

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
مجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للمادة الشركاء في شركة مياها المحدودة

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مياها المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 الراي

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 الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء 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 بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في شركة مياهنا المحدودة

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 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، 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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.
- 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 مياهنا المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



الرياض في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م
الموافق: ١٠ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
			الموجودات
٥,٩٩٣,١٨٦	٨,٤٤٥,٨٣٠	٥	الممتلكات والمعدات
٧٠٦,٣٤٢	٢٢٢,٣١٠	٦	الموجودات غير الملموسة
٣٧٢,١٥١,١٥٦	٣٥٩,٤٩٤,٠٤٧	٧	الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
٩,٣٧٧,٤١٠	٧,٧٦٠,٠٤٦	٨	موجودات حق الاستخدام
٢,٧١٥,١٦٧	٨,٣٠١,٤١٤	٩	الاستثمار في شركات زميلة
٢٧١,٩٩٤,٧٣٧	٢٦٣,٩٦٧,٢٠٠	١٠	ذمم مديني عقد الامتياز
٦٦٢,٩٣٧,٩٩٨	٦٤٨,١٩٠,٨٤٧		الموجودات غير المتداولة
٢٠,١٥١,٧٦٨	٢٠,٧٦١,١٣٠	١٠	ذمم مديني عقد الامتياز
٤,٢٣٨,٩٣٤	٤,٤٩٩,٨٩٢	١١	المخزون
١٢٣,٣٢٠,٢١٤	١٢٨,٧٧٦,٦٠٣	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٦,٨٥٢,٤٧٠	٢٢,٦٢٩,٠٠٦	١٢-١	موجودات العقود
١٩,١٧١,٤١٨	٣٢,٢٣٤,٦٣٧	١٣	المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
٧١٨,٢٠١	٥,١٦٧,٤١١	١٧	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١١١,٢٣٥,١٠١	١٠٣,١٧٧,٣٨٦	١٤	النقد وما في حكمه
٢٨٥,٦٨٨,١٠٦	٣١٧,٢٤٦,٠٦٥		الموجودات المتداولة
٩٤٨,٦٢٦,١٠٤	٩٦٥,٤٣٦,٩١٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١-١٥	رأس المال
١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢-١٥	المساهمة الإضافية في رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		الاحتياطي النظامي
(٢,٩٨٢,٧٧٦)	٤,٣٦٢,٧٥١	١٧	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١٤٦,٦٦٧,١٧٠	١٧٦,٩٦٧,١٣١		الأرباح المبقاة
٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤٣٦,٠٩٨,٠٤٨	٤٢٢,٥٤١,٥٩٤	١٨	القروض والسلف
٦,٥٤٦,٤٢٤	٥,٢٤٢,٣٣٤	٨	التزامات عقود الإيجار
٣,٧٠٠,٩٧٨	٨٠٤,٦٦٠	١٧	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١٥,٦٦٦,٦٧٢	١٦,٢٨٦,٠٦٤	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥,٩٥٧,٤٢٤	١٠,٩٤٧,٥٨٠	١-٢٠	المطلوبات غير المتداولة الأخرى
١٤,٠٧٢,٩٣٦	١٤,٧٩٧,٣٧٣	٢-٢٠	مطلوبات العقود
٤٩٢,٠٤٢,٤٨٢	٤٧٠,٦١٩,٦٠٥		المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٢٢٥,٧٢٠	٣٩,٢٢٢,٠٤٩	١٨	القروض والسلف
٢,٦٦٤,٢٨٥	٢,٢٤١,٧٥٤	٨	التزامات عقود الإيجار
١٠٦,٧١٨,٠٨٣	١٠٥,٤٩٨,٨٣٧	٢١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤,١١٥,٥٩٧	٥,٣٤٩,٢٤٢	٢٢	الزكاة المستحقة
١٥١,٧٢٣,٦٨٥	١٥٢,٣١١,٨٨٢		المطلوبات المتداولة
٦٤٣,٧٧٦,١٦٧	٦٢٢,٩٣١,٤٨٧		إجمالي المطلوبات
٩٤٨,٦٢٦,١٠٤	٩٦٥,٤٣٦,٩١٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٣) إلى (٤٩) من قبل الشركاء في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عواض العتيبي
الرئيس التنفيذي

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢	٢٣	الإيرادات
(١٨١,٥٤٢,٣٢٠)	(١٨٩,١٦٤,٢٩٧)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٧٤,٣٥٦,٠٥٢	٨٦,٨٥٨,٧٧٥		مجمّل الربح
١٥١,٥٠٤	١,٦٤٧,٩٩٢	٢٥	الإيرادات الأخرى
(٣٠,٣٨٢,٨٧٦)	(٣٠,١٦١,٨٧٩)	٢٦	المصروفات العمومية والإدارية
(١٠,٧٨٩,٨٧٩)	٢٤٤,١٢٧	١٢	ربح / (خسارة) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
--	(١,٩٨٢,٧٨٨)	١٠	تعديل ذمم مديني عقد الامتياز
٣٣,٣٣٤,٨٠١	٥٦,٦٠٦,٢٢٧		الربح التشغيلي
(٢١,٥٦٢,٦٥٦)	(٢١,٥٩٩,٣٤٧)	٢٧	التكاليف التمويلية
١٥,٤٦٤,٣١٦	١٥,٠٤١,١٦٢	١٠	الإيرادات التمويلية
٢,٥١٥,١٦٧	٥,٤١١,٢٤٧	٩	الحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة
٢٩,٧٥١,٦٢٨	٥٥,٤٥٩,٢٨٩		الربح قبل الزكاة
(٤,٤١٩,٧٧٦)	(٥,٣٤٩,٢٤٢)	٢٢	مصروف الزكاة
٢٥,٣٣١,٨٥٢	٥٠,١١٠,٠٤٧		ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٢٥,٣٣١,٨٥٢	٥٠,١١٠,٠٤٧		ربح السنة
			الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
٥,٧٩٥,٢٢٠	٧,٣٤٥,٥٢٧	١٧	البند الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٨٣٢,٣٢٢)	١٨٩,٩١٤	١٩	البند الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة الربح/(الخسارة) الاكتوارية لالتزامات المناقح المحددة للموظفين
٤,٩٦٢,٨٩٨	٧,٥٣٥,٤٤١		الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٣٠,٢٩٤,٧٥٠	٥٧,٦٤٥,٤٨٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٩)	الاحتياطي النظامي	المساهمة الإضافية في رأس المال	رأس المال	
٢٧٤,٥٦٥,١٨٧	١٢٢,١٦٧,٦٤٠	(٨,٧٧٧,٩٩٦)	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٥,٣٣١,٨٥٢	٢٥,٣٣١,٨٥٢	-	-	-	-	ربح السنة
٤,٩٦٢,٨٩٨	(٨٣٢,٣٢٢)	٥,٧٩٥,٢٢٠	-	-	-	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
٣٠,٢٩٤,٧٥٠	٢٤,٤٩٩,٥٣٠	٥,٧٩٥,٢٢٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧	١٤٦,٦٦٧,١٧٠	(٢,٩٨٢,٧٧٦)	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠,١١٠,٠٤٧	٥٠,١١٠,٠٤٧	-	-	-	-	ربح السنة
٧,٥٣٥,٤٤١	١٨٩,٩١٤	٧,٣٤٥,٥٢٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٧,٦٤٥,٤٨٨	٥٠,٢٩٩,٩٦١	٧,٣٤٥,٥٢٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ١٦)
٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥	١٧٦,٩٦٧,١٣١	٤,٣٦٢,٧٥١	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات
٢٥,٣٣١,٨٥٢	٥٠,١١٠,٠٤٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		التعديلات لـ:
٢,٣٠٧,٤٨١	٢,٢٢١,٥٩٠	٥ استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٠٢٦)	(١٢٩,٩١٧)	٦ الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
٤٨٥,٦٢٨	٤٨٤,٠٣٢	٧ إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٨,٢٠٠,٩٠٤	٣٦,٢٩٩,٣١٣	٧ إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
-	١,٩٨٢,٧٨٨	٨ تعديل ذمم مديني عقد الامتياز
٢,١٣٤,٧٢٩	٢,٣٨٨,٤٣٢	٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
	(١٧,٥٤٥)	٨ الربح من التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
٤٢١,٩١٩	٣١٧,٥٥٥	٨ الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(٢,٥١٥,١٦٧)	(٥,٤١١,٢٤٧)	٩ الحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة
١٠,٧٨٩,٨٧٩	(٢٤٤,١٢٧)	١٢ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٥٢٤,٧٧٠	٢,٩٥٤,٠٤٣	١٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٦٠٠,٨٧٣	١,١٦٥,٥٩٥	إطفاء الرسوم المقدمة
٢١,١٤٠,٧٣٦	٢١,٢٨١,٧٩٣	التكاليف التمويلية
(١٥,٤٦٤,٣١٦)	(١٥,٠٤١,١٦٢)	١٠ الإيرادات التمويلية
٤,٤١٩,٧٧٦	٥,٣٤٩,٢٤٢	٢٢ مصروف الزكاة
٩١,٣٧٨,٠٣٨	١٠٣,٧١٠,٤٣٢	
(٢٦٨,٩٢٤)	(٢٦٠,٩٥٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٠,٨٥٩,٨٤٥)	(١٧,٤٩٠,٣١٠)	المخزون
(١٠,٧٢٢,٧١٦)	(١٣,٠٦٣,٢٥٥)	الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود
(٦٥٠,٥٥١)	(٤,٢٨٥,٤٠٧)	المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
٨,٠٨٢,٥٣١	(١,٢١٩,٢٤٠)	المطلوبات الأخرى طويلة الأجل ومطلوبات العقود
٥٦,٩٥٨,٥٣٣	٦٧,٣٩١,٢٩٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١,٢٤٧,٥٥٥)	(٢,١٤٣,٢٢٥)	١٩ المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢١,١٤٠,٧٣٦)	(٢١,٢٨١,٧٩٣)	التكاليف التمويلية المدفوعة
(٤,٨٢٩,٧١٩)	(٤,١١٥,٥٩٧)	٢٢ الزكاة المدفوعة
٢٩,٧٤٠,٥٢٣	٣٩,٨٥٠,٦٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩١١,٣٤١)	(٤,٧٤٩,٠٩٩)	الأنشطة الاستثمارية
-	٢٠٤,٧٨١	٥ شراء الممتلكات والمعدات
(٨,٦٠٠)	-	٦ المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(٢٣,٥٤٧,٧٧٥)	(٢٣,٦٤٢,٢٠٤)	٧ شراء الموجودات غير الملموسة
٢٠,١٥١,٧٦٩	٢٠,٤٧٦,٥٤٩	١٠ شراء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مديني عقد الامتياز
(٢٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	قرض الشركاء المقدم لشركة زميلة
(١٤,٥١٥,٩٤٧)	(١١,٣٨٤,٩٧٣)	شراء الاستثمار في شركات زميلة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٥,٢٢٧,٠٦٧)	(٣٨,٢٢٥,٧٢٠)	الأنشطة التمويلية
٦٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	١٨ المسدد من القروض والسلف
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨ المتحصلات من القروض والسلف
(٢,٥٣٨,٠١٧)	(٢,٧٩٧,٦٩٩)	١٦ توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء
(٣٢,٢٦٥,٠٨٤)	(٣٦,٥٢٣,٤١٩)	٨ المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٧,٠٤٠,٥٠٨)	(٨,٠٥٧,٧١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٨,٢٧٥,٦٠٩	١١١,٢٣٥,١٠١	صافي (التقص) في النقد وما في حكمه
١١١,٢٣٥,١٠١	١٠٣,١٧٧,٣٨٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٣,٨٨٧,٨٦١)	(١,٠٦٧,٨٣٦)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣,٨٨٧,٨٦١	١,٠٦٧,٨٣٦	البنود غير النقدية
		الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام
		الإضافات إلى التزامات عقود الإيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات حول الشركة

شركة مياهنا المحدودة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في عقود امتياز الخدمة لإنشاء وتشغيل وصيانة وتأجير محطات معالجة المياه والسدود والأبار والصرف الصحي. وهذا يشمل أيضاً تجارة الجملة والتجزئة في المعدات ذات العلاقة.

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية:

نسبة الملكية (الفعلية)	نسبة الملكية (الفعلية)	بلد التأسيس	الأنشطة	الاسم
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في إنشاء وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه للمدن الصناعية وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات السيول وتطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الكهرباء للمدن الصناعية وشراء الأراضي بهدف الإنشاء والتطوير والاستثمار في المباني للبيع والإيجار.	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (راجع إيضاح (أ) أدناه)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة إنتاج مياه الرياض في حفر جميع آبار المياه وتقنية المياه وإنتاجها وتوزيعها ونقلها وبيعها والمجاري والصرف الصحي وتنقيتها وإعادة استخدام المياه وبيعها ومقاولات الإنشاءات العامة وتمديد الأنابيب والأعمال الكهربائية والميكانيكية والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.	شركة إنتاج مياه الرياض (راجع إيضاح (ب) أدناه)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي ومحطات تنقية المياه وتحلية مياه الأبار ومياه البحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية.	شركة بيئة الجزيرة (راجع إيضاح (ج) أدناه)

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها الزميلة التالية:

٪٤٠	٪٤٠	المملكة العربية السعودية	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى، أي الشمال الغربي الذي يتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	شركة الشركاء الدوليون للمياه (برجى) الإطلاع على الإيضاح "د" أدناه)
-----	-----	--------------------------	--	---

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات حول الشركة (يتم)

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)
-------	---------	-------------	------------------------

شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه (راجع إيضاح ١ أدناه)	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة، أي المنطقة الشرقية التي تتكون من الدمام.	المملكة العربية السعودية	٣٥٪ لا ينطبق
---	--	--------------------------	--------------

أ) في ١ يناير ٢٠١٥ م، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة والبالغة ١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، في ١ يناير ٢٠١٨ م، استحوذت الشركة على ١٠٪ المتبقية من رأس المال. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة والبالغة ١٨,٤٦٨,٦٠٧ ريال سعودي. إلا أن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشراء لم تستكمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تعمل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في ترتيبات منح امتياز الخدمة التالية كما في تاريخ التقرير:

- اتفاقية ترتيب منح امتياز خدمة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في جدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢ م اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥ م لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات ذات العلاقة ("مرافق معالجة مياه الصرف") في مدينة جدة الصناعية. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي إلى مدن في نهاية فترة ترتيب منح امتياز الخدمة وهي ٢٠ سنة.
- اتفاقية ترتيب منح امتياز خدمة مع مدن للمدن الصناعية بالدمام والأحساء بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧ م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨ م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلقة بها ("مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي") في المدن الصناعية الأولى والثانية في الدمام، وبناء وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في نهاية فترة ترتيب امتياز الخدمة وهي ٣٠ سنة.

ب) قامت الشركة في ٩ فبراير ٢٠١٥ م بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ ٤٩٥,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٩٩٪ من حصصها. في ١ يناير ٢٠١٨ م، استحوذت الشركة على ١٪ المتبقية من رأس مال شركة إنتاج مياه الرياض. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة والبالغة ١٠٧,٨٧٨ ريال سعودي. إلا أن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشراء لم تستكمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تشارك شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية منح امتياز الخدمة مع الهيئة العامة للطيران المدني بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ م للقيام بما يلي:

- إصلاح وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الحالية.
- بالإضافة إلى ذلك، تطوير وامتلاك وتمويل وهندسة وتصميم وشراء وإنشاء وتشغيل وبدء واختبار محطة معالجة المياه الجديدة.
- تشغيل وصيانة ونقل محطة معالجة المياه.

ج) استحوذت الشركة على ٩٩٪ من رأس مال شركة بيئة الجزيرة نظير مقابل نقدي قدره ١,٠٨٣,٦١٣ ريال سعودي وبإصدار حصص الشركة بمبلغ ٣,٤١٦,٣٨٧ ريال سعودي. في ١ يناير ٢٠١٨ م، استحوذت الشركة على ١٪ المتبقية من رأس مال شركة بيئة الجزيرة. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة والبالغة ١٢٦,٧٨٢ ريال سعودي. إلا أن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشراء لم تستكمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة بيئة الجزيرة هي مقاول من الباطن لتشغيل وصيانة عقود امتياز الخدمة المذكورة أعلاه.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

(د) استثمرت الشركة بشركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس المال، بمقابل قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١ م.

أبرمت شركة الشركاء الدوليون للمياه عقداً مع شركة المياه الوطنية للقيام بالإدارة وعمليات خطوط إمداد المياه بين المدن وحفر آبار المياه وتقنيات المياه وإنتاجها وتوزيعها ونقلها وبيعها والمجاري والصرف الصحي وإعادة استخدام المياه ومقاولات الإنشاءات العامة وتمديد الأنابيب والأعمال الكهربائية والميكانيكية والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.

(هـ) استثمرت الشركة بشركة تم إنشاؤها حديثاً، وهي شركة الشركاء الدوليون للمياه ٢ بقدر ٣٥٪ من رأس المال، بمقابل قدره ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢ م.

أبرمت شركة الشركاء الدوليون للمياه ٢ عقداً مع شركة المياه الوطنية للقيام بالإدارة وعمليات خطوط إمداد المياه بين المدن وحفر آبار المياه وتقنيات المياه وإنتاجها وتوزيعها ونقلها وبيعها والمجاري والصرف الصحي وإعادة استخدام المياه ومقاولات الإنشاءات العامة وتمديد الأنابيب والأعمال الكهربائية والميكانيكية والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.

٢. أسس العرض

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية والتي يتم قياسها على أساس بديل في تاريخ كل تقرير. كما يتم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية.

البنود	أسس القياس
الأدوات المالية المشتقة	القيمة العادلة
التزامات المنافع المحددة	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة. استخدمت المجموعة الريال السعودي كعملة العرض. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. أسس العرض (يتبع)

٤-٢ أسس التوحيد

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض في القيمة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف المجموعة عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٣. استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة باستخدام والتقديرات والأحكام التي تؤثر في تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

الأحكام

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة في الإيضاحات الآتية:

- إيضاح ٤-٢: التوحيد: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها؛ و
- إيضاح ٢٣: إثبات الإيرادات: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، وقياس مكون التمويل الهام.

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات ذات المخاطر الجوهرية التي تؤدي إلى تعديلات هامة خلال فترة التقرير التالية تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ١٩: قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛ و
- إيضاح ١٢: الذمم المدينة التجارية - مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

(أ) الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. عندما يكون لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصل (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة مرتبطة بالنفقات.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة وعادة ما يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. ويتم إطفاء الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد التأجير وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترات السابقة والفترة الحالية:

التحسينات على العقارات المستأجرة	١٠ سنوات أو فترة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً
الأثاث والتجهيزات	٤ - ١٠ سنوات
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات
الألات والمعدات	٥ سنوات
أجهزة قياس الضخ	٢ - ٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتُعدّل حيثما كان ذلك مناسباً.

(ب) الموجودات غير الملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على برامج حاسب آلي مدرجة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. يتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للبرامج بمعدل ٢٥٪ سنوياً. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مع الأثر الناتج عن أي تغيير في التقدير الذي يتم احتسابه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات غير الملموسة عندما يكون لديها حق تعاقدى بتحميل الجمهور نتيجة استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بما يعادل المقابل نظير تقديم خدمات الإنشاء أو خدمات التحسين في اتفاقية منح امتياز الخدمة الذي يتم قياسه بالتكلفة بما في ذلك تكاليف القروض المرسمة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الموجودات المحددة التي ترتبط بها.

يتم حساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة ترتيب الامتياز أو عمرها الإنتاجي المقدر، أيهما ينتهي أولاً، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

د) عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة باستخدام تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة.

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 بمبلغ أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار، إلا إذا كان عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. وفي تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً 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 الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار من التالي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تضمن المجموعة ممارسته بصورة معقولة، ومدفوعات عقد الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة تضمن ممارسة خيار التمديد بصورة معقولة، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تضمن المجموعة بصورة معقولة عدم إنهاءه بشكل مبكر.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) عقود الإيجار (يتبع)

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة 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.

وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تختار المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(هـ) الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشونها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

٢. الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يتم قياسه: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في سندات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولي الذي يلي التغير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن أجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبلغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

لغرض هذا التقييم، يعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط.

وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسامم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتמיד؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).

الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تقييم العملات والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مفاة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٣. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥. الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستفزة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

٤. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترف المجموعة بتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

٥. الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تمتلك المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضاتها لمخاطر معدل الفائدة. يتم فصل المشتقات المدمجة عن العقد المضيف والمحاسبة عنها بصورة منفصلة إذا كان العقد المضيف ليس أصل مالي وعند استيفاء ضوابط محددة.

تُقاس المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادة ما يتم إثبات التغيرات فيها ضمن الربح أو الخسارة.

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

وعند بدء علاقات التحوط المصنفة، تقوم المجموعة بتوثيق أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر المتعلقة بالقيام بعملية التحوط. كما تقوم المجموعة 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 أن يتم معاملة بعضها البعض.

تحوط التدفق النقدي

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.

عندما تؤدي معاملة التنبؤ المتحوط لها لاحقاً إلى إثبات البند غير المالي، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط يتم إدراجها مباشرة في التكلفة الأولية للبند غير المالي عند إثباتها.

بالنسبة لجميع معاملات التنبؤ المتحوط لها الأخرى، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة التحوط إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥) الأدوات المالية (يتبع)

تحوط التدفق النقدي (يتبع)

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو انقضاؤها 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 تجميده في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند إثباته 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 (بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية الأخرى).

إذا لم يعد متوقفاً 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.

٥) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء وتتعرض لمخاطر غير جوهرية نتيجة التغيرات في القيمة.

٦) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

٧) التزامات المنافع المحددة للموظفين

خطة المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم هذا المبلغ. تعتبر هذه المنافع غير ممولة في الوقت الحالي. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات إعادة قياس التزامات المنافع المحددة والمكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى التزامات المنافع المحددة في ذلك الوقت بالأخذ في الاعتبار أي تغيرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم إثبات مصروفات (إيرادات) الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وذلك وفقاً للوائح الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية والتي تخضع للتفسيرات. يتم إثبات الزكاة في قائمة الدخل الموحدة. تُفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وفقاً لما هو محدد في نظام الزكاة.

تقوم إدارة المجموعة بتكوين المخصصات حيثما كان ذلك ملائماً على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها لائحة الزكاة المطبقة للتفسير. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

ي) الإيرادات

ترتيبات امتياز الخدمة:

أبرمت المجموعة ترتيبات امتياز الخدمة مع الجهات الحكومية ("الجهة المانحة"). ووفقاً لشروط الترتيبات، فهي تتكون من ترتيبين للبناء-التشغيل-النقل و أربعة ترتيبات لإعادة التأهيل-التشغيل-النقل.

بموجب ترتيب البناء-التشغيل-النقل، تتولى المجموعة أعمال إنشاء وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الجديدة ومرافق معالجة المياه. وتحصل المجموعة بالمقابل على حقوق تشغيل مشروع الخدمة المعني لفترة معينة من الزمن ("فترة التشغيل"). وفقاً لشروط الترتيب في نهاية فترة التشغيل (أي ٢٨ سنة) (سابقاً ٣٠ سنة) من تاريخ بدء العمليات)، سيتم نقل محطة معالجة المياه الجديدة ومرافق المياه إلى الجهة المانحة دون مقابل.

بموجب ترتيب إعادة التأهيل-التشغيل-النقل، تتولى المجموعة إصلاح وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الحالية ومرافق معالجة المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي.

١. تلتزم المجموعة بتشغيل محطة معالجة المياه الحالية حتى تاريخ الانتهاء من محطة معالجة المياه الجديدة (تاريخ بدء العمليات). وعندما يبدأ تشغيل محطة معالجة المياه الجديدة، يتعين على المجموعة التخلص التدريجي من محطة معالجة المياه الحالية من الخدمة.

٢. وتحصل المجموعة بالمقابل على حقوق تشغيل مشروع الخدمة المعني لفترة ٢٠ سنة و ٣٠ سنة لجدد والدمام على التوالي ("فترة التشغيل"). وفقاً لشروط الترتيب، يجب نقل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي إلى الجهة المانحة دون مقابل في نهاية فترة التشغيل.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي) الإيرادات (يتبع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء
خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشروع والاستشارات	تتكون الإيرادات من قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة. تحسب الإيرادات على مدى زمني على أساس نسبة الإنجاز. في حالة العقود غير الربحية، يتم تكوين مخصص بالخسائر المستقبلية بالكامل.
إيرادات الإنشاءات	يتم إثبات الإيرادات من خدمات الإنشاءات وإعادة التأهيل استناداً إلى الخدمة الفعلية المقدمة للعميل كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها.
إيرادات التشغيل والصيانة	يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات التشغيل والصيانة على مدى فترة من الزمن التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. ترتبط إيرادات خدمات التشغيل والصيانة بإنتاج المحطة، ويتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي قدمت به الشركة الخدمات.
معالجة وتوفير المياه	يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات التشغيل على مدى فترة من الزمن التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. يرتبط سعر المعاملة لخدمة التشغيل بإنتاج المحطة، ويتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي قدمت به المجموعة الخدمات.
خدمات الربط	يتم إثبات الإيرادات من خدمة الربط على مدى زمني. ويتم إثبات المبلغ المستلم عن خدمات الربط كإيرادات على مدى فترة امتياز الخدمة المتبقية. ويتم تصنيف الرصيد غير المطفأ من هذه الإيرادات كإيرادات مؤجلة ضمن المطلوبات غير المتداولة.
الإيرادات المالية	يتم إثبات الإيرادات التمويلية بتطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية.

يتم إثبات الإيرادات بموجب العقد بمبلغ يعكس المقابل الذي من خلاله تتوقع المنشأة بأن يحق لها لقاء تحويل الخدمات للعميل عند استيفاء التزام الأداء.

موجودات العقود

خلال مرحلة الإنشاء، يتم الإثبات الأولي للإيرادات من خدمات الإنشاءات كموجودات عقود. وعند استكمال الإنشاء، فإن المبالغ المثبتة كموجودات عقود يتم المحاسبة عنها كنمم مدينة إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط بتحصيل المقابل الذي يتعلق بخدمات الإنشاءات، أو كموجودات غير ملموسة إذا لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بالمقابل الذي يتعلق بخدمات الإنشاءات وتحميل العامة بهذه الخدمات.

مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقد بشكل رئيسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء مقابل العديد من التكاليف التي سيتم تكبدها على مدى مدة العقد على أساس مرحلة الإنجاز (سنوات محددة). تعتبر الإدارة هذه المطلوبات كتكاليف دورة حياة. لذلك، تعتبر الإيرادات غير محققة ومؤجلة مقابل التكلفة التي سيتم تكبدها في مرحلة معينة من العقد.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الانخفاض في القيمة

١. الأدوات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة؛
- موجودات العقود (كما هي مبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥).

تقاس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك التي من خلالها لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وفقاً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً (مثل مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية:

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة وفقاً لشروط من الممكن ألا تأخذها المجموعة في الاعتبار؛
- ترجيح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي:

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب:

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد الأصل المالي بمجمله أو بجزء منه. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعة بصورة فردية بإجراء تقييم يتعلق بتوقيت وقيمة الشطب استناداً إلى ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. تتوقع المجموعة عدم وجود استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبلغ المستحقة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

(ك) الانخفاض في القيمة (بتبع)

٢. الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

(ل) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع.

تقوم المجموعة بتحديد مخصص تقادم المخزون الخاص بها وفقاً للخبرة السابقة ومعدل دوران المخزون المتوقع وعمر المخزون والظروف الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بخدمات التشغيل والصيانة حسب العقود المبرمة مع العميل. تشمل الافتراضات المتعلقة بمخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات المستقبلية من الخدمات.

(م) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة نشاط المجموعة على أساس أسعار الصرف بتاريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط على أساس أسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحًا للمجموعة في ذلك التاريخ.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

في حالة عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب تقييم تحقق الحد الأقصى من الاستخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات في القوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة التزامات (قانونية أو ضمنية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وعندما تعتبر تكاليف تسوية هذه الالتزامات محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قيل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائمًا والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويلية.

ع) المصروفات

تصنف التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالعقود والموظفين ذوي العلاقة المباشرة بالمشروعات على أنها تكلفة الإيرادات. تصنف جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة المبيعات ونفقات التمويل، كمصروفات إدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

ف) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشريك في الشركة.

ص) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشريك.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ق) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. المشروع المشترك عبارة عن اتفاق يكون فيه للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات هذا الاتفاق، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها ميدنياً بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستحوذ عليها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في الحركات في الدخل الشامل الأخر للشركة المستحوذ عليها في الدخل الشامل الأخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

لا تقوم المجموعة بإثبات خسائر إضافية عندما تساوي أو تتجاوز حصتها من خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في المنشأة، بما فيها ذلك أي مستحقات أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، إلا إذا تكبدت التزامات أو قامت بعمل دفعات نيابة عن المنشأة.

تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالمبلغ الذي تجاوزت فيه القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	السيارات	أجهزة قياس الضخ	الات والمعدات	الآلات والمعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات	التحسينات على العقارات المستأجرة
٢٥,٥٨٣,٣٤٥	٦,٢٦٤,٨٨٨	١,٢٤٠,٥٠٠	٤,٨٦٥,٨٢٤	٤,٢٣١,٢٦٦	٨,٢١٥,٣٤٢	٧٦٥,٧٦٥	٥٣٢,٩٨٦	٧٦٥,٧٦٥	٧٦٥,٧٦٥
٢,٩١١,٣٤١	٨٠٦,٥٠٦	-	١,١٤٨,٦٨٧	١٤٨,٨٧٣	٢٧٤,٢٨٩	٥٣٢,٩٨٦	٥٣٢,٩٨٦	٥٣٢,٩٨٦	٥٣٢,٩٨٦
(١٥,١٨٤)	-	-	-	(١٠,٢٩٤)	(٤,٨٩٠)	-	-	-	-
٢٨,٤٧٩,٥٠٢	٧,٠٧١,٣٩٤	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٠١٤,٥١١	٤,٣٦٩,٦٠٥	٨,٤٨٤,٧٤١	١,٢٩٨,٧٥١	١,٢٩٨,٧٥١	١,٢٩٨,٧٥١	١,٢٩٨,٧٥١
٤,٧٤٩,٠٩٩	٤٨٣,٠٧٤	-	٣٩٦,٧٩٩	٢١١,٨١٢	٣,٦٤٤,٠١٤	١٣,٤٠٠	١٣,٤٠٠	١٣,٤٠٠	١٣,٤٠٠
(٦٠,٣٠٩١٢)	(٥٦٣,٦٤٧)	-	-	(٢٤,٤٧٢)	(١٥,٧٩١)	-	-	-	-
٣٢,٦٤٤,٦٨٩	٦,٩٩٠,٨١٩	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٤١١,٣١٠	٤,٥٥٦,٩٤٥	١٢,١١٢,٩٦٤	١,٣١٢,١٤٨	١,٣١٢,١٤٨	١,٣١٢,١٤٨	١,٣١٢,١٤٨
٢٠,١٩٢,٣٥٠	٥,٣٧٤,٤٤٢	١,٢٤٠,٥٠٠	٤,٣٧٨,٥٩٦	٣,٢٥٣,٠١٨	٥,٨٥٣,١٦١	٩٢,٦٢٣	٩٢,٦٢٣	٩٢,٦٢٣	٩٢,٦٢٣
٢,٣٠٧,٤٨١	٨٩٨,٤٨٠	-	٤٦٣,٢٣٩	٣٤٦,٩٧٤	٥١٧,٧٧٣	٨١,٠١٥	٨١,٠١٥	٨١,٠١٥	٨١,٠١٥
(١٣,٥١٥)	-	-	-	(٨,٦٢٥)	(٤,٨٩٠)	-	-	-	-
٢٢,٤٨٦,٣١٦	٦,٢٧٢,٩٢٢	١,٢٤٠,٥٠٠	٤,٨٤١,٨٣٥	٣,٥٩١,٣٦٧	٦,٣٦٦,٠٤٤	١٧٣,٦٤٨	١٧٣,٦٤٨	١٧٣,٦٤٨	١٧٣,٦٤٨
٢,٢٢١,٥٩٠	٣٤٣,٢٣٤	-	٥٣٦,٢٠٥	٣٠٤,٩٧٢	٩٣٢,١٥٦	١٠٥,٠٢٣	١٠٥,٠٢٣	١٠٥,٠٢٣	١٠٥,٠٢٣
(٥٢٩,٠٤٧)	(٤٩٩,٠٦٩)	-	-	(١٤,١٨٧)	(١٥,٧٩١)	-	-	-	-
٢٤,١٧٨,٨٥٩	٦,١١٧,٠٨٧	١,٢٤٠,٥٠٠	٥,٣٧٨,٠٤٠	٣,٨٨٢,١٥٢	٧,٢٨٢,٤٠٩	٢٧٨,٦٧١	٢٧٨,٦٧١	٢٧٨,٦٧١	٢٧٨,٦٧١
٨,٤٤٥,٨٣٠	٨٧٣,٧٣٢	-	١,٠٣٣,٢٧٠	٦٧٤,٧٩٤	٤,٨٣٠,٥٥٥	١,٠٣٣,٤٧٨	١,٠٣٣,٤٧٨	١,٠٣٣,٤٧٨	١,٠٣٣,٤٧٨
٥,٩٩٣,١٨٦	٧٩٨,٤٧٢	-	١,١٧٦,٦٧٦	٧٧٨,٢٣٨	٢,١١٨,٦٩٧	١,١٢٥,١٠٣	١,١٢٥,١٠٣	١,١٢٥,١٠٣	١,١٢٥,١٠٣

يتم توزيع مصروف الاستهلاك السنه على تكلفة الايرادات والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٥٦٥,١٥٤	٩٢٥,٦٢٣
٧٤٢,٣٢٧	١,٢٩٥,٩٢٧
٢,٣٠٧,٤٨١	٢,٢٢١,٥٩٠

تكلفة الايرادات (ايضاح ٢٤)
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٦)

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الموجودات غير الملموسة

البرامج	التكلفة:
٢,١٣٦,٨٢٦	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨,٦٠٠	الإضافات خلال السنة
٢,١٤٥,٤٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	الإضافات خلال السنة
٢,١٤٥,٤٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥٣,٤٥٦	الإطفاء المتراكم:
٤٨٥,٦٢٨	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٤٣٩,٠٨٤	المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
٤٨٤,٠٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٩٢٣,١١٦	المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢٢,٣١٠	صافي القيمة الدفترية:
٧٠٦,٣٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة:
٦٦٦,٢٩٧,٦٨٦	٦٨٩,٨٤٥,٤٦١	كما في بداية السنة
٢٣,٥٤٧,٧٧٥	٢٣,٦٤٢,٢٠٤	الإضافات خلال السنة
٦٨٩,٨٤٥,٤٦١	٧١٣,٤٨٧,٦٦٥	كما في نهاية السنة
٢٧٩,٤٩٣,٤٠١	٣١٧,٦٩٤,٣٠٥	الإطفاء المتراكم:
٣٨,٢٠٠,٩٠٤	٣٦,٢٩٩,٣١٣	كما في بداية السنة
-	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
٣١٧,٦٩٤,٣٠٥	٣٥٣,٩٩٣,٦١٨	الشطب / الاستبعادات خلال السنة
		كما في نهاية السنة
٣٧٢,١٥١,١٥٦	٣٥٩,٤٩٤,٠٤٧	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة (وتابع)

تشمل الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة التكاليف التالية:

- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي للمدن الصناعية الأولى والثانية في الدمام؛
- تكلفة إنشاء مرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية الأولى في الأحساء؛
- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة التناضح العكسي بالمنطقة الصناعية الثانية في الدمام؛ و
- تكلفة إعادة تأهيل مرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية في جدة.

تشتمل الإضافات خلال السنة على رسوم تمويل بمبلغ ٩٠١,٨٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٠٤٤,٧٨٦ ريال سعودي).

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٦٢٤,٢٧٨	٩,٣٧٧,٤١٠	<u>موجودات حق الاستخدام</u>
٣,٨٨٧,٨٦١	١,٠٦٧,٨٣٥	في بداية السنة
		الإضافات خلال السنة
		مصروف الاستهلاك للسنة:
(٩٦٣,٩٠٦)	(٨٢٣,٣١٧)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
(١,١٧٠,٨٢٣)	(١,٥٦٥,١١٥)	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
(٢,١٣٤,٧٢٩)	(٢,٣٨٨,٤٣٢)	
-	(٢٩٦,٧٦٧)	التوقف عن الإثبات خلال السنة
٩,٣٧٧,٤١٠	٧,٧٦٠,٠٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>التزامات عقود الإيجار</u>
٧,٤٣٨,٩٤٦	٩,٢١٠,٧٠٩	في بداية السنة
٣,٨٨٧,٨٦١	١,٠٦٧,٨٣٥	الإضافات خلال السنة
(٢,٥٣٨,٠١٧)	(٢,٧٩٧,٦٩٩)	دفعات الإيجار
٤٢١,٩١٩	٣١٧,٥٥٥	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
-	(٣١٤,٣١٢)	التوقف عن الإثبات خلال السنة
٩,٢١٠,٧٠٩	٧,٤٨٤,٠٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		تصنف على أنها:
٦,٥٤٦,٤٢٤	٥,٢٤٢,٣٣٤	- غير المتداولة
٢,٦٦٤,٢٨٥	٢,٢٤١,٧٥٤	- المتداولة
٩,٢١٠,٧٠٩	٧,٤٨٤,٠٨٨	

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الاستثمار في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نسبة الملكية %	
٢,٧١٥,١٦٧	٦,٨٨٨,٣٩٢	٤٠	شركة الشركاء الدوليون للمياه
-	١,٤١٣,٠٢٢	٣٥	شركة الشركاء الدوليون للمياه ٢
٢,٧١٥,١٦٧	٨,٣٠١,٤١٤		

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٧١٥,١٦٧	الرصيد في بداية السنة
٢٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٢,٥١٥,١٦٧	٥,٤١١,٢٤٧	الحصة في الربح من الاستثمارات في شركات زميلة
-	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٢,٧١٥,١٦٧	٨,٣٠١,٤١٤	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح ٩-١)

١-٩ قرر الشركاء بالمجموعة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠ م تصفية الاستثمار في شركة جدة لخدمات المياه المحدودة. في ١١ نوفمبر ٢٠٢٢ م، تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بتصفية الاستثمار في شركة زميلة، وتعتبر شركة جدة لخدمات المياه المحدودة مصفاة.

١٠. ذمم مديني عقد الامتياز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	ذمم مديني عقد الامتياز
٢٧١,٩٩٤,٧٣٧	٢٦٣,٩٦٧,٢٠٠	تصنف على أنها:
٢٠,١٥١,٧٦٨	٢٠,٧٦١,١٣٠	- غير المتداولة
٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	- المتداولة

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقد الامتياز:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٩٨٢,٧٨٨)	تعديل ذمم مديني عقد الامتياز
١٥,٤٦٤,٣١٦	١٥,٠٤١,١٦٢	الإيرادات التمويلية خلال السنة
(٢٠,١٥١,٧٦٩)	(٢٠,٤٧٦,٥٤٩)	إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز
٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة، كان هناك تعديل في العقد مع الهيئة العامة للطيران المدني، حيث تم تقليل فترة خدمات التشغيل والصيانة إلى ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً)، وتم احتساب أثر ذلك وأخذه في الاعتبار في هذه القوائم المالية.
انتهت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠ م من إنشاء محطة معالجة المياه الجديدة. وعليه، تم تحويل موجودات العقود الناتجة عن خدمات الإنشاء إلى ذمم مديني عقد الامتياز.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,١٩٠,٠٨٤	٢,٥٤٩,٣٧٨	قطع الغيار
١,٤٠٩,٣٩٤	١,٤٨٦,٨٣٤	المواد الاستهلاكية
١,٠٧٥,٣٦٥	٨٩٩,٥٨٩	المواد الكيميائية والأخرى
٤,٦٧٤,٨٤٣	٤,٩٣٥,٨٠١	
(٤٣٥,٩٠٩)	(٤٣٥,٩٠٩)	مخصص المخزون المتقادم
٤,٢٣٨,٩٣٤	٤,٤٩٩,٨٩٢	

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٥,١٨٥,٣٤٧	١٤١,٦١٧,٦٤٢	الذمم المدينة التجارية
(١٩,٥٣٤,٥٣٢)	(١٩,٢٣٩,٢٢٥)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٠٥,٦٥٠,٨١٥	١٢٢,٣٧٨,٤١٧	
١٠,٥٩٦,٦٦٤	٥,٩٩٥,٤٥٥	المستحق من الأطراف ذوي العلاقة (إيضاح ٢٠٢٨)
٧,٠٧٢,٧٣٥	٤٠٢,٧٣١	ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى
١٢٣,٣٢٠,٢١٤	١٢٨,٧٧٦,٦٠٣	

فيما يلي بيان بالحركة في خسارة الانخفاض في القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٧٤٤,٦٥٣	١٩,٤٨٣,٣٥٢	في بداية السنة
١٠,٧٨٩,٨٧٩	(٢٤٤,١٢٧)	(ربح) / خسارة الانخفاض في القيمة للسنة
١٩,٥٣٤,٥٣٢	١٩,٢٣٩,٢٢٥	في نهاية السنة

١٢.أ. موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٨٥٢,٤٧٠	٢٢,٦٢٩,٠٠٦	موجودات العقود

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبلغ بالريال السعودي)

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود (يتبع)

أ.١٢ موجودات العقود (يتبع)

فيما يلي التغييرات الهامة في رصيد موجودات العقود خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,١٧٣,٣٨٣	٦,٨٥٢,٤٧٠	الرصيد الافتتاحي
٢٥,٩٥٠,٤٧٠	٢٥,٤٦٤,٠٠٠	المبلغ غير المفوتر خلال السنة
(٢٣,٢٧١,٣٨٣)	(٩,٦٨٧,٤٦٤)	المبلغ المفوتر خلال السنة
٦,٨٥٢,٤٧٠	٢٢,٦٢٩,٠٠٦	الرصيد الختامي

١٣. المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٣٢٥,٦٤٢	١٩,٠٢٦,٢٢٤	المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية
٥,١٥٣,٨٩٢	٨,٥٤٦,١٦٣	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٤,٦٩١,٨٨٤	٤,٦٦٢,٢٥٠	الدفعات المقّمة للموردين
١٩,١٧١,٤١٨	٣٢,٢٣٤,٦٣٧	

١٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٣,٠٨٤	١٠٨,٦٠٣	النقد في الصندوق
١١١,١٧٢,٠١٧	٨٣,٠٦٨,٧٨٣	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الودائع البنكية قصيرة الأجل
١١١,٢٣٥,١٠١	١٠٣,١٧٧,٣٨٦	

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبلغ بالريال السعودي)

١٥. رأس المال

١-١٥ إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٥,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي لكل منها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي لكل منها). كما أن رأس المال موزع كما يلي:

عدد الحصص	نسبة الملكية	
٤,٧٥٠	٩٥%	شركة رؤية العالمية للاستثمار
٢٥٠	٥%	شركة مشاريع اينستيداما
٥,٠٠٠	١٠٠%	

٢-١٥ اقترحت المجموعة زيادة رأس مالها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٦,٧٧٤,٤٩٦	١٥٦,٧٧٤,٤٩٦	شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (أ)
٣,٥٤٣,١٦٩	٣,٥٤٣,١٦٩	شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (ب)
١٠٧,٨٧٨	١٠٧,٨٧٨	شراء شركة إنتاج مياه الرياض (ج)
١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	

(أ) في ١ يناير ٢٠١٥ م و ١ يناير ٢٠١٨ م، قامت الشركة بشراء ٩٠٪ و ١٠٪ على التوالي من الحصص في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية. إلا أن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشراء لم تستكمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. بموجب اتفاقية البيع والشراء، قامت الشركة بشراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية من شركة رؤية العالمية للاستثمار. ومن المقرر تسوية ثمن الشراء بإصدار حصص للشركة بمبلغ ١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ ريال سعودي و ١٨,٤٦٨,٦٠٧ ريال سعودي لشركة الرؤية الدولية للاستثمار للحصص في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية التي تم شرائها في ١ يناير ٢٠١٥ م و ١ يناير ٢٠١٨ م على التوالي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال

(ب) في ١ يناير ٢٠١٥ م و ١ يناير ٢٠١٨ م، قامت الشركة بشراء ٩٩٪ و ١٪ على التوالي من الحصص في شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية. إلا أن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشراء لم تستكمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إن الحصص في شركة بيئة الجزيرة التي تم شرائها في ٢٠١٥ م، تم شرائها بواسطة الشركة مقابل ثمن نقدي قدره ١,٠٨٣,٦١٣ ريال سعودي وإصدار حصص للشركة بمبلغ ٣,٤١٦,٣٨٧ ريال سعودي. إن الحصص في شركة بيئة الجزيرة التي تم شرائها في ٢٠١٨ م، تم شرائها بواسطة الشركة مقابل إصدار حصص للشركة بمبلغ ١٢٦,٧٨٢ ريال سعودي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال.

(ج) في ١ يناير ٢٠١٨ م، قامت الشركة بشراء ١٪ من الحصص في شركة إنتاج مياه الرياض، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية. بموجب اتفاقية البيع والشراء، تقوم الشركة بشراء شركة إنتاج مياه الرياض من شركة الرؤية الدولية للاستثمار. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة بمبلغ ١٠٧,٨٧٨ ريال سعودي إلى شركة الرؤية الدولية للاستثمار. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح لشركائها بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١٨,٢٠١	٥,١٦٧,٤١١	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة - الموجودات
(٣,٧٠٠,٩٧٨)	(٨٠٤,٦٦٠)	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة - المطلوبات
(٢,٩٨٢,٧٧٧)	٤,٣٦٢,٧٥١	

لدى المجموعة عقود تحوط لمعدل الفائدة مع بنوك عديدة للتحوط من التقلبات في معدلات الفائدة على القروض بقيمة اسمية قدرها ٢٤٦,٢٩٩,١١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٦٢,٩٢٠,٤٨٢ ريال سعودي). تستند عقود التحوط إلى المقايضة بين المجموعة والبنوك لمعدلات الفائدة مقابل الأسعار المتغيرة على مبالغ القرض الأصلية كل ثلاثة أشهر.

يتم تصنيف جميع المشتقات المالية كتحوط تدفقات نقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م. يتم تصنيف المشتقات المالية كموجودات غير متداولة ومطلوبات غير متداولة اعتماداً على تاريخ انتهاء صلاحية الأدوات المالية.

فيما يلي بيان بالحركة في القيمة العادلة للأدوات المشتقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٧٧٧,٩٩٧	٢,٩٨٢,٧٧٦	الرصيد في بداية السنة
(٥,٧٩٥,٢٢٠)	(٧,٣٤٥,٥٢٧)	تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
٢,٩٨٢,٧٧٧	(٤,٣٦٢,٧٥١)	الرصيد في نهاية السنة

يعرض الجدول التالي القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة والتي تم تسجيلها كقيمة عادلة موجبة وسالبة. تعتبر القيمة الأسمية مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان.

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		وصف الأداة المشتقة: مبادلات/ الحد الأقصى لأسعار الفائدة
القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	
٥,٧٩٥,٢٢٠	-	-	٧,٣٤٥,٥٢٧	

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 المعدل المتعلق بعقد المشتقات الأساسي يمكن أن يكون لها تأثير هاماً على حقوق الملكية بالمجموعة.

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بقياس القيمة العادلة للأدوات المشتقة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (يتبع)

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الربح / (الخسارة) الدين بسعر متغير: معدل سايبور + ١٠٠ نقاط أساس معدل سايبور - ١٠٠ نقطة أساس
(٤٧٧,١٤٤)	(٦٢١,٢٥٤)	
٥٨٩,٣٧٥	٦٢١,٢٥٤	

١٨. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٥٦,٦٣٠,٠٠٠	٢٤٧,٧٨٠,٠٠٠	قرض مرابحة لأجل (أ)
٢٢٤,٣٨٠,٦٣٤	٢١٩,٥٠٤,٩١٤	قرض مرابحة لأجل (ب)
٤٨١,٠١٠,٦٣٤	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤	
(٦,٦٨٦,٨٦٦)	(٥,٥٢١,٢٧١)	ناقصاً: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء
٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣	التكلفة المطفأة للقروض لأجل
(٣٨,٢٥٥,٧٢٠)	(٣٩,٢٢٢,٠٤٩)	يخصم: الجزء المتداول من القروض لأجل
٤٣٦,٠٩٨,٠٤٨	٤٢٢,٥٤١,٥٩٤	
٥٠١,٧٣٧,٧٠١	٤٨١,٠١٠,٦٣٤	الرصيد الافتتاحي
٦٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	المتحصلات المستلمة خلال السنة
(٩٥,٢٢٧,٠٦٧)	(٣٨,٢٢٥,٧٢٠)	المسدد خلال السنة
٤٨١,٠١٠,٦٣٤	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤	

(أ) تسهيل مرابحة من بنك محلي في صورة قروض لأجل بمبلغ ٢٤٧,٧٨٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن التسهيل مضمون بتنازل غير قابل للإلغاء وغير مشروط عن المتحصلات من مشروع الدمام وجدة. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية بناءً على تعزيز سايبور زاندا هامش. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة إلى أن يتم انتهائها أي، ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المنصوص عليها.

(ب) قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيل قرض مرابحة لأجل بمبلغ ٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠ ريال سعودي مع اتحاد بنوك محلية بغرض تمويل إنشاء محطة معالجة المياه. إن القرض مضمون برهن الموقع والمتمثل بنم مديني عقد الامتياز في قائمة المركز المالي. يتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زاندا هامش ربح. تشمل اتفاقيات القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. يتم سداد القرض على دفعات نصف سنوية وتسدد الدفعة الأولى في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م والدفعة الأخيرة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع تعهدات القرض المنصوص عليها.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين

التزمت المجموعة بخطط منافع الموظفين لما بعد انتهاء التوظيف غير الممولة التالية:

في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن سنتين وتقل عن خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الشهري الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات وتقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الشهري الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

يعرض الجدول التالي مطابقة الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٥٥٧,١٣٥	١٥,٦٦٦,٦٧٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٢١١,٩٧٦	٢,٥٠٤,٠٥٥	المدرج في الربح أو الخسارة
٣١٢,٧٩٤	٤٤٩,٩٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٥٢٤,٧٧٠	٢,٩٥٤,٠٤٣	تكلفة الفائدة
٨٣٢,٣٢٢	(١٨٩,٩١٤)	المدرج في الدخل الشامل الآخر الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين
(١,٢٤٧,٥٥٥)	(٢,١٤٣,٢٢٥)	أخرى
-	(١,٥١٢)	منافع مدفوعة
١٥,٦٦٦,٦٧٢	١٦,٢٨٦,٠٦٤	المحول من الأطراف ذوي العلاقة الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
%٢,٧٥	%٤,٧٥	<u>الافتراضات الاقتصادية</u>
%٢,٧٥	%٤,٧٥	معدل الخصم المتوسط المرجح لزيادات الرواتب المستقبلية
%٧٥	%٧٥	<u>الافتراضات السكانية</u>
٦٠	٦٠	معدل الوفيات
متوسط	متوسط	العمر التعاقدية معدل الدوران

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

تحليل الحساسية

إن معقولية التغيرات الممكنة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ التالية المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		نسبة التغيير %	مستوى الحساسية
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة		
١٦,٤٦٠,٧٤٧	١٤,٩٣١,٦٢٥	١٦,٩١٤,٦٧٦	١٥,٦٩٧,٠٩٥	٠,٥	معدل الخصم
١٤,٨٩١,٧٩٩	١٦,٤٩٦,٧٤٤	١٥,٨٠٠,٨٤٠	١٦,٧٩٧,٧٢٧	٠,٥	معدل الزيادة في الرواتب
-	-	١٦,٢٩٠,٧٦٣	١٦,٢٨٢,٠٦٣	١٠	معدل الوفيات

٢٠. المطلوبات غير المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٩٥٧,٤٢٤	١٠,٩٤٧,٥٨٠	المستحق إلى الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) (إيضاح ٢٠-١)
١٤,٠٧٢,٩٣٦	١٤,٧٩٧,٣٧٣	مطلوبات العقود (إيضاح ٢٠-٢)
٣٠,٠٣٠,٣٦٠	٢٥,٧٤٤,٩٥٣	

١-٢٠ بموجب تعديل على ترتيب الامتياز الأصلي مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن)، فإن محطة التناضح العكسي لمرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية في الدمام أُنحت للمجموعة وتم إثبات المقابل المستحق كالتزام غير متداول. إن هذا الالتزام مستحق إلى الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) من متحصلات تشغيل محطة التناضح العكسي كما هو منصوص عليه في التعديل على ترتيب الامتياز.

٢-٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٨٢٣,١٣٢	٨,٨٢٢,٨٢٢	الإيرادات المؤجلة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (أ)
٥,٢٤٩,٨٠٥	٥,٩٧٤,٥٥١	مطلوبات العقود شركة بيئة الجزيرة (ب)
١٤,٠٧٢,٩٣٧	١٤,٧٩٧,٣٧٣	

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. المطلوبات غير المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود (يتبع)

(أ) تنشأ الإيرادات المؤجلة عن خدمات الربط الخاصة بالمجموعة بموجب عقد امتياز الخدمة. تم استلام مقابل خدمات الربط مقدماً، وعليه، يتم إثبات المقابل الذي يتم الحصول عليه فيما يتعلق بخدمات الربط كإيراد مؤجل ويتم إثباته كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة ترتيب الامتياز.

(ب) تتعلق التزامات العقود بشكل رئيسي بالمبلغ المدفوع مقدماً المستلم من العملاء.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٧٥١,١٨٠	٥,٢٤٩,٨٠٥	الرصيد الافتتاحي
(١١١,٦٠٦)	(١,١٠٥,٧٨٥)	الإيرادات المثبتة خلال السنة
٢,٦١٠,٢٣١	١,٨٣٠,٥٣١	صدرت بها فواتير خلال السنة
٥,٢٤٩,٨٠٥	٥,٩٧٤,٥٥١	الرصيد الختامي

٢١. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨,٥٤٠,٩٧٣	٣٠,١٩٧,٥٠١	الذمم الدائنة التجارية
٥٣,٩١٤,٣٢٧	٥٦,٣٤٣,٣١٧	المصروفات المستحقة
١٦,٨٧٦,٩٤٣	١١,٢٥٥,٦١١	المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة (إيضاح ٢٨-٣)
١,٢٢٦,٦٧٥	١,٣٠٠,٩١٢	المحتجزات الدائنة
١,٠٣٣,٠٤٣	٨٠٤,٩١٧	المدفوعات مقدماً من العميل
٥,١٢٦,١٢٢	٥,٥٩٦,٥٧٩	أخرى
١٠٦,٧١٨,٠٨٣	١٠٥,٤٩٨,٨٣٧	

٢٢. الزكاة

المحمل للسنة

يتمثل مصروف السنة في الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة.

تتكون المجموعة من شركات سعودية تقوم بعرض قوائمها المالية وتقدم الإقرارات الزكوية الخاصة بها، حيثما كان ذلك مناسباً، على أساس فردي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

الحركة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٥٢٥,٥٤٠	٤,١١٥,٥٩٧	في بداية السنة
٤,٤١٩,٧٧٦	٥,٣٤٩,٢٤٢	المحمل للسنة
(٤,٨٢٩,٧١٩)	(٤,١١٥,٥٩٧)	الدفعات خلال السنة
٤,١١٥,٥٩٧	٥,٣٤٩,٢٤٢	في نهاية السنة

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢. الزكاة (يتبع)

موقف الربوط

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية إلى الهيئة لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١ م.

أصدرت الهيئة ربطاً متعلقاً بالإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٧ م والذي لم يتم إنهائه بعد من قبل الهيئة. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٨ م إلى ٢٠٢١ م.	شركة مياهنا المحدودة
أصدرت الهيئة ربطاً متعلقاً بالإقرار الزكوي للسنتين ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م والذي لم يتم إنهائه بعد من قبل الهيئة. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢١ م.	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة
أصدرت الهيئة ربطاً متعلقاً بالإقرار الزكوي للسنتين ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م والذي لم يتم إنهائه بعد من قبل الهيئة. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢١ م.	شركة بيئة الجزيرة
لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنتين ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م.	شركة إنتاج مياه الرياض

٢٣. الإيرادات

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠٤,٢٥٨,١٦٧	١٨٩,٥٢٤,٧٣٠	الإيرادات المثبتة بموجب ترتيبات منح امتياز الخدمة:
٢٣,٥٤٧,٧٧٥	٢٣,٦٤٢,٢٠٤	خدمات المياه ومياه الصرف الصحي
١,٢٨٤,٢٧٠	٣,٣٧٦,٢٢٩	إيرادات الإنشاءات
٦٨٦,٤٧١	٨٦٥,٨٧٠	خدمات الإدارة
٢٦,١٢١,٦٨٩	٥٨,٦١٤,٠٣٩	إيرادات الربط
٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢	إيرادات التشغيل والصيانة

ترتيبات منح امتياز الخدمة

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء". يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات منح امتياز الخدمة كما يلي:

١. مبلغ المقابل الذي من خلاله نتوقع المجموعة بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة - يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع الهيئة العامة للطيران المدني، تلتزم المجموعة ببناء-تشغيل-نقل محطة معالجة مياه لمدة ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً) وإعادة تأهيل-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه الحالية خلال فترة الإنشاء.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٣. الإيرادات (يبيع)

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء (يبيع)

يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ٢٨ سنة على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات الإنشاء وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل المهم، كما يلي:

- بالنسبة لخدمات الإنشاء بموجب ترتيب البناء والتشغيل والتحويل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب البناء والتشغيل والتحويل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٧,٧٪.
- يتم افتراض سعر الفائدة الضمني بواقع ٥,٢٪ على أنه السعر الذي سيتم عكسه في معاملة تمويل بين المجموعة والجهة المانحة.

٢. مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة بأن يكون لها حق فيه من خلال تقديم الخدمات للجمهور يتم إثباتها عندما (أو كلما) يتم الوفاء بالتزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع مدن، فإن الجهة المانحة غير ملزمة بإجراء أي دفعات للمجموعة وتحقق المجموعة إيرادات من خلال تقديم الخدمات للجمهور وتحملهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢.

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات إلى فئات مختلفة كما يظهر في الجدول في الإيضاح أعلاه الذي تم إعداده لوصف كيف تتأثر طبيعة وثوقيت الإيرادات والتدفقات النقدية وعدم التأكد منها بالمعلومات الاقتصادية.

ب) توقيت الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢	توقيت إثبات الإيرادات
-	-	- الخدمات المحولة على مدى زمني
٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢	- الخدمات عند نقطة من الزمن

ج) أرصدة العقود

يبين الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة وموجودات العقود ومطلوبات العقود من العقود المبرمة مع العملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٣٠,١٧٢,٦٨٤	١٥١,٤٠٥,٦٠٩	١٢	الذمم المدينة وموجودات العقود المدرجة في الذمم المدينة التجارية
٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	١٠	ذمم مديني عقد الامتياز
١٤,٠٧٢,٩٣٧	١٤,٧٩٧,٣٧٣	٢٠	الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٨,٢٠٠,٩٠٤	٣٦,٢٩٩,٣١٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة (إيضاح ٧)
٣٩,٢١٦,١٦٦	٤٤,٧٦١,٣٩٢	الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين
٢٥,٦٢٥,٠٠٠	٢٧,١٢٩,٨٨٢	الامتياز
١٧,٥٨٠,٩٠٨	١٤,٧١٤,٧٣٧	الكهرباء
١٠,٣٧٧,٥٩٧	١٣,٦٠٦,٢٢١	تكاليف عقد المقاول من الباطن
٧,٠٥٣,٣٠٦	٩,٨٥٦,٤٧١	المواد الكيميائية
٦,٥٧٠,٨٤٧	٧,٧١٢,٤٩٤	خدمات صيانة وقطع غيار ومواد استهلاكية
٥,٢٥٠,٨٣٠	٤,٧٧٣,٢٥٤	أخرى
٢,٧٣٢,٦٤٨	٢,٢٠٤,٣٥٦	نقل الرواسب ومعالجة المخلفات
١,٨٠٥,٣٥٩	١,٦٦٧,١٤٧	مصروفات التأمين
١,٥٦٥,١٥٤	٩٢٥,٦٦٣	الاستهلاك (إيضاح ٥)
١,٠٤٩,٠٨٢	١,٠٤٦,٧٧١	الاتعاب المهنية
٩٦٣,٩٠٦	٨٢٣,٣١٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢,٨٣٨	١,٠٧٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)
١٥٧,٩٩٤,٥٤٥	١٦٥,٥٢٢,٠٩٣	تكلفة تشغيل
٢٣,٥٤٧,٧٧٥	٢٣,٦٤٢,٢٠٤	تكاليف الإنشاء
١٨١,٥٤٢,٣٢٠	١٨٩,١٦٤,٢٩٧	

٢٥. الإيرادات الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٥١,٥٠٤	١,٦٤٧,٩٩٢	الإيرادات الأخرى
١٥١,٥٠٤	١,٦٤٧,٩٩٢	

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٥,٦٧٩,١١٩	١٤,٤٤٠,٠٢٦	مصروف تطوير أعمال
٨,٠٤٣,٤٨٨	٨,٠٤٦,٠٧١	الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين
٢,١٧٩,٩٠٤	٢,٩٨٢,٠٤٨	الاتعاب المهنية
١,١٧٠,٨٢٣	١,٥٦٥,١١٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٧٤٢,٣٢٧	١,٢٩٥,٩٢٧	الاستهلاك (إيضاح ٥)
٤٨٢,٧٩١	٤٨٢,٩٥٧	الإطفاء (إيضاح ٦)
٤٦٧,٤١٢	٤٣٤,٣٥٢	تكلفة تكنولوجيا المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى
١٠٩,٧٢٧	٤٧,٩١٦	الإعلان والتدريب
٧١,٨٨٣	١٣١,٧٠٥	رحلات العمل
١,٤٣٥,٤٠٢	٧٣٥,٧٦٢	أخرى
٣٠,٣٨٢,٨٧٦	٣٠,١٦١,٨٧٩	

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٧. التكاليف التمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢١,٨٧٣,٧٢٨	٢١,٨٣١,٦٦٦	الفائدة على القروض والسلف
(١,٠٤٤,٧٨٦)	(٩٠١,٨٨٦)	يخصم: تكلفة الاقتراض المرسمة
٢٠,٨٢٨,٩٤٢	٢٠,٩٢٩,٧٨٠	
٣١١,٧٩٥	٣٥٢,٠١٢	المصرفات البنكية
٤٢١,٩١٩	٣١٧,٥٥٥	فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٢١,٥٦٢,٦٥٦	٢١,٥٩٩,٣٤٧	

٢٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

تتكون الأطراف ذوي العلاقة من الشركاء والمديرين التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة أو للتأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف. تتعامل المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الأطراف. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين منشآت المجموعة عند التوحيد. وفيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة ابونيان التجارية	شريك في الشركة الأم
شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة الأم
شركة مشاريع ايستيدياما	شريك
شركة جدة لخدمات المياه	شركة زميلة
شركة توليدو العربية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة حلول الأنابيب المتقدمة	شركة زميلة للشركة الأم النهائية
شركة بيوتنا المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة ويلسون الشرق الأوسط للأنابيب المحدودة	شركة زميلة للشركة الأم النهائية
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	شركة زميلة لشريك في الشركة الأم النهائية
شركة معالجة المياه والبيئة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة زميلة

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

١-٢٨ معاملات الأطراف ذوي العلاقة

المعاملات		طبيعة المعاملة	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
(٦,١٦٩,٨٤٨)	(٦,٤٩٨,٤٨٧)	إيرادات تقديم خدمات إدارة مياه الصرف الصحي	شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
٢٦,٦٠٢	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن شركة جدة لخدمات المياه	شركة جدة لخدمات المياه
١,٢٠٠	١٣,١٤٦	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن شركة الرؤية الدولية للاستثمارات	شركة رؤية العالمية للاستثمار
-	٦,٧٩٠,٠٥٠	خدمات مستلمة	شركة معالجة المياه والبيئة
١,٨٠٠,٥٨٤	-	خدمات مستلمة	شركة ابونيان التجارية
١٣,٤٦٩	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة سويس انفيرونميت
١,٨٠٨,٤٣٤	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة الشركاء الدوليون للمياه
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض من شريك	
٢٦٢,٠٩٦	-	شراء ممتلكات وألات ومعدات	شركة الاتحاد للطاقة

٢-٢٨ المستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٨٠٨,٤٣٤	١٩٩,٢١٧	شركة الشركاء الدوليون للمياه
٥٢٦,٤١٢	٥٦٦,١٠٦	شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
٢٠٤,٠١٢	٢٠٤,٠١٠	شركة توليدو العربية
٤٤,٣٣٧	-	شركة بيوتنا المحدودة
١٣,٤٦٩	٢٣,٤٤٤	شركة سويس انفيرونميت
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه
-	١,٥٠٢,٦٧٨	- قرض *
١٠,٥٩٦,٦٦٤	٥,٩٩٥,٤٥٥	- الذمم المدينة الأخرى

* تم أعلاه تحميل رصيد القرض بمعدل ثابت ويستحق عند الطلب.

٣-٢٨ المستحق للأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٨٩٥,٢٩٧	٧,٦٩٨,٥٣٧	شركة عبدالله أبونيان
١,٤٣٤,٨٤٣	٢,٢١١,٩٦٩	شركة رؤية العالمية للاستثمار
١,٢٨٤,٧٠٧	١,٣٤٥,١٠٥	شركة معالجة المياه والبيئة
٢٦٢,٠٩٦	-	شركة الاتحاد العالمية للطاقة
١٦,٨٧٦,٩٤٣	١١,٢٥٥,٦١١	

جميع الأرصدة أعلاه بدون ضمانات ويُتوقع سدادها في ١٢ شهراً القادمة.

٢٩. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحًا للمجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية.

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات 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 المتداولة 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).

وعندما يكون أحدهما متاحًا، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في السوق النشطة لتلك الأداة. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

في حالة عدم سعر مدرج وجود سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

برأي الإدارة فإن القيم العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
<u>الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>				
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	٥,١٦٧,٤١١	٥,١٦٧,٤١١
<u>المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u>				
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	٨٠٤,٦٦٠	٨٠٤,٦٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
<u>الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>				
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	٧١٨,٢٠١	٧١٨,٢٠١
<u>المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</u>				
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	٣,٧٠٠,٩٧٨	٣,٧٠٠,٩٧٨

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المحددة ضمن المستوى ٣ في المطلوبات/(الموجودات) المالية المشتقة. 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 داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس مقياس المعدل المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات معدلات الفائدة.

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية وتقاس بالتكلفة المطفأة. إن القيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأدوات المالية حسب فئاتها
		<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</u>
		النقد وما في حكمه
		الذمم المدينة التجارية والأخرى
		ذمم مديني عقد الامتياز
		المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية
١٢٠,٥٦٠,٧٤٣	١٠٣,١٧٧,٣٨٦	
١٣٠,١٧٢,٦٨٢	١٥١,٤٠٥,٦٠٩	
٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	
٩,٣٢٦,٦٤٢	١٩,٠٢٦,٢٢٤	
<u>٥٥٢,٢٠٦,٥٧٢</u>	<u>٥٥٨,٣٣٧,٥٤٩</u>	

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة القروض والسلف الذمم الدائنة التجارية والأخرى المطلوبات غير المتداولة الأخرى
٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣		
١٠٥,٦٥١,١٤٤	١٠٣,٩٣١,٤٠٤		
١٥,٩٥٧,٤٢٤	١٠,٩٤٧,٥٨٠		
٥٩٥,٩٣٢,٣٣٦	٥٧٦,٦٤٢,٦٢٧		

(ب) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(ج) إطار إدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة المجموعة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يتولى أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

٢٩. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

(١) مخاطر الائتمان (يتبع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى

لم يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ضمن الربح أو الخسارة المتعلقة بالذمم المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م. تعتبر المجموعة أن الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة لها مخاطر ائتمان منخفضة، حيث أن الأطراف ذات العلاقة لها وضعها المالي الحالي وتدفقاتها النقدية المستقبلية يتوقع أن تفي بالتزاماتها بالتدفقات النقدية التعاقدية في المدى القريب. بالإضافة لذلك، من غير المتوقع أن تؤدي أي تغييرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل إلى تخفيض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها الخاصة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل من عملائها. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في السداد المرتبطة بقطاع العمل والقطاع الذي يعمل فيه العملاء.

قامت المجموعة باستحداث سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمنشأة. تشمل المراجعة على القوائم المالية ومعلومات الصناعة وفي بعض الحالات مرجعيات بنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل ويتم مراجعتها بصورة دورية. تقلل المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال عرض حدود ائتمانية والتي تكون عادة لا تتجاوز ثلاثة أشهر كمتوسط.

وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العميل مثل الجملة/ التجزئة وغير ذلك) والتاريخ التجاري مع المجموعة ومدى وجود صعوبات مالية سابقة لديها.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.

يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمة المدينة من خلال مراحل متتالية من التقصير إلى الشطب. يتم احتساب معدلات الدوران بصورة مستقلة للتعرضات في أنواع مختلفة من "الأطراف الأخرى" استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة أذناه مثل المنطقة الجغرافية وعمر العلاقة مع العميل.

تستند معدلات الخسارة إلى خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عددية لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
٠,٣%	٧٧,٩٠٩	٢٧,١٦٧,٤٧٠	٠,١٦%	٦٩,٢٨٢	٤٣,٠٨٢,٤٨٠	ليست مستحقة
٠,٥%	٩٥,٤٣٨	١٩,٦٩٣,٩٠٦	١,٨١%	٢٠٨,٠١١	١١,٤٩٣,٢١٦	١ - ٩٠ يوماً
٠,٥%	٩٥,٧٤٦	٢٠,٧٦٥,٦٤٩	٣,٨٣%	١٢٠,١٨٥	٣,١٣٧,٥٠٦	٩١ - ١٨٠ يوماً
١,٠%	١١٥,١٨٥	١١,٥٠٦,٠٢٨	١,٤٧%	٨٤,١١١	٥,٧٠٥,٣٩٧	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٠,٦%	٧٠,٣١٧	١١,٩٢٩,٥١٧	١,١٨%	٩٥,٨١٧	٨,١٤٦,٧٤٣	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٤٦,٠%	١٩,٠٧٩,٩٣٧	٤٩,٩٧٥,٢٤٧	٢٠,١٣%	١٨,٦٦١,٨١٩	٩٢,٦٨١,٣٠٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>١٩,٥٣٤,٥٣٢</u>	<u>١٣٢,٠٣٧,٨١٧</u>		<u>١٩,٢٣٩,٢٢٥</u>	<u>١٦٤,٢٤٦,٦٤٨</u>	

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد لدى البنوك بمبلغ ١٠٣,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١١١,٢ مليون ريال سعودي) والذي يتم الاحتفاظ به لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية

تحتفظ المجموعة بمبلغ كهامش ضمانات بنكية بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي) والذي يتم الاحتفاظ به لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة 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 المجموعة للخطر.

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)
(٢) مخاطر السيولة (يتبع)

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه الخاص بها بملغ يزيد عن التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للمطلوبات المالية (بخلاف الدائنة التجارية). كما تقوم المجموعة بمسئولية التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للذمم الدائنة التجارية والأخرى.

التعرض لمخاطر السيولة

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

المطلوبات المالية غير المشتقة المستحق للإطار اف ذوى العلاقة الذمم الدائنة التجارية والأخرى القروض والسلف المستحق إلى مدن التزامات عقود الإيجار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١-١٢ شهرا	القيمة الدفترية
٨٠٤,٦٦٠	-	-	١١,٢٥٥,٦١١	١١,٢٥٥,٦١١
١٦,٨٧٦,٩٤٣	-	-	١٠٣,٩٣١,٤٠٤	١٠٣,٩٣١,٤٠٤
١٠٥,٦٥١,١٤٤	-	-	٦٣,١٢٩,٩٣٦	٦٣,١٢٩,٩٣٦
٥٦٨,٥٣٠,٦٣٤	٢١٦,٥٥٥,٩٧٢	٣٢٠,٩٦٦,٦٣٥	٥,٥٠٧,٦٢٥	١٠,٩٤٧,٥٨٠
١٥,٩٥٧,٤٢٥	-	٥,٤٣٩,٩٤٥	٢,٤٢٩,٥١٩	٧,٤٨٤,٠٨٧
١١,٠٠٨,١٨٠	٣,٦٥٤,٣٣٣	٣,٢٦٣,٦٤٩	١٧٤,٩٩٨,٤٩٤	٥٨٤,١٢٦,٧١٤
٧١٨,٠٢٤,٣٦٦	٢٢٠,١٦٠,٣٠٥	٣٢٩,٦٧٠,٢٢٩	-	٨٠٤,٦٦٠
٣,٧٠٠,٩٧٨	-	-	-	٣,٧٠٠,٩٧٨
١٠٥,٦٥١,١٤٤	-	-	١٦,٨٧٦,٩٤٣	١٦,٨٧٦,٩٤٣
٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨	٣٠٣,٤٥٠,٩٢٢	٤٨,٥٧٣,٧٤٠	١٠٥,٦٥١,١٤٤	١٠٥,٦٥١,١٤٤
١٥,٩٥٧,٤٢٤	١٢,١٨٩,٧٧٩	٢,٧٦٧,٦٤٦	٤٨,٥٧٣,٧٤٠	٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨
٩,٢١٠,٧١٠	٤,٦٩٩,٤٤٦	٢,٦٥٤,٤٠١	٢,٧٦٧,٦٤٦	١٥,٩٥٧,٤٢٤
٦٢٢,٠١٩,٩٨٩	٢٢٠,١٦٠,٣٠٥	٣٢٠,٣٤٠,١٤٧	١٧٧,٥٢٣,٨٧٤	٦٢٢,٠١٩,٩٨٩
٣,٧٠٠,٩٧٨	-	-	-	٣,٧٠٠,٩٧٨

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية التي تملكها. إن الهدف من إدارة التعرض لمخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العائد.

التعرض لمخاطر العملة

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

٣٠. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المخصص وكافة احتياطات حقوق الملكية العائدة للشركاء في المجموعة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو زيادة قيمة حقوق الملكية. كما تتضمن الأهداف الأخرى المحافظة على قاعدة رأس مال إيجابية للمحافظة على ثقة السوق والحكومة وتحقيق تطور الأعمال في المملكة العربية السعودية.

تحقق الإدارة هذه الأهداف من خلال تشغيل المجموعة على نحو أمثل قدر الإمكان ومن خلال المحافظة على تدفقات نقدية إيجابية كافية. تضمن الإدارة الوفاء بتعهداتها المالية والتزاماتها النظامية والقانونية وتقييم ما إذا كان الدعم الإضافي مطلوبًا على شكل مساهمات في رأس المال.

٣١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر، لدى المجموعة التعهدات والالتزامات المحتملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,١٣٣,٥٦٠	٣٠,٣٨٣,٨٧٧

ضمانات أداء قائمة

التزامات عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عقد إيجار تشغيلي قصير الأجل لسكن موظفين بالدمام. مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي لا شيء (٢٠٢١ م: ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٢. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات التي يسري مفعولها للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٣م	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧: التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة
١ يناير ٢٠٢٣م	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية
١ يناير ٢٠٢٤م	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار"
١ يناير ٢٠٢٤م	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: • تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة • المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
١ يناير ٢٠٢٤م	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ وإفصاحات المعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين
متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة

إن هذه المعايير المعدلة والتفسيرات لا يُتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية في ١ يناير ٢٠٢٢م لم يكن له تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

شركة مياها المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٣. الأحداث بعد تاريخ التقرير

لم تحدث أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ) (المشار إليه فيما يلي بـ "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات وستقوم بتعديل عقد تأسيسها وفقاً لأي تغييرات لمواءمة عقد التأسيس مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم المجموعة عقد التأسيس المعدل إلى الشركاء في اجتماع جمعيتها العامة السنوي للتصديق عليه.

٣٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة في ١٠ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م).