مـــرافـــق
MARAFIQ

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

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة
الربع الثالث من سنة ٢٠٢٦م
(١ يوليو ٢٠٢٦م – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م)

مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

marafiq.com.sa

مـــرافـــق
MARAFIQ

الفهرس **الصفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة	-
قائمة المركز المالي المُوحّدة المُختصرة	١
قائمة الدخل المُوحّدة المُختصرة	٢
قائمة الدخل الشامل المُوحّدة المُختصرة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوحّدة المُختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية المُوحّدة المُختصرة	٥ - ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة	٧ - ٢٠

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 الخُبر
ص.ب. ٣٧٩٥ - الخُبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: ٤٦٠٠ ٨٤٠ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٠٠٨٧ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦+
ey.ksa@sa.ey.com
https://www.ey.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة
إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق")
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (المُشَار إليها معًا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وقائمة الدخل الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل الموحَّدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحَّدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الموحَّدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إنَّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحَّدة المختصرة وعرضها وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمَد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن نتيجة الفحص عن هذه القوائم المالية الأوليَّة المُوحَّدة المختصرة استنادًا إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصنا وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأوَّليَّة المنفذ من قِبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمَد في المملكة العربية السعودية. ويتكوَّن فحص المعلومات المالية الأوَّليَّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمَّ لا يمكِّننا من الحصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرُّف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استنادًا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوَّليَّة الموحَّدة المختصرة المرفقة لم تُعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمَد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

K20
EY
سجل تجاري ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
CR.2051058792
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)

مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
٠٤ نوفمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	١٣,٦٢٠,٦٦٤	١٣,٨٠٦,٤٤٣
موجودات غير ملموسة		٣,٣٤٦	٦,٠٨٦
موجودات حق الاستخدام		٣,٤٦٣,٨٤٠	٣,٩٨٦,٩٩٠
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٧٧٧,١٣٣	٧٢٣,٦٣٢
ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدمًا		٩٦,٣٩٤	١١٩,٠١٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٧,٩٦١,٣٧٧	١٨,٦٤٢,١٦٩
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي		٤١٥,٧٨١	٣٦٩,٠٨٢
ذمم مدينة تجارية، صافي	٧	١,٠٢٨,٠٢٧	٩٨١,٣٥٦
مدفوعات مقدمًا وموجودات متداولة أخرى		٥٢٠,٨٥٨	٤٥٥,٠٨٦
ودائع قصيرة الأجل	١٣	٤٧٩,٨٥٢	٦٥٧,٧١٩
نقد وما في حكمه		١,٣٣٧,٣٦٢	١,٠٤٧,٤٨٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٧٨١,٨٨٠	٣,٥١٠,٧٣١
مجموع الموجودات		٢١,٧٤٣,٢٥٧	٢٢,١٥٢,٩٠٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٢,٨٣٥,٩٥٨	٣,٠٥٠,٧٦٩
احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية		٩٢,٤٥٥	٥٩,٠٠٧
مجموع حقوق الملكية		٥,٤٢٨,٤١٣	٥,٦٠٩,٧٧٦
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف بنكية	١٤	٥,٨٧٣,٢٩٧	٥,٨٦٨,٨٢٤
التزامات عقود الإيجار		٥,١٣٩,٣٦٧	٥,٩٧٩,٧٧٠
مطلوبات غير متداولة أخرى	١٥	١,٧١٩,٧٤٤	١,٥٦٣,٤٣٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٢,٧٣٢,٤٠٨	١٣,٤١٢,٠٣١
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار		١,٧٠٤,٠٢٣	١,٣٩٧,٢٢٧
ذمم دائنة تجارية		٨٩٩,٤٧٤	٧٨٠,٥٥٠
مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٩٧٨,٩٣٩	٩٥٣,٣١٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٣,٥٨٢,٤٣٦	٣,١٣١,٠٩٣
مجموع المطلوبات		١٦,٣١٤,٨٤٤	١٦,٥٤٣,١٢٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢١,٧٤٣,٢٥٧	٢٢,١٥٢,٩٠٠

تم اعتماد القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ٢٠ من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦م)، وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل:

خالد محمد السالم رئيس مجلس الإدارة	محمد بن بركي الزعبي الرئيس والمدير التنفيذي	محمد عبدالحميد الملحم نائب الرئيس للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
إيرادات	١١	١,٩٥٧,١٠٦	٢,٠٠٢,١١٠	٥,٤٨٥,٨١٤	٥,١٠٨,٧١٤
تكلفة الإيرادات		(١,٦١٤,٦٧٥)	(١,٦٣٦,٤٠٣)	(٤,٦٠١,٩٨٤)	(٤,٥٧٦,١٢٥)
إجمالي الربح		٣٤٢,٤٣١	٣٦٥,٧٠٧	٨٨٣,٨٣٠	٥٣٢,٥٨٩
مصروفات إدارية وعمومية		(٦٤,٢٧٤)	(٦٣,٥٣٧)	(٢٢٥,٥٤٦)	(٢١٤,١٦٣)
عكس قيد مخصص / (مخصص محمل) لخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٧	٥١٣	-	(٥,٨٠٩)	٥٠٣,٢٩١
إيرادات تشغيلية أخرى، الصافي	١٦	٥٢,٠٠١	٦١,١٥١	١٣٦,٠١٠	١٨٠,٦٨٩
الربح التشغيلي		٣٣٠,٦٧١	٣٦٣,٣٢١	٧٨٨,٤٨٥	١,٠٠٢,٤٠٦
إيرادات تمويلية		٢٠,٣٢٢	٢٠,٦٥٩	٥٩,٣٢٧	٥٦,٢٨٧
تكاليف تمويلية		(٢٠٨,٠٣٥)	(٢٣٤,٧٩٩)	(٦٣٤,٨٨٠)	(٧١٠,٨٤٠)
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		١٣,٤٥٩	٢٤,١٨٥	٣١,٤٧٨	٥٦,٢٩٠
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٥٦,٤١٧	١٧٣,٣٦٦	٢٤٤,٤١٠	٤٠٤,١٤٣
مصروف الزكاة وضريبة الدخل		(٢,٣٣٧)	(٢,٦٩٢)	(٩,٢٢١)	(٥,٩٣٠)
صافي ربح الفترة		١٥٤,٠٨٠	١٧٠,٦٧٤	٢٣٥,١٨٩	٣٩٨,٢١٣
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة للمساهمين – ريال سعودي		٠,٦٢	٠,٦٨	٠,٩٤	١,٥٩

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.

	لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
صافي ربح الفترة	**١٥٤,٠٨٠**	١٧٠,٦٧٤	**٢٣٥,١٨٩**	٣٩٨,٢١٣
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة				
بنود الدخل الشامل الآخر التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:				
الحصة في مكسب / (خسارة) التحوط تجاه التدفقات النقدية، الصافي من الضريبة المؤجلة	**٢٨,٧٤٣**	(٢٨,٢١٩)	**٣٣,٤٤٨**	(٥٦,٥٠٥)
مجموع الدخل الشامل للفترة	**١٨٢,٨٢٣**	١٤٢,٤٥٥	**٢٦٨,٦٣٧**	٣٤١,٧٠٨

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.

	رأس المال	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية	مجموع حقوق الملكية
	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦١٢,٩٦٢	١١١,٤٤٦	٥,٢٢٤,٤٠٨
ربح الفترة (غير مراجع)	-	٣٩٨,٢١٣	-	٣٩٨,٢١٣
الخسارة الشاملة الأخرى (غير مراجعة)	-	-	(٥٦,٥٠٥)	(٥٦,٥٠٥)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠١١,١٧٥	٥٤,٩٤١	٥,٥٦٦,١١٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٥٠,٧٦٩	٥٩,٠٠٧	٥,٦٠٩,٧٧٦
ربح الفترة (غير مراجع)	-	٢٣٥,١٨٩	-	٢٣٥,١٨٩
الدخل الشامل الأخر (غير مراجع)	-	-	٣٣,٤٤٨	٣٣,٤٤٨
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٨٣٥,٩٥٨	٩٢,٤٥٥	٥,٤٢٨,٤١٣

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
		(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية					
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١٥٦,٤١٧	١٧٣,٣٦٦	٢٤٤,٤١٠	٤٠٤,١٤٣
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:					
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام		٣٧٥,٩٢٢	٣٧٧,٨٣٣	١,١٢٢,٩٥٢	١,١٣٩,٥٣٦
إطفاء موجودات غير ملموسة		٤٥٨	٩٩٩	٢,٧٤٠	٣,٢٨٠
إطفاء إيرادات مؤجلة		(١٣,٢٨٣)	(١٥,٠٨٢)	(٤٣,٤٣٣)	(٤٥,١٠٦)
إطفاء منافع موظفين مؤجلة		٦٧٦	١,٤٥٠	١,٩٧٢	٤,٣٥٠
مخصص محمل / (عكس قيد مخصص) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		(٥١٣)	-	٥,٨٠٩	(٥٠٣,٢٩١)
مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم		٥,٣٥٤	٨٢٣	١٢,٩٤٩	١٠,٠٦٣
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		(١٣,٤٥٩)	(٢٤,١٨٥)	(٣١,٤٧٨)	(٥٦,٢٩٠)
مخصص منافع الموظفين		١٧,٩٩٩	١٧,٣٩٣	٨٧,٩٨١	٨٢,٢١٩
إيرادات تمويلية		(٢٠,٣٢٢)	(٢٠,٦٥٩)	(٥٩,٣٢٧)	(٥٦,٢٨٧)
تكاليف تمويلية		٢٠٨,٠٣٥	٢٣٤,٧٩٩	٦٣٤,٨٨٠	٧١٠,٨٤٠
تغيرات راس المال العامل:					
ذمم مدينة تجارية		(١٢٥,٢٠٢)	٦٦,٥٢٩	(٥٢,٤٨٠)	١٥٣,٦٦٣
مخزون		(١٠,٤٥٩)	٥,١٣٧	(٥٩,٦٤٨)	(٢٩,٧٩٨)
مدفوعات مقدمًا وموجودات متداولة أخرى		(٦٣,٧٧٦)	٨,٣٤٤	(٦٦,٢٤١)	(١٠٨,٠١٧)
ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدمًا		٦,٨٥٣	١٦,٣١٢	٢٠,٦٥٢	٤٠,٦١٦
ذمم دائنة تجارية		(٦٦,٩٤١)	٣١,٦٥٨	١١٨,٩٢٤	٥١,٦٧٣
مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		(٤٥,٢٤١)	(٦٠,٢٠٣)	(٥٨,٨٩٧)	(٣٧,٨٠٨)
مطلوبات غير متداولة أخرى		١٢,٤٨٢	٧,٧٩١	٢٢,٧٩٧	١٦,١١٧
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤٢٥,٠٠٠	٨٢٢,٣٠٥	١,٩٠٤,٥٦٢	١,٧٧٩,٩٠٣
منافع الموظفين المدفوعة		(١٦,٥٧٣)	(١٢,٥١٨)	(٣٨,٥٧٧)	(٣٤,٩٧٥)
تكلفة التمويل المدفوعة		(٩٤,٤٥٧)	(١١٤,٠٢١)	(٤٦٥,٢١٤)	(٥٣٦,٣٣٣)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة		-	-	(١٤,٧٧١)	(٣,١٥٣)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣١٣,٩٧٠	٦٩٥,٧٦٦	١,٣٨٦,٠٠٠	١,٢٠٥,٤٤٢
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية					
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(٨٩,٩٠٢)	(١٦١,٢٩٩)	(٤١٦,٧٧٧)	(٣١٣,٦٥١)
منحة مستلمة		١,٥٣١	-	١٤٣,٥٠٨	-
استثمار في الشركات الزميلة		-	-	(٢٩٤)	-
توزيعات أرباح مستلمة		-	-	-	٣٤,٤٥٣
إيرادات تمويلية عن ودائع مستلمة		٢٠,٣٣٥	١٦,٠٤٨	٥٦,٨٧٢	٤٧,٣٣٢
صافي الحركة على ودائع قصيرة الأجل		٣٦٨,٦٨٩	(٢٧٣,٢٢٥)	١٧٧,٨٦٧	(٣٠٩,٧٩١)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٣٠٠,٦٥٣	(٤١٨,٤٧٦)	(٣٨,٨٢٤)	(٥٤١,٦٥٧)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية					
المسدد من القروض والسلف البنكية		-	-	-	(١٣٩,٠٠٠)
المدفوع من التزامات عقود الإيجار		(٢٠٨,٨١٤)	(١٩٤,٠٦٣)	(٦٠٨,٧٣٢)	(٥٦٣,٢٦٨)
توزيعات أرباح مدفوعة		-	-	(٤٤٨,٥٧٠)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٠٨,٨١٤)	(١٩٤,٠٦٣)	(١,٠٥٧,٣٠٢)	(٧٠٢,٢٦٨)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٤٠٥,٨٠٩	٨٣,٢٢٧	٢٨٩,٨٧٤	(٣٨,٤٨٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٩٣١,٥٥٣	١,٣٣١,١٦٢	١,٠٤٧,٤٨٨	١,٤٥٢,٨٧٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		١,٣٣٧,٣٦٢	١,٤١٤,٣٨٩	١,٣٣٧,٣٦٢	١,٤١٤,٣٨٩

مرافق
MARAFIQ

معلومات التدفقات النقدية التكميلية

	لفترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		لفترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
المعاملات غير النقدية الهامة				
العوض غير النقدي: موجودات ممولة من قبل العملاء مستحوذ عليها	-	٤,٩١١	٢,٥١٥	٤,٩١١
صافي التغير في القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية	٢٨,٧٤٣	٢٨,٢١٩	٣٣,٤٤٨	٥٦,٥٠٥

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.

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 وفقًا للقرار الوزاري رقم ٢١٠١ وتاريخ ٢٦ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م). وفي ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢م أكملت الشركة الأم طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها في السوق المالية السعودية.

تعمل الشركة الأم بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٤٩٦٨ والرقم الموحد ٧٠٠١٤٣٣٨٣٣ 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 رأس مال 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 على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
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")	٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠
تداول حر	٪٣٠,٠٠	٪٣٠,٠٠
	٪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 المرافق الرئيسية للعملاء الحكوميين والصناعيين والتجاريين 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. ويجوز للشركة الأم أن تقوم 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 في أي أنشطة ضرورية أو مكملة 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 الممتلكات 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 المجموعة في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١١ بالموافقة على تعريفة الاستهلاك الكثيف التي طبقت على المنشآت العاملة في أنشطة أو قطاعات مؤهلة تابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاريين والزراعيين اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٢م. وقبل 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 تعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء، وذلك خلال ثلاثة أشهر من تاريخ صدور هذا القرار.

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

في ٢٩ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٥م)، استلمت الشركة الأم توجيها من الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء بتعديل تعريفة استهلاك الكهرباء للمنشآت غير المؤهلة لتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء في القطاعات الصناعية والتجارية والزراعية اعتبارا من ٢٨ مايو ٢٠٢٥م.

في ١٣ مايو ٢٠٢٥م، أصدرت الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء آلية لمعالجة النقص في الإيرادات الناتج من تطبيق تعريفة الاستهلاك الكثيف للمنشآت المؤهلة، الذي يوضح (أ) الزيادة في التعريفة المستقبلية للمنشآت غير المؤهلة لتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء في القطاعات الصناعية والتجارية و الزراعية بارتفاع هللتين لكل كيلوواط / ساعة بما يغطي عجز الإيرادات و (ب) أي عجز في الإيرادات غير مسترد من المنشآت غير المؤهلة لتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء سيتم تعويضه من مقدمي خدمة الكهرباء الآخرين في المملكة حسب توجيه الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء.

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

الهيكل التنظيمي للمجموعة

الشركات التابعة

يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ ("المجموعة"). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 الماء والكهرباء ("توريد")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض شراء المياه والكهرباء من شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") وبيع هذه المنافع لأطراف البيع: الشركة السعودية لشراء الطاقة ("المشتري الرئيس") والهيئة السعودية للمياه (سابقًا: المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة) وشركة مرافق. وشركة توريد مسؤولة أيضاً 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.

- 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. كانت شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة في السابق شركة زميلة مملوكة بنسبة ٤٩٪ للشركة الأم، إلا أن الشركة الأم وقّعت بتاريخ نوفمبر ٢٠٢٤م اتفاقية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ من المساهم الآخر. وعليه، وحّدت الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ من شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة اعتبارًا من نوفمبر ٢٠٢٤م. وقد بدأت العمليات التجارية للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الاستثمار في شركات زميلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة الشركتان الزميلتان التاليتان:

- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية، ويتمثل النشاط الرئيس في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.

- شركة الحائر للعمليات المحدودة، والتي تأسّست في سنة ٢٠٢٤م وهي مملوكة لشركة ماسا (شركة تابعة لمرافق) بنسبة ٤٥٪. ويتمثل النشاط الرئيس للشركة في مزاولة أعمال التشغيل والصيانة لإمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المرافق الخدمية. ولم تجر شركة الحائر للعمليات أي أنشطة خلال الفترة. ويتوقع بدء تشغيل الشركة في سنة ٢٠٢٧م.

الاستثمار في مشاريع مشتركة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة المشاريع المشتركة التالية:

- شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية، ويتمثل نشاطها الرئيس في تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة مستقلة للمياه والكهرباء بمدينة الجبيل الصناعية، في المملكة العربية السعودية، وبيع المياه والكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة بذلك. بدأت شركة جواب عملياتها التجارية في سنة ٢٠١٠م.

- 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. بدأت شركة جدة الثانية للمياه أعمال التشغيل التجاري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

- دخلت شركة مرافق خلال سنة ٢٠٢٤م في اتحاد مع شركة مياهنا 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 شركة مرافق نسبة ٣٥٪ من الشركة، وقد ساهمت الشركة بحصتها في رأس المال. وخلال سنة ٢٠٢٥م، حققت الشركة الإغلاق المالي بعد استلام شهادات الإغلاق من الشركة السعودية لشراكات المياه والممولين في ٧ فبراير ٢٠٢٥م، كما 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 يبدأ تشغيل الشركة في سنة ٢٠٢٧م.

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

الهيكل التنظيمي للمجموعة (تتمة)

خلال سنة ٢٠٢٥م، أبرمت شركة مرافق اتفاقية مع شركتي فيوليا الشرق الأوسط (فيوليا) ولامار العربية للطاقة (لامار) لتطوير محطة متطورة لمعالجة مياه الصرف الصناعي في مدينة الجبيل الصناعية الثانية، بهدف إعادة تدوير مياه الصرف بكفاءة وتحويلها إلى مياه منزوعة المعادن، ودعم العمليات الصناعية المستدامة لمشروع أميرال. وأسست شركة مرافق شركة أكوا رينيو (شركة ذات مسؤولية محدودة). تمتلك شركة مرافق نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة، وقد ساهمت بناءً على ذلك في رأس مالها. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة عملياتها في سنة ٢٠٢٨م.

وخلال سنة ٢٠٢٥م، 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، لصالح مشروع أميرال. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تأسست شركة خدمات المياه المستدامة، وتمتلك شركة ماسا حصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة خدمات المياه المستدامة، وساهمت بناءً على ذلك في رأس المال. ومن المتوقع أن تبدأ عمليات الشركة في سنة ٢٠٢٨م.

وخلال سنة ٢٠٢٦م، أبرمت شركة مرافق اتفاقية اتحاد مع شركة مياهنا وشركة بحور للاستثمار لتطوير محطة عرنة المستقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي بنظام البناء والتملك والتشغيل والتحويل لمدة ٢٥ سنة، وتقع في منطقة مكة المكرمة. وخلال الفترة، تم تأسيس شركة مياه عرنه المتجددة (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وتمتلك شركة مرافق حصة بنسبة ٣٥٪ في الشركة، وبناءً عليه ستساهم في رأس المال. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة عملياتها التشغيلية في سنة ٢٠٢٨م.

خلال سنة ٢٠٢٦م، أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("ماسا") اتفاقية مع شركة الجزيرة للبيئة وشركة بحور الغد فيما يتعلق بمحطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة في عرنة الواقعة في منطقة مكة المكرمة، وذلك لمشروع عرنة. وتمتلك شركة ماسا حصة ملكية بنسبة ٤٠٪ في شركة عرنة لأعمال المياه، وستقوم وفقًا لذلك بالمساهمة بحصتها من رأس المال. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة عملياتها التشغيلية في سنة ٢٠٢٨م.

إن نسب ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسب في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة، باستثناء الشركات الجديدة التي أُسست خلال الفترة.

تاريخ اعتماد القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦م).

٢ - الأساس المحاسبي

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة (يشار إليها فيما بعد بـ "القوائم المالية الأوّليّة") 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 المُوحّدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). ولا تشتمل هذه القوائم المالية الأوّليّة على جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة المعدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك، فإن الإيضاحات التفسيرية المحددة مدرجة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء الماليين للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأوّليّة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا التحوط تجاه التدفقات النقدية، الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة.

تشتمل هذه القوائم المالية الأوّليّة على القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة للشركة الأم والشركات التابعة لها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الأوّليّة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة الأم. تم عرض هذه القوائم المالية الأوّليّة الموحدة المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب كل المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٣ أساس التوحيد

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

- الترتيب التعاقدي (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.

٢ - الأساس المحاسبي (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر بها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات 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 المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأوّليّة 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، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة بحيث تتماشى سياستها المحاسبية 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، 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 المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للعوض المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة المجموعة من المكونات المُثبتة 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. تتم 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 بطريقة 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 الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة، 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 والتعديلات والتفسيرات الجديدة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية

فيما يلي التغيرات التي تم إدخالها مؤخرًا على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م:

- تصنيف وقياس الأدوات المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – الإصدار (١١).
- العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).

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

٤ - المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

ب) المعايير الصادرة والتي لم تُطبّق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، حيثما تنطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

- بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة وشركتها الزميلة أو مشروعها المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) والمعيار الدولي للمحاسبة (٢٨))، لم يحدد تاريخ السريان بعد.
- التعديل على خيار القياس بالقيمة العادلة للاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة – (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢٨).
- 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، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م.
- التعديل على المعيار الدولي للمحاسبة (٢١) – الترجمة إلى عملة عرض لاقتصاد ذي تضخم جامح، ويُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الأصول والالتزامات التنظيمية، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٩م.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه على قوائمها المالية. ولا يزال هذا التقييم قيد التنفيذ، وستقوم المجموعة بتطبيق المعايير ذات الصلة عند دخولها حيز النفاذ.

التقييم الأولي لتأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) «العرض والإفصاح في القوائم المالية» محل المعيار الدولي للمحاسبة (١) «عرض القوائم المالية»، وسيُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة، إلا أنها بصدد تقييم أثره وكيفية تطبيقه على القوائم المالية المُوحّدة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك مجاميع ومجاميع فرعية محددة. كما يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة.

كما يتطلب الإفصاح عن الأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة المستخدمة، ومقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والإفصاح عن طبيعة المصروفات التشغيلية عندما تعرض المنشأة بنداً واحداً على الأقل حسب الوظيفة، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية استناداً إلى "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أُدخلت تعديلات تبعية على المعيار الدولي للمحاسبة (٧)، تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفق الطريقة غير المباشرة من «الربح أو الخسارة» إلى «الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية». كما عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والمعيار الدولي للمحاسبة (٧) "قائمة التدفقات النقدية" فيما يتعلق بتصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح المدفوعة والمقبوضة وإلغاء خيارية تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بها. ومن غير المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى تغييرات جوهرية في قوائم التدفقات النقدية للمجموعة.

علاوة على ذلك، توجد تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك المعيار الدولي للمحاسبة (٨) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٣).

وبالنظر إلى أنشطة أعمال المجموعة، واستناداً إلى التقييم الأولي لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) الذي أجرته الإدارة، فقد تم تقييم أن المجموعة ليس لديها أنشطة أعمال رئيسية محدد يتمثل في الاستثمار في الموجودات أو تقديم التمويل للعملاء. وعليه، ستطبق المجموعة متطلبات التصنيف العامة على المنشآت التي لا تمتلك نشاط أعمال رئيسي محدد فيما يتعلق بالإيرادات والمصروفات المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

استناداً إلى التقييم الأولي للتأثير، تقدر المجموعة أن التغييرات التالية ستكون مطلوبة في القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة للمجموعة:

٤ - المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

أ) تغييرات العرض:

تكلفة الإيرادات
تصنف المجموعة حالياً جزءًا من الفائدة المحملة على التزامات المنافع المحددة للموظفين كتكاليف متعلقة بالموظفين مصنفة ضمن تكلفة الإيرادات. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ستصنف المجموعة الفائدة المحملة على التزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الفئة التمويلية.

المصروفات الإدارية:
وبالمثل، تصنف المجموعة حالياً جزءًا من الفائدة المحملة على التزامات المنافع المحددة للموظفين كتكاليف متعلقة بالموظفين مصنفة ضمن المصروفات الإدارية. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ستصنف المجموعة الفائدة المحملة على التزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الفئة التمويلية.

إيرادات التمويل:
تعرض المجموعة حالياً جزءًا من فك خصم الذمم المدينة طويلة الأجل المتعلقة ببرنامج تملك المساكن للموظفين كإيرادات تمويل. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، سيتم تصنيف هذا المبلغ ضمن الفئة التشغيلية.

تكاليف التمويل:
ستقوم المجموعة بتصنيف تكلفة التمويل المتعلقة بالقروض والسلف والتزامات عقود الإيجار وغيرها، بالإضافة إلى الفائدة المحملة على التزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الفئة التمويلية.

الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:
ستقوم المجموعة بتصنيف حصة الأرباح أو الخسائر من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ضمن الفئة الاستثمارية.

ستؤثر عمليات إعادة التصنيف المتوقعة هذه على عرض المجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، إلا أنه لا يتوقع أن تؤثر على صافي ربح المجموعة.

ب) تغييرات الإفصاح:

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة:
تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من الأداء المالي للمنشأة ككل.

واستناداً إلى الإفصاحات العامة الأخيرة للمجموعة، تقدر المجموعة أن مقياس "الأرباح (صافي الربح) قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء" سيستوفي تعريف مقياس الأداء المحدد من قبل الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). وسيُطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة بشأن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير الخاصة بالقوائم المالية، وبناءً عليه ستعيد المجموعة تقييم المقياس المحدد خلال فترة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ذاتها.

تحليل المصروفات التشغيلية
تعرض المجموعة حالياً عدداً من المصروفات التشغيلية حسب الوظيفة (مثل تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية). وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ستفصح المجموعة عن معلومات إضافية بشأن المبالغ المحددة التالية (التي تتمثل في المعلومات حسب طبيعتها) في إيضاح واحد؛ على أن يشمل هذا الإيضاح إجمالي كل من الاستهلاك والإطفاء ومنافع الموظفين وخسائر الانخفاض في القيمة وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة وتخفيض قيمة المخزون وعكس قيد تخفيض قيمة المخزون.

كما ستفصح المجموعة، لكل إجمالي من البنود المذكورة أعلاه، عن المبالغ المتعلقة بكل بند ضمن الفئة التشغيلية، وقائمة بأي بنود خارج الفئة التشغيلية تتضمن أيضًا مبالغ ذات صلة بذلك الإجمالي.

التجميع والتفصيل
تقوم المجموعة حالياً بتقييم تصنيف البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. وبناءً على هذا التقييم ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأوّليّة توفر ملخصات هيكلية مفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى «أخرى» وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

ولا يزال تقييم المجموعة خاضعاً لاستكمال عملية التطبيق، وتحديث دليل الحسابات وأنظمة التقارير، ومراجعة المعلومات والإفصاحات العامة المتاحة في تاريخ التطبيق الأولي، وأي مستجدات ناتجة عن المناقشات الجارية وقرارات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

٥ - القطاعات التشغيلية

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

معلومات القطاعات:

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

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

بالإضافة إلى ذلك، قطاع الأعمال العامة، ويشمل جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. ويشمل ذلك بشكل رئيسي إيرادات ومصروفات التمويل، والإيرادات والمصروفات الأخرى، وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، وحصة الشركة من نتائج الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

٥ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	طاقة	مياه	غاز	المياه والطاقة المستقلة	الأعمال العامة وأخرى	استبعادات	المجموع
	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
إيرادات من أطراف خارجية	١,٢٦٠,٠٦٧	١,٩٩٩,٨٧٠	١٥٧,٥٦٩	٢,٠٤٧,٦٢٨	٢٠,٦٨٠	-	٥,٤٨٥,٨١٤
إيرادات بين القطاعات	٢٠٨,٦٢٦	١٠٧,٦٩٣	-	٣٠٧,٧٣٣	١٧,٧٩٥	(٦٤١,٨٤٧)	-
استهلاك وإطفاء	(٣٠١,٤٢٤)	(٣٨٧,٦١٤)	(٣,٥١٧)	(٤٣٢,٩٤١)	(١٩٤)	-	(١,١٢٥,٦٩٠)
مخصص الانخفاض المحمل في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧)	-	-	-	-	(٥,٨٠٩)	-	(٥,٨٠٩)
الربح التشغيلي/ (الخسارة التشغيلية)	(٢٩٦,١٦٢)	٤٨٨,٧٧٩	٢,٥٢٥	٤٥٦,٩٤٦	١٣٦,٣٩٧	-	٧٨٨,٤٨٥
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٣١,٤٧٨	-	٣١,٤٧٨
إيرادات تمويلية	-	٤,٨٨٩	-	١,٨٧٠	٥٢,٥٦٨	-	٥٩,٣٢٧
تكلفة تمويلية	(٢٠٨,٨٣٥)	(١٤١,٤١١)	-	(٢٨٤,٣٩٣)	(٢٤١)	-	(٦٣٤,٨٨٠)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٥٠٤,٩٩٧)	٣٥٢,٢٥٧	٢,٥٢٥	١٧٤,٤٢٣	٢٢٠,٢٠٢	-	٢٤٤,٤١٠
ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام وموجودات غير ملموسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٦,٤٦٣,٦٥٥	٧,٤٠٤,٨٤٦	٤٦,٨٧٠	٢,١٦٤,٧١٢	١,٠٠٧,٧٦٧	-	١٧,٠٨٧,٨٥٠
التزامات عقود الإيجار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٩٨٩,٣٢٣	١,٥٩٣,١٣٨	٥	٤,١١٢,٣٣٦	١٤٨,٥٨٨	-	٦,٨٤٣,٣٩٠
إضافات خلال الفترة إلى موجودات القطاعات*	٢١٠,١٣٦	٩٨,٨٩٤	-	٥,٣٥٦	٩٩,٨٧٦	-	٤١٤,٢٦٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	طاقة	مياه	غاز	المياه والطاقة المستقلة	الأعمال العامة وأخرى	استبعادات	المجموع
	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
إيرادات من أطراف خارجية (إيضاح ١١) **	٨٢٨,١١١	١,٨٧٩,٩٠٠	١٥٢,٣٥٠	٢,٢٢٦,٦٠٥	٢١,٧٤٨	-	٥,١٠٨,٧١٤
إيرادات بين القطاعات	١٩٠,٥٦٦	١٠١,٥١٠	-	٣١٨,٠٧٩	١٠,٣٥٧	(٦٢٠,٥١٢)	-
استهلاك وإطفاء	(٣٠٢,٣٤١)	(٤٠٣,٨٤٧)	(٣,٦٨٦)	(٤٣٢,٩٤٢)	-	-	(١,١٤٢,٨١٦)
عكس قيد مخصص محمل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٤٩٦,١٥٢	-	-	-	٧,١٣٩	-	٥٠٣,٢٩١
الربح التشغيلي	٦,٨٥٠	٣٤١,٣٣٠	(٣,٨٨١)	٤٥٧,٩٩٣	٢٠٠,١١٤	-	١,٠٠٢,٤٠٦
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٥٦,٢٩٠	-	٥٦,٢٩٠
إيرادات تمويلية	-	٣,٢٩٦	-	٣,٣٦٣	٤٩,٦٢٨	-	٥٦,٢٨٧
تكلفة تمويلية	(١٩٩,٦٠٠)	(١٧٠,٠٠٦)	(٣)	(٣٣٣,٩٩٨)	(٧,٢٣٣)	-	(٧١٠,٨٤٠)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٩٢,٧٥٠)	١٧٤,٦٢٠	(٣,٨٨٤)	١٢٧,٣٥٨	٢٩٨,٧٩٩	-	٤٠٤,١٤٣
ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام وموجودات غير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦,٤٢٠,٣٠٠	٧,٧٠٦,١٨٤	٤٣,٩٨٤	٢,٥٩٧,٦٥٥	١,٠٣١,٣٩٦	-	١٧,٧٩٩,٥١٩
التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩٣١,١٨٤	١,٥٩٣,٨٤١	٥	٤,٧١٧,٨٢٨	١٣٤,١٣٩	-	٧,٣٧٦,٩٩٧
إضافات خلال السنة إلى موجودات القطاعات*	٧٦,٦٨٠	٢٠١,٠٣١	٧١٠	-	١٨٥,٣١٧	-	٤٦٣,٧٣٨

*يشمل ذلك البند إضافات خلال الفترة إلى ممتلكات والآلات ومعدات. لم تكن هناك إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والموجودات غير ملموسة.
** يشمل ذلك البند عكس إيرادات طاقة لمرة واحدة بقيمة ٤٧٥,٥ مليون ريال سعودي متعلقة بفترات سابقة كما هو مفصح عنها في الإيضاح (١١) من القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بتكلفة بلغت ٤١٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٤٣,٩ مليون ريال سعودي)، بما في ذلك إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ. وخلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد موجودات مستهلكة بالكامل بلغت تكلفتها ٠,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥,١ مليون ريال سعودي).

٧- الذمم المدينة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة	٨١٧,٣١٩	٨١٥,٨٤٨
ذمم مدينة تجارية – أخرى	٢٧٥,٦٣٩	٢٢٤,٦٣٠
	١,٠٩٢,٩٥٨	١,٠٤٠,٤٧٨
مخصص انخفاض القيمة	(٦٤,٩٣١)	(٥٩,١٢٢)
	١,٠٢٨,٠٢٧	٩٨١,٣٥٦

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
الرصيد الافتتاحي	٥٩,١٢٢	٥٤٢,١١٤
مخصص مُحمّل / (عكس قيد مخصص) خلال الفترة (إيضاح ٧-١)	٥,٨٠٩	(٤٨٢,٩٩٢)
الرصيد الختامي	٦٤,٩٣١	٥٩,١٢٢

٧-١ يشمل عكس القيد خلال سنة ٢٠٢٥م الخسارة الائتمانية المتوقعة لذمم مدينة مرتبطة بتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي بعد تطبيق التعريفة. (الإيضاح ١١-١)

٨ - الزكاة و ضريبة الدخل

تمثل الزكاة و ضريبة الدخل المُحمّلة للفترة المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة و ضريبة الدخل المكون من قبل الشركة الأم والشركات التابعة لها. بلغ مخصص الزكاة وضريبة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ما قيمته ١٢,٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٤,٨ مليون ريال سعودي)

حالة الربوط

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)

تم تقديم إقرارات الزكاة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م خلال الموعد النظامي.

تم الانتهاء من الربوط الزكوية حتى السنة المالية ٢٠٢٤م. أما بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، فقد قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بطرح بعض الاستفسارات، وقد قامت الشركة بالرد عليها ضمن المدة النظامية، وهي قيد دراسة الهيئة.

شركة مرافق لتوريد الماء والكهرباء (توريد)
تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٧م مع الهيئة. تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م خلال الموعد النظامي، وهي قيد دراسة الهيئة. وقد طرحت الهيئة بعض الاستفسارات الإضافية للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢١م والتي تم الرد عليها من قبل شركة "توريد"، وهي قيد دراسة الهيئة. لا تزال الربوط الزكوية للسنوات المالية من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٤م قيد دراسة الهيئة.

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)
تم الانتهاء من الربوط الزكوية وضريبة الدخل للسنوات المالية حتى سنة ٢٠٢٠م، وكذلك للسنة المالية ٢٠٢٢م. مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه بإصدار ربوط للسنوات المالية ٢٠٢١م ومن ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٥م. كما تم تقديم الإقرارات الزكوية وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ضمن المدة النظامية المحددة.

شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة
تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل منذ تاريخ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وهي قيد دراسة الهيئة. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ضمن المدة النظامية.

٩ - الأدوات المالية

٩-١ الموجودات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
مستحق من برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين	٩٠,٤٩٣	١١١,١٤٦
ذمم مدينة تجارية	١,٠٩٢,٩٥٨	١,٠٤٠,٤٧٨
ذمم مدينة أخرى	٣٦١,١٩٣	٣٣٥,٥٠١
ودائع قصيرة الأجل	٤٧٩,٨٥٢	٦٥٧,٧١٩
النقد وما في حكمه	١,٣٣٧,٣٦٢	١,٠٤٧,٤٨٨
مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة	٣,٣٦١,٨٥٨	٣,١٩٢,٣٣٢

٩-٢ المطلوبات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
قروض وسلف	٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار	٦,٨٤٣,٣٩٠	٧,٣٧٦,٩٩٧
مطلوبات غير متداولة أخرى	٣٦٣,٨٥٨	٢١٧,٢٢٦
ذمم دائنة تجارية	٨٩٩,٤٧٤	٧٨٠,٥٥٠
مصروفات مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى (ملاحظة "أ")	٩٠٦,٩٤٠	٨٧٩,٣٥٨
مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة	١٤,٩١٣,٦٦٢	١٥,١٥٤,١٣١

أ. يشمل ذلك البند مبلغا مستحقا إلى أطراف ذات علاقة بمبلغ ٤٢١,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٣٩,٣ مليون ريال سعودي) وتكلفة تمويلية مستحقة بمبلغ ٩٠,٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٧٦ مليون ريال سعودي).

١٠ - الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية الفترة، ولكن لم يتم تكبدها، ٥٧٢,١٣مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧١٠,٦٢ مليون ريال سعودي).

الالتزامات الأخرى

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

الالتزامات المحتملة

أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية بمبلغ ٧٥٤,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٢٧,٧٢ مليون ريال سعودي). كما أصدرت الشركة الأم ضمانًا مؤسسيًا نيابة عن مشاريعها المشتركة بقيمة ٥٩٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٤٩,٨ مليون ريال سعودي).

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

وبناءً 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 واجبات الأداء المكلف بها وخلال جلسة الاستماع في سبتمبر، قبلت المحكمة استئناف الشركة وأحالت القضية إلى خبير مستقل. وبناءً على تقييم الإدارة ورأي المستشار القانوني، تمتلك الشركة أسباباً وأدلة كافية للدفاع عن موقفها والطعن على الحكم الابتدائي، وعليه، لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.

١١ - الإيرادات

فيما يلي تفصيل للإيرادات من العقود مع العملاء:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
طاقة (إيضاح ١١-١)	٢,٧٨٣,٠٠٥	٢,٥١٩,٧٣٧
مياه	٢,٤٩٥,٥٤٤	٢,٣٨٦,٠٨٧
غاز	١٥٧,٥٦٩	١٥٢,٣٥٠
أخرى	٤٩,٦٩٦	٥٠,٥٤٠
	٥,٤٨٥,٨١٤	٥,١٠٨,٧١٤

١١-١ كما هو مُفصح عنه في الإيضاح (١) في هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة. قامت الشركة في ٢٨ مايو ٢٠٢٥م بتطبيق تعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء. واعتبرت الشركة التغير في التعريفة كتعديل في العقد وأثبتت ذلك كتعديل متراكم في إيرادات مثبتة سابقاً كما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وقد نشأ عن ذلك عكس قيد إيرادات الطاقة لمرة واحدة بقيمة ٤٧٥,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بالفترات السابقة. ويعكس التعديل التغيير بأثر رجعي في التعريفة من ١٨ هللة إلى ١٢ هللة بالكيلو واط / ساعة من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م. تم إصدار الإشعارات الدائنة للعملاء المؤهلين لتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء بشأن تاريخ تطبيق التعريفة المعدلة. إن عكس الإيرادات هو معاملة غير متكررة ولا ترتبط معه أي تكاليف. نتيجةً لذلك، فإن الإيرادات وإجمالي الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م قد تأثرا سلبًا بكامل المبلغ المعكوس.

نتيجةً لتعديل التعريفة، قامت الشركة أيضًا بعكس مخصص الانخفاض في الذمم المدينة بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي (شاملة ضريبة القيمة المضافة) المرتبطة بتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء. وبصفة عامة، كان لتطبيق تعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء تأثير إيجابي صافٍ قدره ٢٠,٧ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

١٢-١ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة:

فيما يلي فواتير تقديم خدمات الكهرباء والمياه إلى أطراف ذات علاقة وفقًا لاتفاقيات توريد طويلة الأجل:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
المساهمون		
شركة سابك والشركات التابعة لها	١,٢١٠,٥٥٢	٨٦٥,٦٠٣
الهيئة الملكية للجبيل وينبع	١٨٤,٦١٤	١٧٠,٧٣٢
أطراف أخرى ذات علاقة		
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها	١,١٣٨,٢٧٦	٧٢٨,٦٩٢
المشتري الرئيس	١,٨٩٠,٤٧٢	٢,١٤١,٧٣٦
الهيئة السعودية للمياه	٦٠٠,٨١٩	٦١٢,٩٠٢
منشآت حكومية أخرى	١٥٣,٣٠٩	١٢٢,١٦٩

*تشمل الفواتير الإيرادات والدخل من الخدمات الأخرى المفوترة إلى الأطراف ذات العلاقة، شاملة ضريبة القيمة المضافة.

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

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
أطراف أخرى ذات علاقة		
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها	١,٩٩٤,٤٢٦	١,٩٥٥,٤٨٥
شركة جواب	٣٩٨,٨٦٦	٤٣٤,٢٢٢
منشآت حكومية أخرى	١٧٠,٦٧١	١٣٧,٧٦١

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٢-٢ الأرصدة مع أطراف ذات علاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
المساهمون		
الهيئة الملكية (١٢-٢-١)	٢,٧٢٦,٨٣٣	٢,٦٤٩,٠٤٩
أطراف أخرى ذات علاقة		
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها	٧٣٢,٨٣٦	٥٤٤,٥٠٤
شركة جواب (١٢-٢-٢)	٤,٤٣١,٥٦٩	٥,٠٢٩,٠٨٦
منشآت حكومية أخرى	١٣,٨٥٥	٢٦,٠٥٧
	٧,٩٠٥,٠٩٣	٨,٢٤٨,٦٩٦

١٢-٢-١ يشمل هذا البند التزام عقد إيجار موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي من الهيئة الملكية بمبلغ ٢,٧١٨.١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٦٤٠.٢ مليون ريال سعودي).

١٢-٢-٢ يشمل هذا البند التزام عقد إيجار موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي من شركة جواب أبرمته شركة توريد بقيمة ٤,١١٢.٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤,٧١٧.٨ مليون ريال سعودي).

المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
المساهمون		
شركة سابك والشركات التابعة لها	٢١٠,٩٥٧	١٨٦,٢٠٤
الهيئة الملكية	١٠٦,٣٦١	٩٤,٥٩٠
أطراف أخرى ذات علاقة		
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها	٢٦٢,٦٧٠	١٧٥,٩٤٥
المشتري الرئيس	٢٣٥,٠٤٢	١٩٧,٢٦٤
الهيئة السعودية للمياه	٢١٦,٦٠٤	٣٤٥,١٦٨
شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")	-	٥,٩٨٠
منشآت حكومية أخرى	٥٥,١٠٤	٤٣,٤٧٩
	١,٠٨٦,٧٣٨	١,٠٤٨,٦٣٠

١٢-٣ المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

يتكون كبار موظفي الإدارة بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وكبار أعضاء الإدارة ممن لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة خلال الفترة:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
منافع الموظفين قصيرة الأجل	٣٢,٠٣١	٢٩,٣٩٨
برنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة	٣,٨٦٨	٣,٧٦٧
مجموع التعويضات إلى كبار موظفي الإدارة	٣٥,٨٩٩	٣٣,١٦٥

١٣ - الودائع قصيرة الأجل

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

١٤ - القروض والسلف البنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
شركة مرافق		
المرابحة الرابعة	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
المرابحة الخامسة	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
المرابحة السادسة	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
	٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠
يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة	(٢٦,٧٠٣)	(٣١,١٧٦)
	٥,٨٧٣,٢٩٧	٥,٨٦٨,٨٢٤

تم عرض القروض والسلف البنكية في هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة	٥,٨٧٣,٢٩٧	٥,٨٦٨,٨٢٤
	٥,٨٧٣,٢٩٧	٥,٨٦٨,٨٢٤

١٥ - المطلوبات غير المتداولة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
التزام المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة	٨٩٤,٤٧١	٨٤٥,٠٦٧
الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة	٤٦١,٤١٥	٥٠١,١٤٤
منحة حكومية مؤجلة	٢٤٩,٥٨١	١٠٦,٠٧٢
خطة ادخار للموظفين	١٠٠,٩٩٦	٨٦,٠٩١
مخصص مقابل الخسائر في الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	-	١١,٧١٩
أخرى	١٣,٢٨١	١٣,٣٤٤
	١,٧١٩,٧٤٤	١,٥٦٣,٤٣٧

١٦ - الإيرادات التشغيلية الأخرى، الصافي

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
هامش الكهرباء	٩٦,٧٩٠	١١٤,٥١٣
الدخل الناتج عن الخدمة المقدمة للشركة التابعة	٣٩,٣٧٩	٥٩,٠٩٦
(مصروفات) / إيرادات أخرى	(١٥٩)	٧,٠٨٠
	١٣٦,٠١٠	١٨٠,٦٨٩

١٧ - توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م عن توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٥م بقيمة ٤٥٠ مليون ريال سعودي (١,٨ ريال سعودي للسهم).

١٨ - التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وقد قيّمت الإدارة تداعيات هذه التطورات على عمليات المجموعة ومركزها وأدائها الماليّين بناءً على المعلومات المتاحة حاليًا. وتواصل المجموعة عملياتها بشكل طبيعي، ولم تشهد أي حالة تعطل جوهري في عملياتها خلال الفترة.

تواصل الإدارة مراقبة طلب العملاء والأوضاع عن كثب، وستتخذ التدابير المناسبة حسب الحاجة.

كما أن الإدارة أخذت بعين الاعتبار تأثير هذه التطورات على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية، وخَلُصَت إلى أن مبدأ الاستمرارية لا يزال مناسبًا.

١٩ - الأحداث اللاحقة

في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦م، أُعلن عن تعديل تعريفة خدمات الكهرباء والمياه في المملكة العربية السعودية، على أن يبدأ تطبيقها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧م. وتعمل الإدارة حاليًا على تقييم الأثر المالي ذي الصلة الناجم عن هذه التعديلات.

لم تقع أي أحداث أخرى في الفترة ما بين ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة والتي قد يكون لها تأثير في هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوحّدة المُختصرة.