

شركة الشعيبة للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحات</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
	القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٢-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشعبية للمياه والكهرباء

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشعبية للمياه والكهرباء ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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 خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 الشركة 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 الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشعبية للمياه والكهرباء (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية سواءً 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 الجوهرية في القوائم المالية، 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 بالشركة.
- 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 الشركة 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، 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 الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

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 الشعبية للمياه والكهرباء ("الشركة").

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، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد عبدالعزيز المدهون
رقم الترخيص ٥٥٤



الرياض في ٣٠ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٥ م

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,١٧٥	١٣,٦٢٥	٥	المتنكات والألات والمعدات
٣,٩٧٣,٥٨٣	٣,٢٨٨,٨٩٥	٦	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
١٠,٧٧٤	٧,٤٢١	١٤	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٢,٠٧٧	٢,٠٨٩	٢-١٩	الموجودات الضريبية المؤجلة
٤,٠٠٠,٦٠٩	٣,٣١٢,٠٣٠		
			الموجودات المتداولة
٢٠٤,٦٠٣	٢٠٢,٥٣٧	٨	الذمم المدينة التجارية
١٤,٤٧٦	١٨,٣٤٤	٩	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٢٢,٥٣٩	٦٥٥,٨٠٥	٦	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٨,٤٣٦	١٨,٢٦٣	١٤	القيمة العادلة للمشتقات المالية
٣٢٤,٢٩٤	٢٧٢,٧٦٠	٧	النقد وما في حكمه
١,١٠٤,٣٤٨	١,١٦٧,٧٠٩		
٥,١٠٤,٩٥٧	٤,٤٧٩,٧٣٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٦٠,٥٠٠	١,٥٦٠,٥٠٠	١١	رأس المال
٣٠٤,٥٦٥	٣٢٩,٥٣١	١٢	الاحتياطي العام
(١٢,٩٩٧)	(٣٥,١٠٧)	١٣	الاحتياطيات الأخرى
٦٨٢,٤٤٤	٦١٧,١٣٥		الأرباح المبقاة
٢,٥٣٤,٥١٢	٢,٤٧٢,٠٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٨٤٥,٤٢٨	١,٣٤٩,٣٧٨	١٥	القروض والسلف
٣,٣٤٢	٣,٥٣٣	١٦	منافع الموظفين
٣,٧٥٢	٢,٣١٣	٢-١٩	المطلوبات الضريبية المؤجلة
١,٨٥٢,٥٢٢	١,٣٥٥,٢٢٤		المطلوبات غير المتداولة
٥٧٥,٩٩٢	٥١١,٥٠٨	١٥	الجزء المتداول من القروض والسلف
١٩,٦٦٠	٢٠,٦٤٦	١٧	الذمم الدائنة التجارية
١٠٨,٠٢٨	١٠٦,٣٢٣	١٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٤,٢٤٣	١٣,٩٧٩	٣-١٩	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٧١٧,٩٢٣	٦٥٢,٤٥٦		المطلوبات المتداولة
٢,٥٧٠,٤٤٥	٢,٠٠٧,٦٨٢		إجمالي المطلوبات
٥,١٠٤,٩٥٧	٤,٤٧٩,٧٣٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Zaidunghli

ضيغم علي شاه

المدير المالي

ماجد خالدي

ماجد خالدي

الرئيس التنفيذي

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٥٨٠,٥٩٤	٥٥١,٢٢٩	٢٠	الإيرادات
(١٠٨,٣٣٧)	(١٠٨,٣٩٤)	٢١	تكلفة المبيعات
٤٧٢,٢٥٧	٤٤٢,٨٣٥		مجمل الربح
(٦٥,٨٤٩)	(٥١,٩٦١)	٢٢	المصروفات الإدارية
٤٠٦,٤٠٨	٣٩٠,٨٧٤		الربح التشغيلي
(١٤٧,٦٢٩)	(١٣٢,١٩٤)	٢٤	التكاليف التمويلية
٢٠,٧٥٠	٦,٦٢٤		إيرادات الفائدة على الودائع لأجل
١٢,٥٠٦	١,٤٤٥	٢٣	الإيرادات الأخرى
٢٩٢,٠٣٥	٢٦٦,٧٤٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٦,٢٦٦)	(١٧,٠٩٢)	١٩	مصروفات الزكاة وضريبة الدخل
٢٦٥,٧٦٩	٢٤٩,٦٥٧		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١٠,٣٤٥)	(٢٣,٥٢٧)	١٣	البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٦٢١	١,٤١٢	١٣	احتياطي تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالضريبة المؤجلة
(٩,٧٢٤)	(٢٢,١١٥)		
١٤٠	٥	١٦	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٩,٥٨٤)	(٢٢,١١٠)		أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٥٦,١٨٥	٢٢٧,٥٤٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Zaidunghani

ضيغم علي شاه

المدير المالي



ماجد خالدي

الرئيس التنفيذي

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الإيضاحات	رأس المال	الاحتياطي العام	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٦٠,٥٠٠	٢٧٧,٦٧٩	٨٧٦,٥٦١	(٣,٤١٣)	٢,٧١١,٣٢٧
ربح السنة	-	-	٢٦٥,٧٦٩	-	٢٦٥,٧٦٩
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٩,٥٨٤)	(٩,٥٨٤)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٢٦٥,٧٦٩	(٩,٥٨٤)	٢٥٦,١٨٥
المحول إلى الاحتياطي العام	-	٢٦,٨٨٦	(٢٦,٨٨٦)	-	-
المعاملات مع المالكين:					
توزيعات الأرباح المدفوعة بعد خصم الزكاة والضريبة المستردة من المساهمين	-	-	(٤٣٣,٠٠٠)	-	(٤٣٣,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٦٠,٥٠٠	٣٠٤,٥٦٥	٦٨٢,٤٤٤	(١٢,٩٩٧)	٢,٥٣٤,٥١٢
ربح السنة	-	-	٢٤٩,٦٥٧	-	٢٤٩,٦٥٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٢٢,١١٠)	(٢٢,١١٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٢٤٩,٦٥٧	(٢٢,١١٠)	٢٢٧,٥٤٧
المحول إلى الاحتياطي العام	-	٢٤,٩٦٦	(٢٤,٩٦٦)	-	-
المعاملات مع المالكين:					
توزيعات الأرباح المدفوعة بعد خصم الزكاة والضريبة المستردة من المساهمين	-	-	(٢٩٠,٠٠٠)	-	(٢٩٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٥٦٠,٥٠٠	٣٢٩,٥٣١	٦١٧,١٣٥	(٣٥,١٠٧)	٢,٤٧٢,٠٥٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Zaigumali

ضيغم علي شاه

المدير المالي

Maqad Al-Hadi

ماجد خالدي

الرئيس التنفيذي

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات
٢٩٢,٠٣٥	٢٦٦,٧٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٤٠	٥٤١	٥
١٤٧,٦٢٩	١٣٢,١٩٤	٢٤
(٤٤٢,٠١١)	(٣٩٠,٤٨٩)	٢٠
٦٦٦	٥٥٥	١٦
(٨٤١)	٩,٥٥٩	
٢,٥٧٤	٢,٠٦٦	
٥٠٥	(٣,٨٦٨)	
٧,٩٦٥	٩٨٦	
(٤٦,٥٤٣)	١٠,٩٧٧	
(٣٦,٣٤٠)	١٩,٧١١	
(١,٢٤٥)	(٣٥٩)	١٦
(١٠٧,٣٤٥)	(١٣٩,٧٣٢)	
(٢٧٢,٦٠٠)	(١٧,٣٩٥)	١٩
(٤١٧,٥٣٠)	(١٣٧,٧٧٥)	
٩٧٣,٩٢١	٩٤١,٩١١	
٩٧٣,٩٢١	٩٤١,٩١١	
٢٤١,٨٢٥	١٥,٤٣٧	
(٥٣٧,٠٦٤)	(٥٨١,١٠٧)	
(٤٣٣,٠٠٠)	(٢٩٠,٠٠٠)	٢٦
(٧٢٨,٢٣٩)	(٨٥٥,٦٧٠)	
(١٧١,٨٤٨)	(٥١,٥٣٤)	
٤٩٦,١٤٢	٣٢٤,٢٩٤	
٣٢٤,٢٩٤	٢٧٢,٧٦٠	٧
١٩,٢١١	٢١,٦٥٦	
(٩,٧٢٤)	(٢٢,١١٥)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



ضيغم علي شاه

المدير المالي



ماجد خالدي

الرئيس التنفيذي

١. معلومات عن الشركة

شركة الشعبية للمياه والكهرباء ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤٣ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٠٥ م) ومسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٣٢٥٨ والرقم الموحد ٧٠٠١٤٩٨٧٣٧ بتاريخ ٨ رجب ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٠٦ م) وينتهي في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٧ م. تعمل الشركة في تطوير وبناء وتملك وتشغيل وصيانة محطة مستقلة للإنتاج المزدوج للمياه والكهرباء ("المحطة") في المملكة العربية السعودية، وبيع المياه المحلاة والكهرباء والأعمال أو الأنشطة ذات الصلة.

أبرمت الشركة في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٥ م اتفاقية شراء طاقة ومياه مع شركة المياه والكهرباء وهي الآن الشركة السعودية لشراكات المياه والتي بموجبها تتبع الشركة المياه المحلاة والطاقة على أساس صافي الطاقة الاستيعابية الموثوقة لفترة ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري للمشروع. وقد تحقق تاريخ التشغيل التجاري للمشروع في ١٤ يناير ٢٠١٠ م. هذا، وكانت اتفاقية شراء الطاقة والمياه قابلة للتمديد لفترات مستقبلية إذا تم الاتفاق على ذلك بين الطرفين.

وتعاقدت الشركة مع الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة ("المُشغَل") وشركة سفاية للتشغيل والصيانة المحدودة ("المقاول من الباطن") لتشغيل المحطة وصيانتها.

في ٢٦ مايو ٢٠٢١ م، تلقت الشركة دعوة لتقديم عرض بموجب مذكرة التفاهم الموقعة مع الشركة السعودية لشراكات المياه والشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة وشركة المياه والكهرباء القابضة والشركة السعودية للكهرباء للنظر في إعادة هيكلة اتفاقية شراء الطاقة والمياه القائمة. وكان هذا التطوير محاولة من أصحاب المصلحة لدعم مبادرة الحكومة باعتبار أن الحكومة تعزز وقف دعم المحطات التي تعمل بالنفط.

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء طاقة ومياه معدلة ومعاد صياغتها، وفقاً لذلك سيتم إيقاف تشغيل المحطة في ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م. ستستمر الشركة في تلقي دفعات السعة ودفعات الناتج من المشتري حتى تاريخ إيقاف التشغيل ودفعات السعة من تاريخ إيقاف التشغيل حتى نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة والمعاد صياغتها، أي في ١٤ يناير ٢٠٣٠ م. بموجب هذا التعديل لاتفاقية شراء الطاقة والمياه، تم التوقف عن إثبات المحطة التي تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٥,٥ مليار ريال سعودي المثبتة كعقد إيجار تشغيلي في تاريخ التعديل وتم إثبات ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٥,٢ مليار ريال سعودي. راجع إيضاح ٦ لمزيد من التفاصيل.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

٦٩٣٦ المعادي،
حي الحمراء،
جدة
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما صدرت من مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية للتقرير المالي") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا ولاحقاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وتماشياً مع متطلبات نظام الشركات المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تُقاس بالقيمة العادلة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تُقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة

أجرى المديرون تقييماً للاستمرارية يغطي فترة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. عند القيام بهذا التقييم، وضع المديرون في الاعتبار الأداء الحالي والسيولة وخطة العمل، لا سيما بموجب اتفاقية شراء الطاقة المعدلة والمعاد صياغتها والتي بموجبها سيتم إيقاف تشغيل المحطة في ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، ستستمر الشركة في استلام دفعات السعة ودفعات الناتج من المشتري حتى تاريخ إيقاف التشغيل ودفعات السعة من تاريخ إيقاف التشغيل حتى نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة والمعاد صياغتها، أي في ١٤ يناير ٢٠٣٠ م.

استناداً إلى التقييم المذكور أعلاه، كان لدى المديرين توقع معقول بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار لفترة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. لم يتم تحديد أي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، اعتبر المديرون أنه من المناسب الاستمرار في تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية أدناه بشكل ثابت خلال الفترة التي تغطيها هذه القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة:

أ. الأدوات المالية

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تقاس المشتقات المالية أولاً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادةً ما يتم إثبات التغيرات فيها ضمن الربح أو الخسارة، باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية والذي يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بتصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط للتغيرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المستقبلية المحتملة بدرجة عالية والتي تنشأ عن التغيرات في معدلات الفائدة.

وعند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم الشركة بتوثيق أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر المتعلقة بالقيام بعملية التحوط. كما تقوم الشركة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كانت التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط يتوقع مقاصد كل منها.

تحوطات التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط لتدفقات نقدية، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر وتراكمه في احتياطي التحوط. إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية والذي يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر يقتصر على التغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، ويتم تحديده على أساس القيمة الحالية منذ بداية التحوط. يتم إثبات أي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة.

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو انقضاءها أو إنهاؤها أو ممارستها، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند إنباته الأولي بالنسبة للتحوط في المعاملة التي تؤدي إلى إثبات البند غير المالي أو يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على الربح أو الخسارة.

إذا لم يعد متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

أ. النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للشركة دون أي قيود.

ب. الزكاة والضريبة

يتم احتساب مخصص الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتضمن مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة، ويتم إثبات مصروف ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق بالبنود التي تم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر. قررت الشركة أن الفائدة والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل بما في ذلك عمليات معالجة الضريبة غير المؤكدة، لا تستوفي تعريف ضرائب الدخل، ولذلك يتم المحاسبة عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة بالإضافة إلى أي تعديلات على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية الدائنة أو المدينة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام المعدلات الضريبية المقررة أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تجري الإدارة تقييماً دورياً للمراكز المتخذة في القرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المطبقة للتفسير كما تقوم بتكوين المخصصات عند اللزوم.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية في حال استيفاء بعض الضوابط.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على رد الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا لم يكن مبلغ الفروقات الضريبية المؤقتة كافٍ لإثبات موجودات ضريبية المؤجلة بالكامل، عندئذ تؤخذ الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة التي تم تعديلها لتعكس الفروقات المؤقتة الحالية بالحسبان استناداً إلى خطط الأعمال للشركات التابعة المستقلة في الشركة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لم يعد يوجد فيه احتمال تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة ويتم رد هذه التخفيضات عند تحسن احتمال الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها الشركة في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في حال استيفاء بعض الضوابط.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ج. عقد الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

الشركة كمؤجر

عند نشأة العقد أو إعادة تقييمه والذي يتضمن مكوناً إيجارياً، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. عندما تتصرف الشركة كمؤجر، تقوم عند بداية عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تُجري الشركة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل إلى المستأجر ما يفارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية التي ترتبط بملكية الأصل محل العقد. إذا كان الأمر كذلك، يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فحينئذٍ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لتوزيع المقابل في العقد.

يتم عرض عقود الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقود الإيجار التمويلي ويتم إثباته عند بداية عقود الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم توزيع دفعات الإيجار المستلمة بين الإيرادات التمويلية وتخفيض صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وذلك لتحقيق معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الأصل.

يتم تسجيل مبلغ صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي كأصل إجمالي المبلغ المستحق بموجب عقود الإيجار التمويلي ناقصاً الإيرادات التمويلية غير المحققة.

د. إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة. تطبق الشركة الأسلوب التالي الذي يتألف من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء المنفصلة في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

ويجب كذلك استيفاء ضوابط الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات:

يتم إثبات الإيرادات من توريد المياه المحلاة والطاقة عند تسليم المياه المحلاة والطاقة للعميل على أساس الاستحقاق. يتم إثبات إيرادات رسوم السعة (باستثناء مقبوضات لقاء الخدمات المقدمة، مثل التأمين والصيانة) بموجب اتفاقيات شراء الطاقة والمياه لكل ساعة تكون المحطة خلالها متاحة لتوليد الطاقة و/أو تحلية المياه على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو عند فترة الفاتورة الفعلي حسب الاقتضاء مع الأخذ في الاعتبار شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه. يتم تسجيل مكون الإيرادات المفوترة المتعلقة بالبضاعة/الخدمات التي لم يتم تسليمها أو تنفيذها كالنظام مؤجل ويُدْرَج في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة. يتم إثبات إيرادات رسوم الطاقة التي تعوض الشركة عن الوقود والتكلفة المتغيرة للطاقة والمياه التي تم تسليمها على أساس توريد الطاقة المولدة والمياه المحلاة. لا يتم إثبات أي إيرادات إذا كانت توجد شكوك جوهرية بشأن استرداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به.

إذا كان الترتيب يتضمن مكوناً إيجارياً، تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوزيع المقابل في العقد.

عندما تتصرف الشركة كمؤجر، عند نشأة عقد الإيجار، يتم إطفاء إجمالي الإيرادات التمويلية غير المحققة، أي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار الإجمالية الزائدة بالإضافة إلى القيمة المتبقية (المضمونة وغير المضمونة)، إن وجدت، على تكلفة الموجودات المؤجرة على مدة عقد الإيجار، ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية كي تعكس معدل دوري ثابت للعائد على صافي استثمار الشركة القائم فيما يخص عقود الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

د. إثبات الإيرادات (يتبع)

إيرادات الفائدة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة المصنفة كمئاحة للبيع، يتم تسجيل إيرادات أو مصروفات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يخصم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً)، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يتم إدراج إيرادات الفوائد في الإيرادات التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ه. توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كالالتزام عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المطبقة من قبل الشركة

١-١-٣ المتطلبات الجديدة السارية حالياً

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تكون سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد. ليس لهذه المعايير أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

تاريخ السريان	المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات	تاريخ السريان
١ يناير ٢٠٢٤ م	تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المنشأة عن معاملات البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح بشكل كبير أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز التي تكون فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على المؤشر أو السعر.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز
١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧- "ترتيبات تمويل الموردين"
١ يناير ٢٠٢٤ م	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المطبقة من قبل الشركة (يتبع)

٢-١-٣ المتطلبات المرتقبة

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥ م	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١- عدم قابلية التبادل
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"
١ يناير ٢٠٢٦ م	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
١ يناير ٢٠٢٧ م	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف عملات أجنبية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة: الإفصاحات

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التقديرات، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقدير جوهرياً للقوائم المالية:

القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

عند أخذ القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأسواق النشطة، فتقاس قيمها العادلة باستخدام طرق تقييم تتضمن استخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتؤخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة، عند إمكانية ذلك، وتتطلب درجة من الحكم عند تحديد القيم العادلة إذا كان ذلك غير قابل للتحقق. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلب. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

تدخل الشركة في أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة، وبشكل محدد مع مؤسسات مالية. وتشتمل المشتقات على مبادلات أسعار الفائدة والتي يتم تقييمها باستخدام طرق التقييم مع المدخلات القابلة للملاحظة في السوق. تشتمل طرق التقييم الأكثر تكراراً على نماذج مبادلات باستخدام عمليات احتساب القيمة الحالية. تتضمن النماذج مدخلات مختلفة تشمل معدل الفائدة.

فعالية التحوط

تحدد الشركة مدى وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط له بناءً على معدلات الفائدة المرجعية، والفترات الزمنية، وتواريخ الاستحقاق والمبالغ الاسمية. تجري الشركة تقييماً لتحديد ما إذا كانت المشتقات المصنفة في كل علاقة تحوط يُتوقع أن تكون ذات فعالية في تسوية التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له.

الاستثمارات في عقود الإيجار التمويلي

تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي ضمن متحصلات البيع بعد خصم التزام تخريد الموجودات، وسيتم تحويله للمشتري عند إزالة محطة الطاقة. كما أن مدة عقد الإيجار هو الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي المتبقي للمحطة

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والتجهيزات والمعدات	المباني	الأرض للمتلك الحر	التكلفة
٣١,١٣٣	٩	٣,٩٠٤	٨,٧٦٨	١١,٨٦٢	٦,٥٩٠	في بداية السنة
(٩)	(٩)	--	--	--	--	الشطب خلال السنة
٣١,١٢٤	--	٣,٩٠٤	٨,٧٦٨	١١,٨٦٢	٦,٥٩٠	في نهاية السنة
١٦,٩٥٨	--	٣,٨٨٧	٨,٥١٨	٤,٥٥٣	--	الاستهلاك المتراكم
٥٤١	--	١٧	٩٩	٤٢٥	--	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧,٤٩٩	--	٣,٩٠٤	٨,٦١٧	٤,٩٧٨	--	مصروف الاستهلاك للسنة
١٣,٦٢٥	--	--	١٥١	٦,٨٨٤	٦,٥٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٦٢٥	--	--	١٥١	٦,٨٨٤	٦,٥٩٠	صافي القيمة الدفترية
٣١,١٣٣	٩	٣,٩٠٤	٨,٧٦٨	١١,٨٦٢	٦,٥٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١,١٣٣	٩	٣,٩٠٤	٨,٧٦٨	١١,٨٦٢	٦,٥٩٠	التكلفة
١٦,١١٨	--	٣,٨٣٨	٨,١٥٠	٤,١٣٠	--	الرصيد في بداية ونهاية ٢٠٢٣ م
٨٤٠	--	٤٩	٣٦٨	٤٢٣	--	الاستهلاك المتراكم
١٦,٩٥٨	--	٣,٨٨٧	٨,٥١٨	٤,٥٥٣	--	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٤,١٧٥	٩	١٧	٢٥٠	٧,٣٠٩	٦,٥٩٠	مصروف الاستهلاك للسنة
١٤,١٧٥	٩	١٧	٢٥٠	٧,٣٠٩	٦,٥٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤,١٧٥	٩	١٧	٢٥٠	٧,٣٠٩	٦,٥٩٠	صافي القيمة الدفترية
١٤,١٧٥	٩	١٧	٢٥٠	٧,٣٠٩	٦,٥٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أ. الضمانات

يتم ضمان "المباني" و "الآلات والماكينات" مقابل ترتيبات التمويل طويلة الأجل المبرمة من قبل الشركة بغرض تمويل إنشاء المحطة (إيضاح ١٥).

ب. الأرض المستأجرة

تم إنشاء المشروع على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة وبايجار رمزي (١,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً) لفترة أولية تمتد إلى ٢٠ سنة وذلك من بداية العمليات التجارية.

٦. صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م، أبرمت شركة اتفاقية شراء طاقة ومياه معدلة فيما يتعلق بمحطة التوليد المشترك الخاصة بها. وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه، سيتم تحويل متحصلات البيع بعد خصم التزام تخريد الموجودات إلى المشتري عند إزالة محطة الطاقة، وستستمر الشركة باستلام دفعات السعة حتى نهاية مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة. تم احتساب هذا التعديل على اتفاقية شراء الطاقة والمياه كتعديل عقد إيجار وتم إثبات المحطة كعقد إيجار تشغيلي حيث تم التوقف عن إثبات الممتلكات والآلات والمعدات. نظراً لإجراء تقييم الانخفاض في القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتقييم الانخفاض في القيمة، إن وجدت، بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة، وقد لوحظ أن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب الاتفاقية كانت أكبر من القيمة الدفترية للمحطة في تاريخ اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة. بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة، يعد عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وعليه تم إثبات ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي من تاريخ سريان اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة، أي ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٦-١ يتكون صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي كما في تاريخ التقرير من:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥,٩٠٦,٠٤٩	٤,٩٥٩,٣٧٥
(١,٤٠٩,٩٢٧)	(١,٠١٤,٦٧٥)
٤,٤٩٦,١٢٢	٣,٩٤٤,٧٠٠

إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
يخصم: الإيرادات التمويلية غير المكتسبة
في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٢٢,٥٣٩	٦٥٥,٨٠٥
٣,٩٧٣,٥٨٣	٣,٢٨٨,٨٩٥
٤,٤٩٦,١٢٢	٣,٩٤٤,٧٠٠

٦-٢ تم تحليله على النحو التالي:

صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي، الجزء المتداول
صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي، الجزء غير المتداول

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٩١٥,٥٠٦	٩٦٥,٣٣٧
٤,٩٠٧,٧١٩	٣,٩١٥,٩٧٧
٨٢,٨٢٤	٧٨,٠٦١
٥,٩٠٦,٠٤٩	٤,٩٥٩,٣٧٥

٦-٣ يتكون الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية التي يتعين استلامها من:
خلال سنة
بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
٥ سنوات فأكثر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٩٢,٩٦٧	٣٣٧,٩١٠
١,٠١٦,٣٣٠	٦٧٦,١٧١
٦٣٠	٥٩٤
١,٤٠٩,٩٢٧	١,٠١٤,٦٧٥

٦-٤ فيما يلي بيان باستحقاق الإيرادات التمويلية غير المحققة:
خلال سنة
بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
٥ سنوات فأكثر

٦-٥ بلغت الإيرادات التمويلية المكتسبة من عقود الإيجار التمويلي خلال السنة ٣٩٠,٤٨٩ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٤٢,٠١١ ريال سعودي).

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٧. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٣١٢,٦٢٥	٢٦٤,٠٠٠	١,٧	الودائع قصيرة الأجل
١١,٦٣٧	٨,٧٢٨		الأرصدة لدى البنوك
٣٢	٣٢		النقد في الصندوق
٣٢٤,٢٩٤	٢٧٢,٧٦٠		

٧-١ تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل الودائع لأجل لدى البنوك التجارية المحلية ذات الاستحقاق الأصلي لفترة ٣ أشهر أو أقل وبمتوسط معدل العائد بواقع ٤,٩٠٪ سنوياً (٢٠٢٣ م: ٥,١٤٪ سنوياً).

أجرت الإدارة فحصاً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. واستناداً لهذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا يوجد أي انخفاض جوهري في القيمة مقابل القيمة الدفترية لما في حكم النقد، نظراً لأن البنوك تتمتع بتصنيف ائتماني قوي.

٨. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٢٣٥,٧٥٨	٢٣٣,٦٩٢	١,٨	المستحق من الشركة السعودية لشراكات المياه
(٣١,١٥٥)	(٣١,١٥٥)		يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠٤,٦٠٣	٢٠٢,٥٣٧		
٣١,١٥٥	٣١,١٥٥		الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:
--	--		الرصيد في بداية السنة
--	--		المحمل للسنة
٣١,١٥٥	٣١,١٥٥		الرصيد في نهاية السنة

٨-١ إن الشركة السعودية لشراكات المياه هي مؤسسة شبه حكومية مملوكة من قبل وزارة المالية. إن الرصيد ليس متأخر السداد بعد. أجرت الإدارة تقييماً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. واستناداً لهذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي مخصص جوهري للانخفاض في القيمة مقابل هذه الذمم المدينة.

٩. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣٠٥	١٠,٦٨٩	المدفوعات مقدماً
٤,٨٦٣	٤,٦٨٧	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٠)
٧,٢٩١	٢,٤٣١	الذمم المدينة الأخرى
١,٠١٧	٥٣٧	الفائدة المستحقة من الودائع لأجل
١٤,٤٧٦	١٨,٣٤٤	

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٩٨,٧٨٨	٩٧,٠٠٨	تكلفة المبيعات	شركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة - شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم
١,٢٢٣	١,٢٤٦	دخل أتعاب الإدارة	شركة مشروع توسعة الشعبية - شركة تابعة لمساهم
٤١٤	٢,٩٣١	المصروفات المكتوبة نيابة عن شركات شقيقة	شركة أكوا باور - المساهم الأساسي للشركة الأم
١٢,٧٠٦	١,٥٣٨	مصروفات مكتوبة من قبل شركات شقيقة بالنيابة عن الشركة	مكافأة موظفي الإدارة العليا* المديرون
٣,٩٢٩	٥,١٧٥	رواتب ومناقص	
٢,٣٦٥	٢,٥٦١	مكافأة وبدلات	

* يشتمل هذا البند على رواتب ومناقص المسؤول الإداري التنفيذي والمدير المالي وباقي موظفي الإدارة العليا المدفوعة من قبل شركة أكوا باور (شركة شقيقة) والمعاد تحميلها على الشركة.

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	العلاقات	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٣٣٢	٢,٢٦٥	شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم	شركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة
١,٠١٠	١,٨٩٤	شركة تابعة لمساهم	شركة مشروع توسعة الشعبية
٢٢٥	٢٢٦	المساهم الأساسي للشركة الأم	شركة أكوا باور
١٤٧	٣٠٢	شركة تابعة لمساهم	شركة توسعة الشعبية القابضة المحدودة
٦٣	--	شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم	شركة الشعبية الثالثة لتحلية المياه
٤٥	--	شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة
٤١	--	شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم	شركة رابع للكهرباء المحدودة
٤,٨٦٣	٤,٦٨٧		
			المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٤٣	--	شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم	الشركة الوطنية الأولى للتشغيل والصيانة
١٩,٣٥٧	٢٢,٦٨٨	شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم	شركة سقاية للتشغيل والصيانة المحدودة
٢٢٥	--	شركة تابعة للمساهم الأساسي للشركة الأم	شركة مشروع الشعبية الثانية لتنمية المياه
٥,٣٩٠	٤,٥٩٧	المساهم الأساسي للشركة الأم	شركة أكوا باور
٢٥,٣١٥	٢٧,٢٨٥		

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة بدون ضمانات، وبدون فائدة، ويتم سدادها نقداً. لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة خلال السنة الحالية والسابقة.

يتم الإفصاح عن أتعاب مجلس الإدارة واللجان المستحقة في إيضاح ١٨ من هذه القوائم المالية.

١١. رأس المال

إن رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة مقسم إلى ١٥٦,٠٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٥٦,٠٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم). فيما يلي تفاصيل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

النسبة	عدد الأسهم المحتفظ بها		المبلغ	المساهمون
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٪٦٠	٩٣,٦٣٠,٠٠٠	٩٣,٦٣٠,٠٠٠	٩٣٦,٣٠٠	الشركة السعودية الماليزية للمياه والكهرباء المحدودة
٪٣٢	٤٩,٩٣٦,٠٠٠	٤٩,٩٣٦,٠٠٠	٤٩٩,٣٦٠	شركة المياه والكهرباء القابضة
٪٨	١٢,٤٨٤,٠٠٠	١٢,٤٨٤,٠٠٠	١٢٤,٨٤٠	الشركة السعودية للكهرباء
٪١٠٠	١٥٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥٦,٠٥٠,٠٠٠	١,٥٦٠,٥٠٠	

١٢. الاحتياطي العام

كان الاحتياطي العام المدرج في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، وبموجب التعديلات التي أجريت على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إلغاء متطلبات تجنيب الاحتياطي النظامي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ الاحتياطي العام ٣٢٩,٥٣١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٠٤,٥٦٥ ريال سعودي).

١٣. الاحتياطيات الأخرى

تتكون الاحتياطيات الأخرى مما يلي:

الاحتياطي تحوط التدفقات النقدية	الضريبة المؤجلة بشأن احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الخسائر الاكتوارية من التزامات منافع الموظفين	الإجمالي	
(٢,٧٩٤)	١٦٨	(٧٨٧)	(٣,٤١٣)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٠,٣٤٥)	٦٢١	١٤٠	(٩,٥٨٤)	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة
(١٣,١٣٩)	٧٨٩	(٦٤٧)	(١٢,٩٩٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٣,٥٢٧)	١,٤١٢	٥	(٢٢,١١٠)	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة
(٣٦,٦٦٦)	٢,٢٠١	(٦٤٢)	(٣٥,١٠٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤. القيمة العادلة للمشتقات المالية وتحوطات التدفقات النقدية

وفقاً لأحكام اتفاقيات التسهيل، يتعين على الشركة التحوط ضد مخاطر معدلات الفائدة على القروض التي حصلت عليها. تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة للتحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية من أجل الحد من مخاطر معدلات الفائدة، المؤهلة لتصنيفها كتحوطات للتدفقات النقدية. تبين الجداول أدناه ملخصاً للبنود المتحوط لها وأدوات التحوط وقيمتها الاسمية وقيمتها العادلة للشركة. وتشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في تاريخ التقرير ولا تعد مؤشراً على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان لدى الشركة مبادلات أسعار فائدة بقيمة اسمية قدرها ٩٥١,٧١٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٤٣٥,٧٧٥ ريال سعودي) وذلك لتقليل تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ١٥).

يعرض الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كموجودات مع قيمتها الاسمية.

القيمة الاسمية البند المتحوط له	أدوات التحوط	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مدفوعات الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة	مبادلات أسعار الفائدة	٩٥١,٧١٢	١,٤٣٥,٧٧٥
القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الجزء المتداول		١٨,٢٦٣	٣٨,٤٣٦
الجزء غير المتداول		٧,٤٢١	١٠,٧٧٤
الإجمالي		٢٥,٦٨٤	٤٩,٢١٠

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعد مع تحويل قليل أو عدم تحويل للمقابل. ومع ذلك، تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وهي تقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً هاماً على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وصافي موجودات الشركة.

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعلي من تحوطات التدفقات النقدية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المؤجلة المترجمة الناتجة عن عملية التحوط في الربح أو الخسارة وذلك عندما تؤثر العملية المتحوط لها على الربح أو الخسارة، أو يتم إثباتها كتنسوية أساس بما يتماشى مع السياسة المحاسبية المطبقة. وبموجب اتفاقيات التمويل، يتعين الاحتفاظ بالتحوطات إلى حين استحقاق القروض.

١٥. القروض والسلف

أبرمت الشركة ترتيبات التمويل طويلة الأجل أدناه بغرض تمويل إنشاء المحطة:

نوع التسهيلات	وكيل التسهيل	الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التسهيل التجاري المشترك	بنك الرياض	١-١٥	٤٩٧,٩٧٧	٨٥٤,٦٦٢
التسهيل الخاص المشترك	مصرف الراجحي	٢-١٥	٢٥٧,٢٦١	٢٤١,٨٢٥
التسهيل الإسلامي - بالريال السعودي	مصرف الراجحي	٣-١٥	١٤٣,٤٤٨	٢٢٦,٣٢٣
التسهيل الإسلامي - بالدولار الأمريكي	مصرف الراجحي	٤-١٥	١٥٨,٧٧٣	٢٧٢,٤٣٦
التسهيل الإسلامي - دين ثانوي	مصرف الراجحي	٥-١٥	٨٠٦,٨٥٥	٨٣٤,٧٣٨
			١,٨٦٤,٣١٤	٢,٤٢٩,٩٨٤
يخصم: الجزء غير المطفأ من الرسوم التمويلية				
			(٣,٤٢٨)	(٨,٥٦٤)
التمويل في نهاية السنة			١,٨٦٠,٨٨٦	٢,٤٢١,٤٢٠
الجزء المتداول			٥١١,٥٠٨	٥٧٥,٩٩٢
الجزء طويل الأجل			١,٣٤٩,٣٧٨	١,٨٤٥,٤٢٨
			١,٨٦٠,٨٨٦	٢,٤٢١,٤٢٠

١-١٥ يمثل هذا البند تسهيلاً يحمل معدل فائدة وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً هامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية متغيرة كل سنة.

٢-١٥ يمثل هذا البند تسهيلاً يحمل معدل فائدة وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً هامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية متغيرة كل سنة.

وفقاً للشروط العامة للاتفاقية المبرمة بين الشركة والأطراف المانحة للتسهيلات، فإن هذه التسهيلات المبينة في الإيضاحات من (١-١٥) إلى (٢-١٥) أعلاه مضمونة بنتازل قانوني عن حصص الشركة في عقد إيجار الأرض وأي آلات ومعدات وتجهيزات مقامة عليها. بالإضافة إلى ذلك، إن التسهيلات المبينة أعلاه مضمونة بسندات لأمر من المساهمين للمبالغ التي تم سحبها. تتضمن اتفاقية الشروط العامة بعض التعهدات والتي تتضمن رهناً على جميع الموجودات وبعض القيود بشأن الحصول على قرض إضافي بخلاف التسهيلات أعلاه. ترى الإدارة أنها ملتزمة بجميع التعهدات.

١٦. منافع الموظفين

فيما يلي بيان بالحركة في التزام منافع الموظفين (مكافأة نهاية الخدمة) (غير الممول):

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٠٦١	٣,٣٤٢	في بداية السنة
٦٦٦	٥٥٥	المحمل للسنة
--	--	الالتزامات ذات الصلة بالموظفين المحولين من شركة شقيقة
(١٤٠)	(٥)	الربح الاكتواري - الدخل الشامل الآخر
(١,٢٤٥)	(٣٥٩)	المدفوع خلال السنة
٣,٣٤٢	٣,٥٣٣	

فيما يلي تفاصيل مصروفات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما هي معروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦٤	١٥٤	تكلفة الفائدة
٥٠٢	٤٠١	تكلفة الخدمة الحالية
٦٦٦	٥٥٥	

الافتراضات

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٦٠	%٥,١٠	معدل الخصم
%٥,٠٥	%٥,٥٥	الزيادات
		معدل الاستقالات
%١٥,٠٠	%١٥,٠٠	١٩ - ٢٥ / ٢١ - ٢٥ سنة
%٢٠,٠٠	%٢٥,٠٠	٢٥ - ٢٦ / ٥٤ - ٣٠ سنة
%٢٣,٠٠	%٣٥,٠٠	٥٥ - ٧٠ / ٣١ - ٥٠ سنة
%٢٨,٠٠	--	-- / ٥١ - ٥٩ سنة

معدل الخصم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٩ تحديد معدل الخصم بناءً على العائدات لسندات الشركات عالية الجودة أو السندات الحكومية ذات مدة وعملة تتماشى مع الالتزامات. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. استند معدل الخصم بدلاً من ذلك على عائدات سندات الشركات الأمريكية. يعتبر هذا ملائماً نظراً لأن الريال السعودي مربوط حالياً بالدولار الأمريكي.

بالإضافة إلى ذلك، تمت إضافة علاوة المخاطر إلى معدل الخصم بالدولار الأمريكي لتعكس فرق الائتمان كما تم استخدام مخاطر فك ارتباط العملات. واستخدمت الشركة هامش بواقع ١٠٠ نقطة أساس فوق السندات الأمريكية لمدة تكون مماثلة لمدة الالتزامات.

تم تحديد الافتراضات على أساس الظروف السائدة في السوق بتاريخ كل تقييم. تمثل الحركة في معدل الخصم الحركة في عائدات السندات الأمريكية للشركات فيما بين تواريخ التقييم.

١٦. منافع الموظفين (يتبع)

الزيادات

تم تحديد افتراض الزيادات المستقبلية في الرواتب من قبل الشركة بناءً على توقعاتها طويلة الأجل، والتي تعكس الزيادات التضخمية والترويجية.

معدل الاستقالات

يحدد افتراض معدل الدوران المعدل الذي يُفترض فيه أن يستقيل الأفراد من الشركة قبل التقاعد.

تحليل الحساسية

يظهر الجدول أدناه التغيير في التزام نهاية الخدمة استناداً إلى التغيير المعقول المحتمل في القيمة الافتراضية الأساسية لمعدلات الخصم والزيادة:

(الزيادة/ (النقص) في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)		التغيير (نقطة أساس)	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
(١٢١)	(١١٨)	١٠٠+	معدل الخصم
١٣١	١٢٧	١٠٠-	
١٤٦	١٤٢	١٠٠+	الزيادات
(١٣٧)	(١٣٥)	١٠٠-	

١٧. الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٥٧٨	٤,٦١٠	الذمم الدائنة التجارية
١٥,٠٨٢	١٦,٠٣٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
١٩,٦٦٠	٢٠,٦٤٦	

١٨. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٦,٣٦٨	٥٣,٦٨٦	المصروفات التمويلية المستحقة
١٢,٣٢٢	١٤,٩٤٩	المستحقات والمطلوبات الأخرى
١٢,١٥٠	١٣,١٠٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة - صافي
١٠,٢٣٣	١١,٢٤٩	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة الأخرى (إيضاح ١٠)
٨٨٢	٨,٩٣٤	تعديل النقص في فترة الشراء المستحق
٣,٥٥٣	٤,١٢٣	الرواتب والمنافع المستحقة
٢٨٠	٢٨٠	ضريبة الاستقطاع المستحقة
٢,٢٤٠	--	أتعاب مجلس الإدارة واللجان المستحقة
١٠٨,٠٢٨	١٠٦,٣٢٣	

١٩. الزكاة وضريبة الدخل

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٥٣١	٥,٠٢٦	مصروف الزكاة
		مصروف الضريبة
١٧,٧٢٩	١٦,٢٩٠	الضريبة الحالية
٦	(٣٩)	(إيرادات) / مصروف الضريبة المؤجلة
-	(٤,١٨٥)	رد المخصص الافتتاحي
٢٦,٢٦٦	١٧,٠٩٢	مصروف الزكاة والضريبة

المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الأخر

قامت الشركة خلال السنة بإثبات المبالغ المتعلقة بالضريبة التالية في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٢١	١,٤١٢	الخسارة الضريبية المؤجلة المتعلقة بصافي التغير فيما يتعلق بالقيمة العادلة للمشتقات

٢٠١٩ الضريبة المؤجلة

الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

إن الموجودات/ المطلوبات الضريبية المؤجلة ومصروف/ رصيد الضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر تتعلق بالبند التالي:

الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المثبت في الدخل الشامل الأخر	المثبتة في الربح أو الخسارة	الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م
(٧٧٢)	-	٢٧	(٧٩٩)	الممتلكات والآلات والمعدات
٢١٣	-	١٢	٢٠١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٧٥	-	-	١,٨٧٥	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(١,٥٤٠)	١,٤١٢	-	(٢,٩٥٢)	القيمة العادلة للمشتقات المالية
(٢٢٤)	١,٤١٢	٣٩	(١,٦٧٥)	
الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المثبت في الدخل الشامل الأخر	المثبتة في الربح أو الخسارة	الموجودات/ (المطلوبات) الضريبية المؤجلة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م
(٧٩٩)	-	٤٦	(٨٤٥)	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠١	-	(٤٣)	٢٤٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٧٥	-	(٩)	١,٨٨٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٢,٩٥٢)	٦٢١	-	(٣,٥٧٣)	القيمة العادلة للمشتقات المالية
(١,٦٧٥)	٦٢١	(٦)	(٢,٢٨٩)	

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣-١٩ مخصص الزكاة والضريبة الحالية للسنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة والضريبة للسنة كما يلي:

الإجمالي	الضريبة	الزكاة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٢٤٣	(١٧٣)	١٤,٤١٦	في بداية السنة
٢١,٣١٦	١٦,٢٩٠	٥,٠٢٦	المحمل للسنة
(٤,١٨٥)	-	(٤,١٨٥)	رد المخصص الافتتاحي
(١٧,٣٩٥)	(٨,٨٦٤)	(٨,٥٣١)	الدفعات خلال السنة
١٣,٩٧٩	٧,٢٥٣	٦,٧٢٦	في نهاية السنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٦٠,٥٧٧	٢٤٢,٤٦٤	١٨,١١٣	في بداية السنة
٢٦,٢٦٦	١٧,٧٢٩	٨,٥٣١	المحمل للسنة
(٢٧٢,٦٠٠)	(٢٦٠,٣٦٦)	(١٢,٢٢٨)	الدفعات خلال السنة
١٤,٢٤٣	(١٧٣)	١٤,٤١٦	في نهاية السنة

٤-١٩ موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وهي حالياً قيد الفحص بواسطة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٠. الإيرادات

الإيرادات بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٨,٢٥٥	١٠٨,٧٧٢	دفعات السعة
٥٠,٣٢٨	٥١,٩٦٨	دفعات الناتج
٤٤٢,٠١١	٣٩٠,٤٨٩	الإيرادات من عقد الإيجار التمويلي
٥٨٠,٥٩٤	٥٥١,٢٢٩	

٢١. تكلفة المبيعات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٦,٢٨٠	١٠٥,٩٥٠	تكاليف التشغيل والصيانة
٨٤٠	٥٤١	الاستهلاك (إيضاح ٥)
١,٢١٧	١,٩٠٣	التكاليف التشغيلية الأخرى
١٠٨,٣٣٧	١٠٨,٣٩٤	

٢٢. المصروفات الإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٣,٧٣٤	٢٢,٤٢٠	تكلفة التأمين
١٧,٧٧١	١٦,٨٣٥	التكاليف المتعلقة بالموظفين
١٥,٠٧٨	٦,١٩٥	الأتعاب القانونية والمهنية
٢,٣٦٥	٢,٥٦١	أتعاب لجان مجلس الإدارة ومصروفات اجتماعات (إيضاح ١٠)
٣,٠٩٠	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣,٨١١	٣,٩٥٠	المصروفات المكتبية والمصروفات الأخرى
٦٥,٨٤٩	٥١,٩٦١	

٢٣. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٢٢٣	١,٢٤٥	إيرادات أتعاب الإدارة (إيضاح ١٠)
١١,٢٨٣	٢٠٠	مطالبة التأمين (إيضاح ٢٣-١)
١٢,٥٠٦	١,٤٤٥	

٢٣-١. يشمل ذلك مطالبة التأمين المتعلقة بمكونات الآلات والماكينات التي تضررت السنة السابقة.

٢٤. التكلفة التمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧٧,٩٥٥	١٥٥,٠٩٠	التكاليف التمويلية
(٣٨,٣٨٢)	(٢٨,٠٣١)	مصروفات الفوائد على تحوط التدفقات النقدية، صافي
٨,٠٥٦	٥,١٣٥	إطفاء الرسوم التمويلية
١٤٧,٦٢٩	١٣٢,١٩٤	

٢٥. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى الشركة التزامات نفقات رأسمالية تعاقدية بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٠٣ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة التزام ملزم قانوناً مع شركة سقاية بشراء المخزون غير المستخدم لدى سقاية عند إيقاف التشغيل في مايو ٢٠٢٥ م، بمبلغ يصل إلى ٣٦ مليون ريال سعودي. واستناداً إلى التقديرات الحالية، من المتوقع أن يكون المخزون غير المستخدم وقت إيقاف التشغيل أقل قليلاً من هذا الحد. ومع ذلك، فإن الكمية النهائية من المخزون التي سيتم شراؤها ستعتمد على الاستخدام التشغيلي حتى إيقاف التشغيل.

٢٦. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قام مجلس إدارة الشركة بدفع توزيعات أرباح بمبلغ ١,٨٦ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢,٧٧ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٢٣ مليون ريال سعودي). إن مبلغ توزيعات الأرباح المذكورة أعلاه هو بالصافي بعد خصم استرداد الزكاة وضريبة الدخل من المساهمين كما هو مذكور أدناه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٠٧,٤١٥	٣١٥,٧٦٥	توزيعات الأرباح
(٢٧٤,٤١٥)	(٢٥,٧٦٥)	يخصم: استرداد الزكاة وضريبة الدخل من المساهمين*
٤٣٣,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المدفوعة بالصافي بعد خصم استرداد الزكاة والضريبة من المساهمين

* بموجب اتفاقية المساهمين (البند ٩-٢)، فإن مصروف الزكاة وضريبة الدخل مستردان من المساهمين المعنيين. وعليه، وفيما يتعلق بهذا البند، تم التعامل مع مصروف الزكاة والضريبة البالغ ٢٥,٧٦ مليون ريال سعودي الذي يتعلق بسنة ٢٠٢٣ م كتوزيعات أرباح مفترضة وتعديله مقابل دفعات توزيعات الأرباح في سنة ٢٠٢٤ م.

٢٧. إدارة المخاطر المالية

إن المطلوبات المالية الأساسية للشركة هي تمويل طويل الأجل ومشتقات ودمم دائنة ومصروفات مستحقة. وتتمحور الأهداف الرئيسية لهذه الأدوات المالية في زيادة التمويل بشكل أساسي بهدف إنشاء المصنع بالإضافة إلى متطلبات رأس المال العامل للشركة.

كما تمتلك الشركة موجودات مالية على شكل نقد وما يعادله ودمم مدينة تجارية وأخرى والتي تعد جزءاً لا يتجزأ ويتم الحصول عليها مباشرة من أعمالها العادية.

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر ومراقبتها.

شركة الشعبية للمياه والكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر ومراقبتها.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالأدوات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية. يتمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي.

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للموجودات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
الموجودات المالية غير المشتقة					
-	١٣٤,٦٢٤	٤٩٢,٨٠٣	٣,٢٣٩,٨٠٦	٧٧,٤٦٧	٣,٩٤٤,٧٠٠
-	٢٠٢,٥٣٧	-	-	-	٢٠٢,٥٣٧
-	٤,٦٨٧	-	-	-	٤,٦٨٧
-	٢,٩٦٨	-	-	-	٢,٩٦٨
٨,٧٢٨	٢٦٤,٠٠٠	-	-	-	٢٧٢,٧٢٨
٨٧٢٨	٦٠٨,٨١٦	٤٩٢,٨٠٣	٣,٢٣٩,٨٠٦	٧٧,٤٦٧	٤,٤٢٧,٦٢٠
الموجودات المالية المشتقة					
-	١٣,٤٤٠	٥,٩٦٨	٨,٥٢٦	-	٢٧,٩٣٤
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط					

إن التدفقات النقدية المفصح عنها في الجدول أعلاه بشأن المشتقات تمثل التدفقات النقدية غير المخصوصة التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية المشتقة المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر والتي لا يتم إغلاقها عادة قبل تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					
الموجودات المالية غير المشتقة					
صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	١١٠,٤٧٢	٤١٢,٠٦٧	٣,٨٩١,٣٨٩	٨٢,١٩٤	٤,٤٩٦,١٢٢
الذمم المدينة التجارية	٢٠٤,٦٠٣	-	-	-	٢٠٤,٦٠٣
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٤,٨٦٣	-	-	-	٤,٨٦٣
الموجودات المالية الأخرى	٨,٣٠٩	-	-	-	٨,٣٠٩
الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل	٣١٢,٦٢٥	-	-	-	٣٢٤,٢٦٢
	١١,٦٣٧	-	-	-	١١,٦٣٧
	٦٤٠,٨٧٢	٤١٢,٠٦٧	٣,٤٩١,٣٨٩	٨٢,١٩٤	٥,٠٣٨,١٥٩
دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الموجودات المالية المشتقة					
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	١٨,١٩٤	٢٠,٢٤٢	١٠,٧٧٤	-	٤٩,٢١٠

صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

تمثل ذمم مديني عقود الإيجار التمويلي الذمم المدينة من المشتري وفقاً لاتفاقيات شراء الطاقة والمياه. إن مخاطر الائتمان المرتبطة بذمم مديني عقود الإيجار التمويلي محدودة بسبب قوة التصنيف الائتماني المناسب للمشتري.

الذمم المدينة التجارية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العميل الوحيد للشركة هو طرف ذو علاقة (الشركة السعودية لشراكات المياه) ويتم تحديد إيرادات المبيعات والمبلغ المستحق القبض وفقاً لما هو منصوص عليه في اتفاقية شراء الطاقة والمياه. وترى الشركة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الذمم المدينة منخفضة للغاية حيث أن الشركة السعودية لشراكات المياه هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة من قبل وزارة المالية.

المستحق من الأطراف ذات العلاقة الأخرى

يشمل المستحق من الأطراف ذات العلاقة الذمم المدينة من الشركات الزميلة. إن مخاطر الائتمان المرتبطة بالمستحق من الأطراف ذات العلاقة الأخرى ليست جوهرية وتتوقع الشركة استردادها بالكامل بقيمتها الدفترية المذكورة.

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الموجودات المالية الأخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى فائدة مستحقة على الودائع لأجل والرسوم الجمركية القابلة للاسترداد والسلف للموظفين والذمم المدينة الأخرى. لا توجد أي مخاطر ائتمانية متعلقة بسلف لموظفين. إن مخاطر الائتمان المرتبطة بالأدوات المالية الأخرى لا تعتبر جوهرية وتتوقع الشركة استردادها بالكامل بقيمتها الدفترية المذكورة.

النقد لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل تعتبر محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر. وعليه، تسعى الشركة للتأكد من توفر التمويل الكافي من الأطراف ذات العلاقة والتسهيلات البنكية في جميع الأوقات.

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مدفوعات فوائد تعاقدية:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	٣ أشهر إلى سنة	خلال ٣ أشهر	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					المطلوبات المالية غير المشتقة
٢,١٥٩,٦٢٦	-	١,٤٧٦,٤٦٧	٣٧٤,٧٠٢	٣٠٨,٤٥٧	التمويل طويل الأجل
٢٠,٦٤٦	-	-	-	٢٠,٦٤٦	الذمم الدائنة
١٠٦,٣٢٣	-	-	-	١٠٦,٣٢٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢,٢٨٦,٥٩٥	-	١,٤٧٦,٤٦٧	٣٧٤,٧٠٢	٤٣٥,٤٢٦	
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	٣ أشهر إلى سنة	خلال ٣ أشهر	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					المطلوبات المالية غير المشتقة
٢,٩٩٣,٠٧١	-	٢,٢٨٢,٥٧٤	٣٤٩,٩٠٧	٣٦٠,٥٩٠	التمويل طويل الأجل
١٩,٦٦٠	-	-	-	١٩,٦٦٠	الذمم الدائنة
١٠٨,٠٢٨	-	-	-	١٠٨,٠٢٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٣,١٢٠,٧٥٩	-	٢,٢٨٢,٥٧٤	٣٤٩,٩٠٧	٤٨٨,٢٧٨	

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

إن دفعات الفائدة بشأن القروض المرتبطة بعمولة متغيرة المدرجة في التمويل طويل الأجل في الجدول أعلاه تعكس أسعار الفائدة الأجلة السائدة في السوق في تاريخ التقرير وقد تتغير هذه المبالغ بتغير أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة على ربح الشركة أو تدفقاتها النقدية. وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

وتستخدم الشركة المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ جميع هذه المعاملات وفقاً لسياسات وممارسات الشركة. وعادة ما تسعى الشركة لتطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم الشركة بإجراء أي معاملات هامة بعملة بخلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت في الوقت الحالي مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملة هامة.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. وتخضع الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على التزاماتها التي تحمل فائدة والتي تتكون بشكل أساسي من القروض لأجل بمعدلات فائدة متغيرة. تدير الشركة مخاطر معدلات الفائدة لديها من خلال إبرام عقود تحوط لمعظم قروضها طويلة الأجل ذات المعدل المتغير. في نهاية السنة، لا يوجد لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر معدلات الفائدة حيث أن معظم تدفقاتها النقدية المتغيرة على المطلوبات يتم التحوط لها.

وفيما يلي بيان بمعدلات الفائدة للأدوات المالية المرتبطة بعمولة الخاصة بالشركة والمفصح عنها إلى إدارة الشركة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		الأدوات ذات المعدلات الثابتة
		المطلوبات المالية
		التمويل طويل الأجل
--	--	
		الأدوات ذات المعدلات المتغيرة
		المطلوبات المالية
		التمويل طويل الأجل
		مبادلات أسعار الفائدة - المبالغ الاسمية
٢,٤٢٩,٩٨٤	١,٨٦٤,٣١٤	
(١,٤٣٥,٧٧٥)	(٩٥١,٧١٢)	
٩٩٤,٢٠٩	٩١٢,٦٠٢	

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة (يتبع)

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة، وعليه، فإن الشركة لا تتعرض لأيّة مخاطر معدلات فائدة تتعلق بقروض ذات معدل فائدة ثابت.

تحليل الحساسية

إن التغير المحتمل المعقول لـ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير سيزيد (سينقص) حقوق الملكية والربح بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً مخاطر تحويل العملات الأجنبية.

الربح أو الخسارة		
النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	
١٨,٦٤٣	(١٨,٦٤٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٩,٥١٧)	٩,٥١٧	المطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة
٩,١٢٦	(٩,١٢٦)	مبادلات أسعار الفائدة
		صافي الحساسية
٢٤,٣٠٠	(٢٤,٣٠٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٤,٣٥٨)	١٤,٣٥٨	المطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة
٩,٩٤٢	(٩,٩٤٢)	مبادلات أسعار الفائدة
		صافي الحساسية

الموجودات المشتقة المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يوضح الجدول التالي الفترات التي يتوقع فيها حدوث التدفقات النقدية المرتبطة بتحوطات التدفقات النقدية والقيم الدفترية لأدوات التحوط ذات الصلة.

الربح أو الخسارة			القيمة الدفترية
أكثر من سنة	١٢ شهراً أو أقل	الإجمالي	
٧,٤٢١	١٨,٢٦٣	٢٥,٦٨٤	٢٥,٦٨٤
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			مبادلات أسعار الفائدة
			الموجودات
١٠,٧٧٤	٣٨,٤٣٦	٤٩,٢١٠	٤٩,٢١٠
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			مبادلات أسعار الفائدة
			الموجودات

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

تأخذ الشركة بالاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا قام المشاركون في السوق بأخذ هذه الخصائص بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

تأخذ الشركة بالاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا قام المشاركون في السوق بأخذ هذه الخصائص بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها إما بالقيمة العادلة في القوائم المالية أو عندما تختلف قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م الموجودات المالية القيمة العادلة للمشتقات المالية	٢٥,٦٨٤	-	٢٥,٦٨٤	٢٥,٦٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الموجودات المالية القيمة العادلة للمشتقات المالية	٤٩,٢١٠	-	٤٩,٢١٠	٤٩,٢١٠

تم إجراء تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى من قبل الإدارة على أنها تقارب القيم الدفترية بسبب إعادة التسعير المتكررة أو طبيعتها قصيرة الأجل.

يعرض الجدول التالي طرق التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ للقيم العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة.

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

النوع	أسلوب التقييم
مبادلات أسعار الفائدة	نماذج المبادلات: يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستخدم تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس المعدل المرجعي بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة وتلك الخاصة بالطرف الآخر، ويتم احتسابها على أساس الهوامش الائتمانية المستنبطة من مقايضات التعثر في السداد الحالية أو أسعار السندات.

٢٩. حصة المساهمين في حقوق الملكية

فيما يلي حصة المساهمين في حقوق ملكية الشركة:

الإجمالي	الشركة السعودية للكهرباء	شركة المياه والكهرباء القابضة	الشركة السعودية المالية للمياه والكهرباء المحدودة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥٦٠,٥٠٠	١٢٤,٨٤٠	٤٩٩,٣٦٠	٩٣٦,٣٠٠	رأس المال
٣٢٩,٥٣١	٢٦,٣٦٢	١٠٥,٤٥٠	١٩٧,٧١٩	الاحتياطي العام
٦١٧,١٣٥	٧٢,٤٠٣	٢٨٤,٩٧٨	٢٥٩,٧٥٤	الأرباح المبقاة
(٣٥,١٠٧)	(٢,٩٨٤)	(١١,٩٣٩)	(٢٠,١٨٤)	الاحتياطيات الأخرى
٢,٤٧٢,٠٥٩	٢٢٠,٦٢١	٨٧٧,٨٤٩	١,٣٧٣,٥٨٩	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٦٠,٥٠٠	١٢٤,٨٤٠	٤٩٩,٣٦٠	٩٣٦,٣٠٠	رأس المال
٣٠٤,٥٦٥	٢٤,٣٦٥	٩٧,٤٦١	١٨٢,٧٣٩	الاحتياطي العام
٦٨٢,٤٤٤	٧٧,٤١١	٣٠٥,٥٤٦	٢٩٩,٤٨٧	الأرباح المبقاة
(١٢,٩٩٧)	(١,١٠٢)	(٤,٤١٢)	(٧,٤٨٣)	الاحتياطيات الأخرى
٢,٥٣٤,٥١٢	٢٢٥,٥١٤	٨٩٧,٩٥٥	١,٤١١,٠٤٣	

٢٩-١ تم تعديل الزكاة والضريبة ذات الصلة للمساهمين السعوديين والمساهمين غير السعوديين حسب الأصول وفقاً لنسبة المساهمة الفعالة في الشركة.

٣٠. الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير، بدأت الشركة في إيقاف تشغيل مصنعها. يتماشى هذا مع اتفاقية شراء الطاقة والمياه المعدلة. ستستمر الشركة في تلقي مدفوعات السعة ومدفوعات المخرجات من المشتري حتى تاريخ إيقاف التشغيل، ومدفوعات السعة من تاريخ إيقاف التشغيل حتى نهاية المدة المحددة، أي ١٤ يناير ٢٠٣٠، وبالتالي من غير المتوقع أن يؤثر الإيقاف على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. بناءً على الحقائق المذكورة، تم اعتبار هذا الحدث حدثاً غير قابل للتعديل. بخلاف ذلك، لم تقع أي أحداث حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها في ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥ م).