

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

القوائم المالية الأولية المُوَحَّدة المُختصرة
الربع الثاني من سنة ٢٠٢٥ م
(١ إبريل ٢٠٢٥ م – ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م)

مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
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 مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنين ("مرافق") (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المؤخّدة المختصرة المرفقة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنين ("مرافق") ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقائمة الدخل المؤخّدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المؤخّدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المؤخّدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخّدة المختصرة، والإيضاحات التفسيرية. إنّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية المؤخّدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأوليّة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأوليّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقلّ بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمّ لا يمكّننا من التوصل إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوليّة المؤخّدة المختصرة المرفقة لم تُعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ
٧ أغسطس ٢٠٢٥ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (الف ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
١٤,١٨٦,٣٩٦	١٤,٤٣٧,٠٦٧		الموجودات غير المتداولة
٤,٣٢٤,٧٣٥	٤,٦٨٥,٣٢٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٦,١٩٣	٨,٤٧٣		موجودات حق استخدام
٧٣٦,٩٥٦	٧٦٧,٥٩٠		موجودات غير ملموسة
١٠٥,٤٨٨	١٣٢,٦٩٢		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٣٥٩,٧٦٨	٢٠,٠٣١,١٤٩		نم مبنية طويلة الأجل ومدفوعات مقدما
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨٢,٤٩٠	٣٥٦,٧٩٥		الموجودات المتداولة
١,٠٨٦,٤٨٨	٦٧٠,٣٣١	٧	مخزون، الصافي
٥٥٧,٣٣٦	٤٣٨,٦٢٥		نم مبنية تجارية، الصافي
٨٠,١١٩	٤٣,٥٥٣	١٣	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,٣٣١,١٦٢	١,٤٥٢,٨٧٢		ودائع قصيرة الأجل
٣,٤٣٧,٥٩٥	٢,٩٦٢,١٧٦		نقد وما في حكمه
٢٢,٧٩٧,٣٦٣	٢٢,٩٩٣,٣٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٨٤٠,٥٠١	٢,٦١٢,٩٦٢		حقوق الملكية
٨٣,١٦٠	١١١,٤٤٦		رأس المال
٥,٤٢٣,٦٦١	٥,٢٢٤,٤٠٨		أرباح مبقاة
			احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٥,٨٦٦,٠٢١	٥,٨٦٣,٢١٨	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٨٦,١٦٩	٦,٩٧٥,٠٥٩		قروض وسلف بنكية
١,٥٤٩,٨٦١	١,٥٢٩,١٩٠	١٥	التزامات عقود إيجار
١٣,٨٠٢,٠٥١	١٤,٣٦٧,٤٦٧		مطلوبات غير متداولة أخرى
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥١,٠١١	٢٨٨,٠٣٣	١٤	المطلوبات المتداولة
١,٨٢٧,٤٢٩	١,٥٥٧,١٥١		الجزء المتداول من القروض والسلف البنكية
٧٠٨,٧٨٩	٦٨٨,٧٧٤		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨٨٤,٤٢٢	٨٦٧,٤٩٢		نم دائنة تجارية
٣,٥٧١,٦٥١	٣,٤٠١,٤٥٠		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,٣٧٣,٧٠٢	١٧,٧٦٨,٩١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٧٩٧,٣٦٣	٢٢,٩٩٣,٣٢٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٩) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٥ م)، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد عبد الحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		إيضاح
٢٠٢٤م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)	٢٠٢٤م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)	
٣,٣١٩,٣٠٥	٣,١٠٦,٦٠٤	١,٧٢٠,٠٨٩	١,٤٠٢,٦٥٦	١١ إيرادات
(٢,٥٨٥,٦٠٢)	(٢,٩٣٩,٧٢٢)	(١,٣٣٠,٩٨١)	(١,٥٥٤,٣٨٨)	تكاليف إيرادات
٧٣٣,٧٠٣	١٦٦,٨٨٢	٣٨٩,١٠٨	(١٥١,٧٣٢)	إجمالي (الخسارة) / الربح
(١٣٨,٩٣٣)	(١٥٠,٦٢٦)	(٧٥,٧٩٠)	(٧٥,٣٢٧)	مصرفات إدارية
(١٧,٧٣٢)	٥٠٣,٢٩١	(٩,٤٦٤)	٤٩٦,٥٥٢	عكس قيد مخصص / (مخصص محمل)
٧٦,٠٥٠	١١٩,٥٣٨	٣٧,١٩٠	٤٠,٩٨٦	لخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٦٥٣,٠٨٨	٦٣٩,٠٨٥	٣٤١,٠٤٤	٣١٠,٤٧٩	التجارية
				إيرادات تشغيلية أخرى، الصافي
				الربح التشغيلي
٣٣,٥٨٣	٣٥,٦٢٨	١٥,٩٥٧	١٧,٩٦٣	إيرادات تمويلية
(٥٣٢,٨٢٠)	(٤٧٦,٠٤١)	(٢٦٤,٦٣٧)	(٢٣٦,٦٢٠)	تكاليف تمويلية
٢٩,١١٢	٣٢,١٠٥	١٣,١٩٤	١٥,٠٩٢	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها
١٨٢,٩٦٣	٢٣٠,٧٧٧	١٠٥,٥٥٨	١٠٦,٩١٤	بطريقة حقوق الملكية
				الربح قبل الزكاة
(٢١,٥٣٩)	(٣,٢٣٨)	(١٢,٤٧٨)	٢,٦٨٧	عكس قيد مخصص / (مصرف) الزكاة
١٦١,٤٢٤	٢٢٧,٥٣٩	٩٣,٠٨٠	١٠٩,٦٠١	صافي ربح الفترة
٠,٦٥	٠,٩١	٠,٣٧	٠,٤٤	ربحية السهم:
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة
				للمساهمين - ريال سعودي

محمد عبد الحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		
٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	
١٦١,٤٢٤	٢٢٧,٥٣٩	٩٣,٠٨٠	١٠٩,٦٠١	صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة				
بنود الدخل الشامل الآخر التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:				
١٤,٢٣٤	(٢٨,٢٨٦)	٧,٢٤٦	(٣,٧٩٠)	الحصة في (خسارة) / مكسب التحوط تجاه
١٧٥,٦٥٨	١٩٩,٢٥٣	١٠٠,٣٢٦	١٠٥,٨١١	التدفقات النقدية، الصافي من الضريبة المؤجلة
				مجموع الدخل الشامل للفترة

محمد عبد الحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مصرفي الكهرباء والمياه بالجبل وبنع (مرفق)
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخذة المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

المعاد إلى مساهمي الشركة الأم				
مجموع حقوق الملكية	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التقلبات التقنية	الأرباح المتبقية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
٥,٥٥٢,٥٨٤	١٢١,٢٠٦	٢,٥٨٩,٣٧٦	٣٤٢,٠٠٢	٢,٥٥٠,٠٠٠
١٦١,٤٢٤	-	١٦١,٤٢٤	-	-
١٤,٢٣٤	١٤,٢٣٤	-	-	-
(٢٧٥,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	-
٥,٤٥٣,٢٤٢	١٣٥,٤٤٠	٢,٤٧٥,٨٠٠	٣٤٢,٠٠٢	٢,٥٥٠,٠٠٠
٥,٢٢٤,٤٠٨	١١١,٤٤٦	٢,٦١٢,٩٦٢	-	٢,٥٥٠,٠٠٠
٢٢٧,٥٣٩	-	٢٢٧,٥٣٩	-	-
(٢٨,٢٨٦)	(٢٨,٢٨٦)	-	-	-
٥,٤٢٣,٦٦١	٨٣,١٦٠	٢,٨٤٠,٥٠١	-	٢,٥٥٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) - إيضاح (١٨)
ربح للفترة (غير مراجع) (محل - إيضاح (١٨)
الدخل الشامل الآخر (غير مراجع) (محل - إيضاح (١٨)
توزيعات الأرباح (إيضاح (١٦)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (محل - إيضاح (١٨)

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
ربح للفترة (غير مراجع)
الخصارة الشاملة الأخرى (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

محمد عبد الحميد الملم
نائب الرئيس المالي

محمد بن بريكي الرشيدي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المؤخذة المختصرة.

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		إيضاح
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	(ألف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	(ألف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	(ألف ريال سعودي) (معدلة - إيضاح ١٨)	
١٨٢,٩٦٣	٢٣٠,٧٧٧	١٠٥,٥٥٨	١٠٦,٩١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٤٣,٤٥٤	٧٦١,٧٠٣	٣٧٠,٢٦٨	٣٧٨,٤٤٦	الربح قبل الزكاة
٢,٦٤٢	٢,٢٨١	١,١٥٤	١,١٢٦	تعديلات من:
(٢٨,٩٨٦)	(٣٠,٠٢٤)	(١٤,٥٩٩)	(١٥,٢٠٥)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
٢,٨٤٦	٢,٩٠٠	١,٤٥٠	١,٤٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٧٣٢	(٥٠٣,٢٩١)	٩,٤٦٤	(٤٩٦,٥٥٢)	إطفاء إيرادات مؤجلة
٤,٣٢٣	٩,٢٤٠	١,٩٧٧	٣,٦٥٩	إطفاء منافع موظفين مؤجلة
(٢٩,١١٢)	(٣٢,١٠٥)	(١٣,١٩٤)	(١٥,٠٩٢)	(عكس قيد مخصص) / مخصص محمل الانخفاض في قيمة
٦٢,٨٥٥	٦٤,٨٢٦	٤٦,٨٦٩	٤٨,٦٧٠	الذمم المدينة التجارية
(٣٣,٥٨٣)	(٣٥,٦٢٨)	(١٥,٩٥٧)	(١٧,٩٦٣)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
٥٣٢,٨٢٠	٤٧٦,٠٤١	٢٦٤,٦٣٧	٢٣٦,٦٢٠	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
				مخصص منافع الموظفين
				إيرادات تمويلية
				تكاليف تمويلية
(٣١,٦٤٢)	٨٧,١٣٤	٧٥,٠٢٠	٥١٩,٨٧٣	التغيرات في:
(٣٢,٩٨٨)	(٣٤,٩٣٥)	(١٥,٢١٠)	(٢٢,٣٨١)	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٥٤٩)	(١١٦,٣٦١)	(٥,٩١٨)	(٨٢,٥٧٧)	مخزون
٢٠,٨٩٦	٢٤,٣٠٤	١٠,٧٧١	١٣,٢٩١	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٥,٨١٢	٢٠,٠١٥	(٣١,٠٥٥)	(١٠٦,٨٦٨)	ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدما
(١٤,٩٣٤)	٢٢,٣٩٥	(١٩,٢٢٨)	٤٢,٩٢٦	ذمم دائنة تجارية
٧,١٨٠	٨,٣٢٦	١٢٩,٢٥٥	٢,٩٣٠	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٣٨٨,٧٢٩	٩٥٧,٥٩٨	٩٠١,٢٦٢	٥٩٩,٢٦٧	مطلوبات غير متداولة أخرى
				النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٤٩٢)	(٢٢,٤٥٧)	(٧,٩٥٠)	(٨,٢٢١)	منافع الموظفين المدفوعة
(٤٨٨,٤٨٠)	(٤٢٢,٣١٢)	(٣٥٨,١٦٠)	(٣٠٧,٠٥٠)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٤٥,٠٦٦)	(٣,١٥٣)	(٤٥,٠٧٦)	(٣,١٥٣)	الزكاة المدفوعة
٨٤٢,٦٨١	٥٠٩,٦٧٦	٤٩٠,٠٧٦	٢٨٠,٨٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة
(٢٦٧,٤٥٩)	(١٥٢,٣٥٢)	(١١٧,١٠٤)	(٧٨,٦٨٤)	الاستثمارية
٣٦,٦٣٠	٣٤,٤٥٣	٣٦,٦٣٠	٣٤,٤٥٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٦٠٦	٣١,٢٨٤	١٤,٤٣١	١٦,٩٤٢	توزيعات أرباح مستلمة
١٠٣,٧٨٦	(٣٦,٥٦٦)	٤,٠٣٢	١٢٠,٥٤٤	إيرادات تمويلية عن ودائع مستلمة
(٩٤,٤٣٧)	(١٢٣,١٨١)	(٦٢,٠١١)	٩٣,٢٥٥	صافي الحركة على ودائع قصيرة الأجل
				صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢٤,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠)	(١٢٤,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٤٧,٨٧٨)	(٣٦٩,٢٠٥)	(١٥٥,٥٢٦)	(١٨٧,٣٨٤)	المسدد من القروض والسلف البنكية
(٢٧٤,٩٥٤)	-	(٨٥٩)	-	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٧٤٦,٨٣٢)	(٥٠٨,٢٠٥)	(٢٨٠,٣٨٥)	(٣٢٦,٣٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٤١٢	(١٢١,٧١٠)	١٤٧,٦٨٠	٤٧,٧١٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٨٢,٠٨٩	١,٤٥٢,٨٧٢	١,٠٣٥,٨٢١	١,٢٨٣,٤٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٨٣,٥٠١	١,٣٣١,١٦٢	١,١٨٣,٥٠١	١,٣٣١,١٦٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
				النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معلومات التدفقات النقدية التكميلية

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٤,٢٣٤	٢٨,٢٨٦	٧,٢٤٦	٣,٧٩٠

المعاملات غير النقدية الهامة

صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط تجاه التدفقات النقدية

محمد عبد الحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بريكي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١ - معلومات حول الشركة

تأسست شركة مرفاق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرفاق" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م / ٢٩ وتاريخ ٢١ رجب ١٤٢١ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٠ م) كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢١٠١ وتاريخ ٢٦ ذي الحجة ١٤٢١ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١ م الذي أقر النظام الأساسي للشركة الأم.

تعمل الشركة الأم بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٤٩٦٨ والرقم الموحد ٧٠٠١٤٣٣٨٣٣ بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠١ م) 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 كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٪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 المرافق الرئيسية للمعلاء 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. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة الأم بتوزيع غاز البيع بمنطقة الصناعات الخفيفة بمدينة ينبع الصناعية. تقوم 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.

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

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

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

في ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ م استلمت الشركة توجيه الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء بتعديل تعريف استهلاك الكهرباء للمنشآت غير المؤهلة لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء في القطاعات الصناعية والتجارية والزراعية بارترافع هلتين للكيلو واط الساعي. دخل التعديل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ.

في ١٣ مايو ٢٠٢٥ م الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ، أصدرت الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء آلية لمعالجة النقص في الإيرادات الناتج من تطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للمنشآت المستحقة، الذي يوضح (أ) استرداد العجز في الإيرادات عن طريق الزيادة في تعريف المنشآت غير المستحقة لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء في القطاعات الصناعية والتجارية والزراعية و (ب) أي عجز في الإيرادات غير مسترد من المنشآت غير المستحقة لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء سيتم تعويضه من مقدمي خدمة الكهرباء الآخرين في المملكة حسب توجيه الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء.

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

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

الهيكل التنظيمي

الشركات التابعة

يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ ("المجموعة"). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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. وكانت شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة في السابق شركة زميلة مملوكة بنسبة ٤٩٪ للشركة الأم، غير أن الشركة الأم وقّعت بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤م اتفاقية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ من المساهم الآخر. وعليه، وحّدت الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ من شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة اعتباراً من ٧ نوفمبر ٢٠٢٤م. وقد بدأت العمليات التجارية للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الاستثمار في شركات زميلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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.
- تأسست شركة الحائر للعمليات المحدودة في عام ٢٠٢٤م وهي مملوكة لشركة ماسا (شركة تابعة لمرافق) بنسبة ٤٥٪. ويتمثل النشاط الرئيس للشركة في مزاوله أعمال التشغيل والصيانة وإمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المرافق الخدمية. ولم تجر شركة الحائر للعمليات أي أنشطة خلال الفترة.

الاستثمار في مشروع مشترك

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 عام 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 مرافق خلال سنة ٢٠٢٤م في اتحاد مع شركة مياها 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 مرافق نسبة ٣٥٪ من الشركة، وقد ساهمت الشركة بحصتها في رأس المال. وخلال الفترة، 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 ينعكس تشغيل الشركة على النتائج المالية للشركة بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠٢٧م.

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

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٥ م).

٢ - الأساس المحاسبي

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة (بشار إليها فيما بعد بـ "القوائم المالية الأولية") وفقاً 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 المؤخدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). 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 الماليين للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا تحوط التدفقات النقدية المسجلة بالقيمة العادلة.

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية على القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة للشركة الأم والشركات التابعة لها لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٢-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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 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.

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 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 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، 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 المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، 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.

٢ - الأساس المحاسبي (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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 الأولية الموحدة 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

السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات.

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

فيما يلي التغيرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م:

- عدم القابلية للصرف - تعديلات المعيار المحاسبة الدولي (٢١)، تطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م.

لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ 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 الموحدة المختصرة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

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

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة 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 العملاء. تتحقق الإيرادات الرئيسية للمجموعة حالياً من بيع الطاقة والمياه والغاز للعملاء النهائيين وفقاً للتعريف المعمول بها.

معلومات القطاعات:

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

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

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

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

٥ - القطاعات التشغيلية (بتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

طاقة	مياه	غاز	المياه والطاقة المستقلة	الأعمال العامة وأخرى	استيعادات	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٣٣٢,٦٣٥	١,٢١٧,٨٩١	١٠٠,٩٩٠	١,٤٤١,١٣٧	١٣,٩٥١	-	٣,١٠٦,٦٠٤
١١٥,٥٧٤	٦٤,٣٣٩	-	٢٠٧,٧٥٨	٩,٩٢٨	(٣٩٧,٥٩٩)	-
(٢٠٢,٢٥٧)	(٢٧٠,٧٦١)	(٢,٢٤٨)	(٢٨٨,٦٢٨)	(٩٠)	-	(٧٦٣,٩٨٤)
٤٩٦,١٥٢	-	-	-	٧,١٣٩	-	٥٠٣,٢٩١
٣١٢	٢٠٠,٧٩٦	(٢,٨٦٤)	٣٠٠,٧٨٧	١٤٠,٠٥٤	-	٦٣٩,٠٨٥
-	-	-	-	٣٢,١٠٥	-	٣٢,١٠٥
-	٢,٠٧١	-	١,٧٧٢	٣١,٧٨٥	-	٣٥,٦٢٨
(١٣٤,٤٨١)	(١١٤,٧٩٥)	-	(٢٢٦,٦٥٥)	(١١٠)	-	(٤٧٦,٠٤١)
(١٣٤,١٦٩)	٨٨,٠٧٢	(٢,٨٦٤)	٧٥,٩٠٤	٢٠٣,٨٣٤	-	٢٣٠,٧٧٧

إيرادات من الغير (إيضاح ١١) **
إيرادات بين القطاعات

استهلاك وإطفاء
عكس قيد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧)
(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
إيرادات تمويلية
تكلفة تمويلية
الربح قبل الزكاة

ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام وموجودات غير ملموسة كما
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٦,٥٥٥,٤٠٧	٨,٠١٣,٢٥٤	٤٥,٩٢٣	٢,٨٨٦,٢٨٣	١,٠١٦,٤٥٦	-	١٨,٥١٧,٣٢٣
١,٠٨٨,٧٦٣	١,٨٧٦,٧٥٨	٥	٥,١٠٨,٨٤٢	١٣٩,٢٣٠	-	٨,٢١٣,٥٩٨
٢٧,٢٣٣	١٠٣,٩٦٩	٧١٠	-	٢٠,٤٤٠	-	١٥٢,٣٥٢

التزامات عقود إيجار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
إضافات خلال الفترة إلى موجودات القطاعات *

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

طاقة	مياه	غاز	المياه والطاقة المستقلة	الأعمال العامة وأخرى	استيعادات	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٨٢٥,٤٢٢	١,١٨٨,٧١٤	٦٤,٣٣٨	١,٢٤٠,٨٣١	-	-	٣,٣١٩,٣٠٥
١٠٩,٢٨٠	٦٢,٤٥٣	-	١٩٤,٩٠٣	٧,٨٣٨	(٣٧٤,٤٧٤)	-
(١٩٣,٩٦١)	(٢٦٢,٠٢٧)	(١,٤٤٢)	(٢٨٨,٦٢٨)	(٣٨)	-	(٧٤٦,٠٩٦)
-	-	-	-	(١٧,٧٣٢)	-	(١٧,٧٣٢)
٧١,٠٤٢	٢٠٦,٢٧١	٦,٦٧٣	٣١٠,٢١٦	٥٨,٨٨٦	-	٦٥٣,٠٨٨
-	-	-	-	٢٩,١١٢	-	٢٩,١١٢
-	٢,٤٣٩	-	٥١٠	٣٠,٦٣٤	-	٣٣,٥٨٣
(١٤٦,٣٧٧)	(١٢٩,٦٤٥)	-	(٢٥٧,٠١٦)	٢١٨	-	(٥٣٢,٨٢٠)
(٧٥,٣٣٥)	٧٩,٠٦٥	٦,٦٧٣	٥٣,٧١٠	١١٨,٨٥٠	-	١٨٢,٩٦٣

إيرادات من الغير
إيرادات بين القطاعات

استهلاك وإطفاء
مخصص محل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
الربح التشغيلي
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
إيرادات تمويلية
تكلفة تمويلية
الربح قبل الزكاة

ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام وموجودات غير ملموسة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦,٦٢٧,١٤٩	٨,١١١,٤٨٢	٤٦,٧٣١	٣,١٧٤,٩١١	١,١٧٠,٥٩٤	-	١٩,١٣٠,٨٦٧
١,٠٥٢,٣٦٠	١,٨٧٦,٠٦٥	٥	٥,٤٧٤,٩٤٥	١٢٧,٨٣٥	-	٨,٥٣٢,٢١٠
٣٣,٣٢٢	١٨٤,٦١٦	٤٨٦	-	٥٤,١٣٧	-	٢٧٢,٥٦١

التزامات عقود إيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال الفترة إلى موجودات القطاعات *

* يشمل ذلك البند إضافات خلال الفترة إلى ممتلكات والآلات ومعدات. لم تكن هناك إضافات إلى موجودات حق استخدام وموجودات غير ملموسة.
** يشمل ذلك البند عكس إيرادات طاقة لمرة واحدة بقيمة ٤٧٥,٥ مليون ألف ريال سعودي متعلقة بفترة سابقة كما هو موضح في الإيضاح رقم ١١ من القوائم المالية الموحدة المختصرة.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بالاستحواذ على أصول بتكلفة بلغت ١٥٢,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٢٧٢,٦ مليون ريال سعودي)، يشمل الاستحواذ على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ. لم يتم بيع أي موجودات خلال الفترة (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: لا شيء).

٧- الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
١,٠٣٣,٩٧٣	٩٦٥,٣٢٨
٩١,٣٣٨	٢٤٧,١١٧
١,١٢٥,٣١١	١,٢١٢,٤٤٥
(٣٨,٨٢٣)	(٥٤٢,١١٤)
١,٠٨٦,٤٨٨	٦٧٠,٣٣١
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
٥٤٢,١١٤	٣٠,٩٣٣
(٥٠٣,٢٩١)	٥١١,١٨١
٣٨,٨٢٣	٥٤٢,١١٤

ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة تجارية – أخرى

مخصص انخفاض القيمة

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

الرصيد الافتتاحي
(عكس قيد مخصص) / مخصص مُحمل خلال الفترة (إيضاح ١-٧)
الرصيد الختامي

١-٧ يشمل عكس القيد خلال الفترة الخسارة الائتمانية المحتملة لذمم مدينة مرتبطة بتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي بعد تطبيق التعريف. (إيضاح ١-١١)

٨ - الزكاة

تمثل الزكاة المُحملة للفترة المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة المكون من قبل الشركة الأم والشركات التابعة لها. بلغ مخصص الزكاة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ١١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١,٣ مليون ريال سعودي)

أ) حالة الربوط

شركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرفق)

تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٧ م. تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال المواعيد النظامية.

في ١٥ فبراير ٢٠٢٥ م، أعلنت الهيئة القرار الوزاري رقم ٩٤٧، الذي يمدد الجدول الزمني للمكلفين بالزكاة لاختيار تطبيق أحكام اللائحة التنفيذية للزكاة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ١٤٤٥/٨/١٩ هـ إلى إقرارات الزكاة للسنوات السابقة بحلول ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م. اختارت الشركة تطبيق أحكام اللائحة التنفيذية للزكاة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ على إقرارات الزكاة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م وقدمت إقرارات معدلة إلى الهيئة خلال الجدول الزمني النظامي.

وطالبت الهيئة بمعلومات إضافية بشأن إقرارات الزكاة وضريبة الدخل عن السنوات المالية ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م، فُقدت تلك المعلومات على الوجه الصحيح إلى الهيئة، وهي حالياً قيد دراسة الهيئة.

شركة مرفق لتوريد الماء والكهرباء (توريد)

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

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)

أصدرت الهيئة ربطاً لعامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م لشركة ماسا عن التزام زكاة وضريبة دخل إضافي بقيمة ٠,٧٦ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيله في القوائم المالية. وتخضع ربوط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات منذ تاريخ تأسيسها حتى عام ٢٠٢٣ م لدراسة الهيئة. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م خلال الموعد النظامي.

شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة

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

٩ - الأدوات المالية
٩-١ الموجودات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)	
١٠٠,٤٣٦	١٢٤,٧٤٠	مستحق من برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين
١,١٢٥,٣١١	١,٢١٢,٤٤٥	ذمم مدينة تجارية
٣٧٧,٤٥٣	٢٩١,٨٤٦	ذمم مدينة أخرى
٨٠,١١٩	٤٣,٥٥٣	ودائع قصيرة الأجل
١,٣٣١,١٦٢	١,٤٥٢,٨٧٢	النقد وما في حكمه
٣,٠١٤,٤٨١	٣,١٢٥,٤٥٦	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٩-٢ المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)	
٦,٠٥٢,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠	قروض وسلف
٨,٢١٣,٥٩٨	٨,٥٣٢,٢١٠	التزامات عقود إيجار
١٩٦,٧٤٥	١٩٣,٧٨١	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٠٨,٧٨٩	٦٨٨,٧٧٤	ذمم دائنة تجارية
٨١٤,٦٥١	٧٩٨,١١٦	مصرفات مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى (ملاحظة "أ")
١٥,٩٨٥,٧٨٣	١٦,٤٠٣,٨٨١	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

أ. يشمل ذلك البند مبلغا مستحقا إلى أطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٨٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٣٥ مليون ريال سعودي) وتكلفة تمويلية مستحقة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٢ مليون ريال سعودي).

٩-٣ 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، وبين 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 تقارب بصورة معقولة القيمة العادلة:

احتياطي تحوط التدفقات النقدية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة	القيمة العادلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٨٣,١٦٠	-	٨٣,١٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	١١١,٤٤٦	-	١١١,٤٤٦	

تمثل القيمة العادلة لاحتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية القيم السوقية لعقود مبادلات أسعار الفائدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وعقود مبادلات أسعار الفائدة تُقدّر قيمتها العادلة باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي يستمد من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك، والمستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود مبادلات 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 عقود المبادلات المتعلقة بالتعثر عن السداد أو السندات الحالية.

١٠ - الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية الفترة، ولكن لم يتم تكبدها، ٦٦٣,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٥١,٤٦ 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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية بمبلغ ٦٥٣,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٧٠,١١ مليون ريال سعودي). كما أصدرت الشركة الأم ضماناً مؤسسياً نيابة عن مشاريعها المشتركة بقيمة ٣٤٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٤٩,٨ مليون ريال سعودي).

١١ - الإيرادات

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٤٢٣,٣٩٨	١,٧٢٩,٩٦٨	طاقة (إيضاح ١١-١)
١,٥٤٩,٠٦٥	١,٥٠٦,٦٧٢	مياه
١٠٠,٩٩٠	٦٤,٣٣٩	غاز
٣٣,١٥١	١٨,٣٢٦	أخرى
٣,١٠٦,٦٠٤	٣,٣١٩,٣٠٥	

١١-١ كما هو موضح في الإيضاح ١ في القوائم المالية. قامت الشركة في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ بتطبيق تعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء. اعتبرت الشركة التغير في التعريفة كتعديل في العقد واثبتت ذلك كتعديل متراكم في إيرادات معترف بها سابقاً كما يتطلبه المعيار الدولي رقم ١٥. أدى ذلك إلى تخفيض غير متكرر في إيرادات الطاقة بقيمة ٤٧٥,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بالفترة السابقة لتعديل التعريفة بأثر رجعي من ١٨ هلاله إلى ١٢ هلاله بالكيلو واط من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣. تم إصدار الإشعارات الدائنة للعملاء المستحقين من تطبيق التعريفة المعدلة. عكس الإيرادات هو عملية غير متكررة ولا ترتبط معه أي تكاليف. نتيجة لذلك انخفضت الإيرادات وإجمالي الربح للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

نتيجة لتعديل التعريفة، قامت الشركة بعكس الانخفاض في الذمم المدينة بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي (شامل ضريبة القيمة المضافة) المرتبطة بتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء. نتيجة لذلك، ارتفع صافي الربح بقيمة ٢٠,٧ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

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 وفقاً لاتفاقيات توريد طويلة الأجل:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٤٩٠,٤٩٨	٧٩٤,٢١٨	المساهمون:
١٠٦,٧٢٢	٨٩,٢٩٩	شركة سابك والشركات التابعة لها
		الهيئة الملكية للجبل وينبع
٤٠٥,٦٢٣	٧٧٩,٠٨٧	أطراف أخرى ذات علاقة:
١,٣٣٩,٢٥٢	١,١٢٢,٣٥١	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٤٠٠,٨٤٧	٣٩٠,٣٠٦	المشتري الرئيس
٧٧,٢٦٧	٤٧,٨٧٤	الهيئة السعودية للمياه
		منشآت حكومية أخرى

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١-١٢ 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 الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٢٣١,٨٩٠	٩٤٩,٩٥٣	أطراف أخرى ذات علاقة:
٢٧٧,٥٥٧	٢٣٧,٢٠٤	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٧٧,٠٥٣	٦٧,٩٨٤	شركة جواب
		منشآت حكومية أخرى

٢-١٢ الأرصدة مع أطراف ذات علاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣,٠٩١,١٨٧	٣,٠٤٩,١٧٠	المساهمون:
		الهيئة الملكية (١-٢-١٢)
٥٢٨,٢٤٧	٤٠٨,٢٨٧	أطراف أخرى ذات علاقة:
٥,٤٢٨,٢٦٠	٥,٨٠٢,٧٩١	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٤٨,٢٤٥	١٧,١٠٤	شركة جواب (٢-٢-١٢)
٩,٠٩٥,٩٣٩	٩,٢٧٧,٣٥٢	منشآت حكومية أخرى

١-٢-١٢ يشمل هذا البند التزام عقد إيجار موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي من الهيئة الملكية بمبلغ ٣,٠٨١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٠٣٩,٥ مليون ريال سعودي).

٢-٢-١٢ يشمل هذا البند التزام عقد إيجار موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي من جواب أبرمته شركة توريد بقيمة ٥,١٠٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٥٠٠ مليون ريال سعودي)

المستحق من أطراف ذات علاقة

المساهمون		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٢٩,٤٥١	٤٠٣,٧٤٩	شركة سابك والشركات التابعة لها
١٠٨,٩٧٩	١٠٩,٤٤٤	الهيئة الملكية
١٧١,٣٢١	٣٣٨,٩٢٨	أطراف أخرى ذات علاقة
٣٣٥,٨٠٥	١٨٢,٩٦١	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٢٧٠,٢٨٠	١٤٢,٨٨٩	المشتري الرئيس
٢١٢,٧٠٧	٣٤,٩٠٨	الهيئة السعودية للمياه
١,٣٢٨,٥٤٣	١,٢١٢,٨٧٩	منشآت حكومية أخرى

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣-١٢ 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 الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
(معدلة)	(معدلة)
٢١,٩٥٨	٢٣,٧٥٨
١,٥٠١	٣,٧٤٢
٢٣,٤٥٩	٢٧,٥٠٠

منافع الموظفين قصيرة الأجل
خطة المنافع المحددة ما بعد التوظيف
مجموع التعويضات إلى كبار موظفي الإدارة

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 يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
١٥٢,٠٠٠	٢٩١,٠٠٠
٦,٠٥٢,٠٠٠	٦,١٩١,٠٠٠
(٣٤,٩٦٨)	(٣٩,٧٤٩)
٦,٠١٧,٠٣٢	٦,١٥١,٢٥١

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

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
١٥١,٠١١	٢٨٨,٠٣٣
٥,٨٦٦,٠٢١	٥,٨٦٣,٢١٨
٦,٠١٧,٠٣٢	٦,١٥١,٢٥١

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

يتعين على المجموعة الالتزام بتعهدات محددة للقروض. وقد فت الشركة بالتعهدات المالية المرتبطة بجميع قروض المرابحة، ويبدأ سداد أصل هذه القروض اعتباراً من عام ٢٠٢٨.

إن قروض صندوق التنمية السعودية مكفولة ببعض الموجودات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، فإن الموجودات البالغ قيمتها الدفترية ٤,٠٣٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,١٤٦,٩ مليون ريال سعودي) تخضع لرهون أولية وثانوية لكفالة ضمان القروض.

١٥ - المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
٨٣١,٩٣١	٧٨٩,٥٦٢
٥٢١,١٨٥	٥٤٥,٨٤٧
١٠٦,٠٧٢	١٠٦,٠٧٢
٧٩,١٥٢	٧٦,٤٢١
١١,٥٢١	١١,٢٨٨
١,٥٤٩,٨٦١	١,٥٢٩,١٩٠

التزام المنافع المحددة ما بعد التوظيف
إيرادات مؤجلة
منحة حكومية مؤجلة
خطة ادخار للموظفين
أخرى

١٦ - توزيعات الأرباح

أعلن مجلس إدارة الشركة الأم خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ م، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، عن توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م بقيمة ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم).

١٧ - الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة في الفترة ما بين ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة التي قد يكون لها تأثير في هذه القوائم المالية الأولية.

١٨ - أرقام المقارنة والتعديلات

خلال عام ٢٠٢٤:

(أ) أعادت المجموعة النظر بشأن موقفها حيال السيطرة على شركة جواب ومعالجتها المحاسبية كعملية مشتركة. وحيث إن الترتيب لا يزال يستوفي معايير الترتيبات المشتركة وفقاً للمعيارين الدوليين للتقرير المالي (١٠) و (١١)، فقد أعيد تقييم المحاسبة عن العملية المشتركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) وخلص إلى أنها مشروع مشترك بدلاً من ذلك. ولذلك، أوقفت المجموعة توحيد حصتها النسبية، وأجرت المحاسبة عن الاستثمار في شركة جواب كمشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك حسبما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة".

(ب) أثبتت المجموعة اتفاقية شراء المياه والطاقة المبرمة مع شركة جواب كعقد إيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والذي أجري تويده في وقت سابق تناسبياً وسُجل كأصل مملوك وفقاً لطريقة المحاسبة عن العملية المشتركة لشركة جواب. يُرجى الرجوع إلى العمود (تعديل ب) في التعديل الوارد أدناه.

(ج) أعادت المجموعة قياس التزامات عقود الإيجار الخاصة بها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" من تاريخ بدء عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وعليه، عدلت موجودات حق الاستخدام وتكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار ومصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام. يُرجى الرجوع إلى العمود (تعديل ج) في التعديل الوارد أدناه.

(د) أجرت المجموعة تعديلاً على طريقة المحاسبة عن ترتيب إيجار انتهت صلاحيته في عام ٢٠١٩ م. يُرجى الرجوع إلى العمود (تعديل د) في التعديل الوارد أدناه.

١٨ - أرقام المقارنة والتعديلات (تتمة)

نتيجة لما سبق، أجرت الإدارة تعديلاً على أرقام مقارنة قائمتي الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م كما يلي:

قائمة الدخل الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو ٢٠٢٤ م

مفصّل عنها سابقاً	تعديل (أ)	تعديل (ب)	تعديل (ج)	تعديل (د)	معدلة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
إيرادات	١,٧٢٠,٠٨٩	-	-	-	١,٧٢٠,٠٨٩
تكاليف إيرادات	(١,٤٨٢,٣٦١)	(٤٢,٠٢٦)	١٥٥,١٠٨	١٥٥	(١,٣٣٠,٩٨١)
إجمالي الربح	٢٣٧,٧٢٨	(٤٢,٠٢٦)	١٥٥,١٠٨	١٥٥	٣٨٩,١٠٨
مصرفات إدارية	(٧٦,٤٧٤)	١,٢٣٤	-	(٥٥٠)	(٧٥,٧٩٠)
خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(٩,٤٦٤)	-	-	-	(٩,٤٦٤)
الدخل التشغيلي الآخر، الصافي	٣٩,٨٦١	(٢,٦٧١)	-	-	٣٧,١٩٠
الربح التشغيلي	١٩١,٦٥١	(٤٣,٤٦٣)	١٥٥,١٠٨	(٣٩٥)	٣٤١,٠٤٤
إيرادات تمويلية	١٦,٠٦٦	(١٠٩)	-	-	١٥,٩٥٧
تكلفة تمويلية	(١٢٥,٤٢٦)	١٤,٦٤٤	(١٢٦,٦٩٦)	١٧٩	(٢٦٤,٦٣٧)
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٣,٥٨١)	١٦,٧٣٣	-	٤٢	١٣,١٩٤
الربح قبل الزكاة	٧٨,٧١٠	(١٢,١٩٥)	٢٨,٤١٢	(١٧٤)	١٠٥,٥٥٨
زكاة	(١٣,٣٦٧)	٨٨٩	-	-	(١٢,٤٧٨)
صافي ربح الفترة	٦٥,٣٤٣	(١١,٣٠٦)	٢٨,٤١٢	(١٧٤)	٩٣,٠٨٠
ربحية السهم:	٠,٢٦	(٠,٠٥)	٠,١١	٠,٠٤	٠,٣٧
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين - إجمالي	٠,٢٦	(٠,٠٥)	٠,١١	(٠,٠٠)	٠,٣٧

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو ٢٠٢٤ م

مفصّل عنها سابقاً	تعديل (أ)	تعديل (ب)	تعديل (ج)	تعديل (د)	معدلة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
إيرادات	٣,٣١٩,٣٠٥	-	-	-	٣,٣١٩,٣٠٥
تكاليف إيرادات	(٢,٨٨٢,٢٣٨)	(٨٦,٩٦٩)	٣١٠,٢١٥	٣١٠	(٢,٥٨٥,٦٠٢)
إجمالي الربح	٤٣٧,٠٦٧	(٨٦,٩٦٩)	٣١٠,٢١٥	٣١٠	٧٣٣,٧٠٣
مصرفات إدارية	(١٤٠,٦٢٣)	٢,٢٤٠	-	(٥٥٠)	(١٣٨,٩٣٣)
خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(١٧,٧٣٢)	-	-	-	(١٧,٧٣٢)
الدخل التشغيلي الآخر، الصافي	٧٦,٤٧٥	(٤٢٥)	-	-	٧٦,٠٥٠
الربح التشغيلي	٣٥٥,١٨٧	(٨٥,١٥٤)	٣١٠,٢١٥	(٢٤٠)	٦٥٣,٠٨٨
إيرادات تمويلية	٣٤,٥٢٣	(٩٤٠)	-	-	٣٣,٥٨٣
تكلفة تمويلية	(٢٥٢,٣٠٢)	٣١,٢١٢	(٢٥٧,٠١٦)	(٥٥,٠٧٢)	(٥٣٢,٨٢٠)
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٥,٠٨٩)	٣٤,١٥٩	-	٤٢	٢٩,١١٢
الربح قبل الزكاة	١٣٢,٣١٩	(٢٠,٧٢٣)	٥٣,١٩٩	١٦٠	١٨٢,٩٩٣
زكاة	(٢٤,١٨٦)	٢,٦٤٧	-	-	(٢١,٥٣٩)
صافي ربح الفترة	١٠٨,١٣٣	(١٨,٠٧٦)	٥٣,١٩٩	١٦٠	١٦١,٤٢٤
ربحية السهم:	٠,٤٣	(٠,٠٧)	٠,٢١	٠,٠٧	٠,٦٥
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين - ريال سعودي	٠,٤٣	(٠,٠٧)	٠,٢١	٠,٠٠	٠,٦٥

١٨ - أرقام المقارنة والتعديلات (تتمة)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو ٢٠٢٤ م

معدل	تعديل (أ)	مفصح عنه سابقاً
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٩٣,٠٨٠	٢٧,٧٣٧	٦٥,٣٤٣

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفها أو المحتمل إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

الحصة في مكسب التحوط تجاه التدفقات النقدية، الصافي من الضريبة المؤجلة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٧,٢٤٦	٢٧٤	٦,٩٧٢
١٠٠,٣٢٦	٢٨,٠١١	٧٢,٣١٥

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو ٢٠٢٤ م

معدل	تعديل (أ)	مفصح عنه سابقاً
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٦١,٤٢٤	٥٣,٢٩١	١٠٨,١٣٣

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفها أو المحتمل إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

الحصة في مكسب التحوط تجاه التدفقات النقدية، الصافي من الضريبة المؤجلة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٤,٢٣٤	٢٨٨	١٣,٩٤٦
١٧٥,٦٥٨	٥٣,٥٧٩	١٢٢,٠٧٩

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الملخصة

لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو ٢٠٢٤ م

معدل	مفصح عنه سابقاً
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٤٩٠,٠٧٦	٤١٨,٠٦٩
(٦٢,٠١١)	(١٣٦,٠٣٣)
(٢٨٠,٣٨٥)	(١٧٧,٥٨٦)

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو ٢٠٢٤ م

معدل	مفصح عنه سابقاً
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٨٤٢,٦٨١	٦٦٧,٧٦٤
(٩٤,٤٣٧)	(١٤٠,٦٣٠)
(٧٤٦,٨٣٢)	(٥٢٣,٠٢٠)

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

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

