

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)  
والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(١ يناير ٢٠٢٥ م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات

المحتويات

١ -	تقرير مراجع الحسابات المستقل .....
١	قائمة المركز المالي الموحدة .....
٢	قائمة الدخل الموحدة .....
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة .....
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة .....
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة .....
٥١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة .....

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)

<https://www.ey.com>

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

برج أدبر - الدور الخامس عشر

طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر

ص.ب. ٣٧٩٥ - الخبر ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي المؤخد وتدفقاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمَّن ذلك السياق وصفاً بشأن كيفية تناول مراجعتنا الأمر.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المبيَّنة في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمَّنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمِّمت استجابة لتقييمنا لمخاطر تحريف جوهرى يشوب القوائم المالية الموحدة. وتوفَّر نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا في مراجعة على القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم لإجراءات الإدارة وضوابطها بشأن إثبات الإيرادات وقمنا بتصميم وتنفيذ والفعالية التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية للإدارة الذي يضبط عملية إثبات الإيرادات.</li> <li>• قّمنا أنّ الإيرادات يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية.</li> <li>• اخترنا، على أساس العينة، فواتير الإيرادات المسجلة قبل نهاية الفترة وبعدها حسب المستندات المؤيدة.</li> <li>• أجرينا إعادة حساب الإيرادات غير المفوترة والاختبار اللاحق للإيرادات المستحقة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات المستحقة في نهاية السنة لا يشوبها تحريف جوهري.</li> <li>• أجرينا تحليلاً شهرياً لاتجاه الإيرادات المسجلة خلال السنة، وقارناها أيضاً بالإيرادات المسجلة لعام ٢٠٢٤م. وحصلنا على فهم للفروقات الجوهرية التي لاحظناها نتيجة لإجراءات المراجعة المذكورة أعلاه.</li> <li>• أجرينا تحليل الارتباط بين قيود دفتر اليومية المسجلة في الإيرادات والذمم المدينة التجارية والحسابات النقدية.</li> <li>• أعدنا احتساب الإيرادات من عقود العملاء، على أساس العينة، بناءً على أسعار التعريف المعتمدة والاستهلاك لكل عميل.</li> <li>• قّمنا مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات التي قدّمتها الإدارة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>تطبّق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" للمحاسبة عن إيراداتها.</p> <p>وتبلغ قيمة الإيرادات التي أثبتتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ما قيمته ٦,٩٥ مليار ريال سعودي.</p> <p>تزاول المجموعة تقديم خدمات المرافق الخدمية، بما في ذلك المياه والطاقة والغاز لمختلف العملاء. ويتم إثبات الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمة على مدى فترة زمنية؛ حيث يحصل العملاء على المنافع ويستهلكونها في آن واحد.</p> <p>وتعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الهامة لقياس أداء المجموعة، ما ينشأ عنه مخاطر ملازمة محتملة حيال إثبات إيرادات بأكبر من قيمتها الفعلية. وفي نهاية السنة، يتم إثبات الإيرادات المستحقة مع الأخذ في الاعتبار نمط استهلاك المستهلكين، استناداً إلى تقارير الفواتير الأخيرة.</p> <p>يُعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً للأهمية النسبية لمبلغ الإيرادات والحكم بشأن تقدير الإيرادات المستحقة في نهاية السنة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم لتقييم الإدارة الخسائر الائتمانية المتوقعة وقارنا السياسة المحاسبية مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</li> <li>• قَيّمنا تصميم وتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات.</li> <li>- تقارير أعمار الذمم المدينة التجارية.</li> </ul> </li> <li>• قَيّمنا الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل ونسب الانخفاض في القيمة وتلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تُستخدَم لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> <li>• أشركنا المتخصصين لدينا لتقييم معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة بشأن حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التخلف عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية ومعطيات الخسارة بسبب التخلف عن السداد.</li> <li>• اختبرنا اكتمال البيانات والدقة المحاسبية لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> <li>• حصلنا على قائمة العملاء الذين سجّلت الشركة لهم مخصص إدارة، وقَيّمنا الأساس الذي استخدمته الإدارة للتوصل إلى هذه المخصصات الإضافية.</li> <li>• قَيّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المُدرّجة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p><b>مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة ١,٠٤ مليار ريال سعودي، جُيَّب لها مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٥٩,١ مليون ريال سعودي.</p> <p>تستخدم الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على ما يستلزمه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى تجنب مخصصات محددة من الإدارة لبعض العملاء كما في تاريخ التقرير.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس لما يتضمنه من حسابات معقدة واستخدام الإدارة افتراضات بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٢-٣) و (٣) حول القوائم المالية للاطلاع على المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية والافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة بشأن مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وإيضاح (١١) للاطلاع على الإفصاح ذي الصلة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية المُوحّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المُوحّدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية المُوحّدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أنه يشوبها تحريف جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكفّين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوحّدة

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوحّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوحّدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوحّدة، فإنّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنّ المكفّين بالحوكمة؛ أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المُوحّدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعدّ جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوحّدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المُوحّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعتبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية المؤخدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة حسابات المجموعة والإشراف عليها وفحصها. ونظل مسؤولين حصريًا عن رأي مراجعتنا.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نزوّد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ  
١ مارس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الف) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الف) ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٤,٤٣٧,٠٦٧	١٣,٨٠٦,٤٤٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٤٧٣	٦,٠٨٦	٧	موجودات غير ملموسة
٤,٦٨٥,٣٢٧	٣,٩٨٦,٩٩٠	٣١	موجودات حق استخدام
٧٦٧,٥٩٠	٧٢٣,٦٣٢	٣-٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٣٢,٦٩٢	١١٩,٠١٨	٩	ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدماً
٢٠,٠٣١,١٤٩	١٨,٦٤٢,١٦٩		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٥٦,٧٩٥	٣٦٩,٠٨٢	١٠	مخزون، الصافي
٦٧٠,٣٣١	٩٨١,٣٥٦	١١	ذمم مدينة تجارية، الصافي
٤٣٨,٦٢٥	٤٥٥,٠٨٦	١٢	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٣,٥٥٣	٦٥٧,٧١٩	١٣	ودائع قصيرة الأجل
١,٤٥٢,٨٧٢	١,٠٤٧,٤٨٨	١٤	نقد وما في حكمه
٢,٩٦٢,١٧٦	٣,٥١٠,٧٣١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٢,٩٩٣,٣٢٥	٢٢,١٥٢,٩٠٠		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢,٦١٢,٩٦٢	٣,٠٥٠,٧٦٩		أرباح مبقاة
١١١,٤٤٦	٥٩,٠٠٧	٣-٢٣	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية
٥,٢٢٤,٤٠٨	٥,٦٠٩,٧٧٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٨٦٣,٢١٨	٥,٨٦٨,٨٢٤	١٨	قروض وسلف بنكية
٦,٩٧٥,٠٥٩	٥,٩٧٩,٧٧٠	٣١	التزامات عقود إيجار
١,٥٢٩,١٩٠	١,٥٦٣,٤٣٧	١٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٤,٣٦٧,٤٦٧	١٣,٤١٢,٠٣١		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٨,٠٣٣	-	١٨	جزء متداول من قروض وسلف بنكية
١,٥٥٧,١٥١	١,٣٩٧,٢٢٧	٣١	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٦٨٨,٧٧٤	٧٨٠,٥٥٠	٢٠	ذمم دائنة تجارية
٨٦٧,٤٩٢	٩٥٣,٣١٦	٢١	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٠١,٤٥٠	٣,١٣١,٠٩٣		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٧,٧٦٨,٩١٧	١٦,٥٤٣,١٢٤		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٢,٩٩٣,٣٢٥	٢٢,١٥٢,٩٠٠		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥١) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

محمد عبد الحميد المحم  
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
٦,٨٨٣,٢١٠	٦,٩٤٥,٦٢٠	٢٤	إيرادات
(٥,٣٦٠,٥٧١)	(٦,١٢٨,١٤٢)	٢٥	تكلفة إيرادات
١,٥٢٢,٦٣٩	٨١٧,٤٧٨		إجمالي الربح
(٢٨٥,١٥٧)	(٣١٠,٢٣٨)	٢٦	مصروفات إدارية
(٥١١,١٨١)	٤٨٢,٩٩٢	١١	عكس قيد / (مخصص مُحتمل) لخسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٢٢٢,٤٢٤	٢٦٤,٣٧٤	٢٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦٠٢)	(١١٨)		مصروفات تشغيلية أخرى
٩٤٨,١٢٣	١,٢٥٤,٤٨٨		الربح التشغيلي
٦٧,١١٩	٧٩,٣١٨	٢٨	إيرادات تمويلية
(١,٠٤٣,٢٩٨)	(٩٤١,٧٧٦)	٢٩	تكلفة تمويلية
٦٦,٢٧٠	٦٤,٠١٥	٣٤-٨	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٨,٢١٤	٤٥٦,٠٤٥		الربح قبل الزكاة
(٢١,٠٦٢)	(٦,٦١٧)	٢٢	مصروف الزكاة
١٧,١٥٢	٤٤٩,٤٢٨		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٠,٠٧	١,٨٠	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين - ريال سعودي

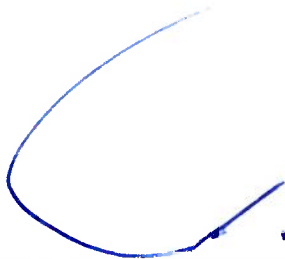
محمد عبدالحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

٢٠٢٤ م (الف) ريال سعودي	٢٠٢٥ م (الف) ريال سعودي	إيضاح
١٧,١٥٢	٤٤٩,٤٢٨	صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر الذي سُعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(٩,٧٦٠)	(٥٢,٤٣٩)	الحصة في خسارة التحوط تجاه التدفقات النقدية لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، الصافي بعد خصم الضريبة المؤجلة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
٢٦,٩٣٢	(١١,٦٢١)	١-١٩ (خسارة) ربح إعادة قياس التزام المنافع المحددة، الصافي بعد خصم الضريبة المؤجلة (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
١٧,١٧٢	(٦٤,٠٦٠)	
٣٤,٣٢٤	٣٨٥,٣٦٨	مجموع الدخل الشامل للسنة



محمد عبدالحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية



محمد بن بركي الراسبي  
الرئيس والمدير التنفيذي



خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوخدة.

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي تجاه التفتقات	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
٥,٥٥٢,٥٨٤	١٢١,٢٠٦	٢,٥٨٩,٣٧٦	٣٤٢,٠٠٢	٢,٥٠٠,٠٠٠	
١٧,١٥٢	-	١٧,١٥٢	-	-	
١٧,١٧٢	(٩,٧٦٠)	٢٦,٩٢٢	-	-	
٢٤,٣٢٤	(٩,٧٦٠)	٤٤,٠٨٤	-	-	
(٣١٢,٥٠٠)	-	(٣١٢,٥٠٠)	-	-	
(٣١٢,٥٠٠)	-	(٣١٢,٥٠٠)	-	-	
-	-	٣٤٢,٠٠٢	(٣٤٢,٠٠٢)	-	
٥,٢٢٤,٤٠٨	١١١,٤٤٦	٢,١١٢,٩٦٢	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	
٥,٢٢٤,٤٠٨	١١١,٤٤٦	٢,١١٢,٩٦٢	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	
٤٤٩,٤٢٨	-	٤٤٩,٤٢٨	-	-	
(١٤٤,٠٦٠)	(٥٢,٤٣٩)	(١١,٦٢١)	-	-	
٢٨٥,٣٦٨	(٥٢,٤٣٩)	٤٣٧,٨٠٧	-	-	
٥,٦٠٩,٧٧٦	٥٩,٠٠٧	٢,٠٥٠,٧٦٩	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر (الخصارة الشاملة الأخرى)  
مجموع الدخل (الخصارة) الشاملة  
معاملات مع الملاك  
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)  
مجموع المعاملات مع الملاك  
تحويل من الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٠-١٥)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م  
صافي ربح السنة  
الخصارة الشاملة الأخرى  
مجموع الدخل-الدخل الشامل (الخصارة الشاملة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس المالي

محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

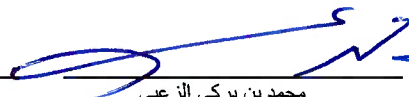
تمد الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
٣٨,٢١٤	٤٥٦,٠٤٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٧٨٨,٠٠٠	٨١٢,٤٥٠	٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧٠٦,٠٩٠	٧١١,٠٥٢	٣١	استهلاك موجودات حق استخدام
٤,٩٥٣	٨,٠٣٥	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٨,٣٤٤)	(٦٠,٢٤٦)		إطفاء إيرادات مؤجلة
٥,٧٤٦	٩,٠١٥		إطفاء منافع موظفين مؤجلة
٥١١,١٨١	(٤٨٢,٩٩٢)	١١	عكس قيد / (مخصص مُحطَل) لخسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٢٠,١٥٦	١٥,٧٤٧	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة ومقادم
٩٣,٣٠٨	١٠٨,٦٥٦	١-١٩	مخصص منافع الموظفين
-	(٤٧,١٠٢)	٢٧	الدخل الناتج عن تعويضات تكلفة استبدال الأصول
(٦٦,٢٧٠)	(٦٤,٠١٥)	٣-٨	الحصة في نتائج استثمارات في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦٧,١١٩)	(٧٩,٣١٨)	٢٨	إيرادات تمويلية
١,٠٤٣,٢٩٨	٩٤١,٧٧٦	٢٩	تكلفة تمويلية
			التغيرات رأس المال العامل:
(٩٥,٤٩٧)	١٧١,٩٦٧		ذمم مدينة تجارية
(١٠٦,٢٧٩)	(٢٨,٠٣٤)		مخزون
(٤١,١٣٢)	(١٢,٧٥٧)		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٣٩,١٠١	٤,٦٥٩		ذمم مدينة طويلة الأجل وموجودات أخرى
٥٨,٤٦٥	٩١,٧٧٦		ذمم دائنة تجارية
(٣٥١)	٨٨,٧٥٤		مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦,٩٠١	٣,٧٨٠		مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٨٨٠,٤٢١	٢,٦٤٩,٢٤٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٩٩٧)	(٦٤,٧٧٢)	١-١٩	منافع موظفين مدفوعة
(١,٠٤١,٢١٤)	(٩٣٩,٦٢٥)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٤٩,٠٥٩)	(٣,١٢٥)	٢٢	زكاة مدفوعة
١,٧٥٨,١٥١	١,٦٤١,٧٢٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٣١,٥٩٥)	(٤١٩,٢٧٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٠٧٢	٣٠٣,٤٨٥	٦,٣	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
٧٤,٢٢٣	٦٧,٤٥٣	٣,٨	منح حكومية مستلمة
(٣٥)	(٢٠٠)	٣-٨	توزيعات أرباح مستلمة
٦٤,٨٥٣	٧١,٠٣٨		استثمار في مشاريع مشتركة
٦٠,٤٤٧	(٦١٤,١٦٦)		إيرادات تمويلية مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
(٢٢٦,٠٣٥)	(٥٩١,٦٦٦)		صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	إيضاح	
(٢٦٣,٠٠٠)	(٢٩١,٠٠٠)	١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٣٥,٩٠٠)	(١,١٦٤,٤٤٤)		المُسَدَّد من قروض وسلَف بنكية
(٣٦٢,٤٣٣)	-	١٦	المدفوع من التزام عقد الإيجار
(١,٢٦١,٣٣٣)	(١,٤٥٥,٤٤٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٧٠,٧٨٣	(٤٠٥,٣٨٤)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٨٢,٠٨٩	١,٤٥٢,٨٧٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٥٢,٨٧٢	١,٠٤٧,٤٨٨	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات التدفقات النقدية التكميلية
			المعاملات غير النقدية الهامة
٧٠,٤٥٢	١٤,٢٣٣	٣١	إضافات إلى موجودات حق استخدام
٩,٧٦٠	٥٢,٤٣٩	٣-٨	التغير في احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية
٣٠,٣٢٨	٢٤,٥٨١		أصول مستحوذ عليها مموله من قبل عملاء



محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية



محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي



خالد محمد السالم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات حول الشركة

تأسست شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م / ٢٩ وتاريخ ٢١ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٠م) كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢١٠١ وتاريخ ٢٦ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م). في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢م، أكملت الشركة الأم الطرح العام الأولي وأدرجت أسهمها في السوق السعودية.

تعمل الشركة الأم بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٤٩٦٨ و الرقم الموحد ٧٠٠١٤٣٣٨٢٣ بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠١م) الصادر في مدينة الجبيل الصناعية. ويقع المقر المسجل للشركة الأم في منطقة الصناعات المساندة بمدينة الجبيل الصناعية في المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة الأم المُصدّر والمدفوع ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسّم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي في نهاية السنة وهو مملوك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	شركة أرامكو السعودية للطاقة ("سابكو")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق")
٪٣٠,٠٠	٪٣٠,٠٠	تداول حر
٪١٠٠	٪١٠٠	

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في تشغيل وصيانة وإنشاء وإدارة (١) أنظمة الطاقة الكهربائية، (٢) أنظمة التبريد بمياه البحر، (٣) أنظمة تحلية المياه (بما في ذلك تخزين مياه الشرب والمياه المعالجة وتوزيعها)، (٤) أنظمة معالجة مياه الصرف الصحي والصناعي لتوفير خدمات مرافق الرئيسية للعملاء الحكوميين والصناعيين والتجاربيين والسكانيين في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين. كما تم اختيار الشركة الأم من قبل الهيئة الملكية لتكون المزود الوحيد لخدمات الكهرباء والمياه لمدينة جازان للصناعات الأساسية والتحويلية والمزود لخدمات المياه في مدينة رأس الخير الصناعية. ويجوز للشركة الأم القيام بما يلي:

- امتلاك أو تأجير الممتلكات والمرافق والشبكات ذات العلاقة و / أو تركيب أو توصيل أو تحديث أو استبدال أو توسيع المرافق أو الشبكات كما هو مطلوب بنفسها أو عن طريق الغير.
- المشاركة أيضاً في أي أنشطة ضرورية أو مكملية لتلك الأغراض، بما في ذلك استيراد المواد وما شابهها. تقدم الشركة الأم هذه الخدمات لجميع المستفيدين في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.
- الاستحواذ على حصص في شركات أخرى وتملك أو تأجير أو تركيب أو توصيل أو ترقية أو استبدال أو توسيع العقارات والمرافق والشبكات ذات العلاقة والمشاركة في أي أنشطة لتحقيق أغراضها.
- تملك حصص أو أسهم في شركات أخرى أو الاندماج مع أو شراء هذه الشركات وإنشاء شركات جديدة بمفردها داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

بدأت الشركة الأم التشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠٠٣م. يقع المقر الرئيس لعمل الشركة في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١١ بالموافقة على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء التي طبقت على المنشآت العاملة في أنشطة أو قطاعات مؤهلة تابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاربيين والزراعيين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. وقيل تحديد الأنشطة أو القطاعات المؤهلة، في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٣٦١ بالموافقة على تعديل تاريخ سريان القرار ليكون من ١ يناير ٢٠٢٣م. وأشار القرار رقم ١١١ إلى أنه يتعين على الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء اعتماد القواعد التنفيذية والضوابط والإجراءات اللازمة لتطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء، وذلك خلال ثلاثة أشهر من تاريخ صدور هذا القرار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونظراً لحالة عدم التيقن حيال توقيت التحصيل، فقد سجلت الشركة الأم مخصصاً لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي على الذمم المدينة المستحقة من العملاء المؤهلين وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٥م (الموافق ٢٩ شوال ١٤٤٦هـ)، تسلمت الشركة الأم إخطاراً من الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء بتعديل تعريف استهلاك الكهرباء للمنشآت غير المؤهلة لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء في القطاعات الصناعية والتجارية والزراعية، وذلك اعتباراً من ٢٨ مايو ٢٠٢٥م.

بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٥م، أصدرت الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء آلية لمعالجة النقص في الإيرادات الناتج من تطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء للمنشآت المؤهلة، الذي يوضح (أ) الزيادة في التعريف المستقبلية من المنشآت غير المؤهلة لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء في القطاعات الصناعية والتجارية والزراعية بواقع هلتين لكل كيلوواط/ساعة بطريقة تغطي العجز في الإيرادات (ب) وأي عجز في الإيرادات غير مسترد من المنشآت غير المؤهلة لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء سيتم تعويضه من مقدمي خدمة الكهرباء الآخرين في المملكة العربية السعودية حسب توجيه الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء.

#### ١. معلومات حول الشركة (تتمة)

وتواصلت الشركة الأم مع الجهات التنظيمية ذات العلاقة لطلب إدراج الشركة في حساب الموازنة لقطاع الكهرباء وذلك لتغطية الفرق بين الإيرادات اللازمة والإيرادات الفعلية المحققة من تطبيق التعريفات المعتمدة رسمياً.

#### الهيكل النظامي للمجموعة

##### الشركات التابعة

يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ ("المجموعة"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية:

- شركة مراقف للتأمين المحدودة، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في جزيرة غيرنسي وتعمل في مجال التأمين محدد الغرض لشركة مراقف.
- شركة مراقف لتوريد الكهرباء والماء ("توريد")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض شراء الماء والكهرباء من شركة الجيبيل للمياه والكهرباء ("جواب") وبيع هذه المنافع لأطراف البيع: الشركة السعودية لشراء الطاقة ("المشتري الرئيس") والهيئة السعودية للمياه (سابقاً: المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة) وشركة مراقف. وشركة توريد مسؤولة أيضاً عن شراء وتوريد الوقود إلى شركة جواب.
- شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة ("ماسا")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة مراقف، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض تشغيل وصيانة وإدارة أنظمة تبريد مياه البحر وأنظمة المياه المحلاة والمعالجة وأنظمة الصرف الصحي والصناعي معالجة مياه الصرف الصحي وتشغيل وصيانة خدمات المراقف المتعلقة بإدارة ومعالجة النفايات الصناعية والنفايات الخطرة.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة للشركة الأم بنسبة ١٠٠٪، ومسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. وكانت شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة في السابق شركة زميلة مملوكة بنسبة ٤٩٪ للشركة الأم، غير أن الشركة الأم وقّعت خلال السنة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤م اتفاقية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ من المساهم الأخر. وعليه، ستؤخذ الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ من شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٤م. وقد بدأت العمليات التجارية للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤م.

##### الاستثمار في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة الشركتان الزميلتان التاليتان:

- شركة الجيبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مراقف، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للمعلماء في مدينتي الجيبيل وينبع الصناعيتين.
- تأسست شركة الحائر للعمليات المحدودة في عام ٢٠٢٤م وهي مملوكة لشركة ماسا (شركة تابعة لمراقف) بنسبة ٤٥٪. ويتمثل النشاط الرئيس للشركة في مزاوله أعمال التشغيل والصيانة وإمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المراقف. ولم تجر شركة الحائر للعمليات المحدودة أي أنشطة خلال السنة. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة أعمالها في عام ٢٠٢٧م.

##### الاستثمار في مشاريع مشتركة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة المشاريع المشتركة التالية:

- شركة الجيبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مراقف، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة الجيبيل المستقلة للمياه والكهرباء بمدينة الجيبيل الصناعية، في المملكة العربية السعودية، وبيع المياه والكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة بذلك. بدأت شركة جواب عملياتها التجارية في عام ٢٠١٠م.
- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ لشركة مراقف، ومسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المراقف والشبكات اللازمة في جدة. بدأت شركة جدة الثانية للمياه أعمال التشغيل التجاري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- دخلت مراقف خلال سنة ٢٠٢٤م في اتحاد مع شركة مياهانا وشركة إن. في. بيسيكس إس. أي. فرع الشارقة لمشروع محطة الحائر المستقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي في الرياض ("المشروع") وأنشأت شركة الحائر للخدمات البيئية (شركة ذات مسؤولية محدودة). وتمتلك مراقف نسبة ٣٥٪ من الشركة، وقد ساهمت الشركة بحصتها في رأس المال وفقاً لذلك. وخلال السنة، حققت الشركة الإغلاق المالي بعد استلام شهادات الإغلاق من الشركة السعودية لشركات المياه والممولين في ٧ فبراير ٢٠٢٥م، حيث تم توقيع اتفاقيات التمويل بعد استيفاء جميع المتطلبات والشروط مع مجموعة من الممولين لتغطية تكلفة المشروع بمبلغ وقدره ١,٥ مليار ريال سعودي تقريباً، بدون تكاليف التمويل. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة أعمالها في عام ٢٠٢٧م.

١. معلومات حول الشركة (تمة)  
الهيكل النظامي للمجموعة (تمة)

خلال السنة، أبرمت شركة مراقف اتفاقية مع شركة فيوليا الشرق الأوسط وشركة لمار العربية للطاقة (لمار)، لتطوير محطة معالجة مياه الصرف الصناعي المتقدمة في مدينة الجبيل الصناعية الثانية، بهدف إعادة تدوير مياه الصرف بكفاءة وتحويلها إلى مياه منزوعة المعادن، لدعم العمليات الصناعية المستدامة لمشروع أميرال. كما قامت شركة مراقف بتأسيس شركة أكوا رينيو (شركة ذات مسؤولية محدودة). تمتلك مراقف نسبة ٤٠٪ من الشركة، وتساهم بناءً على ذلك في رأس المال. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة أعمالها في عام ٢٠٢٨.

خلال العام، أبرمت شركة تابعة للمجموعة ("ماسا") اتفاقية مع شركة فيوليا الشرق الأوسط (فيوليا) تتعلق بتشغيل وصيانة محطة معالجة مياه الصرف الصناعي في مدينة الجبيل الصناعية الثانية ضمن مشروع أميرال. وبموجب هذه الاتفاقية، ستؤسس شركة مراقف شركة مستقلة لإدارة عمليات التشغيل والصيانة للمشروع. وفي نهاية العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تأسست شركة خدمات المياه المستدامة برأس مال قدره ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمتلك ماسا حصة ٤٩٪ في الشركة، وقد سددت حصتها من رأس المال وقدرها ٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة أعمالها في عام ٢٠٢٨.

إن نسبة ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسبة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. باستثناء الشركات الجديدة التي أسست خلال السنة.

تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة مراقف الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مراقف") والشركات التابعة لها ("المجموعة" أو "مراقف") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٧هـ).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا تحوط التدفقات النقدية.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية من القوائم المالية الموحدة للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض إلى، أو الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير في عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتليها لهذا الافتراض، وعندما لا تمتلك المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

ستقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من الشركات المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة والحصة غير المسيطرة، حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة.

## ٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

وعند الضرورة، يتم إدخال تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة بحيث تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- التوقف عن إثبات موجودات (منها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروق التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل
- إعادة تصنيف حصة المجموعة من المكونات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل إلى أو الأرباح المبقاة، حسب مقتضى الحال، كما لو قامت المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات العلاقة بشكل مباشر.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. تتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة، والذي لا ينتج عنه فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريق حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى الحد الذي لا يصاحبه انخفاض في القيمة.

### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة. هذه السياسات المحاسبية مطبقة بصورة منتظمة على جميع الفترات المعروضة.

#### أ) استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب، وليس حق في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركات زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض إثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة نتاج أعمال الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها في أي تغييرات، عند اللزوم، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركات الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم عرض مجموع حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركات الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة أو المشروع المشترك.

تعد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس فترة التقرير المالي للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(أ) استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإثبات الخسارة ضمن بند "الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية" في قائمة الدخل الموحدة.

عند فقدان النفوذ الهام على الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والعوائد المحققة من البيع في قائمة الدخل.

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات متداولة و غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها بنود متداولة / غير متداولة. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو تصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محققاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محققاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ضمن الموجودات والمطلوبات غير المتداولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق تقييم تعد مناسبة للظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد. تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير المالي. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لغرض إضاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو المبين أعلاه. يناقش الإيضاح (٢٣) الإضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو في الحالات التي يتم فيها الإفصاح عن القيم العادلة.

د) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع عملاء بمرور الوقت إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها حرية التسعير العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون والائتمان في جميع ترتيبات إيراداتها.

جميع عملاء المجموعة موجودون داخل المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات المرافق بما في ذلك المياه والكهرباء وبيع الغاز لمختلف العملاء.

كما يجب استيفاء ضوابط الإثبات المحددة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

خدمات المنافع

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء واعتبار أنهم استلموا منافعها واستهلكوها في نفس الوقت. وفقاً لشروط عقود المنافع مع العملاء، تصدر المجموعة فواتيراً إلى العملاء بناءً على وحدة المخرجات المقدمة لهم. تستخدم المجموعة طريقة المخرجات لقياس مدى التقدم الذي تم إحرازه لتلبية التزام الأداء المنصوص عليه في كل عقد، وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالمبالغ التي لها الحق في إصدار فواتير بها لأن المجموعة لها الحق في الحصول على عوض من عملائها بمقدار مبلغ مقابل مباشرة لقيمة أداء الشركة المنجز حتى تاريخه. وفقاً لاتفاقيات مستخدم المنافع، فإن مبلغ العوض لكل وحدة مخرجات ثابت. لا يوجد عوض متغير أو تمويل أو عوض غير نقدي أو عوض مستحق للعميل في سعر المعاملة.

رسوم التوصيل

يتم إثبات الإيرادات المتعلقة برسوم التوصيل المحصلة من العملاء في تاريخ إبرام الاتفاقية كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدى العمر المتوقع للعلاقة بالعميل كما يلي:

-	عملاء صناعيون	٢٠ سنة
-	عملاء غير صناعيين	٥ سنوات

الإيرادات التمويلية

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات أو مصروفات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يخصم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حسب مقتضى الحال)، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يتم إدراج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بقائمة الدخل الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام المدفوعات، وذلك عادة عندما يعتمد المساهمون توزيعات الأرباح.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عندما يكون تحقق الإيرادات مؤكداً وتكون مكتسبة من قبل المجموعة على حسابها. يتم إثبات العوض غير النقدي المستلم من عملاء أولياً بالقيمة العادلة. في وقت لاحق للإثبات الأولي، يتم إثبات العوض غير النقدي كإيراد على مدى الفترة المتوقعة التي يتم فيها استيفاء التزامات الأداء ذات العلاقة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل شركة من شركات المجموعة، تحدد المجموعة عملتها الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة باستخدام العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تم تخصيصها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تسجيل هذه الفروق في الدخل الشامل الآخر حتى يتم بيع صافي الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح والخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل من البنود التي تم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل، على الترتيب).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، إن وجدت، إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الدخل بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يُثبت بالصرف ببند الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

و) الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات، فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاء طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات. عند ضرورة استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات على أنه استبدال إذا استوفيت ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم إثبات القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد إدراج استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم إثبات مساهمات العملاء في بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تتطلب التزاماً من المجموعة إما بتوصيل العميل بالشبكة أو بتزويد العميل بإمكانية الوصول المستمر لمراقف الكهرباء أو الماء أو كليهما، بالقيمة العادلة عندما تكون المجموعة قد حصلت على السيطرة على البند. وبالمقابل، يتم قيد الطرف الدائن تحت بند الإيرادات المؤجلة بالمطلوبات المتداولة وغير المتداولة مجتمعة. يتم إثبات الإيرادات والاستهلاك المتصل بها لاحقاً على مدى الفترة التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية مستخدم المنافع.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامه المستمر. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الأصل (المحتسبة كالفروق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) تُدرج في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
و) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم تحميل الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام بالشكل الذي تريده الإدارة. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حسب مقتضى الحال.

يتم قياس الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، ولا يتم استهلاكها حتى يكون الأصل متاحاً للاستخدام بالشكل الذي تريده الإدارة.

تصدر المجموعة أحكاماً عند تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي الناشئ عن الاستعمال العادي.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لهذه الموجودات، على النحو التالي:

الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)

٣٠ - ٢٠	آلات ومكينات
٤٠ - ١٠	مباني وأبار وبنية تحتية مدنية
٢٥ - ٢٠	عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع
٤٠ - ٣٠	خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات
٢٠	مرافق خارجية مشتركة
٢٥ - ٣	معدات أخرى

ز) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة، عند الإثبات الأولي لها، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تراخيص برامج حاسب آلي

تمثل الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية تكاليف ترخيص برامج الحاسب الآلي. فيما يلي ملخص للسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

تراخيص برامج حاسب آلي	الاعمار الإنتاجية
٢ إلى ٥ سنوات	طريقة الإطفاء المستخدمة
مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	منتجة داخلياً أو مشتراة
مشتراة	

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

ح) عقود الإيجار

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

أ. كمتأجر

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لتهيئة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، إلا إذا كان عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الخاص بالممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) عقود الإيجار (تتمة)

١. كمستأجر (تتمة)

يتم قياس التزامات عقود الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم. يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء، أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها معدلة. عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية في 'الممتلكات والألات والمعدات' في قائمة المركز المالي الموحدة.

ب. كمؤجر

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تضع المجموعة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى هذا الأصل محل العقد. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عقد إيجار قصير الأجل تطبق فيه المجموعة الإغفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية ومكونات غير إيجارية، عندئذ تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتوزيع العوض في العقد. تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمتشاة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمتشاة أخرى. تطبق المجموعة متطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

يتم إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والذي عادة ما يكون في تاريخ المتاجرة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب مقتضى الحال.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

#### الموجودات المالية

##### (١) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا استوفت المعايير التالية:

- يُحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال للمجموعة بغرض إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. تقيس المجموعة عند الإثبات الأولي الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة حيث أن الذمم المدينة التجارية لا تحتوي على مكون تمويل هام.

##### (٢) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### (٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

وُثبت المجموع مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وُحتسب هذه الخسائر بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مُخصومةً بسعر فائدة الفعلي التقريبي. وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى تُعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطرها الائتمانية منذ الإثبات الأولي، يتم تخصيص مخصص للخسائر الائتمانية الناتجة عن حالات التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطرها الائتمانية منذ الإثبات الأولي، فيُستلزم تخصيص مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (خسائر ائتمانية متوقعة طوال مدى العمر المتبقي للتعرض).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية و موجودات العقود العقود، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

بناءً على ذلك، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان، بل تُخصص مخصصاً للخسائر بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال فترة الاستحقاق في كل تاريخ إعداد تقارير. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في كل تاريخ إعداد تقارير، تُقيم المجموعة ما إذا كانت أداة الدين تُعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والموثوقة المتاحة دون تكلفة أو جهد مُفرط. عند إجراء هذا التقييم، تُعيد المجموعة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. إضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة أن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان عندما تتجاوز مدة تأخر سداد المدفوعات التعاقدية ١٥ يوماً.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تتألف أدوات الدين الخاصة بالمجموعة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حصراً من سندات مدرجة مصنفة ضمن أعلى فئة استثمارية وفقاً لتصنيف وكالات التصنيف الائتماني، وبالتالي تُعتبر استثمارات منخفضة المخاطر الائتمانية. وتعتمد المجموعة سياسة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الأدوات على أساس سنوي. مع ذلك، في حال حدوث زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ تاريخ الإصدار، يُحتسب المخصص بناءً على إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال فترة صلاحية الأداة. وتستخدم المجموعة تصنيفات وكالات التصنيف الائتماني لتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأداة الدين قد زادت بشكل ملحوظ، ولتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

(٤) التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ويتم إثبات أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي قامت المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

المطلوبات المالية

(١) التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي إذا لم تكن:

- عوضاً محتملاً لمشترى في عملية اندماج أعمال؛
- محتفظ بها لغرض المتاجرة، أو
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

لا تقوم المجموعة باعتبار أي من مطلوباتها المالية تحت بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

(٢) التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما، فقط عندما، يتم سداد مطلوبات المجموعة أو إلغائها أو انقضائها. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي توقف إثباتها والعرض المدفوع أو مستحق الدفع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المضمونة، في قائمة الدخل الموحدة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ط) الأدوات المالية — الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

(٣) إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة نتيجةً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة بتحديث على معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ليظهر التغيير المطلوب وفقاً للإصلاح. يتطلب إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة إجراء تغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية إذا انطبقت الشروط التالية:

- أن التغيير ضروري كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و
- أن يكون الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية مكافئاً اقتصادياً للأساس السابق، أي الأساس الذي يسبق التغيير مباشرة.

عندما أدخلت تغييرات على أصل أو التزام مالي بالإضافة إلى تغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل أو الالتزام المالي لتظهر التغيير المطلوب وفقاً لإصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، قامت المجموعة بتطبيق السياسات على المحاسبة عن التعديلات على التغييرات الإضافية.

(٤) المقاصة

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة؛ وذلك عند وجود حق نظامي للمجموعة لإجراء مقاصة للمبالغ وعندما يكون لدى المجموعة النية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

(٥) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للقيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات التي تمت مؤخراً في السوق. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم حينئذٍ استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة والحسابات التقديرية والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات تماشياً مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون رد خسائر الانخفاض محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك كما لو كان لم يتم إثبات خسائر انخفاض للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا الرد في قائمة الدخل الموحدة.

يتم أيضاً تطبيق المعايير المحددة أدناه في تقييم انخفاض قيمة موجودات معينة:

الموجودات غير الملموسة

يتم اختيار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر على مستوى الوحدة المولدة للنقد، عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**ك) المخزون**

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون لموقعه وحالته الراهنة.

يتم تجنب مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم أخذاً بالاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك عمر أصناف المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل وتقييم الفرق الفنية الداخلية.

**ل) النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

**م) الودائع قصيرة الأجل**

يتم تصنيف الودائع التي يزيد استحقاقها الأصلي عن ثلاثة أشهر ويقل عن سنة كوديعة قصيرة الأجل ضمن الموجودات المتداولة.

**ن) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على حاملي حقوق الملكية**

تقوم المجموعة بإثبات التزام التوزيعات النقدية أو غير النقدية على حاملي حقوق الملكية عندما يتم اعتمادها وتخرج من تصرف المجموعة. يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

**س) المخصصات**

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي (نظامي أو ضمنني) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات صادرة لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

**ع) الزكاة والضرائب**

**الزكاة**

تخضع المجموعة للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. وتفيد الزكاة على أساس تقديري. يتم المحاسبة عن أي مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي تكون مستحقة عند إنهاء الربط، في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط. تمثل الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة الزكاة للمجموعة.

**ضريبة الاستقطاع**

تقوم المجموعة بخصم الضرائب على بعض المعاملات مع المنشآت غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

**ضريبة القيمة المضافة**

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: عندما لا يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء. عندما يتم بيان الذمم المدينة والذمم الدائنة تكون متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

**فا) ربحية السهم**

تُحتسب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح للأسهم العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م عدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

**ص) منافع الموظفين**

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ص) منافع الموظفين (تتمة)

خطة المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة غير ممولة لمنافع محددة بعد انتهاء التوظيف. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة منافع محددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر.

تتبتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب.

يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي موجودات أو التزامات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و "المصروفات الإدارية" في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة للأرباح والخسائر من تقليص الخطة والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل الفائدة.

تتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصًا تكاليف الخدمة السابقة، ويتم منها تسوية الالتزامات. ومع ذلك، فالخطة غير ممولة وليس لديها أي موجودات.

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة الأم بوضع برامج تملك وحدات سكنية والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة الأم. عند توقيع عقد البيع مع الموظفين السعوديين المؤهلين، يتم تصنيف الوحدات السكنية ذات العلاقة ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى كمبالغ مستحقة من الموظفين بالقيمة الحالية. يتم إظهار المبالغ المستحقة من الموظفين بالصافي ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى بعد خصم الدفعات الأولى والأقساط المسددة بسعر الشراء. تتم إزالة تكلفة المنازل وسعر الشراء ذي العلاقة من الموجودات غير المتداولة الأخرى عند تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد الأقساط بالكامل، وفي ذلك الوقت لا يتوقع أن ينتج عن ذلك أي ربح أو خسارة جوهرية على المجموعة.

خطة ادخار الموظفين

تدير الشركة الأم خطة ادخار للموظفين (خطة المساهمات المحددة) لصالح موظفيها. تسجل المساهمات الواردة من المشاركين كالتزام وتودع في حساب مصرفي منفصل (انظر لإيضاح ١٤ وإيضاح ١٩-٢). وفقًا للخطة، تصل مساهمة الموظف إلى ١٥٪ من راتبه الأساسي حسب تقديره المطلق. ويتم تجنب مخصص للمساهمات المقدمة من الشركة الأم والتي تمثل ١٠٪ من مساهمة الموظف في السنة الأولى وتزيد في النهاية إلى نسبة ١٠٠٪ في السنة العاشرة.

(ق) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكدد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من الأجزاء الأخرى بالشركة الأم؛
- يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس الذي يقوم باتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- تتوفر بشأنها معلومات مالية بشكل مستقل.

يعتبر الرئيس التنفيذي للشركة الأم هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح (٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ر) تحوط التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة مبادلات أسعار الفائدة للتحوط تجاه مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية الخاصة بها للشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالتكلفة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ويتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة. تحمل الأدوات المالية المشتقة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومكطولات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض التحوط تجاه التدفقات النقدية، تقوم المجموعة بالتحوط تجاه تعرضها للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعزى إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات مثبتة أو معاملة متوقعة للغاية أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير مثبت.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ش) المنح الحكومية

المنح الحكومية هي مساعدات تقدمها الحكومة في شكل تحويلات للموارد إلى منشأة مقابل الامتثال في الماضي أو المستقبل بشروط معينة تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمنشأة. وفي الحالة الخاصة، تخضع الشركة للتعريف الإلزامية. وهي تستبعد أشكال المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل معقول والمعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية للمنشآت.

يتم إثبات المنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، بشرط وجود ضمان معقول بأن:

- ستلتزم المجموعة بالشروط المرتبطة بها؛ و
- سيتم استلام المنح.

إن الحصول على المنحة لا يشكل في حد ذاته دليلاً قاطعاً على أن الشروط المرتبطة بالمنحة قد تم استيفائها أو سيتم استيفائها.

لا تؤثر الطريقة التي يتم بها استلام المنحة على طريقة المحاسبة التي سيتم اتباعها فيما يتعلق بالمنحة. لذلك، يتم احتساب المنحة بنفس الطريقة سواء تم استلامها نقدًا أو كتخفيض قيمة الالتزام تجاه الحكومة.

يتم إثبات المنح الحكومية في الربح أو الخسارة على أساس منهجي خلال الفترات التي تُثبتها المجموعة بالتكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى تعويضها كمصروفات.

تقوم المجموعة بتقييم العلاقة بين المنحة والمصروفات المرتبطة بها عند إثباتها. يتم تجنب مخصص لالتزامات النتائج المقدرة إذا بدا من المحتمل دفع المنحة التي تم إثباتها سابقاً.

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بالموجودات القابلة للاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترات وعلى أساس النسب المستخدمة لإثبات مصروفات الاستهلاك للموجودات الأساسية.

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بالموجودات غير القابلة للاستهلاك والتي تتطلب تحقيق التزامات معينة في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترات التي يتم فيها تكبد تكلفة تحقيق الالتزامات.

اختارت المجموعة أسلوب المقاصة للمنح المتعلقة بالأصول. وهذا يعني خصم قيمة المنحة مباشرة من تكلفة الأصل، مما يقلل من قيمته الدفترية. ثم تثبت بفائدة المنحة على مدى العمر الإنتاجي للأصل، حيث يعكس الاستهلاك تحويل المنحة إلى دخل.

يتم إثبات المنحة الحكومية من قبل المجموعة، والتي تصبح مستحقة الدفع كتعويض عن المصروفات أو الخسائر التي تم تكبدها بالفعل، والتي تمثل تغطية الفجوة في الدخل التشغيلي الفعلي والمقدر أو لغرض تقديم الدعم المالي الفوري للمجموعة دون تكاليف مستقبلية مرتبطة بها في قائمة الدخل الموحدة للمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم العلاقة بين المنحة والمصروفات ذات الصلة عند إثباتها.

يتم إثبات المنحة في قائمة الدخل الموحدة، حتى لو لم تكن هناك شروط مرتبطة على وجه التحديد بأنشطة المجموعة التشغيلية بخلاف متطلبات المجموعة للعمل في مناطق أو قطاعات صناعية معينة.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة ممارسة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. يمكن أن يؤدي عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتظهر تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### ١) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى أسعار التداول في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة متى كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً، فإنه يتطلب درجة من إصدار الأحكام من أجل تحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات خاصة بمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل في القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

#### ٢) خطط المنافع المحددة (منافع بعد انتهاء التوظيف)

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ترك العمل قبل سن التقاعد الاعتيادي ومعدلات الوفيات وغيرها. ونتيجة لتعدد عملية التقييم، والافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

والمعيار الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، يوضع في الاعتبار عائد ومدة التزام سندات الحكومة السعودية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، المحدد بواسطة وكالة تصنيف عالمية معروفة، ويتم استنباط العوامل عند الحاجة على طول منحني العائد بحيث تتوافق مع الفترة المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة. يتم إجراء فحص إضافي للسندات الأساسية من أجل التحقق من جودتها. ويتم استبعاد تلك التي يكون لها هوامش ائتمانية مفرطة من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم، وذلك على أساس أنها لا تعتبر سندات عالية الجودة.

وتستخدم معدلات ترك العمل حسب العمر "منخفضة وبناء على الخدمة" عند إجراء التقييم. وتستخدم معدلات ترك العمل حسب العمر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا من أجل إجراء تقييم اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المفترضة إلى جداول معدلات وفيات إعادة التأمين الجماعي مع تخفيضها بمعدل سنة واحدة. وفي ظل عدم وجود أي جداول موحدة لمعدلات الوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول معدلات وفيات آخر، فلن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٩-١) لمزيد من التفاصيل حول التزام منافع بعد انتهاء التوظيف.

#### ٣) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات وفقاً لشروط التعامل العادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. ويستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستند التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأكثر تأثراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### ٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ٥) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بفحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، تقوم المجموعة بتغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل، ينبغي على المجموعة تغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير. تجب المحاسبة عن هذه التغيرات على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨).

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦. الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم عمل تقدير لصادفي قيمته القابلة للتحقق. يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل بند على حدة ويتم تكوين مخصص بأصناف المخزون عديم الحركة والمتقادم وفقاً لنوع المخزون ودرجة التأثير بمرور الزمن أو التقادم.

٧. الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تكوين مخصص الزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير للأنظمة واللوائح لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة، وحتى ذلك الحين، تظل المجموعة معرضة لتكبد التزام زكاة إضافي.

٨. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأصول العقود. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد الأيام المنقضية نتيجة تجميع شرائح العملاء المختلفة التي تتشابه أنماط خسائرها (أي حسب الموقع الجغرافي، ونوع المنتج، ونوع العميل وتصنيفه الائتماني، والتغطية بموجب خطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد المسجلة تاريخياً للمجموعة. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل بيانات الخسائر الائتمانية المسجلة تاريخياً وفقاً للمعلومات المستقبلية. وفي كل تاريخ إعداد للتقارير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد المسجلة تاريخياً وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد المسجلة تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة، والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بتغيرات الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. كما أن بيانات الخسائر الائتمانية المسجلة تاريخياً للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية قد لا تعكس بالضرورة التخلف الفعلي للعملاء عن السداد في المستقبل.

### ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٨) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

ج) عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي المُوحدة يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

#### د) الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. وتكون هذه هي الحالة عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل قد تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها ربما ما زالت تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

#### ٩) المخصصات

يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم إثبات إطفاء الخصم كتكلفة تمويلية.

يتم إثبات مخصص إعادة الهيكلة عند موافقة المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وإذا كانت إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها. لا يتم تكوين مخصص لخسائر التشغيل المستقبلية. يتم قياس مخصص العقود غير المجدية بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

#### ١٠) مدة عقد الإيجار وتقدير معدل الاقتراض الإضافي

تُدرج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما أو (لم يتم إنهاؤه) وأيضاً عندما يمكن ممارسة هذه الخيارات المحفوظ بها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني. لا تُدرج الخيارات في التزامات عقود الإيجار حيث يمكن استبدال الموجودات المستأجرة دون أي تكلفة كبيرة أو تعطل للأعمال.

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة خلال مدة مماثلة، ويضمن مماثل، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "يجب على المجموعة دفعه"، وهو الأمر الذي يتطلب تحديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة، مثل عدم إبرام الشركات التابعة معاملات تمويلية أو عند الحاجة لتعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل أسعار الفائدة في السوق عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

#### ١١) تحديد السيطرة المشتركة

يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتحديد موعد حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، وهو الأمر الذي يستلزم تقييم الأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحددت المجموعة أن الأنشطة ذات الصلة المتعلقة بترتيباتها المشتركة تتعلق بالقرارات التشغيلية والرأسمالية الخاصة بالترتيب، مثل: إنهاء أو تعديل جوهرى لوثائق المشروع الرئيسية، إنهاء أو تعديل جوهرى لأي وثيقة تمويل أو إعادة تمويل تسهيلات الاقتراض، الموافقة على برنامج النفقات الرأسمالية لكل سنة. تعد الاعتبارات التي يتم اتخاذها عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

كما يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتصنيف الترتيب المشترك على أنه عملية مشتركة أو مشروع مشترك. يتطلب تصنيف الترتيب من المجموعة تقييم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن الترتيب. حيث تراعي على وجه التحديد ما يلي:

- هيكل الترتيب المشترك - ما إذا كان منظماً من خلال آلية مستقلة؛ و
- عند تنظيم الترتيب من خلال آلية مستقلة، تراعي المجموعة أيضاً الحقوق والالتزامات الناشئة عن:

- ◀ الصفة النظامية للألية المستقلة،
- ◀ شروط الترتيب التعاقدية،
- ◀ الوقائع والظروف الأخرى (ذات الصلة). يتطلب هذا التقييم غالباً أحكاماً هامة وقد يؤثر الاستنتاج المختلف بشأن السيطرة المشتركة وأيضاً ما إذا كان الترتيب يمثل عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً، بشكل جوهرى في المحاسبة.

#### ٤. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

##### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية المُوخدة

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠٢٥ م:

- عدم القابلية للصرف - تعديلات معيار المحاسبة الدولي (٢١)، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م.
- لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المصرح عنها في الفترة الحالية والفترة السابقة.
- باستثناء اعتماد المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م، لم تقم المجموعة بالتبني المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

##### (ب) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

يتم الإفصاح أذنه عن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المُوخدة للمجموعة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت قابلة للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))، لم يحدد تاريخ السريان بعد.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات، يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م.
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م.

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير هام على القوائم المالية المُوخدة للمجموعة.

#### ٥. القطاعات التشغيلية

تنقسم الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة إلى الطاقة والمياه والغاز وأنشطة أخرى مكملة لبعضها البعض في إنتاج وتوزيع الكهرباء والمياه والغاز إلى العملاء. تتحقق الإيرادات الرئيسية للمجموعة حالياً من بيع الطاقة والمياه والغاز للعملاء النهائيين وفقاً للتعرف المعمول بها.

##### معلومات القطاعات:

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب القطاعات المفصّل عنها التالية:

- الطاقة: وتشمل توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وبيعها بالتجزئة؛
- المياه: وتشمل أنظمة تحلية ومعالجة المياه، وإنتاج وتوزيع المياه الصالحة للشرب والمياه الصناعية، وأنظمة تبريد مياه البحر للصناعات الثقيلة، ومعالجة والتخلص من مياه الصرف الصناعي والصرف الصحي؛
- الغاز: ويشمل توزيع مبيعات الغاز البيع ومبيعات الغاز بالتجزئة؛
- المياه والطاقة المستقلة: تشمل الطاقة والمياه التي تبيعها شركة توريد من خلال اتفاقية منفصلة، راجع الإيضاح (١).

بالإضافة إلى ذلك، قطاع الأعمال العامة وأخرى، وتشمل جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. يشمل ذلك بصورة رئيسية دخل التمويل والإيرادات / المصروفات الأخرى ومحمل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة وأنشطتها الرئيسية داخل المملكة العربية السعودية.

شركة مراقف الكهرباء والمياه بالجبل وبنبع (مراقف)  
والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥. القطاعات التشغيلية (تمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	تسويات			الإصول العامة وأخرى			المياه والطاقة			غاز			مياه			طاقة		
	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
١,٩٤٥,٦٢٠	-	-	٢٧,٦٧١	٢,٩٢٦,٦٩٤	٢٠٢,٦٦١	٢,٥٣٨,١٤٥	١,٢٥٠,٤٤٩	٢,٥٣٨,١٤٥	١,٢٥٠,٤٤٩	٢,٥٣٨,١٤٥	١,٢٥٠,٤٤٩	٢,٥٣٨,١٤٥	١,٢٥٠,٤٤٩	٢,٥٣٨,١٤٥	١,٢٥٠,٤٤٩	٢,٥٣٨,١٤٥	١,٢٥٠,٤٤٩	
-	(٨٣٢,٤٠٨)	-	١٣٢,٦٦٢	٤٢٥,٨٥٧	-	١٣٤,٠١٤	٢٥٨,٨٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١,٥٣١,٥٣٧)	-	-	(٢٨٣)	(٥٧٧,٢٥٧)	(٥٠,٨٤٤)	(٥٤٢,٣٣٨)	(٤٠٦,٥٧٥)	(٥٤٢,٣٣٨)	(٤٠٦,٥٧٥)	(٥٤٢,٣٣٨)	(٤٠٦,٥٧٥)	(٥٤٢,٣٣٨)	(٤٠٦,٥٧٥)	(٥٤٢,٣٣٨)	(٤٠٦,٥٧٥)	(٥٤٢,٣٣٨)	(٤٠٦,٥٧٥)	
٤٨٢,٩٩٢	-	-	(٣,٨٥٤)	(١٠,٣٠٦)	-	-	٤٩٦,١٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٢٥٤,٤٨٨	-	-	٢٠٦,٦٦٠	٦٠١,٤٣٠	(٧,٤٣١)	٤٧٦,٢٧٧	(٢٢,٣٩٨)	٤٧٦,٢٧٧	(٢٢,٣٩٨)	٤٧٦,٢٧٧	(٢٢,٣٩٨)	٤٧٦,٢٧٧	(٢٢,٣٩٨)	٤٧٦,٢٧٧	(٢٢,٣٩٨)	٤٧٦,٢٧٧	(٢٢,٣٩٨)	
٦٤,٠١٥	-	-	٦٤,٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٧٩,٣١٨	(١٧٠)	-	٧٠,٢٩٥	٤,٦٨٢	-	٤,٥١١	-	٤,٥١١	-	٤,٥١١	-	٤,٥١١	-	٤,٥١١	-	٤,٥١١	-	
(٩٤١,٧٧٦)	١٧٠	-	(٣١١)	(٤٣٧,٢١٢)	-	(٢٢٥,٩٩٦)	(٧٧٨,٤٢٦)	-	-	(٢٢٥,٩٩٦)	(٧٧٨,٤٢٦)	-	-	(٢٢٥,٩٩٦)	(٧٧٨,٤٢٦)	-	-	
٤٥٦,٠٤٥	-	-	٣٤٠,٦٥٩	١٢٨,٨٩٩	(٧,٤٣١)	٢٥٤,٧٤٢	(٣٠٠,٨٢٤)	٢٥٤,٧٤٢	(٣٠٠,٨٢٤)	٢٥٤,٧٤٢	(٣٠٠,٨٢٤)	٢٥٤,٧٤٢	(٣٠٠,٨٢٤)	٢٥٤,٧٤٢	(٣٠٠,٨٢٤)	٢٥٤,٧٤٢	(٣٠٠,٨٢٤)	

الربح قبل الزكاة

١٧,٧٩٩,٥١٩	-	-	١,٠٣١,٣٩٦	٢,٥٩٧,٦٥٥	٤٣,٩٨٤	٧,٧٠٦,١٨٤	١,٤٢٠,٣٠٠	٧,٧٠٦,١٨٤	١,٤٢٠,٣٠٠	٧,٧٠٦,١٨٤	١,٤٢٠,٣٠٠	٧,٧٠٦,١٨٤	١,٤٢٠,٣٠٠	٧,٧٠٦,١٨٤	١,٤٢٠,٣٠٠	٧,٧٠٦,١٨٤	١,٤٢٠,٣٠٠
٧,٣٢٧,٩٩٧	-	-	١٣٤,١٣٩	٤,٧١٧,٨٢٨	٥	١,٥٩٣,٨٤١	٩٣١,١٨٤	١,٥٩٣,٨٤١	٩٣١,١٨٤	١,٥٩٣,٨٤١	٩٣١,١٨٤	١,٥٩٣,٨٤١	٩٣١,١٨٤	١,٥٩٣,٨٤١	٩٣١,١٨٤	١,٥٩٣,٨٤١	٩٣١,١٨٤
٤٦٣,٧٣٨	-	-	١٨٥,٣١٧	-	٧١٠	٢٠١,٠٣١	٧٦,٦٨٠	٢٠١,٠٣١	٧٦,٦٨٠	٢٠١,٠٣١	٧٦,٦٨٠	٢٠١,٠٣١	٧٦,٦٨٠	٢٠١,٠٣١	٧٦,٦٨٠	٢٠١,٠٣١	٧٦,٦٨٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع	تسويات			الإصول العامة وأخرى			المياه والطاقة المستقلة			غاز			مياه			طاقة		
	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
١,٨٨٣,٢١٠	-	-	٣٠,٩١	٢,٥٧٦,١٨٩	١٤٤,٨٢٠	٢,٤٣١,٣٦٩	١,٦٢٥,٩١٢	٢,٤٣١,٣٦٩	١,٦٢٥,٩١٢	٢,٤٣١,٣٦٩	١,٦٢٥,٩١٢	٢,٤٣١,٣٦٩	١,٦٢٥,٩١٢	٢,٤٣١,٣٦٩	١,٦٢٥,٩١٢	٢,٤٣١,٣٦٩	١,٦٢٥,٩١٢	
(١,٤٩٩,٠٤٣)	(١,١٧١,٦٣٣)	-	٨,٦٥١	٤٠٠,٦٢١	-	٥٤٠,٣٠٧	٢٢٢,٤٩٤	٤٠٠,٦٢١	-	٥٤٠,٣٠٧	٢٢٢,٤٩٤	٤٠٠,٦٢١	-	٥٤٠,٣٠٧	٢٢٢,٤٩٤	٤٠٠,٦٢١	-	
(٥١١,١٨١)	-	-	(٨١٠)	(٥٧٧,٢٥٧)	(٣,٩٢٥)	(٥٧٦,٤٠٧)	(٣٩٠,٦٠٤)	(٥٧٦,٤٠٧)	(٣٩٠,٦٠٤)	(٥٧٦,٤٠٧)	(٣٩٠,٦٠٤)	(٥٧٦,٤٠٧)	(٣٩٠,٦٠٤)	(٥٧٦,٤٠٧)	(٣٩٠,٦٠٤)	(٥٧٦,٤٠٧)	(٣٩٠,٦٠٤)	
٩٤٨,١٢٣	(١,٤١٣)	-	(٥,٧١٥)	١٩٩,٨٩٠	١,٥١٤	٤٥٤,٩٠٣	(٢٣٢,٠٦٦)	١٩٩,٨٩٠	١,٥١٤	٤٥٤,٩٠٣	(٢٣٢,٠٦٦)	١٩٩,٨٩٠	١,٥١٤	٤٥٤,٩٠٣	(٢٣٢,٠٦٦)	١٩٩,٨٩٠	١,٥١٤	
٦١,٢٧٠	(١٦٣,٢٢٩)	-	٥٩,٩١٢	٢٢٩,٤٩٩	-	-	-	٢٢٩,٤٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٦٧,١١٩	-	-	(١)	٢,٤١٩	-	٤,٧٨٨	-	٢,٤١٩	-	٤,٧٨٨	-	٢,٤١٩	-	٤,٧٨٨	-	٢,٤١٩	-	
(١,٠٤٢,٢٩٨)	(١٦٤,٦٤٢)	-	(١)	(٤٩٩,٠٤٣)	-	(٢٥٩,٢٩٧)	(٢٨٤,٨٥٧)	(٤٩٩,٠٤٣)	-	(٢٥٩,٢٩٧)	(٢٨٤,٨٥٧)	(٤٩٩,٠٤٣)	-	(٢٥٩,٢٩٧)	(٢٨٤,٨٥٧)	(٤٩٩,٠٤٣)	-	
٣٨,٢١٤	(١٦٤,٦٤٢)	-	٤٨٩,٣٠٠	١٣٢,٦٧١	١,٥١٤	٢,٠٠٢,٩٩٤	(٦٢,٩١٣)	١٣٢,٦٧١	١,٥١٤	٢,٠٠٢,٩٩٤	(٦٢,٩١٣)	١٣٢,٦٧١	١,٥١٤	٢,٠٠٢,٩٩٤	(٦٢,٩١٣)	١٣٢,٦٧١	١,٥١٤	

الربح قبل الزكاة

\* يتصل هذا عكس إيرادات الكهرباء لمدة واحدة يبلغ ٤٧٥,٥ مليون ريال سعودي، والمستقلة بتقنيات سابقة، وذلك كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣-٢٤.  
\*\* يتصل هذا الإيضاحات خلال الفترة إلى الممتلكات والمعدات والمنتجات والمعدات يبلغ ٤٤٢,٨٦ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٩٧,٩٧٠ مليون ريال سعودي) والإضافات إلى الأصول غير الملموسة مبلغ ٥,٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد).  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد، والإضافات إلى الأصول غير الملموسة مبلغ ١٤,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد).

شركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرفق)  
والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المتوخدة  
لتسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. الممتلكات والألات والمعدات

الإصل الرأسمالية	تحت التنفيذ (إيضاح ٢-٦)	معدات أخرى	مرافق خارجية	خطوط كهرباء وكابلات ومعدات	عدادات وشبكات	مبان وأبنية	ألات ومكينات	أراض
المجموع	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
٢١,٨٧٥,٧٦٦	١,١٢٥,٢٢٧	٧٨٤,٤٠٤	٩٠,٣٧١	١,٧٥٠,٠٥٨	٢,٣٢٣,٥٧٢	٢,٤٩٨,٤٦٥	١٣,٢٣٨,٥٣٥	٢٥,١٨٤
٩٩	-	٩٩	-	-	-	-	-	-
٥٦١,٩٢٤	٥٢٥,٦٨٨	١٨,٠٩٧	-	١,٢٩٣	١٦,٨٤٦	-	-	-
(٢٩,٥٥٢)	(٢٩,٥٥٢)	-	-	-	-	-	-	-
-	(٥٣٨,٩٣٢)	٢٣,٦٣٧	-	١٦,٦٨٠	١١٧,١٩٢	١٦,٤٣٣	٣٦٤,٩٩٠	-
٢٢,٤٠٨,٢٣٦	١,٠٨٢,٤٣٠	٨٢٦,٢٣٧	٩٠,٣٧١	١,٧٧٨,٠٣٦	٢,٤٩٧,٥٦٠	٢,٥١٤,٨٩٨	١٣,٦٠٣,٥٢٥	٢٥,١٨٤
٤٤٣,٨٥٧	٤٢٠,٢٠٨	١٢,٧٧١	-	-	٩,٢٣٨	-	١,٧٠٠	-
(١٥١,٠٦٦)	-	(١٥١,٠٦٦)	-	-	-	-	-	-
-	(١٨٩,٨٨٩)	٧٧,٨٢١	٤,٨٩٦	٨,١٦٦	٨,١٧٩	-	٩٥,٨٧٧	-
(٥٠,٦٤٨)	(٥٠,٦٤٨)	-	-	-	-	-	-	-
(٢٩١,٨٩٢)	-	-	-	-	(٢٩١,٨٩٢)	-	-	-
٢٢,٥٣٩,٤٤٧	١,٣٠٧,١٠١	٨٩٦,١٦٣	٩٥,٢٦٧	١,٧٧٦,١٩٧	٢,٢٢٣,٠٨٥	٢,٥١٤,٨٩٨	١٣,٢٧٠,١٠٥	٢٥,١٨٤
٧,١٨٢,١٦٩	-	٤٥٧,٣٣٧	٥٧,٥٩١	٤٤٣,٩٨٠	٨٧٦,٢٠٥	٦٣١,٧٠٢	٤,٧١٦,٣٥٤	-
٧٨٨,٠٠٠	-	٥٥,٣٨٠	٤١,٥٠٤	٥٦,٩٢٨	١١٨,١٦٢	٨٦,٣٤٩	٤٧٠,٦٧٧	-
٧,٩٧١,١٦٩	-	٥١٢,٧١٧	٦٢,٠٩٥	٥٠٠,٩٠٨	٩٩٤,٣٦٧	٧١٤,٠٥١	٥,١٨٧,٠٣١	-
٨١٢,٤٥٠	-	٥٨,٤٦٩	٤,٩١٢	٥٧,٧٧٣	١٢١,٥٧٣	٨٢,٤٠١	٤٨٧,٣٢٢	-
(١٥١,٠٦٦)	-	(١٥١,٠٦٦)	-	-	-	-	-	-
(٣٥٠,٥٠٩)	-	-	-	(٣٥٠,٥٠٩)	-	-	-	-
٨,٧٣٣,٠٠٤	-	٥٥٦,٠٨٠	٦٧,٠٠٧	٥٥٨,١٨١	١,٠٠٨,٤٤١	٧٩٦,٤٥٢	٥,٦٧٤,٣٥٣	-
١٣,٨٠٦,٤٤٣	١,٣٠٧,١٠١	٣٤٠,٥٨٣	٢٨,٢٦٠	١,٢١٧,٥١٦	١,١٤٢,٦٥٤	١,٧٨٨,٤٤٦	٨,٠٢٦,٦٩٩	٢٥,١٨٤
١٤,٤٢٧,٠٦٧	١,٠٨٢,٤٣٠	٣١٣,٥٢٠	٢٨,٢٧٦	١,٢٦٧,١٢٣	١,٥٠٣,١٩٣	١,٨٠٠,٨٤٧	٨,٤٦٦,٤٩٤	٢٥,١٨٤

القائمة التفصيلية:  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م  
الاستهلاك (إيضاح ١-٦)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
استهلاك (إيضاح ١-٦)  
استهلاكات  
مقاصة مقابل منح حكومية (٦,٣)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

محول إلى موجودات غير ملموسة  
مقاصة مقابل منح حكومية (إيضاح ٦,٤)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل)  
استحوذ على شركة تابعة  
إضافات  
استهلاكات  
تحويلات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
إضافات  
استهلاكات  
تحويلات  
محول إلى موجودات غير ملموسة  
مقاصة مقابل منح حكومية (إيضاح ٦,٤)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تمة)

٦-١ توزيع الاستهلاك المُحمل للسنة

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٧٧٦,٣٢٣	٧٩٩,٧٤١	تكلفة الإيرادات
١١,٦٧٧	١٢,٧٠٩	مصرفات إدارية
٧٨٨,٠٠٠	٨١٢,٤٥٠	

٦-٢ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية في التكاليف المتكبدة في مشروعات جديدة لإنشاء آلات ومكانن وبنى تحتية مدنية ومعدات لمنشآت متنوعة بالمجموعة.

٦-٣ تم خصم المنحة المستلمة من الهيئة الملكية من الموجودات ذات الصلة (إيضاح ٣٢).

٦-٤ خلال العام، تم تحويل ٥,٦ مليون ريال سعودي إلى موجودات غير ملموسة.

٧. الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
١٣٤,٥٨٢	١٣٦,٣٠٩	<b>التكلفة:</b>
١,٧٢٧	-	الرصيد الافتتاحي
-	٥,٦٤٨	استحواذ على شركة تابعة
١٣٦,٣٠٩	١٤١,٩٥٧	محول (إيضاح ٦,٤)
		الرصيد الختامي
		<b>الإطفاء المتراكم:</b>
١٢٢,٨٨٣	١٢٧,٨٣٦	الرصيد الافتتاحي
٤,٩٥٣	٨,٠٣٥	إطفاء
١٢٧,٨٣٦	١٣٥,٨٧١	الرصيد الختامي
		<b>القيمة الدفترية:</b>
٨,٤٧٣	٦,٠٨٦	في ٣١ ديسمبر

يتضمن صافي القيم الدفترية المذكورة أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م برامج وتراخيص تقنية المعلومات

٨. معلومات المجموعة

٨-١ الشركات التابعة

- أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة توريد اتفاقية شراء كهرباء ومياه مدتها ٢٠ عاماً مع شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") تقوم بموجبها شركة جواب بإنشاء وتملك وتشغيل ونقل محطة مستقلة للكهرباء والمياه ("المحطة المستقلة للكهرباء والمياه"). وفقاً لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه، وافقت شركة "جواب" على بيع إنتاجها وسعتها من الطاقة والمياه من المحطة المستقلة للكهرباء والمياه بالكامل إلى شركة توريد فقط وفقاً للأسعار المنصوص عليها في الاتفاقية.
- أبرمت شركة توريد اتفاقية بيع تكميلية ("اتفاقية البيع") مع الشركة السعودية للكهرباء والهيئة السعودية للمياه وشركة مرافق (بشار إلى الثلاثة مجتمعين بـ "أطراف البيع") ولفترة مماثلة مدتها ٢٠ سنة لبيع الكهرباء والمياه المشتركة بالكامل من شركة جواب. وفقاً لشروط اتفاقية البيع، فإن جميع التكاليف التي تتكدها شركة توريد، مثل تكلفة الكهرباء وسعة المياه وإنتاج المياه وتكلفة الوقود والمصرفات غير المباشرة وتكاليف التطوير وغيرها تم الاتفاق على سدادها من قبل أطراف البيع دون أي هوامش.

٨. معلومات المجموعة (تتمة)

١-٨ الشركات التابعة (تتمة)

(٣) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وقعت شركة توريد وأطراف البيع على اتفاقية تجديد جزئي تتعلق باتفاقية البيع، تم بموجبها إعفاء الشركة السعودية للكهرباء من جميع حقوقها والتزاماتها ومسؤولياتها بموجب اتفاقية البيع، وتحملت الشركة السعودية لشراء الطاقة ("الشركة السعودية لشراء الطاقة" أو "المشتري الرئيس") جميع حقوق والتزامات ومسؤوليات الشركة السعودية للكهرباء بموجب اتفاقية البيع.

٢-٨ الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية التالية:

الشركات الزميلة:

• شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢,٩ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.

المشروع المشترك:

• شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وبناء وإملاك وتشغيل وصيانة محطة المياه والكهرباء المستقلة في مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية وبيع المياه والكهرباء وممارسة أي أعمال أو أنشطة ذات صلة بها. بدأت شركة جواب عملياتها التجارية في عام ٢٠١٠م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٦٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٠٩,٧ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.

• شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ للشركة الأم، ومسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة. بدأت شركة جدة الثانية للمياه أعمال التشغيل التجاري خلال سنة ٢٠٢٣م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أدرج الاستثمار بمبلغ ٤٧,٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٤,٩٧ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.

• شركة الحائر للخدمات البيئية، وهي مملوكة بنسبة ٣٥٪ من قبل الشركة الأم، وهي مشروع مستقل لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في الرياض. دخلت شركة مرافق في التحالف مع شركة مياها وفرع إن. في. بيسيكس إس-أي- فرع الشارقة لهذا المشروع خلال ٢٠٢٤م. ومن المتوقع أن يعكس عمل الشركة على النتائج المالية للشركة بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠٢٧م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات التزام الاستثمار بمبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٠,٠٣٥ مليون ريال سعودي).

• شركة أكوا رينيو، المملوكة بنسبة ٤٠٪ للشركة الأم، وهي مشروع تطوير لمحطة معالجة مياه الصرف الصناعي المتقدمة في مدينة الجبيل الصناعية الثانية، بهدف إلى إعادة تدوير مياه الصرف بكفاءة وتحليلها إلى مياه منزوعة المعادن، بما يدعم العمليات الصناعية المستدامة لمشروع "أميرال". من المتوقع أن تبدأ الشركة أعمالها في عام ٢٠٢٨م. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أدرج الاستثمار بمبلغ قدره ٠,٢ مليون ريال سعودي باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شيء)

فيما يلي ملخص القوائم المالية للشركات المستثمر فيها:

٢٠٢٤م		٢٠٢٥م			
شركة تبريد	شركة جدة الثانية للمياه	شركة الجبيل للمياه والكهرباء	شركة تبريد	شركة جدة الثانية للمياه	شركة الجبيل للمياه والكهرباء
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
٣٢,٥١٥	١٠٦,٩٣٧	١,٣٠٢,٠٣٩	٢٤,٨٣٨	١٣٣,٨٨٩	١,٢٧٩,٦٣٤
-	٩٣٢,٦٢٦	٤,٩٣٥,٧٧٥	-	٨٩٦,٣٢٤	٤,١١٥,٠٢٦
١٨,٠٠٩	١٨٤,٧٨٢	٨٨٤,٣٨٠	٨,٦٢٢	١٥٤,٩١٠	٩٢٧,١٤٧
-	٧٣٢,٦٣٣	٢,٩٣١,٧٥٧	-	٧٢٩,١٢٨	٢,١٦١,٤٠٧
١٤,٥٠٥	١٢٢,١٤٨	٢,٤٢١,٦٧٧	١٦,٢١٦	١٠٦,١٧٥	٢,٣٠٦,١٠٥
١٤,٣٩٢	٥٣,٧٩٧	٩٩٣,٦٩٠	١٣,٧٣٢	٤٤,٠٧٤	١,٠٠٤,٩٤٥
٤,٢٧٤	(٤,٣٨٩)	٢٢٦,٥٦٩	١,٥٨٧	٣,٣٣٢	١٩٧,٢٥٤
-	٦,٢٥٦	(٤٠,٧١٤)	-	(٢٣,٠٥٠)	(٩٥,٣٨٠)
٤,٢٧٤	١,٨٦٦	١٨٥,٨٥٥	١,٥٨٧	(١٩,٧١٧)	١٠١,٨٧٤
					موجودات متداولة
					موجودات غير متداولة
					مطلوبات متداولة
					مطلوبات غير متداولة
					حقوق الملكية
					إيرادات
					صافي الربح أو (الخسارة) للسنة
					الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى)
					مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة الأخرى)

٨. معلومات المجموعة (تمة)

٣-٨ فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٧٨١,٤٤٤	٧٦٧,٥٩٠	الرصيد الافتتاحي
٣,٩٩٨	-	التغير في السيطرة على الشركة المستثمر فيها
٣٥	٢٠٠	إضافات
٦٦,٢٧٠	٦٤,٠١٥	الحصة من النتائج
٨٥١,٧٤٧	٨٣١,٨٠٥	
(٧٤,٢٢٣)	(٦٧,٤٥٣)	توزيعات أرباح مستلمة
(٩,٩٣٤)	(٥٢,٤٣٩)	الحركات في الدخل الشامل الآخر
٧٦٧,٥٩٠	٧١١,٩١٣	الرصيد الختامي

يتم عرض الاستثمار في شركات مستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٧٦٧,٥٩٠	٧٣٢,٦٣٢	الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	(١١,٧١٩)	مخصص مقابل خسائر الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٩)
٧٦٧,٥٩٠	٧١١,٩١٣	

٨-٤ كما في نهاية السنة، لدى الشركات المستثمر فيها من قبل المجموعة موجودات مالية تقليدية ومطلوبات مالية تقليدية. تشمل الموجودات المالية التقليدية نقد وودائع لأجل واستثمارات قصيرة الأجل. تشمل المطلوبات المالية التقليدية تسهيلات القروض طويلة الأجل. لدى شركة مرفق للتأمين المحدودة موجودات مالية تقليدية بمبلغ ٢٦,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٣,٥٥ مليون ريال سعودي) اكتسبت شركة مرفق للتأمين المحدودة إيرادات فوائد عليها بمبلغ ١,٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٥٩ مليون ريال سعودي). وأدى شركة جواب مطلوبات مالية تقليدية بمبلغ ٢,١٠٩,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٦٣٥,٧٩ مليون ريال سعودي). لا يوجد لدى أي شركة مستثمر فيها أخرى موجودات مالية تقليدية ومطلوبات مالية تقليدية في تاريخ التقرير المالي.

٩. الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
١٢٤,٧٤٠	١١١,١٤٦	مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩-١)
٧,٩٥٢	٧,٨٧٢	مناقص موظفين موجلة (إيضاح ٩-١)
١٣٢,٦٩٢	١١٩,٠١٨	

٩-١ المستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة الأم بوضع برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين والذي يوفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة الأم. يتم سداد تكاليف الأرض والإنشاءات للوحدات السكنية من قبل الموظفين على مدى فترة تصل إلى عشرين سنة. يتم تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد المبالغ المستحقة بالكامل. يمثل هذا المبلغ المسجل بالتكلفة المطفاة تكلفة الوحدات السكنية المباعة للموظفين في إطار برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

لا تتوقع المجموعة أي خسائر انخفاض في القيمة مقابل هذا الرصيد بالنظر إلى التجارب السابقة بشأن التعثر في السداد بالإضافة إلى القيمة الأساسية المتصلة بالوحدات السكنية وأن المبالغ المستحقة مخصصة من الرواتب الشهرية للموظفين. لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية في تقييم مخصص الخسارة للمستحق من برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

قامت الشركة الأم بخصم القيمة الدفترية للمستحق من الموظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأثبتت بموجودات منافع الموظفين الموجلة التي يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى متوسط مدة برنامج تملك المنازل في قائمة الدخل المؤخدة.

١٠. المخزون، الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٣٩١,٧٧٠	٤١٢,٢٦٦	قطع غيار
٩٥,٨٢١	١٠١,٩٣٤	زيت وقود
١٧,٧٩٩	١٩,٢٢٤	أخرى
٥٠٥,٣٩٠	٥٣٣,٤٢٤	
(١٤٨,٥٩٥)	(١٦٤,٣٤٢)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومقادم
٣٥٦,٧٩٥	٣٦٩,٠٨٢	

١٠. المخزون، الصافي (نتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٧٣,٥٣١	١٤٨,٥٩٥	الرصيد الافتتاحي
٢٠,١٥٦	١٥,٧٤٧	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٤٥,٠٩٢)	-	شطب خلال السنة
١٤٨,٥٩٥	١٦٤,٣٤٢	الرصيد الختامي

١١. الذمم المدينة التجارية، الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٩٦٥,٣٢٨	٨١٥,٨٤٨	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠-٢٣)
٢٤٧,١١٧	٢٢٤,٦٣٠	ذمم مدينة تجارية - أخرى
١,٢١٢,٤٤٥	١,٠٤٠,٤٧٨	مخصص انخفاض القيمة
(٥٤٢,١١٤)	(٥٩,١٢٢)	
٦٧٠,٣٣١	٩٨١,٣٥٦	

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠) لمعرفة الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة التجارية المستحقة من ذمم الأطراف ذات علاقة. إن الذمم المدينة التجارية غير مُحتملة بفوائد وتكون مدتها عادة ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

فيما يلي الحركة على مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣٠,٩٣٣	٥٤٢,١١٤	الرصيد الافتتاحي
٥١١,١٨١	(٤٨٢,٩٩٢)	عكس قيد /مخصص السنة *
٥٤٢,١١٤	٥٩,١٢٢	الرصيد الختامي

\* يشمل عكس القيد خلال السنة عكس قيد خسارة الائتمان المتوقعة المتعلقة بذمم الاستهلاك الكثيف للكهرباء بمبلغ ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي، والنتيجة عن تطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء التي تم تسجيلها في عام ٢٠٢٤ (يرجى الرجوع إلى الإيضاحين ١ و٢٤-٣).

فيما يلي تحليل تقادم هذه الذمم المدينة التجارية كما في نهاية السنة:

المجموع	حتى ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	
	٢%	٢٦%	٨٥%	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢٥ م
	٣٣%	٩٧%	٨٦%	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢٤ م
				الرصيد الإجمالي (بالألف ريال سعودي)
١,٠٤٠,٤٧٨ م	٩٨٣,٢٥٠	١٣,٣٣٤	٤٣,٨٩٤	٢٠٢٥ م
١,٢١٢,٤٤٥ م	٩٧٩,٨٥٣	١٣٤,٥٨٩	٩٨,٠٠٣	٢٠٢٤ م

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخضع قيمتها.

١٢. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٦٤,٠١٠	٣٠٥,١٦٧	إيراد مستحق
٧٥,٤٧٩	٥١,٧٠٦	دفعات مقدمة وندم مدينة أخرى
٧١,٣٠٠	٦٧,٨٧٩	مدفوعات مقدماً
٢٤,٤٩٩	٢٣,٢٩٣	هامش الكهرباء (إيضاح ١٢-١)
٣,٣٣٧	٧,٠٤١	إيرادات تمويل مستحقة
٤٣٨,٦٢٥	٤٥٥,٠٨٦	

١٢-١ هامش الكهرباء يمثل العوض المستحق للشركة الأم نظير الكهرباء التي تنتجها شركة جوب، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٢-١.

١٣. الودائع قصيرة الأجل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية لفترات متفاوتة تتراوح بين ثلاثة أشهر واثنى عشر شهراً وتحقق فائدة بمعدلات ثابتة بناءً على الودائع المصرفية اليومية تتراوح من ٥,١٦٪ إلى ٥,٩٧٪ سنوياً (٢٠٢٤: من ٥,٥٣٪ إلى ٦,٠٨٪ سنوياً) ١٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣٨٣,٨٧٢	٢٧٣,٤٨٨	نقد لدى البنك
١,٠٦٩,٠٠٠	٧٧٤,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٤٥٢,٨٧٢	١,٠٤٧,٤٨٨	النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والتي تكون فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

تحقق الودائع قصيرة الأجل فائدة بمعدلات ثابتة على أساس معدلات الودائع البنكية اليومية بمعدلات تتراوح بين ٥,١٦٪ إلى ٥,٩٧٪ سنوياً (٢٠٢٤: من ٥,٥٣٪ إلى ٦,٠٨٪ سنوياً). وتربط الودائع قصيرة الأجل لفترات تصل إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وفقاً للمتطلبات النقدية الفورية للمجموعة.

تشمل الأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٦,٨ مليون ريال سعودي) يمثل مساهمات الموظفين وإيرادات تمويلية تتعلق بخطة ادخار الموظفين.

١٥. رأس المال والاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسمه المصرح بها والمصدرة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الأسمه العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم - العدد
		الأسمه العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل - بالآلاف الريالات السعودية

١٥-١ قرر المساهمون في الشركة الأم في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ الموافقة على تحويل الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية بمبلغ (٣٤٢ مليون ريال سعودي) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى الأرباح المبقة. كما قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي بما يتوافق مع أحكام نظام الشركات.

١٦. توزيعات الأرباح

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٢٢,٥٠٠	-	توزيعات أرباح على المساهمين - بالآلاف الريالات السعودية
١,٤٥	-	توزيعات الأرباح للسهم - بالريال السعودي

خلال عام ٢٠٢٤، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ عن توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ بقيمة ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها في ٢٧ مارس ٢٠٢٤. كما وافق مجلس إدارة الشركة الأم في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ على توزيع أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤ بقيمة ٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٠,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها في ٥ سبتمبر ٢٠٢٤، ١٧. ربحية السهم

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧,١٥٢	٤٤٩,٤٢٨	الربح العائد إلى المساهمين العاديين - (بالآلاف الريالات السعودية)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٠٧	١,٨٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالريال السعودي

تُحَسَّب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

١٨. القروض والسلف البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل متوافقة مع الشريعة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المراجعة الرابعة
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	المراجعة الخامسة
٢٩١,٠٠٠	-	المراجعة السادسة
٦,١٩١,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (طرف ذو علاقة)
(٣٩,٧٤٩)	(٣١,١٧٦)	يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة
٦,١٥١,٢٥١	٥,٨٦٨,٨٢٤	

تم عرض القروض والسلف البنكية في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٢٨٨,٠٣٣	-	الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٥,٨٦٣,٢١٨	٥,٨٦٨,٨٢٤	الاستحقاق غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
٦,١٥١,٢٥١	٥,٨٦٨,٨٢٤	

تمت تسوية قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالكامل خلال العام. وكانت هذه القروض مكفولة بموجودات معينة ضمن الممتلكات والألات والمعدات التابعة للمجموعة.

فيما يلي الحركة في قروض وسلف بنكية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٤٥٤,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
(٢٦٣,٠٠٠)	(٢٩١,٠٠٠)	مدفوعات
٦,١٩١,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	
(٣٩,٧٤٩)	(٣١,١٧٦)	يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة
٦,١٥١,٢٥١	٥,٨٦٨,٨٢٤	الرصيد الختامي

١٨. القروض والسلف البنكية (تتمة)

١٨-١ شركة مراقف

المرابحة

خلال سنة ٢٠١٩م، أبرمت الشركة الأم ثلاث اتفاقيات قروض مع ثلاثة بنوك لإعادة جدولة تسهيلات مرابحة قروضها بفترة ممتدة. بلغ مجموع قيمة القروض ٥,٩ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار ريال سعودي و ١,٥ مليار ريال سعودي و ٢,٩ مليار ريال سعودي) استخدمت بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تقع التزامات السداد الخاصة بالشركة الأم بموجب وثائق تسهيلات المرابحة بالتساوي مع مطالبات جميع الدائنين الآخرين غير المكفولين، باستثناء الالتزامات المفروضة بحكم النظام. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات، منها احتفاظ الشركة الأم بنسبة الدين إلى صافي حقوق الملكية الملموسة وتغطية خدمة الدين خلال فترة القروض وفي نهاية السنة. وقد التزمت الشركة الأم بهذه التعهدات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تحمل القروض تكاليف تمويل تحسب استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سابيور) مضافاً إليها هامش ربح. خلال السنة ٢٠٢٤م، قامت الشركة بإعادة جدولة تسهيلات المرابحة مع البنوك المعنية وتأخير بدء سداد أصل المبلغ لمدة ٣ سنوات. وسيبدأ سداد أصل القروض اعتباراً من عام ٢٠٢٨م ويستحق في عام ٢٠٣٤م.

صندوق التنمية الصناعية السعودي

نتج عن اتفاقيات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودية، طرف ذو علاقة، بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٦م قرضان بمبلغ إجمالي قدره ١,٦ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء مراقف الإنتاج بالشركة الأم. وسحبت الشركة الأم المبلغ بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بتحميل رسوم إنشاء قرض ومصرفات إدارية سنوية وفقاً لاتفاقية القرض. تم سداد القروض على سبعة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساو بدأت في يناير ٢٠١٨م وانتهت خلال السنة. وبناءً على ذلك، تمت تسوية القروض بالكامل خلال العام.

فيما يلي ملخص لمجموع استحقاقات إجمالي القيمة الدفترية للقروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)	
٢٩١,٠٠٠	-	٢٠٢٥م
-	-	٢٠٢٦م
-	-	٢٠٢٧م
٨٤٢,٨٥٧	٨٤٢,٨٥٧	٢٠٢٨م
٨٤٢,٨٥٧	٨٤٢,٨٥٧	٢٠٢٩م
٨٤٢,٨٥٧	٨٤٢,٨٥٧	٢٠٣٠م
٣,٣٧١,٤٢٩	٣,٣٧١,٤٢٩	٢٠٣١م وما بعدها
٦,١٩١,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	

١٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)	
٧٨٩,٥٦٢	٨٤٥,٠٦٧	التزام المنافع المحددة بعد التوظيف (إيضاح ١-١٩)
٥٤٥,٨٤٧	٥٠١,١٤٤	الجزء غير المتداول من إيرادات مؤجلة (إيضاح ٣-١٩)
١٠٦,٠٧٢	١٠٦,٠٧٢	منحة حكومية مؤجلة (إيضاح ٤-١٩)
٧٦,٤٢١	٨٦,٠٩١	خطة ادخار للموظفين (إيضاح ٢-١٩)
-	١١,٧١٩	مخصص خسائر الاستثمار في الشركات المستثمر فيها وفقاً لحقوق الملكية (إيضاح ٣-٨)
١١,٢٨٨	١٣,٣٤٤	أخرى
١,٥٢٩,١٩٠	١,٥٦٣,٤٣٧	

١-١٩ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة لما بعد انتهاء التوظيف. إن المنافع مطلوبة وفقاً لنظام العمل السعودي. تقوم المجموعة بإثبات المنافع في قائمة الربح و الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. وتستند المنافع إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، على النحو المنصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المثبت في قائمة الدخل الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الحركة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)	
٧٥٥,١١٤	٧٨٩,٥٦٢	التزام المنافع المحددة في ١ يناير
٦٩	-	استحواذ على شركة تابعة
٥٩,٦٠٥	٤٥,١٧٢	تكلفة فائدة
٣٩,٧٤٥	٦٣,٣٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
(٦,٠٤٢)	١٢٠	تكلفة الخدمة السابقة/تعديل
٩٣,٣٠٨	١٠٨,٦٥٦	صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الموحدة
(٢٦,٩٣٢)	١١,٦٢١	ربح (خسارة) إعادة قياس مثبت في الدخل الشامل الأخر
(٣١,٩٩٧)	(٦٤,٧٧٢)	المنافع المدفوعة
٧٨٩,٥٦٢	٨٤٥,٠٦٧	التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

١٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى (تتمة)

١-١٩ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف (تتمة)

ربح إعادة القياس المثبت في الدخل الشامل الآخر يتعلق بما يلي:

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
(٦٢,٠١٠)	(٤,٠٢٣)	الافتراضات المالية
٢,٢٦٠	٣١٨	الافتراضات الديموغرافية
٣٢,٨١٨	١٥,٣٢٦	تعديلات الخبرة
(٢٦,٩٣٢)	١١,٦٢١	

تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف ما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٥% إلى ٦%	٤,٨% إلى ٥,٨%	معدل الخصم
٥,٥% إلى ٤,٧%	٥,٥% إلى ٤,٢%	الزيادات المستقبلية في الراتب
٦٠ إلى ٦٥ سنة	٦٠ إلى ٦٥ سنة	سن التقاعد المعتاد
منخفض، وبناءً على الخدمة	منخفض، وبناءً على الخدمة	معدل ترك الخدمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١٢,٠٣ سنة (٢٠٢٤ م: ١١,٧٨ سنوات).

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر:

معدل الخصم		الافتراض
زيادة بنسبة ١%	نقص بنسبة ١%	مستوى الحساسية
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
(٩٢,٨٠٠)	١١٠,٤٢٠	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٩٦,٢٣٩)	٩٦,٤١١	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الراتب المستقبلي		الافتراض
زيادة بنسبة ١%	نقص بنسبة ١%	مستوى الحساسية
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١١١,٨٠١	(٩٥,٥٦١)	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٩,٨٦٤	(١٠٠,٥٠٦)	تغييرات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تستنبط الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة أو المساهمة في خطط المنافع المحددة للمجموعة في السنوات القادمة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٣٠,٦٨٢	٣٦,١٠١	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٣٤,٦٦٦	١٥٧,٥٥٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٨٠,٦٥٧	٣١١,٨٧٨	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
١,٤٧٢,٢٥٣	١,٤١٩,٥٧٨	أكثر من ١٠ سنوات
١,٩١٨,٢٥٨	١,٩٢٥,١٠٧	الإجمالي

١٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى (تتمة)

٢-١٩ خطة ادخار للموظفين

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٦٩,٠٧٣	٧٦,٤٢١	الرصيد الافتتاحي
١٧,٧٩٤	٢١,١٩٩	إضافات
(١٠,٤٤٦)	(١١,٥٢٩)	مدفوعات
٧٦,٤٢١	٨٦,٠٩١	الرصيد الختامي

٣-١٩ تشمل الإيرادات المؤجلة تسلم مصروفات توصيل خلال السنة بمبلغ ٤,٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٩٤ مليون ريال سعودي).

٤-١٩ تشمل المنحة الحكومية المؤجلة على مبلغ مستلم متعلق ببرنامح إزاحة الوقود السائل لتنفيذ مشروع رأسمالي.  
٢٠. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٤٠٢,٧٧٢	٥٥١,٤٣٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣٠)
١٩٥,٧٣٢	١٧٠,٦٨٩	محجزات دائنة
٨٨,٥٢٧	٥٧,٣٦٣	ذمم دائنة تجارية
١,٧٤٣	١,٠٦١	مستحق إلى مقاولين
٦٨٨,٧٧٤	٧٨٠,٥٥٠	

جميع المستحقات المذكورة أعلاه غير محملة بفوائد، وتتراوح شروط السداد المتفق عليها مع العملاء بين ٣٠ و ١٢٠ يوماً.

٢١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٣٣٤,٩٥٨	٣٣٩,٢٥٦	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣٠)
٣١٠,٨٥٣	٣٤١,٢٤٠	مستحقات استلام البضائع / الفاتورة
١٢٣,٢٢٥	١٨٠,٦٢٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٨,١١٨	٥٩,٢٠٨	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
١١,٢٥٨	١٤,٧٥٠	مخصص الزكاة (إيضاح ٢٢)
٧,١٨٠	٧٥٨	تكاليف تمويل مستحقة
٢١,٩٠٠	١٧,٤٧٦	أخرى
٨٦٧,٤٩٢	٩٥٣,٣١٦	

٢٢. الزكاة

تمثل الزكاة المُحتلة للعام المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة المكون من قِبَل المجموعة.

المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الموحدة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	الزكاة
٩,٦٣٧	١٤,٥٩٤	- الزكاة المُحتلة للسنة
١١,١٨٤	(٧,٩٧٧)	- تعديل / محمل الزكاة للسنة السابقة
٢٤١	-	- الضريبة المؤجلة المحملة
٢١,٠٦٢	٦,٦١٧	

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة الأم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٥,٢٢٥,٨٥٤	٥,٦٣٠,٢٩٩	حقوق المساهمين
١٢,١٠٦,٥١١	١٠,٩٣١,١٤٢	١ مطلوبات وأرصدة دائنة
١٦,٩٢٧,٩١٦	١٦,٥٦٠,٦٥١	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
-	-	
١٦,٤٢٣	٤٤٩,٩٧٦	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
٥,٢٢٥,١٢٥	٥,٦٣٠,٢٩٩	الحد الأقصى للوعاء الزكوي
١٦,٤٢٣	٤٤٩,٩٧٦	الوعاء الزكوي

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول للوعاء الزكوي التقريبي والزكاة المُحتلة للسنة.

(١) الحركة على مخصص الزكاة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣٩,٢٥٥	١١,٢٥٨	كما في ١ يناير
٩,٦٣٧	١٤,٥٩٤	مخصص الزكاة
١١,٤٢٥	(٧,٩٧٧)	التعديل / المُحتل للسنة السابقة
(٤٩,٠٥٩)	(٣,١٢٥)	الزكاة المدفوعة
١١,٢٥٨	١٤,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر

(٢) موقف الربوط

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق)

تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م خلال المواعيد النظامية.

تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات المالية من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٩م ومن ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٤م من قِبَل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وقد تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م خلال المواعيد النظامية. أما ربط الزكاة وضريبة الدخل لعام ٢٠٢٠م فلا يزال قيد دراسة الهيئة.

شركة مرافق لتوريد الماء والكهرباء (توريد)

تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٧م مع الهيئة. تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م خلال الموعد النظامي، وهي قيد دراسة الهيئة. وقد طرحت الهيئة بعض الاستفسارات الإضافية للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢١م والتي تم الرد عليها من قِبَل "توريد"، وهي قيد دراسة الهيئة. لا تزال الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٤م قيد دراسة الهيئة.

٢٢. الزكاة (تتمة)

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)

تم الانتهاء من الرطبين الزكويين لعامي ٢٠١٧م و٢٠١٨م مع الهيئة. أما ربوط الزكاة وضريبة الدخل للعام المالي ٢٠١٩م وما قبله، فقد سقطت بالتقادم بموجب نظام التقادم. ولم تصدر الهيئة حتى الآن ربوط الأعوام المالية من ٢٠٢٠م حتى ٢٠٢٤م. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م خلال الموعد النظامي.

شركة جدة الثابتة للتشغيل والصيانة

تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل منذ تاريخ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وهي قيد دراسة الهيئة. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م خلال الموعد النظامي.

٢٣. الأدوات المالية

١-٢٣. الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
١٢٤,٧٤٠	١١١,١٤٦	المستحق من برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩)
١,٢١٢,٤٤٥	١,٠٤٠,٤٧٨	نم مدينة تجارية (إيضاح ١١)
٢٩١,٨٤٦	٣٣٣,٥٠١	نم مدينة أخرى
٤٣,٥٥٣	٦٥٧,٧١٩	ودائع قصيرة الأجل
١,٤٥٢,٨٧٢	١,٠٤٧,٤٨٨	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٤)
٣,١٢٥,٤٥٦	٣,١٩٢,٣٣٣	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢-٢٣. المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٦,١٩١,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	قروض وسلف (إيضاح ١٨)
٨,٥٣٢,٢١٠	٧,٣٧٦,٩٩٧	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١)
١٩٣,٧٨١	٢١٧,٢٢٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٨٨,٧٧٤	٧٨٠,٥٥٠	نم دائنة تجارية (إيضاح ٢٠)
٧٩٨,١١٦	٨٧٩,٣٥٨	مصروفات مستحقة ونم دائنة أخرى
١٦,٤٠٣,٨٨١	١٥,١٥٤,١٣١	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢-٢٣-١ القروض والسلف البنكية (إيضاح ١٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	أجل الإستحقاق	معدل الفائدة %	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	٪٠,٧٥	سابيور مضافاً إليه
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	٪٠,٨٥	سابيور مضافاً إليه
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤م	٪٠,٨٠	سابيور مضافاً إليه
٢٩١,٠٠٠	-	٢٠٢٥م	-	-
(٣٩,٧٤٩)	(٣١,١٧٦)			
٦,١٥١,٢٥١	٥,٨٦٨,٨٢٤			

شركة مرفق

المرابحة الرابعة  
المرابحة الخامسة  
المرابحة السادسة  
صندوق التنمية الصناعية السعودي  
يخصم: تكاليف المعاملة غير المطفاة

### ٢٣. الأدوات المالية (تتمة)

#### ٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

##### التحوط تجاه القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء التحوط تجاه التدفقات النقدية في الشركات المستثمر فيها المسجلة بالقيمة العادلة على أساس متكرر.

لم يتم المجموعة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والأرصدة النقدية والأرصدة البنكية، حيث إن قيمها الدفترية هي تقريب معقول للقيم العادلة؛ وذلك يعود بشكل كبير إلى الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. إن القيمة العادلة لتسهيلات المراجعة وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي والقروض الأخرى هي تقريباً نفس قيمتها الدفترية.

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر المؤجلة المتراكمة على التحوط ضمن قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر معاملة التحوط على الدخل أو الخسارة. وبموجب اتفاقيات التمويل، يتطلب الاحتفاظ بالتحوط حتى تاريخ استحقاق القروض. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المصنف من عقود مقايضة أسعار الفائدة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

يتم تقييم عقود مقايضة أسعار الفائدة بالقيمة العادلة عن طريق احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك، والمستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود مقايضة أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان، الذي يعكس بدوره مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من أسعار المقايضة أو السندات الافتراضية الحالية.

#### تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة	
----- ألف ريال سعودي -----				
	٥٩,٠٠٧		٥٩,٠٠٧	الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها
القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة	
----- ألف ريال سعودي -----				
	١١١,٤٤٦	-	١١١,٤٤٦	الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها

#### أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وسلف وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة.

تعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تحمل المخاطر.

ويراجع مجلس الإدارة ووافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

#### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها الدفترية ما لم يذكر خلاف ذلك على وجه التحديد في الإيضاح ذي العلاقة.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع وبعض الأدوات المالية الأخرى.

٢٣. الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٣ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر التدفقات النقدية ومعدلات الفائدة

حساسية معدلات الفائدة

يعرض الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل بالتأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
-/+٦١,٩١٠	٥٩,٠٠٠+/-

الزيادة / الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

تتم تسوية عقود مقايضة أسعار الفائدة كل ستة أشهر. النسبة المتغيرة لعقود مقايضة أسعار الفائدة هي معدل الفائدة بين البنوك ذي العلاقة. ستقوم المجموعة بتسوية الفروق بين سعر الفائدة الثابت والمتغير بصافي معدلات العقود الثابتة وقيم الفائدة المتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى المبالغ الأصلية الاسمية المتفق عليها.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك المبالغ بالعملة الأجنبية المستحقة من أطراف ذات علاقة.

ولم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الريال السعودي سعره ثابت مقابل الدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملات.

مخاطر أسعار السلع

تتأثر المجموعة بتقلبات أسعار بعض السلع، خصوصاً زيت الوقود والغاز. قامت المجموعة بوضع وتنفيذ استراتيجية لإدارة المخاطر تتعامل مع مخاطر أسعار السلع وتخفيفها وذلك عن طريق تعزيز الكفاءة الإنتاجية وزيادة الاعتمادية على محطاتها.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية في الذمم المدينة التجارية) وفي أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: غير جوهري) بخصوص النقد وما في حكمه والإيرادات المستحقة والمستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين والودائع قصيرة الأجل.

٢٣. الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على تحليل شامل للجدارة الائتمانية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى المجموعة ٨ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩ عملاء) يدين كل عميل منهم لها بأكثر من ٢٠ مليون ريال سعودي ويمثلون حوالي ٥٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٠,٥٪) من إجمالي الذمم المدينة.

يتم إجراء تحليل لمطالبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي على أساس فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن فئات متجانسة بناءً على تصنيفها كفئات صناعية وحكومية وسكنية وتجارية ويتم تقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. ويستند الحساب إلى بيانات تاريخية تم تعديلها من أجل الاحتمالات والتوقعات المستقبلية. تُحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "نسبة ترحيل" القروض متأخرة السداد المحتملة، على أساس احتمال مرور الذمم المدينة بمراحل متعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب. تُحسب نسبة ترحيل القروض متأخرة السداد المحتملة بشكل منفصل لوصول للتعرضات في القطاعات المختلفة. ويستند الحساب إلى بيانات تاريخية تم تعديلها من أجل الاحتمالات والتوقعات المستقبلية.

تم الإفصاح عن تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة في إيضاح ١١. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة التجارية كمتوسطة، حيث يوجد عمالؤها في أماكن وقطاعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل إدارة الشركة، وقد يتم تحديثها على مدار السنة رهنًا بموافقة الإدارة العليا. تم وضع الحدود للتقليل من تركيز المخاطر وبالتالي الحد من الخسارة المالية التي قد تنشأ عن احتمال عدم قدرة الطرف المقابل في سداد المدفوعات. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة هو القيم الدفترية على النحو المبين في إيضاح ٢٣-١.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية وقروض المرابحة الإسلامية وغيرها من مصادر التمويل. لا يوجد ديون مستحقة للمجموعة خلال أقل من سنة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٧٪) استناداً إلى القيمة الدفترية للسلف الواردة في القوائم المالية المؤخذة. قامت المجموعة بتقدير التعرض للمخاطر فيما يخص إعادة تمويل ديونها وخلصت إلى أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بشكل كافٍ ويمكن ترحيل الديون المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات الممولة الحالية.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها لأن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية متأثراً مماثلاً بفعل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

ومن أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة على إرشادات محددة للتركيز على الاحتفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها تبعاً لذلك.

يعرض الجدول أدناه ملخصاً بأجالات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات غير المخصومة التعاقدية:

التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	خلال ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٥,٨٦٨,٨٢٤	٣٦١,٩٠٦	٣,٧٨٣,٩٢٣	٣,٨٤٣,١٥٩	٧,٩٨٨,٩٨٨	قروض وسلف
٧,٣٧٦,٩٩٧	١,٧٦٢,٦٢٢	٥,٦٠٠,٠٢١	٢,٠٤٤,٦٣٨	٩,٤٠٧,٢٨١	التزامات عقود إيجار
٢١٧,٢٢٦	-	-	٢١٧,٢٢٦	٢١٧,٢٢٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٨٠,٥٥٠	٧٨٠,٥٥٠	-	-	٧٨٠,٥٥٠	ذمم دائنة تجارية
٨٧٩,٣٥٨	٨٧٩,٣٥٨	-	-	٨٧٩,٣٥٨	مصروف مستحق الدفع وذمم دائنة أخرى
١٥,١٢٢,٩٥٥	٣,٧٨٤,٤٣٦	٩,٣٨٣,٩٤٤	٦,١٠٥,٠٢٣	١٩,٢٧٣,٤٠٣	

٢٣. الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية					
المجموع (ألف ريال سعودي)	أكثر من ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)	٢ إلى ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)		القيمة الدفترية (ألف ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		٢ إلى ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)	أكثر من ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)		
٨,٦٤٤,٨٦١	٤,٩٣٣,٢٠١	٣,٠٥٥,٧٨٧	٦٥٥,٨٧٣	٦,١٥١,٢٥١	قروض وسلف
١٠,٩١٩,٦٦٢	٣,١٢٥,٦٨٥	٥,٧٩٨,٤٣٣	١,٩٩٥,٥٤٤	٨,٥٣٢,٢١٠	التزامات عقود إيجار
١٩٣,٧٨١	١٩٣,٧٨١	-	-	١٩٣,٧٨١	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٨٨,٧٧٤	-	-	٦٨٨,٧٧٤	٦٨٨,٧٧٤	ذمم دائنة تجارية
٧٩٨,١١٦	-	-	٧٩٨,١١٦	٧٩٨,١١٦	مصرف مستحق الدفع وذمم دائنة أخرى
٢١,٢٤٥,١٩٤	٨,٢٥٢,٦٦٧	٨,٨٥٤,٢٢٠	٤,١٣٨,٣٠٧	١٦,٣٦٤,١٣٢	

تتعلق أنشطة التمويل بشكل رئيسي بالقروض والاقتراض وعقود التأجير. ويتم الإفصاح عن حركة هذه الأرصدة في الإيضاحين ١٨ و ٣١ على التوالي.

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض، والذي يمثل مجموع الدين إلى صافي حقوق الملكية الملموسة. يتضمن صافي حقوق الملكية الملموسة رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة، باستثناء الأرباح المعلنه أو المدفوعة وأي إيرادات غير محققة من الاستثمار في أوراق مالية.

كان صافي دين المجموعة إلى نسبة حقوق الملكية المعتلة كما في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
١٤,٦٨٣,٤٦١	١٣,٢٤٥,٨٢١	إجمالي الدين (السلف وعقود الإيجار)
(١,٤٥٢,٨٧٢)	(١,٠٤٧,٤٨٨)	يخصم: النقد وما في حكمه
١٣,٢٣٠,٥٨٩	١٢,١٩٨,٣٣٣	صافي الدين
٥,٢٢٤,٤٠٨	٥,٦٠٩,٧٧٦	مجموع حقوق الملكية
(١١١,٤٤٦)	(٥٩,٠٠٧)	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها
٥,١١٢,٩٦٢	٥,٥٥٠,٧٦٩	حقوق ملكية معدلة
٢,٦	٢,٢	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة

من أجل تحقيق كامل أهدافها، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان استيفائها للتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد تؤدي الخروق في الوفاء بالتعهدات المالية إلى استرداد التسهيلات. لم تكن هنالك أي خروق في التعهدات المالية لأي من القروض والسلف في الفترات الحالية لم يتم إجراء أي تعديلات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٤. الإيرادات

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣,٥٦٤,٢٤٨	٣,٤٦٥,١٢١	كهرباء (إيضاح ٢-٢٤)
٣,١٣٠,٥٧٤	٣,٢١١,٧٥٠	مياه (إيضاح ٢-٢٤)
١٤٤,٨٢٠	٢٠٢,٦٦١	غاز
٤٣,٥٦٨	٦٦,٠٨٨	أخرى
٦,٨٨٣,٢١٠	٦,٩٤٥,٦٢٠	

٢٤-١ تقدم المجموعة خدمات مرافق لمختلف العملاء في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بمرور الوقت (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٢ (د)).

٢٤-٢ التسوية والإيضاح الخاص بالقطاع:

مياه		طاقة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣,١٣٠,٥٧٤	٣,٢١١,٧٥٠	٣,٥٦٤,٢٤٨	٣,٤٦٥,١٢١	الإيرادات
(٦٧٣,٠٩٠)	(٧٠٧,٣٠٧)	(١,٩٠٣,٠٩٩)	(٢,٢١٩,٣٨٧)	المياه والكهرباء المستقلة (إيضاح ٥)
٣٥,٧١٤	٣٣,٧٠٢	٤,٧٦٣	٤,٧١٥	الإيرادات الأخرى المتعلقة بالكهرباء والمياه
٢,٤٩٣,١٩٨	٢,٥٣٨,١٤٥	١,٦٦٥,٩١٢	١,٢٥٠,٤٤٩	وفقاً للقطاع (إيضاح ٥)

كما هو مبين في الإيضاح ١ في القوائم المالية. قامت الشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م بتطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء. ونتيجة ذلك، اعتبرت الشركة التغيير في التعريف كتعديل في العقد وأثبتت التغيير كتعديل متراكم على إيرادات مثبتة سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، ما نشأ عنه عكس قيد إيرادات الطاقة لمرة واحدة بقيمة ٤٧٥,٥ مليون ريال سعودي متعلقة بفترات سابقة. ويعكس هذا التعديل تغييراً بآثر رجعي في التعريف من ١٨ هلاله إلى ١٢ هلاله لكل كيلواط في الساعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتم إصدار الإشعارات الدائنة للعملاء المؤهلين لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء في تاريخ التطبيق لتعكس التعريف المعدل. وعكس قيد الإيرادات هو معاملة غير متكررة ولا يترتب عليه أي تكاليف. ونتيجة لذلك، تأثرت الإيرادات والربح الإجمالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م سلبيًا بكامل مبلغ عكس القيد. كما قامت الشركة، نتيجة تغيير التعريف، بعكس مخصص انخفاض القيمة المرتبط بدمج الاستهلاك الكثيف للكهرباء بمبلغ ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي (شامل ضريبة القيمة المضافة).

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٨٩٠,٣٣٧	٢,٤٠٦,٠٤٨	وقود ومواد كيميائية (إيضاح ١-٢٥)
١,٤٦٤,٠٠٥	١,٤٩٣,٤٩٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام (إيضاحان ٦ و ٣١)
٨٧٢,٤٧٦	١,٠٢٣,٥١١	تكاليف الكهرباء والمياه
٦٣٢,٨٥١	٦٦٣,١١٥	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٧٤,٢٧٤	١٨٥,٣٧٩	إصلاح وصيانة
١١٧,٨٣١	١١٤,٥٠٩	مصروفات تشغيل وصيانة
٢٠,١٥٦	١٥,٧٤٧	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح ١٠)
٤,٨٠٢	٧,٨٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨٣,٨٣٩	٢١٨,٤٥٣	أخرى
٥,٣٦٠,٥٧١	٦,١٢٨,١٤٢	

٢٥. تكلفة الإيرادات (تتمة)

١-٢٥ خلال السنة، توصلت المجموعة إلى تسوية ودية مع شركة أرامكو السعودية بصفتها مورداً في السياق الطبيعي للأعمال، وذلك فيما يتعلق بتوريد زيت الوقود الثقيل إلى منشأة الشركة في ينبع. وتشمل شروط التسوية الواردة في الإتفاقية الشروط الرئيسية التالية:

١. ستقوم شركة أرامكو السعودية بدفع مبلغ مالي يقارب ٧٠ مليون ريال سعودي لشركة مرافق.
  ٢. سيتم إعفاء شركة مرافق من دفع بعض رسوم المناولة، بالإضافة إلى رسوم التشغيل والصيانة لمرافق محددة لفترات متفاوتة، بحيث لا يتجاوز المبلغ حوالي ١٥ مليون ريال سعودي سنوياً حتى عام ٢٠٣٣م.
- وبناء عليه، تم إثبات المبلغ النقدي المستحق وقدره ٧٠ مليون ريال سعودي كخفض في تكلفة الإيرادات خلال الفترة الحالية، كما تم عكس مخصص قدره ٣,٩ مليون ريال سعودي يتعلق برسوم تشغيل وصيانة لفترات سابقة مشمولة بهذه التسوية خلال الفترة الحالية.

٢-٢٥ تشمل تكلفة الإيرادات مخزون مستهلك خلال السنة بمبلغ ٥٧٢,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤٢٠,٥٩ مليون ريال سعودي).

٢٦. المصروفات الإدارية

٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)	
١٧٠,٥٤٩	١٩٢,٥٦١	تكاليف متعلقة بالموظفين
٤٠,٨٣١	٤٩,٣٩٥	عقود خدمات
٣٠,٠٨٥	٣٠,٠٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاحان ٦ و ٣١)
٤,٦٤٦	٥,٦٢٣	تبرعات
١٥١	١٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٨,٨٩٥	٣٢,٥٠٢	أخرى
٢٨٥,١٥٧	٣١٠,٢٣٨	

٢٧. الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)	
١٤٨,٥٦٩	١٤٧,٦٦١	هامش الكهرباء (إيضاح ٢٧-١)
-	٥١,٢٢٧	الدخل الناتج عن الخدمة المقدمة للشركة التابعة
-	٤٧,١٠٢	الدخل الناتج عن تعويضات تكلفة استبدال الأصول (إيضاح ٣٢)
٤١٨	٢,٩٣٣	ربح من بيع خردة
٤٩,٩٦٧	٨٢	مطالبات تأمين
٢٣,٤٧٠	١٥,٣٦٩	أخرى
٢٢٢,٤٢٤	٢٦٤,٣٧٤	

١-٢٧ هامش الكهرباء

يمثل هامش الكهرباء الدخل الذي تتلقاه المجموعة وفقاً لتوجيه قرار المجلس الاقتصادي الأعلى رقم ٢٧/٣٦٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٢٧هـ (٢٠ نوفمبر ٢٠٠٦م)، والذي نص على أن يتم تعويض المجموعة عن بيع كامل الطاقة المنتجة من مشروع إنتاج المياه والطاقة المستقل إلى المشتري الرئيسي بدلاً من بيعها إلى عملاء الشركة الأم، وكذلك مقابل جهودها في إنشاء التنصيب الأولي وبدء مشروع إنتاج المياه والطاقة المستقل. وبموجب اتفاقية تنازل جرى إبرامها لاحقاً، أصبح المشتري الرئيسي هو طرف البيع.

٢٨. الإيرادات التمويلية

٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)	
٦٢,٤٥٣	٧٤,٧٤٢	إيرادات من ودائع قصيرة الأجل
٤,٦٦٦	٤,٥٧٦	إطفاء خصم النعم المدينة لبرنامج تملك الوحدات السكنية
٦٧,١١٩	٧٩,٣١٨	

٢٩. التكلفة التمويلية

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٤١٤,٨٥١	٣٨٠,٠٠٠	تكلفة تمويلية على قروض وسلف (إيضاح ١-٢٩)
٦٢٨,٤٤٧	٥٦١,٧٧٦	تكلفة تمويلية على التزامات عقود الإيجار وأخرى
١,٠٤٣,٢٩٨	٩٤١,٧٧٦	

٢٩-١. يشمل هذا البند تكلفة تمويلية على تسهيلات متوافقة مع الشريعة بمبلغ ٣٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤١٤,٨٥٠ مليون ريال سعودي).

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المبيعات والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط وأحكام بموافقة الطرفين. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة ولا يترتب عليها فوائد وتسدّد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تسجل المجموعة أي مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة تتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، باستثناء خسارة الائتمان المتوقعة بموجب متطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

إن حكومة المملكة العربية السعودية هي الطرف المسيطر النهائي على الشركة الأم. تشمل الأطراف ذات علاقة المساهمين والشركات التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة وأعضاء الإدارة العليا والأطراف ذات علاقة الأخرى منها المنشآت الخاضعة لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام من المساهمين وكذلك المنشآت الحكومية. فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعن في مواضع أخرى في القوائم المالية الموحدة.

٣٠-١. المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة

(١) فيما يلي مستخلصات فواتير توفير خدمات الكهرباء والمياه إلى أطراف ذات علاقة وفقاً لاتفاقيات توريد طويلة الأجل:

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	المساهمون
١,٦٢٢,٩٦٨	١,٤١٩,٧٢١	شركة سابك والشركات التابعة لها
٢٣٤,٠٧٤	٢٦٦,٩٤٩	الهيئة الملكية
		أطراف ذات علاقة أخرى
١,٥٢١,٣٥٢	١,١٨٥,٦٥٠	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٢,٣٩١,٠٧١	٢,٧٩٢,٤٨٤	المشتري الرئيسي
٧٨٢,٣٥٥	٨١٧,٧٨٧	الهيئة السعودية للمياه
١٨٦,٨١٢	١٩٠,٠٧٢	منشآت حكومية أخرى

(٢) تشمل التكاليف على تكاليف زيت الوقود والغاز والطاقة والمياه وفقاً لاتفاقيات شراء طويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	أطراف أخرى ذات علاقة
١,٩٦٨,٧٨٨	٢,٥٣١,١٥٥	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٧٩,٤٥٦	٩٧,٠٧٤	الشركة السعودية للكهرباء
٤٤,٦٦٠	٧٤,٧٤٦	المشتري الرئيسي
٢٥,٤٢٠	٢٠,٥٣٣	الهيئة السعودية للمياه
٤٩٤,٠٤٩	٥٦٨,٠٥١	شركة الجبيل للمياه والكهرباء

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢-٣٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

إجمالي الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)
٤٠٣,٧٤٩	١٨٦,٢٠٤
١٠٩,٤٤٤	٩٤,٥٩٠
٧٧,٦٩٢	٢٨٥,٧٦٤
٣٣٨,٩٢٨	١٧٥,٩٤٥
-	٥,٩٨٠
٦٠٧	٢١١
-	١٣,١٨٩
-	١٠,٤٨٦
٣٤,٩٠٨	٤٣,٤٧٩
٩٦٥,٣٢٨	٨١٥,٨٤٨

المساهمون  
شركة سابك والشركات التابعة لها  
الهيئة الملكية

أطراف ذات علاقة أخرى  
الهيئة السعودية للمياه  
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها  
شركة الجبيل للمياه والكهرباء  
المشتري الرئيسي  
الحائز  
أكوا رينيو  
منشآت حكومية أخرى

المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)
١٨٢,٣٥٤	١٩٧,٠٥٣
٦٥,١٩٧	٥٩,٤٠٤
٢٤٧,٥٥١	٢٥٦,٤٥٧

أطراف أخرى ذات علاقة

المشتري الرئيسي  
الهيئة السعودية للمياه

٣-٣٠. المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)
٢٤٣,٠٩٥	٣٦٦,٤٢٩
١٥٩,٦٧٧	١٦٣,٩٤٣
-	٢١,٠٦٥
٤٠٢,٧٧٢	٥٥١,٤٣٧

أطراف أخرى ذات علاقة

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها  
شركة الجبيل للمياه والكهرباء  
الشركة السعودية للكهرباء

المحتجزات الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ألف ريال سعودي)
٢٢	٢٢
١٧	١٧
٣٩	٣٩

مساهم

الهيئة الملكية

أطراف أخرى ذات علاقة  
الشركة السعودية للكهرباء

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣-٣٠. المستحق إلى أطراف ذات علاقة (تتمة)

المصرفيات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)
٩,٦١٧	٨,٨٥٧
١٦٥,١٩٢	١٧٨,٠٧٤
<b>143.062</b>	<b>١٤٧,٣١٦</b>
١٧,٠٨٧	٥,٠٠٩
<b>٣٣٤,٩٥٨</b>	<b>٣٣٩,٢٥٦</b>

مساهم  
الهيئة الملكية

أطراف أخرى ذات علاقة

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها  
شركة الجبيل للمياه والكهرباء  
الشركة السعودية للكهرباء

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤-٣٠ عقود الإيجار للأطراف ذات العلاقة

فيما يلي التزامات عقود الإيجار مع الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)
٧٩٤,٢٠٩	٥٦٩,٨٩٨
٢,٢٤٥,٣٢٢	٢,٠٧٠,٣١٦
٣,٠٣٩,٥٣١	٢,٦٤٠,٢١٤

التزام عقد الإيجار الخاص بموجودات عقود إيجار من الهيئة الملكية (إيضاح (١))

- المتداول  
- غير المتداول

التزام عقد الإيجار فيما يتعلق باتفاقية شراء الكهرباء والمياه لشركة الجبيل للمياه والكهرباء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)
٧٦٢,١٦٩	٨١٩,٣١٥
٤,٧٣٧,٨٨٣	٣,٨٩٨,٥١٢
٥,٥٠٠,٠٥٢	٤,٧١٧,٨٢٧

- جزء متداول  
- جزء غير متداول

(١) بناء على الاتفاقية الرسمية الموقعة بين الشركة الأم والهيئة الملكية في سنة ٢٠٠٦ م، السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣ م، قامت الهيئة الملكية بتأجير مرافق تشغيل الكهرباء والمياه في ينبع ومرافق تشغيل المياه في الجبيل إلى الشركة الأم بقيمة ٣,٣٧٣ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد هذا الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً متساوياً قيمة كل قسط ١٦٨,٧ مليون ريال سعودي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثانية في سنة ٢٠١٦ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٥٢٦,٦ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد بمتوسط ٢٥ قسطاً سنوياً.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثالثة في سنة ٢٠١٧ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد بمتوسط ٢٥ قسطاً سنوياً.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الرابعة في سنة ٢٠١٧ م مع الهيئة الملكية في الجبيل للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٧٧٧,٨ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الخامسة في سنة ٢٠١٨ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٣,١ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السادسة في سنة ٢٠١٩ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٩ قسطاً سنوياً.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار السابعة في سنة ٢٠٢٠ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ٥١٠,٩ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثامنة في سنة ٢٠٢٣ م مع الهيئة الملكية في ينبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ٤٥,٦١ مليون ريال سعودي. وعلى الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار التاسعة في سنة ٢٠٢٣ م مع الهيئة الملكية في الجبيل للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٥١,٤٥ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسطاً سنوياً.

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٠-٥ المعاملات مع أعضاء الإدارة العليا  
يتكون أعضاء الإدارة العليا بالمجموعة من مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٤٠,٩٣١	٤٢,٤٧١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٥,٧٨١	٨,٩٣٤	خطة المنافع المحددة بعد التوظيف
٤٦,٧١٢	٥١,٤٠٥	مجموع التعويضات المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

٣١. التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام

عقود الإيجار كمستأجر (المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))  
لدى المجموعة أنواع متنوعة من عقود الإيجار تتراوح فتراتها عادة بين سنتان و ٥٠ سنة وتشتمل بعض عقود الإيجار على خيار تجديد فترة الإيجار بموافقة الطرفين بعد ذلك التاريخ.

(١) التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
١,٥٥٧,١٥١	١,٣٩٧,٢٢٧	الجزء المتداول
٦,٩٧٥,٠٥٩	٥,٩٧٩,٧٧٠	الجزء غير المتداول
٨,٥٣٢,٢١٠	٧,٣٧٦,٩٩٧	

الحركة في التزامات عقود إيجار

٢٠٢٤ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥ م (ألف ريال سعودي)	
٩,٠٩٧,٦٥٨	٨,٥٣٢,٢١٠	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
٦٢٢,٦٩٥	٥٥٣,٢٠٣	تكلفة تمويلية
٧٠,٤٥٢	١٤,٢٣٣	إضافات
-	(٥,٠٠٢)	تعديلات أخرى
(١,٢٥٨,٥٩٥)	(١,٧١٧,٦٤٧)	مدفوع خلال السنة
٨,٥٣٢,٢١٠	٧,٣٧٦,٩٩٧	

شركة مراقفوق الكهرباء والمياه بالجيبيل وبتبع (مراقفوق) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية) وإضافات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام (تتمه)  
موجودات حق الاستخدام (المعيار الدولي للتقرير المالي (١١))

المجموع	معدات أخرى	خطوط كهرباء وكابلات ومعدات وشبكات	معدات وشبكات انابيب ومحطات رفع	مباني وأبواب وبنية تحتية مبنية	ألات ومكينات	أراض	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١٦,٩٢٨,٨٨٤	١٢٥,١٥٢	٩٢٣,٨٢٢	١,٦٥٣,٣٧٠	٨٨٥,٦٨٥	١٢,٩٧٦,١٣٠	٣٦٥,٢٢٥	
٧٠,٤٥٢	٢٦,٠٢٤	-	٦٠٦	٤٣,٨٢٢	-	-	
١٦,٩٩٩,٣٣٦	١٥١,١٧٦	٩٢٣,٨٢٢	١,٦٥٣,٩٧٦	٩٢٩,٥٠٧	١٢,٩٧٦,١٣٠	٣٦٥,٢٢٥	
١٤,٢٣٣	-	٨,٧٦٥	٥,٤٦٨	-	-	-	
(٤,٥٩٣)	(٦٧١)	(٤١٥)	(٣٠,٦٥٥)	٤٨	(٤٩٠)	-	
١٧,٠٠٨,٩٧٦	١٥٠,٥٠٥	٩٣٢,١٧٢	١,٦٥٦,٣٧٩	٩٢٩,٥٥٥	١٢,٩٧٥,٦٤٠	٣٦٥,٢٢٥	
١١,٦٠٧,٩١٩	١١٢,١٧٤	٤١٤,١٢٠	١,٢٥٢,٢٦٦	٦٧٠,٣٤٩	٩,٠٨٩,٨٥٩	٢٩١,١٥١	
٧٠,٦٠,٩٠	١٠٠,٩١٤	٢٣,٩٥٥	٦١,٦٢٢	٩,٤٤٩	٥٨٩,٢٤٢	١٠,٨٦٨	
١٢,٣١٤,٠٠٩	١٢٣,٠٨٨	٤٣٨,١٧٥	١,٣١٣,٩٢٨	٦٧٩,٧٩٨	٩,٦٧٩,١٠١	٨٠,٠١٩	
٧١١,٠٥٢	٩,٠٢٢	٧٨,٣٤٤	٥٦,٧٢٩	١٦,٩١٦	٥٨٩,٤٨٣	١٠,٨٦٨	
(٣,٧٥٥)	(٦٨٦)	(١٧٣)	(١,٧٦٢)	٣٦	(٤٩٠)	-	
١٢,٠٢١,٩٨٦	١٣١,٤٢٤	٤٦٥,٩٣٦	١,٣٣٨,٨٩٥	٦٩٦,٧٥٠	١٠,٢٦٨,٠٩٤	٩٠,٨٨٧	
٣,٩٨٦,٩٩٠	١٩,٠٨١	٤٦٦,٢٣٦	٧٨٧,٤٨٤	٢٣٢,٣٠٥	٢,٧٠٧,٥٤٦	٢٧٤,٣٣٨	
٤٥,٦٨٥,٣٢٧	٢٨,٠٨٨	٤٨٥,٧٤٧	٣٤٠,٠٤٨	٢٤٩,٢٠٩	٣,٢٢٩,٢٠٩	٢٨٥,٢٠٦	
٢٠٢٤	(ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤	(ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤	(ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤	(ألف ريال سعودي)
٢٨٧,٦٨٢		١٨٤,٤٠٨		٢٩٣,٧٥٥		١٧,٢٩٧	
٧٠٦,٠٩٠				٧١١,٠٥٢			

**التكاليف:**

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م  
إضافات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
إضافات  
الإستخدامات/التحليلات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**الإستهلاك المتراكم:**

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م  
إستهلاك  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
الإستهلاكات/التحليلات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**القيمة التقديرية:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
توزيع الإستهلاك المحصل للسنة

٢٩٣,٧٥٥  
١٧,٢٩٧  
٧١١,٠٥٢

تكاليف الإيرادات  
مصرفات إدارية

### ٣٢. المنح الحكومية

١- خلال عام ٢٠٢٤م، وافقت وزارة الطاقة على منحة تتعلق ببرنامج استبدال الوقود السائل لتنفيذ مشروع رأسمالي في ينبع، وبناء على ذلك، استلمت المجموعة مبلغاً جزئياً كدفعة مقدمة للمقاول خلال العام.

٢- وخلال العام، استلمت المجموعة منحة من الهيئة الملكية للجيبيل وينبع، بصفتها جهة حكومية، لتغطية تكلفة استبدال بعض الموجودات التي سبق إرسالها في فترات سابقة. وقد نفذ الاستبدال وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢٦ بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٢هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠١م. وقد تمت الموافقة على مبلغ المنحة المتعلق بهذه الموجودات خلال العام.

وقد تم مقاصة مبلغ المنحة المستحقة من الهيئة الملكية مع التزامات عقود الإيجار المستحقة للهيئة. وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، جرى مقاصة المنحة المستلمة من الموجودات ذات الصلة عن طريق تخفيض قيمتها الدفترية. وقد تم تسجيل الفرق بين المنحة المستلمة البالغة ٣٠٣,٥ مليون ريال سعودي وصافي القيمة الدفترية للموجودات البالغة ٢٥٦,٤ مليون ريال سعودي كإيراد في الفترة الحالية، والذي يبلغ ٤٧,١ مليون ريال سعودي (انظر الملاحظة ٢٧).

### ٣٣. الالتزامات والالتزامات المحتملة

#### الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية السنة، ولكن لم يتم تكبيدها مبلغ ٧١٠,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٥١,٤٦ مليون ريال سعودي).

#### الالتزامات الأخرى

أبرمت شركة توريد، وهي إحدى شركات المجموعة، اتفاقاً مع شركة أرامكو السعودية لشراء الوقود اللازم للمحطة المستقلة للكهرباء والمياه لمدة عشرين سنة، وسيتم سداد تكلفة الوقود من قبل أطراف البيع شهرياً دون أي هامش.

#### الالتزامات المحتملة

١. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٧٢٧,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٧٠,١١ مليون ريال سعودي). كما أصدرت الشركة الأم ضمان شركة نيابة عن مشاريعها المشتركة شركة جدة الثانية للمياه بقيمة ٣٤٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٤٩,٨ مليون ريال سعودي).

٢. تخضع الشركة الأم حالياً لدعوى قضائية قائمة مع أحد المقاولين تتعلق بتطوير مشروع إسكان. وقد قام المقاول برفع الدعوى لدى المحكمة التجارية، وصدر حكم ابتدائي من المحكمة التجارية بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥م يقضي بإلزام الشركة الأم بسداد مبلغ وقدره ٤٠,٦ مليون ريال سعودي.

وبناء عليه، قدمت الشركة الأم استئنافاً بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥م، مؤكدة أن المبلغ المتنازع عليه يمثل غرامات تأخير متفق عليها تعاقدياً نتيجة لتأخيرات كبيرة من جانب المقاول في إنجاز لالتزاماته. وبناءً على تقييم الإدارة ورأي المستشار القانوني، تمتلك الشركة الأم أسباباً وأدلة كافية للدفاع عن موقفها والطعن في الحكم الابتدائي. وعليه، لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

### ٣٤. الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة المالية، أعلنت شركة أرامكو السعودية، إحدى موردي المجموعة، عن زيادة في أسعار منتجات الطاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، وهو ما قد يؤثر بشكل جوهري على نتائج المجموعة التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م وما بعدها. وتعمل الإدارة حالياً على تحديد الآثار المالية ذات الصلة.

وافق مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م على توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي (١,٨ ريال للسهم).

لم يحدث أي حدث لاحق بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وتاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة قد يكون له أثر على هذه القوائم المالية الموحدة.