

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

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| المحتويات | الصفحات |
|--|---------|
| تقرير مراجع الحسابات المستقل | - |
| قائمة المركز المالي المُوَحَّدة | ١ |
| قائمة الدخل المُوَحَّدة | ٢ |
| قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة | ٣ |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة | ٤ |
| قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة | ٦-٥ |
| إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة | ٥٠ - ٧ |



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Kurnaish
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

Headquarters in Riyadh

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل المؤخدة، والقوائم المؤخدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المؤخدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدى رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

أمر المراجعة الرئيسي

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٤) من الإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

من بين أمور أخرى، تشتمل إجراءاتنا على ما يلي:

- تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل نظام الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم العملية المحيطة بإثبات الإيرادات.

أمر مراجعة رئيسي

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عن إيراداتها. بلغت الإيرادات التي أثبتتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٦,٥ مليار ريال سعودي.

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع) إثبات الإيرادات (يتبع)

| أمر مراجعة رئيسي | كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا |
|--|--|
| <p>يتمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات المرافق بما في ذلك المياه والكهرباء والغاز لمختلف العملاء. يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات بمرور الوقت حيث يتسلم العملاء المنافع ويستهلكونها في نفس الوقت.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات المهمة لقياس أداء المجموعة، ما ينتج عنه خطراً ملازماً لإثبات الإيرادات وهو أن تكون أكثر من قيمتها الفعلية. في نهاية السنة، تم إثبات الإيرادات المستحقة مع مراعاة نمط الاستهلاك للمستهلكين، استناداً إلى تقارير الفواتير الصادرة مؤخراً.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي بسبب الأهمية النسبية لمبلغ الإيرادات والأحكام التي ينطوي عليها تقدير الإيرادات المكتسبة في نهاية السنة.</p> | <ul style="list-style-type: none"> الاستفسار عن وجود أي حالات غش فعلية و/أو مشتبه بها من الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، الاستفسار عن فلسفة الإدارة بشأن التوعية بالغش واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة. تقييم تأثير الأحكام والافتراضات في تقديرات الإدارة والقيام على أساس العينة باختبار المعاملات التي تغطي الإيرادات والإيرادات المستحقة المدرجة خلال السنة. تقييم أن إثبات تلك الإيرادات تم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. اختبار عينة من قيود دفتر اليومية التي تضمنت مخاطر تحريف جوهرية محددة وفحص الوثائق الداعمة ذات الصلة. القيام بإعادة احتساب الإيرادات غير المفوترة والاختبار اللاحق للإيرادات المستحقة لتقييم أن الإيرادات المستحقة في نهاية السنة غير محرفة بشكل جوهرية. تقييم مدى أهمية وكفاية الإفصاحات المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة. |

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرية مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرية.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهرية فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) (بنبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبداللہ النعیم
رقم الترخيص: ٣٩٤

الخبر، في ٨ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق: ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي المؤخذة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢١ م (الف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (الف ريال سعودي) | إيضاح | |
|----------------------------|----------------------------|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٠,٤١٢,٠٩٠ | ١٩,٩٩٠,٨٦١ | ٦ | ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٩,٦١٩ | ١٣,٩٢٥ | ٧ | موجودات غير ملموسة |
| ١١,٧٠٦ | ٦٨,٧٨٣ | ٤-٨ | شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٧٢,٤١٨ | ٢٨٠,٤٦١ | ٩ | ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدماً |
| ٧,٤٣٠ | - | ٢٢ | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٢٠,٧١٣,٢٦٣ | ٢٠,٣٥٤,٠٣٠ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٧٣,٥٣٩ | ٢٩٦,٣٠٦ | ١٠ | المخزون، الصافي |
| ٨٣٤,٠٩٦ | ٨٦٧,٦٠٠ | ١١ | ذمم مدينة تجارية، الصافي |
| ٣٨٤,١٥٥ | ٤٤٦,٧٣٠ | ١٢ | مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١,٤٢٢,٢٠٠ | ١,٥٧٥,٩٠٠ | ١٣ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٤٨٢,٦٥٤ | ٦٨٥,٦٩٤ | ١٤ | النقد وما في حكمه |
| ٣,٣٩٦,٦٤٤ | ٣,٨٧٢,٢٣٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٢٤,١٠٩,٩٠٧ | ٢٤,٢٢٦,٢٦٠ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٥ | رأس المال |
| ٢٨٧,٩٦٠ | ٣٢١,٧٣٧ | ١-١٥ | احتياطي نظامي |
| ٤,٨٣٤,٤٣٠ | ٥,٢٨٢,٨٢٥ | | أرباح مبقاة |
| ٧,٦٦٢,٩٩٠ | ٨,١٠٤,٥٦٢ | | حقوق الملكية قبل احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها |
| (٧١,٣٠٤) | ١٤٠,٢٩٥ | ٣-٢٣ | احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها |
| ٧,٥٥١,٠٨٦ | ٨,٢٤٤,٨٥٧ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٨,٦١٧,٩٦٥ | ٨,١٩٨,٢١٥ | ١٨ | قروض وسلف بنكية |
| ٢,٨٦٥,٠٤٨ | ٢,٦٠٣,٦٩١ | ٣١ | التزامات عقود الإيجار |
| ٢,٧٥٢,٦٣٢ | ٢,٧٦٢,١٢٦ | ١٩ | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| ١٢٦,٤٤٣ | ٤,٣٦٧ | ٢٢ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١٤,٣٦٢,٠٨٨ | ١٣,٥٦٨,٣٩٩ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣٦١,٠٦٦ | ٤١٠,٨٨٨ | ١٨ | الجزء المتداول من قروض وسلف بنكية |
| ٣٦٧,٣٣٠ | ٣٣٣,٣٤٣ | ٣١ | الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار |
| ٦١٢,٣٢٧ | ٦٨٧,١٣٩ | ٢٠ | ذمم دائنة تجارية |
| ٨٥٦,٠١٠ | ٩٨١,٦٣٤ | ٢١ | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٢,١٩٦,٧٣٣ | ٢,٤١٣,٠٠٤ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١٦,٥٥٨,٨٢١ | ١٥,٩٨١,٤٠٣ | | مجموع المطلوبات |
| ٢٤,١٠٩,٩٠٧ | ٢٤,٢٢٦,٢٦٠ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥٠) من قبل مجلس إدارة الشركة الأم وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

محمد عبد الحميد الملحم
 نائب الرئيس للمالية

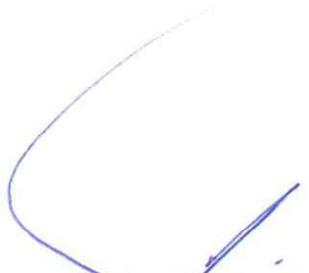
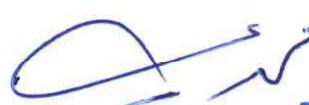
محمد بن بركي الزعبي
 الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
 رئيس مجلس الإدارة

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

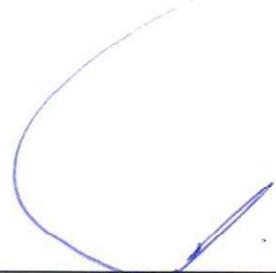
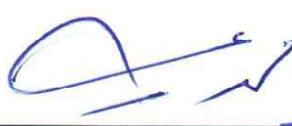
| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | | |
| ٦,١٩٢,٢٨٧ | ٦,٥٥٠,٠٩٣ | ٢٤ | الإيرادات |
| (٥,١٨٧,٠٠٢) | (٥,٣٥٦,٨٩٨) | ٢٥ | تكلفة الإيرادات |
| ١,٠٠٥,٢٨٥ | ١,١٩٣,١٩٥ | | إجمالي الربح |
| (٢٤٥,٦٠٣) | (٢٧٠,٥٢٠) | ٢٦ | مصروفات إدارية |
| ١,٨٧٣ | (٣,٨٦٤) | ١١ | (مصروف) / رد مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية |
| ٢٤٥,٥٧٤ | ٢٢٣,٠٩٥ | ٢٧ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (٩٠,٤١٣) | (٢,٦٨٠) | | مصروفات تشغيلية أخرى |
| ٩٩٧,٧١٦ | ١,٠٩٤,٢٢٦ | | ربح التشغيل |
| ١٩,٦٠٦ | ٥١,٤٧٧ | ٢٨ | إيرادات تمويلية |
| (٢٣٦,٥١٨) | (٢٩٨,٠٢٩) | ٢٩ | تكاليف تمويلية |
| ٨٤٩ | ٤,٣٥٢ | ٤-٨ | الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٧٨١,٦٥٣ | ٨٥٢,٠٢٦ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (١١٦,٩٩٩) | (٦,٣٧٦) | ٢٢ | الزكاة وضريبة الدخل |
| ٦٦٤,٦٥٤ | ٨٤٥,٦٥٠ | | ربح السنة |
| ٦٣١,٩٩٩ | ٨٤٥,٦٥٠ | | عائد البى: |
| ٣٢,٦٥٥ | - | ١ | مساهمي الشركة الأم |
| ٦٦٤,٦٥٤ | ٨٤٥,٦٥٠ | | الحصة غير المسيطرة |
| | | | ربحية السهم: |
| ٢,٥٣ | ٣,٣٨ | ١٧ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى المساهمين |

 محمد عبد الحميد المحم
نائب الرئيس للمالية
  محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي
  خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| إيضاح | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) |
|---|----------------------------|----------------------------|
| ربح السنة | ٨٤٥,٦٥٠ | ٦٦٤,٦٥٤ |
| الدخل الشامل الآخر الذي سُبِّعَ تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة: | | |
| الحصة في ربح التحوط تجاه التدفقات النقدية لعمليات مشتركة، الصافي من الضريبة المؤجلة | ١٥٩,١٩٤ | ٨٠,٣٩٤ |
| الحصة في ربح التحوط تجاه التدفقات النقدية لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، | ٥٢,٤٠٥ | ١٠,٤٤٨ |
| الصافي من الضريبة المؤجلة | ٢١١,٥٩٩ | ٩٠,٨٤٢ |
| ٤-٨ | | |
| بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة: | | |
| ربح إعادة قياس من التزامات المنافع المحددة، الصافي من الضريبة المؤجلة | ٢٦,٠٨٧ | ٦,١٠٧ |
| الدخل الشامل الآخر للسنة | ٢٣٧,٦٨٦ | ٩٦,٩٤٩ |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | ١,٠٨٣,٣٣٦ | ٧٦١,٦٠٣ |
| عائد إلى: | | |
| مساهمي الشركة الأم | ١,٠٨٣,٣٣٦ | ٧٢٨,٩٤٨ |
| الحصة غير المسيطرة | - | ٣٢,٦٥٥ |
| | ١,٠٨٣,٣٣٦ | ٧٦١,٦٠٣ |

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

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

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

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| العائد إلى مساهمي الشركة الأم | | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--|
| مجموع حقوق الملكية (ألف ريال سعودي) | الحصة غير المسيطرة (ألف ريال سعودي) | المجموع (ألف ريال سعودي) | التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها (ألف ريال سعودي) | الأرباح المبقاة (ألف ريال سعودي) | الاحتياطي النظامي (ألف ريال سعودي) | رأس المال (ألف ريال سعودي) | |
| ٦,٩٨٧,٣٨٦ | ٥٣,٦٣٣ | ٦,٩٣٣,٧٥٣ | (١٦٢,١٤٦) | ٤,٣٣٤,٨٨٩ | ٢٦١,٠١٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢١م |
| ٦٦٤,٦٥٤ | ٣٢,٦٥٥ | ٦٣١,٩٩٩ | - | ٦٣١,٩٩٩ | - | - | ربح السنة |
| ٩٦,٩٤٩ | - | ٩٦,٩٤٩ | ٩٠,٨٤٢ | ٦,١٠٧ | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٧٦١,٦٠٣ | ٣٢,٦٥٥ | ٧٢٨,٩٤٨ | ٩٠,٨٤٢ | ٦٣٨,١٠٦ | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (١٥٣,٣٤٠) | (١٢,٧٣٥) | (١٤٠,٦٠٥) | - | (١٤٠,٦٠٥) | - | - | المعاملات مع الملاك |
| (٤٤,٥٦٣) | (٧٣,٥٥٣) | ٢٨,٩٩٠ | - | ٢٨,٩٩٠ | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦) |
| (١٩٧,٩٠٣) | (٨٦,٢٨٨) | (١١١,٦١٥) | - | (١١١,٦١٥) | - | - | الإستحواذ على حصة غير مسيطرة (إيضاح ١) |
| - | - | - | - | (٢٦,٩٥٠) | ٢٦,٩٥٠ | - | مجموع المعاملات مع الملاك |
| ٧,٥٥١,٠٨٦ | - | ٧,٥٥١,٠٨٦ | (٧١,٣٠٤) | ٤,٨٣٤,٤٣٠ | ٢٨٧,٩٦٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | محول إلى الاحتياطي النظامي |
| ٧,٥٥١,٠٨٦ | - | ٧,٥٥١,٠٨٦ | (٧١,٣٠٤) | ٤,٨٣٤,٤٣٠ | ٢٨٧,٩٦٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٨٤٥,٦٥٠ | - | ٨٤٥,٦٥٠ | - | ٨٤٥,٦٥٠ | - | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٢م |
| ٢٣٧,٦٨٦ | - | ٢٣٧,٦٨٦ | ٢١١,٥٩٩ | ٢٦,٠٨٧ | - | - | ربح السنة |
| ١,٠٨٣,٣٣٦ | - | ١,٠٨٣,٣٣٦ | ٢١١,٥٩٩ | ٨٧١,٧٣٧ | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| (٣٨٩,٥٦٥) | - | (٣٨٩,٥٦٥) | - | (٣٨٩,٥٦٥) | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (٣٨٩,٥٦٥) | - | (٣٨٩,٥٦٥) | - | (٣٨٩,٥٦٥) | - | - | المعاملات مع الملاك |
| - | - | - | - | (٣٣,٧٧٧) | ٣٣,٧٧٧ | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦) |
| ٨,٢٤٤,٨٥٧ | - | ٨,٢٤٤,٨٥٧ | ١٤٠,٢٩٥ | ٥,٢٨٢,٨٢٥ | ٣٢١,٧٣٧ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | مجموع المعاملات مع الملاك |
| | | | | | | | محول إلى الاحتياطي النظامي |
| | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |

محمد عبدالحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية

محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي

خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | إيضاح | |
|----------------------------|----------------------------|-------|--|
| ٦٦٤,٦٥٤ | ٨٤٥,٦٥٠ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح السنة |
| | | | تعديلات :- |
| ١,١٤٠,٦٧٢ | ١,١٦٥,٣١٤ | ٦ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٨,٤٦١ | ٨,٤٦٦ | ٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (٥٨,٦٣٨) | (٥٧,٢٧٣) | | إطفاء إيرادات مؤجلة |
| ٥,٥٨٤ | ٥,٥٨٤ | | إطفاء منافع موظفين مؤجلة |
| (١,٨٧٣) | ٣,٨٦٤ | ١١ | مصروف / (رد) انخفاض قيمة ندم مدينة تجارية |
| ٣,٨١٨ | - | | خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٥,١٦١ | ١٧,٢٦٧ | ١٠ | مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم |
| ٧٩,٠٧٧ | ٨٠,٥٦٧ | ١-١٩ | مخصص منافع الموظفين |
| (٨٤٩) | (٤,٣٥٢) | ٤-٨ | الحصة في نتائج استثمارات في شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (١٩,٦٠٦) | (٥١,٤٧٧) | ٢٨ | إيرادات تمويلية |
| ٢٣٦,٥١٨ | ٢٩٨,٠٢٩ | ٢٩ | تكاليف تمويلية |
| ١١٦,٩٩٩ | ٦,٣٧٦ | ٢٢ | الزكاة وضريبة الدخل المحملة |
| | | | التغيرات في: |
| ٧٤,٥٤٢ | (٣٧,٣٦٨) | | الذمم المدينة التجارية |
| ١٣,٨٣٤ | (٤٠,٠٣٤) | | المخزون |
| ١٠٠,٥٧٠ | (٢٠,٦٩٧) | | مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٥١,١٠٤ | ٤٠,٥٨٢ | | ندم مدينة وموجودات أخرى طويلة الأجل |
| ٢٧,٦٣٤ | ٧٤,٨١٢ | | ندم دائنة تجارية |
| (٣,٦٠٥) | ٨٠,٤٠٧ | | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| - | ٧٢,٩٣١ | | الحركة على مطلوبات غير متداولة أخرى |
| ٢,٤٨٤,٠٥٧ | ٢,٤٨٨,٦٤٨ | | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (١٨,٦٢٧) | (١٢,٠٦٨) | ١-١٩ | منافع الموظفين المدفوعة |
| (١٨١,٤٧٦) | (٢٧٩,٤٤٠) | | تكاليف تمويلية مدفوعة |
| (٥٣,٩٤١) | (٥٢,٤٤٤) | ٢٢ | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة |
| ٢,٢٣٠,٠١٣ | ٢,١٤٤,٦٩٦ | | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٨٦,٤٤٢) | (٧٥٣,١٠٨) | | إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٩) | (٨٤٢) | ٧ | إضافات إلى الموجودات غير ملموسة |
| - | (٣٢٠) | ٤-٨ | استثمار في شركة زميلة |
| ١٠,٣٤٨ | ٣٤,٤٥٥ | | إيرادات تمويلية مستلمة على ودائع قصيرة الأجل |
| (١٩٥,٩٠٠) | (١٥٣,٧٠٠) | | صافي الحركة على ودائع قصيرة الأجل |
| (٩٧٢,٠٠٣) | (٨٧٣,٥١٥) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

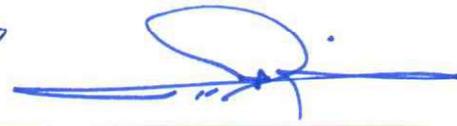
| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | | |
| (٤٨٤,٥٨١) | (٣٨٢,٢٨٢) | ١٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ١٧٣,٤٠٠ | ١٠٢,٠٠٠ | | المسدد من قروض وسلف بنكية |
| (١٧٣,٤٠٠) | (١٠٢,٠٠٠) | | المتحصلات من قروض قصيرة الأجل |
| (٦١٩,٣٧٠) | (٢٩٦,٢٩٤) | ٣١ | المسدد من قروض قصيرة الأجل |
| (٥٧,٢٩٨) | - | ١ | المسدد من التزامات عقود الإيجار |
| (٦٨,٣١٧) | - | | الاستحواذ على حصة غير مسيطرة |
| (١٤٠,٦٠٥) | (٣٨٩,٥٦٥) | ١٦ | الحركة على مطلوبات غير متداولة أخرى |
| (١,٣٧٠,١٧١) | (١,٠٦٨,١٤١) | | توزيعات أرباح مدفوعة، الصافي من الزكاة |
| | | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (١١٢,١٦١) | ٢٠٣,٠٤٠ | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٥٩٤,٨١٥ | ٤٨٢,٦٥٤ | | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٤٨٢,٦٥٤ | ٦٨٥,٦٩٤ | ١٤ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| | | | معلومات تكميلية عن التدفقات النقدية |
| | | | المعاملات غير النقدية الهامة |
| ٥٦٣,٨٥١ | - | | تحويل ممتلكات وألات ومعدات من الهيئة الملكية |
| ٤,٢٥٩ | ٩٥٠ | ٣١ | إضافات إلى موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود إيجار |
| ٣٢,٨٦٣ | ١١,٩٣٠ | ٥-٦ | تحويلات إلى موجودات غير ملموسة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٩٥,٦٢٦ | ٢١١,٥٩٩ | | التغير في احتياطي القيمة العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية لشركات مستثمر فيها |
| ١٢,٧٣٥ | - | | توزيعات أرباح مستحقة تخص الحصة غير المسيطرة محولة إلى الشركة الأم عند الاستحواذ |



محمد عبد الحميد الملحم
نائب الرئيس للمالية



محمد بن بركي الزعبي
الرئيس والمدير التنفيذي



خالد محمد السالم
رئيس مجلس الإدارة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١. معلومات حول الشركة

تأسست شركة مرفق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرفق" 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 ذو الحجة ١٤٢١هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م الذي أقر النظام الأساسي للشركة الأم.

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

يبلغ رأس مال الشركة الأم ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مملوك كما في نهاية السنة كما يلي:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|--------|--------|--|
| ٪٢٤,٨١ | ٪١٧,٥٠ | الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") |
| ٪٢٤,٨١ | ٪١٧,٥٠ | شركة أرامكو السعودية للطاقة ("سابكو") |
| ٪٢٤,٨١ | ٪١٧,٥٠ | الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية") |
| ٪٢٤,٨١ | ٪١٧,٥٠ | صندوق الاستثمارات العامة |
| ٪٠,٧٦ | ٪٣٠,٠٠ | تداول حر / مستثمرون آخرون من القطاع الخاص |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | |

يمثل النشاط الأساسي للشركة الأم في تشغيل وصيانة وإنشاء وإدارة (١) أنظمة الطاقة الكهربائية، (٢) أنظمة التبريد بمياه البحر، (٣) أنظمة تحلية المياه (بما في ذلك تخزين مياه الشرب والمياه المعالجة وتوزيعها)، (٤) أنظمة معالجة مياه الصرف الصحي والصناعي لتوفير خدمات المرافق الرئيسية للعملاء الحكوميين والصناعيين 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. الشركة الأم من خلال اتحاد شركات في مشروع شركة جدة الثانية للمياه (تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ٤٥٪) بالاشتراك مع شركة الأموال الخليجية الثانية (حصة ملكية بنسبة ٣٥٪) وشركة فيوليا الشرق الأوسط (حصة ملكية بنسبة ٢٠٪) بصدد إنشاء وتشغيل مرفق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة جدة. 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 حقوق ملكية في شركات أخرى وتملك أو تأجير أو تركيب أو توصيل أو ترقية أو استبدال أو توسيع العقارات والمرافق والشبكات ذات العلاقة والمشاركة في أي أنشطة لتحقيق أغراضها.
- تملك حصص أو أسهم في شركات أخرى أو الاندماج مع أو شراء هذه الشركات وإنشاء شركات جديدة بمفردها داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

بدأت الشركة الأم التشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠٠٣م. تقع المقرات الرئيسية لعمل الشركة في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١١ بالموافقة على تعرفه الاستهلاك الكثيف للكهرباء والتي ستطبق على المنشآت العاملة في أنشطة أو قطاعات مؤهلة تابعة للمستهلكين الصناعيين والتجاربيين والزراعيين ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م. قبل 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.

خلال سنة ٢٠٢٢م، اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢م طرح أسهم مرفق للاكتتاب العام، حيث قام المساهمون الرئيسيون (سابك، سابكو، صندوق الاستثمارات العامة، والهيئة الملكية) ببيع جزء من الأسهم المملوكة لهم بالتساوي في السوق المالية السعودية ("تداول"). في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢م، أتمت الشركة الأم طرح العام الأولي وإدراج عدد ٧٣,٠٩٤,٥٠٠ سهماً من الأسهم العادية (تمثل ٢٩,٢٤٪ من رأس مال شركة مرفق) في تداول. وبعد الأخذ في الاعتبار حصة مساهمي الأقلية البالغة ٠,٧٦٪ من رأس مال شركة مرفق، ستبلغ نسبة الأسهم المتاحة للتداول ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة.

الهيكل النظامي للمجموعة

الشركات التابعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ ("المجموعة")):

- شركة مرفق للتأمين المحدودة، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في جزيرة غيرنسي وتعمل في مجال التأمين محدد الغرض لشركة مرفق.
- شركة مرفق لتوريد الكهرباء والماء ("توريد")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض شراء الماء والكهرباء من شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جواب") وبيع هذه المنافع لأطراف البيع: الشركة السعودية لشراء الطاقة ("المشتري الرئيس") والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وشركة مرفق. شركة توريد مسؤولة أيضاً عن شراء وتوريد الوقود إلى شركة جواب.

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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

- شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (سابقاً شركة مرافق سور للتشغيل والصيانة) ("ماسا")، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بغرض تشغيل وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي والمياه المعالجة ومياه التبريد ومياه الشرب والمياه المحلاة وأنظمة تبريد مياه البحر ومعالجة مياه الصرف الصحي والصناعي وتشغيل وصيانة مرافق خدمات المنافع المتعلقة بذلك وإدارة ومعالجة النفايات الصناعية والنفايات الخطرة.
- في ١ يوليو ٢٠٢١م، مارست شركة مرافق حقها في الاستحواذ على نسبة ٤٩٪ من حصة الملكية المتبقية لشركة سور إنترناشيونال (سور). أبرمت شركة مرافق وشركة سور اتفاقية شراء أسهم وتم تحديد مقابل الشراء وفقاً لاتفاقية المساهمين. وعليه، دفعت شركة مرافق مبلغ ٤٤,٦ مليون ريال سعودي (بالصافي) من مبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي مستلم من شركة ماسا عن توزيعات أرباح متعلقة بشركة سور) مقابل الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة ماسا. نتيجة لذلك، تم الاعتراف بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي كربح من الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

ترتيبات العمليات المشتركة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة ترتيب العمليات المشتركة التالي:

- شركة الجيبيل للمياه والكهرباء ("جواب")، وهي مملوكة بنسبة ٣٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وإنشاء وإمتلاك وتشغيل وصيانة مشروع الجيبيل للمياه والكهرباء بمدينة الجيبيل الصناعية، في المملكة العربية السعودية، ونقل وبيع المياه والكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة. بدأت شركة جواب أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٠م. تعتبر المجموعة شركة جواب كترتيب عمليات مشتركة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات حصتها في الموجودات والمطلوبات والإيرادات من بيع مخرجات ومصروفات العملية المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الاستثمار في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة الشركات الزميلة التالية:

- شركة الجيبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ لشركة مرافق، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجيبيل وينبع الصناعيتين. خلال عام ٢٠٢٢م، قرر الشركاء في شركة تبريد زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي. قامت مرافق بسداد حصتها البالغة ٠,٣٢ مليون ريال سعودي خلال نفس العام.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، ومسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد.

الاستثمار في مشروع مشترك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة المشروع المشترك التالي:

- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ لشركة مرافق، ومسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة.

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

تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع ("مرافق") والشركات التابعة لها ("المجموعة" أو "مرافق") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٤هـ، الموافق ١ مارس ٢٠٢٣م.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها المسجلة بالقيمة العادلة والتزامات المنافع المحددة بعد التوظيف المُقاسة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخذة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية من القوائم المالية المؤخذة للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

- التوقف عن إثبات موجودات (منها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للمقابل 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 المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات العلاقة بشكل مباشر.

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

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية المؤخذة. إن هذه السياسات المحاسبية مطبقة بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك وعملية مشتركة

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

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

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

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

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

تم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

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

عند فقدان النفوذ الهام على الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تقيس المجموعة وتسجل أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحققة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة.

إن العمليات المشتركة هي ترتيب تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة ولها حقوق في الموجودات والتزامات المطلوبات المتعلقة بترتيب العمليات المشتركة. تقوم المجموعة بالأنشطة بالتعاون مع مشغلين آخرين مشاركين في استخدام موجودات وموارد المشغلين المشتركين. فيما يتعلق بحقوقها في العمليات المشتركة، تعترف المجموعة كمشغل مشترك بما يلي:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات مملوكة بشكل مشترك.
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أي مطلوبات متكبدة بشكل مشترك.
- إيراداتها من بيع حصتها في المخرجات الناشئة عن العملية المشتركة.
- حصتها من الإيرادات من بيع مخرجات العملية المشتركة. و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أي مصروفات متكبدة بشكل مشترك.

(ب) التصنيف كمتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) التصنيف كمتداول مقابل غير المتداول (يتبع)

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية،
 - في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة،
 - عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب السوق الرئيسية.

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

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

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

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

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

(د) تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع عملاء بمرور الوقت إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون والائتمان في جميع ترتيبات إيراداتها. جميع عملاء المجموعة موجودون داخل المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات المرافق بما في ذلك المياه والكهرباء وبيع الغاز المخصص للبيع لمختلف العملاء.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) تحقق الإيرادات (يتبع)

كما يجب استيفاء ضوابط التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

خدمات المنافع

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

السعة المحجوزة غير المستخدمة

تمثل إيرادات السعة المحجوزة الفواتير المقدمة للعملاء إذا كان استخدام خدمات المنافع أقل من الكمية المتفق عليها (السعة المحجوزة) وفقاً للمنصوص عليه في اتفاقية مستخدم المنافع مع العملاء. يتم إصدار فواتير بهذه الإيرادات والاعتراف بها في الفترة التي يصبح من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية للمجموعة. لم يعد يحق للشركة الأم المطالبة بمثل هذه الإيرادات عن الفواتير الصادرة بعد سنة ٢٠١٤ م وفقاً لتعليمات هيئة تنظيم المياه والكهرباء.

رسوم التوصيل

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

| | |
|-------------------|---------|
| عملاء صناعيون | ٢٠ سنة |
| عملاء غير صناعيين | ٥ سنوات |

إيرادات تمويلية

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

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات الأخرى

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

هـ) العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(هـ) العملات الأجنبية (يتبع)

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

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، إن وجدت، إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة قائمة الدخل بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق الترجمة الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعترف ببنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو الخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف القروض المتعلقة بمشروعات الإنشاء طويل الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. عند ضرورة استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات على أنه استبدال إذا استوفيت ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إثبات القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

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

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استيعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامه المستمر. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل (المحتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستيعاد والقيمة الدفترية للأصل) تُدرج في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حسب مقتضى الحال.

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

تصدر المجموعة أحكاماً عند تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي الناشئ عن الاستعمال العادي. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الشركة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الموجودات على النحو التالي:

الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)

٢٥ - ٣٠

١٠ - ٤٠

٢٠ - ٢٥

٣٠ - ٤٠

٢٠

٣ - ٢٥

آلات وماكينات

مباني وأبار وبنية تحتية مدنية

عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع

خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات

مرافق خارجية مشتركة

معدات أخرى

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة، عند الإثبات الأولي لها، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تراخيص برامج حاسب آلي

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

| تراخيص برامج حاسب آلي | |
|--|-------------------------|
| ٥ سنوات | الاعمار الإنتاجية |
| مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي | طريقة الإطفاء المستخدمة |
| مشتراة | منتجة داخليا أو مشتراة |

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

ح) عقود الإيجار

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

أ. كمستأجر

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة:

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

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

ب. كمؤجر

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

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) عقود الإيجار (يتبع)

ب. كمؤجر (يتبع)

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

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

(ط) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل ما يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع، كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم قيد جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ي) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

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

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

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

الموجودات المالية

(١) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

- تصنف المجموعة موجوداتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا استوفت المعايير التالية:
- يُحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

(٢) تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر أو مدة اثني عشر شهراً. تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي يتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر في السداد على الأداة المالية التي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. إن تقييم ما إذا كان يجب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يستند إلى الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث منذ الإثبات الأولي بدلاً من الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تضع المجموعة في الاعتبار احتمالات التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل منتظم خلال كل فترة مالية. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ التقرير المالي مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الاعتراف الأولي. تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والنظرة المستقبلية المتاحة. وتم، على وجه الخصوص، إدراج المؤشرات التالية:

- التغيرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغير كبير في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته
- التغيرات الفعلية أو المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للعميل
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل
- التغيرات الهامة في الأداء والسلوك المتوقع للمقرض، ومنها التغيرات في حالة السداد للعملاء والتغيرات في النتائج التشغيلية للعميل
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)
- المعلومات المتعلقة بالتأخر في السداد والمعدلة بسبب المعلومات المستقبلية.

بغض النظر عن التحليل المذكور أعلاه، يفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تجاوز المدين موعداً الاستحقاق بأكثر من ٣٦٠ يوماً من تاريخ السداد التعااقدي، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

اعتمدت المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) ويقيس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية الناتجة عن عقود مع العملاء. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصصات والتي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على حالات تأخر المدينين عن السداد والذي يتم تعديله حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذه الموجودات.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية صعوبة مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد الطرف الآخر وإعادة هيكلة للمبالغ المستحقة بشروط لا تفكر فيها المجموعة، ومؤشرات على أن العميل سوف يدخل في حالة افلاس، أو بيانات أخرى ملحوظة تتعلق بالعملاء، كتغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر في السداد من قبل العملاء.

تضع المجموعة في الاعتبار الدليل على الانخفاض في القيمة على مستوى الأصل أو مجموعة الأصول. عندما يتبين عدم تعرض جميع الأدوات المالية الهامة بشكل فردي لانخفاض محدد في القيمة، عندئذ يتم تقييمها بصورة جماعية (ذات خصائص مخاطر مماثلة) للتحقق مما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة تم تكديده لكن لم يتم تحديده بعد.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة الأدوات المالية في قائمة الدخل الموحدة تحت بند انخفاض القيمة بسبب خسائر الائتمان. وعندما ينتج عن الحدث اللاحق تخفيض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم رد هذا التخفيض في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبه مقابل المخصص المتعلق به. تُشطب هذه الموجودات بعد إتمام جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. الاسترداد اللاحق للمبالغ المدينة المشطوبة مسبقاً يقلل مبلغ المصروف في قائمة الدخل الموحدة. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً عن طريق تعديل المخصص. يُعترف بمبلغ الرد في قائمة الدخل الموحدة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
(ي) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)
الموجودات المالية (يتبع)

(٤) التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ويتم إثبات أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي قامت المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل. يتم التوقف عن الاعتراف بالتزام مالي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وفاء المجموعة بالالتزام أو عند إلغاء العقد أو انتهاء مدته.

المطلوبات المالية

(١) التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

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

- المقابل المحتمل لمنشأة مستحقة ضمن جميع أعمال،
- محتفظ بها لغرض المتاجرة، أو
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

(٢) التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

(٣) إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة

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

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

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

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة؛ عند وجود حق قانوني للمجموعة بإجراء مقاصة للمبالغ وعندما يكون لدى المجموعة النية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

(ك) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم عرض ملخص لإفصاحات تتعلق بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية في الإفصاحات التالية:

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

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ك) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

(ل) المخزون

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

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع من خلال العمليات العادية، مطروحاً منه مصروفات البيع المقدرة.

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

(م) نقد وما في حكمه

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

(ن) ودائع قصيرة الأجل

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

(س) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على المساهمين

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

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

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

(ع) المخصصات

عام

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

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) المخصصات (يتبع)

مخصصات إعادة الهيكلة

يتم الاعتراف بمخصصات إعادة الهيكلة فقط عندما يكون لدى المجموعة التزام حكومي، والذي يكون عندما تحدد خطة رسمية مفصلة للأعمال أو جزء من الأعمال المعنية، وموقع وعدد الموظفين المتأثرين، وتقديراً مفصلاً للتكاليف المصاحبة، وجدول زمني مناسب، وقد تم إخطار الموظفين المتأثرين بالسمات الرئيسية للخطة.

التزام الإزالة

يتم احتساب تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام الإزالة. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن التكلفة التمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً ويتم تعديلها حسب مقتضى الحال. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

ف) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. وتفيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس تقديري. يتم المحاسبة عن أي مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي تكون مستحقة عند انتهاء الربط، في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة. تدرج الزكاة وضريبة الدخل المحملة، إن وجدت، المستحقة على مساهم الحصة غير المسيطرة، ضمن الحصة غير المسيطرة (إيضاح ٢٢).

ص) الضريبة المؤجلة

تسبب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والقيمة الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. تحسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات والخصائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الموجودات مقابلها.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات / مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات / مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة. تتم إعادة تقييم موجودات / مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إن ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة، يتم إدراجها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود ضريبة الدخل المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق مطلوبات الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس الجهة الضريبية.

لم يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لما يلي:

- الفروقات المؤقتة عند الإثبات الأولي للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل تجميع أعمال والتي لا تؤثر في الربح أو الخسارة المحاسبي أو الخاضع للضريبة؛
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدرة المجموعة على السيطرة على توقيت رد الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم ردها في المستقبل المنظور؛
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإثبات الأولي للشهرة.

ق) ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح للأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م عدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ر) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

خطة المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة غير مموله لمنافع محددة بعد انتهاء التوظيف. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة مزايا محددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يُعترف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة في:

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

يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي أصول أو التزامات المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و "المصروفات الإدارية" في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية
 - صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد
- تتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصا تكاليف الخدمة السابقة، ويتم منها تسوية الالتزامات. ومع ذلك، فالخطة غير مموله وليس لديها أي موجودات.

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

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

خطة إبخار للموظفين

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

ش) التقارير القطاعية

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

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

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

ت) المصروفات

تشتمل المصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. يتم إجراء توزيع بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الضرورة، على أساس ثابت.

يتم إثبات تكلفة المبيعات على أساس الاستحقاق. وتتضمن الرواتب والمنافع والإصلاحات والصيانة والمخازن وقطع الغيار المستهلكة وتكاليف القوى العاملة المتعاقد معها والتكاليف العامة الأخرى ذات الصلة. يتم إثبات التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ث) تحوط التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة مبادلات أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية لشركة جواب. يتم تسجيل هذه الأدوات المالية المشتقة أولاً بالتكلفة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تحمل الأدوات المالية المشتقة كأصول عندما تكون القيمة العادلة بالموجب ومطلوبات عندما تكون القيمة العادلة بالسالب.

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

خ) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروف، بحسب الحالة
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة، يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

١) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢) خطط المنافع المحددة (منافع بعد انتهاء التوظيف)

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

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

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

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

وتستند المعدلات المقترضة إلى جداول معدلات وفيات وإعادة التأمين الجماعي مع تخفيضها بمعدل سنة واحدة. وفي ظل عدم وجود أي جداول موحدة لمعدلات الوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم الاكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول معدلات وفيات آخر، فلن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج. يرجى الرجوع إلى إيضاح (١-١٩) لمزيد من التفاصيل حول التزام منافع بعد التوظيف.

٣) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

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

٦) الانخفاض في قيمة المخزون

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

٧. الزكاة وضريبة الدخل

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

٨) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر باستثناء ما يلي، والتي تقاس كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير المالي، و
- سندات الدين والأرصدة البنكية الأخرى التي لم تزد من خلالها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولى (أي مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي ما قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولى وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)
٨) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

- تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:
- من غير المرجح أن يقوم المقترض بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل الحصول على تأمين، إن وجد.
 - أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة ٣٦٠ يوماً.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة أقل من ١٢ شهراً).
- في جميع الحالات، تعتبر الفترة القصوى التي توضع في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

(أ) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

(ب) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن وجدت، منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر؛
- مخالفة العقد مثل التعثر في السداد أو التأخر لمدة ٣٦٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

(ج) عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة

يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

(د) الشطب

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

(٩) المخصصات

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

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

(١٠) مدة عقد الإيجار وتقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٠. مدة عقد الإيجار وتقدير معدل الاقتراض المتزايد (يتبع)

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

١١. تحديد السيطرة المشتركة

يتعين استخدام الأحكام لتحديد وقت حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، وهو ما يستلزم تقييماً للأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات ذات الصلة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحددت المجموعة أن الأنشطة ذات الصلة باتفاقياتها المشتركة تتعلق بالقرارات التشغيلية والراسمالية للاتفاقية، مثل: الموافقة على برنامج المصروفات الراسمالية لكل سنة، وتعيين أعضاء الإدارة العليا في الاتفاقية المشتركة وتحديد أجورهم وإنهاء خدماتهم أو مقدمي الخدمات في الاتفاقية المشتركة. وتمثل الاعتبارات المرعية عند تحديد السيطرة المشتركة تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

ويتعين أيضاً الاستعانة بالأحكام المحاسبية لتصنيف اتفاقية مشتركة إما على أنها عملية مشتركة أو مشروع مشترك. ويتطلب تصنيف الاتفاقية من المجموعة تقييم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن الاتفاقية. حيث تراعي تحديداً ما يلي:

- هيكل الاتفاقية المشتركة - ما إذا كان منظماً من خلال آلية مستقلة
- وعند تنظيم الاتفاقية من خلال آلية مستقلة، تراعي المجموعة أيضاً الحقوق والالتزامات الناشئة عن:
 - الشكل القانوني للآلية المستقلة
 - شروط الاتفاقية التعاقدية
 - الحقائق والظروف الأخرى (عند الاقتضاء) وغالباً ما يتطلب هذا التقييم حكماً محاسبياً هاماً واستنتاجاً مختلفاً بشأن السيطرة المشتركة وأيضاً ما إذا كانت الاتفاقية تمثل عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً، قد تؤثر بشكل جوهري على المحاسبة.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))
- العقود المَحْمَلَة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧))
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي لدورة سنة ٢٠١٨-٢٠٢٠م
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦))؛ و
- الفراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في الفترة الحالية والفترات السابقة.

ب) المعايير الصادرة والتي لم تُطَبَّق بعد

قررت إدارة المجموعة عدم اختيار التطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي سوف تصبح سارية المفعول خلال الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ؛
- إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل) يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - معلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)، سيتم تحديد فترات السريان السنوية فيما بعد.

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. القطاعات التشغيلية

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

استناداً إلى قرار الإدارة وبما يتماشى مع التغييرات في تقارير الإدارة ولتيسير إجراءات اتخاذ القرارات على نحو أفضل بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء، تمت إعادة توزيع المصروفات في الفترات السابقة بناءً على منهجية توزيع معدلة بحيث تتماشى مع تنظيمات المياه والطاقة. وعليه، تم تعديل معلومات القطاعات للفترات السابقة بحيث تتماشى مع عرض الفترة الحالية.

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، يشمل توزيع غاز البيع ومبيعات الغاز بالتجزئة.
- شركة جواب، على النحو المبين في إيضاح (١). و
- شركة توريد، على النحو المبين في إيضاح (١).

بالإضافة إلى ذلك، تشمل الأعمال العامة جميع الأنشطة الأخرى التي لا ترتبط مباشرة بقطاعات تشغيل محددة. يشمل ذلك إيرادات / مصروفات تمويلية وإيرادات / مصروفات أخرى والحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

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

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥. القطاعات التشغيلية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| المجموع | التسويات | الأعمال العامة | شركة توريد | شركة جواب | غاز | مياه | طاقة | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| (ألف ريال سعودي) | |
| ٦,٥٠٥,٠٩٣ | - | - | ٢,٢٨٤,٦٨٣ | - | ٧٩,١٠٥ | ٢,٤١٩,٢٣٢ | ١,٧٢٢,٠٧٣ | عملاء خارجيون |
| - | (١,٥٦٥,٠٠٠) | ٨,٦٦٥ | ٣٦٤,٢٥٢ | ٣٣٦,٥١٤ | - | ٦٢٨,٩٩٥ | ٢٢٦,٥٧٤ | إيرادات بين القطاعات |
| ٦,٥٠٥,٠٩٣ | (١,٥٦٥,٠٠٠) | ٨,٦٦٥ | ٢,٦٤٨,٩٣٥ | ٣٣٦,٥١٤ | ٧٩,١٠٥ | ٣,٠٤٨,٢٢٧ | ١,٩٤٨,٦٤٧ | مجموع الإيرادات |
| (١,١٣٨,٣٧٩) | (١٧١,٧٦٢) | - | - | (٣,٢١١) | (٣,٠٠٧) | (٥٦٩,٨١٠) | (٣٩٠,٥٨٩) | استهلاك وإطفاء |
| (٤,٢١٨,٥١٩) | ١,٧٣٠,٩٨٢ | - | (٢,٦٣٩,٧٤٦) | (١٥٢,٩٤١) | (٦٧,٦٣٨) | (١,٩٩٠,٨١٣) | (١,٠٩٨,٣٦٣) | أخرى |
| (٥,٣٥٦,٨٩٨) | ١,٥٥٩,٢٢٠ | - | (٢,٦٣٩,٧٤٦) | (١٥٦,١٥٢) | (٧٠,٦٤٥) | (٢,٥٦٠,٦٢٣) | (١,٤٨٨,٩٥٢) | مجموع تكلفة الإيرادات |
| (٣,٨٦٤) | - | (٣,٨٦٤) | - | - | - | - | - | مصروف خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية |
| (٢٣٥,١١٩) | ١٢,٩١٣ | (٣,٩٣٩) | (٩,١٨٩) | (٥,٨٥٣) | (٨٢٢) | (١٣٥,٥٥٢) | (٩٢,٦٧٧) | مصروفات إدارية ومصروفات أخرى |
| (٣٥,٤٠١) | - | (٤,٦٨٥) | - | - | (٣) | (٢٥,٤١١) | (٥,٣٠٢) | استهلاك وإطفاء |
| (٢٧٠,٥٢٠) | ١٢,٩١٣ | (٨,٦٢٤) | (٩,١٨٩) | (٥,٨٥٣) | (٨٢٥) | (١٦٠,٩٦٣) | (٩٧,٩٧٩) | مجموع المصروفات الإدارية ومصروفات أخرى |
| ٢٧١,٨٩٢ | (٥,١٣٧) | ٢٧٣,٨١٨ | ٣٣ | ٥٢٠ | - | ٢,٧٧٣ | (١١٥) | إيرادات / مصروفات أخرى وإيرادات تمويل، الصافي |
| (٢٩٨,٠٢٩) | ٣٤٧ | (٤,١٩٣) | - | (٦٨,٧٧٩) | - | (٩٩,٥٥٩) | (١٢٥,٨٤٥) | تكاليف تمويلية |
| ٤,٣٥٢ | - | ٤,٣٥٢ | - | - | - | - | - | الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (٦,٣٧٦) | - | (٨,٥٤٦) | (٣٣) | (١٢,٥٨٩) | ٤٣ | (٢٥,٩٦٤) | ٤٠,٧١٣ | مصروف الزكاة وضريبة الدخل |
| ٨٤٥,٦٥٠ | ٢,٣٤٣ | ٢٦١,٦٠٨ | - | ٩٣,٦٦١ | ٧,٦٧٨ | ٢٠٣,٨٩١ | ٢٧٦,٤٦٩ | صافي ربح السنة |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| | | | | | | | | |
|------------|-------------|-----------|---------|-----------|---------|------------|-----------|-----------------|
| ٢٤,٢٢٦,٢٦٠ | (١,٨٦٩,٥٩٨) | ٣,٨٠٥,٦٤٤ | ٥٦٣,٥١٥ | ٢,٣١٧,١٩٨ | ١٦٢,٩٨١ | ١٠,٥٩٠,٥٦٩ | ٨,٦٥٥,٩٥١ | مجموع الموجودات |
| ١٥,٩٨١,٤٠٣ | (٢٤٤,٣٠١) | ٥,٣٢٦,٨٩٦ | ٥٦١,٥٧٨ | ١,٥٥٢,٥٨٧ | ٢٣,٧٥٩ | ٥,٥٩٧,٢٩٣ | ٣,١٦٣,٥٩١ | مجموع المطلوبات |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥. القطاعات التشغيلية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

| المجموع | التسويات | الأعمال العامة | شركة توريد | شركة جواب | غاز | مياه | طاقة | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| (ألف ريال سعودي) | |
| ٦,١٩٢,٢٨٧ | - | - | ٢,٢١٩,٠٦٥ | - | ٦٦,٣٠٠ | ٢,٣٣٠,٦٦٤ | ١,٥٧٦,٢٥٨ | عملاء خارجيون |
| - | (١,٥٤٣,٨٦٠) | ٥,٨٩٤ | ٣٥٨,٠٦٣ | ٣٣٠,٧٩١ | - | ٦٥٢,٧١٣ | ١٩٦,٣٩٩ | إيرادات بين القطاعات |
| ٦,١٩٢,٢٨٧ | (١,٥٤٣,٨٦٠) | ٥,٨٩٤ | ٢,٥٧٧,١٢٨ | ٣٣٠,٧٩١ | ٦٦,٣٠٠ | ٢,٩٨٣,٣٧٧ | ١,٧٧٢,٦٥٧ | مجموع الإيرادات |
| (١,١٣٧,٧٦٧) | (١٧١,٧٢٤) | (٥,١٤٥) | - | (٢,١٤٥) | (٣,٤٤٩) | (٥٦٥,٨٦١) | (٣٨٩,٤٤٣) | استهلاك وإطفاء |
| (٤,٠٤٩,٢٣٥) | ١,٦٩٢,٢٧٦ | - | (٢,٥٦٨,٤٥١) | (١٤٦,٨٥٢) | (٥٧,٥٤٥) | (٢,٠١١,٩٣١) | (٩٥٦,٧٣٢) | أخرى |
| (٥,١٨٧,٠٠٢) | ١,٥٢٠,٥٥٢ | (٥,١٤٥) | (٢,٥٦٨,٤٥١) | (١٤٨,٩٩٧) | (٦٠,٩٩٤) | (٢,٥٧٧,٧٩٢) | (١,٣٤٦,١٧٥) | مجموع تكلفة الإيرادات |
| ١,٨٧٣ | - | - | - | - | - | ٤٢٩ | ١,٤٤٤ | رد خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية |
| (٢١٤,٢٣٧) | ١٥,٦٥٣ | (٥,٤٩١) | (٨,٦٧٧) | (٤,٦٤٩) | (٧٩١) | (١٢٦,٩١٦) | (٨٣,٣٦٦) | مصروفات إدارية ومصروفات أخرى |
| (٣١,٣٦٦) | - | - | - | - | (٣٠) | (٢٩,٠٧٠) | (٢,٢٦٦) | استهلاك وإطفاء |
| (٢٤٥,٦٠٣) | ١٥,٦٥٣ | (٥,٤٩١) | (٨,٦٧٧) | (٤,٦٤٩) | (٨٢١) | (١٥٥,٩٨٦) | (٨٥,٦٣٢) | مجموع المصروفات الإدارية ومصروفات أخرى |
| ٢٥٥,٧٦٧ | (٥,٢٨٤) | ٢٥٧,٨٤١ | ١,٦١٥ | ٢٠٣ | - | ١,٣٩٢ | - | إيرادات / مصروفات أخرى وإيرادات تمويل |
| (٢٣٦,٥١٨) | ٢,٤٧١ | (٤,٥٣١) | (١,٥٠٣) | (٧٢,٠٦٨) | - | (٩٠,١٣٩) | (٧٠,٧٤٨) | تكاليف تمويلية |
| ٨٤٩ | - | ٨٤٩ | - | - | - | - | - | الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (١١٦,٩٩٩) | (٤٩) | (٢١,٣٠٤) | - | (٧,٦٧٢) | (٢٧٥) | (٢٤,٢٤٣) | (٦٣,٤٥٦) | مصروف الزكاة وضريبة الدخل |
| ٦٦٤,٦٥٤ | (١٠,٥١٧) | ٢٢٨,١١٣ | ١١٢ | ٩٧,٦٠٨ | ٤,٢١٠ | ١٣٧,٠٣٨ | ٢٠٨,٠٩٠ | صافي ربح السنة |
| ٣٢,٦٥٥ | - | - | - | - | - | ٣٢,٦٥٥ | - | الحصة غير المسيطرة |
| ٢٤,١٠٩,٩٠٧ | (١,٧٥١,٣٠٨) | ٣,٢٤٨,٠٥٥ | ٤٨١,٩١٢ | ٢,٤٠٩,٧٣٥ | ١٦٣,١٩٦ | ١٠,٨٠٥,٦٠٤ | ٨,٧٥٢,٧١٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ١٦,٥٥٨,٨٢١ | (٢٩٠,٣٠٥) | ٥,٤٦٩,٩٣٧ | ٤٧٩,٩٧٦ | ١,٨٠٦,٠٠٩ | ١٩,١٦٨ | ٥,٧٧٨,٦٠٧ | ٣,٢٩٥,٤٢٩ | مجموع الموجودات |
| | | | | | | | | مجموع المطلوبات |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

| المجموع | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦-٣) (ألف ريال سعودي) | معدات أخرى (ألف ريال سعودي) | مرافق خارجية مشتركة (ألف ريال سعودي) | خطوط كهرباء وكابلات وعدادات وشبكات (ألف ريال سعودي) | عدادات وشبكات أنابيب ومحطات رفع (ألف ريال سعودي) | مباني وآبار وبنية تحتية مدنية (ألف ريال سعودي) | آلات وماكينات (ألف ريال سعودي) | أرض (إيضاح ٦-٢) (ألف ريال سعودي) | التكلفة: |
|------------|--|--------------------------------|--|--|---|--|-----------------------------------|--|---------------------------|
| ٣١,٥١٤,٩٦٩ | ١,٢٨١,٨٨٨ | ٧٠٠,٣٢٢ | ٩٠,٣٦٩ | ٣,١٢٩,٢٣٣ | ٤,٦١٢,٣٣٤ | ٣,٧٠٢,١٤٠ | ١٧,٥٨٧,١٧٢ | ٤١١,٥١١ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م |
| ١,٣٥٤,٥٥٢ | ٧١٢,٦٦٧ | ٧٥,٩١١ | - | ٣٥٧,٩٠٠ | ١١٨,٣١٨ | ٨٠,١٩٨ | ٩,٥٥٨ | - | إضافات |
| (٤١,٩٤٩) | - | (٢,٧٩٧) | - | - | - | (٦,٢٩٨) | (٣٢,٨٥٤) | - | استيعادات |
| (٣٢,٨٦٣) | (٣٩٠,٧٥٦) | ٤٧,٨٥٨ | - | ٣٢,٧٦٠ | ٤,٨٨٩ | ٤٠,٨٦٩ | ٢٣١,٥١٧ | - | تحويلات (إيضاح ٥-٦) |
| ٣٢,٧٩٤,٧٠٩ | ١,٦٠٣,٧٩٩ | ٨٢١,٢٩٤ | ٩٠,٣٦٩ | ٣,٥١٩,٨٩٣ | ٤,٧٣٥,٥٤١ | ٣,٨١٦,٩٠٩ | ١٧,٧٩٥,٣٩٣ | ٤١١,٥١١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٧٥٦,٠١٥ | ٦٥٥,٧٢٠ | ٢٠,٧٦١ | - | ٢٠,٨٧٣ | ٢,٥٦١ | ٦,٩٣٧ | ٤٩,١٦٣ | - | إضافات |
| (٩٥٤) | - | (٤٤٢) | - | - | - | - | (٥١٢) | - | استيعادات |
| (١١,٩٣٠) | (٢٧٦,٧٨٣) | ١٩,١٠٢ | - | ١٢,٤٣٥ | - | ٢٢,٤٨٢ | ٢١٠,٨٣٤ | - | تحويلات (إيضاح ٥-٦) |
| ٣٣,٥٣٧,٨٤٠ | ١,٩٨٢,٧٣٦ | ٨٦٠,٧١٥ | ٩٠,٣٦٩ | ٣,٥٥٣,٢٠١ | ٤,٧٣٨,١٠٢ | ٣,٨٤٦,٣٢٨ | ١٨,٠٥٤,٨٧٨ | ٤١١,٥١١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ١١,٢٦٨,٧٨٣ | - | ٤٥٠,٨٧٣ | ٤٤,٠٧٨ | ٨٧٦,٦٢٧ | ١,٧٤٩,٦٢٤ | ١,٣٨٥,٩٨١ | ٦,٧٢٧,٤٨٧ | ٣٤,١١٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م |
| ١,١٤٠,٦٧٢ | - | ٦٢,٨٢٢ | ٤,٥٠٤ | ١٠٩,٥٥٨ | ٢٢٩,٥٨٤ | ٩٨,٧٠٤ | ٦٢٠,٣٣٥ | ١٥,١٦٥ | استهلاك (إيضاح ٦-١) |
| (٢٦,٨٣٦) | - | (٢,٧٩٧) | - | - | - | (٢,٤٨١) | (٢١,٥٥٨) | - | استيعادات |
| ١٢,٣٨٢,٦١٩ | - | ٥١٠,٨٩٨ | ٤٨,٥٨٢ | ٩٨٦,١٨٥ | ١,٩٧٩,٢٠٨ | ١,٤٨٢,٢٠٤ | ٧,٣٢٦,٢٦٤ | ٤٩,٢٧٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ١,١٦٥,٣١٤ | - | ٦٧,١٠٧ | ٤,٥٠٤ | ١٠٧,٩٠٣ | ٢٣٤,٣٥٨ | ٩٩,٦١٧ | ٦٣٨,٢٤٩ | ١٣,٥٧٦ | استهلاك (إيضاح ٦-١) |
| (٩٥٤) | - | (٤٤٢) | - | - | - | - | (٥١٢) | - | استيعادات |
| ١٣,٥٤٦,٩٧٩ | - | ٥٧٧,٥٦٣ | ٥٣,٠٨٦ | ١,٠٩٤,٠٨٨ | ٢,٢١٣,٥٦٦ | ١,٥٨١,٨٢١ | ٧,٩٦٤,٠٠١ | ٦٢,٨٥٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ١٩,٩٩٠,٨٦١ | ١,٩٨٢,٧٣٦ | ٢٨٣,١٥٢ | ٣٧,٢٨٣ | ٢,٤٥٩,١١٣ | ٢,٥٢٤,٥٣٦ | ٢,٢٦٤,٥٠٧ | ١٠,٠٩٠,٨٧٧ | ٣٤٨,٦٥٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ٢٠,٤١٢,٠٩٠ | ١,٦٠٣,٧٩٩ | ٣١٠,٣٩٦ | ٤١,٧٨٧ | ٢,٥٣٣,٧٠٨ | ٢,٧٥٦,٣٣٣ | ٢,٣٣٤,٧٠٥ | ١٠,٤٦٩,١٢٩ | ٣٦٢,٢٣٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦. الممتلكات والألات والمعدات (يتبع)

٦-١ توزيع الاستهلاك المُحتمل للسنة

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م |
|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) |
| ١,١٠٩,٣٠٦ | ١,١٣٠,٢٢٠ |
| ٣١,٣٦٦ | ٣٥,٠٩٤ |
| ١,١٤٠,٦٧٢ | ١,١٦٥,٣١٤ |

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
مصروفات إدارية (إيضاح ٢٦)

٦-٢ الموجودات المستأجرة

بلغت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٣,٣٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٥٨٩ مليون ريال سعودي) وهي تشمل أرض استأجرتها شركة جوباب من شركة توريد لمدة ٢٣ سنة. بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام ٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

٦-٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

٦-٤ الموجودات المرهونة

تخضع ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية ٤,٥٨٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,٨٠٥ مليون ريال سعودي) لرهن أول ورهن ثاني لضمان قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية (إيضاح ١٨).

٦-٥ تحويلات

خلال السنة، تم أيضاً تحويل موجودات بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي إلى موجودات غير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٢,٩ مليون ريال سعودي).

٧. الموجودات غير الملموسة

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م |
|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) |
| ١٨٩,٠٥٦ | ١٣٢,٩٤٣ |
| ٩ | ٨٤٢ |
| ٣٢,٨٦٣ | ١١,٩٣٠ |
| (٨٨,٩٨٥) | (١٧,٦١٠) |
| ١٣٢,٩٤٣ | ١٢٨,١٠٥ |
| ١٨٣,٨٤٨ | ١٢٣,٣٢٤ |
| ٢٨,٤٦١ | ٨,٤٦٦ |
| (٨٨,٩٨٥) | (١٧,٦١٠) |
| ١٢٣,٣٢٤ | ١١٤,١٨٠ |
| ٩,٦١٩ | ١٣,٩٢٥ |

التكلفة

الرصيد الافتتاحي

إضافات

تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦-٥)

شطب / استبعادات

الرصيد الختامي

الإطفاء المتراكم

الرصيد الافتتاحي

إطفاء

شطب / استبعادات

الرصيد الختامي

القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر

٨. معلومات المجموعة

٨-١ الشركات التابعة

(١) أبرمت إحدى الشركات التابعة للشركة، وهي شركة توريد اتفاقية شراء كهرباء ومياه ("الاتفاقية") مدتها ٢٠ سنة مع شركة الجبيل للمياه والكهرباء ("جوباب") تقوم بموجبها شركة جوباب بإنشاء وتملك وتشغيل ونقل محطة مستقلة للكهرباء والمياه ("المحطة المستقلة للكهرباء والمياه"). وفقاً لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه، وافقت شركة "جوباب" على بيع إنتاجها من المحطة المستقلة للكهرباء والمياه بالكامل إلى شركة توريد فقط وفقاً للأسعار المنصوص عليها في الاتفاقية.

أبرمت شركة توريد اتفاقية بيع مع الشركة السعودية للكهرباء والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وشركة مرافق (يشار إلى الثلاثة مجتمعين بـ "أطراف البيع") ولفترة مماثلة مدتها ٢٠ سنة لبيع الكهرباء والمياه المشتركة بالكامل من شركة جوباب. وفقاً لشروط اتفاقية البيع، فإن جميع التكاليف التي تتكبدها شركة توريد، مثل تكلفة الكهرباء وسعة المياه وإنتاج المياه وتكلفة الوقود والمصروفات غير المباشرة وتكاليف التطوير الخ.... تم الاتفاق على سدادها من قبل أطراف البيع دون أي هوامش.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. معلومات المجموعة (يتبع)

٨-١ الشركات التابعة (يتبع)

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

٨-٢ العملية المشتركة

فيما يلي أبرز المعلومات المالية حول شركة الجبيل للمياه والكهرباء التي تم المحاسبة عنها باعتبارها عملية مشتركة:

قائمة المركز المالي الملخصة

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ١,٠٢٣,٦٤٥ | ١,٢١٩,١٤٦ | موجودات متداولة |
| ٧,٠٠٨,٨٠٤ | ٦,٥٠٥,١١٩ | موجودات غير متداولة |
| ٨٨١,٣٠٢ | ٨٢٥,٨١٠ | مطلوبات متداولة |
| ٥,١٣٨,٧٢٩ | ٤,٣٤٩,٧٤٩ | مطلوبات غير متداولة |
| ٢,٠١٢,٤١٩ | ٢,٥٤٨,٧٠٦ | حقوق الملكية |

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة:

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ١,١٠٢,٦٣٧ | ١,١٢١,٧١٣ | الإيرادات |
| ٣٥٠,٩٣٤ | ٣٥٤,١٦٧ | الربح قبل الزكاة |
| (٢٥,٥٧٣) | (٤١,٩٦٥) | الزكاة وضريبة الدخل |
| ٣٢٥,٣٦١ | ٣١٢,٢٠٢ | ربح السنة |
| ٢٦٧,٨٧٤ | ٥٣٠,٥٩٦ | الدخل الشامل الآخر |
| ٥٩٣,٢٣٥ | ٨٤٢,٧٩٨ | مجموع الدخل الشامل |

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| ٣٦٤,١٩٦ | ٣١٣,٧٤٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٦٣٥,٨٤٣ | ٤٨٩,٥٠٥ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٨٩٦,٤٣٠) | (٨٩٧,٠٣٢) | التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٠٣,٦٠٩ | (٩٣,٧٧٩) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |

٨-٣ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التالية وهي ليست جوهرية وهي منفردة في القوائم المالية الموحدة:

شركات زميلة:

- شركة الجبيل وينبع لتبريد المناطق المحدودة ("تبريد")، وهي مملوكة بنسبة ٢٠٪ للشركة الأم، ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تطوير وتوفير ودعم أنظمة تبريد المناطق الصناعية والتجارية والسكنية للعملاء في مدينتي الجبيل وينبع الصناعيتين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء) باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- شركة جدة الثانية للتشغيل والصيانة، وهي مملوكة للشركة الأم بنسبة ٤٩٪، ومسجلة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف في مدينة جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٠,١٥ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية.

المشروع المشترك:

- شركة جدة الثانية للمياه، وهي مملوكة بنسبة ٤٥٪ للشركة الأم، ومسجلة لإدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء والتوسع في محطة تجميع ومعالجة مياه الصرف الصحي، وتوزيع النفايات والتخلص منها، وإنشاء وتوسيع المنشآت والشبكات اللازمة في جدة. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري للشركة بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم إثبات الاستثمار بمبلغ ٦٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١١,٦ مليون ريال سعودي) باستخدام طريقة حقوق الملكية.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. معلومات المجموعة (يتبع)

٨-٤ الحركة على الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٤٠٩ | ١١,٧٠٦ | الرصيد الافتتاحي في ١ يناير |
| - | ٣٢٠ | إضافات (إيضاح ١) |
| ٨٤٩ | ٤,٣٥٢ | الحصة من النتائج (إيضاح ٨-٥ وإيضاح ٦-٨) |
| ١,٢٥٨ | ١٦,٣٧٨ | |
| ١٠,٤٤٨ | ٥٢,٤٠٥ | الحركات على الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥-٨) |
| ١١,٧٠٦ | ٦٨,٧٨٣ | الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر |

٥-٨ تتضمن الحصة من النتائج ربح السنة والحصة في الدخل الشامل الآخر لشركة جدة الثانية للمياه بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٠,٨ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٥٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠,٤ مليون ريال سعودي) على الترتيب.

٦-٨ تتضمن حصة من النتائج ربح السنة لشركة تبريد بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

٩. ذمم مدينة طويلة الأجل ومدفوعات مقدماً

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٢٣٤,٥٨٠ | ٢٠٠,٥٤٢ | مستحق من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩-١) |
| - | ٤٩,٢٦٨ | الجزء غير المتداول من القيمة العادلة للمشتقات المالية (إيضاح ٢٣-٣) |
| ٢٣,٦٨٧ | ١٨,١٠٣ | منافع موظفين مؤجلة (إيضاح ٩-١) |
| ١٤,١٥١ | ١٢,٥٤٨ | تكلفة مؤجلة (إيضاح ٩-٢) |
| ٢٧٢,٤١٨ | ٢٨٠,٤٦١ | |

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

قامت الشركة الأم بوضع برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة الأم. يتم سداد تكاليف الأرض والإنشاءات للوحدات السكنية من قبل الموظفين على مدى فترة تصل إلى ٢٠ سنة. يتم تحويل ملكية الوحدات السكنية إلى الموظفين عند سداد المبالغ المستحقة بالكامل. يمثل هذا المبلغ المسجل بالتكلفة المطفاة تكلفة الوحدات السكنية المباعة للموظفين في إطار برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

لا تتوقع المجموعة خسائر انخفاض في القيمة مقابل هذا الرصيد بسبب خبرة التأخر في السداد السابقة مع القيمة الأساسية للوحدات السكنية وأن المبالغ المستحقة مخصومة من الرواتب الشهرية للموظفين. لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية في تقييم مخصص الخسارة للمستحق من برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

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

٩-٢ التكلفة المؤجلة

تتعلق التكلفة المؤجلة بالحصة التناسبية للشركة الأم في شركة جوباب من التكاليف المتكبدة وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة. ويتم إطفائها على مدى اتفاقية التشغيل والصيانة ابتداءً من التشغيل التجاري لشركة جوباب.

١٠- المخزون، الصافي

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٣٦٥,٨٢٠ | ٤٠٦,٤٦٨ | قطع الغيار |
| ٤٠,٦٦٥ | ٣٧,٥٢٤ | زيت وقود |
| ١١,٦٥٠ | ١٤,١٧٧ | أخرى |
| ٤١٨,١٣٥ | ٤٥٨,١٦٩ | |
| (١٤٤,٥٩٦) | (١٦١,٨٦٣) | يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم |
| ٢٧٣,٥٣٩ | ٢٩٦,٣٠٦ | |

فيما يلي الحركة على مخصص المخزون غير المتحرك والمتقادم:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١٦٩,٣٠٠ | ١٤٤,٥٩٦ | الرصيد الافتتاحي |
| (٤٩,٨٦٥) | - | مخصص مشطوب |
| ٢٥,١٦١ | ١٧,٢٦٧ | مكون خلال السنة |
| ١٤٤,٥٩٦ | ١٦١,٨٦٣ | الرصيد الختامي |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١. ذمم مدينة تجارية، الصافي

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| ٦٢٤,٥٧٨ | ٧٠٩,٧٦٥ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٢) |
| ٢٢٢,٤٠٠ | ١٨٣,٢٥٢ | ذمم مدينة تجارية - أخرى |
| ٨٥٦,٩٧٨ | ٨٩٣,٠١٧ | |
| (٢٢,٨٨٢) | (٢٥,٤١٧) | مخصص انخفاض القيمة |
| ٨٣٤,٠٩٦ | ٨٦٧,٦٠٠ | |

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠) لمعرفة الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة التجارية المستحقة من ذمم الأطراف ذات علاقة.

إن الذمم المدينة التجارية غير مُحَمَّلة بفوائد وتكون مدتها عادة ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

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

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| ٢٤,٧١٧ | ٢٢,٨٨٢ | الرصيد الافتتاحي |
| (١,٨٧٣) | ٣,٨٦٤ | مصروف / (رد) مخصص خلال السنة |
| ٣٨ | (١,٣٢٩) | (شطب) / رد مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| ٢٢,٨٨٢ | ٢٥,٤١٧ | الرصيد الختامي |

فيما يلي تحليل بالتقدم لهذه الذمم المدينة التجارية كما في نهاية السنة:

| المجموع | حتى ٦ أشهر | ٦ إلى ١٢ شهراً | أكثر من ١٢ شهراً | |
|---------|------------|----------------|------------------|--|
| | %١ | %١٠,٦ | %٣٠,٨ | نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢٢ م |
| | %١,٥ | %٦,٧ | %٢٣,١ | نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسنة ٢٠٢١ م |
| | | | | الرصيد الإجمالي (بالألف ريال سعودي) |
| ٨٩٣,٠١٧ | ٨٠٠,٩٩٣ | ٥٣,٧٥٨ | ٣٨,٢٦٦ | ٢٠٢٢ م |
| ٨٥٦,٩٧٨ | ٧٨٠,٧٠٨ | ٤١,٣٥٢ | ٣٤,٩١٨ | ٢٠٢١ م |

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

١٢. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| ٢٢٤,٣٠٧ | ٢٢٦,٦٥٢ | إيراد مستحق |
| ٧٦,١٧٩ | ٧٦,٣٤٥ | سلف وذمم مدينة أخرى |
| ٧٠,٤٢٦ | ٧٢,٨٥١ | مدفوعات مقدماً وأخرى |
| - | ٣١,٤٠٠ | الجزء المتداول من القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| ١٠,٤٢٢ | ٢٦,١٨٣ | هامش الكهرباء (إيضاح ١٢-١) |
| ٢,٨٢١ | ١٣,٢٩٩ | إيرادات تمويل مستحقة |
| ٣٨٤,١٥٥ | ٤٤٦,٧٣٠ | |

١-١٢ هامش الكهرباء يمثل العوض المستحق للشركة الأم نظير الكهرباء التي تنتجها شركة جواب. (إيضاح ٢٧-١).

١٣. ودائع قصيرة الأجل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية لفترات متفاوتة تتراوح بين ثلاثة أشهر واثني عشر شهراً وتحقق إيرادات تمويل بمعدلات الفائدة السارية في السوق.

١٤. نقد وما في حكمه

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| ٦ | ٢٦ | نقد بالصندوق |
| ٤٨٢,٦٤٨ | ٥١٠,٦٦٨ | نقد لدى البنك |
| - | ١٧٥,٠٠٠ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٤٨٢,٦٥٤ | ٦٨٥,٦٩٤ | النقد وما في حكمه |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤. نقد وما في حكمه (يتبع)

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

تحصل الودائع قصيرة الأجل على فائدة بأسعار فائدة متغيرة على أساس معدلات الودائع البنكية اليومية. تكون الودائع قصيرة الأجل لفترات تصل إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، وفقاً للمتطلبات النقدية الفورية للمجموعة.

تشمل الأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٢,١ مليون ريال سعودي) يمثل مساهمات الموظفين وإيرادات تمويلية تتعلق بخطة ادخار الموظفين.

١٥. رأس المال والاحتياطيات

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م |
|-----------|-----------|
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ |

الأسهل المصرح بها والمصدرة

الأسهل العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم - العدد

الأسهل العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل - (بالآلاف الريالات السعودية)

١٥-١ الاحتياطي نظامي

التزاماً بنظام الشركة الأم الأساسي، ينبغي على الشركة الأم تكوين احتياطي نظامي بتحويل ٤٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

١٦. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وافق مساهمو الشركة الأم خلال اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح بقيمة ١٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٧٠ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقد دُفعت بالصافي من الزكاة وضريبة الدخل في ١٢ مايو ٢٠٢٢ م.

علاوة على ذلك، وافق مساهمو الشركة الأم على توزيع أرباح مرحلية بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي لكل سهم)، وقد دُفعت بالصافي من الزكاة وضريبة الدخل في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

١٧. ربحية السهم

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) |
| ٦٣١,٩٩٩ | ٨٤٥,٦٥٠ |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ |
| ٢,٥٣ | ٣,٣٨ |

الربح العائد إلى المساهمين العاديين - بالريال السعودي

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالريال السعودي

تُحتسب ربحية أو خسارة السهم الأساسية العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات. إن ربحية السهم (المخفضة) هي نفس ربحية السهم (الأساسية) حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

١٨. القروض والسلف البنكية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ٣,٤٠٠,٠٠٠ |
| ٩٩٠,٠٠٠ | ٧٨٧,٠٠٠ |
| ٧,٣٩٠,٠٠٠ | ٧,١٨٧,٠٠٠ |
| (٧٥,١٥٤) | (٦٦,١٣٧) |
| ٧,٣١٤,٨٤٦ | ٧,١٢٠,٨٦٣ |
| ١,٦٨٢,٤٦٦ | ١,٥٠٣,١٨٤ |
| (١٨,٢٨١) | (١٤,٩٤٤) |
| ١,٦٦٤,١٨٥ | ١,٤٨٨,٢٤٠ |
| ٨,٩٧٩,٠٣١ | ٨,٦٠٩,١٠٣ |

شركة مرافق

المراوحة الرابعة

المراوحة الخامسة

المراوحة السادسة

صندوق التنمية الصناعية السعودي (طرف ذو علاقة)

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة

شركة جواب

قروض إسلامية وقروض أخرى طويلة الأجل (إيضاح ١٨-٢)

يخصم: تكاليف معاملات غير مطفاة

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨. القروض والسلف البنكية (يتبع)

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

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ٣٦١,٠٦٦ | ٤١٠,٨٨٨ |
| ٨,٦١٧,٩٦٥ | ٨,١٩٨,٢١٥ |
| ٨,٩٧٩,٠٣١ | ٨,٦٠٩,١٠٣ |

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

فيما يلي الحركة على قروض وسلف بنكية:

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ٩,٥٥٧,٠٤٧ | ٩,٠٧٢,٤٦٦ |
| (٤٨٤,٥٨١) | (٣٨٢,٢٨٢) |
| ٩,٠٧٢,٤٦٦ | ٨,٦٩٠,١٨٤ |
| (٩٣,٤٣٥) | (٨١,٠٨١) |
| ٨,٩٧٩,٠٣١ | ٨,٦٠٩,١٠٣ |

الرصيد الافتتاحي
مدفوعات

يخصم: تكاليف غير مطفأة للمعاملات
الرصيد الختامي

١٨-١ شركة مرافق

المرابحة

خلال سنة ٢٠١٩ م، أبرمت الشركة الأم ثلاث اتفاقيات قروض مع ثلاثة بنوك لإعادة جدولة تسهيلات المرابحة بفترة ممتدة. بلغ مجموع قيمة القروض ٦,٤ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار ريال سعودي و ١,٥ مليار ريال سعودي و ٣,٤ مليار ريال سعودي) استخدمت بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تقع التزامات السداد الخاصة بالشركة الأم بموجب وثائق تسهيلات المرابحة بالتساوي مع مطالبات جميع الدائنين الآخرين غير المكفولين، باستثناء الالتزامات المفروضة بحكم القانون. تتضمن اتفاقيات القروض بعض الاشتراطات المالية، منها احتفاظ الشركة الأم بنسبة الدين إلى صافي حقوق الملكية الملموسة وتغطية خدمة الدين خلال فترة القروض وفي نهاية السنة. وقد التزمت الشركة الأم بهذه الاشتراطات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تحمل القروض أتعاب تمويل تحسب استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه هامش ربح.

صندوق التنمية الصناعية السعودي

نتج عن اتفاقيات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودية، طرف ذو علاقة، بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٦ م قرضان بمبلغ إجمالي قدره ١,٦ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق الإنتاج بالشركة الأم. وقد سحبت الشركة الأم المبلغ بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بتحميل رسوم إنشاء قرض ومصروفات إدارية سنوية وفقاً لاتفاقية القرض. يتم سداد القروض على ١٧ قسط نصف سنوي غير متساوٍ بدأت في يناير ٢٠١٨ م وتستحق في سنة ٢٠٢٥ م.

جميع القروض المذكورة أعلاه مكفولة برهن بعض موجودات الشركة الأم (إيضاح ٦-٤). تتطلب التعهدات الخاصة بتسهيل قرض صندوق التنمية الصناعية من الشركة الأم الاحتفاظ بمستوى معين من الشروط المالية. وقد امتثلت الشركة الأم لتلك التعهدات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٨-٢ شركة جwab

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ١,١١٤,٦٣١ | ١,٠٢٣,١٤٩ |
| ٤٣٨,٢٥٤ | ٤٠٢,٢٨٤ |
| ١٢٩,٥٨١ | ٧٧,٧٥١ |
| ١,٦٨٢,٤٦٦ | ١,٥٠٣,١٨٤ |

دولي (إيضاح أ)
إسلامي (إيضاح ب)
تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات (إيضاح ج)

(أ) حصلت شركة جwab على تسهيلات دولية لأجل بمبلغ ٥,٨٩٥ مليون ريال سعودي (بما في ذلك تسهيلات مساندة بقيمة ١٧٢ مليون ريال سعودي) من ممولي تسهيلات دولية بما يتعلق بتمويل جزء من المشروع. يتطلب شروط السداد أن يتم على أقساط نصف سنوية غير متساوية يبدأ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٩ م. تحمل هذه التسهيلات معدلات فائدة بسعر العرض بين البنوك في لندن (الليبور بالدولار الأمريكي) مضافاً إليه هامش ربح.

(ب) تم تنظيم القرض المتوافق مع الشريعة على نحو تشتري بموجبه الجهات الممولة المتوافقة مع الشريعة بعض الموجودات من شركة جwab وأجرت الموجودات إلى شركة جwab بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م لمدة إيجار تبلغ ٢٠ سنة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٨. القروض والسلف البنكية (يتبع)

٢-١٨ شركة جواب (يتبع)

ج) حصلت شركة جواب على تسهيل قروض تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات بمبلغ ٢,٤١٩ مليون ريال سعودي من ممولي تسهيلات قروض تغطية الشركة الكورية لتأمين الصادرات يتعلق بتمويل جزء من المشروع. تتطلب شروط السداد أن يتم السداد على أقساط نصف سنوية متساوية كنسبة مئوية من القرض يبدأ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. يحمل التسهيل معدل ليور بالدولار الأمريكي مضافاً إليه هامش ربح.

أبرمت شركة جواب مع جهات ممولة اتفاقية شروط عامة. وفقاً لاتفاقية الشروط العامة، تشارك الجهات الممولة في ضمان ممنوح من قبل شركة جواب. يشمل هذا الضمان رسوم مفروضة على موجودات شركة جواب (بما في ذلك حسابات المصنع والحسابات المصرفية) وعقود مشروعات رئيسية. كما تتضمن اتفاقية الشروط العامة بعض الاشتراطات التي تلزم شركة جواب بالاحتفاظ بنسب مالية معينة وقيود على ديون إضافية والتوزيعات على الشركاء بشركة جواب.

فيما يلي بيان بمجموع استحقاقات التدفقات النقدية غير المخصصة للقروض:

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) |
|---------------------------|---------------------------|
| ٣٨٢,٢٨٢ | - |
| ٤٢٦,٤٢٦ | ٤٢٦,٤٢٦ |
| ٤٧١,١١٧ | ٤٧١,١١٧ |
| ١,١٥٠,٩٣٩ | ١,١٥٠,٩٣٩ |
| ٨٧٢,٤٠٢ | ٨٧٢,٤٠٢ |
| ٨٨٨,٥٢٧ | ٨٨٨,٥٢٧ |
| ٤,٨٨٠,٧٧٣ | ٤,٨٨٠,٧٧٣ |
| ٩,٠٧٢,٤٦٦ | ٨,٦٩٠,١٨٤ |

٢٠٢٢م
٢٠٢٣م
٢٠٢٤م
٢٠٢٥م
٢٠٢٦م
٢٠٢٧م
٢٠٢٨م وما بعدها

١٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) |
|---------------------------|---------------------------|
| ١,٣٦٢,٧١٧ | ١,٣٦٢,٧١٧ |
| ٦٤٦,٩٨٢ | ٦٩٠,٨٤٤ |
| ٦٢٠,٧١٢ | ٦١١,١٧٥ |
| ٥١,٦٢٨ | ٥٦,٨٧٧ |
| ١٣,٩٢٥ | ٣٢,٢٦٥ |
| ٥٠,٠٢٦ | - |
| ٦,٦٤٢ | ٨,٢٤٨ |
| ٢,٧٥٢,٦٣٢ | ٢,٧٦٢,١٢٦ |

التزام موجودات محولة (إيضاح ٣٠-٤)
التزام المنافع المحددة بعد التوظيف (إيضاح ١٩-١)
الجزء غير المتداول من إيرادات موجلة (إيضاح ١٩-٣)
خطة ادخار للموظفين (إيضاح ١٩-٢)
محتجزات دائنة
الجزء غير المتداول من القيمة العادلة للمشتقات المالية
أخرى

١٩-١ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف

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

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

الحركة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) |
|---------------------------|---------------------------|
| ٥٩٢,٤٥٧ | ٦٤٦,٩٨٢ |
| ٢٤,٦٧٣ | ١٩,٦٣٥ |
| ٥٤,٤٠٤ | ٦٠,٩٣٢ |
| ٧٩,٠٧٧ | ٨٠,٥٦٧ |
| (٥,٩٢٥) | (٢٤,٦٣٧) |
| (١٨,٦٢٧) | (١٢,٠٦٨) |
| ٦٤٦,٩٨٢ | ٦٩٠,٨٤٤ |

التزامات المنافع المحددة في ١ يناير
تكلفة القوائد
تكلفة الخدمة الحالية
صافي مصروفات المنافع المدرج في قائمة الدخل الموحدة
ربح إعادة قياس مدرج في الدخل الشامل الأخر
المنافع المدفوعة
التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩. مطلوبات غير متداولة أخرى (يتبع)
١-١٩ خطة المنافع المحددة بعد التوظيف (يتبع)

ريخ إعادة القياس المدرج في الدخل الشامل الآخر يتعلق بما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | الافتراضات المالية |
| ٩٤٦ | (٢٥,٨٦٤) | الافتراضات الديموغرافية |
| (١٧٩) | ٧٩٦ | تعديلات الخبرة |
| (٦,٦٩٢) | ٤٣١ | |
| (٥,٩٢٥) | (٢٤,٦٣٧) | |

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| ٣,١٪ إلى ٣,٣٪ | ٤,٦٪ إلى ٤,٥٪ | معدل الخصم |
| ٣,٥٪ إلى ١,٧٪ | ٤,٦٪ إلى ٤,٣٪ | الزيادات المستقبلية في الراتب |
| ٦٠ سنة | ٦٠ سنة | سن التقاعد المعتاد |
| منخفض، وبناءً على الخدمة | منخفض، وبناءً على الخدمة | معدل ترك العمل |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١١,٠٤ سنة (٢٠٢١ م: ١١,٨١ سنة).

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

| معدل الخصم | | الافتراض |
|-------------------------------|------------------|--|
| نقص بنسبة ١٪ | زيادة بنسبة ١٪ | مستوى الحساسية |
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٧٦٨,٨٩٧ | ٦٢١,٠٣٩ | التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٦٨٣,٥٥١ | ٥٤٠,٧٩٧ | التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| الزيادات المستقبلية في الراتب | | الافتراض |
| نقص بنسبة ١٪ | زيادة بنسبة ١٪ | مستوى الحساسية |
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٦١٧,٧٣٨ | ٧٧١,٩١٤ | التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٥٣٧,٨٨٩ | ٦٨٥,٦٥٤ | التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

حُدثت تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المحددة كنتيجة لتغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

تتوقع الشركة دفع مبلغ ٣٦,٥ مليون ريال سعودي كمساهمات في خطط المنافع المحددة الخاصة بها في سنة ٢٠٢٣ م.

٢-١٩ خطة ادخار للموظفين

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | الرصيد الافتتاحي |
| ٤٣,٦٠٣ | ٥١,٦٢٨ | إضافات |
| ١٤,٣٨٧ | ١٢,٧٧٨ | مدفوعات |
| (٦,٣٦٢) | (٧,٥٢٩) | الرصيد الختامي |
| ٥١,٦٢٨ | ٥٦,٨٧٧ | |

٣-١٩ تشمل الإيرادات المؤجلة تسلم مصروفات توصيلات خلال السنة بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩,٥ مليون ريال سعودي).

٢٠. الذمم الدائنة التجارية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | ذمم دائنة تجارية |
| ٢٧٦,٨٤٢ | ٢٢٨,٥٧٣ | محتجزات دائنة |
| ٢١١,٩١١ | ٢٣٢,٥٠٣ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣٠) |
| ٨٦,٢٧٦ | ٢٠٣,١٣٠ | مستحق إلى مقاولين |
| ٣٧,٢٩٨ | ٢٢,٩٣٣ | |
| ٦١٢,٣٢٧ | ٦٨٧,١٣٩ | |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢١. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) | |
|---------------------------|---------------------------|---|
| ١٨٤,٦٧٦ | ٢٢٠,٩٣٣ | مستحقات مخزون |
| ١٦٩,٩٢٦ | ٢٢٨,٢٦٠ | مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| ١٨٢,١٥٥ | ١٦٤,٥١٦ | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٣٠) |
| ٤١,٦٣٦ | ١١٦,٧٥٥ | مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٢٢) |
| ٥٦,٥٦٧ | ٥٦,٩٤٣ | الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة (إيضاح ٣-١٩) |
| ٢٣,٧٨٠ | ٣٠,٠١٥ | أتعاب تمويل مستحقة |
| ٣٦,٤٧٤ | - | الجزء المتداول من القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| ١٦٠,٧٩٦ | ١٦٤,٢١٢ | أخرى |
| ٨٥٦,٠١٠ | ٩٨١,٦٣٤ | |

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة المبلغ المتراكم من مخصص الزكاة وضريبة الدخل المكون من قبل المجموعة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، صدر المرسوم الملكي رقم ١٣١ والذي تم بموجبه توسيع نطاق الأشخاص الخاضعين للضريبة ليشمل شركات الأموال المقيمة في المملكة الخاصة بالأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الأشخاص الذين يزاولون أعمالاً في إنتاج النفط والمواد الهيدروكربونية. نتج عن هذا التعديل تغييراً في الوضع الضريبي للشركات التي لها أسهم مملوكة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل شركات النفط والغاز في المملكة العربية السعودية التي كانت تخضع سابقاً للزكاة. نظراً لصلة شركة أرامكو السعودية للطاقة (المساهم بالشركة الأم)، بشركة أرامكو السعودية، تخضع الشركة الأم وشركاتها المستثمر فيها لضريبة الدخل بقدر حصة ملكية شركة أرامكو السعودية للطاقة في الشركة الأم.

وفقاً للمرسوم الملكي رقم (م/١٥٣) وتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٠م)، بشأن تعديل الفقرة (أ) من المادة (٢) من نظام ضريبة الدخل الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١) وتاريخ ١٥ محرم ١٤٢٥هـ، المعدل بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣١) وتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨هـ، فإن الأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر في الشركات المدرجة في سوق تداول للمكافئين بالضريبة الذين يزاولون أعمالاً في قطاع النفط والمواد الهيدروكربونية معفاة من تطبيق ضريبة دخل الشركات.

بعد إتمام إجراءات إدراج شركة مرافق في سوق الأسهم، لم تعد مرافق خاضعة لضريبة الدخل وإنما أصبحت خاضعة للزكاة فقط. وبناءً عليه، تم عكس جميع المبالغ من موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٢٦,٤ مليون ريال سعودي على التوالي والتي نشأت من ملكية شركة أرامكو السعودية للطاقة في شركة مرافق في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الموحدة

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) | |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| ٣٩,٨٥٦ | ٥١,١٥٣ | الزكاة |
| ٥,٥٧٧ | ٦٤,٢٠٠ | - محمل للسنة |
| | | - محمل لسنة سابقة |
| | | ضريبة الدخل |
| ١١,٤١٩ | ١٢,٠٠٦ | - الضريبة المحملة الحالية |
| ٥٩٨ | ٢٠٤ | - الضريبة المحملة السابقة |
| ٥٩,٥٤٩ | (١٢١,١٨٧) | - (رد) / مصروف الضريبة المؤجلة |
| ١١٦,٩٩٩ | ٦,٣٧٦ | |

المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) | |
|---------------------------|---------------------------|---|
| (١٨٢) | (١,٤٥٠) | ضريبة مؤجلة متعلقة بـ: |
| (٥,٤٨٨) | (٧,٩٧٤) | - إعادة قياس التزام المنافع المحددة |
| (٥,٦٧٠) | (٩,٤٢٤) | - التحوط تجاه التدفقات النقدية من شركات مستثمر فيها |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (بتبع)

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة الأم:

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| ١٩,٨٩١,٢٦٧ | ١٩,٨١٥,٧٣٩ | موجودات غير متداولة |
| ١٢,٧٧٨,٩٧٠ | ١٢,٢١٠,٥٨٠ | مطلوبات غير متداولة |
| ٧,٦٦٩,٤٨٦ | ٨,٢٩٩,٥٥٩ | الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين |
| ٧٧١,٥٤٥ | ٨٢٨,٥٣٧ | صافي الربح قبل الزكاة والضريبة |
| ٣٠٨,٦٩٦ | ٣٤٩,١٤٨ | قطع الغيار |
| ١٤٠,٦٠٥ | ٣٨٩,٥٦٥ | توزيعات أرباح مدفوعة، الصافي من الزكاة |

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

(١) الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| ٣٨,١٢٧ | ٤١,٦٣٦ | كما في ١ يناير |
| ٥١,٢٧٥ | ٦٣,١٥٩ | مخصص الزكاة وضريبة الدخل |
| ٦,١٧٥ | ٦٤,٤٠٤ | المحمل للسنة السابقة |
| (٥٣,٩٤١) | (٥٢,٤٤٤) | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة |
| ٤١,٦٣٦ | ١١٦,٧٥٥ | كما في ٣١ ديسمبر |

تم إدراج ضريبة الدخل المُحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي، للحصة غير المسيطرة كجزء من الحصة غير المسيطرة.

(٢) المطلوبات الضريبية المؤجلة

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ٦٩,٦٩٧ | ١٢٦,٤٤٣ | الرصيد في ١ يناير |
| ٥٦,٧٤٦ | ٨,١٨٤ | مُحمّل للسنة |
| - | (١٣٠,٢٦٠) | رد خلال السنة |
| ١٢٦,٤٤٣ | ٤,٣٦٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

تتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة لشركة جواب. تتعلق التزامات الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الممتلكات والآلات والمعدات.

(٣) الموجودات الضريبية المؤجلة

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ١٥,٠١٧ | ٧,٤٣٠ | الرصيد في ١ يناير |
| (٧,٥٨٧) | (٧,٤٣٠) | مسترد للسنة |
| ٧,٤٣٠ | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

(٤) موقف الربوط

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق)

خلال سنة ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م إلى مرافق بالتزام زكاة إضافي قدره حوالي ٢٧ مليون ريال سعودي و ٥٤ مليون ريال سعودي و ١٩ مليون ريال سعودي على الترتيب. تقدمت مرافق باستئنافات على الربوط النهائية للهيئة خلال المدة النظامية. وخلال السنة نفسها، أصدرت الهيئة ربوطاً مُعتلة تقضي برفض اعتراضات مرافق في الاستئنافات. تقدمت مرافق باستئنافات على الربوط المعدلة للهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

خلال السنة، تواصلت مرافق مع اللجنة الداخلية للتسوية التابعة للهيئة بغرض التفاوض على التزام الزكاة الإضافي المفروض على السنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م. فعادت اللجنة الداخلية للتسوية بعرض بقيمة ٦٤,٢ مليون ريال سعودي لإفقال الربوط المفتوحة للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م. وافقت مرافق على عرض الهيئة ودفعت مبلغ ٦٤,٢ مليون ريال سعودي لتسوية التزامها الزكوي الإضافي في يناير ٢٠٢٣ م.

قُدّمت إقرارات ضريبة الدخل والزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢١ م إلى الهيئة خلال المدة النظامية ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)
(٤) موقف الربوط (يتبع)

شركة مرافق لتوريد الكهرباء والماء (توريد)

صدر ربط الزكاة وضريبة الدخل النهائي حتى سنة ٢٠١٤ م. خلال سنة ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٥ م وسنة ٢٠١٦ م، ما أدى لإصدار مطالبة زكاة إضافية بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي. قدمت شركة توريد استئنافاً على الربط المذكور خلال المدة النظامية. خلال شهر أغسطس ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربطاً مُعدلاً يقضي برفض مطالب شركة توريد في الاستئناف. قدمت شركة توريد استئنافاً على الربط المعدل للهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

خلال السنة، تقدمت شركة توريد بطلب للحصول على إعفاء من الزكاة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٩٧، بغرض تطبيق أحكام لائحة الزكاة الجديدة الصادرة في سنة ٢٠١٩ م في إقرار سنة ٢٠١٥ م وسنة ٢٠١٦ م. حصلت شركة توريد على موافقة مبدئية من الهيئة في يناير ٢٠٢٣ م وطلبت الهيئة من شركة توريد سحب قضيتها القائمة أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بخصوص السنة المالية ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م. وعليه، سحبت شركة توريد قضيتها من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وتتابع حالياً مع الهيئة إنهاء فحص طلب الإعفاء من الزكاة الذي قد ينتج عنه التزام زكاة إضافي بمبلغ حوالي ٧,٠٠٠ ريال سعودي.

قُدم إقرار ضريبة الدخل والزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م خلال المدة النظامية. طلبت الهيئة بعض المعلومات الإضافية للسنوات من ٢٠١٨ م إلى ٢٠٢٠ م فقدمتها شركة توريد، ولم تصدر نتيجة فحص الهيئة بعد.

شركة الجبيل للمياه والكهرباء (جواب)

تم استلام ربوط الزكاة وضريبة الدخل وتسويتها حتى سنة ٢٠١٢ م ولسنة ٢٠١٨ م. ما زالت الربوط للسنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٧ م و ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢١ م قيد الفحص لدى الهيئة.

في سنة ٢٠٢١ م، تسلمت شركة جواب أمر ربط من الهيئة لسنة ٢٠١٨ م بالتزام ضريبة وزكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي و ١٦٠,٣ مليون ريال سعودي و ٠,٢ مليون ريال سعودي على الترتيب. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ولكنه رُفض لاحقاً. خلال السنة، قامت شركة جواب بتسوية الربط المفتوح لسنة ٢٠١٨ م مع اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية بالهيئة مقابل مبلغ ١٤,٢ مليون ريال سعودي.

قُدم إقرار الزكاة وضريبة الدخل والزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م خلال المدة النظامية.

شركة خدمات ماسا للتشغيل والصيانة (ماسا)

ربط الزكاة وضريبة الدخل للسنوات من التأسيس حتى سنة ٢٠٢١ م قيد الفحص لدى الهيئة. قُدمت إقرارات ضريبة الدخل والزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م خلال المدة النظامية.

(٥) بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٩ م، تم تشريع لوائح تسعير المعاملات ("اللوائح") كجزء من نظام الضريبة وهي ملزمة على المكلفين بالضريبة خلال الفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وما بعدها. وتتطلب لوائح تسعير المعاملات تقديم نموذج إفصاح إضافي إلى الهيئة إلى جانب الإقرارات الضريبية السنوية، التي تلخص المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأطراف المقابلة، بما في ذلك الدولة والمبلغ وطريقة تسعير المعاملة. قدمت الشركة الأم استمارات الإفصاح والشهادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م خلال المدة النظامية.

(٦) تسوية الربح المحاسبي مع ضريبة الدخل المُحمّلة

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٧٨١,٦٥٣ | ٨٥٢,٠٢٦ | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٦٧,٧١٥ | ١٩٦,٦٧٣ | الضريبة بمعدل ٢٠٪ |
| (١٢٠,٣٥٤) | (١٥٣,٧٤٢) | أثر الربح الخاضع للزكاة |
| ١٩,٥٧٦ | - | أثر الفروق الدائمة |
| - | (١٥٢,٣٥٤) | أثر الضريبة المؤجلة بسبب التغير في موقف الضريبة للشركة الأم |
| ٤,٠٣١ | - | أثر الضريبة المؤجلة بسبب التغير في حصة الملكية في ماسا |
| ٥٩٨ | ٢٠٤ | المحمل للسنة السابقة |
| - | ٢٤٢ | أخرى |
| ٧١,٥٦٦ | (١٠٨,٩٧٧) | ضريبة الدخل المُحمّلة للسنة |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣. الأدوات المالية

١-٢٣ الموجودات المالية

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------------|------------------|---|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٢٣٤,٥٨٠ | ٢٠٠,٥٤٢ | المستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٩) |
| ٨٥٦,٩٧٨ | ٨٩٣,٠١٧ | ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١١) |
| ٢٧٠,٢٥٧ | ٢٨٤,٢٣٧ | ذمم مدينة أخرى |
| ١,٤٢٢,٢٠٠ | ١,٥٧٥,٩٠٠ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٤٨٢,٦٥٤ | ٦٨٥,٦٩٤ | نقد وما في حكمه (إيضاح ١٤) |
| ٣,٢٦٦,٦٦٩ | ٣,٦٣٩,٣٩٠ | مجموع الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة |

٢-٢٣ المطلوبات المالية

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------------|------------------|---|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ٩,٠٧٢,٤٦٥ | ٨,٦٩٠,١٨٤ | قروض وسلف (إيضاح ١٨) |
| ٣,٢٣٢,٣٧٨ | ٢,٩٣٧,٠٣٤ | التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١) |
| ١,٤٣٥,٠٠٥ | ١,٤٦٠,١٠٧ | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| ٦١٢,٣٢٧ | ٦٨٧,١٣٩ | ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٠) |
| ٧٠٧,٥٥١ | ٩٢٤,٦٩١ | مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| ١٥,٠٥٩,٧٢٦ | ١٤,٦٩٩,١٥٥ | مجموع المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة |

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

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | أجل الاستحقاق | معدل الفائدة | |
|------------------|------------------|---------------|--------------|--------------------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | | | |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٤م | | شركة مرافق |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٤م | | المرابحة الرابعة |
| ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٤م | | المرابحة الخامسة |
| | | | | المرابحة السادسة |
| ٩٩٠,٠٠٠ | ٧٨٧,٠٠٠ | ٢٠٢٥م | - | صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ١,١١٤,٦٣١ | ١,٠٢٣,١٤٩ | ٢٠٢٩م | | شركة جوب |
| ١٢٩,٥٨١ | ٧٧,٧٥١ | ٢٠٢٤م | | قروض دولية |
| ٤٣٨,٢٥٤ | ٤٠٢,٢٨٤ | ٢٠٢٩م | | قروض تغطية الشركة الكورية |
| ٩,٠٧٢,٤٦٦ | ٨,٦٩٠,١٨٤ | | | لتأمين الصادرات |
| | | | | قروض إسلامية |

٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

التحوط تجاه القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفاة باستثناء التحوط تجاه التدفقات النقدية في شركة جوب والمسجلة بالقيمة العادلة على أساس متكرر.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، احتفظت شركة جوب بمبادلات معدلات فائدة بمبلغ اسمي قدره ١,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٩ مليار ريال سعودي)، من أجل خفض التعرض لمخاطر معدلات الفائدة مقابل تمويل طويل الأجل. يبين الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كمطلوبات مع مبالغها الاسمية. تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة وهي ليست مؤشراً على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| - | - | تحوط التدفقات النقدية |
| ٢,٢٨٠,٠٠٠ | ٨٦,٥٠٠ | موجودات مبادلات معدلات الفائدة |
| - | - | مطلوبات مبادلات معدلات الفائدة |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

٢٣-٣ قياس القيمة العادلة (يتبع)

التحوط تجاه القيمة العادلة (يتبع)

تتضمن الأدوات المشتقة غالباً عند إنشائها تبادلاً مشتركاً لو عود مع عدم أو القليل من المقابل النقدي. ومع ذلك، فإن هذه الأدوات تنطوي في كثير من الأحيان على درجة عالية من الرفع المالي وهي متذبذبة للغاية. قد يكون للتغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات تأثيراً هاماً في الربح أو مكون حقوق الملكية بالمجموعة.

تمثل القيم العادلة للتحوط تجاه التدفقات النقدية بمبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٤٩,٣ مليون ريال سعودي الجزء المتداول وغير المتداول من القيم السوقية الموجبة لمبادلات معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: مبلغ ٣٦,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على الترتيب تمثل القيم السوقية السالبة). يمثل احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية الجزء الفعلي من تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يُعترف بالربح أو الخسارة المجلدة التراكمية في التحوط في قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر المعاملة المتحوط لها في الربح أو الخسارة. وفقاً لاتفاقيات التمويل، ينبغي الاحتفاظ بالتحوطات حتى تاريخ استحقاق القروض. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للجزء غير المخصص من مبادلات أسعار الفائدة في قائمة الدخل الموحدة.

مبادلات سعر الفائدة هي القيمة العادلة التي تقدر باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك، والمستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان، الذي يعكس بدوره مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من أسعار المبادلة أو السندات الافتراضية الحالية.

تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

| القيمة العادلة | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| مجموع القيم العادلة | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
| - | - | ١٤٠,٢٩٥ | - |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | |
| الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها | | | |
| القيمة العادلة | | | |
| مجموع القيم العادلة | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
| (٧١,٣٠٤) | - | (٧١,٣٠٤) | - |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | | | |
| الحصة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها | | | |

المطلوبات المشتقة المصنفة كتحوطات تدفقات نقدية

يوضح الجدول التالي الفترات التي يتوقع خلالها حدوث تدفقات نقدية مرتبطة بالمطلوبات المشتقة المصنفة على أنها تحوطات تدفقات نقدية والقيمة الدفترية لأدوات التحوط ذات الصلة:

| القيمة الدفترية | المجموع | التدفقات النقدية المتوقعة | | |
|-----------------------|---------|---------------------------|-------------------------|-------------------|
| | | أكثر من سنة واحدة | أكثر من ١٢ شهراً أو أقل | أكثر من خمس سنوات |
| - | - | - | - | - |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | | |
| مبادلات أسعار الفائدة | | | | |
| المطلوبات | | | | |
| ٨٦,٥٠٠ | ١١,٩٦٥ | ٨,٢١٤ | ٧,١٨٢ | (٣,٤٣١) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | | | | |
| مبادلات أسعار الفائدة | | | | |
| المطلوبات | | | | |

٢٣-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا للمجموعة مهام الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تحمل المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة ومطابقة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

قياس القيمة العادلة

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٣-٣) للحصول على معلومات عن الطريقة والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للمشتقات. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لدى المجموعة تقارب قيمتها الدفترية ما لم يذكر خلاف ذلك في الإيضاح ذي العلاقة.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر السوق

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

مخاطر معدلات الفائدة والتدفقات النقدية

إدارة إصلاح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة والمخاطر المصاحبة

يتم إجراء إصلاح جوهرى للمؤشر المرجعي لمعدل الفائدة على مستوى العالم، بما في ذلك استبدال الأسعار المعروضة بين البنوك بأسعار بديلة خالية تقريباً من المخاطر (يشار إليها بتصحيح إيبور). المجموعة معرضة لمخاطر إيبور، بشكل رئيسي تلك المرتبطة بالليبور بالدولار الأمريكي، على أدواتها المالية التي سيتم استبدالها كجزء من هذه المبادرات الجارية على مستوى السوق. كانت هيئة الرقابة المالية البريطانية قد أعلنت في أوائل سنة ٢٠٢٢م عن إيقاف معدل الليبور بالدولار الأمريكي في منتصف سنة ٢٠٢٣م. تقوم المجموعة بتقييم أثر الخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من الليبور إلى معدلات المؤشر الجديد.

كجزء من استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة، تستخدم المجموعة أدوات مالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تباين أسعار الفائدة التي قد تؤثر في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات. كما يتم الإشارة إلى معدلات الليبور بالدولار الأمريكي الخاصة بأغلب هذه الأدوات المالية.

تتابع المجموعة وتدير التحول إلى المعدلات البديلة. تقوم المجموعة بتقييم حد مرجعية عقود إيبور للتدفقات النقدية، سواءً تطلبت هذه العقود تعديل كنتيجة لتصحيح إيبور وكيفية إدارة التواصل بشأن تصحيح إيبور مع الأطراف المقابلة.

حساسية معدلات الفائدة

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

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م |
|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) |
| ٦٥,٠٦٤ +/- | ٦٤,٥٣٦ +/- |

الزيادة / الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

يتم تسوية مبادلات أسعار الفائدة كل ستة أشهر. النسبة المتغيرة لمبادلات أسعار الفائدة هي معدل الفائدة بين البنوك ذي العلاقة. ستقوم المجموعة بتسوية الفروق بين سعر الفائدة الثابت والمتغير بالصافي ومعدلات العقود الثابتة وقيمة الفائدة المتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى المبالغ الأصلية الاسمية.

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

مخاطر أسعار السلع

تتأثر المجموعة بتقلبات بعض السلع، خصوصاً زيت الوقود. قام مجلس إدارة المجموعة بوضع وتنفيذ استراتيجية لإدارة المخاطر تتعامل مع مخاطر أسعار السلع وتخفيفها وذلك عن طريق إبرام عقود طويلة الأجل مع شركة أرامكو السعودية لتوريد وقود.

مخاطر الائتمان

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

لم يتم إثبات مخصص انخفاض قيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء) بخصوص النقد وما في حكمه والإيرادات المستحقة والمستحق من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين والودائع قصيرة الأجل.

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر الائتمان (يتبع)

نعم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على تحليل جدارة ائتمانية واسع النطاق. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة ٨ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨ عملاء) يدين كل عميل منهم لها بأكثر من ٢٠ مليون ريال سعودي ويمثلون حوالي ٤٨,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤٣,٢٪) من إجمالي الذمم المدينة.

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

تم الإفصاح عن تقديرات الخسارة الائتمانية في إيضاح ١١. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصّل عنها في إيضاح ٢٣-١. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات كإتمام. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة التجارية كمتوسطة، حيث يوجد علاؤها في أماكن وقطاعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

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

مخاطر السيولة

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

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية وقروض المراجعة الإسلامية وغيرها من مصادر التمويل. تستحق نسبة ٤,٩٪ من ديون المجموعة خلال أقل من سنة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٨٪) استناداً إلى القيمة الدفترية للقروض الواردة في القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقدير التعرض للمخاطر فيما يخص إعادة تمويل ديونها وخصت إلى أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بشكل كافٍ ويمكن تحجيل الديون المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات الممولة الحالية.

التركيز المفرط للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سيمّات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين.

ومن أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات المجموعة على إرشادات محددة للتركيز على الاحتفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها تبعاً لذلك. يعرض الجدول أدناه ملخصاً بأجال استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

| القيمة الدفترية | خلال ١٢ أشهر | ٢ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) |
| ٨,٦٩٠,١٨٤ | ٦٢١,٥٥٨ | ٣,٩٧٩,٨٥٦ | ٥,١٩٦,٣١٥ | ٩,٧٩٧,٧٢٩ |
| ٢,٩٣٧,٠٣٤ | ٣٣٩,٥١٢ | ١,٠٠٣,٤٩٦ | ١,٧٩٥,٢٤٨ | ٣,١٣٨,٢٥٦ |
| ١,٤٦٠,١٠٧ | - | ٣٢,٢٦٥ | ١,٤٢٧,٨٤٢ | ١,٤٦٠,١٠٧ |
| ٦٨٧,١٣٩ | ٦٨٧,١٣٩ | - | - | ٦٨٧,١٣٩ |
| ٩٢٤,٦٩١ | ٩٢٤,٦٩١ | - | - | ٩٢٤,٦٩١ |
| ١٤,٦٩٩,١٥٥ | ٢,٥٧٢,٩٠٠ | ٥,٠١٥,٦١٧ | ٨,٤١٩,٤٠٥ | ١٦,٠٠٧,٩٢٢ |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣. الأدوات المالية (يتبع)

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

مخاطر السيولة (يتبع)

| القيمة الدفترية | خلال ١٢ شهرا | ٢ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) |
| ٩,٠٧٢,٤٦٦ | ٥٥٠,٨٩٤ | ٣,٥٣٤,٨١٨ | ٦,١٩٦,٥٦٤ | ١٠,٢٨٢,٢٧٦ |
| ٣,٢٣٢,٣٧٨ | ٣٨٦,٠٧١ | ١,٣٦١,٠٣١ | ١,٦٦٨,٢٧٤ | ٣,٤١٥,٣٧٦ |
| ١,٤٣٥,٠٠٥ | - | - | ١,٤٣٥,٠٠٥ | ١,٤٣٥,٠٠٥ |
| ٦١٢,٣٢٧ | ٦١٢,٣٢٧ | - | - | ٦١٢,٣٢٧ |
| ٧٠٧,٥٥١ | ٧٠٧,٥٥١ | - | - | ٧٠٧,٥٥١ |
| ١٥,٠٥٩,٧٢٧ | ٢,٢٥٦,٨٤٣ | ٤,٨٩٥,٨٤٩ | ٩,٢٩٩,٨٤٣ | ١٦,٤٥٢,٥٣٥ |

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

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

تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض، والذي يمثل مجموع الدين إلى صافي حقوق الملكية الملموسة. تتمثل سياسة المجموعة في الإبقاء على نسبة المديونية أقل من ٣٪. يتضمن صافي حقوق الملكية الملموسة رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة، باستثناء الأرباح المعلنة أو المدفوعة وأي إيرادات غير محققة من الاستثمار في أوراق مالية. فيما يلي صافي دين المجموعة إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة في نهاية السنة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) |
| ١٥,٩٨١,٤٠٣ | ١٦,٥٥٨,٨٢١ |
| (٦٨٥,٦٩٤) | (٤٨٢,٦٥٤) |
| ١٥,٢٩٥,٧٠٩ | ١٦,٠٧٦,١٦٧ |
| ٨,٢٤٤,٨٥٧ | ٧,٥٥١,٠٨٦ |
| (١٤٠,٢٩٥) | ٧١,٣٠٤ |
| ٨,١٠٤,٥٦٢ | ٧,٦٢٢,٣٩٠ |
| ١,٨٩ | ٢,١١ |

صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقرض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الالتزام بالوفاء بالتعهدات المالية إلى استرجاع التسهيلات. لم يكن هناك أي مخالفة للاشتراطات المالية لأي قروض وسلف في الفترة الحالية. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢٤. الإيرادات

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) |
| ٣,٣٨١,٣٠٤ | ٣,١٩١,١٢٨ |
| ٣,٠٠٦,٥٣١ | ٢,٨٩٧,٥٨٣ |
| ١١٧,٢٥٨ | ١٠٣,٥٧٦ |
| ٦,٥٠٥,٠٩٣ | ٦,١٩٢,٢٨٧ |

٢٤-١ تقدم المجموعة خدمات مرافق لمختلف العملاء في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. يُعترف بالإيرادات من العقود مع العملاء بمرور الوقت (إيضاح ٢-٣ (د)).

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٥. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١,٤٣٥,٤٨٦ | ١,٥١٨,٧٥٤ | تكاليف كهرباء ومياه |
| ١,٤١٣,٨٥٣ | ١,٤٥٦,٢٨٦ | وقود ومواد كيميائية |
| ١,١٠٩,٣٠٦ | ١,١٣٠,٢٢٠ | استهلاك (إيضاح ٦-١) |
| ٦٠٩,٩٣٣ | ٦٣٤,٦٩٩ | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ٢٢١,٢٠٩ | ٢٤١,٣٧٧ | مصروفات تشغيل وصيانة |
| ١٨٠,٦٢١ | ١٦٤,٨٨٢ | إصلاح وصيانة |
| ٢٥,١٦١ | ١٧,٢٦٧ | مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم (إيضاح ١٠) |
| ٢٨,٤٦١ | ٨,١٥٩ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١٦٢,٩٧٢ | ١٨٥,٢٥٤ | أخرى |
| ٥,١٨٧,٠٠٢ | ٥,٣٥٦,٨٩٨ | |

١-٢٥ تشمل تكلفة الإيرادات مخزون مستهلك خلال السنة بمبلغ ٣٩٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٢٨,٦ مليون ريال سعودي).

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لتتوافق مع عرض السنة الحالية لقائمة الدخل الموحدة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٣).

٢٦. المصروفات الإدارية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١٤٠,٨١١ | ١٦٦,٨١٣ | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ١٦,٣٠٨ | ٤٢,٧٢٤ | عقود خدمات |
| ٣١,٣٦٦ | ٣٥,٠٩٤ | استهلاك (إيضاح ٦-١) |
| ١١,٢٢٢ | ٣,٥٥٣ | تبرعات |
| - | ٣٠٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٤٥,٨٩٦ | ٢٢,٠٢٩ | أخرى |
| ٢٤٥,٦٠٣ | ٢٧٠,٥٢٠ | |

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لتتوافق مع عرض السنة الحالية لقائمة الدخل الموحدة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٣).

٢٧. الإيرادات التشغيلية الأخرى

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١٥٧,٧٢٤ | ١٥٧,٤٣٢ | هامش الكهرباء (إيضاح ٢٧-١) |
| ١١,٧٥٥ | ٤١,٢٩٢ | ربح من بيع خردة |
| ٥١,٩١٧ | ٢٢,٠٧٧ | جزاءات موردين (إيضاح ٢٧-٢) |
| ٢٤,١٧٨ | ٢,٢٩٤ | أخرى (إيضاح ٢٧-٣) |
| ٢٤٥,٥٧٤ | ٢٢٣,٠٩٥ | |

١-٢٧ هامش الكهرباء

ذكر المجلس الاقتصادي الأعلى في قراره رقم ٢٧/٣٦٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٢٧ م (٢٠ نوفمبر ٢٠٠٦ م) أنه سيتم تعويض الشركة الأم عن بيع كامل الكهرباء التي تنتجها المحطة المستقلة للكهرباء والمياه إلى الشركة السعودية للكهرباء بدلاً من بيعها إلى عملاء الشركة الأم وعن جهودها في إنشاء التنصيب الأولي وبدء مشروع المحطة المستقلة للكهرباء والمياه. بعد توقيع اتفاقية التجديد المتعلقة باتفاقية البيع، ضمن المشتري الرئيس الحقوق والالتزامات والمسؤوليات بموجب اتفاقية البيع (راجع إيضاح ٨-١). تقوم الإدارة، استناداً إلى فهمها، بإصدار فواتير بهامش الكهرباء إلى المشتري الرئيس بدلاً من الشركة السعودية للكهرباء منذ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. خلال السنة، اعترفت الشركة الأم بمبلغ ٧٣,٣ مليون ريال سعودي من الشركة السعودية للكهرباء (٢٠٢١ م: ١٥٧,٧ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي من المشتري الرئيس نظير إيرادات هامش كهرباء تمثل المقابل المتفق عليه الذي سوف تتسلمه.

٢-٢٧ جزاءات الموردين

يتمثل هذا البند في الرسوم الجزائية المفروضة من مقاولي المشروعات المختلفة حيث قامت الشركة الأم بتسييل الضمان البنكي عند مخالفة الشروط التعاقدية.

٣-٢٧ أخرى

خلال سنة ٢٠٢١ م حصلت الشركة الأم على مبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي على حساب مدخرات مشروع مشتركة بين جميع مساهمي شركة جواب وفقاً لنسب ملكيتهم.

٢٨. إيرادات تمويلية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١١,٩٠٢ | ٤٤,٩٣٣ | إيرادات من ودائع قصيرة الأجل |
| ٧,٧٠٤ | ٦,٥٤٤ | إطفاء خصم المبالغ المستحقة من الموظفين مقابل برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ٩) |
| ١٩,٦٠٦ | ٥١,٤٧٧ | |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٩. التكاليف التمويلية

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------------|------------------|---|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١٨٩,١١٢ | ٢٦٩,٠٥٣ | تكاليف تمويلية من قروض وسلف |
| ١٤,٣٥٧ | ١٣,٦٢٤ | تكلفة تمويلية من التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١) |
| ٣٣,٠٤٩ | ١٥,٣٥٢ | أخرى |
| ٢٣٦,٥١٨ | ٢٩٨,٠٢٩ | |

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المبيعات والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط أحكام معتمدة من الطرفين. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة وغير مُحتملة بفوائد وتسدّد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تسجل المجموعة أي مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء) تتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

خلال عام ٢٠٢٢م، أعلنت الشركة السعودية للكهرباء انتقال الشركة السعودية لشراء الطاقة (المشترى الرئيسي)، شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء ونقل ملكيتها إلى حكومة المملكة العربية السعودية. وتبعاً لذلك، تم تحديث المعاملات مع الشركة السعودية للكهرباء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتعكس هذا التغيير.

تشمل الأطراف ذات علاقة المساهمين والشركات التابعة والزميلة والمشروعات المشتركة وأعضاء الإدارة العليا والأطراف ذات علاقة الأخرى منها المنشآت الخاضعة لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام من المساهمين وكذلك المنشآت الحكومية. فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعن في مواضع أخرى في القوائم المالية الموحدة.

١-٣٠. المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة

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

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------------|------------------|---|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١,٧٦١,٤٧٢ | ١,٧٤٥,٥٢١ | المساهمون |
| ١٤٥,٥٩٦ | ١٥٨,٩٧٢ | شركة سابك والشركات التابعة لها |
| | | الهيئة الملكية |
| | | أطراف ذات علاقة أخرى |
| ١,٤٥٨,٨٨٤ | ١,٥١٤,٠٦٩ | شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها |
| ١,٦١٩,٥٣٦ | ٨٠٢,٨٩٥ | الشركة السعودية للكهرباء |
| ٧٣٠,٩١٨ | ١,٦٨٠,٥٩١ | منشآت حكومية أخرى |
| ٥,٧١٦,٤٠٦ | ٥,٩٠٢,٠٤٨ | |

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

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------------|------------------|---|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١,٤٥٦,٩٤٢ | ١,٤٥٤,٧٩٣ | شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها |
| ٦٤,٦٤٧ | ٨٠,٦٨٢ | الشركة السعودية للكهرباء |
| ١,٥٢١,٥٨٩ | ١,٥٣٥,٤٧٥ | |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

٢-٣٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

الذمم المدينة التجارية

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ٢٠٠,٢٩١ | ١٧٢,٤٤٥ |
| ٧٣,٦٢٥ | ٣٦,٨٨١ |
| ٢٠٣,٣٥٢ | ٢٠٧,٧٨٢ |
| ٢,٦٠٣ | ٢,٦٧٠ |
| ١٤٤,٧٠٧ | ٢٨٩,٩٨٧ |
| ٦٢٤,٥٧٨ | ٧٠٩,٧٦٥ |

المساهمون

شركة سابك والشركات التابعة لها
الهيئة الملكية

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للكهرباء
منشآت حكومية أخرى

المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ٥١,٦٦٤ | ١٨٠,١٤٣ |
| ١٣٧,٠٦١ | - |
| ١٨٨,٧٢٥ | ١٨٠,١٤٣ |

منشآت حكومية أخرى
الشركة السعودية للكهرباء

٣-٢٠. المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الذمم الدائنة التجارية

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ٨٦,٢٧٦ | ٢٠٣,١٣٠ |
| ٨٦,٢٧٦ | ٢٠٣,١٣٠ |

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها

المحتجزات الدائنة

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ٢٨ | ٢٢ |
| ٢٨ | ٢٢ |

المساهمون
الهيئة الملكية

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

| ٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي) |
|----------------------------|----------------------------|
| ١١,٠٢٩ | ١٣,٧٠٢ |
| ١٣٧,٤٨٦ | ١٣٧,٨١٧ |
| ٣٣,٦٤٠ | ١٢,٩٩٧ |
| ١٨٢,١٥٥ | ١٦٤,٥١٦ |

مساهمون
الهيئة الملكية

أطراف ذات علاقة أخرى

شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للكهرباء

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

٤-٣٠. المستحق إلى مساهم

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار مع الهيئة الملكية للجبيل وبنبع بالإضافة إلى القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار:

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) |
|---------------------------|---------------------------|
| ٢,٨٤٨,٣٠٤ | ٢,٥٩٦,٥٠٦ |
| ٣٥٣,٦٢٠ | ٣٢٧,٢٨١ |
| ٣,٢٠١,٩٢٤ | ٢,٩٢٣,٧٨٧ |
| ١,٣٦٢,٧١٧ | ١,٣٦٢,٧١٧ |
| ٤,٥٦٤,٦٤١ | ٤,٢٨٦,٥٠٤ |

الالتزام بالإيجار الخاص بموجودات عقود إيجار من الهيئة الملكية (إيضاح (١))

- غير المتداول
- المتداول

الالتزام الخاص بموجودات محولة من الهيئة الملكية (إيضاح (٢))

(١) بناءً على الاتفاقية الرسمية الموقعة بين الشركة الأم والهيئة الملكية في سنة ٢٠٠٦م، ابتداءً من ١ يناير ٢٠٠٣م، قامت الهيئة الملكية بتأجير مرافق تشغيل الكهرباء والمياه في بنبع ومرافق تشغيل المياه في الجبيل إلى الشركة الأم بقيمة ٣,٣٧٣ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد هذا الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٠ قسط سنوي متساوي قيمة كل قسط ١٦٨,٧ مليون ريال سعودي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثانية في عام ٢٠١٦م مع الهيئة الملكية في بنبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ١,٥٢٦,٦ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٣١ قسط سنوي.

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الثالثة في سنة ٢٠١٧م مع الهيئة الملكية في بنبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل الكهرباء والمياه بقيمة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٣٣ قسط سنوي.

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

وقعت الشركة الأم اتفاقية الإيجار الخامسة في عام ٢٠١٨م مع الهيئة الملكية في بنبع للحصول على مرافق إضافية لتشغيل المياه بقيمة ١٣,١ مليون ريال سعودي. ينبغي على الشركة الأم سداد الالتزام بموجب هذا العقد على ٢٥ قسط سنوي.

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

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

(٢) على الشركة الأم التزام قائم مقابل الموجودات المستلمة من الهيئة الملكية بمبلغ إجمالي ١,٣٦٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٣٦٢,٧ مليون ريال سعودي) ما زال الانتهاء من شروط وأحكام السداد الخاصة بها معلقاً، وعليه، تم تصنيف الرصيد ضمن المطلوبات غير المتداولة (إيضاح (١٩)).

٥-٣٠. المعاملات مع أعضاء الإدارة العليا

يتكون أعضاء الإدارة العليا بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) |
|---------------------------|---------------------------|
| ٤٥,٦١٧ | ٢٩,٨٥٣ |
| ٥,٢٢٨ | ٤,٨٩٦ |
| ٥٠,٨٤٥ | ٣٤,٧٤٩ |

منافع الموظفين قصيرة الأجل
خطة المنافع المحددة بعد التوظيف
مجموع التعويضات المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجيبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١. عقود الإيجار

عقود الإيجار كمستأجر (المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))

لدى المجموعة عقود إيجار متنوعة تتراوح فتراتها عادةً بين سنة واحدة و ٥٠ سنة وتشتمل بعض عقود الإيجار على خيار تجديد فترة الإيجار بموافقة الطرفين بعد ذلك التاريخ.

١. التزامات عقود الإيجار

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) | |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| ٣٦٧,٣٣٠ | ٣٣٣,٣٤٣ | الجزء المتداول |
| ٢,٨٦٥,٠٤٨ | ٢,٦٠٣,٦٩١ | الجزء غير المتداول |
| <u>٣,٢٣٢,٣٧٨</u> | <u>٢,٩٣٧,٠٣٤</u> | |

الحركة على التزامات عقود إيجار

| ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي) | ٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي) | |
|---------------------------|---------------------------|------------------------------|
| ٣,٨٣٣,١٣٢ | ٣,٢٣٢,٣٧٨ | الرصيد في ١ يناير |
| ٤,٢٥٩ | ٩٥٠ | إضافات |
| ١٤,٣٥٧ | ١٣,٦٢٤ | فوائد عن التزامات عقود إيجار |
| (٦١٩,٣٧٠) | (٣٠٩,٩١٨) | مدفوع خلال السنة |
| <u>٣,٢٣٢,٣٧٨</u> | <u>٢,٩٣٧,٠٣٤</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٣٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة في نهاية السنة ولكن لم يتم تكبدها ٩٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٨٩٧ مليون ريال سعودي).

التزامات أخرى

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

الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ضمانات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٥٠٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٢٤,٩ مليون ريال سعودي).

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لتتوافق مع عرض السنة الحالية لقائمة الدخل الموحدة. ليس لإعادة التصنيف أي تأثير في الرصيد الافتتاحي لمعلومات المقارنة أو الأرباح المبقاة أو مجموع الدخل الشامل.

| المبالغ قبل إعادة التصنيف (ألف ريال سعودي) | إعادة التصنيف (ألف ريال سعودي) | المبالغ بعد إعادة التصنيف (ألف ريال سعودي) | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------------|
| ١,٤٣٥,٤٨٦ | - | ١,٤٣٥,٤٨٦ | تكاليف الإيرادات |
| ١,٤١٣,٨٥٣ | - | ١,٤١٣,٨٥٣ | تكاليف كهرباء ومياه |
| ١,١٠٩,٣٠٦ | (٢٧,٨٧٥) | ١,١٣٧,١٨١ | وقود ومواد كيميائية |
| ٦٠٩,٩٣٣ | (٩٣,١٩٠) | ٧٠٣,١٢٣ | استهلاك |
| ٢٢١,٢٠٩ | ٦,٢٧٣ | ٢١٤,٩٣٦ | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ١٨٠,٦٢١ | (٧٨٦) | ١٨١,٤٠٧ | مصروفات تشغيل وصيانة |
| ٢٥,١٦١ | - | ٢٥,١٦١ | إصلاح وصيانة |
| ٢٨,٤٦١ | ٤,٧٦٣ | ٢٣,٦٩٨ | مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم |
| ١٦٢,٩٧٢ | ١٠,٢٠٨ | ١٥٢,٧٦٤ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| <u>٥,١٨٧,٠٠٢</u> | <u>(١٠٠,٦٠٧)</u> | <u>٥,٢٨٧,٦٠٩</u> | أخرى |

شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٣. أرقام المقارنة (بتبع)

| المبالغ بعد إعادة التصنيف | إعادة التصنيف | المبالغ قبل إعادة التصنيف | |
|------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------|
| (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | (ألف ريال سعودي) | |
| ١٤٠,٨١١ | ٨٠,٠٨٧ | ٦٠,٧٢٤ | المصروفات الإدارية |
| ١٦,٣٠٨ | - | ١٦,٣٠٨ | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ١١,٢٢٢ | - | ١١,٢٢٢ | عقود خدمات |
| ٣١,٣٦٦ | ٢٧,٨٧٥ | ٣,٤٩١ | تبرعات |
| - | (٤,٧٦٣) | ٤,٧٦٣ | استهلاك |
| ٤٥,٨٩٦ | (٢,٥٩٢) | ٤٨,٤٨٨ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٢٤٥,٦٠٣ | ١٠٠,٦٠٧ | ١٤٤,٩٩٦ | أخرى |

٣٤. الأحداث اللاحقة

١. دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، يجب على جميع الشركات الالتزام الكامل بالنظام في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. وتعمل الإدارة على مراجعة نظام الشركة الأساسي ليتماشى مع نظام الشركات الجديد. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية لإقراره.
٢. وافق مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ م على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي لكل سهم).