

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
الربع الثاني من سنة ٢٠٢٦ م
(١ إبريل ٢٠٢٦ م – ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 - ٢٠	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

<https://www.ey.com>

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة 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 - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة إلى السادة المساهمين في شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المؤخدة المختصرة المرفقة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وقائمة الدخل المؤخدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المؤخدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المؤخدة المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن نتيجة الفحص عن هذه القوائم المالية الأولية المؤخدة المختصرة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكوّن فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص 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 يمكننا من الحصول 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 الأولية المؤخدة المختصرة المرفقة لم تُعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفالق

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٢٢ صفر ١٤٤٨هـ

٥ أغسطس ٢٠٢٦م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
١٣,٨٠٦,٤٤٣	١٣,٧٣٧,٢٢٥		الموجودات غير المتداولة
٦,٠٨٦	٣,٨٠٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٩٨٦,٩٩٠	٣,٦٣٨,٣٢٧		موجودات غير ملموسة
٧٢٣,٦٣٢	٧٤٢,٣٢٤		موجودات حق استخدام
١١٩,٠١٨	١٠٣,٩٢٣		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٨,٦٤٢,١٦٩	١٨,٢٢٥,٦٠٢		ذمم مدينة طويلة الأجل ومنفوعات مقدما
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٦٩,٠٨٢	٤١٠,٦٧٦		الموجودات المتداولة
٩٨١,٣٥٦	٩٠٢,٣١٢	٧	مخزون، الصافي
٤٥٥,٠٨٦	٤٥٨,٠٢٢		ذمم مدينة تجارية، الصافي
٦٥٧,٧١٩	٨٤٨,٥٤١	١٣	منفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,٠٤٧,٤٨٨	٩٣١,٥٥٣		ودائع قصيرة الأجل
٣,٥١٠,٧٣١	٣,٥٥١,١٠٤		نقد وما في حكمه
٢٢,١٥٢,٩٠٠	٢١,٧٧٦,٧٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٥٠٠,٧٦٩	٢,٦٨١,٨٧٨		حقوق الملكية
٥٩,٠٠٧	٦٣,٧١٢		رأس المال
٥,٦٠٩,٧٧٦	٥,٢٤٥,٥٩٠		أرباح مبقاة
			احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٥,٨٦٨,٨٢٤	٥,٨٧١,٨٠٦	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٥,٩٧٩,٧٧٠	٥,٣٣٠,٧٣٨		قروض وسلف بنكية
١,٥٦٣,٤٣٧	١,٧٣١,٧٢٠	١٥	التزامات عقود إيجار
١٣,٤١٢,٠٣١	١٢,٩٣٤,٢٦٤		مطلوبات غير متداولة أخرى
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣٩٧,٢٢٧	١,٦٩٨,١٦٥		المطلوبات المتداولة
٧٨٠,٥٥٠	٩٦٦,٤١٥		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩٥٣,٣١٦	٩٣٢,٢٧٢		ذمم دائنة تجارية
٣,١٣١,٠٩٣	٣,٥٩٦,٨٥٢		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٥٤٣,١٢٤	١٦,٥٣١,١١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,١٥٢,٩٠٠	٢١,٧٧٦,٧٠٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٠) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٦ م)، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

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

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو	
	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	١,٧١٤,١٤٠	١,٤٠٢,٦٥٦	٣,١٠٦,٦٠٤
تكلفة إيرادات		(١,٥١٢,٥٣٨)	(١,٥٥٤,٣٨٨)	(٢,٩٣٩,٧٢٢)
إجمالي (الخسارة) / الربح		٢٠١,٦٠٢	(١٥١,٧٣٢)	١٦٦,٨٨٢
مصرفات إدارية		(٨٦,٢٣٤)	(٧٥,٣٢٧)	(١٥٠,٦٢٦)
عكس قيد مخصص / (مخصص محمل)				
لخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٧	(٢٧٧)	٤٩٦,٥٥٢	٥٠٣,٢٩١
إيرادات تشغيلية أخرى، الصافي		٢٦,٣٦٨	٤٠,٩٨٦	١١٩,٥٣٨
الربح التشغيلي		١٤١,٤٥٩	٣١٠,٤٧٩	٦٣٩,٠٨٥
إيرادات تمويلية		١٩,٦٣٢	١٧,٩٦٣	٣٥,٦٢٨
تكلفة تمويلية		(٢١١,٤٣٦)	(٢٣٦,٦٢٠)	(٤٧٦,٠٤١)
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٧,٥٨٥	١٥,٠٩٢	٣٢,١٠٥
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٤٢,٧٦٠)	١٠٦,٩١٤	٢٣٠,٧٧٧
(مصرف) / عكس قيد مصروف الزكاة	٨	(٣,٦٨٧)	٢,٦٨٧	(٣,٢٣٨)
وضريبة الدخل		(٤٦,٤٤٧)	١٠٩,٦٠١	٢٢٧,٥٣٩
صافي (خسارة) / ربح الفترة				
ربحية السهم:				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين - ريال سعودي		(٠,١٩)	٠,٤٤	٠,٣٢

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٢٧,٥٣٩	٨١,١٠٩	١٠٩,٦٠١	(٤٦,٤٤٧)	صافي (خسارة) ربح الفترة
				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:				
(٢٨,٢٨٦)	٤,٧٠٥	(٣,٧٩٠)	٦,٨٧٢	الحصة في مكسب / (خسارة) التحوط تجاه
				التدفقات النقدية، الصافي من الضريبة المؤجلة
١٩٩,٢٥٣	٨٥,٨١٤	١٠٥,٨١١	(٣٩,٥٧٥)	مجموع (الخسارة الشاملة) / 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 مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنع (مرفق)
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموزعة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

العائد لمساهمي الشركة الأم				
رأس المال	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التقلبات التقنية	مجموع حقوق الملكية	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦١٢,٩٦٢	١١١,٤٤٦	٥,٢٢٤,٤٠٨	
-	٢٢٧,٥٣٩	-	٢٢٧,٥٣٩	
-	-	(٢٨,٢٨٦)	(٢٨,٢٨٦)	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٨٤٠,٥٠١	٨٣,١٦٠	٥,٤٢٣,٦٦١	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٥٠,٧٦٩	٥٩,٠٠٧	٥,٦٠٩,٧٧٦	
-	٨١,١٠٩	-	٨١,١٠٩	
-	-	٤,٧٠٥	٤,٧٠٥	
-	(٤٥٠,٠٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٨١,٨٧٨	٦٣,٧١٢	٥,٢٤٥,٥٩٠	

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)
ربح الفترة (غير مراجع)
الخصلة الشاملة الأخرى (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)
ربح الفترة (غير مراجع)
الدخل الشامل الآخر (غير مراجع)
توزيعات الأرباح (إضاح ١٦)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

محمد عبدالحميد المحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خلال محمد السلام
رئيس مجلس الإدارة

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

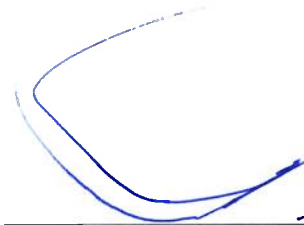
لفترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٢٣٠,٧٧٧	٨٧,٩٩٣	١٠٦,٩١٤	(٤٢,٧٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦١,٧٠٣	٧٤٧,٠٣٠	٣٧٨,٤٤٦	٣٧٣,٦٦٩	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٢,٢٨١	٢,٢٨٢	١,١٢٦	٨٧١	التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
(٣٠,٠٤٤)	(٣٠,١٥٠)	(١٥,٢٠٥)	(١٥,٠٧٣)	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
٢,٩٠٠	١,٢٩٦	١,٤٥٠	٧٩٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
				إطفاء إيرادات مؤجلة
				إطفاء منافع موظفين مؤجلة
(٥٠٣,٢٩١)	٦,٣٢٢	(٤٩٦,٥٥٢)	٢٧٧	مخصص محمل / (عكس قيد مخصص) الانخفاض في قيمة
٩,٢٤٠	٧,٥٩٥	٣,٦٥٩	٣,١٣٣	الذمم المدينة التجارية
(٣٢,١٠٥)	(١٨,٠١٩)	(١٥,٠٩٢)	(٧,٥٨٥)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٦٤,٨٢٦	٦٩,٩٨٢	٤٨,٦٧٠	٥٢,٧٢٠	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٥,٦٢٨)	(٣٩,٠٠٥)	(١٧,٩٦٣)	(١٩,٦٣٢)	مخصص منافع الموظفين
٤٧٦,٠٤١	٤٢٦,٨٤٥	٢٣٦,٦٢٠	٢١١,٤٣٦	إيرادات تمويلية
				تكاليف تمويلية
٨٧,١٣٤	٧٢,٧٢٢	٥١٩,٨٧٣	١٥٦,٤١٢	تغيرات راس المال العامل:
(٣٤,٩٣٥)	(٤٩,١٨٩)	(٢٢,٣٨١)	(٥٩,٩٨٢)	ذمم مدينة تجارية
(١١٦,٣٦١)	(٢,٤٦٥)	(٨٢,٥٧٧)	٣٠١	مخزون
٢٤,٣٠٤	١٣,٧٩٩	١٣,٢٩١	٧,١٢٦	مدفوعات مقدّما وموجودات متداولة أخرى
٢٠,٠١٥	١٨٥,٨٦٥	(١٠٦,٨٦٨)	٣٦٣,٠٢٥	ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدّما
٢٢,٣٩٥	(١٣,٦٥٦)	٤٢,٩٢٦	(١٤٨,٣٦٢)	ذمم دائنة تجارية
٨,٣٢٦	١٠,٣١٥	٢,٩٣٠	٥,٣٩٨	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٥٧,٥٩٨	١,٤٧٩,٥٦٢	٥٩٩,٢٦٧	٨٨١,٧٦٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
				النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٤٥٧)	(٢٢,٠٠٤)	(٨,٢٢١)	(١٦,٦٢٦)	منافع الموظفين المدفوعة
(٤٢٢,٣١٢)	(٣٧٠,٧٥٧)	(٣٠٧,٠٥٠)	(٢٧١,٧١٢)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٣,١٥٣)	(١٤,٧٧١)	(٣,١٥٣)	(١٤,٧٧١)	الزكاة المدفوعة
٥٠٩,٦٧٦	١,٠٧٢,٠٣٠	٢٨٠,٨٤٣	٥٧٨,٦٥٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥٢,٣٥٢)	(٣٢٦,٨٧٥)	(٧٨,٦٨٤)	(١٧٨,٢٤٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٤١,٩٧٧	-	-	منحة مستلمة
-	(٢٩٤)	-	-	استثمار في الشركات الزميلة
٣٤,٤٥٣	-	٣٤,٤٥٣	-	توزيعات أرباح مستلمة
٣١,٢٨٤	٣٦,٥٣٧	١٦,٩٤٢	١٧,٨٨١	إيرادات تمويلية عن ودائع مستلمة
(٣٦,٥٦٦)	(١٩٠,٨٢٢)	١٢٠,٥٤٤	(١٦٨,٧٩١)	صافي الحركة على ودائع قصيرة الأجل
(١٢٣,١٨١)	(٣٣٩,٤٧٧)	٩٣,٢٥٥	(٣٢٩,١٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٣٩,٠٠٠)	-	(١٣٩,٠٠٠)	-	المسدد من القروض والسلف البنكية
(٣٦٩,٢٠٥)	(٣٩٩,٩١٨)	(١٨٧,٣٨٤)	(٢٠٣,٣٨٥)	المدفوع من التزام عقود الإيجار
-	(٤٤٨,٥٧٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٠٨,٢٠٥)	(٨٤٨,٤٨٨)	(٣٢٦,٣٨٤)	(٢٠٣,٣٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢١,٧١٠)	(١١٥,٩٣٥)	٤٧,٧١٤	٤٦,١٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٥٢,٨٧٢	١,٠٤٧,٤٨٨	١,٢٨٣,٤٤٨	٨٨٥,٤٣١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٣١,١٦٢	٩٣١,٥٥٣	١,٣٣١,١٦٢	٩٣١,٥٥٣	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	
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٢٨,٢٨٦	٤,٧٠٥	٣,٧٩٠	٦,٨٧٢

المعاملات غير النقدية الهامة

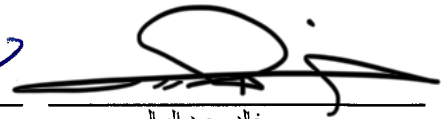
صافي التغير في القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية



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 المُوَحَّدة 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 وفقاً 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	شركة أرامكو السعودية للطاقة ("سابكو")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية")
٪١٧,٥٠	٪١٧,٥٠	صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق")
٪٣٠,٠٠	٪٣٠,٠٠	تداول حر
٪١٠٠	٪١٠٠	

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في تشغيل وصيانة وإنشاء وإدارة (١) أنظمة الطاقة الكهربائية، (٢) أنظمة التبريد بمياه البحر، (٣) أنظمة تحلية المياه (بما في ذلك تخزين مياه الشرب والمياه المعالجة وتوزيعها)، (٤) أنظمة معالجة مياه الصرف الصحي والصناعي لتوفير خدمات مرافق الرئيسية 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. 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 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 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 والتجاربيين والزراعيين اعتباراً 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 التيقن 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 توجيهاً من الهيئة السعودية لتنظيم الكهرباء بتعديل تعريفة استهلاك الكهرباء للمنشآت غير المؤهلة لتعريفة الاستهلاك الكثيف للكهرباء في القطاعات الصناعية والتجارية والزراعية اعتباراً 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 والزراعية بارتفاع هلالين لكل كيلواط / ساعة 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)

وتواصلت الشركة الأم مع الجهات التنظيمية ذات العلاقة لطلب إدراج الشركة في حساب الموازنة لقطاع الكهرباء وذلك لتغطية العجز الناتج عن الفرق بين الإيرادات اللازمة والإيرادات الفعلية الناشئة عن تطبيق التعريفات الكهربائية المعتمدة.

الهيكل التنظيمي للمجموعة الشركات التابعة

يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ ("المجموعة"). كما ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ 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 (سابقاً: 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 ٧ نوفمبر ٢٠٢٤م اتفاقية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ من المساهم الآخر. وعليه، وحُذت الشركة الأم بنسبة ١٠٪ من شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٤م. وقد بدأت العمليات التجارية للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الاستثمار في شركات زميلة

كما في ٣٠ يونيو 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 تأسست في عام 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 عام ٢٠٢٧م.

الاستثمار في مشاريع مشتركة

كما في ٣٠ يونيو 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 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 عام 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 عام ٢٠٢٧م.

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

الهيكل التنظيمي للمجموعة (تتمة)

خلال عام ٢٠٢٥م، أبرمت شركة مراقف اتفاقية مع شركتي فيوليا الشرق الأوسط (فيوليا) ولامار العربية للطاقة (لامار) لتطوير محطة متطورة لمعالجة مياه الصرف الصناعي في مدينة الجبيل ٢ الصناعية، بهدف إعادة تدوير مياه الصرف بكفاءة وتحويلها إلى مياه منزوعة المعادن، ودعم العمليات الصناعية المستدامة لمشروع أميرال. وأسست شركة مراقف شركة أكوا رينيو (شركة ذات مسؤولية محدودة). تمتلك مراقف نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة، وقد ساهمت بناءً على ذلك في رأس مالها. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة عملياتها في عام ٢٠٢٨م.

وخلال عام 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 يونيو 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 عام ٢٠٢٨م.

وخلال عام ٢٠٢٦م، أبرمت شركة مراقف 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 عرنة المتجددة (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وتمتلك شركة مراقف حصة بنسبة ٣٥٪ في الشركة، وبناءً عليه ستساهم في رأس المال. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة عملياتها التشغيلية في عام ٢٠٢٨م.

خلال عام 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 وفقاً لذلك بالمساهمة بحصتها من رأس المال. ومن المتوقع أن تبدأ الشركة عملياتها التشغيلية في عام ٢٠٢٨م.

إن نسب ملكية المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه هي نفس النسب في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، باستثناء الشركات الجديدة التي أسست خلال الفترة.

تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٦م).

٢ - الأساس المحاسبي

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يشار 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 الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). ولا تشمل هذه القوائم المالية الأولية على جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة 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 التحوط تجاه التدفقات النقدية.

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة الأم والشركات التابعة لها لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

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.

٢-٣ أساس التوحيد

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. ولتأيد 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 التعاقدية (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)

٣-٢ 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 تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها 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، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة بحيث تتماشى سياساتها 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 للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المجموعة من المكونات المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب مقتضى الحال، كما لو قامت الشركة الأم باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. 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 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 والتعديلات والتفسيرات الجديدة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م. 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 مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م:

- تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات 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 – تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).

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

٤ - المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

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، 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 - (تعديلات 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 الأولية الموحدة المختصرة، إلا أنها بصدد تقييم أثره وكيفية تطبيقه على القوائم المالية الموحدة.

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

بالإضافة إلى ذلك، أدخلت 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 الأولية الموحدة المختصرة الأولية للمجموعة:

٤ - المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

أ) تغييرات العرض :

تكلفة الإيرادات

تصنف المجموعة حالياً جزءاً 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 جزءاً 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 جزءاً من فك خصم الذمم المدينة طويلة الأجل المتعلقة ببرنامج تملك المساكن للموظفين كإيرادات تمويل. وعند تطبيق المعيار رقم 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 أيضاً 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 الأولية توفر ملخصات هيكلية مفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإفصاحات.

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 مكملية لبعضها البعض في إنتاج وتوزيع الكهرباء والمياه والغاز على العملاء. تتحقق الإيرادات الرئيسية للمجموعة حالياً من بيع الطاقة والمياه والغاز إلى العملاء 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، 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: تشمل 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. يشمل ذلك بصورة رئيسية الإيرادات / المصروفات التشغيلية 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 (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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)
٣,٥٢٨,٧٠٨	-	١٤,٧٥٢	١,٣٠٤,٦٤٥	١٠٧,١٤٠	١,٣٠٥,٨٦٧	٧٩٦,٣٠٤
-	(٤١٥,١٠٠)	١٧,٤٣٩	١٩٩,٨٥٣	-	٦٢,٦١٨	١٣٥,١٩٠
(٧٤٩,٣١٢)	-	(١٣٥)	(٢٨٨,٦٢٩)	(٢,٣٣٢)	(٢٥٧,٥٢٧)	(٢٠٠,٦٨٩)
(٦,٣٢٢)	-	(٦,٣٢٢)	-	-	-	-
٤٥٧,٨١٤	-	٨٦,٧٣٣	٣٠١,٣٠٨	٧٤٥	٢٨١,٢٦٨	(٢١٢,٢٤٠)
١٨,٠١٩	-	١٨,٠١٩	-	-	-	-
٣٩,٠٠٥	-	٣٤,٤٨٥	١,٢٣٢	-	٣,٢٨٨	-
(٤٢٦,٨٤٥)	-	(١٦١)	(١٩٣,٩٠٦)	-	(٩٥,٠١٨)	(١٣٧,٧٦٠)
٨٧,٩٩٣	-	١٣٩,٠٧٦	١٠٨,٦٣٤	٧٤٥	١٨٩,٥٣٨	(٣٥٠,٠٠٠)
١٧,٣٧٩,٣٥٥	-	١,٠٠٢,٧٥١	٢,٣٠٩,٠٢٦	٤٥,٤٤٤	٧,٤٨٨,٩٨٨	٦,٥٣٣,١٤٦
٧,٠٢٨,٩٠٣	-	١٣٩,٨٧٤	٤,٣٢١,٩٠٢	٥	١,٥٩٨,٥٦٣	٩٦٨,٥٥٩
٣٢٩,٣٩٠	-	٧٨,٩١٨	-	٣,١٠٧	٥٩,٤٣٨	١٨٧,٩٢٧
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
٦,٤٢٠,٣٠٠	٧,٧٠٦,١٨٤	٤٣,٩٨٤	٢,٥٩٧,٦٥٥	١,٠٣١,٣٩٦	-	١٧,٧٩٩,٥١٩
٩٣١,١٨٤	١,٥٩٣,٨٤١	٥	٤,٧١٧,٨٢٨	١٣٤,١٢٩	-	٧,٣٧٦,٩٩٧
٧٦,٦٨٠	٢٠١,٠٣١	٧١٠	-	١٨٥,٣١٧	-	٤٦٣,٧٣٨

إيرادات من أطراف خارجية
إيرادات بين القطاعات

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

ممتلكات وألات ومعدات وموجودات حق استخدام وموجودات غير ملموسة كما
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
التزامات عقود إيجار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
إضافات خلال الفترة إلى موجودات القطاعات*

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

إيرادات من أطراف خارجية (إيضاح ١١) **
إيرادات بين القطاعات

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

ممتلكات وألات ومعدات وموجودات حق استخدام وموجودات غير ملموسة
م ٢٠٢٥ كما في ٣١ ديسمبر
التزامات عقود إيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إضافات خلال الفترة إلى موجودات القطاعات*

*يشمل ذلك البند إضافات خلال الفترة إلى ممتلكات والألات 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 بفترة سابقة كما هو مفصّل عنها في الإيضاح ١١ من القوائم المالية الموحدة المختصرة.
***شهد أداء الشركة خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تأثراً نتيجة تراجع مؤقت في الطلب من قبل العملاء.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بتكلفة بلغت ٣٢٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٤٣,٩ مليون ريال سعودي)، بما في ذلك إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ. لم تُجر أي مبيعات خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥,١ مليون ريال سعودي).

٧- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٨١٥,٨٤٨	٦٦٤,٢٨١
٢٢٤,٦٣٠	٣٠٣,٤٧٥
١,٠٤٠,٤٧٨	٩٦٧,٧٥٦
(٥٩,١٢٢)	(٦٥,٤٤٤)
٩٨١,٣٥٦	٩٠٢,٣١٢

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٥٤٢,١١٤	٥٩,١٢٢
(٤٨٢,٩٩٢)	٦,٣٢٢
٥٩,١٢٢	٦٥,٤٤٤

الرصيد الافتتاحي

مخصص مُحْتَل / (عكس قيد مخصص) خلال الفترة (إيضاح ١-٧)

الرصيد الختامي

٧-١ يشمل عكس القيد خلال ٢٠٢٥ الخسارة الائتمانية المتوقعة لذمم مدينة مرتبطة بتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي بعد تطبيق التعريف. (إيضاح ١-١١)

٨ – الزكاة و ضريبة الدخل

تمثل الزكاة و ضريبة الدخل المُحمَّلة للفترة المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة و ضريبة الدخل المكون من قبل الشركة الأم والشركات التابعة لها. بلغ مخصص الزكاة و ضريبة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ما قيمته ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٤,٨ مليون ريال سعودي)

أ) حالة الربوط

شركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرفق)

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

تم الانتهاء من الربوط الزكوية والضريبية حتى السنة المالية ٢٠٢٤ م. أما بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فقد قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ZATCA) بطرح بعض الاستفسارات، وتعمل الشركة حالياً على جمع المعلومات والمستندات الداعمة المطلوبة لتقديم رد كامل وفي الوقت المناسب إلى 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 ٢٠٢٥ 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. لا تزال الربوط الزكوية للسنوات المالية من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٤ م قيد المراجعة لدى الهيئة.

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)

تم الانتهاء من ربوط الزكاة للسنتين ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وأصبحت الربوط الزكوية وضريبة الدخل للسنة المالية ٢٠١٩ م وما قبلها خاضعة لنظام التقادم، وبالتالي لا يحق للهيئة المطالبة بها بعد انقضاء المدة النظامية. ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه الربوط للسنوات المالية من ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٤ م.

وقد تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ضمن المدد النظامية المعمول بها.

شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة

تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل منذ تاريخ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وهي قيد دراسة الهيئة. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م خلال الموعد النظامي.

٩ - الأدوات المالية
٩-١ الموجودات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٩٧,٣٤٦	١١١,١٤٦	مستحق من برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين
٩٦٧,٧٥٦	١,٠٤٠,٤٧٨	ذمم مدينة تجارية
٣٦٥,٠٩٤	٣٣٥,٥٠١	ذمم مدينة أخرى
٨٤٨,٥٤١	٦٥٧,٧١٩	ودائع قصيرة الأجل
٩٣١,٥٥٣	١,٠٤٧,٤٨٨	النقد وما في حكمه
٣,٢١٠,٢٩٠	٣,١٩٢,٣٣٢	مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٩-٢ المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	قروض وسلف
٧,٠٢٨,٩٠٣	٧,٣٧٦,٩٩٧	التزامات عقود إيجار
٣٦٤,٨٧١	٢١٧,٢٢٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٩٦٦,٤١٥	٧٨٠,٥٥٠	ذمم دائنة تجارية
٨٦٦,١٢٨	٨٧٩,٣٥٨	مصروفات مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى (ملاحظة "أ")
١٥,١٢٦,٣١٧	١٥,١٥٤,١٣١	مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

أ. يشمل ذلك البند مبلغا مستحقا إلى أطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٦٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٣٩,٣ مليون ريال سعودي) وتكلفة تمويلية مستحقة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٠,٧٦ 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 التحوط تجاه التدفقات النقدية	القيمة العادلة			
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٦٣,٧١٢	-	٦٣,٧١٢
	-	٥٩,٠٠٧	-	٥٩,٠٠٧

تمثل القيمة العادلة لاحتياطي التحوط تجاه التدفقات النقدية القيم السوقية لعقود مبادلات أسعار الفائدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وعقود مبادلات أسعار الفائدة تُقدّر قيمتها العادلة باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد المستمد 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، ٥٩٥,٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: 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 يونيو ٢٠٢٦ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية بمبلغ ٧٢٧,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٢٧,٧٢ مليون ريال سعودي). كما أصدرت الشركة الأم ضماناً مؤسسياً نيابة عن مشاريعها المشتركة بقيمة ٦٤٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: 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 ٢٠٢٥ م يقضي بإلزام الشركة الأم بسداد مبلغ ٤٠,٦ مليون ريال سعودي.

وبناء عليه، قدمت الشركة الأم استئنافاً بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مؤكدة أن المبلغ المتنازع عليه يمثل غرامات تأخير متفق عليها تعاقدياً نتيجة لتأخيرات كبيرة من جانب المقاول في إنجاز واجبات الأداء المكلف بها و تم تأجيل النظر في القضية إلى الربع الثالث من عام ٢٠٢٦ م. 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 الموحدة.

١١ - الإيرادات

فيما يلي تفصيل للإيرادات من العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٧٥٥,٦٧٩	١,٤٢٣,٣٩٨	طاقة (إيضاح ١١-١)
١,٦٢٩,٠٤٥	١,٥٤٩,٠٦٥	مياه
١٠٧,١٤٠	١٠٠,٩٩٠	غاز
٣٦,٨٤٤	٣٣,١٥١	أخرى
<u>٣,٥٢٨,٧٠٨</u>	<u>٣,١٠٦,٦٠٤</u>	

١١-١ كما هو مُفصّل عنه في الإيضاح ١ في القوائم المالية. قامت الشركة في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م بتطبيق تعريفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء. واعتبرت الشركة التغيير في التعريف 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 بالفترة السابقة. ويعكس التعديل التغيير بأثر رجعي في التعريف من ١٨ هلاله إلى ١٢ هلاله بالكيلو واط / ساعة من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م. تم إصدار الإشعارات الدائنة للعملاء المؤهلين لتعريفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء بشأن تاريخ تطبيق التعريف المعدل. إن عكس الإيرادات هو معاملة غير متكررة ولا ترتبط معه أي تكاليف. نتيجة لذلك، فإن الإيرادات وإجمالي الربح لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م قد تأثرا سلباً بكامل مبلغ العكس القيد.

نتيجة لتعديل التعريف، قامت الشركة أيضاً بعكس مخصص الانخفاض في الذمم المدينة بقيمة ٤٩٦,٢ مليون ريال سعودي (شاملة ضريبة القيمة المضافة) المرتبطة بتعريفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء. وبصفة عامة، كان لتطبيق تعريفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء تأثير إيجابي صافٍ قدره ٢٠,٧ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة
١-١٢ 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 (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	المساهمون
٤٩٠,٤٩٨	٧٩٦,٤٨٦	شركة سابك والشركات التابعة لها
١٠٦,٧٢٢	١١٨,٤٠٩	الهيئة الملكية للجبل وينبع
٤٠٥,٦٢٣	٧٤٦,٧٤٧	أطراف أخرى ذات علاقة
١,٣٣٩,٢٥٢	١,١٧٤,٨٠٧	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٤٠٠,٨٤٧	٣٩٥,٦١٥	المشتري الرئيس
٧٧,٢٦٧	١٠١,٢٦٨	الهيئة السعودية للمياه
		منشآت حكومية أخرى

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	أطراف أخرى ذات علاقة
١,٢٣١,٨٩٠	١,٢٤٨,٩٧١	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٢٧٧,٥٥٧	٢٤٩,٧٩١	شركة جواب
٧٧,٥٥٣	١٠٦,٥٠٧	منشآت حكومية أخرى

٢-١٢ الأرصدة مع أطراف ذات علاقة

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	المساهمون
٢,٦٤٩,٠٤٩	٢,٧٠٠,٧٩٥	الهيئة الملكية (١-٢-١٢)
٥٤٤,٥٠٤	٧٨٧,٤١٩	أطراف أخرى ذات علاقة
٥,٠٢٩,٠٨٦	٤,٦٢٦,٦٤٨	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٢٦,٠٥٧	٢٢,٩٥٥	شركة جواب (٢-٢-١٢)
٨,٢٤٨,٦٩٦	٨,١٣٧,٨١٧	الشركة السعودية للكهرباء

١-٢-١٢ يشمل هذا البند التزام عقد إيجار موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي من الهيئة الملكية بمبلغ ٢,٦٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٦٤٠,٢ مليون ريال سعودي).

٢-٢-١٢ يشمل هذا البند التزام عقد إيجار موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي من جواب أبرمته شركة توريد بقيمة ٤,٣٢١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤,٧١٧,٨ مليون ريال سعودي)

١٢- الأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)
المستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
١٨٢,٠١٩	١٨٦,٢٠٤
١٢٢,٨٧٤	٩٤,٥٩٠
١٥٩,٦٨١	١٧٥,٩٤٥
٢١٠,٦٨٩	١٩٧,٢٦٤
١٩٦,١٥٥	٣٤٥,١٦٨
-	٥,٩٨٠
٦٠,٩٦٤	٤٣,٤٧٩
٩٣٢,٣٨٢	١,٠٤٨,٦٣٠

المساهمون
شركة سابك والشركات التابعة لها
الهيئة الملكية

أطراف أخرى ذات علاقة
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
المشتري الرئيس
الهيئة السعودية للمياه
شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب")
منشآت حكومية أخرى

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)
٢٤,١٦٩	٢١,٩٥٨
٢,٨٧٤	١,٥٠١
٢٧,٠٤٣	٢٣,٤٥٩

منافع الموظفين قصيرة الأجل
خطة المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة
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 ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠
(٢٨,١٩٤)	(٣١,١٧٦)
٥,٨٧١,٨٠٦	٥,٨٦٨,٨٢٤

شركة مراقف
المرابحة الرابعة
المرابحة الخامسة
المرابحة السادسة

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفأة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ألف ريال سعودي)
٥,٨٧١,٨٠٦	٥,٨٦٨,٨٢٤
٥,٨٧١,٨٠٦	٥,٨٦٨,٨٢٤

الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

١٥ - المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٨٩٣,٠٤٥	٨٤٥,٠٦٧	التزام المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة
٤٧٣,٨٠٤	٥٠١,١٤٤	الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة
٢٤٨,٠٤٩	١٠٦,٠٧٢	منحة حكومية مؤجلة
٩٦,١٥٠	٨٦,٠٩١	خطة ادخار للموظفين
٧,٣٩٣	١١,٧١٩	مخصص مقابل الخسائر في الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
١٣,٢٧٩	١٣,٣٤٤	أخرى
١,٧٣١,٧٢٠	١,٥٦٣,٤٣٧	

١٦ - توزيعات الأرباح

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

١٧ - التطورات الجيوسياسية

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

ونظراً لطبيعة هذه التطورات المتغيرة، فإنه من غير العملي في هذه المرحلة تقدير تأثيرها المالي المستقبلي المحتمل بدقة، إن وجد، على المجموعة. وتواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب وستتخذ الإجراءات المناسبة حسب الحاجة.

كما أن الإدارة أخذت بعين الاعتبار تأثير هذه التطورات على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وخُصّصت إلى أن مبدأ الاستمرارية لا يزال مناسباً.

١٨ - الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة أخرى في الفترة ما بين ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي قد يكون لها تأثير في هذه القوائم المالية الأولية.