

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
الربع الثالث من سنة ٢٠٢٤ م  
(١ يوليو ٢٠٢٤ م – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م)

مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي المؤخدة المختصرة
٢	قائمة الدخل المؤخدة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المؤخدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة المختصرة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية المؤخدة المختصرة
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣٨٨٢ ٠٠٨٧

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

[ey.com](http://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 أدير- الدور الخامس عشر  
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر  
ص.ب. ٣٧٩٥  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي - الرياض



## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع ("مرافق") (شركة مساهمة سعودية)

### مقدّمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المؤخّدة المختصرة المرفقة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل المؤخّدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المؤخّدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المؤخّدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمة التعديلات في حقوق الملكية المؤخّدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة وعرضها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقًا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أمر آخر

راجع القوائم المالية المؤخّدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأيًا غير مُعدّل حول تلك القوائم المالية المؤخّدة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤م). علاوةً على ذلك، تم فحص القوائم الأوليّة المؤخّدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاج فحص غير مُعدّل حول تلك القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٣م)، و١٧ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢٣م)، على التوالي.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفالق  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٢٢)

الخبر: ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ  
١ نوفمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) (الف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
١٩,٦٣٣,٢٥٠	١٩,١٨٧,٩٨٨	٦	الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٣٣	٨,٧١٥		ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٣٢١	٥٠,٩٢١		موجودات غير ملموسة
٢٢٥,٣٦٩	١٦٠,٧٤٨		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٩٢٧,٥٧٣	١٩,٤٠٨,٣٧٢		ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدما
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٧٠,٨٣٨	٣١٤,٢١١		الموجودات المتداولة
١,٠٨٦,١١٠	١,٤٠٥,٩٢٥		مخزون
٤٥٠,٠٩٨	٥٦٣,٣٠٥		ذمم مدينة تجارية
١٣١,٠٠٠	٦٣,٢٦٧	١٢	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,١٨٦,٩٣٦	١,١٩٤,٣٤٢		ودائع قصيرة الأجل
٣,١٢٤,٩٨٢	٣,٥٤١,٠٥٠		نقد وما في حكمه
٢٣,٠٥٢,٥٥٥	٢٢,٩٤٩,٤٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤٢,٠٠٢	-		حقوق الملكية
٥,٢٤٢,١٧٣	٥,٥١٥,٧٩٠		رأس المال
١١٨,٧٠٠	٨٥,٤٦٤		احتياطي نظامي
٨,٢٠٢,٨٧٥	٨,١٠١,٢٥٤		أرباح مبقاة
			احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية
			مجموع حقوق الملكية
٧,٢٤٣,٣٧٣	٦,٦٠٤,٠٠٦	١٣	المطلوبات
٢,٥٠٨,٢٣٩	٢,٤٩٠,٦٧٦		المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٦٧,٤٠٩	٢,٨٩٩,٥٤٦	١٤	قروض وسلف بنكية
٢,٩٨٤	١,٥٩١		التزامات عقود الإيجار
١٢,٥٢٢,٠٠٥	١١,٩٩٥,٨١٩		مطلوبات غير متداولة أخرى
			مطلوبات ضريبة موجلة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٦٣,٢٧٨	٧٨٢,٧٨٠	١٣	المطلوبات المتداولة
-	٥١,٠٠٠		الجزء المتداول من القروض والسلف البنكية
٣٤٠,٨٢١	٣٣٥,٦٢٢		قروض قصيرة الأجل
٦٠٦,٩٠٣	٦٨٥,٧٤١		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩١٦,٦٧٣	٩٩٧,٢٠٦		ذمم دائنة تجارية
٢,٣٢٧,٦٧٥	٢,٨٥٢,٣٤٩		مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٨٤٩,٦٨٠	١٤,٨٤٨,١٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,٠٥٢,٥٥٥	٢٢,٩٤٩,٤٢٢		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المؤخذة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٩) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م)، وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

مسعود أحمد السبيحي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المؤخذة المختصرة.

إيضاح	لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		
	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	
١٠ إيرادات	٤,٧٦٦,٠١٩	٥,١٧٦,١١١	١,٧٠١,٠٤٨	١,٨٥٦,٨٠٦	
تكاليف الإيرادات	(٣,٨٧٩,٣٨٣)	(٤,٤٣٤,٩٦١)	(١,٣٧٥,٤٢٢)	(١,٥٥٢,٧٢٣)	
إجمالي الربح	٨٨٦,٦٣٦	٧٤١,١٥٠	٣٢٥,٦٢٦	٣٠٤,٠٨٣	
مصروفات إدارية	(١٨١,٥٦٣)	(٢٠٦,٥٦٦)	(٥٩,٢٠٢)	(٦٥,٩٤٣)	
عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة	(١٦,٥٩٦)	٢,٠٠٨	(٧,٧٩٦)	١٩,٧٤٠	
الذمم المدينة التجارية	١٣٥,٧٠٣	١٣٠,٨٠٦	٤٥,٠٦١	٥٤,٠٩٩	
إيرادات تشغيلية أخرى	(٤,٩٠٢)	(٥٦٢)	(٣,٠٣٣)	(٣٣٠)	
مصروفات تشغيلية أخرى	٨١٩,٢٧٨	٦٦٦,٨٣٦	٣٠٠,٦٥٦	٣١١,٦٤٩	
الربح التشغيلي	٨١,٤٢٥	٥١,٧٩٦	٢٩,٣٢٩	١٧,٢٧٣	
إيرادات تمويلية	(٤٠١,٤٧٦)	(٣٧٧,٨٤٧)	(١٣٦,٩٢٦)	(١٢٥,٥٤٥)	
تكلفة تمويلية	(٧,٦٠٦)	(٦,٠١٥)	١,٥٣٨	(٩٢٦)	
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها	٤٩١,٦٢١	٣٣٤,٧٧٠	١٩٤,٥٩٧	٢٠٢,٤٥١	
بطريقة حقوق الملكية	(٣٧,٤٦٤)	(٤٠,٦٥٥)	(٦,٥٤٥)	(١٦,٤٦٩)	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤٥٤,١٥٧	٢٩٤,١١٥	١٨٨,٠٥٢	١٨٥,٩٨٢	٧
الزكاة وضريبة الدخل					
صافي ربح الفترة	١,٨٢	١,١٨	٠,٧٥	٠,٧٤	
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعادة					
إلى المساهمين - ريال سعودي					

محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

مسعود أحمد السيوحي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)		لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)		لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)		لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	
٤٥٤,١٥٧		٢٩٤,١١٥		١٨٨,٠٥٢		١٨٥,٩٨٢	
صافي ربح الفترة							
الدخل الشامل الآخر للفترة							
<p>ينود الدخل الشامل الآخر التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:</p> <p>الحصة في (خسارة) / مكسب التحوط تجاه التدفقات النقدية، الصافي من الضريبة المؤجلة مجموع الدخل الشامل للفترة</p>							
١٦,٨٤٧	(٣٣,٢٣٦)	١٢,٥٧٩	(٤٧,١٨٢)	٢٠٠,٦٣١		١٣٨,٨٠٠	
٤٧١,٠٠٤	٢٦٠,٨٧٩						

محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

مسعود أحمد السيوحي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

## العائد إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التغيرات النقدية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	
٨,٢٤٤,٨٥٧	١٤٠,٢٩٥	٥,٢٨٢,٨٢٥	٢٢١,٧٣٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
٤٥٤,١٥٧	-	٤٥٤,١٥٧	-	-	ربح الفترة (غير مراجع)
١٦,٨٤٧	١٦,٨٤٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر (غير مراجع)
(٥٥٠,٠٠٠)	-	(٥٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٨,١٦٥,٨٦١	١٥٧,١٤٢	٥,١٨٦,٩٨٢	٢٢١,٧٣٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٨,٢٠٢,٨٧٥	١١٨,٧٠٠	٥,٢٤٢,١٧٣	٢٤٢,٠٠٢	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)
٢٩٤,١١٥	-	٢٩٤,١١٥	-	-	ربح الفترة (غير مراجع)
(٢٣٢,٢٣٦)	(٢٣٢,٢٣٦)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر (غير مراجع)
-	-	٣٤٢,٠٠٢	(٣٤٢,٠٠٢)	-	محول من الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
(٢٦٢,٥٠٠)	-	(٢٦٢,٥٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٨,١٠١,٢٥٤	٨٥,٤٦٤	٥,٥١٥,٧٩٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

محمد عبدالصمد السالم  
مدير الرئس المالية

محمد بن بركي الزحبي  
الرئيس والمدير التنفيذي

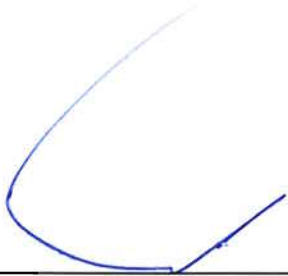
مساعد أحمد السويحي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأثرية المرفقة المختصرة.

إيضاح	لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر	
	٢٠٢٣م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٣م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٤م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
صافي ربح الفترة	٤٥٤,١٥٧	٢٩٤,١١٥	١٨٨,٠٥٢	١٨٥,٩٨٢
تعديلات من:				
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	٩٠٨,٤٨٠	٩٢٦,١٢٦	٣١٣,٥٦٧	٣٠٩,٧٠٨
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦,١١٠	٣,٩١٨	٢,٠١٨	١,١٩٥
إطفاء إيرادات مؤجلة	(٤٣,٤٠٤)	(٤٣,٢٧٩)	(١٤,٤٥٥)	(١٤,٩٣٣)
إطفاء منافع موظفين مؤجلة	٤,١٨٨	٤,٢٩٦	١,٣٩٦	١,٤٥٠
مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	٨,٠٠٩	٧,٩٣٤	٥,٨٧١	٣,٦١١
(عكس) / محمل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٦,٥٩٦	(٢,٠٠٨)	٧,٧٩٦	(١٩,٧٤٠)
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٧,٦٠٦	٦,٠١٥	(١,٥٣٨)	٩٢٦
منافع الموظفين المؤجلة	٧٨,٣٨٨	٨٠,٠٨٦	١٦,٣٢٦	١٧,٠٦٦
إيرادات تمويلية	(٨١,٤٢٥)	(٥١,٧٩٦)	(٢٩,٣٢٩)	(١٧,٢٧٣)
تكلفة تمويلية	٤٠١,٤٧٦	٣٧٧,٨٤٧	١٣٦,٩٢٦	١٢٥,٥٤٥
الزكاة وضريبة الدخل المؤجلة	٣٧,٤٦٤	٤٠,٦٥٥	٦,٥٤٥	١٦,٤٦٩
التغيرات في:				
ذمم مدينة تجارية	(٣٨٨,١٨٨)	(٣١٧,٨٠٧)	(١٩٣,١٠٥)	(٢٨٦,١٤٩)
مخزون	٤,٧٨٧	(٥١,٣٠٧)	(٦٧٤)	(١٨,٣١٩)
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى	٥,١٦١	(١١٤,٩٤١)	(١٥,٩١٥)	(١٠٠,١٦٣)
ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدما	٣,٤٣٦	٣٢,٧٤٧	١٠,٥١٣	١١,٠٤٩
ذمم دائنة تجارية	(١٢٧,٣٥١)	٧٨,٨٣٨	٤,٧١٠	٧٠,٨٦٦
مصرفوات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	(٩٦,١٠٠)	٦,٤٦٠	٥٠٠,٧٤٩	٢٢,٠٩١
مطلوبات غير متداولة أخرى	٣٣,٧٢٤	١٠,٠٦٧	١١,٠٧٢	٢,٨٨٨
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٢٦٠,١١٤	١,٢٨٧,٩٦٦	٥٠٠,٥٢٥	٣١٢,٩٠٩
منافع الموظفين المدفوعة	(١٥,٦٩١)	(٢٠,١٣٣)	(٦,٨٧٢)	(٧,٦٤١)
تكلفة تمويلية مدفوعة	(٢٨٩,٢٩٧)	(٢٨٥,٩٢٩)	(٤٨,٢٨٤)	(٣٧,٨٥٨)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	(١١٧,٥٩٠)	(٤٨,٨٧٩)	-	(٢,١٤٩)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٨٣٧,٥٣٦	٩٣٣,٠٢٥	٤٤٥,٣٦٩	٢٦٥,٢٦١
التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية				
استحواذ على ممتلكات وألات ومعدات	(٤٥٤,١١٩)	(٣٧٥,٤٦٨)	(١٧٤,٠٩٨)	(١٠٨,٠٠٩)
إيرادات تمويلية عن ودائع مستلمة	٨٤,٣٢٥	٤٨,٤٣٠	٣٠,٩٥٥	١٤,٨٨٧
صافي الحركة على ودائع قصيرة الأجل	١,٤٧٤,٩٠٠	٦٧,٧٣٣	٤٢٦,٩٠٠	(٢٥,٥٥٣)
صافي النقد الناتج (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية	١,١٠٥,١٠٦	(٢٥٩,٣٠٥)	٢٨٣,٧٥٧	(١١٨,٦٧٥)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية				
المسند من القروض والسلف البنكية	(٨٠٢,٤٢٦)	(٣٣٢,١١٧)	(٩٩,٠٣٥)	(١٠٥,٧٧١)
المتحصلات من قروض قصيرة الأجل	١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠
المسند من القروض قصيرة الأجل	(٥١,٠٠٠)	(٥١,٠٠٠)	-	-
المدفوع من التزامات عقود الإيجار	(١٩٠,٣٥٧)	(٢٢,٧٦٢)	(١٦٠,٠٧٢)	(١٠,٤٢٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٥٤٩,٦٦٣)	(٣٦٢,٤٣٥)	(٢٧٤,٩٧٩)	(٨٧,٤٨١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٤٩١,٤٤٦)	(٦٦٦,٣١٤)	(٤٨٣,٠٨٦)	(١٤٣,٢٩٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٤٥١,١٩٦	٧,٤٠٦	٢٤٦,٠٤٠	٣,٢٩٢
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٦٨٥,٦٩٤	١,١٨٦,٩٣٦	٨٩٠,٨٥٠	١,١٩١,٠٥٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١,١٣٦,٨٩٠	١,١٩٤,٣٤٢	١,١٣٦,٨٩٠	١,١٩٤,٣٤٢

لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
-	٨,١٣٢	-	٦,٦٤٩
١٤,١٥٠	-	٨٩٥	-
٧,١٤٥	-	١,٩٩٦	-
١٩٧,٠٦٢	-	-	-
٣٩,٢٤٩	٩٧,٢٦٤	-	٩٣,٦٤٦
١٦,٨٤٧	٣٣,٢٣٦	١٢,٥٧٩	٤٧,١٨٢

معلومات التدفقات النقدية التكميلية  
المعاملات غير النقدية الهامة  
موجودات مسمولة من العملاء مستحوذ عليها  
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام  
محول إلى موجودات غير ملموسة من أعمال رأسمالية تحت  
التنفيذ  
محول إلى التزامات عقود الإيجار من الالتزامات المتعلقة  
بالموجودات المحولة  
ممتلكات وآلات ومعدات محولة من الهيئة الملكية  
صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية



محمد عبد الحميد الملحم  
نائب الرئيس للمالية



محمد بن بركي الزعبي  
الرئيس والمدير التنفيذي



مساعد أحمد السيوحي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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 الذي أقر النظام الأساسي للشركة الأم.

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

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصدر والمدفوع ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مملوك كما في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٪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 والسكنيين 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. وتقوم الشركة الأم 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.

قامت الشركة الأم من خلال اتحاد الشركات في مشروع شركة جدة الثانية للمياه (تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ٤٥٪) بالاشتراك مع شركة الأموال الخليجية الثانية (حصة ملكية بنسبة ٣٥٪) وشركة فيوليا الشرق الأوسط (حصة ملكية بنسبة ٢٠٪) بإتمام إنشاء وتشغيل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة جدة.

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

في ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١١ بالموافقة على تعرفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء التي كانت تنطبق على المنشآت العاملة في الأنشطة أو القطاعات المؤهلة التابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاربيين والزراعيين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. قبل تحديد الأنشطة أو القطاعات المؤهلة، وفي ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٣٦١ بالموافقة على تعديل تاريخ السريان ليكون من ١ يناير ٢٠٢٣م. وتماشياً مع قرار مجلس الوزراء رقم ١١١، الذي أشار إلى أنه سيتم إصدار آلية تعويض لتعويض الشركة عن أي انخفاض في الإيرادات.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، لم تصدر الجهات التنظيمية آلية التعويض، وبالتالي، لم تطبق الشركة الأم التعرفة الخاصة بالاستهلاك الكثيف للكهرباء وسجلت الحسابات المدينة والإيرادات المرتبطة بها على أساس التعرفة الأصلية التي تزيد عن أحدث تعرفة معلنة لاستهلاك الكهرباء عالي الكثافة. تواصل الشركة مناقشة هذا الأمر مع الجهات التنظيمية وتنتظر إصدار آلية التعويض النهائية التي ستسمح باسترداد الذمم المدينة بالكامل مقابل الإيرادات المفوترة بما يتماشى مع قرار مجلس الوزراء رقم ١١١.

في ٢ يناير ٢٠٢٤م، تلقت المجموعة إشعاراً من شركة أرامكو السعودية بشأن تحديث أسعار النفط الخام العربي الخفيف وزيت الوقود وزيت الديزل والغاز المخصص للبيع اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. وخلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، كان الأثر من زيادة تكاليف الوقود بمبلغ ١٦٩,٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ٤٥٩,٩ مليون ريال سعودي على التوالي جراء تغير الأسعار.

وتواصلت الشركة الأم مع الجهات التنظيمية ذات العلاقة لطلب إدراج الشركة في حساب الموازنة لقطاع الكهرباء وذلك لتغطية العجز الناتج عن الفرق بين الدخل المفترض لقطاع الكهرباء بناء على أسس تجارية، والدخل الحقيقي المتحقق من التعريفة المعتمدة رسمياً.

## ١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

### الهيكل النظامي للمجموعة

#### الشركات التابعة

يُشار فيما بعد إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة بـ ("المجموعة"). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية:

- شركة مرافق للتأمين المحدودة، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في جزيرة غيرنسي وتعمل في مجال التأمين محدد الغرض لشركة مرافق.
- شركة مرافق لتوريد الكهرباء والماء ("توريد")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض شراء الماء والكهرباء من شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") وبيع هذه المنافع لأطراف البيع: الشركة السعودية لشراء الطاقة ("المشتري الرئيس") والهيئة السعودية للمياه ("المعروفة سابقًا بـ: المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة") وشركة مرافق. شركة توريد مسؤولة أيضًا عن شراء وتوريد الوقود إلى شركة جواب.
- شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة ("ماسا")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض تشغيل وصيانة وإدارة أنظمة تبريد مياه البحر وأنظمة المياه المحلاة والمعالجة وأنظمة الصرف الصحي والصناعي ومعالجة مياه الصرف الصحي وتشغيل وصيانة خدمات المرافق المتعلقة بإدارة ومعالجة النفايات الصناعية والنفايات الخطرة.

### ترتيبات العمليات المشتركة

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة ترتيب العمليات المشتركة التالي:
- شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة الجبيل للمياه والكهرباء المستقلة بمدينة الجبيل الصناعية في المملكة العربية السعودية، وبيع المياه والكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة بذلك. بدأت شركة جواب أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٠م. تعتبر المجموعة شركة جواب كترتيب عمليات مشتركة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات حصتها في الموجودات والمطلوبات والإيرادات من بيع مخرجات ومصروفات العملية المشتركة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

### الاستثمار في شركات زميلة

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة الشركات الزميلة التالية:
- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.
  - شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، ومسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد.
  - خلال العام دخلت شركة مرافق في اتفاقية تحالف مع شركة مياهنا وفرع شركة إن في بيبسيكس إس إيه في الشارقة لمشروع محطة الحائر لمعالجة الصرف الصحي المستقلة في الرياض ("المشروع") وأنشأت شركة الحائر للخدمات البيئية (شركة ذات مسؤولية محدودة). تمتلك شركة مرافق ٣٥٪ من الشركة وبالتالي ستساهم برأس المال الشركة. ومن المتوقع أن ينعكس تشغيل الشركة على النتائج المالية للشركة اعتبارًا من الربع الأول من عام ٢٠٢٧م.

### الاستثمار في مشروع مشترك

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة المشروع المشترك التالي:
- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ لشركة مرافق، ومسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المرافق والشبكات اللازمة في جدة. وقد بدأت العمليات التجارية لشركة جدة الثانية للمياه خلال عام ٢٠٢٣م.

إن نسبة ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسبة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

### تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م).

## ٢ - الأساس المحاسبي

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يشار إليها فيما بعد بـ "القوائم المالية الأولية") وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وينبغي قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة").

## ٢ - الأساس المحاسبي (تتمة)

### ١-٢ بيان الالتزام (تتمة)

ولا تشمل هذه القوائم المالية الأولية على جميع المعلومات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك، فإن الإيضاحات التفسيرية المحددة مدرجة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ أحدث قوائم مالية سنوية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا تحوط التدفقات النقدية المسجلة بالقيمة العادلة والالتزامات المنافع المحددة لما بعد التوظيف المقاسة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة للشركة الأم والشركات التابعة لها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة الأم. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كل المبالغ إلى أقرب الف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣-٢ أساس التوحيد

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لتأييد هذا الافتراض المسبق وعندما لا تمتلك الشركة الأم أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة الأم.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يوزع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم والحصة غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة.

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.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا 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 الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة المجموعة من المكونات المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب مقتضى الحال، كما لو قامت الشركة الأم باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

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

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وكذلك أي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد المكاسب 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 المكاسب غير المحققة، ولكن في حدود عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

### ٣ - استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في أحدث قوائم مالية سنوية.

### ٤ - المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخرًا على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م:

- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ((١))؛
- الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ((١))؛
- التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ((١٦))؛ و
- ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ((٧)) والمعيار الدولي للتقرير المالي ((٧)).

لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في الفترات الحالية والفترة السابقة.

### (ب) المعايير الصادرة والتي لم تُطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة للمجموعة. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- عدم القابلية للصراف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ((٢١))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م.
- بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها 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 ٢٠٢٧م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ((١٩)) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات، يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م.
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ((٩)) والمعيار الدولي للتقرير المالي ((٧)).

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة 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 المستهلكين. تتحقق الإيرادات الرئيسية للمجموعة حاليًا من بيع خدمات الطاقة والمياه والغاز للعملاء النهائيين وفقًا للتعرف المعمول بها.

### معلومات القطاعات:

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

- الطاقة: تشمل توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وبيعها بالتجزئة؛
- المياه: تشمل 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: يشمل توزيع غاز البيع ومبيعات الغاز بالتجزئة؛
- شركة جواب، على النحو المبين في الإيضاح (١)؛ و
- شركة توريد، على النحو المبين في الإيضاح (١).

بالإضافة إلى ذلك، الأعمال العامة، وتشمل جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. يشمل ذلك بصفة رئيسة إيرادات / مصروفات تمويلية وإيرادات / مصروفات أخرى 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.

٥ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	تسويات	الأعمال العامة	شركة توريد	شركة جواب	الغاز	المياه	الطاقة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٥,١٧٦,١١١	-	-	١,٩٣٤,٤٩٩	-	١٠٣,٨٢٣	١,٨٥٥,٩٣٤	١,٢٨١,٨٥٥	عملاء خارجيون
-	(١,٠٩٧,٧٤٠)	٨,٢٥١	٢٩٧,٨١٣	٢٢٥,٢٠٢	-	٤٠٠,٨٢٨	١٦٥,٦٤٦	إيرادات بين القطاعات
٥,١٧٦,١١١	(١,٠٩٧,٧٤٠)	٨,٢٥١	٢,٢٣٢,٣١٢	٢٢٥,٢٠٢	١٠٣,٨٢٣	٢,٢٥٦,٧٦٢	١,٤٤٧,٥٠١	مجموع الإيرادات
								تكلفة الإيرادات
(٩٠٧,٣٥٣)	(١٢٨,٨٢٣)	-	-	(٣,٦١٥)	(٢,٤٣٨)	(٤٥١,٢٤٨)	(٣٢١,٢٢٩)	استهلاك وإطفاء
(٣,٥٢٧,٦٠٨)	١,٢٤٨,١٠٤	-	(٢,٢٢٣,٥٢٥)	(١١٩,٦٢٠)	(٩٢,٦٠٧)	(١,٣٩٥,٥٦٤)	(٩٤٤,٣٩٦)	أخرى
(٤,٤٣٤,٩٦١)	١,١١٩,٢٨١	-	(٢,٢٢٣,٥٢٥)	(١٢٣,٢٣٥)	(٩٥,٠٤٥)	(١,٨٤٦,٨١٢)	(١,٢٦٥,٦٢٥)	مجموع تكلفة الإيرادات
٢,٠٠٨	-	٢,٠٠٨	-	-	-	-	-	عكس خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٨٣,٨٧٥)	٩,٦٨٤	(٢,٨٨٥)	(٨,٧٨٧)	(٣,٤٩٥)	(١,٨١١)	(١٠٦,٦٢١)	(٦٩,٩٦٠)	مصروفات إدارية باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٢٢,٦٩١)	-	-	-	-	(٣٤)	(٢٠,٥٣١)	(٢,١٢٦)	استهلاك وإطفاء
(٢٠٦,٥٦٦)	٩,٦٨٤	(٢,٨٨٥)	(٨,٧٨٧)	(٣,٤٩٥)	(١,٨٤٥)	(١٢٧,١٥٢)	(٧٢,٠٨٦)	مجموع المصروفات الإدارية
١٣٠,٢٤٤	(٣,٨٣١)	١٣٢,٠٥٦	-	٤٥٦	-	١,١٥٧	٤٠٦	الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، صافي
٥١,٧٩٦	-	٤٥,٠٠٧	١,٢١٧	١,٩٦٠	-	٣,٦١٢	-	إيرادات تمويلية
(٣٧٧,٨٤٧)	١٣٥	-	-	(٤٥,٦١٧)	-	(١٤٥,٠٤٨)	(١٨٧,٣١٧)	تكلفة تمويلية
(٦,٠١٥)	-	(٦,٠١٥)	-	-	-	-	-	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤٠,٦٥٥)	-	(٩,١٥٢)	-	(٣,٩٢٣)	-	(٩,٥٩٨)	(١٧,٩٨٢)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٢٩٤,١١٥	٢٧,٥٢٩	١٦٩,٢٧٠	١,٢١٧	٥١,٣٤٨	٦,٩٣٣	١٣٢,٩٢١	(٩٥,١٠٣)	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
٢٢,٩٤٩,٤٢٢	(١,٨٥٤,١٤٤)	٢,٩٩٦,٤١٢	٧١٥,٧٧٣	١,٩١٣,٢٣١	١٨٢,٢٧٩	١٠,٤٣٥,١٤٠	٨,٥٦٠,٧٣١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
١٤,٨٤٨,١٦٨	(٢٨٩,٨٥٣)	٤,٢١٨,٢٩٦	٧١٢,٣٣٤	١,١٨٥,٤٩٤	٣١,٢٦١	٥,٩٧٨,٩١٤	٣,٠١١,٧٢٢	مجموع الموجودات
								مجموع المطلوبات

٥ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	تسويات	الأعمال العامة	شركة توريد	شركة جواب	الغاز	المياه	الطاقة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٤,٧٦٦,٠١٩	-	-	١,٦٣٩,٤٦٢	-	٧٥,٤٣٤	١,٨٤٧,٦٦٢	١,٢٠٣,٤٦١	عملاء خارجيون
-	(١,١٠٢,١٧١)	٦,٣٠٥	٢٧٣,٤٤٢	٢٢٦,٥٧٤	-	٤٣٣,٨٥١	١٦١,٩٩٩	إيرادات بين القطاعات
٤,٧٦٦,٠١٩	(١,١٠٢,١٧١)	٦,٣٠٥	١,٩١٢,٩٠٤	٢٢٦,٥٧٤	٧٥,٤٣٤	٢,٢٨١,٥١٣	١,٣٦٥,٤٦٠	مجموع الإيرادات
(٨٨٩,٠٥٨)	(١٢٨,٨٢٣)	-	-	(٣,٥٢٢)	(٢,٠٨٩)	(٤٥١,٩٣٣)	(٣٠٢,٦٩١)	تكلفة الإيرادات
(٢,٩٩٠,٣٢٥)	١,٢٣٩,٦٣٤	-	(١,٩٠٤,٧٧٨)	(١١٠,٦٢٣)	(٦٢,٩٨١)	(١,٤١٢,٧٠٣)	(٧٣٨,٨٧٤)	استهلاك وإطفاء
(٣,٨٧٩,٣٨٣)	١,١١٠,٨١١	-	(١,٩٠٤,٧٧٨)	(١١٤,١٤٥)	(٦٥,٠٧٠)	(١,٨٦٤,٦٣٦)	(١,٠٤١,٥٦٥)	أخرى
(١٦,٥٩٦)	-	(١٦,٥٩٦)	-	-	-	-	-	مجموع تكلفة الإيرادات
(١٥٦,٠٢٥)	٩,٦٨٤	(٦٧٧)	(٨,١٢٦)	(٣,٣٤٢)	(٤١٧)	(٩٤,٠١٨)	(٥٩,١٢٩)	خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٥,٥٣٨)	-	-	-	-	(٧٣)	(١٩,٨٤٨)	(٥,٦١٧)	مصرفات إدارية باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(١٨١,٥٦٣)	٩,٦٨٤	(٦٧٧)	(٨,١٢٦)	(٣,٣٤٢)	(٤٩٠)	(١١٣,٨٦٦)	(٦٤,٧٤٦)	استهلاك وإطفاء
١٣٠,٨٠١	(٦,٠٠١)	١٣٦,١٩٨	٧	-	-	٧٥٣	(١٥٦)	مجموع المصرفات الإدارية
٨١,٤٢٥	-	٦٨,٥٨٤	٢٢٩	١٠,٥٥٥	-	٢,٠٥٧	-	الإيرادات / (المصرفات) الأخرى، صافي
(٤٠١,٤٧٦)	٢٤٩	-	-	(٥٨,٩١٤)	-	(١٦٣,١٨٣)	(١٧٩,٦٢٨)	إيرادات تمويلية
(٧,٦٠٦)	-	(٧,٦٠٦)	-	-	-	-	-	تكلفة تمويلية
(٣٧,٤٦٤)	-	(٧,٨٠٩)	(٧)	(٤,٨٥٩)	-	(٨,٦٩٠)	(١٦,٠٩٩)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٥٤,١٥٧	١٢,٥٧٢	١٧٨,٣٩٩	٢٢٩	٥٥,٨٦٩	٩,٨٧٤	١٣٣,٩٤٨	٦٣,٢٦٦	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٢٣,٠٥٢,٥٥٥	(١,٨٠٦,٨٩٣)	٣,٠٣٥,٢٧٨	٥٥٩,٣٢٩	٢,١٠٥,٧٢٣	١٧٢,٤٥٥	١٠,٤٧٣,٦٠٤	٨,٥١٣,٠٥٩	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
١٤,٨٤٩,٦٨٠	(٢١٣,٠٤٧)	٤,٢٩٤,٠٢١	٥٥٧,١٠٧	١,٣٦٦,٣٦٩	٢٩,٢٥٠	٥,٧٩٨,٠١٣	٣,٠٢١,٩٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
								مجموع الموجودات
								مجموع المطلوبات

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	معدات أخرى	مرفاق خارجية مشتركة	خطوط وكابلات وعدادات وشبكات كهرباء	عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع	مبان وأبار وبنية تحتية مدنية	آلات ومكينات	أراض	
(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)	
									<b>التكلفة:</b>
٣٣,٥٣٧,٨٤٠	١,٩٨٢,٧٣٦	٨٦٠,٧١٥	٩٠,٣٦٩	٣,٥٥٣,٢٠١	٤,٧٣٨,١٠٢	٣,٨٤٦,٣٢٨	١٨,٠٥٤,٨٧٨	٤١١,٥١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
٨٦٨,٧٤٣	٥٧٦,٨٧٣	٤٣,٦٨٤	-	١,٤١٦	٦٦,٨٤٦	١٢٠,٢٤٦	٥٩,٦٧٨	-	إضافات
(٤٠,٧٧٣)	-	(٣٨,٩٥٥)	-	-	-	(٧٨)	(١,٧٤٠)	-	استبعادات
(٧,٧٤٨)	(١,٤٣٢,٤٠٥)	٨٥,٨٧٧	-	٢٠٣,٥٠٢	٤٠١,٧٣٩	٢٢,٩٠٩	٧١٠,٦٣٠	-	تحويلات
٣٤,٣٥٨,٠٦٢	١,١٢٧,٢٠٤	٩٥١,٣٢١	٩٠,٣٦٩	٣,٧٥٨,١١٩	٥,٢٠٦,٦٨٧	٣,٩٨٩,٤٠٥	١٨,٨٢٣,٤٤٦	٤١١,٥١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٨٠,٨٦٤	٣٧٩,٣٠٦	١٢,٩١٨	-	-	١٧,٧٦٣	٧٠,٣٦٤	٥١٣	-	إضافات
-	(١٥٥,٧٤١)	٦,٣٧٧	-	٥٥٨	٥٨٩	١,٢٦٥	١٤٦,٩٥٢	-	تحويلات
(٧٣)	-	(٧٣)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٣٤,٨٣٨,٨٥٣	١,٣٥٠,٧٦٩	٩٧٠,٥٤٣	٩٠,٣٦٩	٣,٧٥٨,٦٧٧	٥,٢٢٥,٠٣٩	٤,٠٦١,٠٣٤	١٨,٩٧٠,٩١١	٤١١,٥١١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
									<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
١٣,٥٤٦,٩٧٩	-	٥٧٧,٥٦٣	٥٣,٠٨٦	١,٠٩٤,٠٨٨	٢,٢١٣,٥٦٦	١,٥٨٣,٩٠٩	٧,٩٦٤,٠٠١	٦٠,٧٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,٢١٨,٦٠٦	-	٦٦,٨٩٩	٤,٥٠٤	١١٦,٨٢٨	٢٥٣,٠٦٩	١٠٤,١٢٧	٦٦١,٦٩١	١١,٤٨٨	استهلاك
(٤٠,٧٧٣)	-	(٣٨,٩٥٥)	-	-	-	(٧٨)	(١,٧٤٠)	-	استبعادات
١٤,٧٢٤,٨١٢	-	٦٠٥,٥٠٧	٥٧,٥٩٠	١,٢١٠,٩١٦	٢,٤٦٦,٦٣٥	١,٦٨٧,٩٥٨	٨,٦٢٣,٩٥٢	٧٢,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩٢٦,١٢٦	-	٤٦,٦٦٤	٣,٣٧٨	٨٦,٥٢٨	١٩٠,٤٨٣	٨٠,٧٦١	٥٠٩,٦٩٦	٨,٦١٦	استهلاك
(٧٣)	-	(٧٣)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
١٥,٦٥٠,٨٦٥	-	٦٥٢,٠٩٨	٦٠,٩٦٨	١,٢٩٧,٤٤٤	٢,٦٥٧,١١٨	١,٧٦٨,٧١٩	٩,١٣٣,٦٤٨	٨٠,٨٧٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
									<b>القيمة الدفترية:</b>
١٩,١٨٧,٩٨٨	١,٣٥٠,٧٦٩	٣١٨,٤٤٥	٢٩,٤٠١	٢,٤٦١,٢٣٣	٢,٥٦٧,٩٢١	٢,٢٩٢,٣١٥	٩,٨٣٧,٢٦٣	٣٣٠,٦٤١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
١٩,٦٣٣,٢٥٠	١,١٢٧,٢٠٤	٣٤٥,٨١٤	٣٢,٧٧٩	٢,٥٤٧,٢٠٣	٢,٧٤٠,٠٥٢	٢,٣٠١,٤٤٧	١٠,١٩٩,٤٩٤	٣٣٩,٢٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧ - الزكاة وضريبة الدخل

تمثل الزكاة وضريبة الدخل المُحمّلة للفترة المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة وضريبة الدخل المكون من قبل الشركة الأم والشركات التابعة لها. تتكون الزكاة وضريبة الدخل المُحمّلة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣٨,٤٣٢	٣٥,٦٧٠	الزكاة المُحمّلة
٢,٢٢٣	١,٧٩٤	ضريبة الدخل
٤٠,٦٥٥	٣٧,٤٦٤	المجموع

(أ) حالة الربوط

شركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرفق) استُكملت ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٧م. خلال الفترة الحالية، انتهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") من الربط للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقامت بتقييم الالتزام الزكوي الإضافي بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي الذي قدمت الشركة الأم اعتراضاً عليه لدى الهيئة.

قُدمت الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، إلى الهيئة خلال المواعيد النهائية النظامية. وطلبت الهيئة معلومات إضافية للأعوام من ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م، وردّت عليها شركة مرفق.

شركة مرفق لتوريد الكهرباء والماء (توريد) استُكملت ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٧م، مع الهيئة. وقُدمت الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، خلال الموعد النهائي النظامي، ولا تزال قيد دراسة الهيئة. وطرحَت الهيئة بعض الاستفسارات الإضافية بشأن الأعوام من ٢٠١٨م حتى ٢٠٢١م، والتي ردّت عليها شركة توريد، ولا تزال قيد دراسة الهيئة.

شركة الجبيل للمياه والكهرباء (جواب) استُكملت ربوط الزكاة وضريبة الدخل عن الأعوام ٢٠١٢م و٢٠١٧م و٢٠١٨م. والربوط عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م والأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م لا تزال قيد دراسة الهيئة. وقُدم إقرار ضريبة الدخل والزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، خلال الموعد النهائي النظامي.

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا) أصدرت الهيئة خلال الفترة ربطاً لعامي ٢٠١٧م و٢٠١٨م إلى شركة ماسا عن التزام الزكاة وضريبة الدخل الإضافي بقيمة ٠,٧٦ مليون ريال سعودي، فقُدّمت شركة ماسا اعتراضاً إلى الهيئة على الالتزام الإضافي، ومع ذلك، اعترفت الإدارة بمخصص في القوائم المالية.

ولا تزال ربوط الزكاة وضريبة الدخل عن الأعوام منذ التأسيس حتى عام ٢٠٢٣م، قيد دراسة الهيئة. وقُدم إقرار ضريبة الدخل والزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، خلال الموعد النهائي النظامي.

٨ - الأدوات المالية

١-٨ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٦٣,٦٢٣	١٣٥,٦٥٨
١,١١٧,٠٤٣	١,٤٣٤,٨٥١
٢٦٥,٠٦٩	٣٥٣,٢٠٣
١٣١,٠٠٠	٦٣,٢٦٧
١,١٨٦,٩٣٦	١,١٩٤,٣٤٢
٢,٨٦٣,٦٧١	٣,١٨١,٣٢١

مستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين  
ذمم مدينة تجارية  
ذمم مدينة أخرى  
ودائع قصيرة الأجل  
النقد وما في حكمه  
مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٢-٨ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٧,٧٦٣,٧٥٨	٧,٤٣١,٦٤١
٢,٨٤٩,٠٦٠	٢,٨٢٦,٢٩٨
١,٤٤١,٢٢٤	١,٥٤٥,٧١٠
-	٥١,٠٠٠
٦٠٦,٩٠٣	٦٨٥,٧٤١
٨١٩,٧٤٥	٩٠٧,٩٧٥
١٣,٤٨٠,٦٩٠	١٣,٤٤٨,٣٦٥

قروض وسلف  
التزامات عقود الإيجار  
مطلوبات غير متداولة أخرى  
قروض قصيرة الأجل  
ذمم دائنة تجارية  
مصروفات مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى (ملاحظة "أ")  
مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

أ. يشمل هذا البند مبلغاً مستحقاً إلى أطراف ذات علاقة بمبلغ ٨١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٢٤,٥٦ مليون ريال سعودي) وتكلفة تمويلية مستحقة بمبلغ ١١٤,٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٤,٨٢ مليون ريال سعودي).

٣-٨ تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية مصنفة ضمن تسلسل القيمة 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 المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.  
المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.  
يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وهو لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي القيمة التقريبية المعقولة للقيمة العادلة:

احتياطي تحوط التدفقات النقدية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	-	٨٥,٤٦٤	-	٨٥,٤٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	-	١١٨,٧٠٠	-	١١٨,٧٠٠

تمثل القيمة العادلة لاحتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية القيم السوقية لمبادلات سعر الفائدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. مبادلات سعر الفائدة هي القيمة العادلة التي تُقدَّر باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى 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 تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان، الذي يعكس بدوره مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف الآخر، حيث يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من أسعار المبادلات المتعلقة بالتعثر عن السداد أو السدادات الحالية.

٩ - التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية الفترة، ولكن لم يتم تكبدها ٣٨٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٧٤,١ 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 ربح.

الالتزامات المحتملة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابةً عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية بمبلغ ٧٠٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٣٩,٢ مليون ريال سعودي). كما أصدرت الشركة الأم ضماناً مؤسسياً نيابةً عن مشروعها المشترك (شركة جدة الثانية للمياه) بقيمة ١٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥٩ مليون ريال سعودي).

١٠ - الإيرادات

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢,٣٧٣,٢٣٦	٢,٧٠٨,٤٣٣	طاقة
٢,٢٩٠,٢٠٥	٢,٣٣٦,٢٨٣	مياه
١٠٢,٥٧٨	١٣١,٣٩٥	أخرى
٤,٧٦٦,٠١٩	٥,١٧٦,١١١	

١١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

١-١١ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٢٦٧,٩٨٣	١,٢٢٢,٤٤٥	المساهمون
١١٣,٧٩٤	١٦٦,١٢٠	شركة سابك والشركات التابعة لها الهيئة الملكية للجبيل وينبع
١,١٨٦,٣٣٣	١,١٨٤,٧٩٤	أطراف ذات علاقة أخرى
١,٤٨٣,٧٤٨	١,٧٧٥,٨٦٤	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٥٤٧,٨١٣	٥٨٨,٢٧٩	المشترى الرئيس
٦٩,٦٢١	١٣٩,٧٠٠	الهيئة السعودية للمياه منشآت حكومية أخرى

١١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١-١١ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تشتمل التكاليف على تكاليف زيت الوقود والغاز والطاقة والمياه وفقاً لاتفاقات شراء طويلة الأجل على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	
١,٠٠٧,٩٥٢	١,٤٩٣,٢٢٦	أطراف ذات علاقة أخرى
٥٣,٩٨٤	٥٧,٢٧٠	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٣٠,٢٢١	٣٧,٤١٨	الشركة السعودية للكهرباء
٢٩,٧٠٨	١٩,٢٦٢	المشتري الرئيس
		الهيئة السعودية للمياه

٢-١١ الأرصدة مع أطراف ذات علاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	
٤,١٩٩,٢١٧	٤,٢٨٤,٧٠٦	المساهمون
		الهيئة الملكية (١-٢-١١)
٢٠٣,٠٨٠	٤٥٧,١١٨	أطراف ذات علاقة أخرى
٤,٤٠٢,٢٩٧	٤,٧٤١,٨٢٤	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها

١-٢-١١ يشتمل هذا البند التزام عقد الإيجار بخصوص موجودات عن عقد إيجار تمويلي من الهيئة الملكية والتزام بخصوص موجودات محولة من الهيئة الملكية بمبلغ ٢,٨٢٣,٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ١,٤٥٢,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٨٣٥ مليون ريال سعودي و١,٣٥٥,٤ مليون ريال سعودي على التوالي).

المستحق من أطراف ذات علاقة

المستحق من أطراف ذات علاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	
١٨٤,٣٩٨	٣٩٨,٥٠٠	المساهمون
٨٢,٦٦١	٨١,٣٧٥	شركة سابك والشركات التابعة لها
		الهيئة الملكية
٢٦٧,٨٣٠	٣٥٨,٧٢٤	أطراف ذات علاقة أخرى
٣٢٨,٨٢٤	٣٧٤,٦١١	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٢٤٧,٦٠٤	١٩٥,٧٨١	المشتري الرئيس
٤٥,١٩٠	٣٦,١٨٤	الهيئة السعودية للمياه ("المعروفة سابقاً بـ: المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة")
١,١٥٦,٥٠٧	١,٤٤٥,١٧٥	منشآت حكومية أخرى

١١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣-١١ المعاملات مع أعضاء الإدارة العليا

يتكون أعضاء الإدارة العليا بالمجموعة من أعضاء 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 الفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)
٢٠,٥٤٢	٣١,٤٣٧
٤,٥٥٩	٤,٣٩٦
٢٥,١٠١	٣٥,٨٣٣

منافع الموظفين قصيرة الأجل  
برنامج المنافع المحددة ما بعد التوظيف  
مجموع التعويضات إلى أعضاء الإدارة العليا

٤-١١ تسعير المعاملات

اعتمد مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م، تعديلات لائحة تسعير المعاملات لتفعيل ما يلي: (أ) توسيع نطاق تطبيق أحكام تسعير المعاملات على المنشآت المكلفة بالزكاة (ب) أدخلت أحكام اتفاقية التسعير المسبق للمكلفين بالضرائب والمكلفين الزكاة، واعتمدت هذه التعديلات لاحقاً بنشرها في جريدة أم القرى بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٣ م. وتسري التعديلات على السنة المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. وبموجب هذه المتطلبات الجديدة، سيتعين على المنشآت المكلفة بالزكاة التأكد من الالتزام بما هو منصوص عليه في لائحة تسعير المعاملات. وتلتزم المجموعة بمتطلبات لائحة تسعير المعاملات، وعليه، ستقدّم نماذج الإفصاح والشهادات للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٢ - الودائع قصيرة الأجل

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع تم إيداعها لدى بنوك تجارية لفترات متفاوتة تتراوح ما بين ثلاثة أشهر إلى اثني عشر شهرًا وتحقق إيرادات تمويل بمعدلات الفائدة السارية في السوق.

١٣ - القروض والسلف البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (الف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٥٥٤,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠
٦,٤٥٤,٠٠٠	٦,٣٣٠,٠٠٠
(٤٥,٥٠٠)	(٣٥,٧٥١)
٦,٤٠٨,٥٠٠	٦,٢٩٤,٢٤٩
١,٣٠٩,٧٥٨	١,١٠١,٦٤١
(١١,٦٠٧)	(٩,١٠٤)
١,٢٩٨,١٥١	١,٠٩٢,٥٣٧
٧,٧٠٦,٦٥١	٧,٣٨٦,٧٨٦

شركة مرفق  
المرابحة الرابعة  
المرابحة الخامسة  
المرابحة السادسة  
صندوق التنمية الصناعية السعودي (طرف ذو علاقة)

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة

شركة جواب  
قروض طويلة الأجل  
يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة  
المجموع

١٣ - القروض والسلف البنكية (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
٧٨٢,٧٨٠	٤٦٣,٢٧٨
٦,٦٠٤,٠٠٦	٧,٢٤٣,٣٧٣
٧,٣٨٦,٧٨٦	٧,٧٠٦,٦٥١

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة  
الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

خلال عام ٢٠٢٣ م، أكملت شركة جواب تحولها إلى معدل معياري بديل كجزء من إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة ("إصلاح الأبيور"). تم تحويل جميع تعرضات الأبيور المرتبطة بمعدل الفائدة على المعاملات بين بنوك لندن على الودائع بالدولار الأمريكي إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة. لم ينشأ عن التحول أثر جوهري.

١٤ - المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
١,٤٥٢,٧٠٩	١,٣٥٥,٤٤٥
٨١٧,٢٤٥	٧٥٧,٢٩٢
٥٣٦,٥٩٢	٥٦٨,٨٩٣
٧٥,٣٩٤	٦٩,٠٧٣
٦,٥٤١	٦,٥٤١
١١,٠٦٥	١٠,١٦٥
٢,٨٩٩,٥٤٦	٢,٧٦٧,٤٠٩

التزام الموجودات المحولة (إيضاح ١١-٢-١)  
التزامات المنافع المحددة ما بعد التوظيف  
إيرادات مؤجلة  
خطة ادخار للموظفين  
محتجزات دائنة  
أخرى

١٥ - توزيعات الأرباح

أعلن مجلس إدارة الشركة الأم خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ م خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، عن توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م بقيمة ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم). كما وافق مجلس إدارة الشركة الأم على توزيع أرباح أولية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤ م بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٠,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

أعلن مجلس إدارة الشركة الأم خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ م خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، عن توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم). كما وافق مجلس إدارة الشركة الأم على توزيع أرباح أولية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم).

١٦ - الاحتياطي النظامي

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ م على تحويل الاحتياطي النظامي في القوائم المالية البالغ ٣٤٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى الأرباح المبقة.

١٧ - الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة في الفترة ما بين ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة التي قد يكون لها تأثير على هذه القوائم المالية الأولية.

**Jubail Address**

P.O. Box 11133  
Jubail Industrial City 31961  
Kingdom of Saudi Arabia

Tel: 9-200-200-84  
Fax: (+966) 13-340-1168

**Yanbu Address**

P.O. Box 30144  
Yanbu Industrial City  
Kingdom of Saudi Arabia

Tel: 9-200-200-84  
Fax: (+966) 14-321-0367

