نشرة إصدار شركة مياهنا

فترة الطرح: (٢) يومان

تبدأ من يوم الثلاثاء،
بتاريخ ١٣/١١/١٤٤٥هـ
الموافق ٢١/٠٥/٢٠٢٤م

وحتى نهاية يوم الأربعاء،
بتاريخ ١٤/١١/١٤٤٥هـ
الموافق ٢٢/٠٥/٢٠٢٤م

Miahona
مياهنا

شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة بموجب قرار الشركاء المعتمد من وزارة التجارة برقم ١٠٠٠٥٢٥١٥ وتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م) ومقيدة في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م).

طرح ثمانية وأربعين مليون ومائتين وسبعة وسبعين ألف وستمائة وثلاثة وستين (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً عاديا تمثل ٣٠٪ من رأس مال شركة مياهنا للاكتتاب العام بسعر طرح قدره (١١,٥٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

شركة مياهنا (ويشار إليها فيما يلي بـ «**الشركة**» أو «**المُصدر**») هي شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة تحولت بموجب قرار الشركاء المعتمد من وزارة التجارة برقم ١٠٠٠٥٢٥١٥ وتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م) وعنوانها المسجل هو ص.ب. ٨٥٩٠، مدينة الرياض، ١٣٣١٦، المملكة العربية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**المملكة**»).

تأسست الشركة ابتداءً بتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م) كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى خمسة آلاف (٥,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة، وتم قيدها في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م). وبتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٣/١٩م)، تنازل محمد بن عبدالله بن راشد أبونيان عن ملكيته البالغة مئتين وخمسين (٢٥٠) حصة من رأس مال الشركة لصالح شركة استدامة لتطوير المشاريع وذلك بدون أي مقابل نقدي. بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٠م)، اتخذ الشركاء قراراً برسملة المبلغ الوارد ضمن حساب «**مساهمة إضافية في رأس المال**» بقيمة مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي، والذي كان قد نشأ من العمليات التالية: (١) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وثمانية وثلاثون مليوناً وثلاثمئة وخمسة آلاف وثمانمئة وتسعة وثمانون (١٣٨,٣٠٥,٨٨٩) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٢) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها ثمانية عشر مليوناً وأربعمئة وثمانية وستون ألفاً وستمئة وسبعة (١٨,٤٦٨,٦٠٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) و١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٣) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٩٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء بثمن نقدي قدره مليون وثلاثة وثمانون ألفاً وستمئة وثلاثة عشر (١,٠٨٣,٦١٣) ريال سعودي وعن طريق إصدار حصص في الشركة بقيمة ثلاثة ملايين وأربعمئة وستة عشر ألفاً وثلاثمئة وسبعة وثمانين (٣,٤١٦,٣٨٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٤) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وستة وعشرين ألفاً وسبعمئة واثنان وثمانين (١٢٦,٧٨٢) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع ، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة بيئة الجزيرة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة بيئة الجزيرة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) و١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٥) في ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م)، قامت الشركة بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ أربعمائة وخمسة وتسعين ألف (٤٩٥,٠٠٠) ريال سعودي حيث امتلكت ما نسبته ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض وامتلكت شركة رؤية العالمية للاستثمار ما نسبته ١٪ من حصصها وفي ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على الـ ١٪ المتبقية من حصص شركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة بمبلغ مئة وسبعة آلاف وثمانمئة وثمانية وسبعين (١٠٧,٨٧٨) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع ، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة إنتاج مياه الرياض ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة إنتاج مياه الرياض وعملية شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه. وبناءً على ما سبق، بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، أعتمد قرار المساهمين بتحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة، والذي تضمن أيضاً الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خمسمئة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد، وذلك من خلال تحويل مبلغ مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال حسبما هو موضح أعلاه، وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة من مئة (١٠٠) ريال سعودي إلى ريال سعودي واحد من خلال تجزئة مليون وستمائة وأربعة آلاف ومائتين وخمسة وخمسين (١,٦٠٤,٢٥٥) سهم إلى مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) سهم، وذلك دون أي تغيير على نسبة ملكية كل من المساهمين في وقته. وبتاريخ ١٤٤٥/٠٦/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٦م)، تنازلت شركة استدامة لتطوير المشاريع عن حصتها البالغة ثمانية ملايين وستة وأربعين ألف ومائتين وسبعة وسبعين (٨,٠٤٦,٢٧٧) سهم لصالح شركة رؤية العالمية للاستثمار وذلك بدون أي مقابل نقدي وعليه، فقد تحولت الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة (وللمزيد من المعلومات حول تاريخ الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٢ «**تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها**» من هذه النشرة).

يبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد.

تتمثل عملية الطرح العام الأولي (ويشار إليها فيما يلي بـ «**الطرح**») في طرح ثمانية وأربعون مليونًا ومائتان وسبعة وسبعون ألفًا وستمائة وثلاثة

مدير الاكتتاب

السعودي الفرنسي كابيتال
Saudi Fransi Capital

المستشارون الماليون ومديرو سجل الاكتتاب ومتعهدو التغطية

السعودي الفرنسي كابيتال
Saudi Fransi Capital

EFG Hermes

الجهات المستلمة

البنك السعودي الفرنسي
Banque Saudi Fransi

بنك الرياض
Riyad Bank

وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهمًا (ويشار إليها فيما يلي مجتمعةً بـ «**أسهم الطرح**» ولكل منها منفرداً بـ «**سهم طرح**») بسعر طرح قدره (١١,٥٠) ريال سعودي للسهم الواحد وبقيمة اسمية تبلغ ريال سعودي واحد للسهم الواحد (ويشار إليه فيما يلي بـ «**سعر الطرح**»). تمثل أسهم الطرح بمجملها ما نسبته ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

يقتصر الاكتتاب في أسهم الطرح على شريحتين من المستثمرين (ويشار إليهما فيما يلي بـ «**المستثمرين**»)، هما:

الشريحة (أ): الفئات المشاركة: وتشمل هذه الشريحة الفئات التي يحق لها المشاركة في بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر وتخصيص الأسهم في الاكتتابات الأولية الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**الهيئة**») بموجب القرار رقم ٢-٩٤-٢٠١٦ وتاريخ ١٤٣٧/١٠/١٥هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٧/٢٠م) والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم -١٠٣-٢٠٢٢ وتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٩/٢٨م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «**تعليمات بناء سجل الأوامر**») (ويشار إلى تلك الفئات مجتمعة فيما يلي بـ «**الفئات المشاركة**») (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة). يبلغ عدد أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها مبدئياً للفئات المشاركة ثمانية وأربعين مليوناً ومائتين وسبعة وسبعين ألفاً وستمائة وثلاثة وستين (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً من أسهم الطرح تمثل ١٠٠٪ من إجمالي أسهم الطرح، ويكون التخصيص النهائي بعد انتهاء فترة اكتتاب الأفراد. وفي حال قيام المكتتبين الأفراد (المعرفون بالشريحة (ب) أدناه)) بالاكتتاب بكامل عدد أسهم الطرح المخصصة لهم، يحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للفئات المشاركة إلى ثمانية وثلاثين مليوناً وستمائة واثنان وعشرين ألفاً ومائة وثلاثين (٣٨,٦٢٢,١٣٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أدنى تمثل ٨٠٪ من إجمالي أسهم الطرح. وسيتم تحديد عدد ونسبة أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها للفئات المشاركة من قبل المستشارين الماليين، بالتشاور مع الشركة، باستخدام آلية التخصيص الاختيارية. ومن الممكن عدم تخصيص أي أسهم لبعض الفئات المشاركة حسبما تراه الشركة والمستشارين الماليين.

الشريحة (ب): المكتتبون الأفراد: وتشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصّر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتتب بأسمائهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصّر، أو أي شخص طبيعي غير سعودي مقيم أو مواطني دول مجلس التعاون ممن لديهم حساب بنكي لدى أحد الجهات المستلمة، ويحق لهم فتح حساب استثماري (يشار إليهم فيما يلي مجتمعين بـ «**المكتتبين الأفراد**» وإلى كل منهم منفرداً بـ «**المكتتب الفرد**» ويشار إليهم مع الفئات المشاركة بـ «**المكتتبين**»). ويعد لاغياً اكتتاب من اكتتب باسم مطلقته، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط. وسيتم تخصيص تسعة ملايين وستمائة وخمسة وخمسين ألفاً وخمسمائة واثنان وثلاثين (٩,٦٥٥,٥٣٢) سهماً من أسهم الطرح كحد أقصى بما يعادل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد. في حال عدم اكتتاب المكتتبين الأفراد بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، فيحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للمكتتبين الأفراد لتتناسب مع عدد الأسهم التي تم الاكتتاب بها من قبلهم.

تمتلك شركة رؤية العالمية للاستثمار (ويشار إليه فيما يلي بـ «**المساهم البائع**» أو «**المساهم الكبير**») جميع أسهم الشركة قبل الطرح. وسيتم بيع أسهم الطرح من قبل المساهم البائع وفقاً للجدول رقم ٤-٢ «**هيكل ملكية الشركة قبل الطرح وبعده**» من هذه النشرة. وبعد استكمال عملية الطرح، سيمتلك المساهم البائع ما نسبته ٧٠٪ من الأسهم وبالتالي سيحتفظ بحصة مسيطرة في الشركة. وسوف يتم توزيع متحصلات الطرح – بعد خصم مصاريف الطرح – (ويشار إليها فيما يلي بـ «**صافي متحصلات الطرح**») على المساهم البائع وفقاً لنسبة ملكيته في أسهم الطرح، ولن تحصل الشركة على أي جزء من صافي متحصلات الطرح (للمزيد من المعلومات حول متحصلات الطرح، الرجاء مراجعة القسم رقم ٨ «**استخدام متحصلات الطرح**» من هذه النشرة). وقد تم التعهد بتغطية الطرح بالكامل من قبل متعهدي التغطية (للمزيد من المعلومات حول التعهد بالتغطية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٣ «**التعهد بتغطية الطرح**» من هذه النشرة). علماً بأنه يحظر على المساهم الكبير الذي يملك ٥٪ أو أكثر من أسهم الشركة التصرف في أسهمه مدة ستة (٦) أشهر (ويشار إليها فيما يلي بـ «**فترة الحظر**») من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**تداول السعودية**» أو «**السوق المالية**») كما هو موضح في الصفحة رقم (س) من هذه النشرة. يوجد لدى الشركة مساهم كبير واحد يملك ١٠٠٪ أسهم الشركة وهو شركة رؤية العالمية للاستثمار ويوضح الجدول ٠٢ «**المساهم الكبير وعدد أسهمه ونسبة ملكيته قبل وبعد الطرح**» من هذه النشرة نسبة ملكيته في رأس مال الشركة قبل وبعد الطرح.

تبدأ فترة الطرح من يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢١م)، وتستمر لمدة يومان (٢) ، شاملة يوم إغلاق الاكتتاب وهو يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٢م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «**فترة الطرح**»)، حيث يمكن تقديم طلبات الاكتتاب في أسهم الطرح من قبل المكتتبين الأفراد لدى أي من الجهات المستلمة المدرجة في الصفحة (ح) من هذه النشرة (ويشار إليها فيما يلي بـ «**الجهات المستلمة**») أو عن طريق الإنترنت أو الهاتف المصرفي أو الصراف الآلي التابعة للجهات المستلمة أو عبر أي قنوات إلكترونية أخرى توفرها الجهات المستلمة لعملائها، وذلك خلال فترة الطرح (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٧-٣-٢ «**الاكتتاب من قبل المكتتبين الأفراد**» من هذه النشرة). يمكن للفئات المشاركة الاكتتاب في أسهم الطرح عن طريق مديري سجل الاكتتاب من خلال عملية بناء سجل الأوامر التي تتم قبل طرح الأسهم على المكتتبين الأفراد.

يجب على كل من المكتتبين الأفراد الذين يكتتبون في أسهم الطرح التقدم بطلب الاكتتاب بعدد عشرة (١٠) أسهم كحد أدنى ومليونان وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهماً كحد أقصى. علماً بأن الحد الأدنى للتخصيص لكل مكتتب هو عشرة (١٠) أسهم لكل مكتتب فرد. سيتم تخصيص ما تبقى من أسهم الطرح (إن وجد) على أساس تناسبي بناءً على نسبة ما طلبه كل مكتتب فرد إلى إجمالي الأسهم المطلوب الاكتتاب فيها. وإذا تجاوز عدد المكتتبين الأفراد أربعمائة واثنان وثمانين ألفاً وسبعمائة وستة وسبعين (٤٨٢,٧٧٦) مكتتب، فإن الشركة لا تضمن الحد الأدنى للتخصيص، وسيتم التخصيص وفقاً لما تقترحه الشركة والمستشارين الماليين. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجدت) إلى المكتتبين الأفراد دون أي عمولات أو استقطاعات من الجهات المستلمة. وسيتم الإعلان عن عملية التخصيص النهائي في موعد أقصاه ١٤٤٥/١١/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٣م) (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة قسم «**التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب**» في الصفحة رقم (ف) والقسم رقم ١٧ «**شروط وأحكام الاكتتاب**» من هذه النشرة).

للشركة فئة واحدة من الأسهم العادية، ويعطي كل سهم حامله الحق في صوت واحد، ويحق لكل مساهم في الشركة (ويشار إليه فيما يلي بـ «**المساهم**») حضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين (ويشار إليها فيما يلي بـ «**الجمعية العامة**») والتصويت فيها، كما يحق لكل مساهم تفويض أي مساهم آخر، من غير أعضاء مجلس إدارة الشركة أو موظفيها، لينوب عنه حضور اجتماعات الجمعية العامة والتصويت على قراراتها، ولن يتمتع أي مساهم بأي حقوق تصويت تفضيلية. وتستحق أسهم الطرح نصيبها من أي أرباح تعلنها الشركة اعتباراً من تاريخ نشرة الإصدار هذه (ويشار إليها فيما يلي بـ «**النشرة**») والسنوات المالية التي تليها (للمزيد من المعلومات حول سياسة توزيع الأرباح، الرجاء مراجعة القسم رقم ٧ «**سياسة توزيع الأرباح**» من هذه النشرة).

لم يسبق إدراج أو تداول أسهم الشركة في أي سوق للأسهم سواءً داخل المملكة أو خارجها قبل الطرح. وقد تقدمت الشركة بطلب لدى الهيئة لتسجيل الأسهم وطرحها، كما تقدمت بطلب لإدراج أسهمها إلى السوق المالية. وتم تقديم جميع المستندات المطلوبة إلى الجهات ذات العلاقة واستيفاء كافة المتطلبات والحصول على جميع الموافقات المتعلقة بعملية الطرح، بما في ذلك هذه النشرة. ومن المتوقع أن يبدأ تداول الأسهم في السوق المالية بعد الانتهاء من عملية تخصيص الأسهم واستيفاء جميع المتطلبات النظامية ذات العلاقة (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة قسم «**التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب**» في الصفحة رقم (ف) من هذه النشرة). وبعد تسجيل الأسهم لدى الهيئة وإدراجها في السوق المالية، سوف يُسمح لمواطني المملكة والمقيمين فيها إقامة نظامية والشركات والبنوك وصناديق الاستثمار السعودية والخليجية ومواطني دول مجلس التعاون بالتداول في الأسهم. كما سيكون بإمكان الفئات التالية الاستثمار في أسهم الشركة بموجب القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية (المعرفة في القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة): (١) المستثمر الأجنبي المؤهل، و(٢) المستثمرين الأجانب الاستراتيجيين و(٣) أي شخص أجنبي طبيعي أو اعتباري يكون عميلاً لمؤسسة سوق مالية مرخصًا لها من الهيئة في ممارسة أعمال الإدارة شريطة أن تكون مؤسسة السوق المالية قد عُيّنت بشروط تمكّنها من اتخاذ القرارات الاستثمارية كافة نيابةً عن العميل دون الحاجة إلى الحصول على موافقة مسبقة منه. كما يحق للأفراد غير الخليجيين المقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة (ويشار إلى هؤلاء الأفراد وهذه المؤسسات فيما يلي بـ «**المستثمرين الأجانب**») الاستثمار بشكل غير مباشر في الأسهم من خلال الاستحواذ على المنفعة الاقتصادية للأسهم عن طريق الدخول في اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements) من خلال أحد مؤسسات السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة (ويشار إليهم فيما يلي بـ «**مؤسسات السوق المالية**») لشراء الأسهم المدرجة في السوق المالية والتداول فيها لصالح المستثمرين الأجانب بموجب القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية (المعرفة في القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة). وتجدر الإشارة إلى أنه بموجب اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements)، سوف يتم تسجيل مؤسسات السوق المالية كمالكين نظاميين لتلك الأسهم.

يجب على الراغبين في الاكتتاب في أسهم الشركة قراءة ودراسة قسم «**إشعار مهم**» في الصفحة رقم (أ) والقسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» الواردين في هذه النشرة بدقة قبل اتخاذهم قراراً بالاستثمار في أسهم الطرح.

تحتوي نشرة الإصدار هذه على معلومات قدمت ضمن طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية (المشار إليها بـ «**الهيئة**») وطلب إدراج الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الخاصة بالسوق المالية السعودية. ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم على الصفحة (د) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في نشرة الإصدار هذه، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في النشرة إلى جعل أي إفادة واردة فيها مضللة. ولا تتحمل الهيئة والسوق أي مسؤولية عن محتويات هذه النشرة، ولا تعطيان أي تأكيدات تتعلق بدقتها أو اكتمالها، وتخليان نفسيهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذه النشرة أو عن الاعتماد على أي جزء منها.

Miahona

مياهنا

إشعار مهم

تحتوي هذه النشرة على معلومات تفصيلية كاملة عن الشركة وأسهم الطرح. وعند التقدم بطلب الاكتتاب في أسهم الطرح، سوف تتم معاملة المستثمرين من الفئات المشاركة والمكتتبين الأفراد على أساس أن طلباتهم تستند فقط إلى المعلومات التي تحتويها هذه النشرة والتي يمكن الحصول على نسخ منها من الشركة أو مدير الاكتتاب أو الجهات المستلمة أو من خلال زيارة الموقع الإلكتروني للشركة (www.miahona.com) أو الموقع الإلكتروني للهيئة (www.cma.org.sa) أو المواقع الإلكترونية للمستشارين الماليين، شركة السعودي الفرنسي كابيتال (www.sfc.sa) وشركة المجموعة المالية هيرميس السعودية (www.efghermesksa.com).

عيّنت الشركة كلاً من شركة السعودي الفرنسي كابيتال وشركة المجموعة المالية هيرميس السعودية كمستشارين ماليين لعملية الطرح (ويشار إليهما فيما يلي بـ «**المستشارين الماليين**») ومديري سجل اكتتاب المؤسسات (ويشار إليهما فيما يلي بـ «**مديري سجل الاكتتاب**») ومتعهدين لتغطية الطرح (ويشار إليهما فيما يلي بـ «**متعهدي التغطية**») كما قامت بتعيين شركة السعودي الفرنسي كابيتال مديراً للاكتتاب (ويشار إليه فيما يلي بـ «**مدير الاكتتاب**») فيما يتعلق بأسهم الطرح الموضحة في هذه النشرة.

تحتوي نشرة الإصدار هذه على معلومات تم تقديمها وفقاً لمتطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن الهيئة، ويتحمل أعضاء مجلس إدارة الشركة الذين تظهر أسماؤهم في الصفحة رقم (د) من هذه النشرة، مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن صحة المعلومات الواردة في هذه النشرة، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في نشرة الإصدار إلى جعل أي إفادة واردة فيها مضللة.

وعلى الرغم من أن الشركة قد قامت بكافة الدراسات المعقولة للتحري من صحة المعلومات التي تضمنتها هذه النشرة في تاريخ إصدارها، إلا أن جزءاً كبيراً من المعلومات الواردة عن السوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة تم الحصول عليها من مصادر خارجية، ومع أنه لا يوجد لدى الشركة أو المساهم البائع أو أعضاء مجلس الإدارة أو أي من المستشارين الواردة أسماؤهم في الصفحات رقم (و) و (ز) من هذه النشرة، أي سبب للاعتقاد بأن المعلومات الواردة عن السوق والقطاع تعتبر غير دقيقة في جوهرها إلا أنه لم يتم التحقق من هذه المعلومات بشكل مستقل، وبالتالي لا يمكن تقديم أي التزام أو إفادة فيما يتعلق بدقتها أو اكتمالها.

إن المعلومات التي تضمنتها هذه النشرة في تاريخ إصدارها عرضة للتغيير. وعلى وجه الخصوص، يمكن أن يتأثر الوضع المالي للشركة وقيمة الأسهم بشكل سلبي بالتطورات المستقبلية المتعلقة بعوامل التضخم ومعدلات الفائدة والضرائب أو أي عوامل اقتصادية أو سياسية أخرى خارجة عن نطاق سيطرة الشركة (وللمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة). ولا يجب اعتبار أو تفسير أو الاعتماد بأي شكل على تحرير هذه النشرة ولا على أي اتصالات شفهية أو كتابية أو مطبوعة فيما يتعلق بأسهم الطرح أو تفسيرها كوعد أو بيان فيما يتعلق بالأرباح أو النتائج أو الأحداث المستقبلية.

لا يجوز اعتبار هذه النشرة بمثابة توصية من جانب الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو المساهم البائع أو الجهات المستلمة أو أي من مستشاريهم للمشاركة في عملية الاكتتاب في أسهم الطرح. وتعتبر المعلومات التي تحتوي عليها هذه النشرة ذات طبيعة عامة، وقد تم إعدادها دون الأخذ بعين الاعتبار الأهداف الاستثمارية الفردية أو الوضع المالي أو الاحتياجات الاستثمارية الخاصة للأشخاص الراغبين في الاستثمار بأسهم الطرح. وقبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في أسهم الطرح، يعتبر كل مستلم لهذه النشرة مسؤولاً عن الحصول على استشارة مهنية مستقلة من مستشار مالي مرخص له من الهيئة بخصوص الاكتتاب في أسهم الطرح لتقييم مدى ملاءمة فرصة الاستثمار والمعلومات المدرجة في هذه النشرة للأهداف والأوضاع والاحتياجات المالية الخاصة به، بما في ذلك المزايا والمخاطر المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح. قد يكون الاستثمار في أسهم الطرح مناسباً لبعض المستثمرين دون غيرهم، ويجب على المستثمرين المحتملين عدم الاعتماد على قرار طرف آخر بالاستثمار أو عدم الاستثمار كأساس للدراسة المفترض قيامهم بها فيما يخص فرصتهم للاستثمار أو على الظروف الخاصة لأولئك المستثمرين.

يقتصر الاكتتاب في أسهم الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما:

الشريحة (أ) الفئات المشاركة: وتشمل هذه الشريحة مجموعة من الفئات التي يحق لها المشاركة في بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة).

الشريحة (ب) المكتتبين الأفراد: ويشمل ذلك الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصّر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتتب بأسمائهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصّر، أو أي شخص طبيعي غير سعودي مقيم أو مواطني دول مجلس التعاون ممن لديهم حساب بنكي لدى أحد الجهات المستلمة ويحق لهم فتح حساب استثماري. ويعد لاغياً اكتتاب من اكتتب باسم مطلقته، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط.

يحظر صراحة توزيع هذه النشرة أو بيع أسهم الطرح في أي دولة أخرى غير المملكة باستثناء فئة المؤسسات المالية الأجنبية المؤهلة و/أو المستثمرين الأجانب من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة (SWAP Agreements) على أن يتم مراعاة الأنظمة والتعليمات المنظمة لذلك ويجب على مستلمي هذه النشرة الاطلاع على كافة القيود النظامية التي تتعلق بطرح أو بيع أسهم الطرح ومراعاة التقيد بها. وعلى جميع المكتتبين الأفراد والفئات المشاركة قراءة هذه النشرة بالكامل والحصول على استشارة مهنية من مستشار مالي مرخص له من الهيئة ومن محاميهم ومحاسبيهم ومستشاريهم المهنيين فيما يخص الاعتبارات النظامية والضريبية والتنظيمية والاقتصادية المتعلقة باستثمارهم في أسهم الطرح، وسوف يتحملون شخصياً الرسوم المرتبطة بتلك الاستشارة. كما لا يمكن للشركة أو المساهم البائع أو المستشارين الماليين تقديم أي ضمانات من ناحية تحقيق الأرباح.

معلومات عن السوق والقطاع

تم الحصول على المعلومات والبيانات الواردة في القسم رقم ٣ «**معلومات عن السوق والقطاع**» من هذه النشرة والمتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة من تقرير دراسة السوق المعد بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٩م) من قبل مستشار دراسة السوق وهو آرثر دي ليتل (ويشار إليه فيما يلي بـ «**مستشار دراسة السوق**»).

شركة آرثر دي ليتل هي إحدى الشركات المستقلة المتخصصة في تقديم خدمات أبحاث السوق الاستراتيجية، والتي لديها نطاق واسع من العملاء. وقد تأسست في عام ١٨٨٦م ويقع مقرها الرئيسي في بوسطن.

يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن المعلومات والبيانات الواردة في هذه النشرة والتي تم الحصول عليها أو استخراجها من مصادر أخرى، بما في ذلك تقرير دراسة السوق الذي أعده مستشار دراسة السوق هي معلومات موثوقة بحد ذاتها ويمكن الاعتماد عليها، إلا أنه لم يتم التحقق من هذه المعلومات بشكل مستقل من قبل الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو مستشاريها (باستثناء مستشار دراسة السوق) أو المساهم البائع، وبالتالي لا يمكنهم تقديم أي ضمان بشأن دقتها أو صحتها أو اكتمالها.

لا يملك مستشار دراسة السوق أو أي من مساهميه أو أعضاء مجلس إدارته أو أقربائهم أي أسهم أو مصلحة مهما كان نوعها في الشركة والشركات التابعة. وقد أعطى مستشار دراسة السوق موافقته الخطية على استخدام بيانات أبحاث السوق بالشكل والطريقة الواردة في هذه النشرة، ولم يسحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذه النشرة.

المعلومات المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة والشركات التابعة (ويشار إليها فيما يلي بـ «**المجموعة**») عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بها والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) (يشار إليها بـ «**المعايير الدولية للتقرير المالي**») . وتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها والمدرجة في أجزاء أخرى من هذه النشر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «**التقرير المالي الأولي**» المعتمد في المملكة. وقد تم مراجعة القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموجدة غير المراجعة للمجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م من قبل المحاسب القانوني شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية (ويشار إليه فيما يلي بـ «**المحاسب القانوني**»). وتم إدراج هذه القوائم المالية في القسم رقم ١٩ «**القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني حولها**» من هذه النشرة. وتنشر الشركة قوائمها المالية بالريال السعودي.

تم استخدام المعلومات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من المعلومات المالية لسنة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتم استخدام المعلومات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من المعلومات المالية لسنة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتم استخدام المعلومات المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من المعلومات المالية لفترة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

إن بعض المعلومات المالية والإحصائية التي تحتوي عليها هذه النشرة تم تقريبها من خلال جبرها إلى أقرب عدد صحيح، وعليه فإنه في حال تم جمع الأرقام الواردة في الجداول، قد لا يتوافق مجموعها مع ما تم ذكره في النشرة.

التوقعات والإفادات المستقبلية

تم إعداد التوقعات الواردة في هذه النشرة على أساس افتراضات مبنية على معلومات الشركة حسب خبرتها في السوق بالإضافة إلى معلومات السوق المتاحة للعامة. وقد تختلف ظروف التشغيل المستقبلية عن الافتراضات المستخدمة. وبالتالي، لا يوجد ضمان أو تعهد فيما يتعلق بدقة أو اكتمال أي من هذه التوقعات أو التقديرات. وتؤكد الشركة – إلى حد علمها المعقول – بأن الإفادات الواردة في هذه النشرة تمت بناءً على العناية المهنية اللازمة.

تشكل أو يمكن اعتبار بعض التوقعات والبيانات الواردة في هذه النشرة «إفادات مستقبلية» ويمكن بشكل عام أن يستدل على تلك الإفادات المستقبلية من خلال استخدامها لبعض الكلمات مثل «يخطط»، «يعتزم»، «ينوي»، «يقدر»، «يعتقد»، «يتوقع»، «من المتوقع»، «يمكن»، «من الممكن»، «يحتمل»، «من المحتمل»، «سوف»، «قد»، والصيغ النافية لها وغيرها من المفردات المقاربة لها أو المشابهة لها في المعنى. وتعكس هذه الإفادات وجهات النظر الحالية للشركة فيما يتعلق بالأحداث مستقبلية، لكنها لا تشكل ضماناً أو تأكيداً لأي أداء فعلي مستقبلي للشركة، إذ أن هناك العديد من العوامل التي قد تؤثر على الأداء الفعلي للشركة وإنجازاتها أو نتائجها وتؤدي إلى اختلافها بشكل جوهري عما تضمنته هذه الإفادات صراحةً أو ضمناً. وقد تم استعراض أهم المخاطر والعوامل التي يمكن أن تؤدي إلى مثل هذا الأثر بصورة أكثر تفصيلاً في أقسام أخرى من هذه النشرة (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة). وفيما لو تحقق واحد أو أكثر من هذه العوامل، أو لو ثبت عدم صحة أو عدم دقة أي من التوقعات أو الإفادات المستقبلية الواردة في هذه النشرة، فقد تختلف النتائج الفعلية للشركة بشكل جوهري عن تلك المذكورة في هذه النشرة.

ومع مراعاة متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، تلتزم الشركة بتقديم نشرة إصدار تكميلية إذا تبين للشركة في أي وقت بعد نشر هذه النشرة وقبل إتمام الطرح ما يلي: (أ) وجود تغيير مهم في أمور جوهرية واردة في نشرة الإصدار أو أي مستند مطلوب بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، أو (ب) ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها في نشرة الإصدار. وفيما عدا هاتين الحالتين، فلا تعتزم الشركة تحديث أو تعديل أي معلومات متعلقة بالقطاع والسوق الواردة في هذه النشرة، سواءً كان ذلك نتيجة لظهور معلومات جديدة أو وقوع أحداث مستقبلية، أو غير ذلك. ونتيجة لما تقدم وللمخاطر الأخرى والأمور غير المؤكدة والتقديرات، فإن توقعات الأحداث والظروف المستقبلية المبينة في هذه النشرة قد لا تحدث على النحو الذي تتوقعه الشركة أو قد لا تحدث على الإطلاق. وعليه، يجب على المكتتبين دراسة جميع الإفادات المستقبلية على ضوء هذه التفسيرات وعدم الاعتماد عليها بشكل أساسي.

التعريفات والمصطلحات

للاطلاع على تفسير بعض العبارات والمصطلحات الواردة في هذه النشرة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة.

نوع وتنسيق الأرقام الموجودة في النشرة

أعدت هذه النشرة باستخدام الأرقام العربية، وهي (١، ٢، ٣، ٤، ٥، ٦، ٧، ٨، ٩، ٠). وتم تنسيق بعض الأرقام على أن تكتب بالتعداد العشري، والذي توضع فيه نقطة عشرية إلى يمين الخانة العشرية ذات القيمة الأساسية. لكل خانة يمين هذه النقطة العشرية قيمة أساسية واحد على عشرة (عُشر) قيمة الخانة السابقة لها من اليسار. عليه، فإن الرقم (١٢٣,٤) يمثل العدد مائة وثلاثة وعشرين وأربعة أعشار.

أحكام عامة

تم تقريب بعض الأرقام الواردة في هذه النشرة من خلال جبرها إلى أقرب عدد صحيح. وبالتالي، فإن الأرقام المبينة لنفس الفئة المقدمة في جداول مختلفة قد تختلف قليلاً، كما أن الأرقام الإجمالية الواردة في بعض الجداول قد لا تكون حاصل الجمع الحسابي للأرقام التي تسبقها نظراً لهذا التقريب.

في هذه النشرة، تم ذكر التواريخ الهجرية مع التواريخ الميلادية الموافقة لها. ويتم إعداد التقويم الهجري بالاستناد إلى دورات القمر المرتقبة، ولكن يتم تحديد بداية كل شهر من خلال المراقبة والمشاهدة الفعلية للقمر. ولهذا السبب، غالباً ما تكون التحويلات من التقويم الهجري إلى التقويم الميلادي عرضة لتباينات تُقدّر بيوم واحد أو بضعة أيام. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي إشارة إلى «**سنة**» أو «**سنوات**» هي إشارة إلى سنوات ميلادية، ما لم تحدد هذه النشرة صراحةً خلاف ذلك.

دليل الشركة

أعضاء مجلس الإدارة

الجدول (أ): أعضاء مجلس إدارة الشركة

م.	الاسم	المنصب	الجنسية	العمر	الصفة	نسبة الملكية المباشرة		نسبة الملكية غير المباشرة**		تاريخ التعيين*
						قبل الطرح	بعد الطرح	قبل الطرح	بعد الطرح	
١	خالد عبدالله راشد أبونيان	رئيس مجلس الإدارة	سعودي	٦٣ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	٤,١٩٥٪	٢,٩٣٦٥٪	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٢	عمر محمد نبيل محمد الميداني	نائب رئيس مجلس الإدارة	سعودي	٤٤ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٣	ثامر سعود إسماعيل الشرهان	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٦١ سنة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٤	سلطان سمير سعيد جودية	عضو مجلس الإدارة	لبناني	٣٩ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٥	علي أيوب	عضو مجلس الإدارة	أمريكي	٤٧ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٦	سكوت جيمس ماكجيجان	عضو مجلس الإدارة	بريطاني	٥٥ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٧	خالد إبراهيم سعد الربيعة	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٦٠ سنة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٦م)
٨	ديفيد راوول أليكساندر	عضو مجلس الإدارة	فرنسي	٥٤ سنة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٦م)

* التواريخ المذكورة في هذا الجدول هي تواريخ تعيين أعضاء مجلس الإدارة للدورة الحالية لمجلس الإدارة. وتوضح السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة تاريخ تعيين كل منهم في المجلس أو في أي منصب آخر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة).

** نتجت الملكية غير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة بسبب الآتي: يمتلك خالد عبدالله راشد أبونيان ما نسبته ٨,٣٩٠٪ من رأس مال شركة عبدالله أبونيان للتجارة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من رأس مال شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من رأس مال الشركة.

المصدر: الشركة

عنوان الشركة

شركة مياهنا
عالية بلازا، طريق الثمامة، حي الربيع، وحدة ٣٠
ص.ب. ٨٥٩٠
الرياض، ١٣٣١٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٤٧٠١٩٥٢، ٢٩٦٠٥٦٠ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٠١٩٥٨ ١١ ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.miahona.com
البريد الإلكتروني: contact@miahona.com

ممثلو الشركة

سلطان سمير سعيد جودية
عضو مجلس الإدارة
عالية بلازا، طريق الثمامة، حي الربيع، وحدة ٣٠
ص.ب. ٨٥٩٠
الرياض، ١٣٣١٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠١١٢٥٠٦٣٠٠ ٩٦٦+
فاكس: لا يوجد
الموقع الإلكتروني: www.miahona.com
البريد الإلكتروني: sjoudieh@visioninvest.com

عواض عوض عيد العتيبي
الرئيس التنفيذي
عالية بلازا، طريق الثمامة، حي الربيع، وحدة ٣٠
ص.ب. ٨٥٩٠
الرياض، ١٣٣١٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠١١٢٩٦٠٥٦٠ ٩٦٦+
فاكس: ٠١١٤٥٦٨٣٨٤ ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.miahona.com
البريد الإلكتروني: awaadh@miahona.com

أمين سر مجلس الإدارة

خافيير بيرتولا
عالية بلازا، طريق الثمامة، حي الربيع، وحدة ٣٠
ص.ب. ٨٥٩٠
الرياض، ١٣٣١٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٢٥٤٣٠٠ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٥٦٨٣٨٤ ١١ ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.miahona.com
البريد الإلكتروني: j.bertola@miahona.com

سوق الأسهم

مجموعة تداول السعودية (تداول)
طريق الملك فهد – العليا ٦٨٩٧
وحده رقم: ١٥
الرياض ١٢٢١١–٣٣٨٨
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٩١٩ ٩٢٠٠٠ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٩١٣٣ ٢١٨ ١١ ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.saudiexchange.sa
البريد الإلكتروني: csc@saudiexchange.sa

مركز الإيداع

شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)
طريق الملك فهد – العليا ٦٨٩٧
وحدة رقم: ١١
الرياض ١٢٢١١ – ٣٣٨٨
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٦٠٠ ٩٢٠٠٢ ١١ ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.edaa.com.sa
البريد الإلكتروني: cc@edaa.com.sa

المستشارون

المستشارون الماليون ومديرو سجل الاكتتاب ومتعهدو التغطية

شركة السعودي الفرنسي كابيتال

طريق الملك فهد

العليا، ٨٠٩٢

ص.ب. ٢٣٤٥٤ الرياض ١١٤٢٦

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٢٨٢٦٦٦٦ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٢٨٢٦٨٢٣ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.sfc.sa

البريد الإلكتروني: Miahona.IPO@fransicapital.com.sa

شركة المجموعة المالية هيرميس السعودية

الطابق الثالث، البرج الشمالي، أبراج سكاي تاورز،

طريق الملك فهد، العليا، الرياض

ص.ب ٣٠٠١٨٩، الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٢٩٣٨٠٤٨ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٢٩٣٨٠٣٢ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.efghermesksa.com

البريد الإلكتروني: EFG_ProjectNeptune@efg-hermes.com

مدير الاكتتاب

شركة السعودي الفرنسي كابيتال

طريق الملك فهد

العليا، ٨٠٩٢

ص.ب. ٢٣٤٥٤ الرياض ١١٤٢٦

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٢٨٢٦٦٦٦ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٢٨٢٦٨٢٣ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.sfc.sa

البريد الإلكتروني: Miahona.IPO@fransicapital.com.sa

المستشار القانوني

شركة ليثم آند واتكنز للمحاماة

طريق الملك فهد

أبراج التطوير – البرج الأول – الدور السابع

ص.ب. ١٧٤١١ الرياض ١١٤٨٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٢٠٧٢٥٠٠ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٢٠٧٢٥٧٧ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.lw.com

البريد الإلكتروني: projectneptune2023.lwteam@lw.com

المستشار القانوني للمستشارين الماليين ومدير الاكتتاب ومديري سجل الاكتتاب ومتعهدي التغطية

شركة زياد سمير حسن خشيم للمحاماة والاستشارات القانونية

الطابق السابع عشر، برج (ب)

أبراج العليا، حي العليا

ص.ب. ٢٣٠٦٦٧ الرياض ١١٣٢١

المملكة العربية السعودية

رقم الهاتف: ٨٧٠٠ ٤٦١ ١١ ٩٦٦+

رقم الفاكس: ٤٦١٨٧٩٩ ١١ ٩٦٦+

البريد الإلكتروني: info@khoshaim.com

مستشار العناية المهنية المالية

شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون

طريق الملك فهد

ص.ب. ٨٢٨٢ الرياض ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠٤٠٠ ٢١١ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٠٤٠١ ٢١١ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.pwc.com/middle-east

البريد الإلكتروني: Mer_project_neptune1@pwc.com

المحاسب القانوني

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

برج كي بي إم جي

واجهة روشن، طريق المطار

ص.ب. ٩٢٨٧٦ الرياض ١١٦٦٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٨٧٤٨٥٠٠ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٨٧٤٨٦٠٠ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com/sa

البريد الإلكتروني: hbedairi@kpmg.com

مستشار دراسة السوق

شركة آرثر دي لتل ميدل إيست م.ح-ذ.م.م

مكتب ٥٠٢، الدور الخامس، مدخل د

البلازا، مجمع العقارية، شارع العليا العام

ص.ب. ٣٠٥٠٠٥

الرياض ١١٣٦١

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٢٩٣٠٠٢٣ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٢٩٣٠٤٩٠ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.adl.com.sa

البريد الإلكتروني: gm_ksa@adlittle.com

تنويه:

قدم كل من المستشارين ومراجع الحسابات المذكورين أعلاه موافقتهم الكتابية على الإشارة إلى أسمائهم وشعاراتهم وعلى تضمين إفاداتهم في هذه النشرة بالشكل الوارد فيها، ولم يقم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذه النشرة. ولا تمتلك جميع هذه الجهات والعاملين فيها – من ضمن فريق العمل القائم على تقديم خدمات للشركة – أو أي من أقاربهم أي أسهم أو مصلحة مهما كان نوعها في الشركة كما في تاريخ هذه النشرة بما قد يؤثر على استقلاليتهم.

الجهات المستلمة

البنك السعودي الفرنسي

طريق الملك سعود

ص.ب.٥٦٠٠٦، الرياض ١١٥٥٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٢٠٠٠٠٥٧٩ ٩٦٦+

فاكس: ٧٢٦١ ٤٠٢ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.alfransi.com.sa

البريد الإلكتروني: Fransiplusadmin@alfransi.com.sa

بنك الرياض

طريق الدائري الشرقي

ص.ب. ٢٢٦٢٢، الرياض ١١٦١٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٤٠١٣٠٣٠ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٤٠٣٠٠١٦ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.riyadbank.com

البريد الإلكتروني: customercare@riyadbank.com

ملخص الطرح

يهدف ملخص الطرح هذا إلى عرض خلفية موجزة عن المعلومات المتعلقة بالطرح والواردة في هذه النشرة بشكل مفصل، إلا أن هذا الملخص لا يتضمن جميع المعلومات التي قد تكون مهمة بالنسبة للمستثمرين المحتملين والتي يجب أن تؤخذ بعين الاعتبار قبل اتخاذ القرار بالاستثمار في أسهم الطرح. لذا، ينبغي على من يرغب في الاكتتاب بأسهم الطرح قراءة ومراجعة هذه النشرة بالكامل، ويجب أن يبنى أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح على مراعاة كامل هذه النشرة. وعلى وجه الخصوص، يجب مراجعة قسم «**إشعار مهم**» في الصفحة رقم (أ) والقسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة بدقة قبل اتخاذ أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويجب ألا يعتمد في اتخاذ قراره على هذا الملخص فقط.

اسم الشركة ووصفها وتأسيسها	شركة مياهنا، هي شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة تحولت بموجب قرار الشركاء المعتمد من قبل وزارة التجارة برقم ١٠٠٠٥٢٥١٥ وتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م) وعنوانها المسجل هو ص.ب. ٨٥٩٠، مدينة الرياض، ١٣٣١٦، المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد. تأسست الشركة ابتداءً بتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م) كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى خمسة آلاف (٥,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة، وتم قيدها في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م). وبتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٣/١٩م)، تنازل محمد بن عبدالله بن راشد أبونيان عن ملكيته البالغة مئتين وخمسين (٢٥٠) حصة من رأس مال الشركة لصالح شركة استدامة لتطوير المشاريع وذلك بدون أي مقابل نقدي. بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٠م)، اتخذ الشركاء قراراً برسملة المبلغ الوارد ضمن حساب «**مساهمة إضافية في رأس المال**» بقيمة مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي، والذي كان قد نشأ من العمليات التالية: (١) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وثمانية وثلاثون مليوناً وثلاثمئة وخمسة آلاف وثمانمئة وتسعة وثمانون (١٣٨,٣٠٥,٨٨٩) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٢) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها ثمانية عشر مليوناً وأربعمئة وثمانية وستون ألفاً وستمئة وسبعة (١٨,٤٦٨,٦٠٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع ، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) و١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٣) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٩٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء بثمن نقدي قدره مليون وثلاثة وثمانون ألفاً وستمئة وثلاثة عشر (١,٠٨٣,٦١٣) ريال سعودي وعن طريق إصدار حصص في الشركة بقيمة ثلاثة ملايين وأربعمئة وستة عشر ألفاً وثلاثمئة وسبعة وثمانين (٣,٤١٦,٣٨٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٤) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وستة وعشرين ألفاً وسبعمئة واثنان وثمانين (١٢٦,٧٨٢) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع ، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة بيئة الجزيرة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة بيئة الجزيرة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٥) في ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م)، قامت الشركة بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ أربعمائة وخمسة وتسعين ألف (٤٩٥,٠٠٠) ريال سعودي حيث امتلكت ما نسبته ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض وامتلكت شركة رؤية العالمية للاستثمار ما نسبته ١٪ من حصصها وفي ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على الـ ١٪ المتبقية من حصص شركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة بمبلغ مئة وسبعة آلاف وثمانمئة وثمانية وسبعين (١٠٧,٨٧٨) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع ، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة إنتاج مياه الرياض ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة إنتاج مياه الرياض وعملية شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه.

اسم الشركة ووصفها وتأسيسها	وبناءً على ما سبق، بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، أعتمد قرار المساهمين بتحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة، والذي تضمن أيضاً الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خمسمئة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد، وذلك من خلال تحويل مبلغ مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال حسبما هو موضح أعلاه، وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة من مئة (١٠٠) ريال سعودي إلى ريال سعودي واحد من خلال تجزئة مليون وستمائة وأربعة آلاف ومائتين وخمسة وخمسين (١,٦٠٤,٢٥٥) سهم إلى مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) سهم، وذلك دون أي تغيير على نسبة ملكية كل من المساهمين في وقته. وبتاريخ ١٤٤٥/٠٦/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٦م)، تنازلت شركة استدامة لتطوير المشاريع عن حصتها البالغة ثمانية ملايين وستة وأربعين ألف ومائتين وسبعين (٨,٠٤٦,٢٧٧) سهم لصالح شركة رؤية العالمية للاستثمار وذلك بدون أي مقابل نقدي وعليه، فقد تحولت الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة (وللمزيد من المعلومات حول تاريخ الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٢ «**تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها**» من هذه النشرة).
نشاطات المجموعة	تعتبر المجموعة المطور الأول للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي بموجب نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في المملكة، وهي إحدى الشركات الرائدة في اقتصاد المياه الدائري حيث يتركز نشاطها في إدارة دورة قطاع المياه تلبية لحاجات عملاء القطاعين البلدي والصناعي، وتتركز أعمال إدارة دورة قطاع المياه بشكل عام في تقديم سلسلة قيمة متكاملة للمياه، ابتداءً من مصدر المياه وانتهاءً باستهلاك المياه من قبل المستخدم النهائي. وتتضمن الأعمال الرئيسية لإدارة دورة قطاع المياه: (١) إنتاج وتوزيع المياه الصالحة للشرب والمياه للاستخدامات الصناعية، و(٢) جمع ومعالجة وإعادة تدوير مياه الصرف الصحي والتخلص منها، و(٣) إدارة علاقات العملاء من المستخدمين النهائيين ويشمل ذلك (أ) مواءمة طلب العملاء مع متطلباتهم المستقبلية لضمان توقع استباقي لمتطلبات العملاء و(ب) إعطاء الأولية لرضا العملاء من خلال التركيز على الجودة والموثوقية و(ج) تنفيذ إدارة الامتثال التقني للالتزام والامتثال بمعايير الصناعة والأنظمة واللوائح ذات العلاقة و(د) إنشاء بوابة مخصصة للعملاء لتبسيط الاتصال وتوفير منصة فعالة لمشاركة العملاء. وتتمثل أنشطة الشركة وفقاً لنظامها الأساس وسجلها التجاري فيما يلي: ١- نقل وتوزيع المياه. ٢- تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي. ٣- الإنشاءات العام للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق. ٤- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه. ٥- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات. وتتمثل أنشطة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي: ١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي. ٢- الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ. ٣- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه. ٤- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات. ٥- تمديدات الشبكات. وتتمثل أنشطة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي: ١- توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها. ٢- توليد الطاقة الكهربائية. ٣- نقل الطاقة الكهربائية. ٤- توزيع الطاقة الكهربائية. ٥- أنشطة أخرى لتوليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها. ٦- تجميع المياه ومعالجتها وتوصيلها. ٧- جمع المياه. ٨- تقنية المياه. ٩- تحلية المياه. ١٠- توزيع المياه. ١١- أنشطة أخرى تتعلق بجمع المياه ومعالجتها وتوزيعها. ١٢- الصرف الصحي. ١٣- التخلص من مياه المجاري. ١٤- معالجة مياه الصرف الصحي.

نشاطات المجموعة	١٥- أنشطة أخرى تتعلق بشبكة المجارير. ١٦- تشييد المباني. ١٧- الإنشاءات العامة للمباني السكنية. ١٨- الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق، ...الخ) ١٩- الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية الأخرى والتي لم ترد فيما سبق. ٢٠- إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع. ٢١- ترميمات المباني السكنية والغير السكنية. ٢٢- الهندسة المدنية. ٢٣- تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع. ٢٤- إنشاء وإصلاح المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه. ٢٥- إنشاء وإصلاح قنوات الري والسقي وابراج تخزين الماء الرئيسية وحفر آبار المياه وصيانتها. ٢٦- إنشاء وإصلاح محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات. ٢٧- إنشاء وإقامة وإصلاح محطات الطاقة الكهربائية والمحولات. ٢٨- النقل البري والنقل عبر الأنابيب. ٢٩- أنشطة أخرى خاصة بالنقل البري للبضائع. ٣٠- نقل المياه عبر خطوط الأنابيب. ٣١- تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الأنابيب. ٣٢- أنشطة أخرى خاصة بالنقل عبر خطوط الأنابيب. ٣٣- التخزين وأنشطة الدعم والنقل. ٣٤- أنشطة أخرى للتخزين في المستودعات. وتتمثل أنشطة شركة بيئة الجزيرة وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي: ١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي. ٢- الانشاءات العامة للمباني السكنية. ٣- تمديد الأنابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها. ٤- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه. ٥- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات. ٦- تمديد الشبكات. وتتمثل أنشطة شركة بيئة الجزيرة وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي: ١- تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي. ٢- محطات تنقية وتحلية مياه الآبار ومياه البحر. ٣- شبكات المياه والصرف الصحي. وتتمثل أنشطة شركة إنتاج مياه الرياض وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي: ١- استخراج المياه غير الصالحة للشرب. ٢- تقنية المياه. ٣- تحلية المياه. ٤- نقل وتوزيع المياه. وتتمثل أنشطة شركة إنتاج مياه الرياض وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي: ١- الكهرباء والغاز والماء وفروعه. ٢- التشييد والبناء. وتتمثل أنشطة شركة أراها للخدمات البيئية وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي: ١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي. ٢- إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات. ٣- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات. وتتمثل أنشطة شركة أراها للخدمات البيئية وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي: ١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي. ٢- إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات. ٣- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

الشركات التابعة	لدى الشركة سبع (٧) شركات تابعة وهي: ١- **شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٤١٣٦٣ وتاريخ ١٤٢٣/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠١/١٣م) برأس مال قدره ستة وستون مليون وستمائة ألف (٦٦,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى ستمائة وستة وستون ألف (٦٦٦,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي. تأسست شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بتاريخ ١٤٢٣/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠١/١٣م)، وفي ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية من شركة رؤية العالمية للاستثمار وفي ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على حصة الـ١٠٪ المتبقية في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية من شركة رؤية العالمية للاستثمار. وتملك الشركة كما في تاريخ نشرة الإصدار ما نسبته ١٠٠٪ من رأس المال (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٦ (أ) «**شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة**» من هذه النشرة). ٢- **شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة**، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٨٨٥٠ وتاريخ ١٤٢٩/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٦م) برأس مال وقدره مليونين (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. تأسست شركة بيئة الجزيرة بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٦م)، وفي ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٩٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار وفي /١٤٣٩/٠٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار. وتملك الشركة كما في تاريخ هذه النشرة ما نسبته ١٠٠٪ من رأس المال (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٦ (ب) «**شركة بيئة الجزيرة**» من هذه النشرة). ٣- **شركة إنتاج مياه الرياض**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٠٣٢٧ وتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م) برأس مال وقدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. قامت الشركة بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م) من خلال ضخ نقد بمبلغ أربعمائة وخمسة وتسعين ألف (٤٩٥,٠٠٠) ريال سعودي حيث امتلكت ما نسبته ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض وامتلكت شركة رؤية العالمية للاستثمار ما نسبته ١٪ من حصصها وفي ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على الـ ١٪ المتبقية من حصص شركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار . وتملك الشركة كما في تاريخ هذه النشرة ما نسبته ١٠٠٪ من رأس المال (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم (ج) ٤-١-٦ (ج) «**شركة إنتاج مياه الرياض**» من هذه النشرة). ٤- **شركة الشركاء الدوليون للمياه**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة، تأسست بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٥م) وهي مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٤٦٥٠٢٢٩٢٧٢ وتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٥م) برأس مال وقدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ٤٠٪ من رأس المال، فيما تملك شركة سور العربية السعودية المحدودة ما نسبته ٤٠٪ وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي دي ما نسبته ٢٠٪. ٥- **شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة، تأسست بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/٢٧م) وهي مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٥٣٨٩٣ وتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/٢٧م) برأس مال وقدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ٣٥٪ من رأس المال، فيما تملك شركة سور العربية السعودية المحدودة ما نسبته ٣٥٪ وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي دي ما نسبته ٣٠٪. ٦- **شركة أراها للخدمات البيئية**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م) وهي مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٧٤٤٥٦ وتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م) برأس مال وقدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ٧٠٪ من رأس المال، فيما تملك شركة ثبات للإنشاءات المحدودة ما نسبته ٣٠٪. ٧- **شركة الماء المستديم للخدمات البيئية**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بتاريخ ١٤٤٤/٠٨/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٧م) وهي مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٨٥١١ وتاريخ ١٤٤٤/٠٨/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٧م) برأس مال وقدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ٧٠٪ من رأس المال، فيما تملك شركة ثبات للإنشاءات المحدودة ما نسبته ٣٠٪.

كبار المساهمين

إن المساهم الكبير في الشركة، والذي يملك ما نسبته ٥٪ أو أكثر من أسهم الشركة بشكل مباشر أو غير مباشرة هو شركة رؤية العالمية للاستثمار. ويوضح الجدول التالي عدد أسهم المساهم الكبير ونسبة ملكيته في الشركة قبل وبعد الطرح:

الجدول (٢): المساهم الكبير وعدد أسهمه ونسبة ملكيته قبل وبعد الطرح

المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
	عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	النسبة	عدد الأسهم*	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)*	النسبة*
شركة رؤية العالمية للاستثمار	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	٧٠٪
الإجمالي	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**١٠٠٪**	**١١٢,٦٤٧,٨٨٠**	**١١٢,٦٤٧,٨٨٠**	**٧٠٪**

* إن الأرقام المذكورة تقريبية.

المصدر: الشركة

رأس مال الشركة	مائة وستون مليون وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة ثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مدفوع بالكامل.
إجمالي عدد أسهم الشركة	مائة وستون مليون وتسعمائة خمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة ثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهم عادي مدفوع بالكامل.
القيمة الاسمية للسهم	ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد.
الطرح	طرح ثمانية وأربعون مليونًا ومائتان وسبعة وسبعون ألفًا وستمائة وثلاثة وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً عادياً تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة للاكتتاب العام بسعر طرح قدره (١١,٥٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
إجمالي عدد أسهم الطرح	ثمانية وأربعون مليونًا ومائتان وسبعة وسبعون ألفًا وستمائة وثلاثة وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً عادياً مدفوع بالكامل.
نسبة أسهم الطرح من رأس مال الشركة	تمثل أسهم الطرح ٣٠٪ من أسهم الشركة.
سعر الطرح	(١١,٥٠) ريال سعودي.
إجمالي قيمة الطرح	(٥٥٥,١٩٣,١٢٤,٥٠) ريال سعودي.
استخدام متحصلات الطرح	سوف يتم توزيع متحصلات الطرح، المقدرة بمبلغ (٥٥٥,١٩٣,١٢٤,٥٠) ريال سعودي (بعد خصم كافة المصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح والمقدرة بمبلغ ثمانية وعشرين مليون (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي) على المساهم البائع، ولن تحصل الشركة على أي جزء من متحصلات الطرح (للمزيد من المعلومات حول متحصلات الطرح، الرجاء مراجعة القسم رقم ٨ «**استخدام متحصلات الطرح**» من هذه النشرة).
عدد أسهم الطرح المتعهد بتغطيتها	ثمانية وأربعون مليونًا ومائتان وسبعة وسبعون ألفًا وستمائة وثلاثة وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً عادياً.
إجمالي قيمة الطرح المتعهد بتغطيته	(٥٥٥,١٩٣,١٢٤,٥٠) ريال سعودي.
فئات المستثمرين المستهدفين	يقتصر الاكتتاب في أسهم الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما: **الشريحة (أ): الفئات المشاركة:** وتشمل هذه الشريحة الفئات التي يحق لها المشاركة في بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة). **الشريحة (ب): المكتتبون الأفراد:** وتشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصّر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتتب بأسمائهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصّر، و أي شخص طبيعي غير سعودي مقيم أو مواطني دول مجلس التعاون ممن لديهم حساب بنكي لدى أحد الجهات المستلمة، ويحق لهم فتح حساب استثماري.

إجمالي عدد أسهم الطرح لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
عدد أسهم الطرح للفئات المشاركة	ثمانية وأربعون مليوناً ومائتان وسبعة وسبعون ألفاً وستمائة وثلاثة وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً من أسهم الطرح تمثل ١٠٠٪ من إجمالي أسهم الطرح، وفي حال قيام المكتتبين الأفراد بالاكتتاب بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، يحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للفئات المشاركة إلى ثمانية وثلاثين مليوناً وستمائة واثنان وعشرين ألفاً ومائة وثلاثين (٣٨,٦٢٢,١٣٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أدنى تمثل ٨٠٪ من إجمالي أسهم الطرح. وبشكل مبدئي، وفي حال وجود طلب كاف من الصناديق العامة، سيتم تخصيص أربعة عشر مليونًا وأربعمائة وثلاثة وثمانين ألفًا ومائتين وتسعة وتسعين (١٤,٤٨٣,٢٩٩) سهمًا لفئة الصناديق العامة تمثل ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح، علمًا بأنه في حال وجود طلب كافٍ من قبل المكتتبين الأفراد على الاكتتاب في أسهم الطرح، يحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للصناديق العامة إلى أحد عشر مليوناً وخمسمائة وستة وثمانين ألفاً وستمائة وتسعة وثلاثين (١١,٥٨٦,٦٣٩) سهمًا كحد أدنى تمثل نسبة ٢٤٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح بعد إتمام عملية اكتتاب الأفراد.
عدد أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد	تسعة ملايين وستمائة وخمسة وخمسين ألفاً وخمسمائة واثنان وثلاثين (٩,٦٥٥,٥٣٢) سهماً من أسهم الطرح كحد أقصى تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح.
طريقة الاكتتاب لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
طريقة الاكتتاب للفئات المشاركة	يحق للفئات المشاركة التقدم بطلب المشاركة في بناء سجل الأوامر وذلك عن طريق تعبئة نموذج طلب المشاركة الذي سيوفره مديرو سجل الاكتتاب للمستثمرين من الفئات المشاركة أثناء عملية بناء سجل الأوامر. وبعد التخصيص المبدئي، سيقوم مديرو سجل الاكتتاب بتوفير نماذج الاكتتاب للفئات المشاركة والتي عليها استكمالها وفقاً للتعليمات المبينة في القسم رقم ١٧ «**شروط وأحكام الاكتتاب**» من هذه النشرة.
طريقة الاكتتاب للمكتتبين الأفراد	سيتم توفير نماذج طلب الاكتتاب خلال فترة الطرح من قبل الجهات المستلمة. ويجب استكمال طلب الاكتتاب وفقاً للتعليمات المبينة في القسم رقم ١٧ «**شروط وأحكام الاكتتاب**» من هذه النشرة والتقدم به للجهة المستلمة. وبإمكان المكتتبين الأفراد الاكتتاب عن طريق الإنترنت أو الهاتف المصرفي أو الصراف الآلي التابعة للجهات المستلمة التي تقدم كل هذه الخدمات أو بعضها لعملائها شريطة أن (أ) يكون للمكتتب حساب لدى أحد الجهات المستلمة التي تقدم هذه الخدمة، و(ب) ألا يكون قد طرأ أي تغيرات على المعلومات الخاصة بالمكتتب الفرد منذ اكتتابه في طرح جرى حديثاً و(ج) أن يكون لدى المكتتب حساب استثماري لدى إحدى مؤسسات السوق المالية التي تقدم مثل هذه الخدمة.
الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) سهماً.
الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	عشرة (١٠) أسهم.
قيمة الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
قيمة الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	مليون ومائة وخمسون ألف (١,١٥٠,٠٠٠) ريال سعودي.
قيمة الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	مائة وخمسة عشر (١١٥) ريال سعودي.
الحد الأعلى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
الحد الأعلى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	ثمانية ملايين وستة وأربعون ألفاً ومائتان وستة وسبعون (٨,٠٤٦,٢٧٦) سهماً.
الحد الأعلى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	مليونان وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهماً.
قيمة الحد الأعلى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
قيمة الحد الأعلى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	إثنان وتسعون مليوناً وخمسمائة وإثنان وثلاثون ألفاً ومائة وأربعة وسبعون (٩٢,٥٣٢,١٧٤) ريال سعودي.
قيمة الحد الأعلى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	ثمانية وعشرون مليوناً وسبعمائة وخمسون ألف (٢٨,٧٥٠,٠٠٠) ريال سعودي.

	طريقة التخصيص (إن وجد) وردّ الفائض لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين
طريقة التخصيص وردّ الفائض للفئات المشاركة	سيتم التخصيص المبدئي وفقاً لما يراه المستشارون الماليون مناسباً بالتنسيق مع الشركة باستخدام آلية تخصيص الأسهم الاختيارية. ومن الممكن عدم تخصيص أي أسهم لبعض الفئات المباشرة حسبما تراه الشركة والمستشارين الماليين. وسيتم تخصيص أسهم الطرح بشكل نهائي للفئات المشاركة عن طريق المستشارين الماليين بعد إتمام عملية اكتتاب الأفراد. ويبلغ عدد أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها للفئات المشاركة بشكل مبدئي ثمانية وأربعين مليوناً ومائتين وسبعة وسبعين ألفاً وستمائة وثلاثة وستين (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً تمثل ١٠٠٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح، علماً بأنه في حال وجود طلب كافٍ من قبل المكتتبين الأفراد في أسهم الطرح، فيحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للفئات المشاركة إلى ثمانية وثلاثين مليوناً وستمائة واثنان وعشرين ألفاً ومائة وثلاثين (٣٨,٦٢٢,١٣٠) سهماً كحد أدنى تمثل ٨٠٪ من إجمالي أسهم الطرح بعد إتمام عملية اكتتاب الأفراد. وبشكل مبدئي، وفي حال وجود طلب كافٍ من الصناديق العامة، سيتم تخصيص أربعة عشر مليونًا وأربعمائة وثلاثة وثمانين ألفًا ومائتين وتسعة وتسعين (١٤,٤٨٣,٢٩٩) سهمًا لفئة الصناديق العامة تمثل ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح، علمًا بأنه في حال وجود طلب كافٍ من قبل المكتتبين الأفراد على الاكتتاب في أسهم الطرح، يحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للصناديق العامة إلى أحد عشر مليوناً وخمسمائة وستة وثمانين ألفاً وستمائة وتسعة وثلاثين (١١,٥٨٦,٦٣٩) سهمًا كحد أدنى تمثل نسبة ٢٤٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح بعد إتمام عملية اكتتاب الأفراد.
طريقة التخصيص للمكتتبين الأفراد	يتوقع أن يتم تخصيص أسهم الطرح في موعد أقصاه يوم الأحد، ١٤٤٥/١١/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٦م)، علماً بأن الحد الأدنى للتخصيص هو عشرة (١٠) سهم لكل مكتتب فرد بينما الحد الأعلى للتخصيص هو مليونان وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) أسهم لكل مكتتب فرد، وسيتم تخصيص ما تبقى من أسهم الطرح (إن وجدت) على أساس تناسبي بناءً على ما طلبه كل مكتتب إلى إجمالي الأسهم التي طلب الاكتتاب فيها. وإذا تجاوز عدد المكتتبين الأفراد أربعمائة واثنان وثمانين ألفاً وسبعمائة وستة وسبعين (٤٨٢,٧٧٦) مكتتب، فإن الشركة لا تضمن الحد الأدنى للتخصيص وفي هذه الحالة سوف يتم تخصيص الأسهم وفقاً لما تحدده الشركة والمستشارين الماليين (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٧ «**شروط وأحكام الاكتتاب**» من هذه النشرة).
رد فائض أموال الاكتتاب (إن وجدت)	سيقوم مدير الاكتتاب أو الجهات المستلمة (حسب الحال) بإخطار المكتتبين بالعدد النهائي لأسهم الطرح المخصصة لكل منهم مع المبالغ التي سيتم استردادها. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجد) إلى المكتتبين دون أي عمولات أو استقطاعات وسيتم إيداعها في حساب المكتتب المحدد في نموذج طلب الاكتتاب. وسوف يتم الإعلان عن عملية التخصيص النهائي في موعد أقصاه يوم الأحد بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٦م).
فترة الطرح	تبدأ فترة الطرح في يوم الثلاثاء، بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢١م) وتستمر لمدة يومان (٢) شاملة آخر يوم لإغلاق الاكتتاب، لتنتهي في يوم الأربعاء، بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٢م).
الأحقية في الأرباح	تستحق أسهم الطرح نصيبها من أي أرباح تعلنها الشركة وتدفعها اعتباراً من تاريخ هذه النشرة والسنوات المالية التي تليها (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٧ «**سياسة توزيع الأرباح**» من هذه النشرة).
حقوق التصويت	جميع أسهم الشركة أسهم عادية من فئة واحدة، ولا تخول الأسهم ممارسة أي حقوق تفضيلية، حيث يعطي كل سهم حامله صوت واحد. ويحق لكل مساهم حضور الجمعية العامة والتصويت فيها، كما يحق لكل مساهم تفويض أي مساهم آخر، من غير أعضاء مجلس إدارة الشركة أو موظفيها، لينوب عنه في حضور اجتماعات الجمعية العامة والتصويت على قراراتها (للمزيد من المعلومات حول حقوق التصويت، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٣ «**ملخص النظام الأساس للشركة**» من هذه النشرة).
القيود المفروضة على الأسهم (فترة الحظر)	يخضع المساهم الكبير لفترة حظر مدتها ستة (٦) أشهر تبدأ من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية، بحيث لا يجوز له التصرف في أسهم خلال هذه الفترة. وبعد انتهاء فترة الحظر، لا يستلزم الحصول على موافقة الهيئة المسبقة للتصرف في أسهمه.
الأسهم التي سبق للشركة إدراجها	لم يسبق إدراج أسهم الشركة سواءً داخل المملكة أو خارجها قبل الطرح. وقد تقدمت الشركة إلى الهيئة بطلب تسجيل الأسهم وطرحها وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، كما تقدمت إلى السوق المالية بطلب الإدراج وفقاً لقواعد الإدراج. وقد تم الحصول على كافة الموافقات ذات العلاقة واللازمة للقيام بعملية الطرح، وتم استيفاء كافة المستندات المؤيدة التي طلبتها الهيئة. ومن المتوقع أن يبدأ تداول الأسهم في السوق المالية بعد الانتهاء من عملية تخصيص الأسهم (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة قسم «**التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب**» في الصفحة رقم (ف) من هذه النشرة).
عوامل المخاطرة	هناك مخاطر معينة تتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويمكن تصنيف تلك المخاطر كالتالي: ١- المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة. ٢- المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع والبيئة التنظيمية. ٣- المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح. وقد تم استعراض هذه المخاطر في القسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة، والتي يجب دراستها بعناية قبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في أسهم الطرح.
مصاريف الطرح	سوف يتحمل المساهم البائع جميع المصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح والتي سيتم خصمها من متحصلات الطرح. تقدّر مصاريف الطرح تقريباً بمبلغ ثمانية وعشرين مليون (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتشمل أتعاب المستشارين الماليين ومتعهدي التغطية والمستشار القانوني والمستشار القانوني لمتعهدي التغطية والمحاسب القانوني ومستشار دراسة السوق ومستشار العناية المهنية المالية، إضافةً إلى أتعاب الجهات المستلمة ومصاريف التسويق والطباعة والتوزيع والترجمة وغيرها من المصاريف ذات العلاقة بالطرح.

متعهدو التغطية	**شركة السعودي الفرنسي كابيتال** طريق الملك فهد العليا، ٨٠٩٢ ص.ب. ٢٣٤٥٤ الرياض ١١٤٢٦ المملكة العربية السعودية هاتف: ٢٨٢٦٦٦٦ ١١ ٩٦٦+ فاكس: ٢٨٢٦٨٢٣ ١١ ٩٦٦+ الموقع الإلكتروني: www.sfc.sa البريد الإلكتروني: Miahona.IPO@fransicapital.com.sa
	شركة المجموعة المالية هيرميس السعودية الطابق الثالث، البرج الشمالي برج سكاي، طريق الملك فهد العليا، الرياض ص.ب. ٣٠٠١٨٩، الرياض ١١٣٧٢ المملكة العربية السعودية هاتف: ٢٩٣٨٠٤٨(١١) ٩٦٦+ فاكس: ٢٩٣٨٠٣٢(١١) ٩٦٦+ الموقع الإلكتروني: www.efghermesksa.com البريد الإلكتروني: EFG_ProjectNeptune@efg-hermes.com

ملاحظة: يجب الرجوع إلى قسم «**إشعار مهم**» في الصفحة رقم (أ)، والقسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة ودراستهما بعناية تامة قبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في أسهم الطرح بموجب هذه النشرة.

التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب

التواريخ المهمة

الجدول (٣): الجدول الزمني المتوقع للطرح

الحدث	التاريخ
فترة تسجيل الطلبات للفئات المشاركة وعملية بناء سجل الأوامر	فترة مدتها أربعة (٤) أيام تبدأ من يوم الاثنين بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٢٩م)، وحتى نهاية يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٢م).
فترة اكتتاب الأفراد	فترة مدتها يومان (٢) أيام تبدأ من يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢١م)، وحتى نهاية يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٢م).
آخر موعد لتقديم الطلبات للفئات المشاركة بناءً على عدد الأسهم التي تم تخصيصها مبدئياً لكل منهم	يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٥/١١/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م).
آخر موعد لسداد قيمة الاكتتاب للفئات المشاركة بناءً على عدد الأسهم التي تم تخصيصها مبدئياً لكل منهم	يوم الأثنين بتاريخ ١٤٤٥/١١/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٣م).
آخر موعد لتقديم طلبات الاكتتاب وسداد قيمة الاكتتاب للمكتتبين الأفراد	يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٢م).
الإعلان عن التخصيص النهائي لأسهم الطرح	يوم الأحد بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٦م).
إعادة مبالغ الاكتتاب الفائضة (إن وجدت)	يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٥/١١/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٣٠م).
التاريخ المتوقع لبدء تداول الأسهم في السوق المالية	من المتوقع أن يبدأ تداول أسهم الشركة في السوق المالية بعد استيفاء جميع المتطلبات والانتهاء من جميع الإجراءات النظامية ذات العلاقة. وسيتم الإعلان عن بدء تداول الأسهم على موقع تداول الإلكتروني (www.tadawul.com.sa).

ملاحظة: يعتبر الجدول الزمني والتواريخ المشار إليها أعلاه تقريبية، وسوف يتم الإعلان عن التواريخ الفعلية من خلال إعلانات تظهر على موقع تداول السعودية الإلكتروني (www.saudiexchange.sa) والمواقع الإلكترونية للمستشارين الماليين شركة السعودي الفرنسي كابيتال (www.sfc.sa) وشركة المجموعة المالية هيرميس السعودية (www.efghermesksa.com) والموقع الإلكتروني للشركة (www.miahona.com).

كيفية التقدم بطلب الاكتتاب

يقتصر الاكتتاب في أسهم الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما:

أ- الفئات المشاركة:

تشمل هذه الشريحة الفئات التي يحق لها المشاركة في بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة).

يمكن للفئات المشاركة الحصول على نموذج طلب المشاركة من مديري سجل الاكتتاب أثناء مدة بناء سجل الأوامر، والحصول على نماذج الاكتتاب من مديري سجل الاكتتاب بعد التخصيص المبدئي. ويقوم مديرو سجل الاكتتاب - بعد الحصول على موافقة الهيئة - بعرض أسهم الطرح على الفئات المشاركة وذلك خلال مدة بناء سجل الأوامر فقط. وتبدأ عملية اكتتاب الفئات المشاركة أثناء فترة الطرح التي تشمل كذلك المكتتبين الأفراد وذلك وفقاً للشروط والتعليمات المفصلة في نماذج طلبات الاكتتاب. ويجب تسليم نموذج طلب اكتتاب موقع إلى مديري سجل الاكتتاب، بحيث يمثل نموذج طلب الاكتتاب اتفاقاً ملزماً بين المساهم البائع والفئة المشاركة مقدمة الطلب.

ب- المكتتبون الأفراد:

تشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصّر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتتب بأسمائهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصّر، وأي شخص طبيعي غير سعودي مقيم أو مواطني دول مجلس التعاون ممن لديهم حساب بنكي لدى أحد الجهات المستلمة ويحق لهم فتح حساب استثماري. ويعد الاكتتاب لاغياً لمن اكتتب باسم مطلقته، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط.

سيتم توفير نماذج الاكتتاب للمكتتبين الأفراد خلال فترة الطرح لدى الجهات المستلمة، ويمكن للمكتتبين الأفراد الاكتتاب أيضاً عن طريق الإنترنت والهاتف المصرفي أو أجهزة الصراف الآلي التابعة للجهات المستلمة التي تقدم إحدى أو كل هذه الخدمات للمكتتبين الأفراد الذين سبق أن اشتركوا في الاكتتابات التي جرت مؤخراً، وذلك شريطة:

- أن يكون للمكتتب الفرد حساب بنكي لدى الجهة المستلمة التي تقدم هذه الخدمات.
- أن يكون للمكتتب حساب استثماري لدى مؤسسة سوق مالية.
- ألا يكون قد طرأ أي تغييرات على المعلومات أو البيانات الخاصة بالمكتتب الفرد (بحذف أو إضافة أحد أفراد عائلته) منذ اكتتابه في طرح جرى حديثاً.

يجب استكمال نماذج الاكتتاب وفقاً للتعليمات الواردة في القسم رقم ١٧ «**شروط وأحكام الاكتتاب**» من هذه النشرة. وعلى كل مقدم طلب أن يكمل جميع بنود نموذج طلب الاكتتاب ذات العلاقة. وتحتفظ الشركة بالحق في رفض أي نموذج اكتتاب بصورة جزئية أو كلية في حال عدم استيفائه لأي من شروط وأحكام الطرح. ولا يسمح بإجراء أي تعديلات على طلب الاكتتاب أو سحبه بعد أن يتم تقديمه، ويعتبر طلب الاكتتاب في حال تسليمه اتفاقاً ملزماً بين المكتتب ذي العلاقة والمساهم البائع (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٧ «**شروط وأحكام الاكتتاب**» من هذه النشرة).

سوف يتم إعادة فائض الاكتتاب - إن وجد - لحساب المكتتب الرئيسي لدى الجهة المستلمة التي خصمت قيمة الاكتتاب منه ابتداءً، ودون أي عمولات أو استقطاعات من مدير الاكتتاب أو الجهات المستلمة، ولن يسمح برد قيمة الاكتتاب نقداً أو إلى حسابات طرف ثالث.

وللمزيد من المعلومات حول اكتتاب المكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٧ «**شروط وأحكام الاكتتاب**» من هذه النشرة.

ملخص المعلومات الأساسية

يهدف ملخص المعلومات الأساسية هذا إلى تقديم خلفية موجزة عن المعلومات الواردة في هذه النشرة بشكل مفصل، إلا أن هذا الملخص لا يتضمن جميع المعلومات التي قد تكون مهمة بالنسبة للمستثمرين المحتملين والتي يجب أن تؤخذ بعين الاعتبار قبل اتخاذ القرار بالاستثمار في أسهم الطرح، لذا ينبغي على من يرغب في الاكتتاب بأسهم الطرح قراءة ومراجعة هذه النشرة بالكامل، ويجب أن يبنى أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح على مراعاة كامل هذه النشرة. وعلى وجه الخصوص، يجب مراجعة قسم «**إشعار مهم**» في الصفحة رقم (أ) والقسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة بدقة قبل اتخاذ أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويجب ألا يعتمد في اتخاذ قراره على هذا الملخص فقط.

نظرة عامة على الشركة

شركة مياهنا، هي شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة تحولت بموجب قرار الشركاء المعتمد من وزارة التجارة برقم ١٠٠٠٥٢٥١٥ وتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م) وعنوانها المسجل هو ص.ب. ٨٥٩٠، مدينة الرياض، ١٣٣١٦، المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد.

تأسست الشركة ابتداءً بتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م) كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى خمسة آلاف (٥,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة، وتم قيدها في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م). وبتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٣/١٩م)، تنازل محمد بن عبدالله بن راشد أبونيان عن ملكيته البالغة مئتين وخمسين (٢٥٠) حصة من رأس مال الشركة لصالح شركة استدامة لتطوير المشاريع وذلك بدون أي مقابل نقدي. بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٠م)، اتخذ الشركاء قراراً برسملة المبلغ الوارد ضمن حساب «**مساهمة إضافية في رأس المال**» بقيمة مئة وستين مليوناً وأربعمائة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي، والذي كان قد نشأ من العمليات التالية: (١) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وثمانية وثلاثون مليوناً وثلاثمئة وخمسة آلاف وثمانمئة وتسعة وثمانون (١٣٨,٣٠٥,٨٨٩) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٢) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها ثمانية عشر مليوناً وأربعمئة وثمانية وستون ألفاً وستمئة وسبعة (١٨,٤٦٨,٦٠٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) و١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٣) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٩٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء بثمن نقدي قدره مليون وثلاثة وثمانون ألفاً وستمئة وثلاثة عشر (١,٠٨٣,٦١٣) ريال سعودي وعن طريق إصدار حصص في الشركة بقيمة ثلاثة ملايين وأربعمئة وستة عشر ألفاً وثلاثمئة وسبعة وثمانين (٣,٤١٦,٣٨٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٤) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وستة وعشرين ألفاً وسبعمئة واثنان وثمانين (١٢٦,٧٨٢) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة بيئة الجزيرة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة بيئة الجزيرة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) و١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٥) في ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م)، قامت الشركة بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ أربعمائة وخمسة وتسعين ألف (٤٩٥,٠٠٠) ريال سعودي حيث امتلكت ما نسبته ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض وامتلكت شركة رؤية العالمية للاستثمار ما نسبته ١٪ من حصصها وفي ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على الـ ١٪ المتبقية من حصص شركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة بمبلغ مئة وسبعة آلاف وثمانمئة وثمانية وسبعين (١٠٧,٨٧٨) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة إنتاج مياه الرياض ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة إنتاج مياه الرياض وعملية شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق

٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه. وبناءً على ما سبق، بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، أعتمد قرار المساهمين بتحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة، والذي تضمن أيضاً الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خمسمئة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد، وذلك من خلال تحويل مبلغ مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال حسبما هو موضح أعلاه، وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة من مئة (١٠٠) ريال سعودي إلى ريال سعودي واحد من خلال تجزئة مليون وستمائة وأربعة آلاف ومائتين وخمسة وخمسين (١,٦٠٤,٢٥٥) سهم إلى مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) سهم، وذلك دون أي تغيير على نسبة ملكية كل من المساهمين في وقته. وبتاريخ ١٤٤٥/٠٦/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٦م)، تنازلت شركة استدامة لتطوير المشاريع عن حصتها البالغة ثمانية ملايين وستة وأربعين ألف ومائتين وسبعة وسبعين (٨,٠٤٦,٢٧٧) سهم لصالح شركة رؤية العالمية للاستثمار وذلك بدون أي مقابل نقدي وعليه، فقد تحولت الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة (وللمزيد من المعلومات حول تاريخ الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٢ «**تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها**» من هذه النشرة).

نظرة عامة على المساهمين الكبار

أ- نظرة عامة على المساهم الكبير في الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، لدى الشركة مساهم كبير واحد يمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة بشكل مباشر وهو شركة رؤية العالمية للاستثمار.

شركة رؤية العالمية للاستثمار هي شركة مساهمة مقفلة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٧٨٩٤١ بتاريخ ١٤٢٣/٠٤/٠٥هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٦/١٦م). كما في تاريخ هذه النشرة، يبلغ رأس مال شركة رؤية العالمية للاستثمار أربعمائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى أربعين مليون (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد.

شركة رؤية العالمية للاستثمار هي شركة سعودية قابضة ورائدة في مجال التطوير والاستثمار في قطاع البنية التحتية من خلال مشاريع الشراكة بين القطاعين العام والخاص واستثمارات أخرى في قطاعات حيوية في المملكة ودول مجلس التعاون الخليجي وخارجها. منذ عام ٢٠٠٢م، عززت شركة رؤية العالمية للاستثمار شراكات مع شركاء بارزين على المستويات المحلية والإقليمية والعالمية من خلال نموذج الاستثمار المتخصص لتقديم قيمة مستدامة من خلال استثمارات ذات أثر إيجابي على تنمية قطاعات حيوية. تمتلك شركة رؤية العالمية للاستثمار استثمارات طورتها مع عملائها وشركائها في مجموعة كبيرة من القطاعات الحيوية بما فيها توليد الطاقة وتحلية المياه والغازات الصناعية والخدمات اللوجستية والنقل وتبريد المناطق ومعالجة مياه الصرف الصحي والبنية التحتية الاجتماعية.

ووفقًا للسجل التجاري الخاص بشركة رؤية العالمية للاستثمار، يتمثل نشاطها الرئيسي في إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وإصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات وإنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات. يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة رؤية العالمية للاستثمار:

الجدول (٤): هيكل ملكية شركة رؤية العالمية للاستثمار

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٪
٢.	شركة عبدالله أبونيان التجارية	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٪
الإجمالي		**٤٠,٠٠٠,٠٠٠**	-	**٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠٪**

المصدر: الشركة

وحيث تُعد شركة رؤية العالمية للاستثمار مملوكة بالكامل لشركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه وشركة عبدالله أبونيان التجارية، يرد فيما يلي تفاصيل هذه الشركات.

- **شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه**

شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٩٣٣٣ بتاريخ ١٤٠٠/٠٩/١٧هـ (الموافق ١٩٨٠/٠٧/٣٠م). كما في تاريخ النشرة، يبلغ رأس مال شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه مليار (١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها عشرة (١٠) ريالات للسهم الواحد. وفيما يلي هيكل ملكية شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه.

الجدول (٥): هيكل ملكية شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	شركة أموال الأجيال القابضة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

المصدر: الشركة

شركة أموال الأجيال القابضة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٣٨٢٥ بتاريخ ١٤٣٠/٠٢/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٩/٠٢/١٥م). كما في تاريخ النشرة، يبلغ رأس مال شركة أموال الأجيال القابضة خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها عشرة (١٠) ريال للسهم الواحد. وفيما يلي هيكل ملكية شركة أموال الأجيال القابضة:

الجدول (٦): هيكل ملكية شركة أموال الأجيال القابضة

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	سليمان عبدالقادر المهيدب	١٤٠,٠٠٠	١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٪٢٨
٢.	عماد عبدالقادر المهيدب	١٤٠,٠٠٠	١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٪٢٨
٣.	عصام عبدالقادر المهيدب	١٤٠,٠٠٠	١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٪٢٨
٤.	مريم عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٪٤
٥.	هيفاء عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٪٤
٦.	عواطف عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٪٤
٧.	تماضر عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٪٤
الإجمالي		٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

المصدر: الشركة

- **شركة عبدالله أبونيان التجارية**

شركة أبونيان التجارية هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٤٠٨ بتاريخ ١٤١٠/٢٢/١٧هـ (الموافق ١٩٩٠/٠٦/١١م). كما في تاريخ النشرة، يبلغ رأس مال شركة عبدالله أبونيان التجارية عشرون مليون (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى عشرون ألف (٢٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال للسهم الواحد. وفيما يلي هيكل ملكية شركة عبدالله أبونيان التجارية:

الجدول (٧): هيكل ملكية شركة عبدالله أبونيان

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	محمد عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٢.	خالد عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٣.	إبراهيم عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٤.	عبدالاله عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٥.	سعد عبدالله أبونيان	١,٥٩٠	١,٠٠٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٧,٩٥٠٪
٦.	رياض عبدالله أبونيان	١,٥٩٠	١,٠٠٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٧,٩٥٠٪
٧.	راكان عبدالله أبونيان	١,٥٩٠	١,٠٠٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٧,٩٥٠٪
٨.	منيرة إبراهيم أبونيان	١,٥١٧	١,٠٠٠	١,٥١٧,٠٠٠	٧,٥٨٥٪
٩.	نورة محمد الماضي	١,٢٥٢	١,٠٠٠	١,٢٥٢,٠٠٠	٦,٢٦٠٪
١٠.	سارة عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١١.	سلوى عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١٢.	نوال عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١٣.	مها عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١٤.	نوف عبدالعزيز أبونيان	٧٩٧	١,٠٠٠	٧٩٧,٠٠٠	٣,٩٨٥٪
١٥.	رائدة عبدالله أبونيان	٧٩٦	١,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	٣,٩٨٠٪
١٦.	ربا عبدالله أبونيان	٧٩٦	١,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	٣,٩٨٠٪
الإجمالي		**٢٠,٠٠٠**	–	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠٪**

المصدر: الشركة

ب- نظرة عامة على كبار المساهمين بشكل غير مباشر في الشركة

يوضح الجدول الآتي تفاصيل كبار المساهمين بناءً على ملكيتهم غير المباشرة في الشركة:

الجدول (٨): كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة

م	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم (بالريال السعودي)	نسبة الملكية [١]	عدد الأسهم	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم (بالريال السعودي)	نسبة الملكية [١]
١.	سليمان عبدالقادر المهيدب [٢]	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	١٤٪	١٥,٧٧٠,٧٠٣	١٥,٧٧٠,٧٠٣	٩,٨٪
٢.	عماد عبدالقادر المهيدب [٣]	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	١٤٪	١٥,٧٧٠,٧٠٣	١٥,٧٧٠,٧٠٣	٩,٨٪
٣.	عصام عبدالقادر المهيدب [٤]	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	١٤٪	١٥,٧٧٠,٧٠٣	١٥,٧٧٠,٧٠٣	٩,٨٪

(١) إن النسب المذكورة تقريبية.

(٢) يمتلك سليمان عبدالقادر المهيدب ما نسبته ٢٨٪ من حصص شركة أموال الأجيال القابضة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي بدورها تمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح.

(٣) يمتلك عماد عبدالقادر المهيدب ما نسبته ٢٨٪ من حصص شركة أموال الأجيال القابضة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي بدورها تمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح.

(٤) يمتلك عصام عبدالقادر المهيدب ما نسبته ٢٨٪ من حصص شركة أموال الأجيال القابضة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي بدورها تمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح.

المصدر: الشركة

نظرة عامة على الشركات التابعة

لدى الشركة سبعة (٧) شركات تابعة داخل المملكة (وللمزيد من المعلومات حول الشركات التابعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٦ «**نظرة عامة على الشركات التابعة**» من هذه النشرة). ولغرض قياس جوهرية الشركات التابعة للشركة، قامت الشركة ومستشاروها الماليون بمراعاة أثرها على قرار الاستثمار في الأوراق المالية الخاصة بالشركة وسعرها، ومن ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - ما إذا كانت تشكل ٥٪ أو أكثر من إجمالي أصول الشركة أو خصومها أو إيراداتها أو أرباحها أو الالتزامات المحتملة على الشركة. بناءً على ما سبق، تعد أربع (٤) شركات تابعة للشركة جوهرية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**الشركات التابعة الجوهرية**») وهي كالآتي:

١- **شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٤١٣٦٣ وتاريخ ١٤٢٣/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠١/١٣م) برأس مال قدره ستة وستون مليون وستمائة ألف (٦٦,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى ستمائة وستة وستون ألف (٦٦٦,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ١٠٠٪ من رأس المال (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٦ (أ) «**شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة**» من هذه النشرة).

٢- **شركة بيئة الجزيرة**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٨٨٥٠ وتاريخ ١٤٢٩/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٦م) برأس مال وقدره مليونين (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ١٠٠٪ من رأس المال (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٦ (ب) «**شركة بيئة الجزيرة**» من هذه النشرة).

٣- **شركة إنتاج مياه الرياض**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٠٣٢٧ وتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م) برأس مال وقدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ٩٩٪ من رأس المال، فيما تملك شركة رؤية العالمية للاستثمار ما نسبته ١٪. تملك الشركة ما نسبته ١٠٠٪ من رأس مالها (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم (ج) ٤-١-٦ (ج) «**شركة إنتاج مياه الرياض**» من هذه النشرة).

٤- **شركة أراها للخدمات البيئية**، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، ومقيدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٧٤٤٥٦ وتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م) برأس مال وقدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ٧٠٪ من رأس المال، فيما تملك شركة ثبات للإنشاءات المحدودة ما نسبته ٣٠٪.

الأنشطة الرئيسية للشركة

تتمثل أنشطة الشركة وفقاً لنظامها الأساس وسجلها التجاري فيما يلي:

١- نقل وتوزيع المياه.

٢- تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي.

٣- الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.

٤- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.

٥- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

وتتمثل أنشطة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.

٢- الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ.

٣- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.

٤- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

٥- تمديدات الشبكات.

وتتمثل أنشطة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها.

٢- توليد الطاقة الكهربائية.

٣- نقل الطاقة الكهربائية.

٤- توزيع الطاقة الكهربائية.

٥- أنشطة أخرى لتوليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها.

٦- تجميع المياه ومعالجتها وتوصيلها.

٧- جمع المياه.

٨- تقنية المياه.

٩- تحلية المياه.

١٠- توزيع المياه.

١١- أنشطة أخرى تتعلق بجمع المياه ومعالجتها وتوزيعها.

١٢- الصرف الصحي.

١٣- التخلص من مياه المجاري.

١٤- معالجة مياه الصرف الصحي.

١٥- أنشطة أخرى تتعلق بشبكة المجارير.

١٦- تشييد المباني.

١٧- الإنشاءات العامة للمباني السكنية.

١٨- الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق، ...الخ)

١٩- الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية الأخرى والتي لم ترد فيما سبق.

٢٠- إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع.

٢١- ترميمات المباني السكنية والغير السكنية.

٢٢- الهندسة المدنية.

٢٣- تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع.

٢٤- إنشاء وإصلاح المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.

٢٥- إنشاء وإصلاح قنوات الري والسقي وابراج تخزين الماء الرئيسية وحفر آبار المياه وصيانتها.

٢٦- إنشاء وإصلاح محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

٢٧- إنشاء وإقامة وإصلاح محطات الطاقة الكهربائية والمحولات.

٢٨- النقل البري والنقل عبر الأنابيب.

٢٩- أنشطة أخرى خاصة بالنقل البري للبضائع.

٣٠- نقل المياه عبر خطوط الأنابيب.

٣١- تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الأنابيب.

٣٢- أنشطة أخرى خاصة بالنقل عبر خطوط الأنابيب.

٣٣- التخزين وأنشطة الدعم والنقل.

٣٤- أنشطة أخرى للتخزين في المستودعات.

وتتمثل أنشطة شركة بيئة الجزيرة وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.
٢- الانشاءات العامة للمباني السكنية.
٣- تمديد الأنابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها.
٤- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.
٥- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.
٦- تمديد الشبكات.

وتتمثل أنشطة شركة بيئة الجزيرة وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي.
٢- محطات تنقية وتحلية مياه الآبار ومياه البحر.
٣- شبكات المياه والصرف الصحي.

وتتمثل أنشطة شركة إنتاج مياه الرياض وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- استخراج المياه غير الصالحة للشرب.
٢- تقنية المياه.
٣- تحلية المياه.
٤- نقل وتوزيع المياه.

وتتمثل أنشطة شركة إنتاج مياه الرياض وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- الكهرباء والغاز والماء وفروعه.
٢- التشييد والبناء.

وتتمثل أنشطة شركة أراها للخدمات البيئية وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.
٢- إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.
٣- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

وتتمثل أنشطة شركة أراها للخدمات البيئية وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.
٢- إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.
٣- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

تعتبر المجموعة المطور الأول للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي بموجب نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في المملكة، وهي إحدى الشركات الرائدة في اقتصاد المياه الدائري حيث يتركز نشاطها في إدارة دورة قطاع المياه تلبية لحاجات عملاء القطاعين البلدي والصناعي، وتتركز أعمال إدارة دورة قطاع المياه بشكل عام في تقديم سلسلة قيمة متكاملة للمياه، ابتداءً من مصدر المياه وانتهاءً باستهلاك المياه من قبل المستخدم النهائي. وتتضمن الأعمال الرئيسية لإدارة دورة قطاع المياه: (١) إنتاج وتوزيع المياه الصالحة للشرب والمياه للاستخدامات الصناعية، و(٢) جمع ومعالجة وإعادة تدوير مياه الصرف الصحي والتخلص منها، و(٣) إدارة علاقات العملاء من المستخدمين النهائيين ويشمل ذلك (أ) مواءمة طلب العملاء مع متطلباتهم المستقبلية لضمان توقع استباقي لمتطلبات العملاء و(ب) إعطاء الأولية لرضا العملاء من خلال التركيز على الجودة والموثوقية و(ج) تنفيذ إدارة الامتثال التقني للالتزام والامتثال بمعايير الصناعة والأنظمة واللوائح ذات العلاقة و(د) إنشاء بوابة مخصصة للعملاء لتبسيط الاتصال وتوفير منصة فعالة لمشاركة العملاء. تشمل خدمات المجموعة ما يلي:

- **المياه:** تتمتع المجموعة بخبرة معترف بها في تطوير و/أو إدارة وتشغيل أنظمة معالجة المياه، والتي تشمل محطات معالجة المياه وأنظمة توزيع المياه الصالحة للشرب؛
- **مياه الصرف الصحي:** تتمتع الشركة بخبرةٍ كبيرة في عمليات معالجة المياه بما في ذلك: (١) تطوير محطات المعالجة وتخطيطها وتصميمها و(٢) معالجة مياه الصرف الصحي و(٣) إعادة تدوير مياه الصرف الصحي والنفايات السائلة و(٤) تشغيل محطات معالجة مياه الصرف الصحي وصيانتها وتحسينها.

تعمل المجموعة أساسًا في القطاعات التالية:

- **القطاع البلدي:** تُقدم الشركة خدمات إلى بعض الجهات مثل شركة المياه الوطنية والشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة.
- **القطاع الصناعي:** يشمل عملاء المجموعة في هذا القطاع عددًا من الجهات الحكومية مثل هيئة مدن والجهات شبه الحكومية مثل شركة الزيت العربية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة أرامكو السعودية**») والشركات الصناعية الخاصة.

تقدم المجموعة خدماتها من خلال الترتيبات التالية:

- **ترتيبات امتياز المشاريع الجديدة (greenfield)**: تطور المجموعة مرافق جديدة بموجب امتيازات البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT) أو امتيازات البناء والتشغيل والنقل (BOT) التي يقوم بموجبها المتعهد بالتكليف بالمهمة الشاملة لتصميم المرافق، وبنائها وتشغيلها مع وجود بند نقل الأصول في نهاية العمليات. تنفذ المجموعة، التي تعمل بمفردها أو من خلال شراكات مع خبراء القطاعات الأخرى، هذه العقود. وتنشئ المجموعة شركات مستقلة ذات أغراض خاصة لكل عقد لتنفيذ تلك العقود. تحصل الشركات ذات الأغراض الخاصة على ديون تمويل المشروع على أساس عدم الرجوع (Non–Recourse).
- **ترتيبات امتياز المشاريع القائمة (brownfield)**: ترمم المجموعة و/أو تعيد بناء المرافق الحالية بموجب امتيازات الترميم والتشغيل والنقل (ROT)، أو الترميم والتملك والتشغيل والنقل (ROOT) على أساس طويل الأجل، في ظل شرط نقل الأصول في نهاية العمليات. وتُبرم المجموعة هذه العقود والتي تُكلَّف بموجبها بتصميم المرافق الحالية وترميمها و/أو تجديدها وتشغيلها. تُقدم مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) بموجب ترتيبات التعهد والشراء أو حقوق التوزيع. وقد تتولى المجموعة، التي تعمل بمفردها أو من خلال شراكات مع خبراء القطاعات الأخرى، تنفيذ هذه العقود. تؤسس المجموعة شركات مستقلة ذات أغراض خاصة لكل عقد لتنفيذ تلك العقود. تُمول التكلفة الرأسمالية المطلوبة لتنفيذ هذه العقود بشكل أساسي من خلال تمويل المشروع على أساس عدم الرجوع (Non–Recourse) أو من خلال أعمال الاقتراض التقليدي مع حق الرجوع (Recourse) على المجموعة.
- **الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) أو التشغيل والصيانة (O&M)**: يتم التعاقد مع المجموعة لتوفير اللوازم والموظفين وخدمات الإدارة لمحطات معالجة المياه ومياه الصرف الصحي. تكون هذه العقود بصفة عامة لفترات قصيرة إلى متوسطة الأجل.

الهيكل التنظيمي للشركة

الشكل (١): الهيكل التنظيمي للشركة قبل الطرح

المصدر: الشركة

هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح

يوضح الجدول التالي هيكل الملكية في الشركة قبل وبعد الطرح:

الجدول (٩): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح

#	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)	النسبة*	عدد الأسهم*	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)*	النسبة*
١.	شركة رؤية العالمية للاستثمار	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	٧٠٪
٢.	الجمهور	–	–	–	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٣٠٪
	الإجمالي	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪

* إن الأرقام المذكورة تقريبية.

المصدر: الشركة

رؤية الشركة ورسالتها واستراتيجيتها

الرؤية

ريادة مستقبل مُستدام للمياه من أجل أجيالنا القادمة.

الرسالة

توفير حلول متكاملة واعتمادية ومستدامة للمياه مع التزامنا المطلق تجاه بيئتنا ومجتمعنا.

الاستراتيجية

تتمثل الاستراتيجية العامة للمجموعة في تبوّء مركز الطليعة في توفير المياه وتعظيم الاستفادة من المياه المعالجة. تهدف المجموعة إلى تفعيل وتعزيز دورها في ميدان الشراكة بين القطاعين العام والخاص لتوفير خدمات مياه مستدامة وعالية الجودة وفعالة من حيث التكلفة عبر استخدام أحدث تقنيات المعالجة ضمن عقود طويلة الأجل. تعتزم المجموعة لعب دور فعال في اقتصاد المياه الدائري وتستند في تحقيق هذا الهدف إلى موقعها الريادي وتاريخها الحافل بالتميّز التشغيلي مدعوماً بمشاريع جديدة في ظل بيئة تنظيمية داعمة في المملكة، وفيما يلي المبادئ الرئيسية لاستراتيجية المجموعة.

أ- تعزيز الموقع الريادي في المملكة

تفخر المجموعة كونها أول مطور للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي في المملكة بموجب نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في عام ٢٠٠٣م من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. ومنذ ذلك الحين، استثمرت المجموعة أكثر من مليار ريال سعودي في أصول المياه والصرف الصحي وتقدم حاليًا خدمات في مدن متعددة في المملكة لأكثر من ٨ مليون نسمة كما تخدم المجموعة أيضًا العملاء في القطاع الصناعي.

تدير المجموعة حاليًا ستة (٦) مشاريع تحت هيكلي البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT) والترميم والتشغيل والنقل (ROT) وتوفر أيضًا خدمات التشغيل والصيانة (O&M) فقط لخمسة (٥) مشاريع تابعة لجهات خارجية. وفقًا لدراسة السوق التي أعدها مستشار دراسة السوق، تعتبر المجموعة إحدى الشركات الخاصة الكبرى في مجال تطوير المياه ومياه الصرف الصحي في المملكة (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٣-٥ «**نظرة عامة على قطاع المياه في المملكة**» من هذه النشرة).

تعتزم المجموعة الحفاظ على مكانتها وتعزيزها باعتبارها المطور والمالك والمشغّل الرائد في القطاع الخاص للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي من خلال:

- **تعزيز المشاريع الحالية**: توفر المشاريع الحالية الجارية للمجموعة فرص تعزيز مختلفة مثل:
  - **توسيع القدرة**: تمتلك المجموعة فرصة لتوسيع القدرة في مشروع المدن الصناعية في الدمام ومشروع مطار الملك خالد الدولي.
  - **استخدام القدرات الزائدة**: تبحث المجموعة باستمرار عن فرص للاستفادة من أي قدرة زائدة قد تكون لديها في منشآتها الحالية للحصول من خلالها على إيرادات إضافية.
  - **تمديد المدة**: تعد عملية إعادة تقديم العروض الخاصة بالعقد عملية طويلة ومرهقة للمشتري، وبالتالي من المتوقع أن تيّسر التمديدات قصيرة الأجل (أي، من سنتين (٢) إلى خمس (٥) سنوات) التشغيل السلس والمستمر للبنية التحتية الحيوية.
  - **التجديد**: تعتقد المجموعة أن سجلها الحافل وخبرتها في تشغيل المشاريع الحالية تضعها في وضع مثالي لتقديم عرض فائز عند انتهاء العقود الحالية وإعادة التقديم عليها. وقد اكتسبت المجموعة دراية فنية وفهمًا كافيين للمحطات الحالية لتحسين عرضها وتقديم عرض تنافسي مع الاستفادة من خبرتها للحصول على عوائد كبيرة.
- **المشاريع الجديدة**: تواصل المجموعة البناء على الأسس القوية التي وضعتها منذ تأسيسها لتنمية محفظتها من المشاريع. وقد مُنحت المجموعة أو أُعلِنَ عنها بوصفها مُقدم العروض المفضَّل مؤخرًا في هذا الصدد للمشاريع التالية المطلوب إنجازها بما يتماشى مع الجدول أدناه والتي تساهم في نمو الإيرادات والأرباح:

الجدول (١٠): مشاريع المجموعة التي تمت ترسيتها مؤخرًا

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الفئة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الحجم (متر مكعب)	التاريخ المتوقع للعمليات التجارية
١.	محطة معالجة مياه الصرف الصناعي (IWWTP) رأس تنورة	محطة معالجة مياه الصرف الصحي الصناعي (IWWTP)	مياه الصرف الصناعي	تم الإغلاق المالي – تحت التشييد	البناء والتملك والتشغيل والنقل	٢٥	٢٠,٠٠٠	يونيو ٢٠٢٦م
٢.	الحاير	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	مياه الصرف الصحي	تحت الإغلاق المالي	البناء والتملك والتشغيل والنقل	٢٥	٢٠٠,٠٠٠	ديسمبر ٢٠٢٦م

المصدر: الشركة

- **عقود الادارة والتحول إلى عقود امتياز:** لقد عرضت شركة المياه الوطنية ستة (٦) مجموعات بموجب عقد الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM)، وقد حصلت المجموعة منه على مجموعتين، وهما المجموعة الشمال غربية والمجموعة الشرقية. ومن المتوقع في المرحلة التالية طرح المجموعات الست كعقود امتياز طويلة الأجل وفيما يلي تفاصيل المشاريع المتوقع طرحها لاستدراج العروض بموجب امتيازات طويلة الأجل.

الجدول (١١): المشاريع المتوقع طرحها لاستدراج العروض بموجب عقود الامتياز طويلة الأجل

#	المشروع	الإقفال المالي المتوقع	الدفع عند الاستلام المتوقع	مدة العقد	التكلفة المتوقعة للأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات (مليون ريال سعودي)
١.	الشمال الغربي	٢٠٢٧م	٢٠٢٩م	٢٥ عامًا	٢,٠٠٠,٠
٢.	الرياض	٢٠٢٧م	٢٠٢٩م	٢٥ عامًا	٤,٠٠٠,٠
٣.	الجنوب	٢٠٢٩م	٢٠٣١م	٢٥ عامًا	٢,٠٠٠,٠
٤.	الشرقي	٢٠٢٨م	٢٠٣٠م	٢٥ عامًا	٣,٠٠٠,٠
٥.	مكة	٢٠٢٨م	٢٠٣٠م	٢٥ عامًا	٤,٠٠٠,٠
٦.	الشمال	٢٠٣٠م	٢٠٣٢م	٢٥ عامًا	٣,٠٠٠,٠

المصدر: الشركة، شركة المياه الوطنية

تتمتع المجموعة بميزة كبيرة فيما يتعلق بالمجموعتين الشمال غربية والشرقية. (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم الرقم ٤-٥ «**وصف مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الخاصة بالطرف الثالث للمجموعة**» من هذه النشرة).

وبالإضافة إلى ذلك، تشارك المجموعة بفعالية في عدد من المشاريع الأخرى في المملكة التي أعلن عنها عملاؤها، على النحو المبين أدناه.

الجدول (١٢): مشاركة المجموعة في مشاريع العملاء

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الإغلاق المالي المتوقع	الدفع عند الاستلام المتوقع	القدرة (م٣/ يوم)	التكلفة التقديرية للهندسة والمشتريات والبناء (مليون ريال سعودي)
١.	المجموعة الشمال غربية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٤٩,٠٠٠	٢,٠٥٠
٢.	المجموعة الشرقية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٨١,٠٠٠	١,٤٥٠

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الإغلاق المالي المتوقع	الدفع عند الاستلام المتوقع	القدرة (م٣/ يوم)	التكلفة التقديرية للهندسة والمشتريات والبناء (مليون ريال سعودي)
٣.	المجموعة المركزية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٧م	٢٠٢٩م	٩١,٠٠٠	٣,٤٥٠
٤.	المجموعة الشمالية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٨١,٠٠٠	٣,٠٠٠
٥.	شرق الرياض	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٨٥
٦.	عرنة	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٢٥٠,٠٠٠	١,٥٦٥
٧.	حدة	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٢٥٠,٠٠٠	١,٥٦٥
٨.	سكاكا	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٣٠م	٨٦,٠٠٠	١,٠٨٠
٩.	جنوب نجران	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٩م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٠.	المجموعة الغربية	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٩١,٠٠٠	٢,٠٠٠
١١.	شمال الرياض	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	١٢٠,٠٠٠	١,١٩٠
١٢.	أبو عريش	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٣.	شمال جدة ١	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٧م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٤.	حفر الباطن	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٥.	الخُبر ٣	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠
١٦.	عرعر	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	٤١,٠٠٠	٨٠٠
١٧.	المجموعة الجنوبية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٧م	٢٠٣٠م	٥٠,٠٠٠	١,٨٠٠

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الإغلاق المالي المتوقع	الدفع عند الاستلام المتوقع	القدرة (م٣/ يوم)	التكلفة التقديرية للهندسة والمشتريات والبناء (مليون ريال سعودي)
١٨.	مدينة رابغ	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	١٠٠,٠٠٠	١,١٤٥
١٩.	السعودية، القرية	محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٥٠,٠٠٠	٥٠٠
٢٠.	مجموعة جازان	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٧٤,٧٠٠	٢,٠٠٠

المصدر: الشركة، الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC)

وبالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة أيضًا عروضًا لمشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) التالية.

الجدول (١٣): مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) التي تقدم المجموعة عروضها لها

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الدفع عند الاستلام المتوقع	القدرة (م٣/ يوم)	التكلفة التقديرية للهندسة والمشتريات والبناء (مليون ريال سعودي)
١.	عقود التشغيل والصيانة (O&M) طويلة الأجل ٤	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الشراء	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	١٥	٢٠٢٥م	١٤٧,٠٠٠	٤٠٠
٢.	عقود التشغيل والصيانة (O&M) طويلة الأجل ٩	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الشراء	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	١٥	٢٠٢٨م	٣٢٣,٣٠٠	٥٠٠
٣.	عقود التشغيل والصيانة (O&M) طويلة الأجل ٧	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الشراء	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	١٥	٢٠٢٦م	٤٥٧,٥٠٠	٤٠٠

المصدر: الشركة

وبالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة مشاريع متوقعة فيما يتعلق بالتشغيل والصيانة (O&M) يتجاوز عددها عشرة (١٠) مشاريع من المتوقع أن تصل إلى مرحلة النضج خلال السنوات الأربعة المقبلة.

- **مبادرات جديدة:** علاوة على ذلك، تستكشف المجموعة فرصًا جديدة مثل منشآت المعالجة المُسبقة في المصانع في المدن الصناعية، في قطاع النفايات الرطبة، مثل إعادة استخدام الحمأة المفيدة وإعادة استخدام مياه الصرف الصحي المعالجة. توفر هذه القطاعات الجديدة إمكانيات نمو كبيرة وتتماشى مع التزام المجموعة بالاستدامة.

ب- اختراق الأسواق الإقليمية والدولية المختارة

تهدف المجموعة إلى التوسع من رائد في السوق المحلي إلى لاعب فاعل على المستوى الإقليمي والعالمي عبر التوسع بشكل انتقائي إلى أسواق أخرى في المنطقة على المدى الطويل من خلال الاستفادة من الخبرات والتجارب التي قد اكتسبتها في المملكة يأتي على سبيل المثال أسواق إفريقيا والشرق الأوسط كنطاق جغرافي محتمل لتوسع أعمال المجموعة عبر تطوير المشاريع الجديدة (greenfield) و/أو المشاريع القائمة (brownfield). فيما يتعلق بفرص المشاريع الجديدة (greenfield)، حددت المجموعة عددًا من مشاريع البناء والتملك والتشغيل والنقل (BOOT) لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (ISTP)، بقيمة إجمالية تتجاوز ١٠ مليار ريالاً سعوديًا في دول مثل الإمارات العربية المتحدة وأوزبكستان والتي تعتزم المجموعة تقديم عروض لها.

نواحي القوة والمزايا التنافسية

تعتبر المجموعة كيانًا رائدًا في مجال المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي في المملكة، ولها سجل حافل من الأداء والتزام بالابتكار. تكمن نقاط القوة التنافسية للمجموعة في قدرتها على تطوير المشاريع، وفي قدرتها على إدارة عمليات التشغيل والصيانة لقاعدة واسعة من الأصول والعقود ذات التدفقات النقدية المتنوعة ضمن نموذج تشغيلي مهيأ لاستخراج العوائد عبر دورة حياة المشروع والإدارة المتمرسة مع فريق قوي متعدد التخصصات من الخبراء الداخليين ومجموعة النمو المرئية والشراء طويل الأجل من جانب المساهمين. تتمتع المجموعة بوضع جيد يتيح لها الاستفادة من الطلب المتزايد على خدمات المياه ومياه الصرف الصحي في المملكة، مدفوعة في ذلك بعوامل محددة مثل النمو السكاني والتحضر وإستراتيجيات القطاع بالمملكة في إطار رؤية ٢٠٣٠ بما في ذلك مشاريع التخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) والتغيرات التنظيمية.

أ- شركة فاعلة رائدة في سوق سريعة النمو ودفاعية

تعد الشركة لاعبًا رائدًا في قطاع المياه والصرف الصحي في المملكة. طورت المجموعة أول مشاريع البنية التحتية للمياه ومياه الصرف الصحي في إطار نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) (مشروع مدينة جدة الصناعية). وقد أعطى ذلك الشركةَ ميزة المحرك الأول في قطاع الشراكة بين القطاعين العام والخاص. ومنذ ذلك الحين، حصلت الشركة أيضًا على أربعة (٤) مشاريع أخرى بموجب امتيازات طويلة الأجل مع الجهات الحكومية وشبه الحكومية. أنشأت الشركة بشكل عام، منذ تأسيسها في عام ٢٠٠٨م، بنيةً تحتيةً لمياه الصرف الصحي تبلغ ٨٠٦,٥٠٠م٣/اليوم وشبكةً من ٢٢١ كم وبنية تحتية للمياه الصالحة للشرب بقدرة ١٠٢,٨٠٠ م٣/اليوم بشبكة إجمالية تبلغ ٢٤٨ كم. وقد سمح ذلك للمجموعة باكتساب خبرة وبيانات اعتماد ذات أثر إيجابي بالغ على قدرتها التنافسية، ما سلحها بميزة عند تقديم عروض لمشاريع جديدة. يشمل ذلك قاعدة بيانات متعمقة لعمليات المعالجة ومؤشرات الأداء الرئيسية والتصميمات واحتياجات العملاء والموردين والمقاولين بالإضافة إلى معرفة عميقة بمتطلبات المحتوى المحلي في المملكة التي تدعم الحلول التقنية المناسبة للعروض. تزود هذه الخبرة والدراية الفنية المجموعة بميزة كبيرة فيما يتعلق بالعروض الجديدة، وتضعها في مكانة رائدة عندما يتعلق الأمر بتجديد العقود الحالية. تظهر قدرات الشركة وشهادات اعتمادها في سجل تقديم العروض الأخير، حيث مُنحت أو اختيرت لتكون مقدم العرض المفضل في ثمانية (٨) من أصل عشرة (١٠) عروض مقدمة في السنوات الثلاثة الماضية.

تعتزم المجموعة لعب دور رائد من خلال الاستثمار في تطوير مشاريع جديدة للمياه ومياه الصرف الصحي على مبدأ التطوير المستمر في مستوى التقنية والكفاءة عبر الاستفادة من خبرتها في بناء وإدارة وتشغيل هذه المنشآت تماشياً مع التحول الاقتصادي المستمر في المملكة الهادف إلى تطوير القطاع غير النفطي إلى ٥٠٪ من ناتجها المحلي الإجمالي وما لقطاع مياه الصرف الصحي والمياه من قدرة على المساهمة في تحقيق هذه الأهداف بالإضافة إلى المساهمة في الجانب البيئي وجودة الحياة.

بشكل عام، من المتوقع أن تنمو الأسواق المستهدفة للمجموعة بمعدل سنوي متوسط قدره ٥,٤٪ من ٦,٧ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م إلى ٨,٧ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٧م ضمن إطار أهداف رؤية ٢٠٣٠، من المتوقع أن يشارك القطاع الخاص بشكل فاعل في التحول الاقتصادي المستمر. ففي ظل بيئة اقتصادية مشجعة حيث من المتوقع أن يشهد قطاع المياه ومياه الصرف الصحي التطورات التالية:

- **التخصيص:** تعد مشاركة القطاع الخاص في قطاع المياه والصرف الصحي من الركائز الرئيسية للتحول الاقتصادي في المملكة. وعلى هذا النحو
  - لدى الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) خمسين (٥٠) مشروعًا، بما في ذلك محطات معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) ومحطات تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي المستقلة (ISWR) ومحطات المياه المستقلة (IWP) ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) قيد تقديم العروض للشركات الخاصة. ومن تلك المشاريع، تندرج تسعة عشر (١٩) منها ضمن مشاريع معالجة مياه الصرف الصحي والتي تُشكِّل السوق المستهدفة للمجموعة.
  - بدأت شركة المياه الوطنية مشاركة القطاع الخاص لتعزيز مشاركة ذلك القطاع في محطات المياه ومياه الصرف الصحي في المشاريع القائمة (brownfield). وقد قدمت شركة المياه الوطنية تسعة (٩) برامج بموجب عقود تشغيل وصيانة طويلة المدى للمحطات والمشاريع القائمة. وبالإضافة إلى ذلك، تخطط شركة المياه الوطنية لتحويل الإدارة وعمليات التشغيل والصيانة (O&M) لستة (٦) مجموعات (كيانات توزيع إقليمية) إلى عقود امتياز طويلة الأجل أو نماذج مماثلة طويلة الأجل في كل مجموعة. (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم ٣-٧-٢ «**توزيع المياه [في القطاع البلدي] وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها**» من هذه النشرة).
  - أطلقت وزارة البيئة والمياه والزراعة شركة نقل وتقنيات المياه لتعزيز جهود تخصيص قطاع المياه في المملكة.

- **التوجهات الوطنية والنشاط الاقتصادي:**
  - برامج تحقيق الرؤية التي تؤثر تأثيرًا مباشرًا في قطاع المياه والصرف الصحي مثل تجربة الحجاج والتحول الوطني والاستثمار العام والتنمية الصناعية الوطنية والخدمات اللوجستية وجودة الحياة والاستدامة المالية والإسكان. وتتميّز كل هذه البرامج بمبادرات تؤثر في الطلب على المياه والصرف الصحي.
  - يصنف ضمن المشاريع الضخمة أكثر من ثلاثين (٣٠) مشروعاً ليتم تطويرها على نطاقٍ واسع متعدد الأنشطة، بما في ذلك السياحة والصناعة والاستدامة ما يخلق الطلب على البنية التحتية للمياه والصرف الصحي.
- **النمو السكاني:** بلغ عدد سكان المملكة حوالي ٣٢,٢ مليون نسمة في نهاية عام ٢٠٢٢م، ومن المتوقع أن ينمو بمعدل ٣,٦٪ حتى عام ٢٠٢٧م ليصل إلى حوالي ٣٨,٤ مليون نسمة. ازداد عدد سكان الأماكن الحضرية من ٢٦,٥ مليون في عام ٢٠٢٠م إلى ٢٧,٣ مليون في عام ٢٠٢٢م ومن المتوقع أن يستمر في النمو. وبناء عليه، فإنه من المتوقع أن يزداد الطلب على المياه من ٥,٢ مليار متر مكعب سنويًا في عام ٢٠٢٢م إلى ٥,٩ مليار متر مكعب سنويًا في عام ٢٠٢٧م، بمعدل نمو يبلغ ٢,٨٪ سنويًا. وعلاوة على ذلك، فإنه من المتوقع أن تزداد القدرة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي من ٦,٤ مليون متر مكعب يوميًا في نهاية عام ٢٠٢٢م إلى ٨,٨ مليون متر مكعب يوميًا في عام ٢٠٢٧م.
- **البيئة التنظيمية:** أدخلت وزارة البيئة والمياه والزراعة الاستراتيجية الوطنية للمياه في عام ٢٠١٧م، وتهدف هذه الاستراتيجية إلى تحسين إدارة المياه والصرف الصحي وزيادة مشاركة القطاع الخاص في القطاع. تهدف الاستراتيجية الوطنية للمياه إلى: (١) زيادة نسبة إعادة استخدام المياه من ١٧٪ في عام ٢٠١٧م إلى ٧٠٪ في عام ٢٠٣٠م، و(٢) زيادة تغطية خدمات المياه من ٨٧٪ إلى ٩٥٪، و(٣) زيادة تغطية خدمات الصرف الصحي من ٦٠٪ إلى ٧٧٪، و(٤) تقليل الاستهلاك الإجمالي للمياه من ٢٤,٨ مليار متر مكعب إلى ١٢,٥ مليار متر مكعب من خلال انخفاض استهلاك المياه في الزراعة، و(٥) الحفاظ على المياه الجوفية غير المتجددة. ولهذه الأهداف تأثير مباشر في قطاع المياه والصرف الصحي الذي يفيد المجموعة.

يؤدي التأثير الكليّ للتخصيص ومبادرات الحكومة فيما يتعلق بالشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP)، وعوامل الاقتصاد الكلي إلى خلق سوق كبيرة ستظل متاحةً للمجموعة. وتعتزم المجموعة الاستفادة من مكانتها الرائدة المستمدة من تجربتها وخبرتها الكبيرتين.

ب- تغطية كاملة لدورة قطاع المياه في ظل سجل حافل من التميّز التشغيلي

تغطي عمليات المجموعة دورة قطاع المياه الكاملة بدايةً من الاستخراج والتوريد وانتهاءً بالتجميع وإعادة التدوير.

تلتزم المجموعة بالتميُّز التشغيلي، ويسمح لها نموذجها المتكامل بتحسين عملياتها وتقليل الهدر وضمان إمداد متسق. وقد حققت المجموعة مقاييس كفاءة وإنتاجية كبيرة، حيث بلغت نسبة فاقد المياه (التسرب) أقل من ١٠٪ مقابل هدف رؤية المملكة ٢٠٣٠ الذي يبلغ أقل من ٢٥٪ (المتوسط الحالي ٤٠٪ للمملكة)، وبلغت نسبة المعالجة المتقدمة لإعادة استخدام نفايات المجاري المعالجة ٦٠٪ مقابل هدف رؤية ٢٠٣٠ ونسبته ٧٠٪.

كما لا تزال المجموعة في طليعة مستخدمي التقنيات الجديدة والحلول المبتكرة. حيث تقوم المجموعة بالاشتراك مع خبرائها الداخليين المتخصصين في المجموعة، بما في ذلك فرق التطوير والفرق الفنية والمالية والقانونية وإدارة المشاريع بتقديم حلول فنية ومالية رائدة، كما تحصل المجموعة على خدمات التقنية وخدمات البناء بطريقة تنافسية من حيث التكلفة لتلبية متطلبات المتعهدين بأقل التكاليف وتقديم حل مثالي مصمم ومبتكر، على عكس الحل التقليدي «**الجاهز**»، ما يؤدي إلى اقتراح مربح لجميع الأطراف، دون المساومة على العوائد المطلوبة على الاستثمار.

ج- نموذج أعمال غير محفوف بالمخاطر مدعوم بعقود طويلة الأجل

يعتبر نموذج أعمال المجموعة غير محفوف بالمخاطر بدرجة كبيرة. وحيثما تستثمر المجموعة رأس مالها الخاص، فإنها تعمد إلى إدارة المخاطر من خلال:

- التركيز على الفرص طويلة الأجل المتعاقد عليها بالكامل، مع العلم أنه بخلاف امتياز مدينتي جدة والدمام الصناعيتين، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الشراء أو مخاطر العرض والطلب (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٤ «**وصف مشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة**» من هذه النشرة). بشكل عام، تمتد الامتيازات طويلة الأجل من عشرين (٢٠) إلى ثلاثين (٣٠) عامًا وهو ما يمنح المجموعة رؤية واضحة لتدفقاتها النقدية طويلة الأجل بموجب هيكل رسوم تعرفة يضمن عائدًا على رأس المال المستثمر لبناء القدرات (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «**رسوم التعرفة**» من هذه النشرة)؛
- تتضمن هذه العقود في معظمها بنودًا تساهم في تخفيف المخاطر وأبرزها، على سبيل المثال: التضخم والحماية جراء تغيير في القوانين وتكاليف التشغيل المحملة على العميل؛
- وجود مخاطر ائتمانية منخفضة لأن المتعهدين عادة ما يكونوا جهات حكومية أو جهات مدعومة من الحكومة؛

- التمويل من خلال استخدام تمويل المشاريع الذي بطبيعته لا يتضمن حق الرجوع على المقترض، أو يتضمن الحق برجوع محدود على المقترض، وذلك لتمويل جزء كبير من احتياجات النفقات الرأس مالية لتطوير مشاريع المجموعة، حيث تستند المجموعة إلى سجلها الحافل ونموذج أعمالها الناجح في هيكلة التمويل ما يحد بشكل كبير من المخاطر بالإضافة إلى آليات التحوط التي تقترن بهذه القروض ما يؤمن حماية عالية ضد ارتفاع أسعار الفائدة؛
- تقليل مخاطر التطوير من خلال تنفيذ: (١) آليات التعاقد المؤاتية، و(٢) التخطيط التفصيلي للمشروع في البداية، و(٣) دراسات لفهم بيانات التشغيل التاريخية، و(٤) الإشراف الوثيق أثناء التنفيذ، وكذلك من خلال الاستفادة من العلاقات القوية مع شركات تصنيع المعدات الأصلية، ومقاولي الهندسة والمشتريات والبناء، والجهات الفاعلة في سلسلة التوريد. تبرم المجموعة عادةً عقود الهندسة والمشتريات والبناء ذات المبلغ الإجمالي المقطوع، والتسليم الجاهز بما في ذلك التسليم في الوقت المناسب والتنفيذ في المحطة (الاتفاق المتعاقب حول كفالات حسن التنفيذ حتى فترة المسؤولية عن العيوب ذات الصلة) بهدف التخفيف من تجاوزات التكاليف ومخاطر الأداء؛ و
- إبرام عقود تشغيل وصيانة طويلة المدى بطول مماثل لاتفاقيات الشراء من خلال شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة تابعة لها للتشغيل والصيانة مملوكة بالكامل للشركة بهدف تقليل المخاطر التشغيلية.

يوفر لها نموذج الأعمال الخالي من المخاطر الخاص بالمجموعة أساسًا متينًا لمزيدٍ من النمو، وذلك بتدفقاته النقدية طويلة الأجل والمضمونة التي يمكن التنبؤ بها.

د- تستخدم شركة التشغيل والصيانة التابعة للشركة والمملوكة لها بالكامل، شركة بيئة الجزيرة، الخبرة المركزية لتحسين عمليات المحفظة وعوائد المشروع

تتحمل شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، المسؤولية عن تشغيل أصول المجموعة وصيانتها، وتدير حوالي ١٠٢,٨٠٠ متر مكعب من المياه و٨٠٦,٥٠٠ متر مكعب من القدرة التشغيلية لمياه الصرف الصحي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. وتكرس شركة بيئة الجزيرة – من خلال تعزيز المعايير العالية المتسقة والتميّز التشغيلي وثقافة السلامة في كل المشاريع – جهودها لتوفير بنية تحتية بأفضل درجة من الموثوقية في إطار خدمات التشغيل والصيانة (O&M). وتساهم قدرة شركة بيئة الجزيرة على خلق القيمة أيضًا في عناصر نموذج دورة أعمال المجموعة (وذلك غير عمليات التشغيل) مثل تقديم العروض والتطوير والبناء. وبمشاركتها المبكرة في مرحلة تقديم العروض، فإنها توفر خدمات الهندسة ومراجعة قابلية التشغيل وتصميم المحطة التي تساهم في ارتفاع نسبة العروض الفائزة.

تساعد شركة بيئة الجزيرة، كجزءٍ من أنشطة البناء، في مراجعة البناء من ناحية العمليات وكذلك أثناء أنشطة التشغيل التجريبي. وتعمل شركة بيئة الجزيرة حينئذ على تحسين العمليات والصيانة باستخدام وفورات حجم الإنتاج، في سبيل خفض التكاليف بشكل منهجي عبر سلسلة التوريد، مع التركيز على الجودة وأفضل الممارسات والدراية الفنية والدروس المستفادة التي يمكن نقلها للغير. يمنح نموذج التشغيل الموحد لشركة بيئة الجزيرة، من خلال مشاركتها في جميع مراحل دورة الأصول، تحكمًا وفهمًا فائقين لتشغيل أصول المجموعة خلال المراحل المختلفة من دورة حياتها. وتواصل شركة بيئة الجزيرة استخدام منصات رقمية لمراقبة المعدات الحيوية والتنبؤ بها.

بفضل مطلب الالتزام الرأسمالي المنخفض في عملية التشغيل والصيانة (O&M)، والطبيعة العليا للمدفوعات النقدية للتشغيل والصيانة (O&M) من شركة المشروع ذات الصلة المقدمة إليها والميزانية العمومية الخالية من الديون، تتمكن شركة بيئة الجزيرة من توفير تدفق آخر من التدفقات النقدية المرئية والمضمونة وأرباح الأسهم للشركة. وبالإضافة إلى ذلك، تُستخدم خبرة شركة بيئة الجزيرة لخدمة جهات أخرى، ما يوفر تدفقًا إضافيًا منخفض المخاطر للتدفقات النقدية.

ه- عوائد مضمونة وجذابة للغاية تتيح إجمالي عوائد المساهمين التي تركز على النمو

تعتقد المجموعة أن نموذج أعمالها المتمثل في «**التطوير والاستثمار والتشغيل**» يسمح لها بتحقيق عوائد إجمالية تزيد زيادةً كبيرة على تكلفة رأس المال أو معدل العوائق (أي، الحد الأدنى لمعدل العائد المقبول) عبر خدماتها ومحفظتها. وبالإضافة إلى ذلك، يدعم نموذج الأعمال هذا قدرة المجموعة على تعظيم القدرة التنافسية لرسوم التعرفة من خلال تخصيص العائد الإجمالي المطلوب عبر تدفقات القيمة المختلفة للتطوير والاستثمار والتشغيل.

تهدف المجموعة أيضًا إلى اعتماد نموذج تمويل أمثل لكل مشروع، والاستفادة من قروض تمويل المشاريع دون حق الرجوع، بهدف تقليل تكلفة تمويل كل مشروع وتحسين ملف تعريف المخاطر/العوائد لمساهميها. وقد أنشأت المجموعة شبكة كبيرة من المقرضين لتزويدها بشروط الاقتراض الأكثر تنافسية (لمزيد من التفاصيل حول قروض المجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات التمويل**» من هذه النشرة). تستخدم المجموعة أيضًا التمويل المرحلي المؤقت للأسهم لتأجيل ضخ رأس المال حتى مراحل لاحقة من مرحلة إنشاء المشروع (أو حيثما أمكن، حتى وقت لاحق)، وذلك لزيادة تحسين تكلفة تمويل المشروع، وزيادة خفض التعرفة المقدمة وزيادة كفاءة استخدام الميزانية العمومية للمجموعة.

وبالإضافة إلى ذلك، تسعى المجموعة إلى التنفيذ المستمر للمبادرات المالية والتشغيلية لزيادة تحسين العائدات من المحفظة مثل تمديدات العقود إلى ما بعد المدة الأصلية، وتوسيع نطاق قروض التمويل المرحلي المؤقت للأسهم وإعادة تمويلها، من خلال تمديد آجال قروض التمويل المرحلي المؤقت للأسهم الفردية. تستهدف المجموعة عمومًا معدل عائد داخلي في منتصف الفترة على حقوق الملكية المستثمرة في المشروع.

و- قدرات كبيرة داخل المجموعة يقودها فريق إداري متمرس

لقد استثمرت المجموعة بشكل فعّال في قدراتها الداخلية ويضم فريق عملها مهنيين متعددي التخصصات ومتعددي الثقافات بخبرة فنية في:

- ترتيب تمويل المشاريع وتمويل الشركات من البنوك المحلية والدولية ومؤسسات التمويل الإنمائي والصناديق والمستثمرين من القطاع الخاص.
- الإدارة والإشراف على الإنشاء والتشغيل التجريبي وتقديم الدعم الفني للأنشطة في العروض والإنشاء والتشغيل.
- ترتيب التأمينات على الإنشاءات والحصول على أشكال أخرى من التأمين للحماية من المخاطر.
- مجالات الدعم القانوني للشركات وتمويل المشاريع والدعم القانوني لتوثيق المشاريع.
- شراء قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الحيوية وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى.
- توظيف الموارد البشرية وكذلك تنمية المواهب وإدارتها.
- مجالات أخرى بما في ذلك الاتصالات الداخلية والخارجية وإدارة المخاطر والامتثال والسلامة وتقنية المعلومات والاستثمار في الرقمنة والمرونة السيبرانية.

يتولى قيادة المجموعة فريق إدارة متمرس يتمتع بعقود من الخبرة في المجال. وفيما يلي ملخص للأعضاء الرئيسيين في فريق إدارة الشركة.

- **عواض عوض عيد العتيبي**: يتمتع السيد العتيبي بأكثر من عشرين (٢٠) عامًا من الخبرة في إدارة مختلف الأدوار في القطاعين الحكومي والخاص، حيث شغل منصب نائب رئيس شركة المياه الوطنية للشؤون التجارية والتخصيص، ومدير عام الشؤون التجارية في وزارة البيئة والمياه والزراعة. وشارك في المبادرات الاستراتيجية لتطوير استراتيجية التخصيص لقطاع التوزيع في وزارة البيئة والمياه والزراعة، بما في ذلك النماذج المختارة وخطط التنفيذ. كما شارك السيد العتيبي بصفته جزء من لجنة مبادرة تطوير الاستراتيجية الوطنية للمياه لرؤية ٢٠٣٠. كان السيد العتيبي رئيسًا لشركة كيماويات الدار (ACC) ومصنع المذيبات الكيميائية المتخصصة في الجبيل قبل انضمامه إلى وزارة البيئة والمياه والزراعة، وهو أول مصنع للسلفولان في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. وشغل العتيبي أيضًا منصب نائب الرئيس في الشركة العالمية للصناعات التحويلية. كان السيد العتيبي يشغل منصب مدير تطوير الأعمال في العديد من شركات المرافق والمياه بما في ذلك شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركات المجموعة. وقاد بنجاح الإغلاق المالي لمشاريع متعددة على نماذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) مع مختلف أصحاب المصلحة. كما عمل في صندوق التنمية الصناعية السعودي كمستشار فني. السيد العتيبي حاصل على درجة الماجستير في الهندسة وإدارة المشاريع من جامعة كرانفيلد في المملكة المتحدة، ودرجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في المملكة. وبالإضافة إلى ذلك، فهو أخصائي قيمة مساعد معتمد (AVS) في هندسة القيمة من الجمعية الأمريكية الدولية لمهندسي القيمة (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٤-٣ (ج) «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء اللجنة التنفيذية**» من هذه النشرة).
- **روبيرتو بيانتشي**: السيد بيانتشي مهندس محترف يتمتع بخبرة لأكثر من ثلاثين (٣٠) عامًا. وقد انضم إلى الشركة في عام ٢٠٢٣م كرئيس تنفيذي للعمليات. لقد تطورت مهنة السيد بيانتشي الدولية بفضل ما يمتلكه من أكثر من ثلاثين (٣٠) عامًا من الخبرة المهنية في قطاعي المياه والنفايات عبر ثمانية (٨) بلدان في كل أنحاء أوروبا وأمريكا اللاتينية والشرق الأوسط وأستراليا. وقد شغل بنجاح مناصب عليا في مختلف العمليات والشركات التابعة وتولى مسؤوليات الأداء عبر كيانات ومجالات متعددة. يعرض السيد بيانتشي خبرته الدولية التي دعمت مهارات الإدارة متعددة الثقافات. لقد تعرّض السيد بيانتشي في أدواره التنفيذية لتحديات في عمليات التشغيل وتحول الخدمة وتسليم النفقات الرأسمالية وتخطيط المشاريع والتمويل والتطوير وإدارة العقود والمفاوضات. وقد أولى اهتمامًا وأبدى خبرة بشكل خاص في الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في المشاريع البيئية ومشاريع البنية التحتية، بداية من التطوير الأولي إلى المناقصات والتسليم والعمليات. فهو يتقن العمليات وتحول الخدمة وتسليم النفقات الرأسمالية وتخطيط المشاريع وتطويرها وإدارة العقود والتفاوض. تلبي خبرته المهنية رؤية عميقة لأعمال المياه والتحديات التحويلية التي تواجه مرافق المياه. السيد بيانتشي حاصل على درجة الماجستير في الهندسة الصناعية من كلية الفنون التطبيقية في ميلانو، إيطاليا ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال من كلية إدارة الأعمال، بوينس آيرس، الأرجنتين (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٥-٤ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية**» من هذه النشرة).

- **ريحان مسعود:** يعد السيد مسعود محاسب تكاليف وإدارة حسب المهنة يتمتع بخبرة لأكثر من (٢٠) عامًا. وقد انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٥م. كان يعمل سابقًا في شركة إرنست ويونغ. وهو يتمتع بخبرة في مجالات استراتيجية الشركات وزيادة رأس المال وتمويل المشاريع وتطوير المشاريع والتمويل التشغيلي والقيادة في المفاوضات المعقدة. وقد شارك السيد مسعود في منصبه لدى الشركة، في الخطط الاستراتيجية للمجموعة، بما في ذلك خطة التمويل طويلة المدى بما يتماشى مع استراتيجية التوسع للمجموعة. يتولى السيد مسعود المسؤولية عن أنشطة التمويل التشغيلي للمجموعة ويقود مهمة تطوير وتنفيذ أفضل الممارسات حول مجالات تشمل التخطيط طويل الأجل وإعداد الميزانية قصيرة ومتوسطة الأجل وعمليات التدقيق والمحاسبة والضوابط الداخلية وإعداد التقارير والخزانة وهيكلة الضرائب والزكاة وإدارة الأداء المالي ورقمنة أنشطة التمويل التشغيلي (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٥-٤ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية**»من هذه النشرة).
- **أميت بهاردواج:** يعد السيد بهاردواج محاسب إداري يتمتع بأكثر من عشرين (٢٠) عامًا من الخبرة. وقد انضم إلى الشركة في عام ٢٠٢٣م كرئيس لتطوير الأعمال. السيد بهاردواج مدير تنفيذي بارع في مشاريع البنية التحتية، والشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP)، والقدرة والطاقة والنقل والبنية التحتية الاجتماعية. بدأ السيد بهاردواج حياته المهنية في عام ٢٠٠١م، في مجال التطوير في شركة إنتر براندز. كان السيد بهاردواج يشغل سابقًا منصب مدير أول في شركة برايس ووترهاوس كوبرز، وقد عمل أيضًا في استشارات الصفقات في شركة كي بي إم جي واستشارات البنية التحتية والمشاريع في شركة بي دي أو. السيد بهاردواج حاصل على درجة البكالوريوس في التجارة ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٥-٤ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية**» من هذه النشرة).

ز- الالتزام الشديد بالاستدامة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة

تلتزم المجموعة بلعب دور رئيسي في الاستدامة البيئية من خلال تقليل هدر المياه وزيادة إعادة تدوير المياه ومعالجة النفايات السائلة والملوثات.

تركز المجموعة تركيزًا كبيرًا على التنمية الاجتماعية والاقتصادية من خلال تعظيم الاحتفاظ بالقيمة في الاقتصاد المحلي وتوليد فرص العمل المحلية وفرص المحتوى المحلي، بما في ذلك من خلال تدريب وتطوير الموارد البشرية والسعي إلى تعظيم المشتريات المحلية وضمان صحة وسلامة القوى العاملة للمجموعة في المجتمعات التي تعمل فيها. فيما يتعلق بالجانب الاجتماعي، تشمل الإجراءات الأخرى زيادة وتيسير وصول المجتمعات المحلية إلى فرص التعليم وتعزيز البنية التحتية المحلية الأفضل وتمكين المرأة.

تلتزم المجموعة بإطار حوكمة مؤسسية سليم يضمن مستوى عالٍ من المساءلة والشفافية والمسؤولية والإنصاف في كل جوانب عمليات المجموعة. تهدف المجموعة إلى مواءمة سياسات الحوكمة الخاصة بها مع المعايير المحلية والدولية وتحفيز أفضل ممارسات حوكمة الشركات من خلال الوجود القوي من الناحية التاريخية للمساهمين المؤسسيين على مستوى الشركات القابضة والمشاريع، في محاولةٍ منها لخلق مستويات عالية من القيمة المستدامة للمساهمين.

نظرة عامة على السوق والقطاع

نمو السوق وتوقعاته

يواصل معدل استهلاك المياه ارتفاعه على الصعيد العالمي، وهو مدفوعًا في الغالب باستمرار النمو السكاني والتطور الاقتصادي. وفي الوقت نفسه، تعاني مناطق كثيرة من ندرة المياه، مما يؤثر على الزراعة والاستخدام اليومي للقطاع الحضري؛ كما يتغير توزيع مصادر المياه بسبب ارتفاع درجات الحرارة واختلاف معدل سقوط الأمطار، إلى جانب تقلبات الطقس الحادة، مثل فترات الجفاف الطويلة، وكثافة الأمطار، والسيول، التي تؤثر سلبًا على مصادر المياه، بحيث يتعذر الاعتماد عليها أو إدارتها؛ مما يستلزم بذل المزيد من الجهد في إدارة المياه بفاعلية والحفاظ عليها لمعالجة مشكلة ندرتها مع تعزيز الاستدامة البيئية أيضًا. وفي هذا السياق، تضطلع الحوافز الحكومية واللوائح التنظيمية بدور محوري في التصدي لهذه التحديات.

تشير التوقعات المستقبلية إلى توفر البيئة المناسبة لتعزيز مشاركة الجهات الفاعلة لدى القطاع الخاص في قطاع إمدادات المياه بالمملكة، مثل الشركة، التي تعمل على تطوير البنية التحتية للمياه والصرف الصحي وتشغيلها لصالح عملائها في القطاعين البلدي والصناعي، إذ يُقدَّر حجم السوق المستهدفة بمبلغ ٧ مليارات ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م، ومن المتوقع أن يحقق المزيد من النمو خلال السنوات الخمس إلى السبع التالية بفضل عاملين رئيسيين: ارتفاع معدل استهلاك المياه، وتركيز الحكومة على التخصيص ومشاريع الشراكة بين القطاعين العام والخاص.

بلغ استهلاك المملكة ٥,٢ مليار متر مكعب من المياه خلال عام ٢٠٢٢م، منها ٣,٥ مليار متر مكعب (أي ٦٨٪ من إجمالي الاستهلاك) تم استهلاكه في المرافق البلدية، بينما تم استهلاك ١,٧ مليار متر مكعب (أي ٣٢٪ من إجمالي الاستهلاك) في المرافق الصناعية. وتشير استراتيجية المياه الوطنية إلى أمكانية ارتفاع معدل استهلاك المياه البلدية إلى ٣,٩ مليار متر مكعب بحلول عام ٢٠٣٠م. وفي الوقت نفسه، يتوقع مستشار السوق ارتفاع معدل الطلب على المياه البلدية ليبلغ ٤ مليار متر مكعب بحلول عام ٢٠٢٧م بناءً على التحديث الأخير لتعداد السكان في المملكة (الصادر عن الهيئة العامة للإحصاء)، والاستهلاك الفعلي للفرد الواحد خلال عام ٢٠٢٢م (الصادر عن وزارة البيئة والمياه والزراعة) ومعدل النمو المتوقع لكلاهما (وفق الشركة السعودية لشراكات المياه)؛ كما تتوقع الاستراتيجية ارتفاع معدل استهلاك القطاع الصناعي إلى ٢,١ مليار متر مكعب بحلول عام ٢٠٣٠م. وفي الوقت نفسه، تشير توقعات مستشار السوق إلى ارتفاع معدل الاستهلاك إلى ١,٩ مليار متر مكعب بحلول عام ٢٠٢٧م، ويُعزى ذلك إلى النمو الاقتصادي والصناعي وتدابير تعزيز التنوع الاقتصادي التي تتخذها المملكة. وستحتاج المملكة إلى تعزيز بنيتها التحتية حتى تتمكن من تلبية الطلب المتزايد على استهلاك المياه، مما سيؤدي إلى تحسين خدمات تشغيل وتطوير مرافق المياه والصرف الصحي.

تتخذ الحكومة خطوات ملموسة لتعزيز التخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص في قطاع المياه، حيث شهد عام ٢٠٢٠م إعادة هيكلة نظام توزيع المياه البلدية، والبنية التحتية للصرف الصحي إلى ستة (٦) تجمعات، كما تم تعيين ائتلاف من الشركات الخاصة لإدارة كل تجمع، وذلك في إطار الجهود المبذولة لرفع كفاءة الخدمات وتحسين جودتها على صعيد المملكة بالكامل. كما تؤكد توجهات السياسة الصادرة مؤخرًا على أن تلك الإجراءات ليست إلا الخطوة الأولى في سبيل زيادة معدل التخصيص في القطاع، بما يشمل تحويل عقود الإدارة إلى عقود امتياز. علاوة على ذلك، أصدرت الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) خطة تمتد لسبع سنوات مكوَّنة من إجمالي خمسين (٥٠) مشروعًا يجري طرحها للمنافسات لجذب مشاركة القطاع الخاص.

تشير التوقعات إلى نمو السوق الحالية لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بمعدل نمو سنوي مركب ٥,٤٪، لتبلغ ٩ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٧م، إلى جانب نمو القطاع البلدي بمعدل نمو سنوي مركب ٤,٨٪، ونمو قطاع إعادة تدوير المياه بمعدل نمو سنوي مركب ٢٤,١٪. ويرتبط النمو في القطاع الأول بشكل رئيسي بارتفاع معدل استهلاك المياه البلدية، بينما يعكس نمو القطاع الثاني تطلعات المملكة إلى رفع معدل إعادة تدوير المياه إلى ٧٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠م تحقيقًا لمستهدفات استراتيجية المياه الوطنية للمملكة. وعلى النقيض من ذلك، تشير التوقعات إلى تراجع سوق معالجة المياه (باستثناء سوق تحلية المياه) بما يتسق مع المبادرات التي تسعى للحفاظ على مصادر المياه غير المتجددة في المملكة.

المشهد العام التنافسي

تزداد حدة البيئة التنافسية التي تعمل في ظلها الشركة وعدد من الشركات الخاصة في قطاعات معالجة وتوزيع المياه، وإدارة مياه الصرف الصحي، حيث يقدم المنافسون الرئيسيون مجموعة واسعة من خدمات تشغيل وتطوير مرافق المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي لعملائهم في القطاعين البلدي والصناعي.

المكانة السوقية للشركة

تعتبر الشركة من شركات القطاع الخاص الرئيسية الرائدة، وهي أول شركة تعمل على تطوير البنية التحتية للمياه ومياه الصرف الصحي وفق نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص، حيث تقدم حلولاً مستدامة للمرافق الصناعية والبلدية. تأسست الشركة عام ٢٠٠٣م، لتحقق منذ حينها سجلاً حافلاً بالإنجازات في جميع مراحل «**سلسلة قيمة المياه**»، وتتواءم أهدافها بالكامل مع رؤية المملكة ٢٠٣٠ وأهداف الاستدامة الوطنية.

بفضل خبرتها في مشاريع الشراكة بين القطاعين العام والخاص على مدار أكثر من ٢٠ عامًا، تقدم الشركة حلولاً شاملة إلى جانب حضورها الفاعل في جميع مراحل سلسلة قيمة المياه، بما يشمل إنتاج المياه وتوزيعها، وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها وإعادة استعمال مياه الصرف الصحي المعالجة، والفوترة والتحصيل وخدمة العملاء.

كما تمتلك الشركة قدرات راسخة في إبرام اتفاقيات البناء والتملك والتشغيل والنقل، واتفاقيات إعادة التأهيل والتشغيل والنقل، واتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة في القطاعين البلدي والصناعي، سواء كانت بشكل مستقل أو بالتعاون مع شركاء موثوقين.

وتحظى الشركة بقاعدة من أبرز العملاء ومنهم الشركة السعودية لشراكات المياه، وشركة المياه الوطنية، والهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية، وشركات صناعية مثل شركة أرامكو السعودية.

- شركة المياه الوطنية: تمتلك شركة المياه الوطنية واحدة من أكبر محطات معالجة مياه الصرف الصحي في المملكة وأهمها على المستوي الاستراتيجي، والتي تقع في منطقة مكة المكرمة بسعة معالجة ٥٠٠,٠٠٠ متر مكعب يوميًا؛ وتولت الشركة مهمة تشغيل المحطة من عام ٢٠١٣م إلى عام ٢٠١٥م (عامان ونصف) ومن عام ٢٠١٨م وحتى مايو من عام ٢٠٢٣م (أربع (٤) أعوام ونصف تقريبًا). ولاحقًا منحت شركة المياه الوطنية الشركة عقد مدته عشرة (١٠) أعوام لإعادة تأهيل وتشغيل ونقل تلك المحطات.
- شركة المياه الوطنية: تمكنت الشركة بالتعاون مع شركتين رائدتين دوليتين من الحصول على عقود مدتها سبعة (٧) سنوات لإدارة تجمعين من أصل ستة (٦) تجمعات في المملكة، وتبلغ إجمالي قيمة كل عقد أكثر من ٤٢٠ مليون ريال سعودي. ومع التقدم في تنفيذ مبادرات التخصيص في المملكة، من المتوقع أن تتحول هذه العقود إلى اتفاقيات امتياز ضخمة لفترات أطول بقيمة أعلى ونطاق عمل أوسع.
- شركة المياه الوطنية: أما فيما يتعلق بمحطات معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة، تتولى الشركة تشغيل محطة منفوحة المستقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي منذ عام ٢٠٢١م ولمدة ثلاثة (٣) سنوات بسعة معالجة تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ متر مكعب يوميًا.
- الشركة السعودية لشراكات المياه: أعلنت الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) مؤخرًا أن الشركة أفضل مقدم عطاء لمشروع محطة الحائر المستقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي، بسعة معالجة ٢٠٠,٠٠٠ متر مكعب يوميًا لمدة خمسة وعشرين (٢٥) عامًا من تاريخ البدء بالتشغيل.
- الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مُدن) (ويشار إليها فيما يلي بـ «**هيئة مدن**»): فيما يتعلق بالقطاع الصناعي، تقدم الشركة خدمات المياه والصرف الصحي للمدينة الصناعية في جدة (أول مشروع شراكة بين القطاعين العام والخاص) وفي المنطقة الشرقية التي تضم المدينة الصناعية الأولى والثانية والثالثة بالدمام والإحساء، حيث تستحوذ على حصة سوقية تبلغ حوالي ٢٦٪ في قطاع معالجة مياه الصرف الصحي و٦٪ في إعادة تدوير المياه، ومن المرجح أن تزداد حصتها السوقية في المستقبل مع نجاحها في الحصول على مشروعي شركة أرامكو السعودية، وهما تشغيل محطة رأس تنورة المتكاملة لمعالجة مياه الصرف الصحي، ومحطة سبارك.
- شركة أرامكو السعودية: حصلت المجموعة على امتياز لبناء وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمجمع مصفاة رأس تنورة.

ملخص المعلومات المالية

ينبغي أن تقرأ المعلومات المالية المختارة المبينة أدناه جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بها.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بها والمدرجة في أجزاء أخرى من هذه النشرة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) وتمت مراجعتها من قبل المحاسب القانوني بموجب التقرير الصادر عنه. وتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها والمدرجة في أجزاء أخرى من هذه النشرة، والمعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «**التقرير المالي الأولي**» المعتمد في المملكة وتم فحصها من قبل المحاسب القانوني بموجب التقرير الصادر عنه. وتم إدراج هذه القوائم المالية في القسم ١٩ «**القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني حولها**» من هذه النشرة.

تم استخدام المعلومات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من المعلومات المالية لسنة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتم استخدام المعلومات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من المعلومات المالية لسنة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتم استخدام المعلومات المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من المعلومات المالية لفترة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الجدول (٤ أ): ملخص المعلومات المالية

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة					
الإيرادات	٢٢٨,٢٣٤	٢٥٥,٨٩٨	٢٧٦,٠٢٣	٢٠٨,٠٢٥	٢٢٥,٦١٧
تكلفة الإيرادات	(١٧١,١٣٨)	(١٨١,٥٤٢)	(١٨٩,١٦٤)	(١٤٦,٨٨٣)	(١٤٦,٠١٣)
إجمالي الربح	٥٧,٠٩٧	٧٤,٣٥٦	٨٦,٨٥٩	٦١,١٤٢	٧٩,٦٠٤
الإيرادات الأخرى	١,٠٣٢	١٥٢	١,٦٤٨	٦٩١	٣,٠١٨
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٧,٦٣٠)	(٣٠,٣٨٣)	(٣٠,١٦٢)	(١٩,٣٣٦)	(٢٧,٤٦١)
رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقد الامتياز	(١٦٧)	(١٠,٧٩٠)	٢٤٤	–	(٣١٩)
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	–	–	(١,٩٨٣)	(١,٩٨٣)	–
الربح التشغيلي	٣٠,٣٣٢	٣٣,٣٣٥	٥٦,٦٠٦	٤٠,٥١٥	٥٤,٨٤١
التكاليف التمويلية	(٢٤,٥٨٢)	(٢١,٥٦٣)	(٢١,٥٩٩)	(١٦,٧٠٣)	(٢٤,٤٨٤)
الإيرادات التمويلية	١٥,٥٦٦	١٥,٤٦٤	١٥,٠٤١	١١,٣٨٩	١١,٨٣٠
الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٧٢	٢,٥١٥	٥,٤١١	٤,٠٥٨	٥,٩٩٨
الربح قبل الزكاة	٢١,٣٨٩	٢٩,٧٥٢	٥٥,٤٥٩	٣٩,٢٥٩	٤٨,١٨٥
مصروف الزكاة	(٣,٩٨٤)	(٤,٤٢٠)	(٥,٣٤٩)	(٤,١٢٨)	(٤,١٨٩)
صافي ربح السنة / الفترة	١٧,٤٠٤	٢٥,٣٣٢	٥٠,١١٠	٣٥,١٣١	٤٣,٩٩٦
تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٢,٠٣٣)	٥,٧٩٥	٧,٣٤٦	٨,٣٢٥	(١٩)
الربح/ (الخسارة) الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين	٤١٤	(٨٣٢)	١٩٠	–	–
إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة	١٥,٧٨٦	٣٠,٢٩٥	٥٧,٦٤٥	٤٣,٤٥٦	٤٣,٩٧٧

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)
قائمة المركز المالي الموحدة					
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٦٧٩,٤٣٢	٦٦٢,٩٣٨	٦٥١,٤٣١	لا ينطبق	٦٥١,٩١١
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٦١,٢٠٢	٢٨٥,٦٨٨	٣١١,٥٨٢	لا ينطبق	٣١٤,٢٦٨
إجمالي الموجودات	**٩٤٠,٦٣٤**	**٩٤٨,٦٢٦**	**٩٦٣,٠١٤**	**لا ينطبق**	**٩٦٦,١٧٩**
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم	٢٧٤,٥٦٥	٣٠٤,٨٦٠	٣٤٢,٥٠٥	لا ينطبق	٣٨٥,٩٨٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	–	–	–	لا ينطبق	٦٥٠
إجمالي حقوق الملكية	**٢٧٤,٥٦٥**	**٣٠٤,٨٦٠**	**٣٤٢,٥٠٥**	**لا ينطبق**	**٣٨٦,٦٣٣**
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٦٥,٥٦٩	٤٩٢,٠٤٢	٤٧٠,٦٢٠	لا ينطبق	٤٥٢,٣٣٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٠٠,٥٠٠	١٥١,٧٢٤	١٤٩,٨٨٩	لا ينطبق	١٢٧,٢١٦
إجمالي المطلوبات	**٦٦٦,٠٦٩**	**٦٤٣,٧٧٦**	**٦٢٠,٥٠٨**	**لا ينطبق**	**٥٧٩,٥٤٦**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	**٩٤٠,٦٣٤**	**٩٤٨,٦٢٦**	**٩٦٣,٠١٤**	**لا ينطبق**	**٩٦٦,١٧٩**
قائمة التدفقات النقدية الموحدة					
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٦٥,١١٨	٢٩,٧٤١	٣٩,٨٥١	٤٣,٦٥١	٧٧,٦٣٣
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٣٣,٧٢١)	(٣٢,٢٦٥)	(٣٦,٥٢٣)	(٢٢,٨١٧)	(٢١,١٥٧)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	٣١,٦٨٢	(١٤,٥١٦)	(١١,٣٨٥)	(١٧,١٢٨)	(٥٠,٣٣٢)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة	**١٢٨,٢٧٦**	**١١١,٢٣٥**	**١٠٣,١٧٧**	**٩٩,٥٨٤**	**٧٣,٩٦٥**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الجدول (٥ أ): مؤشرات الأداء الرئيسية

مؤشرات الأداء الرئيسية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)
الكميات المستهلكة (ألف متر مكعب)					
خدمات المياه	١١,٦٢٩	١٢,٢٠٣	١٢,٧٩٣	٩,٥٧٨	٩,٨٢١
إعادة تدوير المياه	٦,١٤٤	٦,٣٥٠	٧,٣٧٢	٥,٥٢١	٥,٦٠٥
معالجة مياه الصرف الصحي	١٧,٥٣٢	١٨,٠٩٠	١٩,٠٤٤	١٤,٢٢٥	١٤,٠١٤
الإجمالي	**٣٥,٣٠٥**	**٣٦,٦٤٤**	**٣٩,٢٠٩**	**٢٩,٣٢٤**	**٢٩,٤٤١**
متوسط التعرفة للمتر المكعب (ريال سعودي)					
خدمات المياه	٤,٨	٥,٢	٥,٣	٥,٣	٥,٣
إعادة تدوير المياه	٣,٩	٤,٠	٤,٠	٤,٠	٤,٠
معالجة مياه الصرف الصحي	٤,٥	٥,٠	٤,٨	٤,٨	٥,٢
الإجمالي	**٤,٥**	**٤,٩**	**٤,٨**	**٤,٨**	**٥,٠**
المؤشرات المالية الرئيسية					
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء («EBITDA»)	٨٨,٤٣٨	٩٤,٤٤٣	١١٨,٤٥٢	٨٥,٦٣٨	١٠٤,٧٩٦
معدل نمو الإيرادات	لا ينطبق	٪١٢,١	٪٧,٩	لا ينطبق	٪٨,٥

مؤشرات الأداء الرئيسية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)
معدل نمو صافي الربح	لا ينطبق	٪٤٥,٥	٪٩٧,٨	لا ينطبق	٪٢٥,٢
هامش إجمالي الربح	٪٢٥,٠	٪٢٩,١	٪٣١,٥	٪٢٩,٤	٪٣٥,٣
هامش الربح التشغيلي	٪١٣,٣	٪١٣,٠	٪٢٠,٥	٪١٩,٥	٪٢٤,٣
هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء («EBITDA»)	٪٣٨,٧	٪٣٦,٩	٪٤٢,٩	٪٤١,٢	٪٤٦,٤
هامش صافي ربح السنة / الفترة	٪٧,٦	٪٩,٩	٪١٨,٢	٪١٦,٩	٪١٩,٥
متوسط فترة تحصيل الذمم المدينة (أيام)(١)	١٦٩	١٦٤	١٧٤	لا ينطبق	١٢٢
متوسط فترة الذمم الدائنة (أيام) (٢)	٤٦	٥٠	٥٧	لا ينطبق	٣٩
ديون الشركة الأم*	٥٨,٨٥٦	–	–	لا ينطبق	١٣,٢٧٢
صافي ديون الشركة الأم / (صافي النقد)	٢٣,٨٤٥	(١٤,٨٧٢)	(٥,٦٨٦)	لا ينطبق	(٣٤,٥٣٩)
حقوق الملكية العائدة للمجموعة	٢٧٤,٥٦٥	٣٠٤,٨٦٠	٣٤٢,٥٠٥	لا ينطبق	٣٨٥,٩٨٢
إجمالي رأس المال	٣٣٣,٤٢١	٣٠٤,٨٦٠	٣٤٢,٥٠٥	لا ينطبق	٣٩٩,٢٥٤
نسبة التداول (٣)	٪١٣٠,٣	٪١٨٨,٣	٪٢٠٧,٩	لا ينطبق	٪٢٤٧,٠
نسبة ديون الشركة الأم إلى رأس المال	٪١٧,٦	–	–	لا ينطبق	٪٣,٤
نسبة الدين الى حقوق الملكية (٤)	١,٨	١,٦	١,٣	لا ينطبق	١,١
نسبة الرفع المالي للمجموعة (٥)	٪٦٤,٧	٪٦٠,٩	٪٥٧,٤	لا ينطبق	٪٥٣,٤
نسبة العائد على الموجودات (٦)	٪١,٩	٪٢,٧	٪٥,٢	لا ينطبق	٪٦,١
نسبة العائد على حقوق الملكية (٧)	٪٦,٣	٪٨,٧	٪١٥,٥	لا ينطبق	٪١٦,١
التدفق النقدي الحر إلى حقوق الملكية (٨)	٧٣,٠٨٠	(١٧,٠٤١)	١١,٩٤٢	لا ينطبق	٦,١٤٤

(١) تم احتساب متوسط فترة تحصيل ذمم المبيعات باستخدام متوسط إجمالي الذمم التجارية / الإيرادات من العقود مع العملاء * ٣٦٥ يومًا للسنوات المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بينما تم احتسابه على أساس ٢٧٠ يومًا للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٢) تم احتساب متوسط فترة الذمم الدائنة باستخدام متوسط إجمالي الذمم الدائنة التجارية / الإيرادات من العقود مع العملاء * ٣٦٥ يومًا للسنوات المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بينما تم احتسابه على أساس ٢٧٠ يومًا للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٣) تم احتساب نسبة التداول باستخدام إجمالي الموجودات المتداولة / إجمالي المطلوبات المتداولة.

(٤) تم احتساب نسبة الدين إلى حقوق الملكية باستخدام (القروض) / إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٥) تم احتساب نسبة الرفع المالي للمجموعة باستخدام إجمالي القروض / (إجمالي القروض + حقوق الملكية).تم احتساب العائد على الموجودات باستخدام (الربح / (الخسارة) السنة / الفترة) / متوسط إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٦) تم احتساب العائد على حقوق الملكية باستخدام (الربح / (الخسارة) السنة / الفترة) / متوسط إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٧) يمثل التدفق النقدي المتاح للمساهمين، النقد الناتج عن العمليات مطروحا منه النقد المستثمر في المشاريع الجديدة والاستثمارات في الشركات الزميلة والنقد المستخدم لخدمة الديون. تتم إضافة مدفوعات قروض المساهمين وسحب القروض بالإضافة الى الودائع النقدية والقصيرة الأجل في بداية العام إلى التدفق النقدي الحر للمساهمين.

* تتعلق عقود حق الامتياز بقروض عادة تعتمد على أساس قروض غير متعلقة بالمخاطر (non–recourse) بحيث تكون هذه القروض مضمونة بالممتلكات، ولذلك القروض المتعرضة للمخاطر هي فقط على مستوى المشروع وليس على مستوى الشركة. بالنسبة للشركة، فإن خطر التعرض للمخاطر يخص قرض الأسهم المرحلي من الشركاء بالإضافة الى الالتزامات والضمانات والاحتمالات. وعلى هذا الأساس تم تضمين قروض الشركة الأم دون غيرها في التحليل.

المصدر: معلومات الإدارة.

ملخص عوامل المخاطرة

يوضح التالي ملخصاً لعوامل المخاطرة المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح، إلا أن هذا الملخص لا يشمل كافة المعلومات التي قد تهم المستثمرين، لذا ينبغي على من يرغب في الاكتتاب بأسهم الطرح قراءة ومراجعة هذه النشرة بالكامل، ويجب أن يبنى أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح على مراعاة كامل هذه النشرة. وعلى وجه الخصوص، يجب مراجعة قسم «**إشعار مهم**» في الصفحة رقم (أ) والقسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة بدقة قبل اتخاذ أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويجب ألا يعتمد في اتخاذ قراره على هذا الملخص فقط.

المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة

- المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية.
  - التمويل والتسهيلات الحالية.
  - التمويل والتسهيلات المستقبلية.
- المخاطر المتعلقة بتحصيل الديون.
- المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة الخاصة بمشروع مطار الملك خالد.
- المخاطر المتعلقة بالتقديرات والافتراضات المحاسبية والاعتراف بالإيرادات.
- المخاطر المتعلقة بتركز عملاء المجموعة على الجهات الحكومية.
- المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية للمجموعة.
- المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات والاعتماد على العقود الرئيسية للمجموعة.
- المخاطر المتعلقة بآليات التسعير المستخدمة في عقود المجموعة.
- المخاطر المتعلقة بموجودات العقود.
- المخاطر المتعلقة بالأعطال في الأجهزة والمعدات وانقطاع الأعمال.
- المخاطر المتعلقة باستراتيجية المجموعة بالتوسع في المشاريع الجديدة واستدامة النمو.
- المخاطر المرتبطة بتوقيت المشاريع الجديدة.
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموردين والمقاولين من الباطن.
- المخاطر المتعلقة بتنفيذ المشاريع.
- المخاطر المتعلقة بالشركاء في الاستثمار المشترك والمشاريع المشتركة.
- المخاطر المتعلقة بالأخطار التشغيلية في قطاع عمل المجموعة بما في ذلك الأضرار البيئية.
- المخاطر المتعلقة بسمعة المجموعة وجودة الخدمات المقدمة.
- المخاطر المتعلقة بالمسؤولية عن مطالبات الضمان.
- المخاطر المتعلقة بالتراخيص والتصاريح والموافقات.
- المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة.
- المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل.
- المخاطر المتعلقة بحماية علامات المجموعة التجارية وحقوق الملكية الفكرية.
- المخاطر المتعلقة بالتعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة.
- المخاطر المتعلقة بالعقار.
- المخاطر المتعلقة بالزكاة والضرائب.

- المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على استقطاب أيدي عاملة مؤهلة.
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين.
- المخاطر المتعلقة بسوء تصرف الموظفين وأخطائهم.
- المخاطر المتعلقة بالالتزام بنظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات.
- المخاطر المتعلقة بمشاركة أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في أعمال منافسة.
- المخاطر المتعلقة بحداثة تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.
- المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية.
- المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية.
- المخاطر المتعلقة بعدم كفاية التغطية التأمينية لأعمال وأصول المجموعة.
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على البنية التحتية لتقنية المعلومات.
- المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تطوير خدمات المجموعة الحالية واستحداث خدمات جديدة.

المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع والبيئة التنظيمية

- المخاطر المتعلقة بازدياد المنافسة في قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي.
- المخاطر المتعلقة بالتغيرات التي تطرأ على البيئة التنظيمية.
- المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية.
- المخاطر المتعلقة بالأوضاع الاقتصادية العامة.
- المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والمخاوف الأمنية في منطقة الشرق الأوسط.
- المخاطر المتعلقة بأسعار الطاقة والمياه والمواد والخدمات ذات العلاقة.
- المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية.
- المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمتطلبات السعودة.
- المخاطر المتعلقة بالعملات الأجنبية وأسعار الصرف.
- المخاطر المتعلقة بتكاليف العمالة.
- المخاطر المتعلقة بتغيير آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل.
- المخاطر المتعلقة بالفيضانات والزلازل والكوارث الطبيعية الأخرى أو الأعمال التخريبية.

المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح

- المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية بعد الطرح من قبل شركة رؤية للاستثمار العالمية.
- المخاطر المتعلقة بعدم وجود سوق نشطة ذات سيولة للأسهم.
- المخاطر المتعلقة بتقلبات السعر السوقي للأسهم.
- المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح.
- المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد الطرح.
- المخاطر المتعلقة بالأبحاث المنشورة عن الشركة.

جدول المحتويات

١- التعريفات والمصطلحات ١

٢- عوامل المخاطرة ٦

٢-١ المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة ٦

٢-١-١ المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية ٦

٢-١-٢ المخاطر المتعلقة بتحصيل الديون ١٠

٢-١-٣ المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة الخاصة بمشروع مطار الملك خالد ١١

٢-١-٤ المخاطر المتعلقة بالتقديرات والافتراضات المحاسبية والاعتراف بالإيرادات ١٢

٢-١-٥ المخاطر المتعلقة بتركز عملاء المجموعة على الجهات الحكومية ١٣

٢-١-٦ المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية للمجموعة ١٤

٢-١-٧ المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات والاعتماد على العقود الرئيسية للمجموعة ١٦

٢-١-٨ المخاطر المتعلقة بآليات التسعير المستخدمة في عقود المجموعة ١٧

٢-١-٩ المخاطر المتعلقة بموجودات العقود ١٨

٢-١-١٠ المخاطر المتعلقة بالأعطال في الأجهزة والمعدات وانقطاع الأعمال ١٨

٢-١-١١ المخاطر المتعلقة باستراتيجية المجموعة بالتوسع في المشاريع الجديدة واستدامة النمو ١٩

٢-١-١٢ المخاطر المرتبطة بتوقيت المشاريع الجديدة ١٩

٢-١-١٣ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموردين والمقاولين من الباطن ٢٠

٢-١-١٤ المخاطر المتعلقة بتنفيذ المشاريع ٢٠

٢-١-١٥ المخاطر المتعلقة بالشركاء في الاستثمار المشترك والمشاريع المشتركة ٢١

٢-١-١٦ المخاطر المتعلقة بالأخطار التشغيلية في قطاع عمل المجموعة بما في ذلك الأضرار البيئية ٢١

٢-١-١٧ المخاطر المتعلقة بسمعة المجموعة وجودة الخدمات المقدمة ٢١

٢-١-١٨ المخاطر المتعلقة بالمسؤولية عن مطالبات الضمان ٢٢

٢-١-١٩ المخاطر المتعلقة بالتراخيص والتصاريح والموافقات ٢٢

٢-١-٢٠ المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة ٢٢

٢-١-٢١ المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل ٢٣

٢-١-٢٢ المخاطر المتعلقة بحماية علامات المجموعة التجارية وحقوق الملكية الفكرية ٢٣

٢-١-٢٣ المخاطر المتعلقة بالتعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ٢٣

٢-١-٢٤ المخاطر المتعلقة بالعقار ٢٤

٢-١-٢٥ المخاطر المتعلقة بالزكاة والضرائب ٢٥

٢-١-٢٦ المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على استقطاب أيدي عاملة مؤهلة ٢٦

٢-١-٢٧ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين ٢٦

٢-١-٢٨ المخاطر المتعلقة بسوء تصرف الموظفين وأخطائهم ٢٧

٢-١-٢٩ المخاطر المتعلقة بالالتزام بنظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات ٢٧

٢-١-٣٠ المخاطر المتعلقة بمشاركة أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في أعمال منافسة ٢٧
٢-١-٣١ المخاطر المتعلقة بحداثة تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ٢٧
٢-١-٣٢ المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية ٢٨
٢-١-٣٣ المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية ٢٨
٢-١-٣٤ المخاطر المتعلقة بعدم كفاية التغطية التأمينية لأعمال وأصول المجموعة ٢٩
٢-١-٣٥ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على البنية التحتية لتقنية المعلومات ٢٩
٢-١-٣٦ المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تطوير خدمات المجموعة الحالية واستحداث خدمات جديدة ٢٩

٢-٢ المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع والبيئة التنظيمية ٣٠
٢-٢-١ المخاطر المتعلقة بازدياد المنافسة في قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي ٣٠
٢-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالتغيرات التي تطرأ على البيئة التنظيمية ٣٠
٢-٢-٣ المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية ٣٠
٢-٢-٤ المخاطر المتعلقة بالأوضاع الاقتصادية العامة ٣١
٢-٢-٥ المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والمخاوف الأمنية في منطقة الشرق الأوسط ٣١
٢-٢-٦ المخاطر المتعلقة بأسعار الطاقة والمياه والمواد والخدمات ذات العلاقة ٣٢
٢-٢-٧ المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية ٣٢
٢-٢-٨ المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمتطلبات السعودة ٣٢
٢-٢-٩ المخاطر المتعلقة بالعملات الأجنبية وأسعار الصرف ٣٣
٢-٢-١٠ المخاطر المتعلقة بتكاليف العمالة ٣٣
٢-٢-١١ المخاطر المتعلقة بتغيير آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل ٣٣
٢-٢-١٢ المخاطر المتعلقة بالفيضانات والزلازل والكوارث الطبيعية الأخرى أو الأعمال التخريبية ٣٤

٢-٣ المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح ٣٤
٢-٣-١ المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية بعد الطرح من قبل شركة رؤية للاستثمار العالمية ٣٤
٢-٣-٢ المخاطر المتعلقة بعدم وجود سوق نشطة ذات سيولة للأسهم ٣٤
٢-٣-٣ المخاطر المتعلقة بتقلبات السعر السوقي للأسهم ٣٥
٢-٣-٤ المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح ٣٥
٢-٣-٥ المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد الطرح ٣٦
٢-٣-٦ المخاطر المتعلقة بالأبحاث المنشورة عن الشركة ٣٦

٣- معلومات عن السوق والقطاع ٣٨

٣-١ مقدمة ٣٨
٣-٢ منهجية إجراء البحث وجمع المعلومات ٣٨
٣-٣ الاتجاهات العالمية في قطاع المياه ٣٩
٣-٤ نظرة عامة على الاقتصاد الكلي للمملكة العربية السعودية ٤٠
٣-٤-١ المؤشرات الاقتصادية ٤٠
٣-٤-٢ المؤشرات المالية ٤١

٣-٤-٣ المشهد العام للتوظيف ٤٢

٣-٥ نظرة عامة على قطاع المياه في المملكة ٤٣

٣-٥-١ سلسلة قيمة إمدادات المياه..... ٤٣

٣-٥-٢ أصحاب المصلحة الرئيسيون في منظومة المياه ٤٥

٣-٥-٣ البيئة التنظيمية..... ٤٥

٣-٦ محفزات السوق ٤٦

٣-٦-١ معدل الطلب على المياه في المملكة ٤٧

٣-٦-٢ التخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص ٥٥

٣-٧ تحديد حجم السوق ٥٨

٣-٧-١ إمداد ومعالجة المياه [في القطاعين البلدي والصناعي] (محطات تنقية المياه الجوفية والسطحية والآبار المباشرة) ٥٨

٣-٧-٢ توزيع المياه [في القطاع البلدي] وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها..... ٥٩

٣-٧-٣ معالجة مياه الصرف الصحي من القطاع الصناعي ٦١

٣-٧-٤ إعادة تدوير المياه في القطاعين البلدي والصناعي ٦١

٣-٨ المشهد العام التنافسي ٦٣

٣-٨-١ الوضع العام والشامل..... ٦٣

٣-٨-٢ المرئيات حول الوضع التنافسي والحصة السوقية للشركة..... ٦٣

٤- خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها ٦٥

٤-١ نظرة عامة ٦٥

٤-١-١ هيكل ملكية الشركة قبل الطرح وبعده..... ٦٧

٤-١-٢ تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها ٦٧

٤-١-٣ نظرة عامة على المساهم الكبير في الشركة..... ٧٠

٤-١-٤ نظرة عامة على كبار المساهمين بشكل غير مباشر في الشركة..... ٧٣

٤-١-٥ هيكل المجموعة..... ٧٣

٤-١-٦ نظرة عامة على الشركات التابعة ٧٤

٤-٢ رؤية المجموعة ورسالتها ومزاياها التنافسية واستراتيجيتها ٧٨

٤-٢-١ رؤية المجموعة ٧٨

٤-٢-٢ غرض المجموعة ٧٨

٤-٢-٣ المزايا التنافسية للمجموعة ٧٨

٤-٢-٤ استراتيجية المجموعة..... ٨٣

٤-٣ نظرة عامة على أعمال المجموعة ٨٦

٤-٣-١ الترتيبات التعاقدية للمجموعة..... ٨٧

٤-٣-٢ رسوم التعرفة..... ٨٨

٤-٣-٣ ملخص المراحل الرئيسية..... ٨٩

٤-٣-٤ نظرة عامة على مشاريع المجموعة ٨٩

٤-٤ وصف مشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة ٩٢

٤-٤-١ دورة حياة مشروع الامتياز ٩٢

٤-٤-٢ مشروع المدينة الصناعية بجدة ٩٣

٤-٤-٣ مشروع المدن الصناعية بالدمام ٩٤

٤-٤-٤ مشروع مطار الملك خالد الدولي ٩٦

٤-٤-٥ مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) ٩٧

٤-٤-٦ مشروع رأس تنورة ٩٨

٤-٤-٧ مشروع الحائر ٩٩

٤-٥ وصف مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الخاصة بالطرف الثالث للمجموعة ٩٩

٤-٥-١ مشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك) ٩٩

٤-٥-٢ مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ ١٠٠

٤-٥-٣ مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان ١٠٠

٤-٥-٤ مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية ١٠١

٤-٥-٥ مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية ١٠١

٤-٦ الموارد البيئية والاجتماعية والحوكمة ١٠٢

٤-٧ البحث والتطوير ١٠٢

٤-٨ الجوائز والإنجازات ١٠٢

٤-٩ أعمال المجموعة وأصولها خارج المملكة ١٠٣

٤-١٠ استمرارية الأعمال ١٠٣

٤-١١ الأمن السيبرانيّ ١٠٣

٤-١٢ عدد موظفي الشركة وشركاتها التابعة ١٠٤

٤-١٢-١ الشركة ١٠٤

٤-١٢-٢ شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ١٠٤

٤-١٢-٣ شركة بيئة الجزيرة ١٠٥

٤-١٢-٤ شركة إنتاج مياه الرياض ١٠٥

٤-١٢-٥ شركة أراها للخدمات البيئية ١٠٥

٤-١٣ السعودة وبرنامج نطاقات ١٠٦

٤-١٤ استقطاب المواهب والاحتفاظ بها ١٠٦

٤-١٥ التدريب والتطوير ١٠٦

٥- الهيكل التنظيمي للشركة ١٠٨

٥-١ هيكل الملكية في الشركة ١٠٨

٥-٢ الهيكل الإداري ١٠٨

٥-٣ أعضاء مجلس الإدارة وأمين السر ١٠٩

٥-٣-١ تشكيل مجلس الإدارة ١٠٩

٥-٣-٢ مسؤوليات ومهام مجلس الإدارة ١١٠

٥-٣-٣ مهام رئيس مجلس الإدارة ١١١

٥-٣-٤ مهام أمين سر مجلس الإدارة ١١٢

٥-٣-٥ عقود العمل والخدمة المبرمة مع أعضاء مجلس الإدارة ١١٢

٥-٣-٦ ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة ١١٣

٥-٤ لجان الشركة ١٢٢

٥-٤-١ لجنة المراجعة ١٢٢

٥-٤-٢ لجنة الترشيحات والمكافآت ١٢٥

٥-٤-٣ اللجنة التنفيذية ١٢٧

٥-٥ الإدارة التنفيذية ١٢٩

٥-٥-١ أقسام الإدارة التنفيذية ١٢٩

٥-٥-٢ أعضاء الإدارة التنفيذية ١٣٢

٥-٥-٣ عقود العمل المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير التنفيذي للمالية ١٣٢

٥-٥-٤ ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية ١٣٢

٥-٦ حالات الإفلاس والإعسار لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ١٣٧

٥-٧ المصالح المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ١٣٧

٥-٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ١٣٨

٥-٩ حوكمة الشركات ١٣٩

٥-١٠ تضارب المصالح والمنافسة ١٤٠

٥-١١ أسهم الموظفين ١٤٠

٦- مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات ١٤٢

٦-١ مقدمة ١٤٢

٦-٢ إقرارات أعضاء مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية ١٤٣

٦-٣ نظرة عامة عن المجموعة ١٤٤

٦-٤ أساس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية المهمة ١٤٧

٦-٥ الشركات التابعة الجوهرية ١٥٨

٦-٦ العوامل الرئيسية المؤثرة على أداء المجموعة وعملياتها ١٦٠

٦-٧ نتائج العمليات ١٦٢

٦-٧-١ قائمة الدخل الشامل الموحدة ١٦٢

٦-٧-٢ قائمة المركز المالي الموحدة ٢٠٠

٦-٧-٣ قائمة التدفقات النقدية الموحدة ٢٤٠
٦-٧-٤ الارتباطات والالتزامات المحتملة ٢٤٤
٦-٨ تحليل الشركات التابعة الجوهرية ٢٤٤
٦-٨-١ شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ٢٤٤
٦-٨-٢ شركة إنتاج مياه الرياض ٢٥٦
٦-٨-٣ شركة بيئة الجزيرة ٢٦٨
٦-٨-٤ شركة أراها للخدمات البيئية ٢٨٠

٧- سياسة توزيع الأرباح ٢٨٨

٨- استخدام متحصلات الطرح ٢٩٠

٩- رسملة رأس مال الشركة والمديونية ٢٩١

١٠- إفادات الخبراء ٢٩٢

١١- الإقرارات ٢٩٣

١٢- المعلومات القانونية ٢٩٦

١٢-١ الإقرارات القانونية ٢٩٦
١٢-٢ الشركة ٢٩٦
١٢-٢-١ هيكل المساهمين ٢٩٦
١٢-٢-٢ فروع الشركة ٢٩٧
١٢-٢-٣ الشركات التابعة ٢٩٧
١٢-٢-٤ التراخيص الجوهرية ٢٩٧
١٢-٣ ملخص النظام الأساس للشركة ٣٠٠
١٢-٣-١ أنشطة الشركة ومدتها ومركزها الرئيسي ٣٠٠
١٢-٣-٢ الشؤون الإدارية والإشرافية للشركة ولجانها الرقابية ٣٠٠
١٢-٣-٣ الحقوق والقيود المتعلقة بالأوراق المالية ٣٠٥
١٢-٣-٤ تعديل حقوق الأسهم أو فئات ٣٠٦
١٢-٣-٥ التصفية وحل الشركة ٣٠٧
١٢-٤ الاتفاقيات الجوهرية ٣٠٧
١٢-٤-١ اتفاقيات الامتياز ٣٠٧
١٢-٤-٢ اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة ٣١٦
١٢-٤-٣ اتفاقيات التعاقد من الباطن والدعم ٣٢٦

١٢-٤-٤ اتفاقيات المساهمين ٣٢٨
١٢-٤-٥ اتفاقيات التمويل ٣٢٨
١٢-٤-٦ المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة ٣٣٨
١٢-٤-٧ التأمين ٣٤٠
١٢-٥ العقارات ٣٤٤
١٢-٥-١ العقارات المملوكة من قبل الشركة والشركات التابعة الجوهرية ٣٤٤
١٢-٥-٢ العقارات المستأجرة من قبل الشركة والشركات التابعة الجوهرية ٣٤٤
١٢-٦ الأصول غير الملموسة ٣٤٧
١٢-٧ الدعاوى والمطالبات القضائية ٣٤٧
١٢-٨ الوضع الزكوي والضريبي للشركة ٣٤٨
١٢-٩ وصف لحقوق حملة الأسهم ٣٤٨
١٢-٩-١ رأس مال الشركة ٣٤٨
١٢-٩-٢ حقوق التصويت ٣٤٨
١٢-٩-٣ الحقوق في حصص الأرباح ٣٤٨
١٢-٩-٤ حقوق الاسترداد أو إعادة الشراء ٣٤٨
١٢-٩-٥ الحقوق في فائض الأصول عند التصفية أو الحل ٣٤٩
١٢-٩-٦ الموافقات اللازمة لتعديل حقوق التصويت ٣٤٩

١٣- التعهد بتغطية الطرح ٣٥٠

١٣-١ اسم متعهدي التغطية وعناوينهم ٣٥٠
١٣-٢ ملخص اتفاقية التعهد بالتغطية ٣٥٠
١٣-٢-١ يتعهد المساهم البائع لمتعهدي التغطية على قيامه بالآتي في أول يوم عمل يلي اكتمال تخصيص أسهم الطرح عقب انتهاء فترة الطرح: ٣٥٠
١٣-٢-٢ يتعهد متعهدو التغطية للمساهم البائع بشراء أي أسهم طرح لم يتم الاكتتاب فيها من قبل المكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة، وفقاً لما هو وارد أدناه: ٣٥١
١٣-٣ تكاليف التعهد بالتغطية ٣٥١

١٤- مصاريف الطرح ٣٥٢

١٥- تعهدات الشركة بعد الإدراج ٣٥٣

١٦- الإعفاءات ٣٥٤

١٧- شروط وأحكام الاكتتاب ٣٥٥

١٧-١ الاكتتاب في أسهم الطرح ٣٥٥

١٧-٢ فترة الطرح ٣٥٥

١٧-٣ طريقة وشروط الاكتتاب لكل فئة من فئات المكتتبين ٣٥٦

١٧-٣-١ بناء سجل الأوامر للفئات المشاركة ٣٥٦

١٧-٣-٢ الاكتتاب من قبل المكتتبين الأفراد ٣٥٦

١٧-٤ فترة الطرح وشروطها للمكتتبين الأفراد ٣٥٧

١٧-٥ التخصيص ورد الفائض ٣٥٨

١٧-٥-١ تخصيص أسهم الطرح للفئات المشاركة ٣٥٩

١٧-٥-٢ تخصيص أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد ٣٥٩

١٧-٦ الحالات التي يجوز فيها تعليق الإدراج أو إلغاؤه ٣٥٩

١٧-٦-١ صلاحية تعليق أو إلغاء الإدراج ٣٥٩

١٧-٦-٢ الإلغاء الاختياري للإدراج ٣٦٠

١٧-٦-٣ التعليق المؤقت للتداول ٣٦٠

١٧-٦-٤ رفع التعليق ٣٦١

١٧-٧ الموافقات والقرارات التي سيتم بموجبها الطرح ٣٦١

١٧-٨ فترة الحظر ٣٦١

١٧-٩ التعهدات الخاصة بالاكتتاب ٣٦١

١٧-١٠ سجل الأسهم وترتيبات التعامل ٣٦٢

١٧-١١ تداول السعودية ٣٦٢

١٧-١٢ مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) ٣٦٢

١٧-١٣ تداول أسهم الشركة ٣٦٢

١٧-١٤ أحكام متفرقة ٣٦٣

١٨- المستندات المتاحة للمعاينة ٣٦٤

١٩- القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني حولها ٣٦٥

دليل الجداول

الجدول (١): أعضاء مجلس إدارة الشركة ..... د

الجدول (٢): المساهم الكبير وعدد أسهمه ونسبة ملكيته قبل وبعد الطرح ..... م

الجدول (٣): الجدول الزمني المتوقع للطرح ..... ف

الجدول (٤): هيكل ملكية شركة رؤية العالمية للاستثمار ..... ر

الجدول (٥): هيكل ملكية شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه ..... ش

الجدول (٦): هيكل ملكية شركة أموال الأجيال القابضة ..... ش

الجدول (٧): هيكل ملكية شركة عبدالله أبونيان ..... ت

الجدول (٨): كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة ..... ت

الجدول (٩): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح ..... غ

الجدول (١٠): مشاريع المجموعة التي تمت ترسيتها مؤخرًا ..... أأ

الجدول (١١): المشاريع المتوقع طرحها لاستدراج العروض بموجب عقود الامتياز طويلة الأجل ..... أأ

الجدول (١٢): مشاركة المجموعة في مشاريع العملاء ..... أأ

الجدول (١٣): مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) التي تقدم المجموعة عروضها لها ..... جج

الجدول (١٤): ملخص المعلومات المالية ..... كك

الجدول (١٥): مؤشرات الأداء الرئيسية ..... لل

الجدول (٣-١): معدل الاستهلاك العالمي السنوي للمياه حسب القطاع للأعوام ٢٠١٥م إلى ٢٠٢٠م (بالمليار متر مكعب) ٣٩

الجدول (٣-٢): المؤشرات الاقتصادية الرئيسية للأعوام ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م ٤٠

الجدول (٣-٣): معدل مساهمة القطاعات في إجمالي القيمة المضافة الفعلية لعام ٢٠٢٢م ٤١

الجدول (٣-٤): المؤشرات المالية للمملكة للأعوام من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م ٤١

الجدول (٣-٥): نظرة عامة على معدلات البطالة للأعوام من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢٢م ٤٢

الجدول (٣-٦): الطلب على المياه في المملكة العربية السعودية حسب القطاع للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م (بالمليار متر مكعب) ٤٧

الجدول (٣-٧): معدل الطلب على المياه في موسم الحج في مكة والمدينة، للأعوام من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٣٠م ٤٩

الجدول (٣-٨): توزيع السكان في المناطق الحضرية والريفية في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م ٥٢

الجدول (٣-٩): العوامل المؤثرة في ارتفاع حجم الطلب على المياه في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٧م ٥٤

الجدول (٣-١٠): توقعات حجم الطلب على المياه في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٧م ٥٤

الجدول (٣-١١): توقعات حجم الطلب على المياه في القطاع الصناعي في الأعوام من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٧م ٥٥

الجدول (٣-١٢): برامج الاستراتيجية الوطنية للمياه: المبادرات، والأثر، والتبعيات المترتبة على القطاع الخاص ٥٧

الجدول (٣–١٣): توقعات سوق إمداد ومعالجة المياه [في القطاعين البلدي والصناعي] (محطات تنقية المياه الجوفية والسطحية والآبار المباشرة) للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م ٥٨

الجدول (٣–١٤): معدل نمو السعة الاستيعابية في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م ٥٩

الجدول (٣–١٥): حجم سوق التشغيل والصيانة لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بالقطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م ٥٩

الجدول (٣–١٦): حجم سوق التطوير لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بالقطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م ٦٠

الجدول (٣–١٧): عقود الإدارة والتشغيل والصيانة التي أبرمتها شركة المياه الوطنية ٦٠

الجدول (٣–١٨): تقديرات السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي في القطاع الصناعي في الأعوام ٢٠٢٠م و٢٠٢٧م ٦١

الجدول (٣–١٩): تقديرات حجم سوق معالجة مياه الصرف الصحي في القطاع الصناعي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م ٦١

الجدول (٣–٢٠): الكمية المستخدمة من مياه الصرف الصحي المعالجة وحجم السوق في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م ٦٢

الجدول (٣–٢١): حجم سوق القطاعات المستهدفة في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م ٦٢

الجدول (٣–٢٢): الحصة السوقية للشركة كما في عام ٢٠٢٢م ٦٤

الجدول (٤–١): القدرة التشغيلية لمشاريع المجموعة (م٣/يوميًا) ٦٧

الجدول (٤–٢): هيكل ملكية الشركة قبل الطرح وبعده ٦٧

الجدول (٤–٣): هيكل ملكية الشركة كما في تاريخ ١٦/٠٧/١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠/٠٧/٢٠٠٨م) ٦٨

الجدول (٤–٤): هيكل ملكية الشركة كما في تاريخ ٢٠/٠٦/١٤٣٨هـ (الموافق ١٩/٠٣/٢٠١٧م) ٦٨

الجدول (٤–٥): هيكل ملكية الشركة كما في تاريخ ١٠/٠١/١٤٤٤هـ (الموافق ٠٨/٠٨/٢٠٢٢م) ٦٩

الجدول (٤–٦): هيكل ملكية الشركة بعد عملية التنازل عن الأسهم وكما في تاريخ هذه النشرة ٦٩

الجدول (٤–٧): هيكل ملكية شركة رؤية العالمية للاستثمار ٧١

الجدول (٤–٨): هيكل ملكية شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه ٧١

الجدول (٤–٩): هيكل ملكية شركة أموال الأجيال القابضة ٧٢

الجدول (٤–١٠): هيكل ملكية شركة عبدالله أبونيان ٧٢

الجدول (٤–١١): كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة ٧٣

الجدول (٤–١٢): نظرة عامة على الشركات التابعة ٧٤

الجدول (٤–١٣): هيكل الملكية الحالية لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة ٧٦

الجدول (٤–١٤): هيكل الملكية الحالية لشركة بيئة الجزيرة ٧٦

الجدول (٤–١٥): هيكل الملكية الحالية لشركة إنتاج مياه الرياض ٧٧

الجدول (٤–١٦): هيكل الملكية الحالية لشركة أراها للخدمات البيئية ٧٧

الجدول (٤–١٧): مشاريع المجموعة التي تمت ترسيتها مؤخرًا ٨٣

الجدول (٤-١٨): المشاريع المتوقع طرحها لاستدراج العروض بموجب عقود الامتياز طويلة الأجل ٨٤

الجدول (٤-١٩): مشاركة المجموعة في مشاريع العملاء ٨٤

الجدول (٤-٢٠): مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) التي تقدم المجموعة عروضها لها ٨٦

الجدول (٤-٢١): عمليات المجموعة عبر سلسلة قيمة المياه ٨٦

الجدول (٤-٢٢): ملخص المراحل الرئيسية للمجموعة ٨٩

الجدول (٤-٢٣): مشاريع أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) ومشاريع أعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية (ROT) للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ٩٠

الجدول (٤-٢٤): مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) فقط للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ٩١

الجدول (٤-٢٥): المعلومات التشغيلية لمشروع المدينة الصناعية بجدة ٩٣

الجدول (٤-٢٦): المعلومات المالية لمشروع المدينة الصناعية بجدة ٩٤

الجدول (٤-٢٧): الطاقة الاستيعابية الحالية لمشروع المدن الصناعية بالدمام ٩٤

الجدول (٤-٢٨): المعلومات التشغيلية لمشروع المدن الصناعية بالدمام ٩٥

الجدول (٤-٢٩): المعلومات المالية لمشروع المدن الصناعية بالدمام ٩٥

الجدول (٤-٣٠): المعلومات التشغيلية لمشروع مطار الملك خالد الدولي ٩٦

الجدول (٤-٣١): المعلومات المالية لمشروع مطار الملك خالد الدولي ٩٦

الجدول (٤-٣٢): نظرة عامة على المحطات في إطار مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) ٩٧

الجدول (٤-٣٣): المعلومات التشغيلية لمشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) ٩٧

الجدول (٤-٣٤): المعلومات المالية لمشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) ٩٨

الجدول (٤-٣٥): المعلومات المالية لمشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في سبارك ١٠٠

الجدول (٤-٣٦): المعلومات المالية لمشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ ..... ١٠٠

الجدول (٤-٣٧): المعلومات المالية لمشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان ١٠٠

الجدول (٤-٣٨): المعلومات المالية لمشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية ١٠١

الجدول (٤-٣٩): المعلومات المالية لمشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية ١٠١

الجدول (٤-٤٠): موظفو الشركة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ١٠٤

الجدول (٤-٤١): موظفو شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ١٠٤

الجدول (٤-٤٢): موظفو شركة بيئة الجزيرة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ١٠٥

الجدول (٤-٤٣): موظفو شركة إنتاج مياه الرياض في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ١٠٥

الجدول (٤-٤٤): موظفو شركة أراها في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م..... ١٠٦

الجدول (٥-١): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح..... ١٠٨

الجدول (٥-٢): أعضاء مجلس إدارة الشركة ١٠٩

الجدول (٥-٣): ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة مع أعضاء مجلس الإدارة..... ١١٢

الجدول (٥-٤): ملخص السيرة الذاتية لـ خالد عبدالله راشد أبونيان..... ١١٣

الجدول (٥-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ عمر محمد نبيل محمد الميداني..... ١١٣

الجدول (٥-٦): ملخص السيرة الذاتية لـ ثامر سعود إسماعيل الشرهان..... ١١٥

الجدول (٥-٧): ملخص السيرة الذاتية لـ سلطان سمير سعيد جودية ١١٦

الجدول (٥-٨): ملخص السيرة الذاتية لـ علي أيوب..... ١١٧

الجدول (٥-٩): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جيمس ماكجيجان..... ١١٨

الجدول (٥-١٠): ملخص السيرة الذاتية لـ خالد إبراهيم سعد الربيعة..... ١١٩

الجدول (٥-١١): ملخص السيرة الذاتية لـ ديفيد راوول أليكساندر..... ١٢١

الجدول (٥-١٢): ملخص السيرة الذاتية لـ خافيير بيرتولا ١٢١

الجدول (٥-١٣): أعضاء لجنة المراجعة ١٢٢

الجدول (٥-١٤): ملخص السيرة الذاتية لـ خالد إبراهيم سعد الربيعة..... ١٢٤

الجدول (٥-١٥): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جيمس ماكجيجان ١٢٤

الجدول (٥-١٦): ملخص السيرة الذاتية لـ علي أيوب..... ١٢٥

الجدول (٥-١٧): أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت ١٢٥

الجدول (٥-١٨): ملخص السيرة الذاتية لـ ثامر سعود إسماعيل الشرهان..... ١٢٦

الجدول (٥-١٩): ملخص السيرة الذاتية لـ علي أيوب..... ١٢٦

الجدول (٥-٢٠): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جيمس ماكجيجان..... ١٢٦

الجدول (٥-٢١): أعضاء اللجنة التنفيذية..... ١٢٧

الجدول (٥-٢٢): ملخص السيرة الذاتية لـ سلطان سمير سعيد جودية ١٢٧

الجدول (٥-٢٣): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جميس ماكجيجان..... ١٢٨

الجدول (٥-٢٤): ملخص السيرة الذاتية لـ عواض عوض عيد العتيبي..... ١٢٨

الجدول (٥-٢٥): ملخص السيرة الذاتية لـ ديفيد راوول اليكساندر..... ١٢٩

الجدول (٥-٢٦): الإدارة التنفيذية للشركة ١٣٢

الجدول (٥-٢٧): ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير التنفيذي للمالية..... ١٣٢

الجدول (٥-٢٨): ملخص السيرة الذاتية لـ عواض عوض عيد العتيبي ١٣٢

الجدول (٥-٢٩): ملخص السيرة الذاتية لـ ريحان مسعود ١٣٣

الجدول (٥-٣٠): ملخص السيرة الذاتية لـ روبيرتو بيانتشي ١٣٣

الجدول (٥-٣١): ملخص السيرة الذاتية لـ أميت بهارداج ١٣٤

الجدول (٥-٣٢): ملخص السيرة الذاتية لـ خافيير بيرتولا ١٣٥

الجدول (٥-٣٣): ملخص السيرة الذاتية لـ محمد سليمان أسلم ١٣٥

الجدول (٥-٣٤): ملخص السيرة الذاتية لـ مجدي محمد أيوب ١٣٥

الجدول (٥-٣٥): ملخص السيرة الذاتية لـ عرفان علي ممتاز علي ١٣٦

الجدول (٥-٣٦): نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة قبل وبعد الطرح ١٣٧

الجدول (٥-٣٧): تفاصيل الاتفاقيات والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة مصلحة فيها ١٣٨

الجدول (٥-٣٨): مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ١٣٨

الجدول (٦-١): الشركات التابعة ١٤٤

الجدول (٦-٢): الشركات التابعة المستحوذة ١٤٥

الجدول (٦-٣): الشركات الزميلة ١٤٧

الجدول (٦-٤): الإيرادات وصافي الربح / (الخسارة) بحسب الشركات ١٥٨

الجدول (٦-٥): الإيرادات وصافي الربح / (الخسارة) كنسبة مئوية من الإجمالي بعد التوحيد ١٥٨

الجدول (٦-٦): الموجودات والمطلوبات بحسب الشركات ١٥٩

الجدول (٦-٧): الموجودات والمطلوبات كنسبة مئوية من الإجمالي بعد التوحيد ١٥٩

الجدول (٦-٨): قائمة الدخل الشامل الموحدة ١٦٢

الجدول (٦-٩): الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٦٣

الجدول (٦-١٠): كنسبة من إجمالي الإيرادات ١٦٣

الجدول (٦-١١): الإيرادات حسب الشركات ١٧٠

الجدول (٦-١٢): كنسبة من إجمالي الإيرادات حسب الشركات ١٧٠

الجدول (٦-١٣): الإيرادات من العقود مع العملاء ١٧٣

الجدول (٦-١٤): كنسبة من إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء ١٧٣

الجدول (٦-١٥): مؤشرات الأداء الرئيسية للإيرادات من العقود مع العملاء ١٧٤

الجدول (٦-١٦): إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي ١٧٦

الجدول (٦–١٧): كنسبة من إجمالي إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي ١٧٧

الجدول (٦–١٨): مؤشرات الأداء الرئيسية لإيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي ١٧٧

الجدول (٦–١٩): إيرادات التشغيل والصيانة ١٧٩

الجدول (٦–٢٠): كنسبة من إجمالي إيرادات التشغيل والصيانة ١٧٩

الجدول (٦–٢١): تكلفة الإيرادات ١٨١

الجدول (٦–٢٢): كنسبة من إجمالي الإيرادات ١٨٢

الجدول (٦–٢٣): المصروفات العمومية والإدارية ١٨٨

الجدول (٦–٢٤): كنسبة من إجمالي الإيرادات ١٨٩

الجدول (٦–٢٥): إجمالي الربح التشغيلي بحسب الشركة ١٩٢

الجدول (٦–٢٦): هامش إجمالي الربح التشغيلي بحسب الشركة ١٩٣

الجدول (٦–٢٧): التكاليف التمويلية ١٩٥

الجدول (٦–٢٨): الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة ١٩٦

الجدول (٦–٢٩): مصروفات الزكاة ١٩٧

الجدول (٦–٣٠): صافي ربح السنة / الفترة والدخل الشامل الآخر ١٩٧

الجدول (٦–٣١): كنسبة من إجمالي الإيرادات ١٩٨

الجدول (٦–٣٢): قائمة المركز المالي الموحدة ٢٠٠

الجدول (٦–٣٣): مؤشرات الأداء الرئيسية لقائمة المركز المالي الموحدة ٢٠١

الجدول (٦–٣٤): الموجودات غير المتداولة ٢٠٦

الجدول (٦–٣٥): صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ٢٠٨

الجدول (٦–٣٦): إضافات الممتلكات والمعدات ٢٠٨

الجدول (٦–٣٧): الاستهلاك المتراكم على الممتلكات والمعدات ٢٠٩

الجدول (٦–٣٨): الممتلكات والمعدات بحسب الشركات ٢٠٩

الجدول (٦–٣٩): الموجودات غير ملموسة ٢١٠

الجدول (٦–٤٠): الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز ٢١٠

الجدول (٦–٤١): موجودات حق الاستخدام ٢١٢

الجدول (٦–٤٢): الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٢١٣

الجدول (٦–٤٣): ذمم مديني عقد الامتياز ٢١٤

الجدول (٦–٤٤): رأس المال العامل ٢١٥

الجدول (٦–٤٥): الموجودات المتداولة ٢١٦

الجدول (٦-٤٦): المخزون ٢١٨

الجدول (٦-٤٧): الذمم المدينة التجارية والأخرى ٢١٩

الجدول (٦-٤٨): أعمار الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ٢١٩

الجدول (٦-٤٩): المستحق من الأطراف ذوي علاقة ٢٢٠

الجدول (٦-٥٠): موجودات العقود ٢٢٢

الجدول (٦-٥١): موجودات العقود بحسب المشروع ٢٢٢

الجدول (٦-٥٢): المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة ٢٢٣

الجدول (٦-٥٣): القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ٢٢٤

الجدول (٦-٥٤): النقد وما في حكمه ٢٢٥

الجدول (٦-٥٥): حقوق الملكية ٢٢٦

الجدول (٦-٥٦): رأس المال ٢٢٧

الجدول (٦-٥٧): المساهمة الإضافية في رأس المال ٢٢٧

الجدول (٦-٥٨): احتياطي تحوط التدفقات النقدية ٢٢٨

الجدول (٦-٥٩): المطلوبات غير المتداولة ٢٢٩

الجدول (٦-٦٠): القروض والسلف ٢٣٠

الجدول (٦-٦١): القروض والسلف ٢٣١

الجدول (٦-٦٢): الدين إلى إجمالي رأس المال وصافي الدين إلى رأس المال ٢٣٢

الجدول (٦-٦٣): التزامات عقود الإيجار ٢٣٣

الجدول (٦-٦٤): التزامات المنافع المحددة للموظفين ٢٣٤

الجدول (٦-٦٥): الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود ٢٣٥

الجدول (٦-٦٦): المطلوبات المتداولة ٢٣٥

الجدول (٦-٦٧): الذمم الدائنة التجارية والأخرى ٢٣٦

الجدول (٦-٦٨): المستحق إلى الأطراف ذوي علاقة ٢٣٨

الجدول (٦-٦٩): الزكاة المستحقة ٢٣٩

الجدول (٦-٧٠): قائمة التدفقات النقدية الموحدة ٢٤٠

الجدول (٦-٧١): التدفق النقدي الحر المتاح لمساهمين ٢٤٣

الجدول (٦-٧٢): الارتباطات والالتزامات المحتملة ٢٤٤

الجدول (٦-٧٣): قائمة الدخل الشامل لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ٢٤٤

الجدول (٦-٧٤): كنسبة من إجمالي الإيرادات ٢٤٥

الجدول (٦–٧٥): قائمة المركز المالي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ٢٤٩

الجدول (٦–٧٦): قائمة التدفقات النقدية لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ٢٥٣

الجدول (٦–٧٧): قائمة الدخل الشامل لشركة إنتاج مياه الرياض ٢٥٦

الجدول (٦–٧٨): كنسبة من إجمالي الإيرادات ٢٥٧

الجدول (٦–٧٩): قائمة المركز المالي لشركة إنتاج مياه الرياض ٢٦٠

الجدول (٦–٨٠): قائمة التدفقات النقدية لشركة إنتاج مياه الرياض ٢٦٥

الجدول (٦–٨١): قائمة الدخل الشامل لشركة بيئة الجزيرة ٢٦٨

الجدول (٦–٨٢): كنسبة من إجمالي الإيرادات ٢٦٩

الجدول (٦–٨٣): قائمة المركز المالي لشركة بيئة الجزيرة ٢٧٢

الجدول (٦–٨٤): قائمة التدفقات النقدية لشركة بيئة الجزيرة ٢٧٧

الجدول (٦–٨٥): قائمة الدخل الشامل لشركة أراها للخدمات البيئية ٢٨٠

الجدول (٦–٨٦): كنسبة من إجمالي الإيرادات ٢٨٠

الجدول (٦–٨٧): قائمة المركز المالي لشركة أراها للخدمات البيئية ٢٨٢

الجدول (٦–٨٨): قائمة التدفقات النقدية لشركة أراها للخدمات البيئية ٢٨٥

الجدول (٧–١): توزيعات الأرباح النقدية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ٢٨٩

الجدول (٩–١): رسملة رأس مال الشركة والمديونية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ٢٩١

الجدول (١٢–١): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح ٢٩٦

الجدول (١٢–٢): الشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة ٢٩٧

الجدول (١٢–٣): التراخيص الجوهرية الصادرة للشركة في المملكة كما في تاريخ هذه النشرة ٢٩٧

الجدول (١٢–٤): التراخيص الجوهرية الصادرة للشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة ٢٩٨

الجدول (١٢–٥): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة مدن ٣١١

الجدول (١٢–٦): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية الشركة العربية لصناعة الورق ٣١١

الجدول (١٢–٧): الأسعار المطبقة وفقًا للاتفاقية. ٣١٢

الجدول (١٢–٨): الأسعار المطبقة وفقًا للاتفاقية. ٣١٢

الجدول (١٢–٩): هيكل ملكية شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي وفقًا لاتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي المبرمة مع الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) وشركة N.V. BESIX S.A ٣١٥

الجدول (١٢–١٠): هيكل ملكية شركة مشروع المجموعة الشمال غربية وفقًا لاتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة مع شركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي ٣٢١

الجدول (١٢ – ١١): هيكل ملكية شركة مشروع المجموعة الشرقية وفقًا لاتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشرقية المبرمة مع شركة المياه الوطنية ٣٢٣

الجدول (١٢ – ١٢): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية القوى العاملة المبرمة مع مؤسسة حامد العنزي ٣٢٧

الجدول (١٢ – ١٣): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية القوى العاملة المبرمة مع شركة ريم السني للمقاولات ٣٢٧

الجدول (١٢ – ١٤): اتفاقية تسهيلات الرئيسية مع البنك السعودي الفرنسي ٣٢٩

الجدول (١٢ – ١٥): اتفاقية تسهيلات ائتمانية إسلامية مع البنك العربي الوطني ٣٣٠

الجدول (١٢ – ١٦): اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض ٣٣١

الجدول (١٢ – ١٧): اتفاقية الشروط المشتركة مع البنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية ٣٣٣

الجدول (١٢ – ١٨): اتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض (الثانية) ٣٣٤

الجدول (١٢ – ١٩): اتفاقية قرض أسهم مرحلي مع بنك الرياض ٣٣٥

الجدول (١٢ – ٢٠): اتفاقية تسهيلات المرابحة مع بنك الرياض ٣٣٦

الجدول (١٢ – ٢١): اتفاقية قرض المساهمين ٣٣٨

الجدول (١٢ – ٢٢): التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بناءً على القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٣٣٩

الجدول (١٢ – ٢٣): اتفاقيات شركات التأمين المبرمة من قبل الشركة ٣٤٠

الجدول (١٢ – ٢٤): العقارات المستأجرة من قبل الشركة ٣٤٤

الجدول (١٢ – ٢٥): العقارات المستأجرة من قبل الشركات التابعة ٣٤٤

الجدول (١٢ – ٢٦): التفاصيل الرئيسية للعلامات التجارية المسجلة ٣٤٧

الجدول (١٢ – ٢٧): التفاصيل الرئيسية للعلامات التجارية قيد التسجيل ٣٤٧

الجدول (١٣ – ١): الأسهم المتعهد بتغطيتها ٣٥١

دليل الأشكال

الشكل (١): الهيكل التنظيمي للشركة قبل الطرح ..... غ

الشكل (٢): سلسلة القيمة في قطاع المياه ٤٤

الشكل (٣): مستوى الإجهاد المائي، ٪، ٢٠٢٠م ٤٨

الشكل (٤): توزيع السكان على مستوى مناطق المملكة، ٢٠٢٢م ٥٣

الشكل (٥): هيكل ملكية المساهم الكبير كما في تاريخ هذه النشرة ٧٠

الشكل (٦): هيكل المجموعة كما في تاريخ هذه النشرة ٧٣

الشكل (٧): الهيكل الإداري للشركة ١٠٨

Miahona

مياهنا

أ – التعريفات والمصطلحات

اتفاقية التعهد بالتغطية	اتفاقية التعهد بتغطية الطرح التي تم إبرامها بين الشركة والمساهم البائع ومتعهدي التغطية فيما يتعلق بالطرح.
اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements)	الاتفاقيات التي يحق للمستثمرين الأفراد غير الخليجيين والمقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة بالاستثمار بشكل غير مباشر في الأسهم عن طريق مؤسسات السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة للحصول على المنافع الاقتصادية للأسهم.
الإدراج	قبول إدراج أسهم الشركة في السوق وفقاً لقواعد الإدراج.
الأسهم	مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية تبلغ ريال سعودي واحد للسهم الواحد.
أسهم الطرح	ثمانية وأربعون مليونًا ومائتان وسبعة وسبعون ألفًا وستمائة وثلاثة وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهمًا عاديًا والتي تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة.
أعضاء المجلس	أعضاء مجلس إدارة الشركة.
الأقارب	الزوج والزوجة والأولاد القصّر. ولأغراض لائحة حوكمة الشركات: • الآباء، والأمهات، والأجداد، والجدات وإن علوا. • الأولاد، وأولادهم وإن نزلوا. • الإخوة والأخوات الأشقاء، أو لأب، أو لأم. • الأزواج والزوجات.
الإقفال المالي	يشير إلى استيفاء جميع الشروط التالية فيما يخص المشروع ذو العلاقة: ١- توقيع جميع مستندات التمويل ذات العلاقة بالمشروع وكونها نافذة وسارية المفعول والتي تغطي ١٠٠٪ من التكلفة الرأسمالية للمشروع (فيما عدا المبالغ الممولة من خلال حقوق الملكية). ٢- توقيع مستندات تمويل الأسهم وكونها نافذة وسارية المفعول. ٣- كون جميع الأموال المطلوبة للمشروع بموجب مستندات التمويل وتمويل الأسهم ملتزمة التزامًا تامًا. ٤- استيفاء جميع الشروط اللازمة لسحب الأموال الأول بموجب مستندات التمويل وتمويل الأسهم أو التنازل عنها من قبل الأطراف الممولة أو المساهمين ذات العلاقة.
الامتياز	حق تمنحه الدولة أو أحد الجهات الحكومية لشخص من القطاع الخاص لتطوير وإدارة وتشغيل أحد المرافق العامة وفقًا لأحكام وشروط ومدد محددة.
أمين سر المجلس	أمين سر مجلس إدارة الشركة.
تابع	أي شخص يسيطر على شخص آخر أو يخضع لسيطرة ذلك الشخص الآخر، أو يخضع هو وذلك الشخص لسيطرة شخص آخر. وفي جميع ما سبق، يمكن أن تكون السيطرة مباشرة أو غير مباشرة.
تعليمات بناء سجل الأوامر	تعليمات بناء سجل الأوامر وتخصيص الأسهم في الاكتتابات الأولية الصادرة بناء على قرار مجلس الهيئة رقم ٢-٩٤-٢٠١٦م بتاريخ ١٤٣٧/١٠/١٥هـ الموافق ٢٠١٦/٠٧/٢٠م وتعديلاته الصادرة بناء على قرار مجلس الهيئة رقم ١-١٠٣-٢٠٢٢ وتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٩/٢٨م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
الجريدة الرسمية	صحيفة أم القرى، وهي الجريدة الرسمية للمملكة العربية السعودية.
الجمعية العامة	الجمعية العامة غير العادية أو الجمعية العامة العادية، وتعني «**الجمعية العامة**» أي جمعية عامة لمساهمي الشركة.
الجمعية العامة العادية	الجمعية العامة العادية للمساهمين والتي تعقد وفقاً للنظام الأساس.
الجمعية العامة غير العادية	الجمعية العامة غير العادية للمساهمين والتي تعقد وفقاً للنظام الأساس.
الجمهور	بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، الأشخاص غير المذكورين أدناه: ١- تابعي المُصدر. ٢- المساهمين الكبار في المُصدر. ٣- أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين للمُصدر. ٤- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي المُصدر. ٥- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المُصدر. ٦- أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في (١، ٢، ٣، ٤ أو ٥) أعلاه ٧- أي شركة يسيطر عليها أي من الأشخاص المشار إليهم في (١، ٢، ٣، ٤، ٥، أو ٦) أعلاه ٨- الأشخاص الذين يتصرفون بالاتفاق معاً ويملكون مجتمعين ٥٪ أو أكثر من فئة الأسهم المراد إدراجها.

الجهات المستلمة	الجهات المستلمة المذكورة اسمها في الصفحة رقم (ح) من هذه النشرة.
الحكومة	حكومة المملكة العربية السعودية، وتفسر كلمة «**حكومية**» وفقاً لذلك.
دراسة السوق	هي دراسة السوق المعدة من قبل شركة آرثر دي ليتل.
ريال أو ريال سعودي	الريال السعودي، العملة الرسمية للمملكة العربية السعودية.
الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للشركة.
رئيس المجلس أو رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس إدارة الشركة.
سعر الطرح	(١١,٥٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
السوق المالية أو السوق أو تداول السعودية	شركة تداول السعودية.
السنة المالية	هي السنة المالية للشركة والتي تبدأ من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية.
السيطرة	حسب التعريف الوارد في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح الهيئة، القدرة على التأثير على أفعال أو قرارات شخص آخر بشكل مباشر أو غير مباشر، منفرداً أو مجتمعاً مع قريب أو تابع، من خلال أي من الآتي: (١) تملك نسبة ٣٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة، أو (٢) التمتع بالحق في تعيين ٣٠٪ أو أكثر من أعضاء الجهاز الإداري، وتفسر كلمة «**المسيطر**» بناءً على ذلك.
الشركات التابعة	• شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. • شركة بيئة الجزيرة. • شركة إنتاج مياه الرياض. • شركة الشركاء الدوليون للمياه. • شركة الشركاء الدوليون الثانية. • شركة اراها للخدمات البيئية. • شركة الماء المستديم للخدمات البيئية.
الشركات التابعة الجوهرية	الشركات التي تشكل ٥٪ أو أكثر من إجمالي أصول الشركة أو خصومها أو إيراداتها أو أرباحها أو الالتزامات المحتملة على الشركة، وهي الشركات التالية: • شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة. • شركة بيئة الجزيرة. • شركة إنتاج مياه الرياض. • شركة أراها للخدمات البيئية.
الشركة أو المصدر	شركة مياهنا.
شركة أرامكو السعودية	شركة الزيت العربية السعودية.
شركة مرافق	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع.
شركة مشروع حدة وعرنة	شركة لتنفيذ مشروع حدة وعرنة وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية.
شركة مشروع رأس تنورة	شركة لتنفيذ مشروع مصفاة رأس تنورة وفقاً لاتفاقية معالجة مياه الصرف الصناعي مع شركة أرامكو السعودية.
شركة مشروع المجموعة الشرقية	شركة لتنفيذ مشروع المجموعة الشرقية وفقالً اتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشرقية المبرمة مع شركة المياه الوطنية.
شركة مشروع المجموعة الشمال غربية	شركة لتنفيذ مشروع المجموعة الشمال غربية وفقاً لاتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشمال غربية المبرمة مع شركة المياه الوطنية.
شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي	شركة لتنفيذ مشروع محطة جديدة مستقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي وفقًا لاتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي مع الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) وشركة BESIX S.A N.V.
الطرح	طرح ثمانية وأربعون مليونًا ومائتان وسبعة وسبعون ألفًا وستمائة وثلاثة وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهمًا عاديًا والتي تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة للاكتتاب العام في السوق المالية السعودية.

طرف ذو علاقة	يشمل مصطلح «**طرف ذو علاقة**» أو «**أطراف ذوي علاقة**» في هذه النشرة وبموجب قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها الصادرة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٤-١١-٢٠٠٤ وتاريخ ١٤٢٥/٠٨/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٤/١٠/٠٤م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٢-٢٦-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٧م) على ما يلي: ١- تابعي الشركة فيما عدا الشركات المملوكة بالكامل للشركة. ٢- كبار المساهمين في الشركة. ٣- أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في الشركة. ٤- أعضاء مجالس الإدارة لتابعي الشركة. ٥- أعضاء مجالس الإدارة أو كبار التنفيذيين لدى كبار المساهمين في الشركة. ٦- أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في (١)، (٢)، (٣) أو (٥) أعلاه. ٧- أي شركة أو منشأة أخرى يسيطر عليها أي شخص مشار إليه في (١)، (٢)، (٣)، (٥) أو (٦) أعلاه. ولأغراض الفقرة (٦) أعلاه، فإنه يقصد بالأقارب الأب والأم والزوج والزوجة والأولاد.
الفئات المشاركة	الفئات التي يحق لها المشاركة في بناء سجل الأوامر وفقًا لتعليمات بناء سجل الأوامر وتخصيص الأسهم في الاكتتابات الأولية، وهي أ- الصناديق العامة والخاصة التي تستثمر في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية إذا كانت شروط وأحكام الصندوق تتيح لها بذلك، مع الالتزام بالأحكام والقيود المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار وتعليمات بناء سجل الأوامر. ب- مؤسسات السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة بالتعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل، مع الالتزام بالأحكام المنصوص عليها في قواعد الكفاية المالية عند تقديم نموذج طلب المشاركة. ج- عملاء مؤسسة سوق مالية مرخص لها من قبل الهيئة في ممارسة أعمال الإدارة وفقاً للأحكام والقيود المنصوص عليها في تعليمات بناء سجل الأوامر. د- أي أشخاص اعتباريين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع، ويشمل ذلك الأشخاص الاعتباريين الأجانب الذين يجوز لهم الاستثمار في السوق، مع مراعاة ضوابط استثمار الشركات المدرجة في الأوراق المالية المدرجة في السوق وفقاً لتعميم الهيئة رقم ٥١٥٨/٦ وتاريخ ١٤٣٥/٠٨/١١هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٦/٠٩م) الصادر بناء على قرار مجلس الهيئة رقم ٩-٢٨-٢٠١٤ وتاريخ ١٤٣٥/٠٧/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٥/١٩م). هـ- الجهات الحكومية، وأي هيئة دولية تعترف بها الهيئة، أو السوق المالية، أو سوق مالية أخرى تعترف بها الهيئة، أو مركز الإيداع. و- الشركات المملوكة من الحكومة، مباشرةً أو عن طريق مدير محفظة خاصة. ز- الشركات الخليجية والصناديق الخليجية إذا كانت شروط وأحكام الصندوق تتيح لها ذلك.
فترة الطرح	الفترة التي تبدأ من يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢١م)، وتستمر لمدة يومان (٢) شاملة آخر يوم إغلاق في الاكتتاب الموافق يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٢م).
فترة الحظر	الفترة التي يخضع المساهم الكبير خلالها لفترة حظر مدتها ستة (٦) أشهر، تبدأ من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية، بحيث لا يجوز لهم التصرف في أسهمهم خلال هذه الفترة.
قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح الهيئة	قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها الصادرة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٤-١١-٢٠٠٤ وتاريخ ١٤٢٥/٠٨/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٤/١٠/٠٤م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٢-٢٦-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٧م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
القوائم المالية	القوائم المالية للشركة للفترة المشمولة في هذه النشرة وهي السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.
قواعد الإدراج	قواعد الإدراج الموافق عليها بقرار مجلس الهيئة رقم ٣-١٢٣-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٩/٠٤/٠٩هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ١-١٠٨-٢٠٢٢ وتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٠/١٩م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة بقرار مجلس الهيئة رقم ٣-١٢٣-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٩/٠٤/٠٩هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٨-٥-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٨م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية	القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية الصادرة بناءً على قرار مجلس الهيئة رقم ٢-٢٦-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٧م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
كبار التنفيذيين أو الإدارة التنفيذية	أي شخص طبيعي يكون مكلفاً - وحده أو مع آخرين - من قبل مجلس إدارة الشركة أو من قبل عضو في مجلس إدارة الشركة بمهام إشراف وإدارة، وتكون مرجعيته إلى مجلس الإدارة مباشرة أو عضو في مجلس إدارة الشركة أو الرئيس التنفيذي.
كبار المساهمين	كل شخص يملك ٥٪ أو أكثر من أسهم الشركة.
لائحة حوكمة الشركات	لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس الهيئة بناءً على نظام الشركات بموجب القرار رقم ٨-١٦-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٦هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٨-٥-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٨م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
لائحة صناديق الاستثمار	لائحة صناديق الاستثمار الصادرة بقرار مجلس الهيئة رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦ وتاريخ ١٤٢٧/١٢/٠٣هـ (الموافق ٢٠٠٦/١٢/٢٤م) والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٢-٢٢-٢٠٢١ وتاريخ ١٤٤٢/٠٧/١٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٢/٢٤م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
اللائحة التنفيذية لنظام الشركات	اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة بقرار مجلس الهيئة رقم ٨-١٢٧-٢٠١٦ وتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦هـ (الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٢-٢٦-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٧م) وما يطرأ عليها من تعديلات.

م	ميلادي.
متعهدو التغطية	شركة السعودي الفرنسي كابيتال وشركة المجموعة المالية هيرميس السعودية.
المجلس أو مجلس الإدارة	مجلس إدارة الشركة.
مجلس التعاون	مجلس التعاون لدول الخليج العربية والدول الأعضاء هي المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين ودولة الكويت وسلطنة عمان ودولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة.
المجموعة	الشركة والشركات التابعة.
المحاسب القانوني أو مراجع الحسابات	شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية.
مدير الاكتتاب	شركة السعودي الفرنسي كابيتال.
مديرو سجل الاكتتاب	شركة السعودي الفرنسي كابيتال وشركة المجموعة المالية هيرميس السعودية.
المساهم البائع	المساهم البائع كما في تاريخ هذه النشرة هو شركة رؤية العالمية للاستثمار.
المساهمون	أي مالك لأسهم في الشركة.
المساهم الكبير	المساهم الذي يملك ٥٪ أو أكثر من أسهم الشركة، وهو شركة رؤية العالمية للاستثمار.
المستثمر الأجنبي المؤهل	مستثمر أجنبي مؤهل وفقاً للقواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية للاستثمار في الأوراق المالية المدرجة. ويتم تقديم طلب التأهيل إلى مؤسسة سوق مالية مرخص لها لتقوم بتقييم الطلب وقبوله وفقاً للقواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية.
المستثمرون الأجانب	الأفراد غير الخليجيين المقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة والتي يحق لها الاستثمار بشكل غير مباشر للحصول على المنفعة الاقتصادية لأسهم الطرح وذلك من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة (SWAP Agreements) مع إحدى مؤسسات السوق المالية وفقاً للقواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية.
المستثمرون الأجانب الذين يجوز لهم الاستثمار في أسهم الشركة	الفئات التالية، وذلك وفقًا للأحكام والضوابط المنصوص عليها في القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية: ١- المستثمر الأجنبي المؤهل. ٢- المستثمرون الاستراتيجيون الأجانب. ٣- أي شخص أجنبي طبيعي أو اعتباري يكون عميلاً لمؤسسة سوق مالية مرخصًا لها من الهيئة في ممارسة أعمال الإدارة شريطة أن تكون مؤسسة السوق المالية قد عُيّنت بشروط تمكّنها من اتخاذ القرارات الاستثمارية كافة نيابةً عن العميل دون الحاجة إلى الحصول على موافقة مسبقة منه. ٤- المستثمر الأجنبي غير المقيم الذي يستثمر بشكل غير مباشر في الأسهم من خلال الاستحواذ على المنفعة الاقتصادية للأسهم عن طريق الدخول في اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements) من خلال أحد مؤسسات السوق المالية لشراء الأسهم المدرجة في السوق المالية والتداول فيها لصالح المستثمر الأجنبي.
المستثمرون الاستراتيجيون الأجانب	أي شخص اعتباري أجنبي يهدف إلى تملك حصة استراتيجية في الشركات المدرجة وفقاً للقواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية. ويقصد بمصطلح «**الحصة الاستراتيجية**» نسبة الملكية المباشرة في أسهم الشركة المدرجة، حيث يهدف المالك من خلالها إلى المساهمة في تعزيز الأداء المالي أو التشغيلي للشركة المدرجة.
مشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في سبارك	مشروع خدمات التشغيل والصيانة وإدارة المرافق للمرافق المائية في مشروع مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك).
مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان	مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة جازان الاقتصادية.
مشروع الحائر	مشروع محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) في الحائر.
مشروع المدن الصناعية بالدمام	مشروع المدن الصناعية بالدمام (ROT) فيما يخص نظام صرف المياه الصالحة للشرب والصرف الصحي الحالي في المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام والمدينة الصناعية بالأحساء.
مشروع المدينة الصناعية بجدة	مشروع مرافق المياه لمدينة جدة الصناعية (ROT) لتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة.
مشروع رأس تنورة	مشروع تشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) لمصفاة رأس تنورة.
مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة)	مشروع خدمات التشغيل والصيانة طويلة المدى لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة
مقاولي المجموعة الشمال غربية	مجموعة المقاولين في اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة شركة المياه الوطنية، وهم: • الشركة • شركة سور العربية السعودية المحدودة • شركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي

مقاولي المجموعة الشرقية	مجموعة المقاولين في اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة شركة المياه الوطنية، وهم: • الشركة • شركة سور العربية السعودية المحدودة • شركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي
مقاولي مشروع حدة وعرنة	مجموعة المقاولين في اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية، وهم: • الشركة • شركة ثبات للإنشاءات المحدودة
مقاولي اتفاقية مشروع رأس تنورة	مجموعة المقاولين في معالجة مياه الصرف الصناعي المبرمة مع شركة أرامكو السعودية، وهم: • الشركة • شركة ثبات للإنشاءات المحدودة
مستشار دراسة السوق	شركة آرثر دي لتل ميدل إيست م.ح–ذ.م.م.
المستشار القانوني	شركة ليثم آند واتكنز للمحاماة.
المستشارون	مستشارو الشركة فيما يتعلق بالطرح والذين تظهر أسماؤهم في الصفحات رقم (و) و (ز) من هذه النشرة.
المستشارون الماليون	شركة السعودي الفرنسي كابيتال وشركة المجموعة المالية هيرميس السعودية.
المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
المكتتبون	تشمل الفئات المشاركة والمكتتبين الأفراد.
المكتتبون الأفراد	الأشخاص السعوديين الطبيعيين بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصّر من زوج غير سعودي التي يحق لها أن تكتتب بأسمائهم، شريطة أن تقدم ما يثبت أمومتها للأولاد القصّر، وأي شخص طبيعي غير سعودي مقيم أو مواطني دول مجلس التعاون ممن لديهم حساب بنكي لدى أحد الجهات المستلمة، ويحق لهم فتح حساب استثماري.
المملكة أو السعودية	المملكة العربية السعودية.
مؤسسة السوق المالية	مؤسسة السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة للقيام بأعمال الأوراق المالية.
نشرة الإصدار أو النشرة	هذه النشرة والتي أعدتها الشركة فيما يتعلق بالطرح.
النظام الأساس	النظام الأساس للشركة والموافق عليه من قبل الجمعية العامة.
نظام السوق المالية	نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٠٦/٠٢هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠٧/٣١م) وما يطرأ عليه من تعديلات.
نظام الشركات	نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م) وما يطرأ عليه من تعديلات.
نظام العمل	نظام العمل الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥١ وتاريخ ١٤٢٦/٠٨/٢٣هـ (الموافق ٢٠٠٥/٠٩/٢٧م) وما يطرأ عليه من تعديلات.
نموذج طلب الاكتتاب	نموذج طلب الاكتتاب الذي يجب على المكتتبين الأفراد والفئات المشاركة (حسب مقتضى الحال) إكماله للاكتتاب في أسهم الطرح.
نموذج طلب المشاركة	نموذج طلب المشاركة الذي يُستخدم من قبل الفئات المشاركة لتسجيل طلباتهم في أسهم الطرح خلال فترة بناء سجل الأوامر. ويشمل هذا المصطلح (حسب الحال) نموذج الطلب الإلحاقي عند تغيير النطاق السعري.
هـ	هجري.
الهيئة	هيئة السوق المالية في المملكة.
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة.
هيئة مدن	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية.
وزارة التجارة	وزارة التجارة في المملكة.
وزارة الموارد البشرية	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة.
يوم عمل	أي يوم تكون فيه الجهات المستلمة مفتوحة للعمل في المملكة (باستثناء يومي الجمعة والسبت وأي إجازات رسمية).
الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة (والمعروفة سابقاً باسم الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)).

٢- عوامل المخاطرة

ينبغي على المستثمرين المحتملين دراسة كافة المعلومات الواردة في هذه النشرة بعناية بما فيها عوامل المخاطرة الواردة أدناه قبل اتخاذ أي قرار استثماري يتعلق بأسهم الطرح، علماً بأن عوامل المخاطرة الموضحة أدناه هي تلك التي تعتقد المجموعة حاليًا أنها قد تؤثر على المجموعة وأي استثمار في أسهم الطرح. ولا تمثل المخاطر المذكورة أدناه بالضرورة جميع المخاطر التي قد تؤثر على المجموعة أو المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح، فقد تكون هناك مخاطر أخرى غير معروفة للمجموعة في الوقت الحالي، أو يعتقد أعضاء مجلس إدارة المجموعة أنها غير جوهرية حاليًا. وقد يكون لتحقق أي من هذه المخاطر تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية وسعر أسهم الطرح وقدرة الشركة على توزيع الأرباح، مما قد يؤدي إلى خسارة المستثمرين لكامل استثماراتهم في أسهم الطرح أو جزء منها.

يقرّ أعضاء مجلس الإدارة أنه - حسب علمهم واعتقادهم - لا توجد أية مخاطر جوهرية أخرى كما في تاريخ هذه النشرة قد تؤثر في قرارات المستثمرين بالاستثمار في أسهم الطرح بخلاف المخاطر الموضحة في هذا القسم. وعلى كافة المستثمرين المحتملين الراغبين في الاكتتاب في أسهم الطرح إجراء تقييم لمخاطر هذا الاستثمار وأسهم الطرح ومنافعها بشكل عام والبيئة الاقتصادية والتنظيمية التي تعمل فيها المجموعة بشكل خاص.

ينطوي الاستثمار في أسهم الطرح بموجب هذه النشرة على مخاطر مرتفعة وبالتالي فإنه يناسب فقط المستثمرين الذين لديهم القدرة على تقييم مخاطر ذلك الاستثمار، ومن لديهم موارد كافية لتحمل أي خسارة ناتجة عن ذلك الاستثمار. ينبغي على المستثمرين المحتملين الذين لديهم شكوك بشأن الإجراءات التي يتعين اتخاذها، طلب المشورة من مستشار مالي مرخص من قبل الهيئة للحصول على المشورة بشأن الاستثمار في أسهم الطرح.

إنّ المخاطر المبينة أدناه غير مرتبة وفقًا لترتيب يعكس أهميتها وتأثيرها المتوقع على المجموعة وقد تكون هناك مخاطر أخرى غير معروفة للمجموعة حاليًا أو تعتقد المجموعة أنها غير جوهرية في الوقت الحالي، وقد يكون لتلك المخاطر في المستقبل الآثار أو العواقب نفسها الموضحة في هذه النشرة، وعليه، فإن المخاطر المبينة في هذا القسم أو في أي قسم آخر من هذه النشرة قد لا تشمل: (أ) جميع المخاطر التي قد تؤثر على المجموعة أو على عملياتها أو أنشطتها أو أصولها أو الأسواق التي تعمل فيها، و/أو (ب) جميع المخاطر المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح.

٢-١ المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة

٢-١-١ المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية

٢-١-١-١ التمويل والتسهيلات الحالية

تتسم أعمال المجموعة بكثافة احتياجاتها الرأس المالية، حيث تعتمد المجموعة في تمويل مشاريعها وعملياتها على تسهيلات تمويلية تحصل عليها من البنوك التجارية. وكما في تاريخ هذه النشرة، أبرمت المجموعة عدداً من اتفاقيات التمويل حصلت بموجبها على تمويل من البنك السعودي الفرنسي والبنك العربي الوطني وبنك الرياض والبنك السعودي الأول بمبلغ إجمالي قدره خمسمائة واثنين وثلاثين مليوناً وثمانمائة واثنين وثلاثين ألفاً وسبعمائة وخمسة وعشرين (٥٣٢,٨٣٢,٧٢٥) ريال سعودي كما هو موضح أدناه (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٦ «**اتفاقيات التمويل**» من هذه النشرة).

وعلى وجه الخصوص، لدى المجموعة ثلاثة (٣) قروض وتسهيلات تمثل قروض وسلف مستخدمة من قبل المجموعة كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (فيما عدا ضمانات الأداء القائمة وسندات العطاء)، بمبلغ إجمالي مُستحق قدره أربعمائة وثمانية وأربعين مليوناً وأربعمائة وسبعة وستين ألفاً وسبعمائة وخمسة وعشرين (٤٤٨,٤٦٧,٧٢٥) ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م كالتالي:

- اتفاقية تسهيلات المرابحة المبرمة بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وبنك الرياض والتي تتضمن تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره ثلاثمائة وخمسين مليون (٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بمبلغ مستخدم قدره مائتان وثلاثة عشر مليوناً وتسعمائة وسبعين ألف (٢١٣,٩٧٠,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ (ز) «**اتفاقية تسهيلات المرابحة مع بنك الرياض**» من هذه النشرة). ويجدر بالذكر بأن هذه القرض مضمون عن طريق التنازل غير المشروط وغير القابل للإلغاء عن عوائد مشروعي جدة والدمام (قرض دون حق الرجوع)، ويحمل تكاليف تمويل على أساس سايبور بالإضافة إلى الهوامش ومستحق السداد بشكلٍ غير متساوٍ على أساس أقساط نصف سنوية حتى تاريخ ١٤٤٧/٠٩/١١هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٢/٢٨م). ويخضع القرض للشروط التالية: (١) الحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة والتي تبلغ ١٢٠,٠ مليون ريال سعودي و(٢) نسبة تغطية خدمة الدين (DSCR) ١,١٥:١ و(٣) نسبة الدين إلى حقوق الملكية: ٢:١. ووفقًا للقوائم المالية المدققة، فإن المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المنصوص عليها. وقد بلغت تكاليف التمويل المقابلة المرتبطة بتسهيل المرابحة الأول ٩,٣ مليون ريال سعودي و٧,٢ مليون ريال سعودي و١٠,٢ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

- اتفاقية الشروط المشتركة المبرمة بين شركة إنتاج مياه الرياض والبنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية لغرض إنشاء محطة معالجة المياه والتي تتضمن تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره مائتان وتسعة وأربعين مليوناً وسبعمائة وستة وثلاثين ألف (٢٤٩,٧٣٦,٠٠٠) بمبلغ مستخدم قدره مائتان وستة عشر مليوناً وستمائة وستة وسبعين ألفاً وتسعمائة وستة وتسعين (٢١٦,٦٧٦,٩٩٦) ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ (د) «**اتفاقية الشروط المشتركة مع البنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية**» من هذه النشرة). ويجدر بالذكر بأن هذه القرض مضمون عن طريق الموقع الذي يتمثل في مستحقات أصول الامتياز في الميزانية العمومية (قرض دون حق الرجوع)، ومستحقة السداد على أساس أقساط نصف سنوية في تاريخ ١٤٦٠/١١/٠٣هـ (الموافق ٢٠٣٨/١١/٣٠م). ويخضع القرض للتعهدات التالية: (١) نسبة الدين إلى حقوق الملكية: ٨٠:٢٠ و(٢) نسبة تغطية خدمة الدين ١,٢٠:١. ووفقًا للقوائم المالية المدققة، فإن المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المنصوص عليها. وقد بلغت تكاليف التمويل المقابلة المرتبطة بتسهيل المرابحة الثاني ١٥,١ مليون ريال سعودي و١٤,١ مليون ريال سعودي و١٢,٢ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م و١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.
- اتفاقية قرض أسهم مرحلي المبرمة بين شركة أراها للخدمات البيئية وبنك الرياض والذي تم الحصول عليه خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والتي تتضمن تسهيلات بمبلغ ثمانية عشر مليوناً وتسعمائة وستين ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وسبعين (١٨,٩٦٠,٣٧٣) ريال سعودي بمبلغ مستخدم قدره ثمانية عشر مليوناً وتسعمائة وستين ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وسبعين (١٨,٩٦٠,٣٧٣) ريال سعودي والذي يُستحق السداد في تاريخ ١٤٤٨/١١/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٧/٠٤/٣٠م) كدفعة واحدة (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ (و) «**اتفاقية قرض أسهم مرحلي مع بنك الرياض**» من هذه النشرة). وقد تم ضمان قرض الأسهم المرحلي من خلال ضمان تجاري من الشركة. وقد بلغت تكاليف التمويل المقابلة المرتبطة بقرض الأسهم المرحلي ٣٨١,٠ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

تستخدم المجموعة التسهيلات لتمويل إنشاء وتشغيل اتفاقيات الامتياز الخاصة بها. وتحمل جميع التسهيلات الثلاثة أسعار فائدة متغيرة، وعلى هذا النحو، فإن التقلبات السنوية في تكاليف الفائدة تتأثر بمعدلات سايبور. إن اتفاقيات التمويل الخاصة بالتسهيلات مشروطة بتحوط جزء من إجمالي الرصيد القائم للقروض. وعلى هذا النحو، أبرمت المجموعة اتفاقيات مبادلة الفوائد للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتغيرة وأي زيادة محتملة في أسعار سايبور. سجلت المجموعة احتياطي تحوط التدفق النقدي الناشئ عن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بقيمة -٨,٨ مليون ريال سعودي و-٣,٠ مليون ريال سعودي و٤,٤ مليون ريال سعودي و٣,٩ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، ناتجة عن مقايضات أسعار الفائدة. ومن الجدير بالذكر أن اتفاقيات التحوط تغطي فقط الحد الأدنى من جزء التمويل الذي تتطلبه اتفاقية التمويل، وعلى هذا النحو، فإن أي زيادة في أسعار السايبور في المستقبل قد يكون لها تأثير على ربحية المجموعة. خلال فترة التحليل، سجلت المجموعة تكاليف تمويل بقيمة ٢٤,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م. وارتفعت تكاليف التمويل من ١٦,٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م إلى ٢٤,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م ويعود ذلك أساسًا إلى زيادة الفوائد على التمويلات في تسهيلات تمويل المرابحة الخاصة باتفاقية الشروط المشتركة مع البنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي حيث انتهت اتفاقية تحوط أسعار الفائدة في فبراير ٢٠٢٣م.

أما فيما يخص ضمانات الأداء القائمة وسندات العطاء، لدى المجموعة اتفاقيتين تمويل مستخدمة من قبل المجموعة كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بمبلغ إجمالي مستحق قدره أربعة وثمانين مليوناً وثلاثمائة وخمسة وستين (٨٤,٣٦٥,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، كالتالي:

- اتفاقية التسهيلات الرئيسية المبرمة بين الشركة والبنك السعودي الفرنسي والتي تتضمن تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره خمسة وعشرين مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بمبلغ مستخدم قدره أربعة وعشرين مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين (٢٤,٣٧٥,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ (أ) «**اتفاقية تسهيلات الرئيسية مع البنك السعودي الفرنسي**» من هذه النشرة).
- اتفاقية التسهيلات المبرمة بين الشركة وبنك الرياض والتي تتضمن تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره ستين مليون (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بمبلغ مستخدم قدره تسعة وخمسين مليون وتسعمائة وتسعين ألف (٥٩,٩٩٠,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ (ج) «**اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض (الأولى)**» من هذه النشرة).

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة اتفاقيتين تمويل غير مستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م كالتالي:

- اتفاقية التسهيلات الائتمانية الإسلامية المبرمة بين الشركة والبنك العربي الوطني والتي تتضمن تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره أربعمائة وستين مليون (٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ (ب) «**اتفاقية تسهيلات ائتمانية إسلامية مع البنك العربي الوطني**» من هذه النشرة).
- اتفاقية التسهيلات المبرمة بين الشركة وبنك الرياض والتي تتضمن تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره سبعين مليون وتسعمائة وستة وعشرون ومئتين وسبعة (٧٠,٩٢٦,٢٠٧,٠٤) ريال سعودي (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ (ه) «**اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض (الثانية)**» من هذه النشرة).

وتشتمل اتفاقيات التمويل على بعض التعهدات التي من شأن عدم الالتزام بها أو ارتكاب الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية (حسبما ينطبق) لإحدى حالات الإخلال المنصوص عليها في تلك الاتفاقيات إنهاء الاتفاقية مثل عدم التزام الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية (حسبما ينطبق) بأي من التزاماتها بموجب اتفاقيات التمويل، أو عدم دقة المعلومات المقدمة، أو تصفية الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية (حسبما ينطبق) أو وضعها تحت الإدارة أو عدم قدرتها على سداد التزاماتها (وللمزيد من المعلومات حول التعهدات وحالات الإخلال المتضمنة في اتفاقيات التمويل المبرمة من قبل المجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات التمويل**» من هذه النشرة). ويجدر بالذكر أنه بموجب اتفاقية التسهيلات الائتمانية الإسلامية المبرمة مع البنك العربي الوطني، تتعهد الشركة بعدم دفع أو التصريح عن أي أرباح أو توزيعات للمساهمين أو سداد أي من قروض المساهمين في حال حدوث أي تقصير من قبل الشركة. كما أنه بموجب اتفاقية التسهيلات الائتمانية الإسلامية المبرمة مع البنك العربي الوطني، تتعهد الشركة بعدم توزيع أو الإعلان عن توزيع أرباح الأسهم للشركاء أو المساهمين أو أن تقوم بإعادة دفع أي قروض للشركاء أو المساهمين في حال حدوث أي من حالات الإخلال المذكورة في الاتفاقية. ويجدر بالذكر بأنه بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك السعودي الفرنسي، تتعهد الشركة بالآتي: (١) أن تحتفظ شركة رؤية العالمية للاستثمار على ملكية الأغلبية في الشركة وأن تحافظ على السيطرة الإدارية على الشركة و(٢) أن توجه ٧٠٪ من عائدات أعمال الشركة عبر حساب الشركة البنكي مع البنك السعودي الفرنسي و(٣) أن تسمح بإصدار خطابات اعتماد أو خطابات ضمان لأي شركة تابعة أو شركة ذات غرض خاص ليتم حجزها في حساب الشركة البنكي مع البنك السعودي الفرنسي شريطة تقديم خطاب توعية أو تعويض. بالإضافة إلى ذلك، بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك السعودي الفرنسي، تعتبر جميع الحسابات والموجودات تحت كفالة البنك السعودي الفرنسي وسيطرته بمثابة ضمانات للتسهيلات والالتزامات القائمة. وبناءً على ذلك، فإن البنك السعودي الفرنسي لديه الحق في إجراء مقاصة ضد الحسابات والأصول التي تقع ضمن عهدة البنك السعودي الفرنسي وسيطرته. وبالتالي، يجوز للبنك السعودي الفرنسي في أي وقت ومن وقت لآخر، دون إشعار مسبق للشركة دمج وتوحيد جميع أو أي حسابات أو أصول محتفظ بها لصالح الشركة بغض النظر عن العملة التي يتم بها تقويم هذه الحسابات أو الأصول، والخصم من أي من هذه الحسابات و/أو بيع أي من هذه الأصول، واستخدام العوائد لتسوية أي وجميع المبالغ المستحقة على الشركة للبنك السعودي الفرنسي. وحتى بعد ممارسة البنك السعودي الفرنسي لحق المقاصة، ستظل الشركة مسؤولة عن أي مبالغ لا تزال مستحقة. كما أنه بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك السعودي الفرنسي، تضم الضمانات المقدمة من الشركة على سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره خمسة وعشرين مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تُدفع فور الحصول على التسهيلات وتغطي إجمالي التسهيلات المقدمة بموجب الاتفاقية. بالإضافة إلى ذلك، إذا كان هناك تغيير في السيطرة على أكثر من نصف حقوق التصويت أو رأس المال المصدر للشركة، يجوز للبنك السعودي الفرنسي: (١) سحب أو الغاء أي من أو جميع التسهيلات أو خفض الحد المسموح به لأي تسهيلات و(٢) تغيير معدلات العمولة المعمول بها و(٣) زيادة الهامش غير المتعلق بالعمولة المطلوب فيما يتعلق بأي تسهيلات و(٤) المطالبة بسداد جميع الرسوم المستحقة والمتعلقة بها بعد تقديم إشعار كتابي مسبق مدته خمسة عشر (١٥) يومًا. كما يجدر بالذكر بأنه بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك الرياض، يشترط لإصدار أي خطابات ضمانات من قبل بنك الرياض بموجب الاتفاقية الآتي: (١) ملكية الشركة لـ٣٠٪ أو أكثر من شركات المشاريع المشتركة و(٢) التنازل عن العوائد المالية في المشاريع التي تم تقديم ضمانات ومدفوعات مقدمة بشأنها و(٣) لن يُعد إصدار خطابات ضمان أو مدفوعات مسبقة للمنافسات ذات العلاقة بالمشاريع بقبيل التزامًا من قبل بنك الرياض بتمويل المشروع ذو العلاقة في حال فوز المجموعة بالمشروع. كما تقدم الشركة عدداً من التعهدات بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك الرياض مثل التعهد بعدم تعديل أي أصول مؤجرة (وهي الأصول الخاضعة لأوامر الشراء فيما يتعلق باتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض) أو تغييرها أو تغيير غرضها لأي سبب من الأسباب، ولا يجوز التنازل عنها أو نقلها إلى طرف ثالث أو استخدامها بطريقة غير المنصوص عليها في عقود الإيجار دون موافقة خطية مسبقة من بنك الرياض والتعهد بإبلاغ بنك الرياض كتابيًا بأي مخصصات و رهون عقارية أو أصول قائمة أو مستقبلية، والتعهد بعدم رهن أي من ممتلكاتها أو بيعها حتى يتم دفع جميع مستحقات بنك الرياض وبعد الحصول على موافقته الخطية. بالإضافة إلى ذلك، يحق لبنك الرياض بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة معه إجراء مقاصة واستخدام أي رصيد دائن في حساب الشركة لدى البنك لدفع المبالغ المستحقة دون الحاجة لموافقة الشركة.

كما يجدر بالذكر بأن جميع اتفاقيات التمويل المبرمة من قبل المجموعة تتضمن عدداً من الضمانات التي تقدمها المجموعة للجهات الممولة، بما في ذلك سندات لأمر وعدد من المستندات التي تطلبها الجهات الممولة. وعلى وجه الخصوص، فيما يتعلق بإصدار ضمانات الأداء وضمانات الدفع المسبق، تتضمن اتفاقية التسهيلات الإسلامية المبرمة مع البنك العربي الوطني والتي قدم بموجبها البنك العربي الوطني تسهيلات للشركة بمبلغ إجمالي قدره أربعمائة وستين مليون (٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي الضمانات التالية: (١) سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره أربعمائة وستون مليون (٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي موقع من الشركة و(٢) تنازل الشركة تنازلاً غير قابل للإلغاء للبنك العربي الوطني عن جميع الإيرادات من العقود التي تتجاوز قيمتها خمسين مليون (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي فيما يتعلق بضمانات الدفعة المقدمة أو ضمانات الأداء، باستثناء الحالات التي يكون فيها العقد مرتبطًا باتفاقية امتياز و(٣) أي ضمانات أخرى يطلبها البنك العربي الوطني. فإنه بموجب ما سبق، يجوز للبنك العربي الوطني أن يطلب من الشركة تقديم ضمانات إضافية بموجب حقه في الاتفاقية والتي قد تكون أشد تقييدًا من الضمانات المتضمنة في الاتفاقية. ويجدر بالذكر بأنه لا تنص اتفاقية التسهيلات الإسلامية المبرمة مع البنك العربي الوطني على تفاصيل توضح الحالات التي يجوز للبنك العربي فيها طلب ضمانات إضافية. كما تتضمن الضمانات المقدمة من قبل الشركة بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك الرياض والتي يقدم بنك الرياض بموجبها خطابات ضمان للشركة بحد إجمالي قدره ستون مليون (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره ستون مليون (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي موقع من قبل الشركة، ويحق لبنك الرياض بموجب الاتفاقية أن يطلب من الشركة تقديم ضمانات إضافية بموجب حقه في الاتفاقية والتي قد تكون أشد تقييدًا من الضمانات المتضمنة في الاتفاقية. ويجدر بالذكر بأنه لا تنص اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك الرياض على تفاصيل توضح الحالات التي يجوز للبنك العربي فيها طلب ضمانات إضافية. كما تضمن الشركة بموجب قرض الأسهم المرحلي المبرم بين شركة أراها للخدمات البيئية وبنك الرياض جميع مدفوعات شركة أراها للخدمات البيئية لبنك الرياض (وللمزيد من المعلومات حول التعهدات وحالات الإخلال المتضمنة في اتفاقيات التمويل المبرمة من قبل الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات التمويل**» من هذه النشرة). إذا تخلفت المجموعة عن الوفاء بأي من التزاماتها بموجب اتفاقيات التمويل، أو تبين أن أي تأكيد من جانب المجموعة في تلك الاتفاقيات غير صحيح أو دقيق، أو اتخذت المجموعة أي خطوة نحو إفلاسها أو إعسارها أو تنظيمها المالي أو إعادة هيكلتها، فسيؤدي ذلك إلى حدوث حالة تقصير يحق بموجبها للمقرضين إنهاء اتفاقيات التمويل والمطالبة بدفع جميع المبالغ المستحقة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

بالإضافة إلى ذلك، في حال عدم تمكن المجموعة من تسديد الأقساط في موعد استحقاقها أو تمديدها، فإن التدفق النقدي لدى المجموعة قد لا يكون كافياً في كل السنوات لتسديد جميع القروض التي يحين موعد استحقاقها، وفي حال ارتفاع أسعار الفائدة السائدة أو إذا رفض الدائنون تقديم قروض جديدة بتكاليف مناسبة، فقد يؤثر ذلك سلباً على قدرة المجموعة على إنجاز مشاريعها. وإضافةً لذلك، إذا لم تستطع المجموعة إعادة تمويل مديونيتها بشروط مقبولة، أو لم تتمكن من إعادة التمويل على الإطلاق، فقد تحتاج إلى التصرف بواحد أو أكثر من أصولها أو متحصلاتها بشروط غير مؤاتية، وإذا نتج عن ذلك قيام المجموعة برهن أي من أصولها كضمان لتسديد المديونية، بما في ذلك رهن الأصول الحالية بموجب اتفاقيات تمويل مستقبلية، ولم تستطع تسديد الأقساط المطلوبة، فإنه من الممكن أن يتم تنفيذ الرهن على الأصول أو تعيين حارس قضائي للحصول على تنازل عن الأصول الخاصة بالمجموعة وسيكون لأي من ذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وعلاوةً على ذلك، قد تكون هناك عواقب سلبية جوهرية أخرى لمديونية المجموعة إلى جانب عدد من الالتزامات المالية سواءً الحالية أو المستقبلية إلى بعض الالتزامات التعاقدية ومنها ما يلي:

- تخصيص المجموعة لجزء كبير من السيولة التي تحصل عليها من العمليات لسداد ديونها وبالتالي انخفاض الأموال المتاحة لرأس المال العامل والنفقات الرأسمالية وأعمال البيع والتسويق وتوزيعات الأرباح وغير ذلك.
- زيادة تأثر المجموعة بالأوضاع الاقتصادية والتجارية مما قد يضعها في ظروف تنافسية ليست في صالحها أمام منافسيها الذين تقل مديونيتهم نسبيًا عن مديونية المجموعة.
- زيادة تكلفة الاقتراض وتكبد المجموعة رسوم عالية من وقت إلى آخر فيما يتعلق بتعديلات الديون أو إعادة التمويل، وتتأثر ترتيبات التمويل للمجموعة تأثرًا كبيرًا بأسعار الفائدة والتي تكون على قدرٍ عالٍ من الحساسية تجاه عدد من العوامل الخارجة عن سيطرة المجموعة، بما في ذلك السياسات الحكومية والنقدية والضريبية وكذلك الظروف الاقتصادية والسياسية على الصعيدين المحلي والعالمي.
- الحد من مرونة المجموعة في الإعداد للتغيرات التي تطرأ على أعمالها وعلى قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي.
- الحد من قدرة المجموعة على دعم عملياتها أو تحقيق معدل النمو المخطط له بما في ذلك الحد من قدرتها على تنفيذ مشاريع في مناطق جديدة في المملكة أو لدعم نمو أعمالها.

وسيكون لحدوث أي عامل من العوامل السابق ذكرها تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-١-٢ التمويل والتسهيلات المستقبلية

قد تحتاج المجموعة في المستقبل إلى الحصول على تمويل من البنوك التجارية و/أو المقرضين الحكوميين و/أو الممولين الآخرين لتنفيذ مشاريعها أو تغطية متطلبات رأس المال العامل أو لتمويل تسديد التزاماتها. وتعتمد قدرة المجموعة في الحصول على قروض وتسهيلات من المقرضين بتكاليف أقل أو بشروط مناسبة لمركزها المالي المستقبلي على الظروف الاقتصادية العالمية وظروف السوق المالية وأسعار الفائدة وتوافر الائتمان من البنوك أو المقرضين الخارجيين وثقة المقرضين في المجموعة، وقد لا تتمكن المجموعة من الحصول على هذا التمويل على الإطلاق أو بشروط معقولة لأي سبب، مثل أن توضع قيود على أي تمويل حالي أو على نظرة المقرضين للشركة أو على النتائج المستقبلية لعمليات المجموعة والمركز المالي والتدفقات النقدية كما قد يؤدي الاقتراض بأسعار فائدة متغيرة أيضًا إلى جعل المجموعة عرضة للزيادات في معدلات الفائدة و/أو العمولات التي قد تتأثر بشكل كبير بعوامل خارجة عن سيطرة المجموعة، مثل السياسات النقدية والضريبية والظروف الاقتصادية والسياسية العالمية، وقد لا تتمكن المجموعة من الحصول على مثل هذا التمويل بشروط معقولة أو على الإطلاق عند الضرورة. وقد تؤدي أي زيادة في أسعار الفائدة ومعدلات العمولات، سواء كانت ثابتة أو متغيرة، والتي تقوم البنوك بتطبيقها إلى ارتفاع تكاليف التمويل التي تتحملها المجموعة، مما سيؤثر سلباً على أرباحها المستقبلية وقدرتها على الدفع والوفاء بالتزاماتها تجاه المقرضين. ونتيجة لذلك، قد لا تكون قادرة على الاستفادة من الفرص التجارية أو الاستجابة للتغيرات في ظروف السوق أو القطاع. وسيكون لوقوع أي من الحالات المذكورة أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢ المخاطر المتعلقة بتحصيل الديون

قد تواجه المجموعة صعوبات في قدرتها على تحصيل المبالغ المستحقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بلغت الديون المستحقة للمجموعة التي تجاوزت تاريخ استحقاقها تسعين (٩٠) يومًا ما نسبته ٦١,٩٪ و٧٥,٢٪ و٧٩,٦٪ و١١,٧٪ من إجمالي الديون المستحقة للمجموعة على التوالي، أي ما يُقدر بواقع ٦٥,٣ مليون ريال سعودي و٩٤,٢ مليون ريال سعودي و١٠٩,٧ مليون ريال سعودي و٧,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي في نفس الفترات. ويعود هذا الانخفاض لانخفاض المستحقات من الهيئة العامة للطيران المدني بمبلغ ٩٢,٨ مليون ريال سعودي (والذي يشمل تحصيل مبلغ قدره ٧٧,١ مليون ريال سعودي وشطب لمبلغ قدره ١٥,٧ مليون ريال سعودي). وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بلغ مجموع المبالغ المستحقة من شركة المياه الوطنية ٢,٨ مليون ريال سعودي تمثل ما نسبته ٧٣٪ من الديون المستحقة للمجموعة التي تجاوز تاريخ استحقاقها تسعين (٩٠) يومًا، بينما بلغ مجموع المبالغ المستحقة من مشروع المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية في مدينة الدمام ومشروع المدينة الصناعية في جدة ٣,٨ مليون ريال سعودي تمثل ما نسبته ٩٧,٠٪ من الديون المستحقة للمجموعة التي تجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثمائة وواحد وستين (٣٦١) يومًا. وفي حال واجه مدينو المجموعة صعوبات في عملياتهم وأوضاعهم المالية فسيؤدي ذلك إلى تعثرهم في سداد ديونهم المستحقة للمجموعة، وقد يؤدي كذلك إلى إعسار هؤلاء المدينين أو إعلان إفلاسهم. سيؤثر أي تأخير جوهري في السداد بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما يجدر بالذكر بأنه كان لدى المجموعة اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة المياه الوطنية في حدة وعرنة والتي ابتدأت بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٠٤هـ (الموافق ٢٠١٨/١٢/١١م) بمبلغ إجمالي قدره ٧٨,٣ مليون ريال سعودي والتي كان تاريخ انتهائها خلال شهر ديسمبر من عام ٢٠٢١م وقد تم تمديد مدة الاتفاقية لتنتهي بشهر أبريل من عام ٢٠٢٣م بمبلغ إجمالي قدره ٧٨,٣ مليون ريال سعودي (وقد حققت المجموعة إيرادات إضافية بمبلغ ٣٩,٦ مليون ريال سعودي خلال فترة تمديد مدة الاتفاقية والتي بلغت ستة عشر (١٦) شهرًا) حيث قامت المجموعة بتزويد خدمات القوى العاملة والمواد الكيميائية وقطع الغيار والصيانة المدنية وغيرها من الخدمات اللازمة لتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في حدة وعرنة. وقبل انتهاء مدة الاتفاقية، طلبت شركة المياه الوطنية بطلب تمديد مدة الاتفاقية لمدة سنة وأربعة (٤) أشهر إضافية والتي ستقوم خلالها المجموعة بالاستمرار بتقديم خدماتها لغاية شهر أبريل من عام ٢٠٢٣م ولكن يجدر بالذكر بأنه لم يقم الأطراف بتوقيع اتفاقية بهذا الصدد. تم تسجيل الإيرادات المتراكمة الناتجة خلال الفترة الممتدة ضمن أصول الاتفاقية وبلغت ٣٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، حيث لم تقم شركة المياه الوطنية بعد بإصدار أمر الشراء اللازم لفواتير الخدمات. ومن الجدير بالذكر أن شركة المياه الوطنية قد منحت اتفاقية امتياز حدة وعرنة للمجموعة بعد الانتهاء من اتفاقية التشغيل والصيانة. تظل الخدمات المقدمة خلال الفترة الممتدة غير مستحقة الدفع لشركة المياه الوطنية وسيتم النظر في إمكانية استرداد الرصيد المذكور نظرًا لأنه كان مستحقًا لأكثر من ستة (٦) أشهر. وقد ارتفعت موجودات العقود من ٢٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تراكم الأعمال غير المفوترة المقدمة لتشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة (شركة المياه الوطنية) حتى أبريل ٢٠٢٣م حيث واصلت المجموعة تقديم خدمات لتشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة بعد الانتهاء من العقد وفقًا لشروط التمديد المتفق عليها شفهيًا بين الطرفين (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). ويجدر بالذكر بأن الإيرادات المتراكمة المستحقة من شركة المياه الوطنية قد تم تسجيلها ضمن موجودات العقود وبلغ مجموعها ٣٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣م، ونظرًا لأن المبالغ المستحقة من شركة المياه الوطنية ليست مفوترة وليست موثقة في اتفاقية كتابية فقد لا تقوم شركة المياه الوطنية بدفع المبالغ المستحقة للمجموعة، مما بدوره سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣ المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة الخاصة بمشروع مطار الملك خالد

يجدر بالذكر بأنه خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ابتدأت المجموعة أعمال البناء لمحطة معالجة المياه في مطار الملك خالد والذي تم اكتماله خلال السنة المالية ٢٠١٩م. وقد ارتفعت الذمم المدينة من مشروع مطار الملك خالد من ٧٧,١ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٩٦,٢ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و١١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وذلك بسبب التراكم السنوي لقاء تباطؤ في تحصيل المستحقات من الهيئة العامة للطيران المدني. وقد ابتدأت المجموعة فوترة الهيئة العامة للطيران المدني خلال اللسنة المالية ٢٠١٧م بناءً على القدرة الاستيعابية لمحطة معالجة المياه بقدر ٢٥,٠٠٠ متر مربع/اليوم وفقًا للاتفاقية المبرمة بين الطرفين (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). ويجدر بالذكر بأنه لم تصبح المحطة عملية حتى السنة المالية ٢٠١٩م وذلك بسبب تأخر في تاريخ ابتداء التشغيل التجاري من قبل المتعهد. وقد بلغ مجموع الرصيد المفوتر من السنة المالية ٢٠١٧م وحتى تاريخ ابتداء التشغيل التجاري ما مجموعه ٤٠,٠ مليون ريال سعودي. وبناءً على ما سبق، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية مع الهيئة العامة للطيران المدني بخصوص مبلغ ٤٠,٠ مليون ريال سعودي يمثل مبلغ الذمم المدينة محل النزاع حيث وافقت المجموعة على تقديم خصم بمبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي وتحصيل الرصيد المتبقي. وقد بلغت رسوم المستشار القانوني المرتبطة بالمراجعة القانونية لاتفاقية التسوية مبلغ ٨١١ ألف ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد بلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالهيئة العامة للطيران المدني مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (وقد بلغ إجمالي مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة ما مجموعه ٨,٨ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) وارتفع مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالهيئة العامة للطيران المدني إلى ١٥,٨ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وذلك بسبب مخصصات إضافية محجوزة تخص الهيئة العامة للطيران المدني بمبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالخصم المقدم وفقًا لاتفاقية التسوية المبرمة مع الهيئة العامة للطيران المدني. وقد بلغ إجمالي بدل الانخفاض ١٩,٥ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تم إبرام اتفاقية التسوية مع الهيئة العامة للطيران المدني خلال السنة المالية ٢٠٢٣م مما أدى الى انخفاض الذمم المدينة التجارية من الهيئة العامة للطيران المدني من ١١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الى ٢٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تحصيلات بلغت ٧٧,١ مليون ريال سعودي (والتي تضمنت ما تبقى من رصيد المبلغ المتنازع عليه والذي يمثل ٢٥,٠ مليون ريال سعودي نتيجة التسوية)، في حين قد قامت المجموعة بشطب مبلغ إجمالي قدره ١٥,٠ مليون ريال سعودي من إجمالي المستحقات من الهيئة العامة للطيران المدني وما يرتبط بها من مخصصات.

بالإضافة إلى ذلك، ارتفعت خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من ١٦٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٠,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، وذلك بسبب المخصصات الخاصة بالرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني (مشروع مطار الملك خالد الدولي) الخاصة بالمبالغ الخاضعة للنزاع والتي بلغت ٤٠,٠ مليون ريال سعودي والتي تضمنت مبالغ مستحقة منذ إنشاء محطة المياه الخاصة بالمشروع والذي أكملت المجموعة إنشاؤه في السنة المالية ٢٠١٧م. يجدر الذكر بأن المجموعة تستحق الاعتراف بالإيراد من المشروع منذ اكتمال إنشاء المحطة كما هو منصوص في الاتفاقية المبرمة مع الهيئة العامة للطيران المدني، على الرغم من أنه لم يتم بدء توفير خدمات معالجة وتوفير المياه للجهة المانحة بسبب التأخر في تسليم الموقع الى المجموعة مما أدى الى نزاع بين الطرفين. وبناءً على المفاوضات التي تمت مع الهيئة العامة للطيران المدني وكما سبق ذكره، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية أدت إلى الاعتراف بمخصصات تم تسجيلها كمصروف على شركة إنتاج مياه الرياض بقيمة ١١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م (حيث قابل ذلك عكس مخصصات بقيمة ٠,٧ مليون ريال سعودي في الشركات التابعة الأخرى) ولذلك بلغ إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية وذمم مديني عقود الامتياز للمجموعة ١٠,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م. كما يجدر الذكر بأنه تم تحصيل الذمم المدينة المستحقة خلال السنة المالية ٢٠٢٣م.

تجدر الإشارة إلى أن المجموعة حملت رصيدًا تجاريًا مستحقًا لشركة مطارات الرياض (المملوكة للهيئة العامة للطيران المدني) فيما يتعلق برسوم الكهرباء المستحقة، والتي بلغت ١٠,٥ مليون ريال سعودي و١٨,٤ مليون ريال سعودي و٢١,٨ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م. وكان الرصيد المتراكم مستحق الدفع نتيجةً لتباطؤ التحصيل من الهيئة العامة للطيران المدني، حيث أرادت المجموعة الحفاظ على رأس مالها العامل. ومع ذلك، بناءً على اتفاقية التسوية التي تمت مناقشتها أعلاه، قامت المجموعة بدفع مستحقاتها لشركة مطارات الرياض خلال العام ٢٠٢٣م بعد التحصيلات التي تمت من الهيئة العامة للطيران المدني خلال الفترة ذاتها. بلغ الرصيد المستحق لشركة مطارات الرياض ١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).

٢-١-٤ المخاطر المتعلقة بالتقديرات والافتراضات المحاسبية والاعتراف بالإيرادات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية (للمزيد من المعلومات حول التقديرات والافتراضات المحاسبية، الرجاء مراجعة القسم رقم ٦-٤ «**أساس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية المهمة**» من هذه النشرة).

وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، تقوم الشركة بالاعتراف بإيرادات وتكاليف متعلقة بعملائها قبل استحقاق المدفوعات من العملاء. ويتم مقابل الاعتراف بهذه الإيرادات في قائمة الدخل للشركة تسجيل موجودات العقود (أو مطلوبات العقود إذا استلمت الشركة المبلغ المستحق من العميل أو كان الدفع مستحقًا ولكن لم يتم إثبات الإيرادات بعد) في قائمة المركز المالي وذلك إلى حين أن يتم الوفاء بالتزام الأداء من قبل الشركة. وبناءً على ذلك، قد تواجه الشركة احتمال الوقوع في الخطأ في تقدير إيراداتها المحاسبية وموجوداتها إما بالزيادة أو بالنقصان، حيث يمكن أن تخضع الموجودات للإلغاء أو لنزاعات مستقبلية، حيث أنه في حال رفض العميل قبول الفواتير، تقوم الشركة بتسجيل مخصص ديون معدمة في قائمة المركز المالي، وتسجيل تكاليف بيع وتسويق في قائمة الدخل (بناء على سياسة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (للمزيد من المعلومات حول التقديرات والافتراضات المحاسبية، الرجاء مراجعة القسم رقم ٦-٤ «**أساس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية المهمة**» من هذه النشرة).

تتكون الإيرادات الناتجة عن خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشاريع والاستشارات من قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة، وتحسب الإيرادات على مدى زمني على أساس نسبة الإنجاز. في حالة العقود غير الربحية، يتم تكوين مخصص بالخسائر المستقبلية بالكامل. تتعلق بشكل رئيسي بخدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات المحاسبية المقدمة للشركات الزميلة، بالإضافة الى الخدمات الاستشارية المقدمة إلى شركة رؤية العالمية للاستثمار (طرف ذو علاقة). فيما يتعلق بخدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات المحاسبية المقدمة للشركات الزميلة تقوم الشركة بإثبات الايراد بناء على فواتير شهرية ثابتة. أما الخدمات الاستشارية المقدمة إلى شركة رؤية العالمية للاستثمار، يتم إثبات الايراد عندما يتم تقديم الخدمة والتزام الأداء وبالتالي لا ينطبق إثبات (POC). بلغت الايرادات من خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشاريع والاستشارات ١,٣ مليون ريال سعودي و٣,٤ مليون ريال سعودي (تتضمن ١,٣ مليون ريال سعودي، تم اعادة تصنيفها من ايرادات الصيانة والتشغيل) و١,٩ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. أما بالنسبة للإيرادات الناتجة عن الإنشاءات، فيتم إثباتها من خدمات الإنشاءات وإعادة التأهيل استناداً إلى الخدمة الفعلية المقدمة للعميل كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها (حيث يتم احتسابها على أساس نسبة الإنجاز). جميع الايرادات تتعلق بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن اتفاقيات الامتياز (يتم الاعتراف بقيمة الإضافات كإيرادات انشاءات وبالمقابل يتم الاعتراف بذات القيمة كمصروفات انشاءات بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للقرير المالي (١٢)) وذمم مديني اتفاقيات الامتياز. باستثناء إيرادات الإنشاءات المتعلقة بإعادة تأهيل محطة مياه الصرف الصحي المتعلقة بمشروع حدة وعرنة مع شركة المياه الوطنية بقيمة ١٥,٦ مليون ريال سعودي، حيث تم تنفيذ المشروع خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. وتم احتسبها على أساس نسبة الإنجاز.

ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن التشغيل والصيانة من خلال تقديم خدمات التشغيل والصيانة على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. وترتبط إيرادات خدمات التشغيل والصيانة بإنتاج المحطة، ويتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي قدمت به الشركة خدماتها. ويتم الاعتراف بإيرادات التشغيل والصيانة بناءً على فواتير شهرية ثابتة بحسب القيمة الاجمالية للمشروع. أما الإيرادات التي تتعلق بإيرادات تشغيل وصيانة لاتفاقيات الامتياز للمجموعة (المقدمة الى شركة إنتاج مياه الرياض و شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية) يتم احتسابها على أساس نسبة الإنجاز ولكن يتم شطبها عند توحيد القوائم المالية للمجموعة. وبالتالي لا ينطبق الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني على أساس نسبة الإنجاز في هذه الحالة. ويتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات التشغيل على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. ويرتبط سعر المعاملة لخدمة التشغيل بإنتاج المحطة، ويتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي قدمت به المجموعة خدماتها. وتقوم المجموعة بتوفير خدمات المياه والمياه الصرف الصحي (المياه الصالحة للشرب، والمياه المعاد تدويرها، ومياه الصرف الصحي) لعملاء المدينة الصناعية بالدمام والمدينة الصناعية بجدة (والذي يعتمد على الكميات المباعة بالمتر مكعب) ويتم إثبات الإيرادات بناء على فواتير شهرية بحسب الكميات المستهلكة والتعرفة الثابتة بحسب نوع المياه. أما بالنسبة إلى شركة إنتاج مياه الرياض فتتكون الإيرادات من معالجة وتوفير المياه، والقائم على مبالغ ثابتة على أساس سعة يومية تبلغ خمسة وعشرين ألف (٢٥,٠٠٠) متر مكعب من المياه. وبالتالي لا ينطبق الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني على أساس نسبة الإنجاز في هذه الحالة. ويتم إثبات الإيرادات من خدمات الربط على مدى زمني. ويتم إثبات المبلغ المستلم عن خدمات الربط كإيرادات على مدى فترة متبقية من اتفاقية امتياز.

ويتم تصنيف الرصيد غير المطفأ من هذه الإيرادات كإيرادات مؤجلة ضمن المطلوبات غير المتداولة. ولم تكن إيرادات خدمات الربط جوهرية خلال الفترة السابقة حيث بلغت صفر ريال سعودي (٦٥٠ ألف تم إعادة تصنيفها ضمن إيرادات من معالجة وتوفير المياه) و٦٨٦ ألف ريال سعودي و٨٦٦ ألف ريال سعودي وصفر ريال سعودي (٦٤٠ الف تم اعادة تصنيفها ضمن ايرادات من معالجة وتوفير المياه في الفترة نفسها) في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. تتكون الإيرادات من قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة.

٢-١-٥ المخاطر المتعلقة بتركز عملاء المجموعة على الجهات الحكومية

تمثل إجمالي إيرادات المجموعة المحققة من العقود المبرمة مع الجهات الحكومية كوزارة البيئة والمياه والزراعة وشركة المياه الوطنية والهيئة العامة للطيران المدني وهيئة مدن ما يقدر بـ٢٢٨,٢ مليون ريال سعودي و٢٥٢,١ مليون ريال سعودي و٢٦٣,٣ مليون ريال سعودي و٢١٣,٥ مليون ريال سعودي، حيث تمثل مجتمعةً ١٠٠٪ و٩٩٪ و٩٥٪ و٩٥٪ من إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، ويتم عادة طرح المشاريع والخدمات المتعلقة بالمياه ومياه الصرف الصحي عبر منافسات حكومية، والتي تتضمن عدداً من المخاطر، منها ما يلي:

- قد تقوم المجموعة بالتقديم على تلك المشاريع اعتماداً على افتراضات تسعير غير دقيقة، مما يؤدي إلى اختلاف التكلفة الفعلية للعمالة والمواد عن التكاليف المقدرة التي تم الاعتماد عليها.
- قد تتحمل المجموعة تكاليف الفرص الضائعة لعدم تقدمها لبعض المناقصات أو عدم الحصول على عقود أخرى والتي كانت المجموعة تسعى للحصول عليها.
- تغيير تصنيف المجموعة لدى عملائها من الجهات الحكومية أو تغيير شروط التأهيل من قبل الجهات الحكومية القائمة على المناقصات المطروحة ما قد يؤدي إلى عدم تأهيل المجموعة لتقديم عرضها على بعض المناقصات.

كما قد لا تتمكن المجموعة من الحصول على عقود جديدة أو تجديد عقودها الحالية مع الجهات الحكومية التي غالباً ما تكون محددة المدة، وسيكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. أبرمت المجموعة، على سبيل المثال لا الحصر، اتفاقية الامتياز مع هيئة مدن بتاريخ ١٤٢٣/٠١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٣/٢٤م) لتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة والتي ستنتهي بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٢٥م) والتي شكلت الإيرادات الناتجة عنها ما مجموعه ٥٧,١ مليون ريال سعودي و٥٥,٧ مليون ريال سعودي و٦٠,٤ مليون ريال سعودي و٥٠,٥ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي تمثل ما نسبته ٢٥٪ و٢٢٪ و٢٢٪ و٢٢٪ من إيرادات المجموعة للسنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة)، وعند انتهاء مدة الاتفاقية، قد تعمد هيئة مدن إلى طرح منافسة جديدة وقد تسعى المجموعة إلى تقديم عرضها لكسب المشروع مجدداً وقد لا تنجح المجموعة بذلك، مما سيكون له تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

بالإضافة إلى ذلك، يجدر بالذكر بأن اتفاقية التشغيل والصيانة والتسويق لخدمات المياه الصالحة للشرب بالمدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء المبرمة مع هيئة مدن قاربت الانتهاء حيث تنتهي بشهر سبتمبر ٢٠٢٤م. وقد بلغت الإيرادات الناتجة عن هذه الاتفاقية ما مجموعه ٢,٦ مليون ريال سعودي و٣,٠ مليون ريال سعودي و٤,١ مليون ريال سعودي و٣,٢ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي تمثل ما نسبته ١,١٣٪ و١,١٧٪ و١,٤٨٪ و١,٤٣٪ من إيرادات المجموعة للسنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. كما يجدر بالذكر بأنه تنتهي مدة اتفاقية تقديم خدمات إدارة وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ المبرمة مع شركة ثبات للإنشاءات المحدودة بتاريخ ١٤٤٥/١٢/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/١٥م). وقد بلغت الإيرادات الناتجة عن هذه الاتفاقية ما مجموعه ٢,٥ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تمثل ستة (٦) أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية وحتى نهاية السنة المالية) و٩,٣ مليون ريال سعودي و٦,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي تمثل ما نسبته صفر (وذلك نظرًا لإبرامها خلال السنة المالية ٢٠٢١م) و٠,٩٧٪ و٣,٣٨٪ و٢,٨٨٪ من إيرادات المجموعة للسنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

كما تنطوي المشاريع والعقود مع جهات حكومية على مخاطر مختلفة تكمن في آلية التقديم على تلك المشاريع والأنظمة التي تخضع لها وتشمل هذه المخاطر ما يلي:

- عادة ما تكون أحكام وشروط عقود القطاع العام غير موائمة للشركة بقدر مواءمة أحكام وشروط العقود التجارية التي تبرمها مع القطاع الخاص، فقد تتضمن، على سبيل المثال، عقوبات أكبر من مثيلاتها في القطاع الخاص في حال تدني مستوى الخدمة أو مخالفة شروط العقد ما يفرض مسؤوليات أكثر على المجموعة.
- عادةً ما تكون شروط وأحكام عقود القطاع العام موحدة أو غير قابلة للتفاوض.
- غالباً ما تخضع عقود القطاع العام لقدر أكبر من التغطية الإعلامية مقارنة بالعقود الأخرى، وقد تؤثر أي تغطية إعلامية سلبية تتعلق بهذه العقود، بغض النظر عن مدى صحتها، بشكل سلبي على أعمال المجموعة أو سمعتها.
- تختلف مشاريع عقود القطاع العام عن العقود التجارية المبرمة مع القطاع الخاص حيث تخضع مشاريع عقود القطاع العام عموماً لأنظمة المشتريات الحكومية في المملكة ما قد يطيل من المدة التي تفصل بين التقديم على المنافسات وإعلان النتائج، بالإضافة إلى احتمال تأخر طرح المشاريع للمنافسة ما قد يؤدي إلى تكبد الشركة تكاليف أعلى من المرصود.
- قد تكون مشاريع القطاع العام في بعض الحالات عرضة لمخاطر أعلى من ناحية بنود تضييق نطاقها أو إنهائها مقارنةً بالعقود الأخرى وقد يكون ذلك لعوامل اقتصادية أو بسبب خفض التمويل أو عدم توفر التمويل الكافي.

وسيكون لحدوث أي من هذه المخاطر تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٦ المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية للمجموعة

تعتمد أعمال المجموعة بشكل كبير على الاتفاقيات التي تبرمها مع عملائها، بما في ذلك الاتفاقيات ذات العلاقة بالمشاريع التي تديرها وتشغلها المجموعة. أبرمت المجموعة العديد من الاتفاقيات الجوهرية، مثل اتفاقيات الامتياز حيث تمنح هذه الاتفاقيات بموجبها الشركة والشركات التابعة الجوهرية امتيازًا على عقارات وأصول عدد من الجهات الحكومية حتى تتمكن الشركة والشركات التابعة الجوهرية من تطوير مشاريع على هذه العقارات وتقديم الخدمات ذات العلاقة بهذه المشاريع. أبرمت الشركة والشركات التابعة الجوهرية اتفاقيات إدارة وتشغيل وصيانة تقوم بموجبها بتقديم خدمات إدارية وتشغيلية وخدمات الصيانة لعملائها في المملكة، وتُعد هذه الاتفاقيات ضرورية لأنشطة أعمال المجموعة، حيث تتيح للمجموعة تشغيل قطاعات أعمالها بشكل صحيح (لمزيد من التفاصيل بشأن الاتفاقيات الجوهرية للمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» من هذه النشرة).

تنص أحكام عدد من هذه الاتفاقيات الجوهرية التي أبرمتها المجموعة على حق الأطراف المتعاقدة في إنهاء هذه الاتفاقيات دون الحاجة لإبداء سبب، بما في ذلك الاتفاقيات التالية:

- اتفاقية الامتياز في جدة المبرمة مع هيئة مدن بتاريخ ١٤٢٣/٠١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٣/٢٤م) (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي مع الشركة السعودية لشراكات المياه وشركة N.V. BESIX S.A (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية الصيانة والتشغيل لنظام المياه والصرف الصحي في جازان المبرمة مع شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة مرافق**») (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقيتي الإدارة والتشغيل والصيانة المبرمة مع شركة المياه الوطنية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقيات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقية تشغيل وصيانة لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي مع شركة أراها للخدمات البيئية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقية خدمات الدعم الفني المبرمة مع مؤسسة حامد العنزي (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٣ «**اتفاقيات التعاقد من الباطن والدعم**» من هذه النشرة).
- اتفاقية القوى العاملة المبرمة مع شركة ريم السني للمقاولات (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٣ «**اتفاقيات التعاقد من الباطن والدعم**» من هذه النشرة).

كما تنص الاتفاقيات الجوهرية المبرمة مع المجموعة على حق الأطراف المتعاقدة في إنهاء هذه الاتفاقيات في حال وقوع عدد من الأحداث، بما في ذلك على سبيل المثال ارتكاب الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية إخلال جوهري بهذه الاتفاقيات وفي حال وقوع حالات القوة القاهرة وفي حال أصبحت الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية متعسرة أو في حال صدور الحكم بإفلاسها، بما في ذلك الاتفاقيات التالية:

- اتفاقية امتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي المبرمة مع الهيئة العامة للطيران المدني (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية معالجة مياه الصرف الصناعي المبرمة مع الشركة السعودية للزيت (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة مدن (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية الامتياز في جدة المبرمة مع هيئة مدن بتاريخ ١٤٢٣/٠١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٣/٢٤م) (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي مع الشركة السعودية لشراكات المياه وشركة N.V. BESIX S.A (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- اتفاقية خدمات عامة (للمرافق المائية) المبرمة مع شركة تشغيل مدينة الطاقة (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقية تقديم خدمات إدارة وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ المبرمة مع شركة ثبات للإنشاءات المحدودة (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقية الصيانة والتشغيل لنظام المياه والصرف الصحي في جازان المبرمة مع شركة مرافق (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقية تشغيل وصيانة وتسويق لخدمات المياه الصالحة للشرب بالمدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء المبرمة مع هيئة مدن (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقيتي الإدارة والتشغيل والصيانة المبرمة مع شركة المياه الوطنية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقيات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقية تشغيل وصيانة لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي مع شركة أراها للخدمات البيئية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).
- اتفاقية المساهمين مع شركة سور ساس وشركة مياه مانيلا (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات المساهمين**» من هذه النشرة).

سبق وأن أبرمت الشركة اتفاقية تطوير مشتركة لغرض تكوين تحالف وتقديم مناقصة لمشروع صيانة وتشغيل طويل الأمد، وقد تم ترسية ذلك المشروع على عرض منافس آخر. وعليه، تم إنهاء اتفاقية التطوير المشتركة. وإن الأطراف المتعاقدة التي تعمل مع المجموعة بموجب عدة اتفاقيات جوهرية هي بالواقع ليست ملزمة تعاقديًا بتجديد هذه الاتفاقيات أو إبرام اتفاقيات جديدة مع المجموعة أو الاستمرار في العمل بموجب هذه الاتفاقيات، وفي حال قررت تلك الأطراف إنهاء أي من هذه الاتفاقيات أو جميعها في أي وقت بسبب ترسية مشاريع على عروض منافسين آخرين أو لأي سبب آخر أو رفضت تجديدها بشروط مناسبة للمجموعة أو رفضت تجديدها بشكل تام، فقد لا تتمكن المجموعة من تعويض الخسائر التي قد تتكبدها بسبب إنهاء أي من الاتفاقيات الجوهرية أو إبرام اتفاقيات أخرى بشروط مؤاتية أو على الإطلاق، مما قد يؤدي إلى تعطيل أعمالها والتأثير بشكل سلبي على إيرادات المجموعة وربحيتها.

كما تضم بعض الاتفاقيات الجوهرية المبرمة من قبل المجموعة شروط صارمة يجب على المجموعة الالتزام بها. فعلى سبيل المثال، يحق لشركة مرافق بموجب اتفاقية الصيانة والتشغيل لنظام المياه والصرف الصحي في جازان المبرمة مع الشركة إصدار أمر أو عدة أوامر تغيير، تؤدي إما إلى زيادة سعر الاتفاقية بنسبة ١٠٪ من السعر الإجمالي الأساسي، أو تخفيضها بما لا يزيد عن نسبة ٢٠٪. كما أنه بموجب الاتفاقية، إذا فشلت الشركة في توفير القوى العاملة والمعدات المطلوبة أو تأخرت في استكمال العمل بشكل مرضٍ أو فشلت في الالتزام بأي من المتطلبات بموجب الاتفاقية، ستكون الشركة مسؤولة عن دفع غرامة نسبتها ٢٪ أسبوعيًا من قيمة الاتفاقية الإجمالية، على ألا يتجاوز مجموع الغرامات نسبة ١٠٪ من القيمة الإجمالية للاتفاقية. أما الاستقطاعات في حالة عدم أداء الشركة، فلن تقتصر على نسبة ١٠٪ وتكون إضافة إلى الغرامات المذكورة أعلاه (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة). كما يجدر بالذكر بأن اتفاقية التشغيل والصيانة والتسويق لخدمات المياه الصالحة للشرب بالمدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء المبرمة بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وهيئة مدن تنص على أن تلتزم هيئة مدن بدفع المبالغ المستحقة وفقًا للاتفاقية إلى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة على أساس تعرفة بيع المياه الصالحة للشرب لكل متر مكعب للمستفيدين، وفقًا للقيم التالية: (١) مياه الشرب من محطة تقنية المياه: أربعة ريالات سعودية وسبعون هللة (٤,٧٠) للمتر المكعب و(٢) توصيل المياه عن طريق الصهاريج: ثلاثة ريالات سعودية وثمانون هللة (٣,٨٠) للمتر المكعب و(٣) جميع خدمات المياه المقدمة في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء: ستة (٦) ريال سعودي للمتر المكعب. ويحدد سعر توصيل المياه عبر شبكات المياه في مرحلة لاحقة بعد الانتهاء من تنفيذ شبكة المياه وذلك خاضع لموافقة هيئة مدن. بينما يتم تحديد سعر توريد المياه من خارج المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء بناءً على عروض الأسعار المقدمة من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة لاعتمادها من قبل هيئة مدن. كما تتوزع الإيرادات والرسوم الناتجة عن الاتفاقية على النحو التالي: (١) تقسيم إيرادات مبيعات المياه الصالحة للشرب إلى ٨٠٪ لصالح شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة و٢٠٪ لهيئة مدن و(٢) عائدات توصيل المياه المحلاة عبر الصهاريج ١٠٠٪ لصالح شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة و(٣) رسوم توصيل المياه المحلاة عبر شبكات المياه ١٠٠٪ شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة . إذًا فإنه لهيئة مدن الحق في ٢٠٪ من الأرباح الناتجة عن مبيعات المياه الصالحة للشرب فيما يتعلق بالمشروع ذو العلاقة بالاتفاقية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة). كما يجدر بالذكر بأنه بموجب اتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة مدن، تلتزم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بدفع ٢٠٪ من إجمالي الإيرادات المحققة سنويًا من المستفيدين من الخدمات والتي تشمل إعادة تأهيل واستغلال وتشغيل وإدارة وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي في المدينتين الصناعية الأولى والثانية في مدينة الدمام والمدينة الصناعية الأولى في مدينة الحساء إلى هيئة مدن، وقد بلغ مجموع الرسوم المدفوعة لهيئة مدن بموجب ما سبق ٢٠,٧ مليون ريال سعودي و٢٤,٤ مليون ريال سعودي و٢٥,٤ مليون ريال سعودي و١٩,١ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. وتشمل هذه الإيرادات - على سبيل المثال لا الحصر - أسعار خدمات الصيانة والتشغيل والمخالفات والجزاءات التي تطبقها هيئة مدن نتيجة أي مخالفة من المستفيدين، علمًا بأنه قد بلغ مجموع هذه الإيرادات ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي و١٢٢,١ مليون ريال سعودي و١٢٧,٢ مليون ريال سعودي و٩٥,٦ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). بالإضافة إلى ذلك، قد تخالف المجموعة شروط اتفاقياتها الجوهرية وأحكامها أو قد تتضمن هذه الاتفاقيات، في المستقبل، شروطًا تجارية تتضمن قيود إضافةً لشروط الاتفاقيات الحالية بحيث يؤثر ذلك على قدرة المجموعة على تشغيل قطاعات أعمالها أو إيراداتها وربحيتها، ما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٧ المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات والاعتماد على العقود الرئيسية للمجموعة

تعد الإيرادات الناتجة عن خدمات المياه ومياه الصرف الصحي عنصرًا رئيسيًا من إيرادات المجموعة حيث بلغ مجموعها ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي و٢٠٤,٣ مليون ريال سعودي و١٨٩,٥ مليون ريال سعودي و١٧٥,٨ مليون ريال سعودي كما في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، تمثل ما نسبته ٨١٪ و٨٠٪ و٧٨٪ و٧٨٪ من إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. وتشمل الإيرادات الناتجة عن خدمات المياه ومياه الصرف الصحي أربعة (٤) اتفاقيات امتياز بشكل رئيسي وهي (١) اتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة مدن لتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي للمدينتين الصناعيتين الأولى والثانية في مدينة الدمام والمدينة الصناعية الأولى في مدينة الأحساء والتي تنتهي بتاريخ ١٤٥٩/١٢/٢٨هـ (الموافق ٢٠٣٨/٠٢/٠٣م) و(٢) اتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة مدن لتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة والتي تنتهي بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٥م) و(٣) اتفاقية الامتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي المبرمة مع الهيئة العامة للطيران المدني والتي تنتهي بتاريخ ١٤٦٩/٠٨/٢٠هـ (الموافق ٢٠٤٧/٠٦/١٤م) و(٤) اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى مع شركة المياه الوطنية والتي تنتهي بتاريخ ١٤٥٥/٠٢/٠٣هـ (الموافق ٢٠٣٣/٠٥/٠٢م). ويمثل مجموع الإيرادات الناتجة عن أكبر أربعة (٤) عقود مبرمة من قبل المجموعة وهي الاتفاقيات آنفة الذكر ٢٠٢,٦ مليون ريال سعودي (منها ١٨١,٩ مليون ريال سعودي إيرادات ناتجة من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي و٢٠,٧ مليون ريال سعودي من إيرادات الإنشاءات) و٢٢٥,٥ مليون ريال سعودي (منها ٢٠١,٣ مليون ريال سعودي إيرادات ناتجة من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي و٢٣,٥مليون ريال سعودي من إيرادات الإنشاءات و ٦٨٦ ألف ريال سعودي من إيرادات الربط) و٢٣٥,٦ مليون ريال سعودي (منها ١٨٥,٤ مليون

ريال سعودي إيرادات ناتجة من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي و٢٣,٦ مليون ريال سعودي من إيرادات الإنشاءات و ٢٥,٧ متعلقة بإيرادات ناتجة من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي لكنها تم تصنيفها ضمن إيرادات الصيانة والتشغيل و٨٧٧ ألف ريال سعودي من إيرادات الربط) و٢٠١,٧ مليون ريال سعودي (منها ١٧٢,٦ مليون ريال سعودي إيرادات ناتجة من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي و٢٩,١ مليون ريال سعودي من إيرادات الإنشاءات) في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، تمثل ما نسبته ٨٩٪ و٨٨٪ و٨٥٪ و٨٩٪ من إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقيات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). ويتراوح متوسط مدة معظم عقود المجموعة مع عملائها الرئيسيين من سنتين (٢) إلى ثلاثين (٣٠) سنة. إن معظم أحكام هذه العقود مرتبطة بالخدمة المقدمة من قبل المجموعة حيث تتقاضى المجموعة تعرفة ثابتة من حيث قيمتها أو طريقة احتسابها لقاء تلك الخدمات، قد يؤدي أي تقصير من قبل المجموعة للخدمات التي تقدمها للجهة المعنية أو نسبة الالتزام بشروط هذه العقود إلى فقدان كامل أو جزء من التعرفة التي تتقاضاها الشركة ما قد يؤثر سلبًا على الإيرادات بما قد لا يضمن ثباتها أو استدامتها. تنتج معظم عقود المجموعة عن مناقصات كانت المجموعة قد قدمت عروضها عليها وفازت بها، كما أن معظم الإيرادات المتوقعة مستقبلاً قد تنتج عن منافسات يتم طرحها من قبل أكبر عميلين للمجموعة أو أحدهما وإن أي تراجع في عدد المناقصات المطروحة للمنافسة قد يؤثر سلباً على الإيرادات بما قد لا يضمن ثباتها أو استدامتها مما بدوره سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن اتفاقيات الامتياز بنود خاصة بالتعويض في حالة الإنهاء المبكر أو تقصير مانح الامتياز، وقد لا يغطي التعويض الذي قد تحصل عليه المجموعة جميع الأرباح المتوقعة اللازمة لتحقيق الربحية المستهدفة، وبالتالي أي نزاع أو خسارة بسبب الإنهاء المبكر لأي من اتفاقيات الامتياز الرئيسية هذه، يمكن أن يؤثر تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٨ المخاطر المتعلقة بآليات التسعير المستخدمة في عقود المجموعة

بلغ إجمالي الإيرادات الناتجة عن عقود المجموعة القائمة على أساس الحجم (Volume Based Revenue) والتي تشمل الحالات التي يتم فيها تحديد التعويض بناءً على حجم الاستخدام من قبل العميل بتعريفة محددة والتي تغطي أعمال المجموعة المتعلقة بالتشغيل والصيانة أو خدمات مشاريع المياه ومياه الصرف الصحي حوالي ١٨٦,٣ مليون ريال سعودي و٢١٤,٩ مليون ريال سعودي و٢٢٦,٥مليون ريال سعودي و١٧٥,٢ مليون ريال سعودي من إجمالي إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، تمثل ما نسبته ٨٢٪ و٨٤٪ و٨٢٪ و٧٨٪ من إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. في حين بلغ إجمالي الإيرادات الناتجة عن عقود المجموعة القائمة على أساس ثابت (Fixed Revenue) والتي تشمل الدفعات المضمونة إما بناءً على القدرة الاستيعابية للمحطة أو كدفعة دورية ثابتة بغض النظر عن الاستهلاك الفعلي والمقتصرة على خدمات المشاريع ٤١,٩ مليون ريال سعودي و٤١,٠ ريال سعودي و٤٩,٥ مليون ريال سعودي و٥٠,٤ ريال سعودي من إجمالي إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، تمثل ما نسبته١٨٪ و١٦٪ و١٨٪ و٢٢٪ من إيرادات المجموعة لنفس الفترة على التوالي، علماً بأن إيرادات هذه العقود مبنية على تعرفة ثابتة من حيث قيمتها أو طريقة احتسابها لقاء الخدمات التي تؤديها المجموعة (لمزيد من التفاصيل حول طبيعة هذه العقود، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة). وبالتالي فإن اختلاف التكلفة الفعلية للعمالة والمواد عن التكلفة المقدرة والمفترضة عند تقديم العروض قد يعني عدم تمكن المجموعة من تحقيق العوائد المستهدفة والمتوقعة ما قد يؤدي بدوره إلى انخفاض الربحية أو إلى خسائر في المشاريع وهو ما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها. فيما يلي عدد من العوامل التي قد تؤدي إلى اختلاف الإيرادات المقدرة للمشروع عن الإيرادات الفعلية:

- عدم التقدير السليم للتكاليف الهندسية أو المواد أو المعدات أو العمالة أو المقاولين من الباطن.
- أداء غير فعال من قبل العمالة.
- المشاكل غير المتوقعة فيما يتعلق بسلسلة التوريد الخاصة بالمجموعة، والتي قد تتسبب في تحمل المجموعة تكاليف إضافية لمعالجتها.
- فشل موردي المجموعة أو مقاوليها من الباطن في تنفيذ المشروع.
- إمكانية اختلاف حالة الموقع عن تلك المفترضة في العرض إلى حد يتعذر فيه تنفيذ إجراءات تصحيحية بموجب العقد.
- عدم توفر العمال أو تدني مستوى مهاراتهم المطلوبة.
- إجراء تعديلات على الأنظمة واللوائح ذات العلاقة تؤدي إلى تكاليف غير متوقعة.
- التأخر في تنفيذ المشروع بسبب عوامل خارجة عن إرادة المجموعة مثل تقلبات الأحوال الجوية أو التأخير من أطراف الخارجية أو من العملاء.
- وجود مشاكل في جودة العمل تتطلب إعادة تنفيذه.

وسيؤدي وقوع أي عامل من العوامل السابق ذكرها إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما يجدر بالذكر بأن المجموعة تعمل بشكل أساسي بموجب عقود يتم تعويضها بموجبها عن طريق دفع مبالغ شهرية مقابل القدرات التي تم تطويرها و/أو أعمال إعادة التأهيل و/أو تشغيل وصيانة مرافق المياه ومياه الصرف الصحي من قبل المجموعة على مدى مدة الاتفاقية ذات العلاقة. وتخضع هذه المدفوعات الشهرية لوفاء شركة المشروع ذات العلاقة بالتزامات أداء معينة محددة في الاتفاقية ذات العلاقة بما في ذلك إنجاز أعمال التشييد أو الإصلاح في الوقت المناسب و/أو تشغيل مرفق المياه أو مياه الصرف الصحي في الحدود المتفق عليها. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بلغت المدفوعات المتبقية المستحقة بموجب اتفاقيات الامتياز المبرمة من قبل المجموعة ما مجموعه ٦,١٨٣,١ مليون ريال سعودي، وتخضع فوترة هذه المبالغ وتحصيلها لالتزامات الأداء سالفة الذكر. قد لا يكون بمقدور المجموعة مواصلة الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وفقًا للاتفاقيات ذات العلاقة، ما قد يؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق القيمة المتبقية لاتفاقيات الامتياز بشكل كامل، ما قد يؤدي بدوره إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٩ المخاطر المتعلقة بموجودات العقود

تحتوي بعض العقود المبرمة بين المجموعة وعددٍ من العملاء الحكوميين على بنود تنص على وجوب الحصول على موافقة العميل قبل إصدار الفواتير وتسجيل الرصيد من قبل المجموعة، ما قد تتطلب وقتًا أطول ما قد يؤدي بالتالي إلى تأخير إصدار الفواتير واستيفاء مبالغها مقارنة بشروط الائتمان العادية. تمثل موجودات العقود بشكل رئيسي الخدمات التي تم تقديمها ولم يتم إصدار فواتيرها بعد (وذلك لأنها بانتظار موافقة العميل) ما مجموعه ٤,٢ مليون ريال سعودي و٦,٨ مليون ريال سعودي و٢٢,٦ مليون ريال سعودي و٣٧,٦ مليون ريال سعودي كما في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، بما يمثل ١,٨٪و٢,٧٪ و٨,٢٪ و١٨٪ من إجمالي الإيرادات لنفس الفترات. يجدر بالذكر بأنه قد قامت المجموعة باعتراف إيرادات ناتجة عن اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية فيما يتعلق بمشروع حدة وعرنة قبل الحصول على موافقة العميل حيث تم انتهاء العقد المبدئي وأصدر العميل أمر تعديل للاتفاقية لاستمرار المجموعة في تقديم خدماتها وقد قامت المجموعة بتقديم الخدمات ذات العلاقة وإذاً فقد أصبح للمجموعة الحق في الحصول على المقابل المالي لقاء ذلك بغض النظر عن عدم إصدار أمر شراء في هذا الشأن كما في تاريخ هذه النشرة. ويجدر بالذكر بأنه قد بلغت موجودات عقود تشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة ما مجموعه ٢٢,٦٩ مليون ريال سعودي و٣٠,٨ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. علمًا بأنه كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، فإن ما نسبته ٨٣٪ من رصيد موجودات عقود خدمات المشاريع تتعلق بالعقود الخاصة بتشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة وعليه، في حالة عدم فوترة موجودات العقد نتيجة عدم قبول العميل للأعمال المنفذة لأي سبب من الأسباب، فقد تضطر المجموعة إلى تعديل إيراداتها تبعًا لذلك. ويجدر بالذكر بأنه في حالة عدم موافقة العميل، فستقوم الشركة بفرض مخصص بنفس المبلغ المتنازع عليه مما سيتسبب بانخفاض صافي أرباح المجموعة بشكل مباشر. وفي هذه الحالة قد يتأثر إجمالي ربح المجموعة مما بدوره سيؤدي إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-١٠ المخاطر المتعلقة بالأعطال في الأجهزة والمعدات وانقطاع الأعمال

ينطوي تشغيل مشاريع المجموعة على مخاطر تشمل تعطل الأجهزة والمعدات أو توقفها، أو تباطؤ العمليات والإجراءات وتعثرها، أو تأثرها بمستوى الأداء الذي قد يكون دون المتوقع أو المطلوب من حيث الإنتاج أو من حيث الكفاءة والفعالية أو من حيث الالتزامات التعاقدية. يمكن أن تنتج أعطال الأجهزة والمعدات أو يضعف أداؤها بسبب عدة عوامل تشمل الأخطاء البشرية أو عدم كفاية أعمال الصيانة، أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال العادي مع مرور الوقت أو أعطال لأسباب غير معروفة. نتيجة لما تقدم، تحتاج العديد من مشاريع المجموعة لأعمال الترميم والصيانة الدورية الشاملة لتقليل احتمالات التوقف المفاجئ غير المخطط له الذي إن حدث قد يقلل من المستوى المتوقع للإنتاج أو الكفاءة، فضلاً عن نفقات وتكاليف الصيانة التي إن زادت عمّا هو متوقع سينتج عنها تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها. أدت الفيضانات في مدينة جدة، على سبيل المثال، إلى حالتين إغلاق إجباري في محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP) في مدينة جدة الصناعية بين الفترات المالية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، حيث استمر الإغلاق الأول لمدة أربعة وعشرين (٢٤) ساعة في شبكة الصرف الصحي واستمر الإغلاق الثاني ثمانية وأربعين (٤٨) ساعة في شبكة المياه المعاد تدويرها، ويجدر بالذكر بأن حالتي الإغلاق سالفتي الذكر قد أدّتا إلى تكبد المجموعة تكاليف صيانة إضافية بلغ مجموعها ١٠٠ ألف ريال سعودي.

إنّ الأعطال الجوهرية في الأجهزة والمعدات في حال حدوثها قد تؤدي بالمجموعة إلى تكبد خسائر كبيرة نتيجة لتكاليف الإصلاح وانخفاض غير متوقع في الإيرادات خلال الفترة التي يكون فيها المشروع خارج الخدمة كليًا أو جزئيًا، فضلاً عن تكبد أعباء تعويضات الأضرار و/أو العقوبات الجزائية الأخرى حسبما تنص عليه العقود ذات الصلة و/أو زيادة محتملة في تكاليف التأمين التي قد لا تغطي جميع الخسائر التي قد تنتج عن الأعطال المشار إليها، وعليه، فإن أي أعطال من هذا القبيل قد تؤدي إلى الإضرار بسمعة المجموعة، وسيكون لكل من ذلك تأثير سلبي وجوهري على الأعمال والوضع المالي والنتائج التشغيلية للمجموعة.

بالإضافة الى أن الأجهزة والمعدات في المشاريع، القديمة منها والجديدة على حد سواء، قد تكون بحاجة للتطوير أو التحسين أو الصيانة بشكل دوري، وقد يصعب الحصول على قطع الغيار الخاصة بها خصوصًا إن كان هناك اعتماد على متعهد واحد فقط للتوريد و/أو على عدد قليل من موردي الأجهزة والمعدات أو إن تعثر الموردون لأسباب خارجة عن سيطرتهم أو سيطرة المجموعة أو إن تعذر شحن أو إيصال قطع الغيار في الوقت المطلوب، وسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

أيضًا، عندما تكون هناك حاجة لتغيير المعدات الرئيسية قبل الوقت المخطط له نظراً لتعطلها أو للقصور في أدائها، قد يؤدي ذلك إلى نفقات رأسمالية غير مجدولة وهي نفقات قد يتعين على المجموعة تحمّلها إن لم تكن مغطاة بموجب فترة الضمان المقدم من المورد أو فترة الاسترجاع لوجود عيوب خفية أو أي تأمين حصلت عليه المجموعة، وعليه، قد تتأثر التدفقات النقدية للمجموعة وقد تضطر للحصول على تسهيلات إضافية لتأمين التمويل وسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

٢-١-١١ المخاطر المتعلقة باستراتيجية المجموعة بالتوسع في المشاريع الجديدة واستدامة النمو

يشكل تطوير المشاريع الجديدة جانباً مهماً من استراتيجية نمو المجموعة، ويتطلب تطوير هذه المشاريع الكثير من إدارة المجموعة ومواردها المالية ومواردها الأخرى، كما يتطلب من المجموعة التطوير المستمر وتحسين ضوابطها التشغيلية والمالية والداخلية، والاستمرار في تعزيز قدرات الإدارة التنفيذية وقدراتها التوظيفية والإدارية، كما أن التوسع المستمر في الأسواق الحالية أو المستهدفة للمجموعة على وجه الخصوص، يزيد من التحديات المرتبطة بالإدارة المالية والفنية، والتوظيف، والتدريب، والاحتفاظ بالموظفين الفنيين والإداريين ذوي المهارات الكافية وتطوير وتحسين البنية التحتية الإدارية الداخلية بالإضافة إلى تحديّات تتعلّق بقدرة المجموعة على الحفاظ على النمو بمستوى مماثل ما يعتمد بدوره على القدرة على جذب العملاء الجدد والفوز بمناقصات لمشاريع جديدة وتسعير المشاريع وتقدير التكاليف بشكل دقيق وزيادة عدد المشاريع المنفذة لصالح العملاء الحاليين. كما أن المشاريع الأكبر حجماً قد تتطلب موارد مالية كبيرة لتلبية متطلبات رأس المال العامل بالإضافة إلى أن المجموعة قد تصبح عرضة لتحديات ومخاطر متزايدة في حال توسعها إلى دول و/أو مناطق جغرافية جديدة، ومنها التحديات والمخاطر المتعلقة باللوائح التنظيمية الجديدة والبيئة التجارية والعمالية والبيروقراطية غير المألوفة والرشوة والفساد، بالإضافة إلى عدم الإلمام بالإطار القانوني الذي ستخضع له الاتفاقيات والعقود التي تحكم أعمال المجموعة.

كما تعتمد قدرة المجموعة على النمو على الحصول على اتفاقيات امتياز واتفاقيات التشغيل والصيانة مع الجهات الحكومية عن طريق المنافسات الحكومية. وقد لا تتمكن المجموعة من الحصول على عقود جديدة أو تجديد عقودها الحالية مع الجهات الحكومية التي غالباً ما تكون محددة المدة، وقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية (وللمزيد من المعلومات حول المخاطر المتعلقة بالمنافسات الحكومية، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-١-٥ «**المخاطر المتعلقة بتركز عملاء الشركة على الجهات الحكومية**» من هذه النشرة).

يعتمد نمو المجموعة على قدرتها على مواجهة التحديات المذكورة أعلاه بنجاح والتي يعتبر العديد منها خارجاً عن نطاق سيطرة المجموعة كما أن المحافظة على مستوى النمو المماثل قد يتطلب من المجموعة نفقات مالية كبيرة وتخصيص موارد إدارية إضافية، وعليه، فإن عدم القدرة على إدارة هذا النمو بفعالية قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وسمعتها.

٢-١-١٢ المخاطر المرتبطة بتوقيت المشاريع الجديدة

تستمد المجموعة إيراداتها من الأعمال المتعلقة بالمشاريع، وقد يصعب التنبؤ بجدول طرح هذه المشاريع وطبيعتها وتوقيت حصول المجموعة عليها. يمكن أن يتأخر طرح بعض المشاريع من قبل الجهات المسؤولة أو المالكة لتلك المشاريع أو من الممكن أن يطرأ تغيير على جدول طرح المشاريع ما قد يؤثر سلباً على قدرة المجموعة أو حظوظها في التقدم على تلك المشاريع و/أو الحصول عليها مما قد يؤدي إلى انخفاض إجمالي ربحية المجموعة وتدفقاتها النقدية. تواجه المجموعة في حال حصولها على المشاريع مخاطر أخرى يمكن أن تحول دون الشروع في تنفيذ العمل أو تؤثر في تاريخ انطلاقه مما قد يشكل فرصاً ضائعة على المجموعة ويؤثر على ربحيتها. إنّ تأخر منح المشاريع المتوقعة أو تصاريح الأعمال المرتبطة بها أو تأخر بدأ الأعمال قد يؤدي إلى تحمل المجموعة تكاليف كبيرة دون تحقيق أي إيرادات في المقابل أو قد تتأخر هذه الإيرادات، كما قد يؤدي إنهاء أو الانتهاء من العمل في المشاريع الكبيرة التي كانت تنفذها المجموعة في الفترات السابقة إلى تقليل إيرادات المجموعة وأرباحها في حال عدم الحصول على مشاريع بديلة لها في الفترة القادمة.

٢-١-١٣ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموردين والمقاولين من الباطن

تعتمد المجموعة على الموردين والمقاولين من الباطن للحصول على المواد اللازمة كالمواد الدائمة لعملاء خدمات المشاريع والمواد الاستهلاكية والديزل والتوريدات اللازمة لخدمات التشغيل والصيانة وأعمال التنفيذ والإصلاح والأصول الثابتة، وتعتمد على المقاولين من الباطن لتنفيذ أجزاء من أعمالها في بعض مشاريعها. بلغت مشتريات المجموعة لأكبر عشرة (١٠) مقاولين من الباطن وموردين ما نسبته١٤٪ و١٧٪ و١٣٪ و١٤٪ من إجمالي المصاريف التشغيلية للمجموعة المباشرة وغير المباشرة كما في السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. سيؤدي عدم توافر الموردين أو المقاولين من الباطن نتيجة لظروف السوق والظروف الاقتصادية أو نتيجة لأي اضطرابات في سلسلة التوريد إلى التأثير سلباً على عملياتها. إنّ عدم قدرة المجموعة على التعاقد مع مقاولين من الباطن أو الحصول على المواد المطلوبة لتشغيل المشاريع أو التأخر في الحصول عليها بالمواصفات المطلوبة قد يعرضها لخسائر في أداء عملياتها، بالإضافة إلى ذلك، إذا فشل مقاولو المجموعة من الباطن في أداء التزاماتهم التعاقدية نتيجة للصعوبات المالية أو غيرها، أو إذا فشلوا في الالتزام بتواريخ الإنجاز المتوقعة أو معايير الجودة، فقد يُطلب من المجموعة تحمل تكاليف إضافية أو تقديم خدمات إضافية من أجل تعويض هذا النقص، مما قد يؤثر على سمعة المجموعة. وفي حال حدوث أي مما سبق فسيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

٢-١-١٤ المخاطر المتعلقة بتنفيذ المشاريع

تتضمن العديد من مشاريع المجموعة أعمال تصميم وإعداد وبناء وتنفيذ وتشغيل بما في ذلك شراء معدات وتجهيزات بشكل مباشر أو عبر عقود من الباطن وقد تمتد فترة التنفيذ على مدى عدة سنوات حيث قد تواجه خلالها المجموعة صعوبات تؤثر على قدرتها على إكمال المشاريع وفقاً لجدول التسليم الزمني المتفق عليه لأسباب قد تتعلق بالترتيبات والعقود المتعلقة بالتصاميم الهندسية أو أعمال البناء وتجهيز المشاريع بالأجهزة والمعدات خلال مرحلة التشييد أو المواد والعمالة خلال مرحلة التشغيل ومن شأن أي تأخيرات أو صعوبات أن تؤثر سلبًا على الجدول الزمني. علاوة على ما تقدم، قد يتطلب بناء وتنفيذ بعض المشاريع حصول المجموعة على تصاريح أو حقوق مرور، وأي تأخر في الحصول عليها أو تأخر في تلبية المتطلبات التنظيمية الأخرى في الوقت المناسب لأسباب تتعلق بالمجموعة كبيئة العمل وأوجه القصور في الأداء وعدم تحقيق العمال للأداء المتوقع أو لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة، حيث تعتمد المجموعة على موردين أو مقاولين من الباطن لبناء وتنفيذ مشاريعها وأي تأخير أو فشل من قبل الموردين أو المقاولين من الباطن في إنجاز الجزء المسند إليهم من المشروع قد يتسبب في تحمل المجموعة لتكاليف إضافية قد تعجز عن استردادها. إنّ الفشل في الالتزام بجداول التسليم الزمنية أو متطلبات الأداء المتفق عليها قد يؤدي إلى تكبد تكاليف إضافية بما في ذلك تعويضات نقدية حيث يمكن لذلك أن يؤثر سلباً على الربح المتوقع من المشروع. يذكر على سبيل المثال، تعديل اتفاقية الامتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي المبرمة مع الهيئة العامة للطيران المدني خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتخفيض فترة خدمات التشغيل والصيانة من ثلاثين (٣٠) سنة إلى ثمانية وعشرين (٢٨) سنة نتيجة للتأخيرات في تقديم الربط الكهربائي في المرفق المشيّد حديثًا من قبل الهيئة العامة للطيران المدني وقد تسبب هذا التعديل في أن سجلت المجموعة خسائر في الذمم المدينة الناتجة عن اتفاقية الامتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي المبرمة مع الهيئة العامة للطيران المدني بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، علمًا بأنه هذه الخسارة قد احتسبت على أساس القيمة الحالية للخسائر المتوقعة بسبب تخفيض قيمة العقد. إضافة إلى ما تقدم، قد تؤدي العوامل المذكورة أعلاه إلى إلغاء المشروع، وقد لا تتمكن المجموعة من تعويض ما قد يُلغى من مشاريع بمشاريع مماثلة على الإطلاق. إنّ حالات التأخير في تنفيذ العقد أو فسخه قد تؤثر على سمعة المجموعة وعلاقاتها مع عملائها، ما سيؤثر سلبًا على قدرتها على الحصول على عقود جديدة، الأمر الذي من شأنه التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

علاوة على ذلك، توجد مخاطر كامنة في حدوث تأخيرات جوهرية في تحقيق الإغلاق المالي لمشاريع المجموعة، أو عدم تحقيقه على الإطلاق وقد يرجع ذلك إلى أسباب مختلفة، بما في ذلك التأخر في الحصول على جميع التصاريح والتراخيص اللازمة للتطوير والبناء، بما في ذلك التصاريح البيئية (حيث ينطبق ذلك) أو تأخر أعضاء التحالف القائم على تنفيذ المشروع من الوفاء بالتزاماتهم أو توفير ما يطلب منهم من مستندات، وفي حال عدم قدرة المجموعة على تحقيق الإغلاق المالي لمشاريعها، فسيكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمالها ومركزها المالي ونتائج عملياتها.

علاوة على ذلك، يمكن لعملاء المجموعة تغيير أو تأجيل تنفيذ المشروع أو عدد من عناصره بعد الشروع فيه. كما قد يكون التصميم أو المعلومات الهندسية أو المعدات أو المواد التي سيتم توفيرها من العميل أو أطراف أخرى ناقصة أو قد يتم تسليمها بعد التاريخ المحدد لها في الجدول الزمني للمشروع، ما يؤدي إلى تكبد تكاليف إضافية مباشرة أو غير المباشرة، وقد تعجز المجموعة سواء من خلال التفاوض أو التحكيم أو التقاضي أو غير ذلك عن الحصول على مبالغ كافية لتعويضها عن العمل الإضافي أو النفقات المتكبدة بسبب أوامر التغيير التي يطلبها العميل أو بسبب عدم تسليم بعض البنود مثل المخططات أو المواد الهندسية في الوقت المحدد. قد يكون التقاضي أو التحكيم بشأن مطالبات التعويض طويلاً ومكلفًا وغالبًا ما يكون من الصعب التنبؤ بتاريخ وطريقة الفصل في المطالبات إضافة إلى أنه قد يُطلب من المجموعة استثمار رأس عامل كبير لتمويل التكاليف الإضافية خلال عملية تسوية أوامر التغيير أو المطالبات، وإن حدوث أي عامل من العوامل السالفة الذكر سيؤدي إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-١٥ المخاطر المتعلقة بالشـركاء في الاسـتثمار المشـترك والمشاريع المشتركة

تقوم المجموعة بتنفيذ عدد من مشاريعها من خلال الاستثمار المشترك والمشاريع المشتركة مع الشركاء الآخرين الذين يتراوحون من شركات محلية تقع في النطاق الجغرافي للمشروع ذي العلاقة وشركات مشاريع دولية متعددة الجنسيات. ويمثل إجمالي مبالغ الاستثمار المشترك والمشاريع المشتركة مع الشركاء الآخرين سبعمائة وخمسة وعشرين ألفًا (٧٢٥,٠٠٠) ريال سعودي عند إنشائها وتمثل قيمة هذه الاستثمارات ما مجموعه اثنا عشر مليونًا وتسعمائة وثمانية وعشرين ألفًا وسبعمائة وسبعة (١٢,٩٢٨,٧٠٧) ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تمثل ما مجموعه ٩,٣٠٪ من إيرادات المجموعة وما مجموعه ٥,٩١٪ من إجمالي أصول المجموعة. وتتمثل هذه المشاريع المشتركة بمشروع محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) في الحائر واتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة (MOM) للمجموعة الشرقية والمجموعة الشمال غربية واتفاقية معالجة مياه الصرف الصناعي واتفاقية تشغيل وصيانة طويلة المدى من خلال الاستثمار المشترك والمشاريع المشتركة مع الشركاء الآخرين حيث تهدف المجموعة إلى تطبيق تدابير الحوكمة للحفاظ على مصالحها، وعندما لا تكون المجموعة مسيطرة على أحد المشاريع أو لا تتولى إدارة ذلك المشروع، فقد لا يتم تشغيل ذلك المشروع بكفاءة وفعالية، أو قد لا يتم تشغيله بالطريقة المثلى لخدمة المصالح العليا للمجموعة.

فضلاً عما تقدم، تنطوي الاستثمارات والمشاريع المشتركة على مخاطر في مثل هذه العقود والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر المخاطر المتمثلة في إخلال المستثمر (co-investor) أو الشريك (co-joint venturer) في استثمارات وشركات المجموعة بالأنظمة المحلية (بما في ذلك مكافحة الفساد ومكافحة الرشوة وأنظمة الضرائب وما إلى ذلك) أو عدم وفائه بالتزاماته، مما يضر بالمجموعة. كما قد يؤثر ذلك سلبًا على سمعة المجموعة وقد تصبح المجموعة مسؤولة بموجب الاتفاقيات إذا انتهكت الشركات التابعة لها القوانين المحلية.

في حالة وقوع أي من المخاطر المذكورة أعلاه، فسوف يترتب على ذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها.

٢-١-١٦ المخاطر المتعلقة بالأخطار التشـغيلية في قطاع عمل المجموعة بما في ذلك الأضرار البيئية

تخضع المجموعة ومقاوليها لأنظمة السلامة والصحة السارية المعمول بها في المملكة والتي تضع معايير مختلفة لتنظيم جوانب معينة من جودة الصحة والسلامة والأمن، وفرض عقوبات مدنية وجنائية وغيرها من الالتزامات لأي انتهاكات أو إخلالات حيث تتضمن أعمال المجموعة بشكل مباشر أو عبر مقاولين من الباطن استخدام آلات ومعدات ذات جهد عالي قد ينتج عن استخدامها مخاطر كبيرة على الصحة والسلامة جراء حوادث محتملة كالحرائق والفيضانات والانفجارات وحوادث المركبات الخفيفة والسقوط من الارتفاعات والإصابات الشخصية والوفيات والصدمات الكهربائية بالإضافة إلى احتمال وقوع حوادث تتضمّن انبعاثات غازات ضارة أو تسرب مواد كيميائية أو انبعاث روائح وقد ينتج عن جميع هذه العوامل أو غيرها وفيات أو إصابات خطيرة تلحق بموظفي المجموعة أو مقاوليها.

كما يخضع قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي للعديد من الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة وعملياتها أو قد تزيد من تكاليفها ذات الصلة بما تخضع له عملياتها من أنظمة ولوائح تنظيمية تتعلق بالمساءلة البيئية والصحية والسلامة وجودة المياه، أو تزيد من صعوبة الالتزام بتلك الأنظمة واللوائح. ويمكن أن تتعرض المجموعة لغرامات وعقوبات في حال عدم التزامها بما جاء في تلك الأنظمة واللوائح أو في حالة عدم تطبيقها لمتطلبات الترخيص والتي قد تتغير من حين لآخر مما قد يزيد من تكاليف المجموعة أو يضر بسمعتها، وبالتالي قد يقلل من الطلب على خدماتها.

وفي حال إخلال المجموعة بالالتزام بأي من هذه اللوائح أو عدم اتباعها لإجراءات السلامة والوقاية فقد تكون المجموعة عرضة لعقوبات أو غرامات بموجب أي التزامات تعاقدية تشترط عليها الالتزام باللوائح المعمول بها، ومن شأن أي من هذه الحوادث أو حالات عدم الالتزام في حال حدوثها أن تؤثر سلبًا وجوهريًا على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

٢-١-١٧ المخاطر المتعلقة بسـمعة المجموعـة وجودة الخدمات المقدمة

تعمل المجموعة في مجال خدمات المياه والصرف الصحي، والتي قد تكون ضارة بالبيئة، وعليه تسعى المجموعة إلى بناء سمعة حسنة مرتبطة بجودة الخدمات المقدمة لعملائها. يعتمد ذلك على عدة عوامل، منها الالتزام بمعايير الجودة التعاقدية وجودة مرافق المختبر والمراقبة المنتظمة لنتائج معالجة المياه والصرف الصحي وبالتالي، في حال عدم قدرة المجموعة على تقديم أو الحفاظ على جودة الخدمات المقدمة لعملائها، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على علامتها التجارية وسمعتها.

كما أن عدم قدرة المجموعة على تقديم خدمات عالية الجودة قد يعرضها للدعاية السلبية، ما قد يضر بسمعتها، ما بدوره قد يؤدي إلى عدم قدرتها على الحصول على المشاريع في المستقبل، أو قد يعرضها في بعض الحالات للدعاوى القضائية. وقد تتأثر سمعة المجموعة في حالة عدم قدرتها على الحفاظ على جودة الخدمات المقدمة لعملائها، الأمر الذي من شأنه أن يؤثر سلباً وجوهرياً على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-١٨ المخاطر المتعلقة بالمسؤولية عن مطالبات الضمان

تقدم المجموعة بموجب بعض عقودها مع العملاء ضمانات أداء حسب طبيعة المشاريع. قدمت شركة بيئة الجزيرة على سبيل المثال، بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة محطات معالجة الصرف الصحي بحدة وعرنة المبرمة مع شركة المياه الوطنية وقدمت الشركة بموجب اتفاقيتي الإدارة والتشغيل والصيانة المبرمة مع شركة المياه الوطنية ضمانات للأداء (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة). وفي حال حدوث تقصير في مستوى الخدمة و/أو عدم التزام المجموعة بمعايير الأداء المطلوبة وعدم قيامها بمعالجة هذا التقصير أو عدم الالتزام، فقد يكبدها ذلك تكاليف إضافية و/أو قد يتم تسييل الضمانات من قبل العملاء كإجراء متبع حسبما ما تتضمنه و/أو تسمح به العقود التي تقدم المجموعة خدماتها بموجبها (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» من هذه النشرة). سيكون لأي تسييل لهذه الضمانات تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة وسمعتها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما يجدر بالذكر أنه عند تقديم العطاء، تقدم المجموعة ضمانات العطاء للمتعهد/العميل وفقًا لطبيعة المشاريع. لقد قدمت المجموعة، على سبيل المثال، ضمان عطاء بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي للشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) فيما يخص مشروع محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) في الحائر. وفي حالة الفشل في تقديم الخدمة بعد إعلان الفوز بالمشروع، يحق للعميل صرف مبلغ الضمان الذي قدمته المجموعة ما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة وسمعتها ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-١٩ المخاطر المتعلقة بالتراخيص والتصاريح والموافقات

تخضع أعمال المجموعة لعددٍ من التصاريح والتراخيص اللازمة لتشغيل أعمالها، بما في ذلك الخدمات المقدمة في قطاعي المياه والصرف الصحي من الجهات التنظيمية ذات العلاقة بما في ذلك وزارة التجارة ووزارة البيئة والمياه والزراعة وهيئة تنظيم الكهرباء والمياه والهيئة العامة للأرصاد والمركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئة (لمزيد من المعلومات فيما يتعلق بتراخيص المجموعة وتصاريحها، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٢-٤ «**التراخيص الجوهرية**» من هذه النشرة).

وكما في تاريخ هذه النشرة، لدى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة رخصة تشغيلية صادرة من هيئة مدن لأعمالها في المدينة الصناعية الأولى في الدمام منتهية الصلاحية وتصريح بيئي تشغيلي صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة لأعمالها في المدينة الصناعية الثانية في الدمام منتهي الصلاحية تعمل على تجديدهم كما في تاريخ هذه النشرة، كما ولدى شركة بيئة الجزيرة رخصة سكنية من هيئة مدن لأعمالها في المنطقة الصناعية الثانية بالدمام منتهية الصلاحية تعكل على تجديدها كما في تاريخ هذه النشرة (وللمزيد من التفاصيل حول التراخيص والشهادات التي حصلت عليها الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٢-٤ «**التراخيص الجوهرية**» من هذه النشرة)، وممارسة المجموعة لأنشطتها دون تجديد التراخيص أعلاه قد يعرضها لعقوبات وغرامات. بالإضافة إلى ذلك، عند التجديد أو التعديل في نطاق الترخيص أو الشهادة أو التصريح، فإن الجهة المختصة قد لا توافق على ذلك التجديد أو التعديل، وقد تفرض شروطًا إضافية قد تكون غير ملائمة للمجموعة ما من شأنه التأثير سلبًا على أداء المجموعة، كما يتعين على المجموعة بشكل عام تجديد التراخيص والتصاريح والموافقات بشكل دوري وتعديل نطاقها عند الحاجة. وتكون تراخيص المجموعة بشكل عام عرضة للتعليق أو الإلغاء في حالة عدم التزام المجموعة بالشروط والأحكام ذات الصلة، وهو ما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

في حال لم تتمكن المجموعة من الحصول على التراخيص التي تحتاجها لممارسة أعمالها أو تجديدها، فقد يؤدي ذلك إلى تعليق عملياتها أو فرض عقوبات تنظيمية تشمل توقيف أي من الأعمال المخالفة لمتطلبات الترخيص أو فرض غرامات عليها، ما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢٠ المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة

قد تقرر المجموعة مستقبلاً إبرام اتفاقيات تمويل بمعدلات فائدة متغيرة لتمويل تكاليفها التشغيلية والاستثمار في تقنيات جديدة وتمويل توسعها ونموها وإدارة التدفقات النقدية، وعليه، فإن أي زيادات غير مغطاة بالتحوط في أسعار الفائدة المرجعية التي تستند إليها التسهيلات ستزيد من رسوم التمويل وتقلل من تدفقات المجموعة النقدية. كما تتأثر أسعار الفائدة بشكل كبير بعوامل عديدة منها السياسات الحكومية والنقدية والضريبية والأوضاع الاقتصادية والسياسية الدولية والمحلية، وعوامل أخرى خارجة عن سيطرة المجموعة. لقد قامت البنوك المركزية في بعض الدول بزيادة أسعار الفائدة استجابةً للبيئة التضخمية الحالية، ومنها على سبيل المثال قرارات البنك المركزي السعودي المتزامنة مع زيادة أسعار الفائدة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. وقد تستمر البنوك المركزية، بما في ذلك البنك المركزي السعودي، في تعديل أسعار الفائدة في الفترات المقبلة في ضوء الأوضاع الاقتصادية الحالية، مما يؤثر على تكلفة التمويل، وفي حال تقررت المجموعة التحوط من مخاطر أسعار الفائدة من وقت لآخر، فإن هذا التحوط قد يكون مكلفًا وقد لا يوفر للمجموعة الحماية الكاملة من أي زيادات في أسعار الفائدة. ولذلك، قد تؤدي الزيادة في أسعار الفائدة وتكاليف التمويل ذات الصلة إلى تقليل ربحية المجموعة وتدفقاتها النقدية، ما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢١ المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل

قد تواجه المجموعة صعوبات في توفير احتياجاتها لتغطية رأس المال العامل أو إدارته بالشكل الصحيح خلال الفترة القادمة. بلغ صافي رأس المال العامل ٦٠,٧ مليون ريال سعودي و١٣٤,٠ مليون ريال سعودي و١٦١,٧ مليون ريال سعودي و١٨٧,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. علمًا بأن أصول رأس المال العامل لدى المجموعة تتركز في الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والتي بلغت ١٠٥,٤ مليون ريال سعودي و١٣٢,٠ مليون ريال سعودي و١٦٠,٤ مليون ريال سعودي و١٠٤,١ مليون ريال سعودي والتي شكلت في المجمل ما نسبته ١٧٤٪ و٩٩٪ و٩٩٪ و٥٦٪ من إجمالي أصول رأس المال العامل في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر و٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. علمًا بأن تحصيل الذمم المدينة التجارية قد يتضمن إجراءات مطوّلة للتحصيل من عملاء المجموعة. لا يوجد ما يضمن حسن إدارة المجموعة لمخزونها النقدي والأموال المتحصلة من اتفاقيات التمويل المتاحة لها حاليًا أو المزمع إبرامها في المستقبل، ما قد يؤثر على قدرة المجموعة على الوفاء باحتياجات رأس المال العامل للفترة القادمة، مما من شأنه التأثير سلبًا وبشكل جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢٢ المخاطر المتعلقة بحماية علامات المجموعة التجارية وحقوق الملكية الفكرية

تعتمد المجموعة بشكل كبير في أعمالها وسمعتها والحفاظ على جودة أعمالها على علاماتها التجارية وحقوق الملكية الفكرية الخاصة بها حيث سجلت الشركة كما في تاريخ هذه النشرة العلامة التجارية الخاصة بشعار «**مياهنا**» وكما سجلت شركة بيئة الجزيرة العلامة التجارية الخاصة بشعارها. وكما في تاريخ هذه النشرة، لا يزال طلب تسجيل العلامات التجارية لشعارات «**أراها**» و «**شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة**» و «**شركة إنتاج مياه الرياض**» في المملكة قيد الإجراء من قبل شركة أراها للخدمات البيئية وشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة إنتاج مياه الرياض (وللمزيد من المعلومات حول حقوق الملكية الفكرية الخاصة بالمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٦ «**الأصول غير الملموسة**» من هذه النشرة). يعتمد نجاح المجموعة وقدرتها على المنافسة على قدرتها على حماية الملكية الفكرية الخاصة بها بما في ذلك علاماتها التجارية، وحتى إن قامت المجموعة بتسجيل حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها بما في ذلك علاماتها التجارية، إلا أنه ليس هناك ما يضمن عدم استعمالها من قبل أطراف خارجية بدون إذن المجموعة أو أن تنسخها أو أن تتملكها بشكل غير مشروع أو أن تتعدى عليها، كما قد لا تتمكن من الحصول على حماية لملكيتها الفكرية بما في ذلك علاماتها التجارية لحماية سمعتها بالسرعة الكافية لتلبية احتياجات أعمال المجموعة أو على الإطلاق. وقد تضطر المجموعة، من وقت لآخر، إلى إقامة دعوى قضائية لحماية حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها بما في ذلك علاماتها التجارية، وعدم قدرتها على حماية علاماتها التجارية لأي سبب من الأسباب أو في حال قيام الغير بإساءة استخدام حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها بما في ذلك علاماتها التجارية أو الإضرار بها أو انتهاكها، قد يشكل خطراً على قيمة العلامات التجارية كما سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢٣ المخاطر المتعلقة بالتعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتعامل الشركة في سياق أعمالها المعتادة مع الأطراف ذوي العلاقة، حيث لدى الشركة كما في تاريخ هذه النشرة عقد إيجار مبرم مع شركة رؤية العالمية للاستثمار وتعامل لتقديم سند ائتماني لشركة طليلطة العربية المحدودة لدفع مستحقات نهاية خدمة للموظفين واتفاقية قرض مساهمين مع شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه واتفاقية إحلال مع شركة أراها للخدمات البيئية وتعامل مع شركة اتحاد للطاقة العالمية حيث قامت ببيع مفروشات لشركة اتحاد للطاقة العالمية، وتعد كل من الشركات المتعاقدة طرفاً ذي علاقة (وللمزيد من المعلومات حول التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، الرجاء مراجعة القسم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة). وقد بلغ إجمالي التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة أربعة عشر مليوناً وثمانمائة وستة وخمسين ألفاً ومائتين وثلاثة وخمسين (١٤,٨٥٦,٢٥٣) ريال سعودي وثمانية عشر مليوناً واثنان وثمانين ألفاً ومائتين وثلاثة وثلاثين (١٨,٠٨٢,٢٣٣) ريال سعودي وثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة و ألفاً وستمائة وثلاثة وثمانين (١٣,٣٠١,٦٨٣) ريال سعودي واثنان وثلاثين مليوناً وثمانمائة وأربعة وأربعين ألفاً وثمانمائة وتسعة عشر (٣٢,٨٤٤,٨١٩) ريال سعودي عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشعر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، والتي تمثل ٦,٥٪ و٧,١٪ و٤,٨٪ و١٤,٦٪ من إجمالي صافي الإيرادات، على التوالي، للفترة نفسها. ويتم إبرام جميع تعاملات الشركة واتفاقياتها مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحتة وقد حصلت الشركة على ترخيص الجمعية العامة فيما يخص جميع المعاملات والاتفاقيات التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).

وتمثل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ٨٣٧ ألف ريال سعودي و١٠,٦ مليون ريال سعودي و٨,٩ مليون ريال سعودي و٨,٣ مليون ريال سعودي عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، والتي تمثل ما نسبته ٠,١٪ و١,١٪ و٠,٩٪ و٠,٩٪ من إجمالي أصول الشركة، على التوالي، للفترات نفسها. وتتمثل المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بما يلي:

- شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بمبلغ قدره ٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وهي شركة زميلة ويتضمن هذا المبلغ قرض بمبلغ قدره ٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ومستحقات أخرى متعلقة بخدمات مقدمة بموجب اتفاقية مستوى الخدمات (مالية وتقنية المعلومات) مقدمة من قبل الشركة لشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه. ويجدر بالذكر بأنه قد تم إنهاء اتفاقية مستوى الخدمات خلال السنة المالية ٢٠٢٣م.
- شركة ثبات للإنشاءات المحدودة بمبلغ قدره ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وهي شركة تابعة لشريك في شركة رؤية العالمية للاستثمار ويتضمن هذا المبلغ خدمات تشغيل وصيانة مقدمة لمحطة المنفوحة.
- شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق بمبلغ قدره ٥٥٦ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وهي شركة زميلة لشريك في شركة رؤية العالمية للاستثمار ويتضمن هذا المبلغ مستحقات فيما يتعلق بخدمات مياه الصرف الصحي المقدمة من قبل المجموعة.

كما تمثل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة ١٧,١ مليون ريال سعودي و١٦,٩ مليون ريال سعودي و١١,٣ مليون ريال سعودي و٦,٤ مليون ريال سعودي عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي، والتي تمثل ما نسبته ٢,٦٪ و٢,٦٪ و١,٨٪ و١,١٪ من إجمالي مطلوبات الشركة، على التوالي، للفترات نفسها. وتتمثل المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بما يلي:

- شركة ثبات للإنشاءات المحدودة بمبلغ قدره ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وهي شركة تابعة لشريك في شركة رؤية العالمية للاستثمار ويتضمن هذا المبلغ رسوم نجاح ومصاريف تطوير المشاريع أخرى مستحقة الدفع فيما يتعلق بامتياز حدة وعرنة.
- شركة رؤية العالمية للاستثمار بمبلغ قدره ٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وهي الشركة الأم ويتضمن هذا المبلغ إيجار مستحق الدفع من قبل الشركة فيما يتعلق بعقد إيجار مركز الشركة الرئيسي.

يخضع إبرام العقود والمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة لأحكام الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. وفقاً للمادة السابعة والعشرين والمادة الحادية والسبعين من نظام الشركات التي يتوجب على المجموعة بموجبها عرض أي تعاملات يكون لأي عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، على الجمعية العامة ليتم الموافقة عليها، ويحظر على أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة ممن لهم مصلحة في تلك المعاملات التصويت على تلك التعاملات سواءً على مستوى مجلس الإدارة أو جمعيات المساهمين. لذا، فقد لا تتمكن الشركة من تجديد العقود المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة عند انتهاء مدتها، حيث قد لا يوافق مجلس الإدارة أو الجمعية العامة للشركة على تلك التعاملات. كما أنه ليس هناك ما يضمن تماثل شروط ونطاق الاتفاقيات المستقبلية المبرمة مع الأطراف ذوي العلاقة بتلك التي كان يمكن الحصول عليها في حال التعاقد مع أشخاص مستقلين (أي الأطراف غير ذوي العلاقة). ولاسيما في حالة اختلاف مصالح المجموعة عن مصالح الأطراف ذوي العلاقة ممن يشكلون أطراف في تلك الاتفاقيات. بالإضافة إلى ذلك، في حال عدم إبرام التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المستقبل على أساس تجاري، فسيؤثر ذلك سلباً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢٤ المخاطر المتعلقة بالعقار

كما في تاريخ هذه النشرة، تعتمد المجموعة على العقارات المستأجرة لغرض تشغيل أعمالها في أنحاء المملكة، حيث تستخدم المجموعة ستة عشر (١٦) موقع مستأجر كما في تاريخ هذه النشرة (لمزيد من التفاصيل المتعلقة بعقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٥ «**العقارات**» من هذه النشرة) حيث تتضمن أحكام عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة بشكل عام على مدد محددة تتراوح من سنة واحدة إلى أربع (٤) سنوات، وتتضمن بشكل عام آليات تجديد تلقائية أو بموجب إبرام اتفاقيات جديدة، وقد لا تتمكن المجموعة من تجديد جميع عقود الإيجار، أو قد يتم تجديدها بموجب شروط أو أحكام أو مبالغ إيجار مختلفة قد تكون غير ملائمة للمجموعة. وإذا قرّرت المجموعة إخلاء أيٍ من عقاراتها المستأجرة بسبب انتهاء عقود الإيجار أو عدم تجديدها وفقًا لشروطها أو لأن شروط التجديد غير مؤاتية، ستتكبد المجموعة تكاليف إضافية لغرض الانتقال إلى عقار جديد، بما في ذلك زيادة مبلغ الإيجار والتكاليف المتعلقة بالتجهيزات اللازمة للموقع الجديد. وسيكون لحدوث أيٍ من المخاطر المذكورة أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

بالإضافة إلى ذلك، من الجدير بالذكر أنه بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٠/٢٣/٠٢م)، أصدر معالي وزير التجارة ووزير الشؤون البلدية والقروية والإسكان عقد إيجار موحد لقطاع العقارات التجارية، وبذلك أصبح هذا العقد إلزاميًا بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٥ بتاريخ ١٤٣٧/٠٩/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٦/٢٨/٠٦م)، والذي يتطلب تسجيل جميع عقود الإيجار السكنية والتجارية على منصة إيجار لاعتمادها كسندات تنفيذ. إضافة إلى ذلك، وكما في تاريخ هذه النشرة، لم يتم تسجيل اتفاقية إيجار واحدة في منصة إيجار من قبل الشركة لمقرها في مدينة الرياض. ويجدر بالذكر أنه صدر تعميم من معالي وزير العدل موجه للمحاكم كافة يقضي بأن عقود الإيجار التي لم تسجل بالشبكة الإلكترونية لخدمات الإيجار لا تعد عقوداً صحيحة منتجة لآثارها الإدارية والقضائية، وذلك وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢٩٢ بتاريخ ١٦/ ٠٥/ ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣م). وبالتالي، قد لا تتمكن الشركة من رفع دعاوى قضائية للمطالبة بالحقوق الناتجة عن عقود الإيجار غير المسجلة وذلك للعقود المبرمة بعد تاريخ ١٤٤٠/٠٥/٠٤هـ (الموافق ٢٠١٩/٠١/١٠م). وتجدر الإشارة أيضاً إلى أن وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان تنوي ربط خدمات العقود الإيجارية المسجلة إلكترونياً بخدمة «**بلدي**» والتي تُصدر وتجدد بموجبها تراخيص البلدية التجارية. وفي حال ربط هذه الخدمات، فلن تتمكن المجموعة من الحصول على تراخيص البلدية أو تجديد اتفاقية الإيجار الخاصة بالمجموعة غير المسجلة إلكترونيًا، ما قد يؤدي إلى تعطيل عمليات المجموعة أو تعرضها لعقوبات وغرامات نتيجة عدم الالتزام بالأنظمة المعمول بها. كما أن وجود عقود موحدة للإيجار قد لا يعطي المجموعة الحرية لوضع جميع شروطها. لذلك، إذا لم تلتزم المجموعة بالمتطلبات واللوائح ذات الصلة، فقد يؤدي ذلك إلى تعرضها لغرامات أو عقوبات أو قد يؤثر على قدرتها على تنفيذ عقود الإيجار الخاصة بها، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٥ المخاطر المتعلقة بالزكاة والضرائب

تخضع المجموعة لمتطلبات الزكاة والضريبة في المملكة وقد تؤثر أي زيادة في متطلبات الزكاة و/أو الضريبة المطبقة على المجموعة بشكل سلبي على ربحيتها. أصدرت المملكة نظام ضريبة القيمة المضافة الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) ويفرض هذا النظام ضريبة قيمة مضافة بنسبة ٥٪ على عدد من المنتجات والخدمات، وفي تاريخ ١٤٤١/٠٩/١٧هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٥/١٠م) واستجابة للتأثير الاقتصادي لجائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، أعلنت المملكة عن زيادة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪، ودخلت حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤١/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٠١م). وقد تؤثر هذه الزيادة أو أي زيادة مستقبلية في مستحقات الزكاة أو المتطلبات الضريبية المطبقة على المجموعة تأثيراً سلبياً على ربحيتها. وقد ترتكب المجموعة أخطاءً أثناء تنفيذ المتطلبات التنظيمية، وهو ما قد يؤدي إلى فرض عقوبات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفقًا لنظام ضريبة القيمة المضافة، والتي بدورها سيكون لها تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ويجدر بالذكر بأنه قد بلغت تكاليف الزكاة ثلاثة ملايين وتسعمائة وأربعة وثمانين ألفاً ومئة وسبعة وستين (٣,٩٨٤,١٦٧) ريال سعودي وأربعة ملايين وأربعمائة وتسعة عشر ألفاً وسبعمائة وستة وسبعين (٤,٤١٩,٧٧٦) ريال سعودي وخمسة ملايين وثلاثمائة وتسعة وأربعين ألفاً ومائتين واثنان وأربعين (٥,٣٤٩,٢٤٢) ريال سعودي وأربعة ملايين ومائة وتسعة وثمانين ألفاً وسبعين (٤,١٨٩,٠٧٠) ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، قدمت المجموعة إقرارات زكوية وضريبية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات المالية حتى عام ٢٠٢٢م وقد حصلت على الشهادات ذات العلاقة للفترة نفسها، وسددت مستحقات الزكاة والضريبة خلال الوقت المطلوب. وفيما يتعلق بالشركة، فقد أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطًا متعلقًا بالإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٧م والذي لم يتم إنهائه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م. وفيما يتعلق بشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة بيئة الجزيرة، فقد أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطًا متعلقًا بالإقرار الزكوي للسنتين ٢٠١٧م و٢٠١٨م والذي لم يتم إنهائه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م. وفيما يتعلق بشركة إنتاج مياه الرياض، فلم تقم هيئة الزكاة والضريبة بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م. كما أن هناك خطر يتمثل في احتمال رجوع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الى أي سنة سابقة حتى خمسة (٥) سنوات في حال عدم وجود ربط زكوي وطعن الهيئة في الإقرارات المقدمة. ومطالبة الشركة أو أي من شركاتها التابعة بدفع مبالغ زكاة إضافية. ستؤثر أي فروق في تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على زكاة المجموعة سلباً وبشكل جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. ويجدر بالذكر بأنه ستقوم شركة رؤية العالمية للاستثمار بتحمل أي مطالبات إضافية قد تنشأ عن ربوط زكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات المذكورة أعلاه أو عن الخمس (٥) سنوات السابقة حتى إدراج أسهم الشركة.

٢-١-٢٦ المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على استقطاب أيدي عاملة مؤهلة

تقتضي أعمال المجموعة توفر أيدي عاملة كبيرة، وقد تتوقف قدرة المجموعة على الحفاظ على إنتاجيتها ونتائج عملياتها على قدرتها على توظيف العمالة المؤهلة اللازمة لتلبية متطلباتها وتدريبهم والاحتفاظ بهم. هذا وقد لا تتمكن الشركة من الاحتفاظ بالقدر الكافي من العمالة المؤهلة لتحقيق الكفاءة في عمليات المجموعة ودعم استراتيجيتها للنمو، وتعاني المجموعة من وقت لآخر من نقص في فئات معينة من الأيدي العاملة المؤهلة مثل المشرفين الميدانيين أو الفنيين أو مشغلي المعدات الثقيلة. بالإضافة إلى ذلك، تقع مشاريعها أحيانًا في مناطق نائية مما قد يصعب مهمة استقطاب العمالة وتوزيعهم في مناطق العمل. خلال الفترات التي يزيد فيها حجم العمل، كثيرًا ما تستقدم المجموعة أيدي عاملة إلى مختلف المناطق الجغرافية لتلبية الطلب، وقد لا يتوافر أصحاب الخبرة من المشرفين الميدانيين ومديري المشاريع والمهندسين وغيرهم من العمالة المؤهلة بالقدر الكافي لتلبية الطلب الحالي أو المتوقع، لا سيما في حال فرض أي قيود على السفر لأسباب متعددة مثل تفشي الأمراض المعدية وغيرها. ومن الجدير بالذكر أن الشروع في مشاريع البنية التحتية الجديدة واسعة النطاق أو زيادة الطلب على عمليات تحسين البنية التحتية، فضلاً عن تقلص العمالة من ذوي الخبرة قد يقلل من توفر العمالة المؤهلة المتاحة للمجموعة حيث أن نقص العمالة قد يضعف قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها أو زيادة إيراداتها، وعليه إذا لم تتمكن المجموعة من استقطاب موظفين يمتلكون المهارات المطلوبة، فقد تتكبد المجموعة أيضًا نفقات تدريب باهظة، وقد تضطر إلى تأجيل بعض مشاريعها، مما سيترتب عليه تأثير جوهري وسلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وقد تضطر المجموعة نتيجةً لصعوبة تعيين الأيدي العاملة المؤهلة إلى عرض رواتب أعلى من تلك التي تُدفع في الدول الأخرى أو التي يدفعها المنافسون الآخرون، مما سيؤثر بشكل سلبي على هوامش ربح المجموعة. كما تجدر الإشارة إلى وجود عدد من المتطلبات النظامية التي يجب مراعاتها واستكمالها بشأن عملية التوظيف والتي يمكن أن تكون مكلفة وطويلة بطبيعتها، والتي تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، إصدار تأشيرات العمل والالتزام بسياسات ولوائح ومعدلات السعودة الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (لمزيد من التفاصيل حول السعودة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-٢-٨ «**المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمتطلبات السعودة**» من هذه النشرة). وفي حال لم تتمكن المجموعة من تلبية هذه المتطلبات، فقد يحد ذلك من قدرتها على توظيف موظفين مؤهلين غير سعوديين والحفاظ عليهم. وعليه، قد لا تتمكن المجموعة من أداء أعمالها على النحو المطلوب مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢٧ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين

يعتمد نجاح المجموعة على قدرتها على استقطاب فريق من كبار التنفيذيين المؤهلين تأهيلاً عاليًا وتوظيفهم وتطويرهم وتحفيزهم والاحتفاظ بهم. وسيتأثر الأداء المستقبلي للمجموعة بأي اضطرابات في الخدمة المستمرة لكبار التنفيذيين وغيرهم من الموظفين الرئيسيين لديها. وقد يؤدي أي رحيل أو انتقال لكبار التنفيذيين أو الموظفين الرئيسيين إلى تعطيل عمليات المجموعة أو التأثير بشكل جوهري على نتائج عملياتها. وتعد المنافسة على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين في قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي شديدة، وقد لا تتمكن المجموعة من المحافظة على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين أو جذب موظفين جدد والحفاظ عليهم في المستقبل. وقد يسعى منافسو المجموعة بنشاط لتوظيف كبار التنفيذيين أو الموظفين الرئيسيين للشركة وقد ينجحون في هذه الجهود. ومن شأن فقدان أي من كبار التنفيذيين أو الموظفين الرئيسيين للمجموعة أو عدم القدرة على تعيين موظفين مؤهلين جدد يتمتعون بالخبرة المطلوبة مقابل الحصول على أجر معقول، أن يكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وقد تحتاج المجموعة لاستثمار موارد مالية وبشرية كبيرة من أجل استقطاب موظفين جدد والمحافظة عليهم، وقد لا تحقق عوائد نظير هذه الاستثمارات. وقد تؤدي خسارة أي من كبار التنفيذيين أو الموظفين الرئيسيين لدى المجموعة إلى إعاقة أو تأخير تنفيذ وتحقيق أهدافها الاستراتيجية، وتحويل اهتمام الإدارة تجاه البحث عن بدائل محددة مؤهلة أو التأثير سلباً على قدرتها على إدارة أعمالها بفعالية وكفاءة. هذا بالإضافة إلى أنه يمكن لأي من كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين تقديم استقالته في أي وقت. بالإضافة إلى ذلك، قد يتلقى كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين في المجموعة عروض عمل من منافسين آخرين مما قد يجبر المجموعة على التركيز ومضاعفة جهودها وتكبد نفقات إضافية أو غير متوقعة لتعيين موظفين مؤهلين والحفاظ عليهم. وسيكون لحدوث أي من المخاطر المبينة أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وإذا لم تتمكن المجموعة من توظيف والمحافظة على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين الذين يتمتعون بمستويات عالية من المهارات في المجالات المناسبة، فسيؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمالها ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢٨ المخاطر المتعلقة بسـوء تصـرف الموظفين وأخطائهم

قد يرتكب موظفي المجموعة تصرفات أو أخطاء تؤثر سلباً على المجموعة مثل القيام بأي أنشطة غير مشروعة أو إساءة استخدام المعلومات أو الإفصاح عن معلومات سرية أو نشر معلومات مضللة أو مخالفة الضوابط الداخلية للمجموعة وقد ينتج عنها مخالفة لأي من الأنظمة أو اللوائح السارية في المملكة، مما قد يؤدي إلى فرض عقوبات نظامية على المجموعة من قبل الجهات المختصة. قد تتفاوت هذه العقوبات وفقًا لمدى سوء التصرف أو الخطأ الصادر من الموظف مما يكبد المجموعة المسؤولية المالية و/أو يضر بسمعتها. قد لا تتمكن المجموعة من منع موظفيها من ارتكاب أي سلوك سيء حيث لا يوجد ما يضمن التزام موظفي المجموعة بسياساتها الداخلية، وهو ما سيسبب خسائر أو غرامات أو أعباء مالية للشركة أو إساءة سمعتها حيث قد لا تكون سياسات المجموعة الداخلية المتعلقة بالحوكمة والامتثال (بما في ذلك ما يتعلق بالعقوبات والقيود التجارية ومكافحة الرشوة والفساد وسلوك الموظفين وسياسات الإبلاغ عن المخالفات فيما يتعلق بذلك) كافية لحماية المجموعة من أي أخطاء يرتكبها موظفيها. وقد تؤثر أي غرامات أو عقوبات أو مطالبات على ربحية المجموعة كما قد تؤثر الدعاية السلبية فيما يتعلق بسوء سلوك الموظفين بشكل سلبي على سمعة المجموعة وإيراداتها. وفي حال ارتكاب أي سلوك سيء من قبل موظفي المجموعة أو ارتكابهم لأي أخطأ فسيؤدي ذلك للتأثير بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٢٩ المخاطر المتعلقة بالالتزام بنظام الشـركات ولائحة حوكمة الشـركات

تخضع المجموعة في إدارتها وتسيير عملياتها وأنشطتها المختلفة لأحكام نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات. ويفرض نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات متطلبات معينة لحوكمة الشركات والتي يجب على المجموعة الالتزام بها، والتي تتطلب اتخاذ بعض الإجراءات لغرض ضمان الالتزام بشكل فعلي. ويفرض نظام الشركات ونظام السوق المالية عقوبات صارمة على مخالفة أحكامهما وقواعدهما الإلزامية. لذلك، قد تتعرض المجموعة لتلك العقوبات، بما في ذلك غرامات مالية و/أو السجن. فعلى سبيل المثال، ينص نظام الشركات على معاقبة كل مدير أو مسؤول أو عضو مجلس إدارة أو مراجع حسابات أو مصف سجَّل بيانات كاذبة أو مضللة بالسجن لمدة لا تزيد على ثلاث (٣) سنوات وبغرامة لا تزيد على خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أن نظام الشركات صدر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م) ومن ثم دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٩م). وقد لا يكون حجم التأثير لتطبيق نظام الشركات الجديد على الشركات بشكل عام والمجموعة بشكل خاص وعملياتها ظاهرًا بشكل في الوقت الحالي، وقد تتكبد تكاليف إضافية لاتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام به. وفي حالة عدم التزام المجموعة لهذه الأحكام والقواعد، سيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣٠ المخاطر المتعلقة بمشاركة أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين في أعمال منافسـة

كما في تاريخ هذه النشرة، لا يشارك أي من أعضاء مجلس الإدارة في أعمال منافسة مع المجموعة، ولا يُعتبر أي من أعضاء مجلس الإدارة طرفًا في أي اتفاقية أو عقد أو تفاهم يخضع بموجبه لأي التزام يمنعه من مزاولة أعمال منافسة للمجموعة أو أي التزام مماثل بشأن أعمال المجموعة. علماً أنه يتوجب على أعضاء مجلس الإدارة الحصول على ترخيص من الجمعية العامة لمزاولة أعمال منافسة للمجموعة، وفقًا للمادة الرابعة والأربعين من لائحة حوكمة الشركات والفقرة الثانية من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات. وقد يشارك كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة في أعمال منافسة للمجموعة في المستقبل على سبيل المثال لا الحصر، من خلال عضويتهم في مجالس إدارة أو من خلال الملكية المباشرة أو غير المباشرة لأعمال منافسة و/أو أعمال تشارك في أنشطة تجارية مماثلة لأنشطة المجموعة، حسبما ينطبق. ويمكن لأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين الحصول على المعلومات الداخلية للمجموعة، وبالتالي يمكنهم استخدام تلك المعلومات لخدمة مصالحهم الشخصية أو استخدامها بما يتعارض مع مصالح المجموعة وأهدافها. وفي حال كان لأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين ممن لديهم مصالح تتعارض مع مصالح المجموعة تأثير سلبي على قرارات المجموعة أو في حال استخدام المعلومات المتاحة لهم بشأن المجموعة بطريقة تتعارض مع مصالحها، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣١ المخاطر المتعلقة بحداثة تشـكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

شكلت الشركة لجنة المراجعة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) ولجنة الترشيحات والمكافآت بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) واللجنة التنفيذية بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) (وللمزيد من المعلومات حول لجان مجلس إدارة الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٤ «**لجان الشركة**» من هذه النشرة). وفي حال عدم قيام أعضاء هذه اللجان بأداء واجباتهم واعتماد إطار يضمن حماية مصالح الشركة ومصالح مساهميها، فسيؤثر ذلك على التزام الشركة بحوكمة الشركات ومتطلبات الإفصاح المستمرة وقدرة مجلس الإدارة على مراقبة أنشطة الشركة من خلال هذه اللجان، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

واعتمد مجلس الإدارة لائحة الحوكمة الداخلية للشركة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م). وبالإضافة، اعتمدت الشركة بموجب قرار المساهم لائحة عمل لجنة المراجعة ولائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) (لمزيد من التفاصيل بشأن دليل حوكمة الشركات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٩ «**حوكمة الشركات**» من هذه النشرة). وتتضمن لائحة الحوكمة الداخلية للشركة أحكامًا مستمدة من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة. ويعتمد نجاح الشركة في تنفيذ لوائح وإجراءات حوكمة الشركة بشكل صحيح على مدى إدراكها وفهمها لهذه الأحكام والتنفيذ السليم لهذه اللوائح والإجراءات من قبل مجلس الإدارة ولجانه وكبار التنفيذيين، خاصةً فيما يتعلق بمتطلبات استقلالية مجلس الإدارة وإجراءات تعارض المصالح ومتطلبات الإفصاح. وقد يؤدي عدم الالتزام للأحكام الإلزامية للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة إلى فرض عقوبات تنظيمية على المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وفي حالة عدم التزام المجموعة لهذه الأحكام والقواعد، فقد تخضع المجموعة لعقوبات وغرامات، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وتجدر الإشارة إلى أن أعضاء مجلس الإدارة ملزمين بواجبات العناية والولاء تجاه المجموعة ومساهميها للعمل بما يخدم مصالحهم. وتتطلب هذه الواجبات من أعضاء مجلس الإدارة ممارسة عناية الشخص الحريص والتصرف بما يخدم مصالح المجموعة، لا مصالحهم الخاصة أو مصالح أصحاب المصلحة الآخرين، بما في ذلك في الحالات التي قد يكون فيها أحد أعضاء مجلس الإدارة في وضع تعارض مصالح بموجب معاملة مع طرف ذي علاقة أو ممارسة نشاط منافس (لمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٧ «**المصالح المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية**» والقسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة). وفي حالة تقصير أعضاء مجلس الإدارة في الالتزام بواجبات العناية والولاء، فقد يكونوا عرضة للمسؤولية أمام المجموعة فيما يتعلق بأفعالهم أو تقصيرهم، إضافةً إلى أي مطالبات تتعلق بذلك. وينتج عن أي من هذه الأحداث - بشكل عام - استقالة العضو المعني أو إقالته، وخلو مقعد في مجلس الإدارة، مما قد يحد من قدرات المجلس على التداول في الأمور واتخاذ القرارات بشكل فعّال أو بشكل عام، وصرف اهتمام موارد المجموعة في إيجاد مرشح مؤهل وتعيينه، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣٢ المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية

عملت الشركة منذ تأسيسها كشركة ذات مسؤولية محدودة وذلك حتى تحولها إلى شركة مساهمة مقفلة بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م). ولا يتمتع معظم كبار التنفيذيين في المجموعة بخبرة أو يتمتعون بخبرة محدودة في إدارة الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة والالتزام بالأنظمة واللوائح المتعلقة بتلك الشركات، بما في ذلك نظام الشركات واللائحة التنفيذية الصادرة بموجبه فيما يتعلق بالشركات المساهمة المدرجة. وعليه، سيتطلب كبار التنفيذيين في المجموعة تدريب داخلي أو خارجي في مجال إدارة شركات المساهمة العامة المدرجة في السوق المالية، إلى جانب الالتزامات المفروضة على تلك الشركات، بما في ذلك التزامات الإشراف التنظيمي وإعداد التقارير، والذي سيتطلب اهتمامًا كبير من كبار التنفيذيين وهو ما قد يصرف انتباههم عن الإدارة اليومية للمجموعة. وفي حال لم تلتزم الشركة باللوائح ومتطلبات الإفصاح المفروضة على الشركات المدرجة في الوقت المحدد، فسوف تتعرض لعقوبات وغرامات تنظيمية. وسيكون لفرض غرامات على الشركة تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣٣ المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية

كما في تاريخ هذه النشرة، لا تعد المجموعة طرفاً في أي دعاوى أو مطالبات قضائية بصفتها مدعي أو مدعى عليه. إلا أن المجموعة قد تتعرض في المستقبل للدعاوى القضائية والمطالبات والإجراءات القضائية الأخرى الجوهرية المتعلقة بعملياتها - سواءً داخل أو خارج المملكة - من العديد من الأطراف بمن فيهم المستأجرون والعملاء أو المقاولون أو الموردون أو الموظفون أو المشغلون وغيرهم من الأطراف الأخرى. ولا يمكن للمجموعة توقع عدم تعرضها لأي دعاوى قضائية أو نزاعات مستقبلية، أو التنبؤ بنتيجة دعوى قائمة أو أي دعاوى مستقبلية قد تتعرض لها المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، ستتكبد المجموعة تكاليف فيما يتعلق بأي دعوى مستقبلية تقام من قبلها أو ضدها، أو نتيجةً لتلك الدعاوى أو الأحكام القضائية، بما في ذلك العقوبات المفروضة والتعويضات المترتبة عليها. لذلك، فإن أي حكم لغير صالح المجموعة فيما يتعلق بأي دعوى مستقبلية سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣٤ المخاطر المتعلقة بعدم كفاية التغطية التأمينية لأعمال وأصول المجموعة

لدى المجموعة عدة أنواع من وثائق التأمين لتوفير تغطية لعملياتها وأصولها والتي تشمل التأمين الطبي للموظفين وتأمين تعويض العمال ومسؤولية صاحب العمل وتأمين المسؤولية العامة الشاملة وتأمين المسؤولية المهنية وتأمين كافة أخطار الممتلكات وتأمين التعويض المهني وتأمين الائتمان التجاري وتأمين ضد العنف السياسي وتأمين تغطية أخطار الممتلكات وانقطاع الأعمال وتعطل الآلات ومعدات المقاولين وتأمين على انقطاع الأعمال لجميع المخاطر و تلف الممتلكات وتأمين على الآلات (لمزيد من التفاصيل بشأن وثائق التأمين الصادرة للمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٧ «**التأمين**» من هذه النشرة). ويجدر بالذكر بأنه لدى شركة أراها للخدمات البيئية ثلاثة وثائق تأمين تتعلق بتأمين مسؤولية صاحب العمل وتعويض العمال وتأمين آليات ومعدات المقاولين وتأمين المسؤولية المهنية والتي تعمل على تجديدها كما في تاريخ هذه النشرة. وقد لا توفر وثائق تأمين المجموعة التغطية الكافية لكل المخاطر التي تتعرض لها أعمالها وأصولها، وقد تكون حدود التغطية التأمينية بموجب هذه الوثائق غير كافية لتغطية الخسائر التي قد تتكبدها المجموعة بشأن المخاطر المشمولة بالتغطية أو قد لا تكون مؤمنة ضدها أو قد تكون وثيقة التأمين ذات الصلة منتهية الصلاحية وقد لا تتمكن المجموعة من تجديدها. ويجدر بالذكر بأنه كما في تاريخ هذه النشرة، لم تقوم شركة أراها للخدمات البيئية بإصدار وثيقة تأمين طبي لموظفيها. ووفقًا للمادة الأربعة والأربعون بعد المئة (١٤٤) من نظام العمل، يجب على جميع أصحاب العمل توفير العناية الصحية لموظفيهم طبقًا للمستويات التي يقررها وزير العمل مع مراعاة نظام الضمان الصحي التعاوني. ووفقًا للقرار الوزاري الصادر من وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٣م)، يعاقب صاحب العمل لعدم توفير تأمين طبي لعامليه بغرامة لا تقل عن ثلاثمائة (٣٠٠) ريال سعودي ولا تزداد عن ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي لكل عامل. كما قد لا تتمكن المجموعة من إثبات مطالباتها وفقًا لوثائق التأمين المعمول بها بسبب وجود استثناءات أو قيود على التغطية التأمينية، مثل قصر التغطية التأمينية على أنواع معينة من الحوادث، مما يؤدي إلى قيام المجموعة بالتعويض عن الخسائر الناجمة عن أي حوادث أخرى بنفسها. وقد تتأثر المجموعة أيضًا بعدد من المخاطر التي لا يغطيها التأمين أو التي يتم تغطيتها بشرط سداد أسعار غير معقولة. وقد لا تتمكن المجموعة من تجديد وثائق التأمين بشروط تجارية مؤاتية ولا يوجد أي ضمان أن وثائق التأمين الخاصة بالمجموعة ستظل متاحة بشروط مقبولة تجاريًا لتغطية الأحداث أو الظروف ذات الصلة أو في حال وقوع حدث غير مؤمن عليه. وقد تكون هناك حوادث مستقبلية غير مشمولة في وثائق تأمين المجموعة لتغطية الخسائر المحتملة أو التي قد لا يغطيها التأمين تمامًا، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣٥ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على البنية التحتية لتقنية المعلومات

تعتمد المجموعة على الأداء الآمن والموثوق لأنظمة تقنية المعلومات لديها في عملياتها وإدارة أعمالها بما في ذلك أقسام التمويل والموارد البشرية. قد تتعرض أنظمة تقنية المعلومات بالمجموعة لأضرار ناتجة عن فيروسات الحاسوب والكوارث الطبيعية وهجمات المتسللين أو القراصنة وتعطل الأجهزة أو البرامج وتذبذب التيار الكهربائي والإرهاب الإلكتروني وغير ذلك من الأمور المماثلة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أيضًا أن يؤدي اختراق أو فشل تدابير الأمن السيبراني للمجموعة إلى فقدان البيانات السرية أو الخاصة بالملكية أو إتلافها أو سرقتها، مما قد يعرض المجموعة للمسؤولية أو لتكبد خسائر مادية تجاه العملاء أو الموردين أو المتعاملين مع المجموعة. كما يجدر بالذكر بأنه بموجب اتفاقية الخدمات العامة (للمرافق المائية) المبرمة مع شركة تشغيل مدينة الطاقة تلتزم الشركة بتطبيق أحدث معايير الأمن السيبراني عند التعامل مع معلومات شركة تشغيل مدينة الطاقة باستخدام الإنترنت وتلتزم بالامتثال للقانون المعمول به بالمملكة فيما يتعلق ذلك، كما تتحمل الشركة مسؤولية أي تسريب لمعلومات شركة تشغيل الطاقة تتسبب به (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).

تحدث الهجمات السيبرانية وغيرها من الحوادث الإلكترونية بوتيرة أكبر، وتتطور باستمرار من حيث طبيعتها وأدواتها المتطورة. في حال لم تتمكن المجموعة من الحفاظ على تدابير الأمن السيبراني المناسبة ومواكبة التهديدات الجديدة والمتطورة، فقد يؤدي ذلك إلى جعل أنظمتها عرضة للخطر، وتوجد مخاطر مماثلة فيما يتعلق بالأطراف الخارجية التي قد تمتلك بيانات سرية خاصة بالمجموعة، مثل مقدمي خدمات دعم تقنية المعلومات لديها أو مستشاري المجموعة المهنيين والبنوك والمؤسسات المالية التي تتعامل معها المجموعة. إن ضعف أنظمة تقنية المعلومات الخاصة بالمجموعة وفشلها في اكتشاف الحوادث السيبرانية أو التصدي لها في الوقت المناسب أو أي من الأضرار السابقة سيكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-١-٣٦ المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تطوير خدمات المجموعة الحالية واستحداث خدمات جديدة

تعتمد قدرة المجموعة على النمو والمنافسة على قدرتها على توقع التغييرات والتطورات في التقنية والقطاع والتمكن من تطوير واستحداث خدمات ومعدات جديدة في معالجة المياه ومياه الصرف الصحي في الوقت المناسب. وعادة ما يتطلب تطوير خدمات ومعدات جديدة إلى توقعات طويلة الأجل فيما يتعلق باتجاهات السوق وتطوير الخدمات والمعدات والبرامج الجديدة ووضعها حيز التنفيذ، كما يتطلب مخصصات رأسمالية كبيرة. ولذا يجب أن تتكيف المجموعة بسرعة مع ظروف السوق المتغيرة ومتطلبات العملاء. وإذا لم تتمكن المجموعة من توقع التطورات التقنية أو التغيرات في معايير القطاع أو متطلبات العملاء أو الاستجابة لها على قدرٍ فعال من حيث التكلفة وفي الوقت المناسب، أو إذا تأخرت المجموعة بشكل كبير في تطوير أو استحداث خدمات جديدة تنال رضا العملاء، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢ المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع والبيئة التنظيمية

٢-٢-١ المخاطر المتعلقة بازدياد المنافسة في قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي

يتصف قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي بتعدد المتنافسين، حيث تتنافس المجموعة مع شركات أخرى تخدم الأسواق المحلية والإقليمية والدولية. وقد تصبح أي من المؤسسات والشركات التي تزخر بموارد مالية كافية وتحظى بسجل حافل من الخبرات المطلوبة في نفس النطاق، أو تتمتع بتصنيف رفيع وإمكانية وصول إلى أصحاب الخبرات الفنية، واحدة من المنافسين للمجموعة في الأسواق التي تعمل فيها. وتعتمد المنافسة في قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي على عدد من العوامل التنافسية، بما في ذلك السعر ونوعية الخدمات المقدمة والجودة. وقد يكون لدى بعض منافسي المجموعة هياكل منخفضة لنفقات العمالة والمصروفات العامة، ولذا قد يكون بمقدورهم تقديم خدماتهم بأسعار أقل من المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، قد يكون لدى بعض منافسي المجموعة موارد مالية وتقنية وبشرية تتجاوز نظيرها لدى المجموعة. ولا تضمن المجموعة أن منافسيها لن يقوموا بتطوير خبراتهم ومواردهم بهدف تقديم خدمات تفوق الخدمات التي تقدمها المجموعة في السعر والجودة. وبالمثل، لا يمكن التأكد من أن المجموعة ستتمكن من الحفاظ على مركزها التنافسي أو تعزيزه داخل الأسواق التي تعرض فيها خدماتها أو الحفاظ على قاعدة عملائها بنفس المستويات الحالية. وإذا لم تتمكن المجموعة من مواجهة هذه التحديات التنافسية، فسوف يؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالتغيرات التي تطرأ على البيئة التنظيمية

يخضع قطاعي المياه ومياه الصرف الصحي للعديد من الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة وعملياتها أو قد تزيد من تكاليفها ذات الصلة بما تخضع له عملياتها من أنظمة ولوائح تنظيمية تتعلق بالمساءلة البيئية والصحية والسلامة وجودة المياه، أو تزيد من صعوبة الالتزام بتلك الأنظمة واللوائح. ويمكن أن تتعرض المجموعة لغرامات وعقوبات في حال عدم التزامها بما جاء في تلك الأنظمة واللوائح أو في حالة عدم تطبيقها لمتطلبات الترخيص والتي قد تتغير من حين لآخر مما قد يزيد من تكاليف المجموعة أو يضر بسمعتها، وبالتالي قد يقلل من الطلب على خدماتها.

تخضع عمليات المجموعة أيضًا للوائح تنظيمية تشرف على تنفيذها الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة، والمتربطة بعدة أمور منها تأثير المواد المستخدمة على البيئة والتعامل مع النفايات والتخلص منها. وقد يترتب على عدم الالتزام بما جاء في هذه اللوائح عواقب سلبية متمثلة بالغرامات أو بالتأثير على سمعة المجموعة، كما أن اكتشاف حالات تلوث في ممتلكات المجموعة أو بالقرب منها مستقبلاً قد يؤدي إلى تكبد المجموعة نفقات إضافية، وسيكون لذلك تأثير سلبي أو جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما يتوقع أن تصبح اللوائح والمتطلبات البيئية أكثر تشددًا، مما قد يؤدي إلى زيادة المسؤوليات وتكاليف الالتزام والنفقات الرأسمالية أو صعوبة في قدرة المجموعة على الالتزام بالمتطلبات السارية أو الحصول على تمويل لمشاريعها. وفيما يتعلق بهذه القوانين والأنظمة والمتطلبات البيئية، قد تحتاج المجموعة للحصول على تصاريح جديدة أو معدلة أو شراء بدائل أو مخصصات أو تركيب وسائل تكنولوجية مكلفة للالتزام بها، وسيكون لهذه التغييرات تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

بالإضافة إلى ذلك، تعتبر المتطلبات النظامية متغيرة وقد تحتاج إلى تفسير وتوضيح مما قد يكبد المجموعة نفقات كبيرة أو يؤدى إلى تعديل ممارساتها التجارية لتصبح متوافقة مع ما تنص عليه الأنظمة واللوائح الحالية أو المستقبلية أو قد يقيد من قدرتها على مزاولة أعمالها، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٣ المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية

إذا كانت المجموعة لديها مركز مهيمن في السوق أو تم تصنيفها كذلك من قبل الهيئة العامة للمنافسة، فستخضع الأنشطة التشغيلية للمجموعة للشروط والأحكام المنصوص عليها في نظام المنافسة الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٧٥ وتاريخ ١٤٤٠/٠٦/٢٩هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٣/٠٦م) ولائحته التنفيذية الصادرة عن مجلس الهيئة العامة للمنافسة بموجب القرار رقم ٣٣٧ وتاريخ ١٤٤١/٠١/٢٥هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٩/٢٤م). ويهدف نظام المنافسة لحماية المنافسة المشروعة في الأسواق السعودية، وكذلك وضع وتعزيز قواعد للسوق وأسعار حرة تتسم بالشفافية. وفي حالة مخالفة المجموعة لأحكام نظام المنافسة وصدور حكم ضد المجموعة فيما يتعلق بهذه المخالفة، فقد تتعرض المجموعة لغرامات كبيرة تخضع لتقدير الهيئة العامة للمنافسة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للهيئة العامة للمنافسة طلب تعليق (جزئي أو كلي) لأنشطة المجموعة بشكل مؤقت أو دائم في حالة تكرار مخالفات المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تتسم إجراءات المدافعة والتقاضي في مثل هذه الحالات بطول مدتها وارتفاع تكلفتها على المجموعة. وقد يكون لحدوث أي من هذه المخاطر تأثير سلبي وجوهري على إيرادات المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

بالإضافة إلى ذلك، وفقا للمادة السابعة من نظام المنافسة، يتعين على الكيانات المشاركة في أي عملية تركز اقتصادي إخطار الهيئة العامة للمنافسة للموافقة على هذا التركز قبل تسعين (٩٠) يومًا على الأقل من إتمام الصفقة ذات الصلة. يعرّف النظام «**التركز الاقتصادي**» بشكل موسع بحيث يشمل، من بين أمور أخرى، أي عملية نقل كلي أو جزئي لملكية أسهم، وينص على أن تحدد اللائحة التنفيذية إجراءات تقديم الطلبات الواجب اتباعها. تضع اللوائح التنفيذية لنظام حدًّا جديدًا فيما يتعلق بالصفقات التي تتطلب موافقة الهيئة العامة للمنافسة. فإذا تجاوز إجمالي إيرادات الكيانات المشاركة في صفقة الدمج أو البيع والشراء مائتي مليون (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، فيجب على الأطراف ذات الصلة تقديم طلب إلى الهيئة العامة للمنافسة قبل تسعين (٩٠) يومًا على الأقل من إتمام الصفقة. وأصدرت الهيئة العامة للمنافسة بعض الإرشادات بشأن تحديد الكيانات التي يجب أن تؤخذ في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان قد تم تجاوز الحد المذكور أعلاه أم لا. ومن الناحية العملية، ينبغي أن يؤخذ في الاعتبار أطراف الصفقة ذات الصلة (إلى جانب أي كيان آخر خاضع للسيطرة ضمن مجموعاتهم). ونظرًا لحجم المجموعة ومشاركتها الكبيرة في السوق السعودية، فإن أي صفقة تجارية يقوم بها أحد أعضاء المجموعة قد تبلغ الحد الأدنى البالغ مائتي مليون (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، ونتيجة لذلك قد يلزم إخطار الهيئة العامة للمنافسة بهذه الصفقة للموافقة عليها. ويسري ذلك حتى لو أجريت هذه الصفقة خارج المملكة وبغض النظر عن حجمها.

بالإضافة إلى ذلك، يجب إخطار الهيئة العامة للمنافسة بجميع عمليات الاندماج والاستحواذ التي تجريها المجموعة والتي تعد تركز اقتصادي، حيث يحق للهيئة العامة للمنافسة بموجب نظام المنافسة رفض أي صفقة من هذا القبيل إذا رأت أنها تضر بالمنافسة في المملكة. وتتمتع الهيئة العامة للمنافسة بمهلة مدتها تسعين (٩٠) يومًا لتقديم ردّها. وفي حال ثبت أن الإخطار مطلوب ومضى الأطراف في استكمال الصفقة المقترحة دون طلب موافقة الهيئة العامة للمنافسة عليها، فيجوز للهيئة العامة للمنافسة فرض (١) غرامة تصل إلى ١٠٪ من المبيعات السنوية محل المخالفة، أو (٢) بما لا يتجاوز عشرة ملايين (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي عند استحالة تقدير المبيعات السنوية، أو (٣) غرامة تصل إلى ثلاثة أضعاف المبالغ التي ربحها المخالفون نتيجة الصفقة. بالإضافة إلى ذلك، قد تطلب الهيئة العامة للمنافسة من المخالف أو المخالفين (بحسب الحال) اتخاذ جميع الخطوات اللازمة لتصحيح المخالفة، بما في ذلك إلغاء الصفقة بالكامل، وقد يتم فرض رسوم جزائية يومية تصل إلى عشرة آلاف (١٠,٠٠٠) ريال سعودي حتى يتم تصحيح المخالفة بشكل كامل.

وبناءً على ما سبق، فهناك خطر يتمثل في عدم تقديم الإخطار اللازم لصفقات التركز الاقتصادي للهيئة العامة للمنافسة أو أن تقوم الهيئة العامة للمنافسة بإصدار موافقة مشروطة للصفقة المقدم إشعار بشأنها لا تستطيع المجموعة الوفاء أو الالتزام بها أو أن تقوم الهيئة برفض صفقات معينة أو تؤخر إتمامها حتى تصدر قرارها، كما قد تفرض الهيئة العامة للمنافسة العقوبات والغرامات المذكورة أعلاه على أي من شركات المجموعة إذا لم تلتزم بأحكام نظام المنافسة ولوائحه التنفيذية. وفي حال تحقق أي من المخاطر المذكورة أعلاه، فقد يكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها.

٢-٢-٤ المخاطر المتعلقة بالأوضاع الاقتصادية العامة

تقع عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة وبالتالي سيتأثر أداء المجموعة ونتائج عملياتها وتوقعات النمو بالأوضاع الاقتصادية العامة في المملكة وكذلك الأوضاع الاقتصادية على الصعيد الإقليمي والدولي والتي تؤثر بدورها على اقتصاد المملكة. كما أن التطورات السلبية في العلاقات الدولية أو الأوضاع الاقتصادية والسياسية الناشئة في دول أخرى قد تؤثر بشكل سلبي على اقتصاد المملكة أو الاستثمار الأجنبي المباشر فيها أو الأسواق المالية في المملكة بشكل عام، ما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

يعتمد اقتصاد المملكة بشكل كبير على عائدات النفط، التي تساهم بشكل كبير في الخطة الاقتصادية وإجمالي الناتج المحلي للمملكة. وسيؤدي أي انخفاض في أسعار النفط إلى تباطؤ اقتصادي وتباطؤ في خطط الإنفاق الخاصة بالحكومة، ما سيؤثر على اقتصاد المملكة، وبالتالي سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٥ المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والمخاوف الأمنية في منطقة الشرق الأوسط

تقع أصول المجموعة وعملائها وعملياتها الأساسية في المملكة، وتتعرض منطقة الشرق الأوسط بما في ذلك المملكة لعدد من المخاطر الجيوسياسية والأمنية. ما قد يستدعي أحداثاً جيوسياسية سلبية واضطرابات في منطقة الشرق الأوسط والمناطق المحيطة بها (والتي قد تتضمن المملكة أو لا تتضمنها)، وبالتالي، تتسم الاستثمارات في الشرق الأوسط بدرجةٍ عالية نسبيًا من عدم اليقين، وقد يكون لأي تغييرات غير متوقعة في الأوضاع السياسية أو الاجتماعية أو الاقتصادية أو غيرها من الأوضاع في البلدان الواقعة في منطقة الشرق الأوسط أو أي هجمات إرهابية أو أعمال تخريبية في المستقبل تستهدف المملكة أو الدول المحيطة، تأثيرًا سلبيًا وجوهريًا على الأسواق التي تزاول فيها المجموعة أعمالها أو التي قد تزاول فيها إعمالها مستقبلاً وقد تؤثر على قدرتها على الاحتفاظ بالعملاء واستقطابهم في هذه المناطق ما سيؤثر بدوره سلباً وبشكل جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٦ المخاطر المتعلقة بأسعار الطاقة والمياه والمواد والخدمات ذات العلاقة

يعتمد مقاولو المجموعة بشكل كبير على مواد البناء الأساسية منها - على سبيل المثال لا الحصر - الإسمنت والحديد، وبعض تلك المواد يتم توفيرها محلياً فيما يتم توفير الجزء المتبقي عن طريق الاستيراد من الخارج. لذا فان أي نقص في توفر المواد اللازمة لاستكمال عمليات الإنشاء سيترتب عليه ارتفاع ملحوظ في أسعارها ما يكبد المجموعة تكاليف تتجاوز بشكل كبير تكاليفها التقديرية الحالية نتيجة لزيادة تكاليف المواد والعمالة وغيرها من التكاليف إضافة إلى تكبد تكاليف أخرى غير متوقعة، والتي تشمل - على سبيل المثال لا الحصر- أي رسوم قد تفرضها الدولة على استيراد مواد البناء أو ارتفاع سعرها لشحها في السوق. وهذا ما يجعل تنفيذ المشاريع أو تشغيلها أو كليهما أمر غير مجدي اقتصادياً حيث قد لا تتمكن المجموعة تسعير عقودها ومشاريعها بشكل يكفي لتعويض الزيادة في التكاليف.

كما قد أصدر مجلس الوزراء القرار رقم ٩٥ بتاريخ ١٤٣٧/٠٣/١٧هـ (الموافق ٢٠١٥/١٢/٢٨م) برفع أسعار الطاقة (بما في ذلك الوقود) وتعرفة الكهرباء والمياه والصرف الصحي للقطاعات السكنية والتجارية والصناعية، كجزء من سياسات المملكة الهادفة إلى ترشيد برنامج الدعم الحكومي. وقد أصدرت وزارة الطاقة والصناعة بيانًا بتاريخ ١٤٣٩/٠٣/٢٤هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/١٢م) بشأن خطة برنامج تحقيق التوازن المالي لتحسين أسعار منتجات الطاقة. ونتج عن ذلك ارتفاع أسعار بنزين ٩١، وبنزين ٩٥، والديزل للصناعة والمرافق، والديزل للنقل، والكيروسين كما في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م).

بلغت مصاريف الكهرباء للمجموعة ١٨,٢ مليون ريال سعودي و١٧,٦ مليون ريال سعودي و١٤,٧ مليون ريال سعودي و١٣,٧ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. وقد تؤدي الزيادات في الأسعار الموضحة أعلاه، بالإضافة إلى أي زيادات أخرى محتملة، إلى انخفاض معدل الإنفاق التقديري للمجموعة. وبالتالي، قد تتأثر أعمال المجموعة سلبًا وقد تزيد المصاريف التشغيلية للمجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٧ المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية

قد يكون لتفشي أي مرض معدٍ في المملكة أو في أي مكان آخر، أو أي مخاوف خطيرة أخرى تتعلق بالصحة العامة، تأثير سلبي وجوهري على الاقتصادات والأسواق المالية والأنشطة التجارية في كل أنحاء العالم، بما في ذلك أعمال المجموعة. على سبيل المثال، أدت جائحة كوفيد-١٩ العالمية الناجمة عن سلالة جديدة من فيروس كورونا سارس-كوفيد-٢، وفق ما أعلنته منظمة الصحة العالمية، إلى اتخاذ بعض الإجراءات الوقائية من قبل الحكومات والشركات والأفراد والتي أدت إلى اضطرابات أعمال على المستوى العالمي. وقد أثرت جائحة كوفيد-١٩ سلبًا على الاقتصادات العالمية والأسواق المالية والطلب العالمي على النفط وأسعاره والبيئة العامة التي تعمل فيها المجموعة بسبب الإجراءات الاحترازية الصارمة والقيود المفروضة على السفر والمواصلات العامة ومتطلبات البقاء في المنازل وممارسات التباعد الاجتماعي والإغلاق المطول لأماكن العمل والأنشطة الاقتصادية، الأمر الذي تسبب بأضرار كبيرة لاقتصاد المملكة واقتصادات الدول التي تعمل فيها المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، قد يؤدي إعادة فرض الإجراءات الوقائية أو فرض إجراءات إضافية بسبب تفشي أمراض معدية، سواء كانت جائحة كوفيد-١٩ أو غيرها، إلى انخفاض في أسعار النفط يدوم لفترة طويلة أو تفاقم الانخفاض، أو تأثير سلبي طويل الأجل على اقتصاد المملكة أو اقتصادات الدول التي تعمل فيها المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٨ المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمتطلبات السعودة

يُعد الالتزام بمتطلبات السعودة مطلبًا نظاميًا في المملكة، حيث يتعين على الشركات العاملة في المملكة، بما في ذلك المجموعة، توظيف نسبة معينة من الموظفين السعوديين ضمن موظفيها والحفاظ عليها، وتختلف هذه النسبة بناءً على نشاط كل جهة على النحو المنصوص عليه في برنامج «نطاقات». تُعد الشركة وكل شركة من شركاتها التابعة الجوهرية ملتزمة حاليًا مع متطلبات السعودة كما في تاريخ هذه النشرة وتصنف الشركة وشركاتها التابعة الجوهرية ضمن نطاق «الأخضر المتوسط» و «الأخضر المرتفع»، وفقًا لبرنامج «نطاقات» (لمزيد من المعلومات بشأن نسبة السعودة الخاصة بالشركة والشركات التابعة الجوهرية، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١٣ «**السعودة وبرنامج نطاقات**» من هذه النشرة). ومع ذلك، قد لا تكون المجموعة قادرة على الاستمرار في الالتزام بمتطلبات برنامج السعودة و «نطاقات»، مما سيعرض المجموعة للعقوبات من قبل الجهات الحكومية ذات الصلة، والتي تتضمن تعليق طلبات تأشيرات العمل وتعليق طلبات نقل الكفالة للموظفين غير السعوديين والاستبعاد من المنافسات والقروض الحكومية. وقد لا تتمكن المجموعة من تعيين موظفين سعوديين بشروط ملائمة، وذلك في حال تمكنها من تعيينهم، أو الحفاظ على موظفيها السعوديين الحاليين، مما قد يؤثر بدوره على قدرتها على تلبية نسبة السعودة المطلوبة. وقد تكون هناك زيادة كبيرة في تكاليف الرواتب في حالة قيام المجموعة بتعيين عدد أكبر من الموظفين السعوديين. وقد يكون لحدوث أيٍ مما ورد أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٩ المخاطر المتعلقة بالعملات الأجنبية وأسعار الصرف

تتعامل المجموعة في تعاملات تشغيلية غير مقوّمة بالريال السعودي، وبالتالي فهي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. يجدر بالذكر أن الريال السعودي مربوط حالياً بالدولار الأمريكي بسعر ثابت، ويجوز للمملكة أن تلغي هذا الربط أو تغيره مستقبلاً مما سيتسبب في تقلب القيمة المقومة بالدولار الأمريكي لأصول المجموعة والتزاماتها. قد لا تكفي أي ترتيبات تتخذها المجموعة للتحوط ضد تقلبات صرف العملات الأجنبية لإدارة كافة مخاطرها حيث قد يكون لتقلبات أسعار الصرف الأجنبي تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-١٠ المخاطر المتعلقة بتكاليف العمالة

نفذت المملكة عددًا من الإصلاحات التي تهدف إلى زيادة مشاركة الموظفين السعوديين في سوق العمل، بما في ذلك فرض رسوم على الموظفين غير السعوديين العاملين في المؤسسات السعودية وكذلك رسوم تصاريح الإقامة لأفراد أسر الموظفين غير السعوديين. دخلت رسوم الموظفين غير السعوديين حيز التنفيذ كما في تاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) بينما أصبحت رسوم تصريح الإقامة سارية المفعول في ١٤٣٨/١٠/٠٧هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٧/٠١م)، مع ملاحظة أن هذه الرسوم ارتفعت تدريجياً لتصل إلى عشرة آلاف ومائتين وخمسين (١٠,٢٥٠) ريال سعودي سنوياً لكل موظف في عام ٢٠٢٠م. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، شكّل الموظفون غير السعوديون نسبة ٧٦,٩٪ من إجمالي موظفي المجموعة. وأدى تطبيق هذه الرسوم والزيادات إلى زيادة الرسوم الحكومية التي دفعتها المجموعة لموظفيها غير السعوديين والتي بلغت٢,٥ مليون ريال سعودي و٢,٤٨ مليون ريال سعودي و٢,٦٧ مليون ريال سعودي و٢,٧٦ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، أدت الزيادة في الرسوم المستحقة على الموظفين غير السعوديين لأفراد أسرهم إلى ارتفاع تكاليف المعيشة، مما قد يؤثر على جاذبية المملكة لهؤلاء الموظفين الذين قد يتطلعون إلى الانتقال إلى بلدان أخرى ذات تكاليف معيشية منخفضة. وبالتالي، سيكون لارتفاع الرسوم الحكومية وصعوبة الاحتفاظ بالموظفين غير السعوديين تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وأعلنت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رسميًا عن إطلاق مبادرة تحسين العلاقة التعاقدية، والتي تشمل عددًا من السياسات والضوابط، بما في ذلك استبدال نظام الكفالة ليحل محله نظام عقد العمل بين صاحب العمل والعامل الوافد، وذلك كما في تاريخ ١٤٤٢/٠٨/٠١هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٤م). وتسعى المملكة جاهدة، في إطار هذه المبادرة، لتحسين كفاءة بيئة العمل وتطويرها، وتعزيز المرونة والفعالية والقدرة التنافسية لسوق العمل وتعزيز جاذبيته بما يتماشى مع أفضل الممارسات الدولية، وتطبيق الاتفاق التعاقدي في علاقة العمل بين أصحاب العمل والموظفين على أساس عقد عمل موثق من خلال برنامج توثيق العقود. كما تسمح خدمة التنقل الوظيفي للعامل الوافد بالانتقال إلى أي وظيفة أخرى عند انتهاء عقد العمل دون الحاجة إلى الحصول على موافقة صاحب العمل. وبالإضافة، تحدد المبادرة أيضًا آليات التنقل خلال مدة العقد، شريطة الالتزام بفترة الإشعار والضوابط المعمول بها. وتتيح خدمة الخروج والعودة للعمالة الوافدة السفر خارج المملكة عند تقديم طلب بذلك مع إخطار أصحاب العمل إلكترونيًا. وتمكن خدمة الخروج النهائي العمال الوافدين من المغادرة فور انتهاء العقد، مع إخطار أصحاب العمل إلكترونيًا، دون الحصول على موافقة صاحب العمل. وتخول المبادرة أيضًا خيار مغادرة المملكة للعامل على أن يتحمل العامل كل الآثار المترتبة على إنهاء العقد. وتتوفر كل هذه الخدمات من خلال منصة «أبشر» ومنصة «قوى» التي أطلقتها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية. وعليه، قد تتأثر المجموعة بشكل سلبي في حال قرر عدد كبير من الموظفين غير السعوديين الانتقال إلى شركات أخرى، حيث لن تتمكن المجموعة من منعهم من القيام بذلك إلا وفق ما هو مقرر بموجب عقود العمل المبرمة معهم. وبالتالي، قد تواجه المجموعة صعوبات في التعاقد مع موظفين جدد ليحلوا محلهم. وإذا فقدت المجموعة عددًا كبيرًا من موظفيها غير السعوديين بسبب انتقال هؤلاء الموظفين إلى شركات أخرى وعدم قدرتها على تعيين موظفين جدد ليحلوا محلهم، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-١١ المخاطر المتعلقة بتغيير آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك التعميم رقم ١٤٣٨/١٦/٦٧٦٨ بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/٠٥هـ (الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٤م) والذي يفرض على الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) احتساب الدخل والزكاة على أساس جنسية المساهمين والملكية الفعلية بين السعوديين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي وغيرهم كما ورد في نظام تداولاتي نهاية العام. وكانت الشركات المدرجة في السوق المالية قبل هذا التعميم تخضع بشكل عام لمتطلب دفع الزكاة أو الضريبة على أساس ملكية مؤسسيها وفقًا لنظامها الأساس. ولم يكن إدراج الأسهم عاملاً في تحديد الوعاء الزكوي. وكان من المقرر تطبيق هذا التعميم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والسنوات اللاحقة. إلّا إن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أصدرت خطابها برقم ١٤٣٨/١٦/١٢٠٩٧ بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/١٩هـ (الموافق ٢٠١٧/٠١/١٧م) والذي يفيد بتأجيل تنفيذ هذا التعميم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والسنوات اللاحقة.

وبموجب نظام ضريبة الدخل الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/١ بتاريخ ١٤٢٥/٠١/١٥هـ (الموافق ٢٠٠٤/٠٣/٠٧م) بصيغته المعدلة، تُطبق ضريبة الدخل على (١) أي شركة أموال مقيمة فيما يتعلق بالأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل أشخاص غير سعوديين أو غير خليجيين، والأشخاص العاملين في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية، باستثناء ما يلي (وفي هذه الحالة، تخضع الشركة المقيمة ذات الصلة للزكاة): (٢) الأسهم المملوكة في أي شركة أموال مقيمة مدرجة في السوق المالية السعودية والتي تم شراؤها لغرض المضاربة من خلال التداول في السوق المالية، و(٣) الأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل أشخاص يعملون في مجال إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية في شركات الأموال المقيمة المدرجة في السوق المالية والأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر لهذه الشركات في شركات أموال، و(ب) أي شخص طبيعي غير سعودي مقيم يزاول أنشطة تجارية في المملكة، و(ج) أي شخص غير مقيم يزاول أنشطة في المملكة من خلال منشأة دائمة، و(د) أي شخص غير مقيم لديه دخل آخر خاضع للضريبة من مصادر داخل المملكة دون أن يكون له مشروع دائم، و(هـ) أي شخص يعمل في مجالات الاستثمار في الغاز الطبيعي، و(و) أي شخص يعمل في إنتاج الزيت وغيره من المواد الهيدروكربونية.

ولا يمكن للمجموعة توقع التغييرات التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على آليات احتساب كل من الزكاة وضريبة الدخل. وفي حال تطبيق أي تغييرات مستقبلية على المجموعة تؤدي إلى تكبد المجموعة لتكاليف إضافية، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-١١ المخاطر المتعلقة بالفيضانات والزلازل والكوارث الطبيعية الأخرى أو الأعمال التخريبية

قد يؤدي حدوث كوارث طبيعية أو أعمال تخريبية خارجة عن سيطرة المجموعة إلى التأثير سلبًا على مرافق المجموعة أو موظفيها أو أصولها. وفي حال حدوث أي أضرار تلحق بمرافق المجموعة أو أصولها أو معداتها، بما في ذلك مراكز تخزين البيانات التابعة لها، نتيجةً للفيضانات أو الزلازل أو العواصف أو غيرها من الكوارث الطبيعية، أو نتيجة لأعمال تخريبية مثل الهجمات الإرهابية، فسيؤدي ذلك إلى فقدان البيانات وتعطيل في الأنظمة وأضرار مادية للأجهزة الحيوية وهياكل المجموعة، مما سيؤدي إلى تعليق عمليات المجموعة، وزيادة التكاليف وانخفاض الإيرادات. وسيكون لحدوث أيٍ من الحالات المبينة أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٣ المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح

٢-٣-١ المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية بعد الطرح من قبل شركة رؤية للاستثمار العالمية

بعد اكتمال الطرح، ستمتلك شركة رؤية للاستثمار العالمية ما نسبته ٧٠٪ من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك، ستكون شركة رؤية للاستثمار العالمية قادرة على التحكم في الأمور التي تتطلب موافقة المساهمين وستكون قادرة على التأثير بشكل كبير على أعمال الشركة، بما في ذلك مسائل مهمة مثل انتخاب أعضاء مجلس الإدارة، ومعاملات الشركة الجوهرية، وتوزيعات الأرباح، وتعديلات رأس المال. وفي حال تعارضت شركة رؤية للاستثمار العالمية مع مصالح مساهمي الأقلية في الشركة (بما في ذلك المكتتبين)، فإن مساهمي الأقلية سيكونون في وضع غير مواتٍ، ويمكن لشركة رؤية للاستثمار العالمية ممارسة سيطرتها على الشركة بطريقة قد يكون لها تأثير سلبي على الشركة، وهذا بدوره سيكون له تأثير سلبي على عائدات المكتتبين المتوقعة و/أو يؤدي إلى خسارة كل استثماراتهم في الشركة أو جزء منها.

٢-٣-٢ المخاطر المتعلقة بعدم وجود سوق نشطة ذات سيولة للأسهم

لم يكن هناك سوق عامة لأسهم الشركة في السابق، وبالتالي، لا يوجد حاليًا سوق لأسهم الشركة، وقد لا يوجد سوق تداول نشط لأسهم الشركة بعد الطرح. وقد لا تستمر السوق في حال وجودها. وقد يكون لعدم وجود سوق نشطة تتمتع بسيولة عالية أو عدم استمرارها تأثير سلبي وجوهري على سعر تداول أسهم الشركة أو يؤدي إلى خسارة المكتتبين لكامل استثمارهم في الشركة أو جزء منه، مما سيؤثر على العائدات المتوقعة للمكتتبين.

٢-٣-٣ المخاطر المتعلقة بتقلبات السعر السوقي للأسهم

قد لا يكون سعر الطرح مؤشرًا أو دليلاً على السعر الذي سيتم تداول الأسهم بناء عليه بعد الانتهاء من الطرح وقد لا يتمكن لمكتتبين من إعادة بيع أسهم الطرح بسعر الطرح أو بسعر أعلى منه، وقد لا يتمكن المكتتبين من بيعها على الإطلاق. وستخضع عملية إعادة بيع أسهم الطرح من قبل المكتتبين لحدود التقلب التي تفرضها السوق المالية السعودية (تداول) والتي قد تحد من القدرة على بيع أو شراء الأسهم التي دون تلك الحدود أو تتجاوزها، وبالتالي تحد من قابلية تداول الأسهم بشكل عام ونسبة العائد الذي يمكن تحقيقه. وقد يكون سعر تداول الأسهم أيضًا متقلبًا وقد يتقلب بشكل كبير نتيجة لمجموعة متنوعة من العوامل، يقع كثير منها خارج نطاق سيطرة المجموعة، بما في ذلك ما يلي:

- التقلبات السلبية في الأداء التشغيلي للمجموعة وتحسن أداء منافسيها.
- التقلبات الفعلية أو المتوقعة في النتائج الربع سنوية أو السنوية لعمليات المجموعة.
- التخفيضات أو التغييرات في تغطية الأبحاث من قبل محللي أبحاث الأوراق المالية فيما يتعلق بالمجموعة أو منافسيها أو القطاع الذي تعمل فيه.
- ردود الفعل العامة على البيانات الصحفية للمجموعة والإعلانات العامة الأخرى.
- عدم قدرة المجموعة أو منافسيها في تلبية توقعات المحللين.
- تعيين موظفين رئيسيين أو استقالتهم.
- أي تغييرات في استراتيجية عمل المجموعة.
- التغييرات في البيئة التنظيمية.
- أي تغييرات في القواعد والسياسات المحاسبية المطبقة.
- التطورات السياسية أو العسكرية أو الهجمات الإرهابية في الشرق الأوسط أو في أي مكان آخر.
- التطورات السياسية أو الاقتصادية أو غيرها من التطورات في المملكة أو المؤثرة فيها، أو التطورات السياسية أو العسكرية أو الهجمات الإرهابية في الشرق الأوسط أو في أي مكان آخر.
- الإعفاء من فترة الحظر أو قيود النقل الأخرى على الأسهم أو انقضائها.
- الكوارث الطبيعية وغيرها من الكوارث.
- أي تغيرات في الأوضاع العامة للسوق والاقتصاد.

وقد ينتج عن حدوث أي من هذه العوامل تغييرات كبيرة ومفاجئة في حجم التداول والسعر السوقي للأسهم، مما قد يؤدي إلى تأثير سلبي وجوهري على العائدات المتوقعة للمكتتبين ويؤدي إلى خسارة كل استثماراتهم في المجموعة أو جزء منها.

٢-٣-٤ المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح

قد لا تتمكن الشركة من توزيع الأرباح، أو قد لا يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أرباح الأسهم وقد لا يوافق المساهمون على توزيعها لأي سبب من الأسباب. وسيعتمد التوزيع المستقبلي لأرباح الأسهم على عدة عوامل، بما في ذلك، من بين أمور أخرى، الأرباح المستقبلية والمركز المالي والتدفقات النقدية ومتطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية والاحتياطيات القابلة للتوزيع للمجموعة (لمزيد من المعلومات بشأن سياسة توزيع الأرباح الخاصة بالمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٧ «**سياسة توزيع الأرباح**» من هذه النشرة).

ويجدر بالذكر أنه بموجب اتفاقية التسهيلات الائتمانية الإسلامية المبرمة مع البنك العربي الوطني، تتعهد الشركة بعدم توزيع أو الإعلان عن توزيع أرباح الأسهم للشركاء أو المساهمين أو أن تقوم بإعادة دفع أي قروض للشركاء أو المساهمين في حال حدوث أي من حالات الإخلال المذكورة في الاتفاقية (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-١-١ «**المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية**» و ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات التمويل**» من هذه النشرة). بالإضافة إلى ذلك، قد تخضع الشركة لشروط اتفاقيات التمويل المستقبلية الخاصة بها، والتي قد تتضمن قيودًا على أي توزيعات أرباح. وقد تتحمل الشركة نفقات أو التزامات من شأنها أن تقلل أو تستنفد النقد المتاح لتوزيع أرباح الأسهم. وإذا لم تدفع الشركة توزيعات الأرباح على الأسهم، فلن يتلقى المساهمون أي عائد على الاستثمار في الأسهم ما لم يبيعوا الأسهم بسعر أعلى من سعر الطرح. ولا يوجد ما يضمن أن الشركة ستكون قادرة على توزيع أرباح على المساهمين، أو أن توزيع الأرباح سيوصي به مجلس الإدارة أو يوافق عليه المساهمون، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على العائدات المتوقعة للمستثمرين على الاستثمار في أسهم الطرح.

٢-٣-٥ المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد الطرح

قد يؤثر بيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد اكتمال الطرح، أو وجود تصور بحدوث بيع مشابه، على السعر السوقي للأسهم بشكل سلبي. وستخضع شركة رؤية للاستثمار العالمية لفترة حظر مدتها ستة (٦) أشهر بعد إدراج أسهم الشركة ولا يجوز لها التصرف في أي أسهم تمتلكها خلال تلك الفترة. إن بيع عدد كبير من الأسهم من قبل شركة رؤية للاستثمار العالمية بعد انتهاء فترة الحظر أو توقع وجود بيع مشابه، سيكون له تأثير سلبي وجوهري على سوق الأسهم وقد يؤدي إلى انخفاض سعرها السوقي.

علاوة على ذلك، إذا قررت الشركة زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة، فقد تؤثر الأسهم الجديدة سلبًا على السعر السوقي للأسهم وتقلل من نسبة ملكية المساهمين في المجموعة إذا لم يكتتبوا في أسهم جديدة. وقد يكون لحدوث أي من العوامل السابقة تأثير سلبي وجوهري على العائدات المتوقعة للمكتتبين أو قد يؤدي إلى خسارة كل استثماراتهم في الشركة أو جزء منها.

٢-٣-٦ المخاطر المتعلقة بالأبحاث المنشورة عن الشركة

سيعتمد سعر تداول أسهم الطرح وحجمه بشكل جزئي على الأبحاث التي ينشرها محللو الأوراق المالية أو محللو القطاع عن الشركة وأعمالها، وإذا لم يقم المحللون بإجراء أبحاث كافية بصورة مستمرة، أو إذا قام محلل واحد أو أكثر ممن يقومون بتغطية الشركة بتخفيض توصياته بشأن الأسهم أو نشر أبحاثًا عن أعمالها تفتقر إلى الدقة أو تتضمن نتائج ليست في صالح الشركة، فقد يؤدي ذلك إلى انخفاض السعر السوقي للأسهم. بالإضافة إلى ذلك، إذا توقف واحد أو أكثر من هؤلاء المحللين الذين ينشرون أبحاثًا عن تغطية الشركة بشكل نهائي أو لم ينشر تقارير منتظمة عنها، فقد تفقد الشركة مكانتها وظهورها في الأسواق المالية، مما قد يؤدي بدوره إلى انخفاض سعر الأسهم في السوق انخفاضًا كبيرًا.

Miahona

مياهنا

٣- معلومات عن السوق والقطاع

٣-١ مقدمة

تستند المعلومات الواردة في هذا القسم إلى دراسة مستقلة للسوق أعدها مستشار دراسة السوق شركة آرثر د لتل العربية السعودية حصرًا لصالح الشركة بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٩م)، وذلك بموجب عقد أبرمته الشركة مع آرثر د لتل العربية السعودية لإعداد دراسة للسوق تغطي قطاع إمدادات المياه في المملكة. شركة آرثر د لتل العربية السعودية هي شركة مستقلة تأسست في الرياض عام ٢٠١٠م، وهي متخصصة في تقديم الخدمات الاستشارية الاستراتيجية وإجراء أبحاث السوق. وقد بدأت شركة آرثر د لتل مزاولة أعمالها في المملكة منذ خمسينات القرن الماضي.

وتجدر الإشارة إلى أنه لا يملك مستشار دراسة السوق، أو الشركات التابعة لها أو الشركات الشقيقة أو شركائها أو مساهميها أو أعضاء مجلس إدارتها أو مديريها أو أقاربهم، أي نوع من أنواع الأسهم أو حصص الملكية في الشركة أو الشركات التابعة لها. وقد قدَّم مستشار دراسة السوق موافقته الكتابية للسماح للشركة باستخدام اسمه ومعلومات السوق والبيانات التي وفرها، حسبما هو موضَّح في هذا القسم، ولم يتم سحب تلك الموافقة كما في تاريخ هذه النشرة.

يرى مجلس الإدارة أن المعلومات والبيانات الواردة في هذا القسم وغيرها مما تم الحصول عليه من مصادر أخرى - بما في ذلك المعلومات والبيانات التي قدمها مستشار دراسة السوق - هي معلومات وبيانات موثوقة. وبالرغم من ذلك، لم تقم الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو أعضاء إدارتها التنفيذية أو أي من مستشاريها بفحص المعلومات الموضحة في هذا القسم أو التحقق من دقتها أو اكتمالها، ولا يتحمل أي منهم المسؤولية عن تلك المعلومات. علاوة على ذلك، لا تشكل هذه المعلومات الأساس الوحيد لاتخاذ أي قرارات متعلقة بتنفيذ الاستثمارات أو العدول عن اتخاذها.

وتمثل الاستنتاجات الواردة في هذا القسم نتائج اتباع أفضل تقدير مهني لدى مستشار دراسة السوق، وذلك بالاستناد جزئيًا إلى المواد والمعلومات المجمّعة من متخصصيها من خلال إجراء الأبحاث الأولية مع الخبراء في المجال، وأيضًا من خلال إجراء الأبحاث الثانوية على المصادر المجمَّعة من أطراف خارجية وجهات حكومية ووكالات أخرى.

وعلى الرغم من أن هذا القسم يعكس وجهة النظر الحالية لمستشار دراسة السوق فيما يتعلق بحجم السوق ومعدل نموها والديناميكيات ذات الصلة، يعتمد التحقيق الفعلي للتوقعات على عدة عوامل، ومنها - على سبيل المثال لا الحصر - التنفيذ الفعَّال لمبادرات السياسات حسب الإطار الزمني المُخطط له، والتغيرات والتطورات العالمية، وأعمال التنمية الاستثنائية التي تؤثر على الاقتصادات الإقليمية والعالمية، والتقدم والنضج التقني، والتغييرات والإصلاحات التنظيمية، وتوجهات السوق وتطوراتها.

ونتيجة لذلك، فإن استخدام هذا التقرير من قِبل الغير لأي غرض كان لا يعفيه، ولا ينبغي أن يعفيه، من بذل العناية الواجبة وإجراء التقييم اللازم حول الأعمال من جانبه من أجل التحقق من محتويات التقرير أو استخلاص الاستنتاجات منه.

٣-٢ منهجية إجراء البحث وجمع المعلومات

جميع التحليلات المُبينة في هذا القسم هي نتاج أبحاث شاملة أُجريت من جانب مستشار دراسة السوق خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٣م، وهي كالآتي:

١- البحث الثانوي في المصادر المتاحة للعموم، مثل الجهات الحكومية، والتقارير الأكاديمية، والوثائق المتاحة للعموم التي أعدها المشاركون في السوق، وتقارير القطاع من مصادر موثوقة.

٢- تحليل المعلومات التجارية التي قدمتها الشركة، بما يشمل - على سبيل المثال لا الحصر - الإيرادات ومحفظة المشاريع.

٣- الأبحاث الأولية مع الخبراء المختصين.

٤- المعلومات المتاحة في نطاق التقييم الأفضل والخبرات المتوفرة على مستوى أعضاء فريق مستشار دراسة السوق.

٥- تحليل البيانات المجمّعة من مصادر متعددة، والإحالة المرجعية والمقارنات بهدف التوصل إلى تقديرات تعبر عن حقائق السوق وطبيعته وفق أفضل تقييم وحكم لمستشار السوق.

تشمل الأمثلة على مصادر البيانات المستخدمة في إعداد هذا التقرير: الهيئة العامة للإحصاء، والبنك المركزي السعودي (ساما)، والتقارير والتحليلات لميزانية وزارة المالية، وتقارير وزارة البيئة والمياه والزراعة، ووثائق رؤية المملكة ٢٠٣٠، واستراتيجية المياه الوطنية للمملكة، وبيان الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) خلال سبع (٧) سنوات ما بين ٢٠٢٢م - ٢٠٢٨م، ومصادر أخرى متاحة للعموم.

٣-٣ الاتجاهات العالمية في قطاع المياه

يواصل قطاع المياه العالمي التوسع دون توقف، وتوضح المؤشرات ارتفاع معدل الاستهلاك إلى ٤,٠٢٣ مليار متر مكعب من المياه في عام ٢٠٢٠م، في حين سجلت الفترة ما بين ٢٠١٥م و٢٠٢٠م معدل نمو سنوي مركب متواضع لكن ملحوظ بنسبة ٠,١٦٪. ويرجع هذا النمو في المقام الأول إلى تضافر عدة عوامل، مثل النمو السكاني والنمو الصناعي ونمو الأنشطة الزراعية.

وتعتبر تلك العوامل السابقة من العوامل الرئيسية الدافعة لزيادة الطلب على خدمات المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي وإعادة تدوير المياه والتخلص منها، كما يرتبط النمو السكاني العالمي ارتباطًا وثيقًا بزيادة الحاجة للمياه في المنازل والمرافق الصناعية والعمليات الزراعية.

يؤدي ارتفاع تعداد السكان العالمي بشكل مباشر إلى زيادة الطلب على المياه في مختلف القطاعات، بما في ذلك المرافق السكنية والصناعية والزراعية؛ مما يستلزم اتباع نهج استراتيجي وفعَّال لإدارة المياه والحفاظ عليها. ومع الارتفاع المتواصل في حجم الطلب على المياه، تصبح مواجهة مشكلة ندرة المياه ودعم الاستدامة البيئية من الأولويات القصوى.

وفي إطار الاستجابة العالمية لهذه التوجهات، برزت ضرورة وضع استراتيجيات فعّالة لإدارة المياه وتكريس الجهود للحفاظ عليها؛ إذ يجب أن يبادر المجتمع الدولي بالمشاركة في وضع التدابير اللازمة لتحقيق التوازن بين الطلب المتزايد على المياه وضرورة الحفاظ على هذا المورد الذي لا يقدَّر بثمن للأجيال القادمة.

الجدول (٣-١): معدل الاستهلاك العالمي السنوي للمياه حسب القطاع للأعوام ٢٠١٥م إلى ٢٠٢٠م (بالمليار متر مكعب)

	الاستهلاك العالمي في عام ٢٠١٥م فعلي	الاستهلاك العالمي في عام ٢٠١٦م فعلي	الاستهلاك العالمي في عام ٢٠١٧م فعلي	الاستهلاك العالمي في عام ٢٠١٨م فعلي	الاستهلاك العالمي في عام ٢٠١٩م فعلي	الاستهلاك العالمي في عام ٢٠٢٠م فعلي	معدل النمو السنوي المركب فعلي
القطاع الزراعي	٢,٨٧٢	٢,٨٨٥	٢,٨٩٣	٢,٨٨٨	٢,٨٩٩	٢,٨٨٩	٠,١٪
القطاع الصناعي	٦٤٢	٦٣٧	٦٤٣	٦٤١	٦٢٨	٦٠٨	-١,١٪
القطاع البلدي	٤٧٧	٤٩٨	٥٠١	٥٠٧	٥٢٠	٥٢٦	٢,٠٪
الإجمالي	٣,٩٩٠	٤,٠٢٠	٤,٠٣٧	٤,٠٣٦	٤,٠٤٧	٤,٠٢٣	٠,٢٪

المصدر: نظام المعلومات العالمي لمنظمة الأغذية والزراعة بشأن المياه والزراعة لعام ٢٠٢٠

وفي الوقت نفسه، يعد التغير المناخي من العوامل الرئيسية التي تسهم في مشكلة ندرة المياه؛ وذلك من خلال الآثار السلبية لارتفاع درجات الحرارة، والظواهر الجوية القاسية، واضطراب معدل هطول الأمطار على الموارد المائية؛ حيث تؤدي الظواهر الجوية القاسية إلى التعرض لأنواع مختلفة من المخاطر، مثل ارتفاع منسوب المياه في نظام الصرف الصحي وجريان الملوثات، في حين يؤدي ارتفاع درجات الحرارة إلى تفاقم نمو الطحالب الضارة، مما يضر بجودة المياه. ويؤدي الاضطراب في معدل هطول الأمطار وذوبان الثلوج إلى تراجع إمكانية التنبؤ بإمدادات المياه العذبة، مما يزيد من تعقيد التخطيط لتلبية الاحتياجات. وتشير توقعات الأمم المتحدة للمياه إلى أنه مقابل كل درجة من درجات الاحتباس الحراري، سيواجه ٧٪ من سكان العالم انخفاضًا في الموارد المائية المتجددة بنسبة ٢٠٪ أو أكثر، مما يؤثر سلبًا على الزراعة وجودة الحياة اليومية؛ مما يؤكد الحاجة الملحة إلى مواجهة تغير المناخ وتنفيذ استراتيجيات فعالة لإدارة الموارد المائية والحفاظ عليها.

نشأ التخصيص كتوجه عالمي في القرن العشرين لمواجهة الحاجة المتزايدة إلى تحسين كفاءة إدارة إمدادات المياه وإنشاء بنية تحتية جديدة، حيث يمكن تحقيق الاستفادة المثلى من دور برامج التخصيص في تعزيز كفاءة أنظمة إمدادات المياه، ودفع تحسينات البنية التحتية، والارتقاء بمعايير تقديم الخدمات من خلال كفاءة إدارتها وتنظيمها. ويمكن أن يؤدي هذا النهج إلى تحفيز الابتكار، وجذب الاستثمار، وتعزيز التقدم التقني في قطاع المياه، مما يعود - في نهاية الأمر - بالنفع على الجمهور، كما يؤكد على أهمية ممارسات التخصيص المسؤولة كأداة استراتيجية في المواجهة الشاملة لتحديات إدارة الموارد المائية.

٣-٤ نظرة عامة على الاقتصاد الكلي للمملكة العربية السعودية

٣-٤-١ المؤشرات الاقتصادية

شهد اقتصاد المملكة نموًا خلال الفترة بين عامي ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م، حيث ارتفع الناتج المحلي الإجمالي الاسمي من ٢,٨ تريليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠م إلى ٤,٢ تريليون ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٢م، وانتعش الناتج المحلي الإجمالي الفعلي بعد تراجعه خلال جائحة كوفيد-١٩ في عام ٢٠٢٠م، محققًا معدل نمو بنسبة ٤٪ في عام ٢٠٢١م، و٩٪ بحلول عام ٢٠٢٢م.

يوضح الجدول التالي ديناميكيات المؤشرات الاقتصادية الرئيسية للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م.

الجدول (٣-٢): المؤشرات الاقتصادية الرئيسية للأعوام ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م

	٢٠٢٠م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي
الناتج المحلي الإجمالي الاسمي (بالتريليون ريال سعودي)	٢,٨	٣,٣	٤,٢
نسبة نمو الناتج المحلي الإجمالي الفعلي (سنويًا)	(٤٪)	٤٪	٩٪
نصيب الفرد من الناتج المحلي الإجمالي (بالريال السعودي)	٨٧,٢٦٨	١٠٥,٨٠٧	١٢٩,١٥٤
متوسط سعر النفط (خام برنت) (بالدولار الأمريكي/للبرميل)	٤١,٧٦	٧٠,٦٨	١٠٠,٧٨
معدل الفائدة على إعادة الشراء (في نهاية العام، ٪)	١,٧٥	١,٧٥	٥,٠٠
معدل التضخم (٪)	١,٢٨	٤,٣٨	٦,٩٧

المصادر:

الهيئة العامة للإحصاء، نشرة الحسابات القومية السنوية لعام ٢٠٢٢، تعداد السعودية لعام ٢٠٢٢ (تعداد السكان للأعوام ٢٠١٠ إلى ٢٠٢٢)، النشرة السنوية لمؤشر أسعار المستهلك،

إدارة معلومات الطاقة الأمريكية، الأسعار الآنية للنفط الخام والمنتجات البترولية، سعر التداول الفوري الشهري لخام برنت الأوروبي حسب التسليم على ظهر السفينة (بالدولار للبرميل)،

البنك المركزي السعودي، عمليات نقدية، سعر الفائدة على إعادة الشراء

شهد سوق النفط تقلبات كبيرة في الفترة من يناير ٢٠٢٠م إلى سبتمبر ٢٠٢٣م (الرجاء مراجعة جدول ٣-٢ «**المؤشرات الاقتصادية الرئيسية للأعوام ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢**» من هذه النشرة). اتبع سعر البرميل مسارًا تصاعديًا ثابتًا بدءًا من عام ٢٠٢٠م، نتيجةً لتعافي الاقتصاد بعد جائحة كوفيد-١٩ والأحداث الجيوسياسية مثل الحرب في أوكرانيا، حتى بلغ سعره ١٢٣ دولارًا أمريكيًا في يونيو ٢٠٢٢م، ثم استقر بين ٨٠ و٩٥ دولارًا أمريكيًا.

يظل قطاع التعدين والمحاجر أبرز القطاعات في اقتصاد المملكة، حيث يمثل ٣٣٪ من الناتج المحلي الإجمالي الاسمي أو ٣٧,٨٪ من إجمالي القيمة المضافة الفعلية في عام م٢٠٢٢؛ بفضل الاعتماد على قطاع النفط في المملكة. ومع ذلك، انخفضت هذه النسبة من ٣٩,٥٪ في عام ٢٠١٥م إلى ٣٥,٥٪ في عام ٢٠٢١م، ثم عاودت الارتفاع في عام ٢٠٢٢م، إلى ٣٧,٨٪ (الرجاء مراجعة جدول ٣-٣ «**معدل مساهمة القطاعات في إجمالي القيمة المضافة الفعلية لعام ٢٠٢٢**» من هذه النشرة) بفضل ارتفاع سعر النفط الخام والتغير في حجم العرض نتيجة الحرب الروسية الأوكرانية. وخلال الفترة نفسها، أدت تدابير التنوع الاقتصادي وسياساته التي اتخذتها الحكومة إلى زيادة مساهمة الناتج المحلي الإجمالي لقطاعات أخرى في إجمالي القيمة المضافة في المملكة؛ ومن أبرزها قطاع التصنيع الذي حقق نموًا من ١٢٪ في عام ٢٠١٥م إلى ١٢,٤-١٢,٥٪ في عام ٢٠٢١م-٢٠٢٢م، والقطاعين المالي والعقاري اللذين حققا معدل نمو من ٩٪ في عام ٢٠١٥م إلى ١٠,٠-١٠,٦٪ في عام ٢٠٢١م-٢٠٢٢م.

يمثل الجدول التالي هيكل إجمالي القيمة المضافة الفعلية في المملكة في مختلف القطاعات لعام ٢٠٢٢م.

الجدول (٣-٣): معدل مساهمة القطاعات في إجمالي القيمة المضافة الفعلية لعام ٢٠٢٢م

القطاعات	٢٠١٥م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي
التعدين والمحاجر	٣٩,٥٪	٣٥,٥٪	٣٧,٨٪
الخدمات الحكومية	١٣,٧٪	١٤,٣٪	١٣,٥٪
التصنيع	١٢,٠٪	١٢,٥٪	١٢,٤٪
الخدمات المالية والتأمين والعقارات وخدمات الأعمال	٩,٠٪	١٠,٦٪	١٠,٠٪
تجارة الجملة والتجزئة والمطاعم والفنادق	٩,٢٪	٩,٩٪	٩,٥٪
النقل والتخزين والاتصالات	٥,٦٪	٥,٨٪	٥,٩٪
البناء والتشييد	٤,٨٪	٤,٣٪	٤,١٪
الكهرباء والغاز والمياه	١,٣٪	١,٢٪	١,١٪
قطاعات أخرى (١)	٤,٩٪	٥,٩٪	٥,٧٪

المصدر: الهيئة العامة للإحصاء، نشرة الحسابات القومية السنوية لعام ٢٠٢٢م

(١) تشمل القطاعات الأخرى الخدمات المجتمعية والاجتماعية والشخصية، إضافةً إلى الزراعة والتشجير وصيد الأسماك

٣-٤-٢ المؤشرات المالية

وفقًا لبيان الميزانية الصادر عن وزارة المالية، ارتفعت الإيرادات الحكومية بمعدل نمو سنوي مركب ٨٪ خلال الفترة من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م، لتصل إلى ١,٢٣٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م، ويرجع ذلك إلى الاعتماد على الموارد النفطية وغير النفطية. وأثناء الفترة نفسها، ارتفع الإنفاق الحكومي ببطء مسجلاً معدل نمو سنوي مركب ١,٢٪ للأعوام ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م، ليصل إلى ١,١٣٢ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م؛ ولذلك حقق رصيد الميزانية فائضًا في عام ٢٠٢٢م.

يوضح الجدول التالي المؤشرات المالية للمملكة للأعوام ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م ومعدل النمو السنوي المركب لكل عام.

الجدول (٣-٤): المؤشرات المالية للمملكة للأعوام من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م

	٢٠١٨م فعلي	٢٠١٩م فعلي	٢٠٢٠م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي	معدل النمو السنوي المركب
الإيرادات الحكومية						
الإيرادات النفطية (بالمليار ريال سعودي)	٦١١	٥٩٤	٤١٣	٥٦٢	٨٤٢	٨,٣٪
الإيرادات غير النفطية (بالمليار ريال سعودي)	٢٩٥	٣٣٣	٣٦٩	٤٠٣	٣٩٢	٧,٤٪
الإيرادات الضريبية غير النفطية (بالمليار ريال سعودي)	١٦٨	٢٢٠	٢٢٦	٣١٧	٣١٥	١٧,٠٪
الإيرادات غير النفطية الأخرى (بالمليار ريال سعودي)	١٢٧	١١٣	١٤٣	٨٦	٧٧	(١١,٨٪)
الإجمالي (بالمليار ريال سعودي)	١,٢٠١	١,٢٦٠	١,١٥١	١,٣٦٨	١,٦٢٦	٨٪
النفقات الحكومية						
النفقات الرأسمالية (بالمليار ريال سعودي)	١٨٨	١٦٩	١٥٥	١١٧	١٥١	(٥,٣٪)
تعويضات الموظفين (بالمليار ريال سعودي)	٤٨٤	٥٠٥	٤٩٥	٤٩٦	٥٠٦	١,١٪
النفقات التشغيلية الأخرى (بالمليار ريال سعودي)	٤٠٧	٣٨٥	٤٢٦	٤٢٦	٤٧٥	٣,٩٪
الإجمالي (بالمليار ريال سعودي)	١,٠٧٩	١,٠٥٩	١,٠٧٦	١,٠٣٩	١,١٣٢	١,٢٪

	٢٠١٨م فعلي	٢٠١٩م فعلي	٢٠٢٠م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي	معدل النمو السنوي المركب
عجز الميزانية وحجم الدين						
الفائض / العجز (بالمليار ريال سعودي)	(١٧٤)	(١٣٣)	(٢٩٤)	(٧٣)	١٠٢	–
الفائض / العجز في الناتج المحلي الإجمالي	(٥,٩٪)	(٤,٥٪)	(١١,٢٪)	(٢,٣٪)	٢,٦٪	–
الدين (بالمليار ريال سعودي)	٥٦٠	٦٧٨	٨٥٤	٩٣٨	٩٨٥	١٥,٢٪
حجم الدين مقابل الناتج المحلي الإجمالي	١٩٪	٢٢,٨٪	٣٢,٥٪	٣٠,٠٪	٢٤,٩٪	–
الاحتياطيات						
الاحتياطيات الحكومية (بالمليار ريال سعودي)	٤٩٠	٤٧٠	٣٥٩	٣٤٧	٣٩٤	(٥,٣٪)

المصدر: وزارة المالية، تقارير بيان الميزانية عن الأعوام المالية من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م، قسم التطويرات المالية

المؤشرات النقدية

اتخذ البنك المركزي السعودي إجراءات مدروسة لتعديل معدّل الفائدة على إعادة الشراء في المملكة خلال الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٣م (الرجاء مراجعة جدول ٣-٢ «**المؤشرات الاقتصادية الرئيسية للأعوام ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢**» من هذه النشرة). بلغ معدّل الفائدة على إعادة الشراء ٢,٢٥٪ في يناير ٢٠٢٠م، ثم انخفض إلى ١٪ في مارس ٢٠٢٠م، ثم واصل ارتفاعه بمعدلات ثابتة ليصل إلى أعلى نقطة له عند ٦٪ في يوليو ٢٠٢٣م.

ويعد الارتباط الوثيق بين أسعار النفط ومعدل الفائدة على إعادة الشراء (الرجاء مراجعة جدول ٣-٢ «**المؤشرات الاقتصادية الرئيسية للأعوام ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢**» من هذه النشرة) مثالاً على استجابة المملكة للتكيف مع ديناميكيات الاقتصاد والسوق العالمية، حيث يبادر البنك المركزي السعودي بتعديل معدل الفائدة على إعادة الشراء لمعالجة ضغوط التضخم المحتملة وضمان الاستقرار النقدي والمالي على الصعيد الداخلي.

٣-٤-٣ المشهد العام للتوظيف

يتأرجح معدل البطالة الإجمالي بثبات حول ٥٪، وفي الوقت نفسه، انخفض معدل البطالة بين المواطنين السعوديين انخفاضًا كبيرًا في عام ٢٠٢٢م.

يوضح الجدول التالي معدلات البطالة في المملكة وتوزيعها بين السعوديين (الذكور والإناث) وغير السعوديين للأعوام من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢٢م.

الجدول (٣-٥): نظرة عامة على معدلات البطالة للأعوام من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢٢م

الفئة	٢٠١٦م فعلي	٢٠١٧م فعلي	٢٠١٨م فعلي	٢٠١٩م فعلي	٢٠٢٠م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي
إجمالي معدل البطالة	٥,٦	٦	٦	٥,٧	٩	٦,٩	٤,٨
معدل البطالة للسعوديين	١٢,٣	١٢,٨	١٢,٧	١٢	١٥,٤	١١	٨
معدل البطالة لغير السعوديين	٠,٥	٠,٧	١	٠,٤	٣,١	٢,٩	١,٥
معدل البطالة للسعوديين من الذكور	٥,٩	٧,٥	٦,٦	٤,٩	٨,١	٥,٢	٤,٢٠
معدل البطالة للسعوديين من الإناث	٣٤,٥	٣١	٣٢,٥	٣٠,٨	٣١,٤	٢٢,٥	١٥,٤

المصدر: الهيئة العامة للإحصاء

وضعت المملكة هدفًا طموحًا لخفض معدل البطالة بين السعوديين إلى ٧٪ بحلول عام ٢٠٣٠م، علاوة على إطلاق مبادرة استباقية تهدف إلى توفير ما يقرب من مليون فرصة عمل للمرأة السعودية خلال الإطار الزمني نفسه.

وبهذا، يمكن أن يؤدي التغير في المشهد العام للبطالة على حجم الطلب على المياه من خلال المحاور الآتية:

- **التوسع الحضري والنمو السكاني:** من المحتمل أن تؤدي زيادة فرص العمل واستقرار المشهد الاقتصادي إلى تدفق الأشخاص إلى المناطق الحضرية بحثًا عن فرص العمل؛ مما يؤدي إلى ارتفاع معدل استهلاك المياه في المراكز الحضرية، وبالتالي زيادة حجم الطلب.
- **معدل الطلب في القطاع الصناعي:** تعكس معدلات التوظيف المرتفعة زيادة النمو في القطاع الصناعي وقطاع الأعمال، مما يسهم في زيادة حجم الطلب على المياه مع زيادة أعداد الشركات وتوسعها، ولا سيما التي تعتمد على المياه لأغراض التبريد أو غيرها.
- **ارتفاع مستويات المعيشة:** يزداد دخل الأسرة بزيادة عدد الأفراد العاملين بها؛ وغالبًا ما ترتبط زيادة الدخل بارتفاع أنماط الاستهلاك، مثل استهلاك المياه، حيث يستثمر الأشخاص في المرافق والبستنة وما إلى ذلك.

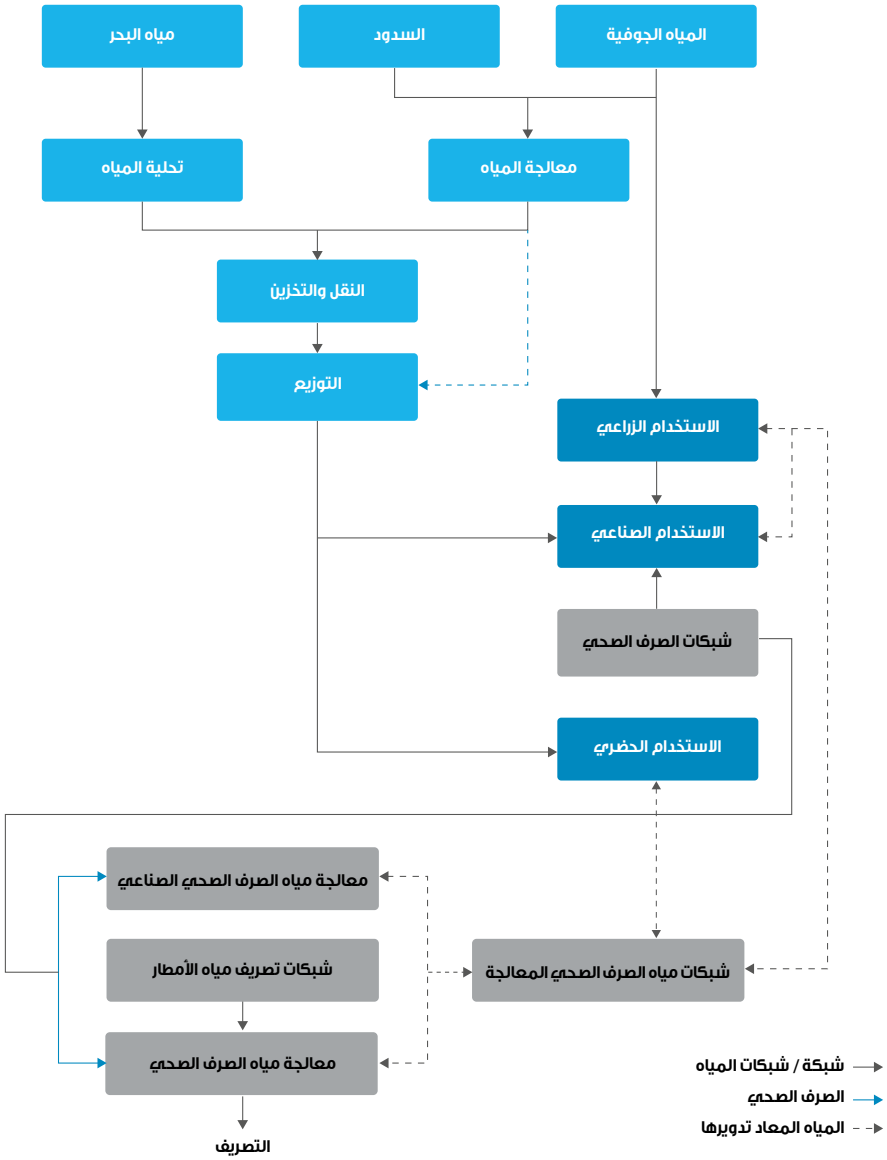
٣-٥ نظرة عامة على قطاع المياه في المملكة

٣-٥-١ سلسلة قيمة إمدادات المياه

تتضمن سلسلة قيمة إمدادات المياه في المملكة (الرجاء مراجعة الشكل ٢ «**سلسلة القيمة في قطاع المياه**» من هذه النشرة) مراحل مختلفة لضمان توفير مياه نظيفة وآمنة:

- **التجميع والمعالجة:** تبدأ العملية بتجميع المياه من مختلف المصادر الطبيعية، مثل المياه الجوفية أو مياه البحر أو المياه السطحية، ثم تمر بمراحل المعالجة لإزالة الشوائب وتحويلها إلى مياه صالحة للاستهلاك، وتبلغ السعة اليومية لمعالجة المياه الجوفية والسطحية والآبار المباشرة في المملكة ٣,١ مليون متر مكعب؛
- **التخزين والنقل:** بعد انتهاء مرحلة المعالجة، يبدأ تخزين المياه في خزانات أو صهاريج، ثم نقلها عبر شبكة معقدة وقوية من خطوط الأنابيب إلى المناطق الحضرية والريفية، بما يضمن استمرار الإمدادات لمختلف المناطق داخل المملكة. وتصل السعة التخزينية للمياه المعالجة بالمملكة العربية السعودية حاليًا إلى ٢٣,٣ مليون متر مكعب؛
- **التوزيع:** تضم شبكة التوزيع مجموعة من الأنابيب والمضخات ونقاط التوزيع الخاصة بتوصيل المياه إلى المنازل والشركات والمنشآت الصناعية في شتى أرجاء المملكة، مما يضمن استمرار إمدادات المياه لجميع السكان دون انقطاع. ويبلغ الطول الإجمالي لشبكة أنابيب المياه حاليًا ١٢٧,٥٢٥ كيلومترًا؛
- **جمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها:** يتم جمع ومعالجة مياه الصرف الصحي الناتجة عن الأنشطة البلدية والصناعية بهدف تلبية المعايير البيئية والحد من التلوث وتعزيز الصحة العامة. وتجدر الإشارة إلى المملكة تعتمد في الوقت الحالي على شبكة للصرف الصحي بطول ٤٦,٦٨١ كيلومتر، كما تصل سعة معالجة مياه الصرف الصحي إلى ٦,٤ مليون متر مكعب يوميًا؛
- **إعادة تدوير المياه المعالجة وإعادة استخدامها:** تؤكد المملكة العربية السعودية، في إطار مواجهتها لمشاكل ندرة المياه وتعزيز الاستدامة، على أهمية إعادة تدوير المياه المعالجة وإعادة استخدامها لأغراض الري الزراعي والعمليات الصناعية وغيرها من الأغراض بخلاف استخدامها كمياه صالحة للشرب. وعليه، فقد بلغت نسبة إعادة استخدام مياه الصرف الصحي في المملكة ٢٢,٥٪ لعام ٢٠٢٢م.

الشكل (٢): سلسلة القيمة في قطاع المياه



المصدر: الشركة

٣-٥-٢ أصحاب المصلحة الرئيسيون في منظومة المياه

تمتاز سلسلة قيمة المياه في المملكة بمشاركة أبرز الجهات الحكومية وجهات القطاع الخاص التي تؤدي أدوارًا ومهامًا رئيسية لتفعيل هذه المنظومة الحيوية:

الشركات المملوكة للحكومة/المتعهدون:

- **شركة المياه الوطنية:** تختص شركة المياه الوطنية بالإشراف على سلسلة قيمة المياه بأكملها، من حيث إدارة تجميع المياه ومعالجتها وتخزينها، ونقلها، وتوزيعها، ومعالجة مياه الصرف الصحي للقطاع البلدي على مستوى المملكة؛
- **الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC):** تعمل الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) على تسهيل مشاركة القطاع الخاص في قطاع المياه في جميع مراحل سلسلة القيمة؛ إذ تمتلك الشركة حاليًا ٥٠ مشروعًا، منها ١٩ مشروعًا في مجال معالجة مياه الصرف الصحي يجري طرحها للمنافسة بمشاركة شركات القطاع الخاص مثل الشركة؛
- **المؤسسة العامة للري:** تتولى المؤسسة مسؤولية تحسين ممارسات الري الزراعي وإدارته، كما تتولى الإشراف على نقل مياه الصرف الصحي المعالجة والتحقق من سلامتها لأغراض إعادة الاستخدام على مستوى جميع القطاعات؛
- **المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة:** تضطلع المؤسسة في المقام الأول بمسؤولية تشغيل محطات تحلية المياه لإنتاج المياه العذبة الصالحة للاستخدام المنزلي والصناعي والزراعي؛
- **شركة نقل وتقنيات المياه:** تضطلع الشركة بإدارة أنظمة النقل والتخزين والتوزيع وتشغيلها وصيانتها.

الشركات الخاصة:

- **يختص المقاولون العاملون بموجب عقود البناء والامتلاك والتشغيل والنقل/البناء والتشغيل والنقل (أو إعادة التأهيل والتشغيل والنقل)** بتطوير مرافق إمدادات المياه وإعادة تأهيلها (مثل: محطات المياه المستقلة، ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة)، إلى جانب الجهات الحكومية وعملاء القطاع الصناعي ذوي الصلة؛
- **يقدم مقاولو التشغيل والصيانة** خدمات تشغيل مرافق إمدادات المياه وصيانتها؛
- **يتولى مقدمو خدمات الهندسة والمشتريات والإنشاءات** بناء مرافق إمدادات المياه، من خلال تعاونهم بصفة رئيسية مع المقاولين العاملين بموجب عقود البناء والامتلاك والتشغيل والنقل/البناء والتشغيل والنقل أو التأهيل والتشغيل والنقل.

٣-٥-٣ البيئة التنظيمية

يتولى مسؤولية إدارة قطاع المياه وتنظيمه في المملكة العربية السعودية هيئتان رئيسيتان، وهما:

وزارة البيئة والمياه والزراعة التي تضطلع بدور محوري في تطوير الاستراتيجية الشاملة للقطاع، ووضع سياسات المياه في المملكة العربية السعودية. وتضطلع الوزارة، في إطار اختصاصاتها، بالمهام والمسؤوليات التالية:

- وضع واعتماد الخطط الاستراتيجية للموارد المائية وإمداداتها واستخداماتها ومعالجتها؛
- التنسيق مع الهيئة والوكالات الأخرى فيما يتعلق بالإدارة الاستراتيجية للمياه وتخزينها وحالات الطوارئ؛
- تشجيع القطاع الخاص على المشاركة من خلال نشر المشاريع والسياسات المتعلقة بالمياه؛
- مراقبة الموارد المائية، وتحديد حالات الطوارئ وإعلانها فيما يتعلق بقضايا إمدادات المياه بالتنسيق مع الوحدات الوطنية للطوارئ، في إطار مسؤوليتها الرئيسية تجاه الاستجابة الفعَّالة لجميع حالات الطوارئ.

تعمل الجهة المنظمة للموارد المائية على نحوٍ تنفيذي بصفتها الجهة المسؤولة عن تنظيم قطاع المياه في المملكة، كما تضطلع في نطاق اختصاصها بما يلي:

- اعتماد الخطط التنفيذية التي يضعها مقدمو الخدمة بما يتسق مع خطة الوزارة طويلة المدى؛
- ضمان توفير إمدادات المياه أثناء حالات النقص وإقرار إجراءات المصلحة العامة؛
- تنظيم عقود مياه الصرف المعالجة بما يتواءم مع الاستراتيجية الوطنية للمياه؛
- حل المشاكل وتلقي الشكاوى المتعلقة بتقديم الخدمات والإشراف على إجراءات منح التراخيص على مستوى القطاع.

يُعد نظام المياه بمثابة وثيقة تنظيمية رئيسية تحدد النهج المتبع في إدارة المياه بالمملكة، وقد تم صياغته في الأساس كأداة تشريعية؛ إذ يركز على الإدارة المستدامة، وإشراك القطاع الخاص، والرقابة الدقيقة لضمان حماية مصادر المياه. ويمكن تقسيم أحكام النظام إلى ثلاثة محاور رئيسية:

- الموارد المائية واستخدامها، حيث ينص النظام على المبادئ الإرشادية لملكية المياه ومعايير الاستخدام وتعريفات المياه ونقل حقوق المياه؛ كما يركز النظام بوضوح على التخزين الاستراتيجي للمياه وترشيد استخدامها؛
- البنية التحتية والجودة والحماية، الذي يشمل إدارة خدمات المياه وصيانة البنية التحتية والكشف عن التسرب واتخاذ التدابير اللازمة لضمان جودة المياه، كما تم وضع استراتيجيات الحماية التفصيلية لكل من الظواهر الطبيعية والتهديدات الناجمة عن الأنشطة البشرية؛
- المخالفات والرقابة، حيث ينص نظام المياه على عقوبات صارمة في حالة حدوث مخالفات، كما يوجّه بإنشاء لجنة مراجعة المخالفات لمراقبة الامتثال وتقييم أي مخالفات.

٣-٦ محفزات السوق

تستند الأبعاد الحالية لسوق إمدادات المياه في المملكة بصفة رئيسية إلى عاملين محوريين:

١- **ديناميكيات الطلب على المياه:** تؤدي ديناميكيات الطلب على المياه دورًا حاسمًا في تحديد متطلبات البنية التحتية، بما يشمل إعادة تأهيل المرافق الحالية وتطوير مرافق جديدة. كما يضطلع القطاع الخاص بدور مهم في الاستجابة لعوامل الطلب الديناميكية لمواكبة تطور الاحتياجات المائية نتيجة النمو السكاني والتنمية الاقتصادية وتغير أنماط الاستهلاك، كما يرتبط حجم السوق ارتباطًا وثيقًا بقدرة شركات القطاع الخاص على التكيف مع متطلباته حتى تتمكن من تلبية الاحتياجات المتغيرة المتعلقة بإمدادات المياه وإدارة معالجة مياه الصرف الصحي وإعادة تدويرها، وتطوير البنية التحتية الحديثة على نحوٍ يتسم بالكفاءة؛

٢- **نماذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص والتخصيص:** تؤثر توجهات التخصيص ومبادرات الشراكة بين القطاعين العام والخاص تأثيرًا بالغًا على تحديد حصة البنية التحتية للمياه والصرف الصحي التي تتولى جهات القطاع الخاص تشغيلها وتطويرها، كما تعمل الحكومات على تطوير المزيد من استراتيجيات التخصيص التي تتيح للقطاع الخاص فرصة المساهمة في إنشاء مرافق المياه الأساسية وإدارتها. ولا يحدد هذا التوجه نطاق مشاركة الشركات الخاصة فحسب، بل يسهم في رسم ملامح المشهد التنافسي لسوق إمدادات المياه، كما سيؤثر نطاق مبادرات التخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص بشكل ملحوظ على الحصة السوقية لشركات القطاع الخاص العاملة في قطاع إمدادات المياه بالمملكة وقدرتها على تحقيق النمو.

وفي هذا السياق، يوضح الترابط بين هذه العوامل مدى تعقيد ديناميكيات السوق، كما يؤكد على ضرورة تحقيق المواءمة الاستراتيجية بين القطاع الخاص ومتطلبات البنية التحتية المتغيرة لإمدادات المياه في المملكة.

٣-٦-١ معدل الطلب على المياه في المملكة

٣-٦-١-١ معدل الطلب الحالي والتاريخي على المياه

يسجل القطاع البلدي أعلى معدلات الطلب على المياه (باستثناء القطاع الزراعي) تصل إلى ٣,٥ مليار متر مكعب بما يعادل ٦٨٪، بينما يصل حجم طلب القطاع الصناعي على المياه ١,٦ مليار متر مكعب بما يعادل ٣٢٪ (الرجاء مراجعة جدول ٣-٦ «**الطلب على المياه في المملكة العربية السعودية حسب القطاع للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م (بالمليار متر مكعب)**» من هذه النشرة).

يوضح الجدول أدناه الطلب على المياه على مستوى القطاعين البلدي والصناعي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م.

الجدول (٣-٦): الطلب على المياه في المملكة العربية السعودية حسب القطاع للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م (بالمليار متر مكعب)

	٢٠١٨م فعلي	٢٠١٩م فعلي	٢٠٢٠م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي
القطاع البلدي	٣,٤	٣,٥	٣,٦	٣,٦	٣,٥
القطاع الصناعي	١,٤	١,٤	١,٧	٠,٦	١,٦
الإجمالي	٤,٨	٤,٩	٥,٣	٤,٢	٥,٢

المصدر: سجلات البيانات الإحصائية الصادرة عن وزارة البيئة والمياه والزراعة (سنوات معينة)

وفي المقابل، يستعرض المشهد العالمي للطلب على المياه عددًا من الخصائص المميزة مقارنةً بالتوجهات الإقليمية التي سبق مناقشتها، ولا سيما في الجوانب التالية:

١- **هيمنة قطاع الصناعة على استهلاك المياه:** يعتبر القطاع الصناعي المستهلك الرئيسي للمياه، حيث يسجل أعلى معدلات استهلاك المياه (باستثناء القطاع الزراعي). وفي عام ٢٠٢٠م، بلغ معدل استهلاك المياه في القطاع الصناعي ٦٠٨ مليارات متر مكعب، وهو ما يمثل ٥٤٪ من إجمالي استخدام المياه على الصعيد العالمي، وهذا من شأنه أن يُسّلط الضوء على ارتفاع حجم الطلب على المياه اللازمة للعمليات الصناعية، مما يعكس الدور المحوري للقطاع الصناعي في ديناميكيات الاستهلاك العالمي للمياه؛

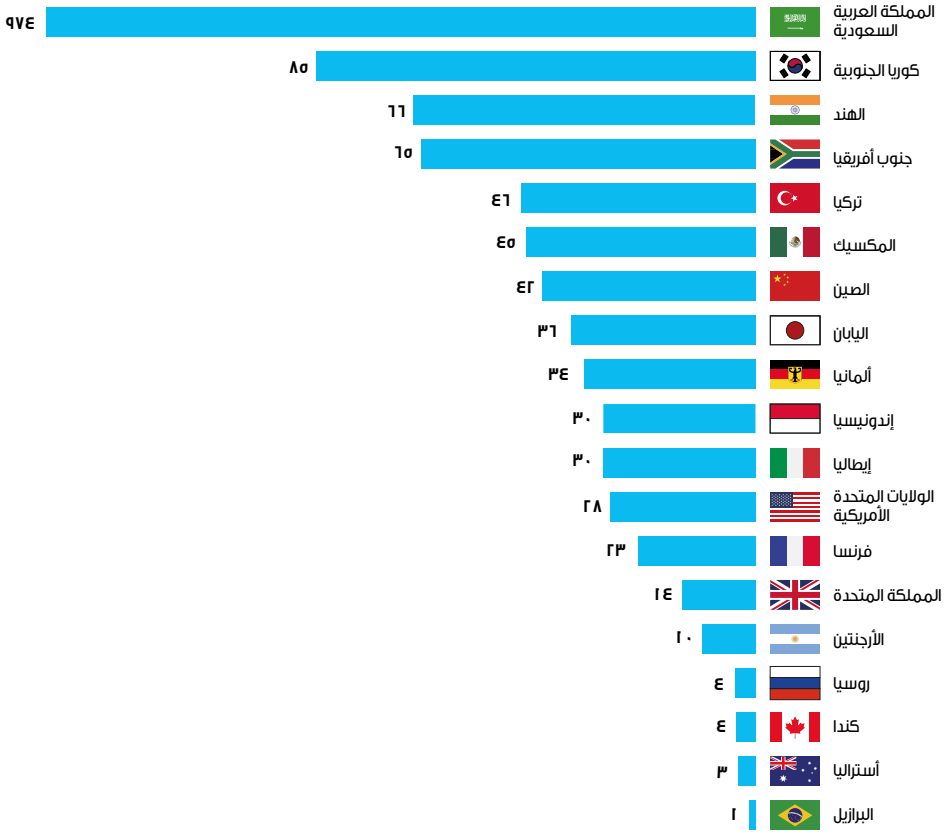
٢- **مساهمة القطاع البلدي:** بلغ معدل استهلاك القطاع البلدي للمياه ٥٣٦ مليار متر مكعب، وهو ما يمثل ٤٦٪ من إجمالي الطلب العالمي على المياه، بما يشمل استخدام المياه للأغراض السكنية والعامة؛ وهذا يؤكد كثافة الاعتماد على موارد المياه للأغراض الحضرية والسكنية، كما يُسّلط الضوء على الطبيعة الأساسية لخدمات المياه البلدية في تلبية الاحتياجات المجتمعية؛

٣- **الآثار المترتبة على ديناميكيات استهلاك المياه في المملكة:** تكشف هذه الأنماط العالمية للطلب على المياه عن تعارضها مع الوضع بالمملكة، كما تقدم رؤى حول فرص التحسين المحتملة:

- إمكانية ترشيد استخدام المياه في القطاع البلدي: يشير عدم التوازن بين معدلات الطلب العالمي على المياه البلدية إلى توفر القدرات اللازمة بالمملكة لترشيد المياه في القطاع البلدي، كما يمكن الاستفادة من تدابير التحسين وتعزيز كفاءة استهلاك المياه البلدية كركيزة أساسية في معالجة المخاوف المتعلقة بندرة المياه وتعزيز ممارسات الإدارة المستدامة للموارد المائية؛
- الزيادة المتوقعة في استهلاك المياه بالقطاع الصناعي: تشير التوقعات إلى زيادة استخدام المياه في القطاع الصناعي بالمملكة، ويُعزى ذلك إلى الهيمنة الصناعية على الاستهلاك العالمي للمياه؛ وتزداد أهمية هذا الأمر بالنظر إلى مسار النمو الاقتصادي المستقبلي للمملكة، مع التأكيد على ضرورة التخطيط الاستراتيجي لضمان إدارة مستدامة لموارد المياه في القطاع الصناعي.

وفي الوقت نفسه، تعد المملكة من أكثر الدول التي تعاني من ندرة المياه على مستوى العالم. ويوضح الشكل التالي بيانات مستوى الإجهاد المائي بين دول مجموعة العشرين.

الشكل (٣): مستوى الإجهاد المائي، ٪، ٢٠٢٠م



المصدر: نظام المعلومات العالمي لمنظمة الأغذية والزراعة بشأن المياه والزراعة لعام ٢٠٢٠م، تحليلات الماء والجنس

وفي سياق التعامل مع ديناميكيات الطلب العالمي على المياه، تستعد المملكة لمواجهة التحديات والاستفادة من الفرص المميزة بوضع خطط استراتيجية مستمدة من الرؤى العالمية.

٣-٦-١-٢ محفزات نمو الطلب على المياه

الجهود المبذولة لتنويع اقتصاد المملكة، والبرامج والاستراتيجيات والمشاريع الوطنية الجارية، وتسارع معدل النمو السكاني، كلها عوامل من شأنها أن تؤثر على حجم الطلب على المياه في القطاعين الصناعي والبلدي على التوالي.

المبادرات الوطنية

من المتوقع أن يتأثر معدل الطلب على خدمات المياه والصرف الصحي جراء عددٍ من المبادرات الوطنية، بما في ذلك أهداف رؤية المملكة ٢٠٣٠ وبرامج تحقيقها، والمشاريع الضخمة، والاستراتيجيات الوطنية ذات الصلة (أي الاستراتيجية الوطنية للمياه)؛ حيث تؤثر هذه البرامج والاستراتيجيات والمبادرات والمشاريع التي تشملها على حجم الطلب على المياه وبنيتها التحتية بشكل مباشر، إذ تحتاج إلى تحسين جودة البنية التحتية للمياه والصرف الصحي، وزيادة الاعتماد على إمدادات المياه ومعدل إعادة استخدام مياه الصرف الصحي المعالجة، وتعزيز النمو الاقتصادي وتنمية وتنويع قطاعي العقارات والسياحة بشكل غير مباشر.

أ- برامج تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠

تضم رؤية المملكة ٢٠٣٠ - التي تم إطلاقها عام ٢٠١٦م - مجموعة من الأهداف الوطنية الاستراتيجية طويلة الأمد، والتي تهدف إلى الاستفادة من نقاط القوة والإمكانات الكامنة لدى المملكة. حيث تسعى رؤية المملكة ٢٠٣٠ إلى تحقيق النمو والازدهار، وتنويع الاقتصاد، وتحسين الخدمات العامة من خلال ١١ برنامجًا أساسيًا لتحقيقها، إلى جانب الاستراتيجيات والمبادرات الوطنية، من خلال تقديم مسار واضح لإدارة الخدمات العامة والموارد الطبيعية باعتبارها أحد الضرورات الوطنية لضمان فاعلية إدارة المياه.

تم التركيز على خمسة (٥) برامج أساسية من بين إحدى عشر (١١) برنامجًا لتحقيق الرؤية باعتبارها محفزات محتملة للطلب على المياه:

١- برنامج خدمة ضيوف الرحمن
٢- برنامج الإسكان
٣- برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية
٤- برنامج التحول الوطني
٥- برنامج جودة الحياة

برنامج خدمة ضيوف الرحمن

يسهم برنامج خدمة ضيوف الرحمن – المعروف أيضًا باسم برنامج تجربة الحجاج – في تيسير تدفق القادمين إلى الحرمين الشريفين، وتعزيز جودة الخدمات والمرافق، وإثراء تجاربهم الدينية والثقافية الشاملة. وفي إطار تنفيذ هذا البرنامج، من المتوقع ارتفاع معدلات توافد الحجاج بنسبة ٨٠٪، أي من ٢,٤ مليون حاج في عام ٢٠١٩م إلى ٤,٥ مليون حاج بحلول عام م٢٠٣٠، بالإضافة إلى ارتفاع معدلات توافد المعتمرين من ١٩,١ مليون معتمر في عام ٢٠١٩م إلى ٤١,٥ مليون معتمر بحلول عام ٢٠٣٠م؛ وستؤثر الزيادة في أعداد الوافدين على عدة قطاعات، بما يشمل تفاقم الطلب على المياه والمرافق.

تتركز ذروة الطلب في موسم الحج خلال ٢٠ يومًا تقريبًا في مكة المكرمة و٤٠ يومًا في المدينة المنورة في بداية شهر ذي الحجة، مما يؤدي إلى زيادة الطلب على المياه خلال هذه الفترة. وقد اعتمدت وزارة البيئة والمياه والزراعة في الآونة الأخيرة سياسة مخصَّصة لتلبية الطلب على المياه في موسم الحج من خلال استخدام خزانات مياه رئيسية والاعتماد على محطات تحلية المياه. ومن المتوقع أن يصل إجمالي الطلب على المياه في موسم الحج خلال ٢٠ يومًا في مكة و٤٠ يومًا في المدينة المنورة إلى ١,٦٠ مليون متر مكعب يوميًا في عام ٢٠٣٠م، وفقًا للمبين في الجدول ٣٧ «**معدل الطلب على المياه في موسم الحج في مكة والمدينة، للأعوام من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٣٠م**» من هذه النشرة.

يلقي الجدول التالي نظرة عامة على حجم الطلب على المياه في موسم الحج في مكة والمدينة، للأعوام من ٢٠٢٢م إلى م٢٠٣٠.

الجدول (٣-٧): معدل الطلب على المياه في موسم الحج في مكة والمدينة، للأعوام من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٣٠م

الطلب على المياه في موسم الحج	٢٠٢٢م فعلي	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع	٢٠٢٨م متوقَّع	٢٠٢٩م متوقَّع	٢٠٣٠م متوقَّع
حجم الطلب في مكة المكرمة (بالمليون متر مكعب في اليوم)	١,٠٠	١,٠٥	١,١٠	١,١٤	١,١٧	١,٢١	١,٢٤	١,٢٨	١,٣٢
حجم الطلب في المدينة المنورة (بالمليون متر مكعب في اليوم)	٠,٢١	٠,٢٢	٠,٢٣	٠,٢٤	٠,٢٥	٠,٢٥	٠,٢٦	٠,٢٧	٠,٢٨
إجمالي حجم الطلب (بالمليون متر مكعب في اليوم)	١,٢١	١,٢٧	١,٣٣	١,٣٨	١,٤٢	١,٤٦	١,٥٠	١,٥٥	١,٦٠

المصدر: وزارة البيئة والمياه والزراعة، بيان الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) خلال سبع سنوات (٢٠٢٢-٢٠٢٨)

برنامج الإسكان

يلتزم برنامج الإسكان بزيادة معدلات تملك الوحدات السكنية باتباع سلسلة من الإجراءات التي تستهدف تيسير اللوائح التنظيمية، وتقديم حلول إسكان متنوعة، وتحسين الوصول إلى التمويل؛ كما يستهدف البرنامج رفع معدلات تملك الوحدات السكنية إلى ٧٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠م، إلى جانب العديد من المستهدفات الرئيسية لتحقيق هذا الهدف، وتشمل تطوير ٧٥,٠٠٠ وحدة سكنية في الفترة من ٢٠٢١م إلى م٢٠٣٠، ومساعدة ٤٠,٠٠٠ أسرة سعودية في توفير في احتياجاتها من الوحدات السكنية بين عامي ٢٠٢١م و٢٠٢٥م، ويهدف البرنامج أيضًا إلى تسهيل إبرام ٣٥٥,٠٠٠ عقد تمويل عقاري جديد بحلول عام ٢٠٢٥م. ومن المتوقع أن يتطلب إنشاء ٧٥,٠٠٠ وحدة سكنية توفير البنية التحتية المناسبة لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بقدرة يومية تبلغ حوالي ٠,١ مليون متر مكعب. وتستند هذه التقديرات إلى عدد الأسر المتوقع أن تشغل الوحدات السكنية الحديثة، والزيادة المتوقعة في استهلاك الفرد من المياه.

علاوة على ذلك، يركز البرنامج على تحسين البنية التحتية للمياه بهدف لتلبية الطلب المتزايد عليها من خلال إقامة شراكات مبتكرة مع مقدمي الخدمات، بما يشمل العاملين في قطاع المياه والصرف الصحي، كما يهدف التعاون بين الجهات إلى التحقق من الإدارة المستدامة لموارد المياه وكفاءة توزيعها مع إنشاء المزيد من الوحدات السكنية وإشغالها.

برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية

يهدف البرنامج إلى تحويل المملكة إلى دولة رائدة عالميًا في قطاعات الطاقة والتعدين والخدمات اللوجستية والصناعة، كما يتطلع إلى تنويع الاقتصاد وضمان النمو المستدام للأجيال القادمة، مع التركيز على اتباع نهج مُخصَّص لتحقيق التنمية.

تشمل الأهداف الرئيسية لبرنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية توطين ما يزيد عن ٧٠٪ من قطاع النفط والغاز و٣٠٪ من قطاع الأدوية بحلول عام ٢٠٢٥م وإنشاء ٨ مناطق اقتصادية خاصة لدعم هذه القطاعات. وعلاوة على ذلك، تهدف الخطط إلى تحقيق ٧٠٪ من معدل الاستخدام التشغيلي لطاقة الموانئ ٣٠٠,٠٠٠ طن من إنتاج الاستزراع المائي السنوي بحلول عام ٢٠٢٥م. ويشير التوجه نحو توطين القطاعات وتوسيع قطاع الخدمات اللوجستية إلى زيادة الطلب على موارد المياه، ويبرز ضرورة العمل على إدارة موارد المياه بفاعلية، من خلال الربط بين النمو الصناعي واستدامة الموارد المائية في المملكة.

برنامج التحول الوطني

تم إطلاق برنامج التحول الوطني عام ٢٠١٦م كأحد أهم البرامج الحيوية في رؤية المملكة ٢٠٣٠م، وهو يعكس الالتزام الراسخ نحو تعزيز مشاركة القطاع الخاص، وتعزيز كفاءة الحكومة، وقيادة التحول الرقمي. بالإضافة إلى ذلك، يلتزم البرنامج بقيم الشمولية ويشجع العمل التطوعي كمبدأ أساسي في رحلة التحول في المملكة.

وفي هذا السياق، تأتي الأهداف الاستراتيجية المتعلقة بالحفاظ على موارد المياه على رأس أولويات برنامج التحول الوطني، وتشمل تعزيز الاستخدام المستدام لموارد المياه، مع الحرص على الالتزام بالحد من جميع أنواع التلوث، وتحسين جودة الخدمات في المناطق الحضرية، كما يركز البرنامج بصفة أساسية على مواجهة التهديدات البيئية، مع التأكيد على أهمية الحفاظ على المناظر الطبيعية وتعزيز إعادة تأهيلها. ونظرًا إلى اهتمام البرنامج بتحسين جودة الخدمات في المناطق الحضرية، والحفاظ على البيئة، وضمان توفير الأمن الغذائي، سيقوم بمعالجة الطلب المتزايد على موارد المياه والخدمات المرتبطة بها، وهو ما يعد مطلبًا أساسيًا لنمو المناطق الحضرية، والحفاظ على المناظر الطبيعية، واستدامة القطاع الزراعي.

تشمل الأهداف المتعلقة بالمياه (المستهدف تحقيقها بحلول عام ٢٠٢٥م) ما يلي:

- زيادة حصة المياه المتجددة في الاستهلاك الزراعي إلى ٢٢,٣٤٪ (حيث بلغ خط الأساس ٩,٤٩٪ لعام ٢٠١٨م «القيمة الأولية لمؤشر الأداء الرئيسي لبرنامج التحول الوطني»).
- زيادة معدل إعادة استخدام مياه الصرف الصحي المعالجة إلى ٢٥٪ (بلغ خط الأساس ١٣,٥٥٪ لعام ٢٠١٥م).
- زيادة توفير خدمات الصرف الصحي للسكان إلى ٦٧٪ (بلغ خط الأساس ٥٦,٦٥٪ لعام ٢٠١٩م).
- زيادة مدة التخزين الاستراتيجي للمياه للاستخدام في المناطق الحضرية إلى ٤,٣٢ يوم (بلغ خط الأساس ١,٣٥ يوم لعام ٢٠١٨م).

تبرز هذه الأهداف أهمية تحسين إدارة المياه واستدامتها في دفع مسارات التنمية في المملكة.

برنامج جودة الحياة

يهدف برنامج جودة الحياة – انطلاقًا من كونه أحد برامج تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠ – إلى الارتقاء بمكانة المملكة لتصبح مركزًا عالميًا للرياضة والترفيه والسياحة، كما يؤكد على أهمية الفنون والثقافة، ورفع مستوى المعيشة في المناطق الحضرية، وتحقيق التنويع الاقتصادي. وفي هذا السياق، يسعى البرنامج إلى تعزيز فرص العمل المحلية وتعزيز المشاركة المجتمعية.

وفي هذا السياق، فقد تؤثر بعض الأهداف بشكل مباشر أو غير مباشر على قطاع المياه، بصفتها جزءًا من الأهداف الاستراتيجية لبرنامج جودة الحياة؛ ومن بينها تحسين المشهد الحضري في المدن السعودية، وتعزيز جودة الخدمات المقدمة، وتسهيل تطوير قطاع السياحة، وتنويع فرص الترفيه لتلبية احتياجات السكان؛ حيث يؤدي تركيز البرنامج على التنمية الحضرية والسياحية، ونمو المناظر الطبيعية مباشرةً إلى ارتفاع الطلب على إمدادات المياه وتعزيز ممارسات إدارة مياه الصرف الصحي، وضمان استدامة هذه القطاعات والارتقاء بمستوى جودة حياة السكان.

ب- المشاريع الضخمة في رؤية المملكة ٢٠٣٠

تمضي المملكة قدمًا في إنشاء وجهات سياحية مميزة، مثل مدينة العلا والبحر الأحمر، فضلاً عن تنشيط المناظر الطبيعية الحضرية من خلال مشاريع متطورة مثل روشن والقدية ونيوم وحديقة الملك سلمان، فضلاً عن التركيز بصفة خاصة على السياحة والتنمية الحضرية. وتمثل الإدارة الفعَّالة لموارد المياه الركيزة الأساسية لجوهر رؤية هذه المشاريع الضخمة. وبالنظر إلى التحديات المناخية التي تواجه المنطقة، تقر المملكة بأن نجاح واستدامة هذه المشاريع يعتمد على ترشيد استخدام موارد المياه وإدارتها، حيث تحولت إدارة المياه إلى إحدى الركائز الأساسية لنجاح هذه المساعي الطموحة.

ومن أجل تحقيق الأهداف الأوسع نطاقًا في رؤية ٢٠٣٠، أقرت المملكة بضرورة التصدي لتحديات المياه من خلال إطلاق مشاريع ضخمة لخدمة قطاع المياه، مع التركيز بشكل أساسي على مشاريع التحلية.

مبادرة السعودية الخضراء: تشتمل مبادرة السعودية الخضراء – باعتبارها أحد المشاريع الضخمة – على عدة جوانب مختلفة تهدف إلى التخفيف من آثار تغير المناخ وضمان مستقبل أكثر مراعاةً للبيئة. وتطرح مبادرة السعودية الخضراء نهجًا شاملاً لمعالجة التحديات البيئية، وتقليل الانبعاثات الكربونية، وتعزيز ممارسات الاستدامة في مختلف القطاعات، بالإضافة إلى التركيز الشديد على استدامة المياه والاقتصاد الدائري.

تتمثل الأهداف الرئيسية للمبادرة في تقليل الانبعاثات الكربونية بمقدار ٢٧٨ مليون طن متري سنويًا بحلول عام ٢٠٣٠م، وزراعة ١٠ مليارات شجرة في أنحاء المملكة، وحماية ٣٠٪ من المناطق البرية والبحرية في المملكة. بالإضافة إلى ذلك، طورت مبادرة السعودية الخضراء العديد من مبادرات الاستدامة المائية، وتشمل زراعة ٤٥ مليون شجرة فاكهة في المدرجات الجبلية وتطبيق حصاد مياه الأمطار بحلول عام ٢٠٢٥م، كما تستهدف المبادرة زراعة ٤ ملايين شجرة ليمون باستخدام مياه الصرف الصحي المعالجة، وزراعة ٦ ملايين شجرة في إطار حملة «لنجعلها خضراء» باستخدام المياه الرمادية المعالجة بحلول عام ٢٠٣٠م، ومبادرة التشجير التابعة للمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة لزراعة ٥ ملايين شجرة على مستوى محطات المؤسسة بحلول ٢٠٣٠م. وتشمل المبادرة تأسيس محطة تحلية مياه تعمل بأنظمة «**إزالة تفريغ السوائل**» في الجبيل بسعة استيعابية ٢ مليون طن سنويًا بحلول عام ٢٠٢٦م. بالإضافة إلى ذلك، تعمل مبادرة السعودية الخضراء على تنفيذ استراتيجية استدامة الرياض بهدف إعادة تدوير المياه الرمادية وإعادة استخدامها بنسبة ١٠٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠م، وزيادة معدل إعادة استخدام مياه السدود لأغراض الزراعة بحلول عام ٢٠٢٥م، بالإضافة إلى تعظيم الاستفادة من مصادر المياه المتجددة في القطاع الزراعي بحلول عام ٢٠٢٥م.

بإيجاز، تؤكد مشاريع المياه الضخمة التي يجري تنفيذها في الوقت الحالي في إطار رؤية المملكة ٢٠٣٠ على التزام المملكة بتوفير موارد المياه ووضع حلول مستدامة لها، مع الاستفادة من أحدث التقنية والأبحاث العلمية لمعالجة التحديات الماثلة فيما يتعلق بالمياه بكفاءة وفاعلية.

ج- الاستراتيجيات الوطنية ذات الصلة

الاستراتيجية الوطنية للمياه

في عام ٢٠١٧م طورت وزارة البيئة والمياه والزراعة الاستراتيجية الوطنية للمياه، وهي خطة شاملة تهدف في المقام الأول إلى تحسين إدارة المياه ومياه الصرف الصحي بجانب تعزيز مشاركة القطاع الخاص. وتضع هذه الاستراتيجية تصورًا لمستقبل قطاع المياه في المملكة، حيث تتحقق الاستدامة في القطاع مع ضمان الحفاظ على الموارد الطبيعية والبيئة؛ كما تهدف الاستراتيجية إلى تحقيق كفاءة التكلفة في الطلب على المياه وتقديم خدمات عالية الجودة إلى المواطنين.

تحدد الاستراتيجية عشر برامج مميزة تركز على إدارة العرض والطلب على المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي. ومن ضمن هذه البرامج برنامج إدارة الموارد المائية برعاية وزارة البيئة والمياه والزراعة، والذي يتمحور حول رفع كفاءة استخدام المياه في البنية التحتية، وتحسين معالجة مياه الصرف الصحي وإعادة استخدامها لتلبية احتياجات الحجاج والمعتمرين، والالتزام بالأنظمة والمتطلبات البيئية.

حددت الاستراتيجية الوطنية للمياه أهدافًا طموحة لعام ٢٠٣٠م، منها زيادة معدل إعادة استخدام مياه الصرف الصحي المعالجة من ١٧٪ في ٢٠١٧م إلى ٧٠٪ بحلول ٢٠٣٠م. بالإضافة إلى ذلك، تستهدف الاستراتيجية توسيع نطاق تقديم خدمات المياه من ٨٧٪ إلى ٩٥٪، والذي يستلزم مد نحو ٨,١٠٠ كم إضافية من خطوط الأنابيب للأعوام ٢٠١٧م إلى ٢٠٣٠م. وبالمثل، من المتوقع أيضًا أن يتوسع نطاق تغطية خدمات الصرف الصحي من ٦٠٪ إلى ٧٧٪، مما يتطلب تأسيس ١٠,٧٠٠ كم إضافية من خطوط الأنابيب خلال الفترة نفسها.

خلاصة القول، وفقًا للاستراتيجيات والبرامج المحددة في الاستراتيجية الوطنية للمياه فإنه:

- من المتوقع أن ينخفض متوسط استهلاك المياه للفرد في المناطق الحضرية، مقابل الارتفاع الكبير في إجمالي عدد المستخدمين في مناطق محددة؛
- يجب توسيع نطاق شبكة توزيع المياه وإعادة تأهيلها؛
- يجب التشجيع على إعادة استخدام المياه المعالجة كأحد الجوانب الجوهرية لأهداف الاستراتيجية.

د- السكان والخصائص الديموغرافية

السكان والنمو الحضري

يمثل النمو السكاني المقترن بالتوسع الحضري الدافع الرئيسي لتطوير أنظمة إمداد المياه؛ حيث يؤدي هذا التوجه إلى زيادة معدل استهلاك المياه في المناطق والمراكز الحضرية، مما يؤثر على حجم الطلب على المياه والبنية التحتية لمياه الصرف الصحي.

شهدت المملكة نموًا مستمرًا في عدد السكان بين عامي ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م، بمتوسط زيادة سنوية ١,٦٪. وبحلول عام ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي عدد السكان في المملكة ٣٢,٢ مليون نسمة، بزيادة ٦,٦٪ منذ عام ٢٠١٨م. ويسكن أغلب السكان الذين تبلغ نسبتهم حوالي ٨٤,٧٪ في المناطق الحضرية.

ومن الجدير بالملاحظة أن عدد السكان البالغ ٣٢,٢ مليون نسمة يمثل أحدث تقديرات الهيئة العامة للإحصاء، وكان التقدير السابق يتراوح ما بين ٣٥-٣٦ مليون نسمة.

يوضح الجدول أدناه توزيع السكان بالمملكة في المناطق الحضرية والريفية في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م.

الجدول (٣-٨): توزيع السكان في المناطق الحضرية والريفية في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م

مناطق توزيع السكان	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م
إجمالي عدد السكان	٣١,٥٥٢,٥١٠	٣٠,٧٨٤,٣٨٣	٣٢,١٧٥,٢٢٤
سكان المناطق الحضرية (٪) (١)	٨٤,٣٪	٨٤,٥٪	٨٤,٧٪
سكان المناطق الريفية (٪) (١)	١٥,٧٪	١٥,٥٪	١٥,٣٪
تقديرات سكان المناطق الحضرية (١)	٢٦,٥٩٥,٦١١	٢٦,٠١٥,٨٨٢	٢٧,٢٦٢,٠٦٧
تقديرات سكان المناطق الريفية (١)	٤,٩٥٦,٨٩٩	٤,٧٦٨,٥٠١	٤,٩١٣,١٥٧

المصدر: الموقع الإلكتروني لمؤشرات بيانات البنك الدولي؛ النسبة المئوية لسكان المناطق الحضرية والريفية من إجمالي عدد السكان؛ الهيئة العامة للإحصاء؛ تعداد السعودية لعام ٢٠٢٢م؛ توزيع السكان من ٢٠١٠-٢٠٢٢ حسب المنطقة

(١) تم استنباط النسبة المئوية لسكان المناطق الحضرية والريفية من إجمالي عدد السكان بناءً على بيانات البنك الدولي المتعلقة بمؤشرات التنمية العالمية، بينما تم استنباط إجمالي عدد السكان من التعداد السكاني للمملكة لعام ٢٠٢٢م الصادر عن الهيئة العامة للإحصاء.

استنادًا إلى أحدث الأرقام الصادرة من الهيئة العامة للإحصاء، تعد الرياض أكثر المناطق المأهولة بالسكان، حيث تضم ٨,٦ مليون نسمة، تليها مكة المكرمة التي تضم ٨,٠ مليون نسمة. يوضح الشكل التالي توزيع السكان على مستوى مناطق المملكة الثلاثة عشر منذ عام ٢٠٢٢م.

الشكل (٤): توزيع السكان على مستوى مناطق المملكة، ٢٠٢٢م

المصدر: الهيئة العامة للإحصاء، التعداد السكاني للمملكة لعام ٢٠٢٢، لوحة معلومات توزيع السكان حسب المنطقة والجنسية والنوع

٣-٦-١-٣ توقع الطلب على المياه

القطاع البلدي

حددت الاستراتيجية الوطنية للمياه – التي صدرت في عام ٢٠١٧م – توقعات استهلاك المياه على مستوى المملكة العربية السعودية في ثلاثة سيناريوهات، وهي كالتالي:

١- وفقًا لسيناريو «عدم إدارة الطلب»، من المتوقع أن يصل إجمالي معدل استهلاك القطاع البلدي من المياه إلى ٤,٩ مليار متر مكعب سنويًا بحلول ٢٠٣٠م، وهو ما يعادل ٢٧١ لترًا لكل فرد يوميًا؛

٢- ووفقًا للسيناريو «الأساسي (إدارة الطلب)»، من المستهدف أن يصل إجمالي معدل استهلاك القطاع البلدي من المياه إلى ٣,٩ مليار متر مكعب سنويًا بحلول ٢٠٣٠م، وهو ما يعادل ٢٥٤ لترًا لكل فرد يوميًا؛

٣- أما في سيناريو «الحالة المثلى (إدارة الطلب)»، فمن المتوقع أن يصل معدل استهلاك المياه في القطاع البلدي إلى ٣,٦ مليار متر مكعب في ٢٠٣٠م، وهو ما يعادل استهلاك ٢٣٣ لترًا لكل فرد يوميًا.

جرى إعداد أحدث خطة للشركة السعودية لشراكات المياه والتي تمتد لفترة سبع سنوات في ٢٠٢٢م بناءً على متطلبات القطاع الحضري المقدَّرة من المياه البالغة ٣٠٧,٥ لترًا للفرد يوميًا في ٢٠٢٢م، والتي من المتوقع أن تنخفض إلى ٢٥٧,٥ لترًا بحلول ٢٠٣٠م بفضل التحسينات التي سيتم إدخالها بهدف وقف التسرب والهدر بالشبكة، بالإضافة إلى عدد السكان في المملكة البالغ ٣٥,٩ مليون نسمة في ٢٠٢٢م والمتوقع أن يصل إلى ٥٠,٠ مليون نسمة في ٢٠٣٠م.

أعاد مستشار السوق تقييم استهلاك القطاع البلدي من المياه والعوامل المؤثرة فيه باستخدام المدخلات المذكورة ومعدلات النمو المحدَّدة في أحدث خطة لفترة سبع سنوات وضعتها الشركة السعودية لشراكات المياه، حتى يتمكن من تضمين التقديرات المعاد وضعها من جانب الهيئة العامة للإحصاء فيما يتعلق بتعداد السكان في المملكة العربية السعودية، والبيانات الفعلية لحجم استهلاك الفرد من المياه في عام ٢٠٢٢م التي نشرتها وزارة البيئة والمياه والزراعة. ويتضح هذا النهج في الفقرتين التاليتين.

تشير التحليلات المبينة في القسم السابق من هذه الوثيقة إلى تأثر استهلاك القطاع البلدي من المياه بعاملين أساسيين، وفقًا للمبين في جدول ٣-٩ «**العوامل المؤثرة في ارتفاع حجم الطلب على المياه في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٧**» من هذه النشرة. ويتمثل العامل الأول في نمو عدد السكان، حيث من المتوقع أن يزداد عدد السكان من ٣٢,٢ مليون نسمة في ٢٠٢٢م إلى ٣٨,٤ مليون نسمة في ٢٠٢٧م. أما العامل الثاني فيتمثل في انخفاض حصة الفرد من المياه، حيث من المتوقع أن تنخفض من ٢٩٩ لترًا للفرد يوميًا في ٢٠٢٢م إلى ٢٧٢ لترًا للفرد يوميًا في ٢٠٢٧م، بما يتواءم مع مستهدفات الاستراتيجية الوطنية للمياه وخطة السبع سنوات لشركة السعودية لشراكات المياه (ويُعزى ذلك إلى تشجيع الممارسات الهادفة إلى تقليل استهلاك المياه).

علاوة على ذلك، وفقًا للاستراتيجية الوطنية للمياه وبالمواءمة مع مبادرة السعودية الخضراء، سيستهلك القطاع البلدي ٧٣ مليون متر مكعب إضافي من المياه للاستخدامات البيئية بحلول عام ٢٠٢٧م.

يوضح الجدول أدناه ديناميكيات العوامل الرئيسية المؤثرة في ارتفاع حجم الطلب على المياه في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م.

الجدول (٣-٩): العوامل المؤثرة في ارتفاع حجم الطلب على المياه في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٢م فعلي	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع	معدل النمو السنوي المركب متوقَّع
تعداد السكان[١] (بالمليون نسمة)	٣٢,٢	٣٢,٦	٣٣,١	٣٤,٧	٣٦,٢	٣٨,٤	٤,٢٪
معدل استهلاك المياه للفرد[٢] (باللتر لكل فرد يوميًا)	٢٩٩	٢٩٧	٢٩٤	٢٨٧	٢٨٠	٢٧٢	-٢,٢٪

(١) المصدر: بيانات عام ٢٠٢٢ بالاستناد إلى بيانات الهيئة العامة للإحصاء. التوقعات المستقبلية لارتفاع معدل الاستهلاك بالاستناد إلى خطة السبع سنوات للشركة السعودية لشراكات المياه

(٢) المصدر: بيانات عام ٢٠٢٢ بالاستناد إلى بيانات وزارة البيئة والمياه والزراعة. التوقعات المستقبلية لارتفاع معدل الاستهلاك بالاستناد إلى خطة السبع سنوات للشركة السعودية لشراكات المياه

وعليه، يتوقع مستشار السوق ارتفاع معدل الطلب على المياه في القطاع البلدي إلى ٤,٠ مليار متر مكعب بحلول عام ٢٠٢٧م كما هو موضح في الجدول أدناه.

الجدول (٣-١٠): توقعات حجم الطلب على المياه في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
معدل الطلب على المياه في القطاع البلدي[١] (بالمليار متر مكعب)	٣,٥	٣,٦	٣,٧	٣,٨	٤,٠

(١) ملاحظة: بناءً على محفزات ارتفاع معدل الاستهلاك

القطاع الصناعي

تم وضع تقديرات لاستهلاك القطاع الصناعي من المياه في الاستراتيجية الوطنية للمياه كما يلي:

١- وفقًا لسيناريو «عدم إدارة الطلب»، يبلغ معدل استهلاك القطاع الصناعي ٢,٢ مليار متر مكعب بحلول عام ٢٠٣٠م؛

٢- ووفقًا للسيناريو «الأساسي (إدارة الطلب)»، يبلغ معدل الاستهلاك ٢,١ مليار متر مكعب؛

٣- أما في سيناريو «الحالة المثلى (إدارة الطلب)»، يبلغ معدل الاستهلاك ٢,٠ مليار متر مكعب.

وفقًا لأحدث البيانات المتاحة حول استهلاك المياه الفعلي في القطاع الصناعي (الرجاء مراجعة جدول ٣-٦ «**الطلب على المياه في المملكة العربية السعودية حسب القطاع للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م (بالمليار متر مكعب)**» من هذه النشرة)، بالإضافة إلى تقديرات النمو الاقتصادي، توقّع مستشار السوق أن يصل معدل استهلاك المياه في القطاع الصناعي إلى ١,٩ مليار متر مكعب بحلول عام ٢٠٢٧م كما هو موضح في الجدول أدناه.

الجدول (٣-١١): توقعات حجم الطلب على المياه في القطاع الصناعي في الأعوام من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي الفعلي[١] (٪)	٠,٨	٤,٠	٤,٢	٣,٣	٣,٣
حجم الطلب على المياه في القطاع الصناعي[٢] (بالمليار متر مكعب)	١,٧	١,٧	١,٨	١,٨	١,٩

(١) المصدر: صندوق النقد الدولي

(٢) ملاحظة: بالاستناد إلى ارتفاع معدلات استهلاك القطاع الصناعي من المياه المستمدة من الاستراتيجية الوطنية للمياه والمعدَّلة بناءً على معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع

السعة الاستيعابية

يعد التوسع في تطوير البنية التحتية لقطاع المياه ضرورة حتمية لتلبية الطلب المتزايد على المياه والامتثال للمعايير الصارمة لحماية البيئة وتحسين جودة الحياة. واستنادًا إلى البيانات المستنبطة من خطة السبع سنوات للشركة السعودية لشراكات المياه ووزارة البيئة والمياه والزراعة، من المتوقع أن يؤثر زيادة الطلب على المياه بشدة على المجالات التالية (على سبيل المثال لا الحصر):

- **مزيج إمدادات المياه الحضرية**: كانت إمدادات المياه الحضرية في عام ٢٠٢٢م تتكون من المياه المحلاة بنسبة ٨٥٪ ومن المياه الجوفية والأرضية بنسبة ١٥٪. وتشير التوقعات إلى ارتفاع حصة المياه المحلاة في مزيج إمدادات المياه الحضرية لتصل إلى ٩٢٪ بحلول ٢٠٣٠م، مقابل انخفاض حصة المياه الجوفية والسطحية إلى ٨٪ فقط. ويتواءم هذا التغير مع الاستراتيجية الشاملة لتلبية حجم الطلب المرتفع على المياه في المستقبل، ومعالجة أوجه القصور الحالية في إمدادات المياه، من خلال الاعتماد على السعة الاستيعابية لتحلية المياه مع تقليل الاعتماد على الموارد غير المتجددة بصفة تدريجية؛
- **السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي**: بلغت السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي ٦,٤ مليون متر مكعب يوميًا في عام ٢٠٢٢م. ومن المتوقع زيادة السعة الاستيعابية إلى ٩,٨ مليون متر مكعب يوميًا على الأقل بحلول ٢٠٣٠م، وقد يصل هذا التقدير ١٠,٧ مليون متر مكعب يوميًا باحتساب المخزون الإضافي من المياه. ويبرز هذا النمو الالتزام الراسخ بزيادة السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي، وتوسيع نطاق تقديم الخدمات الصحية وضمان الجاهزية لتلبية الطلب المستقبلي؛
- **السعة الاستيعابية للتخزين الاستراتيجي**: بلغت سعة التخزين الاستراتيجي ٢٣,٣ مليون متر مكعب في عام ٢٠٢٢م، ومن المتوقع أن ترتفع السعة ارتفاعًا كبيرًا بحلول عام ٢٠٣٠م لتصل إلى ١٣٤,٩ مليون متر مكعب. يشمل هذا التوسع المخصصات المحددة للطلب في القطاع الحضري وللعمرة ولشركة مواسم بمقدار ٩٧,٣ مليون متر مكعب، وللحج بمقدار ٣٧,٦ مليون متر مكعب. وفي هذا السياق، تهدف هذه التوسعات إلى تغطية الارتفاع المتوقع في حجم الطلب على المياه في موسم الحج وتلبية المتطلبات الطارئة للقطاع الحضري، والتي من المستهدف أن تمتد من ٢,٣ يومًا في ٢٠٢٢م إلى ٧ أيام في ٢٠٣٠م. وتهدف زيادة السعة الاستيعابية للمخزون الاستراتيجي إلى ضمان توفر المياه خلال فترات الحاجة الشديدة وحالات الطوارئ.

٣-٦-٢ التخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص

٣-٦-٢-١ برامج تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠

تؤكد رؤية المملكة ٢٠٣٠ على أهمية تحفيز مشاركة القطاع الخاص في مختلف قطاعات الاقتصاد الوطني. وتم تحديد ثلاثة برامج ضمن أحد عشر برنامجًا لتحقيق الرؤية كعوامل محفّزة محتملة للتخصيص في قطاع المياه، وهي:

١- برنامج التخصيص؛

٢- برنامج الاستدامة المالية؛

٣- برنامج صندوق الاستثمارات العامة.

برنامج التخصيص

أُطلق برنامج التخصيص بهدف التركيز على دعم نمو الاقتصاد الوطني، وتعزيز دور القطاع الخاص، وتحديد الأصول والخدمات والموارد الحكومية القابلة للتخصيص. وتشمل هذه الأصول القطاعات الرئيسية، ومنها قطاعات النقل، والرعاية الصحية، والشؤون البلدية. ويتمثل أحد المستهدفات الجوهرية لهذا البرنامج في جذب استثمارات تصل إلى ١٦,٥ مليار دولار أمريكي في إطار الشراكة بين القطاعين العام والخاص في مختلف القطاعات، وهو ما يتواءم مع الاستراتيجية الشاملة لتخصيص الخدمات الحكومية وتحرير الأصول المملوكة للدولة أمام القطاع الخاص، بما فيها قطاع المياه.

وفي إطار جهود التخصيص التي تبذلها شركة المياه الوطنية في خدمات المياه على نحو خاص، سارعت الشركة في تنفيذ خطة التحول من خلال إطلاق مبادرة لعقد الشراكات مع القطاع الخاص، حيث تسعى هذه المبادرة إلى زيادة معدل إشراك القطاع الخاص في بناء محطات الصرف الصحي الجديدة، وتوفير العقود الإدارية لستة تجمعات، وإبرام عقود التشغيل والصيانة طويلة الأجل للمحطات الحالية. وقد منحت شركة المياه الوطنية لشركات تشغيل تابعة للقطاع الخاص ستة عقود إدارة وتشغيل وصيانة تزيد قيمتها عن ١,٨ مليار ريال سعودي في المجمل، وتنفيذًا لهذه المبادرة. منحت الشركة هذه العقود بهدف تحسين كفاءة خدمات المياه وموثوقيتها، ويُعدّ ذلك خطوة إيجابية في نطاق السعي إلى توفير إدارة أفضل لقطاع المياه.

وضعت وزارة البيئة والمياه والزراعة مبادئ التخصيص الأساسية لقطاع المياه بما يتواءم مع برنامج التخصيص الوطني. وتشمل هذه المبادئ التوجيهية تحقيق الاستدامة المالية، وتحسين كفاءة الإنفاق، ومساعدة القطاع العام على التركيز بصورة أكبر على الأدوار التشريعية والتنظيمية، وضمان توفّر الخدمات وجودتها، وتحسين الكفاءة والفاعلية. فضلاً عن ذلك، أسست وزارة البيئة والمياه والزراعة في عام ٢٠٢٠ شركة نقل وتقنيات المياه في خطوة كبيرة منها لتعزيز جهود المملكة العربية السعودية في تخصيص قطاع المياه وإثباتًا لالتزامها بمسار التخصيص الحالي.

يُشجِّع برنامج التخصيص على تخصيص القطاع على نطاق واسع، مع إمكانية توجيه استثمارات ضخمة إلى خدمات المياه والصرف الصحي، وتعزيز الملكيّات الخاصة والكفاءة التشغيلية في هذه المرافق المهمة.

برنامج الاستدامة المالية

يُعدّ هذا البرنامج عاملاً أساسيًا في تعزيز الأموال العامة بالمملكة العربية السعودية، ويهدف إلى تحقيق ميزانية متوازنة وبناء مؤسسات مالية قوية.

يُحدِّد البرنامج المستهدفات والمبادرات التي لها أثر إيجابي أيضًا في تطوير قطاع المياه. ويتمثّل أحد أهداف البرنامج الرئيسية في تعزيز فعالية التخطيط المالي وكفاءة الإنفاق الحكومي، كما يؤكِّد البرنامج على أهمية تنويع الإيرادات الحكومية، وتركز استراتيجية التنويع على تعظيم الإيرادات من الأصول المملوكة للدولة والإيرادات المحصلة من رسوم الخدمات، بما فيها خدمات المياه والبنية التحتية ذات الصلة.

عقدت كلٌ من المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة والشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) في يونيو ٢٠٢٢م ثمانيَ اتفاقيات لبيع المياه المحلاة في خطوة مهمة على مسار تنويع روافد الإيرادات. وتندرج هذه الاتفاقيات ضمن برنامج التوازن المالي، والذي تحول لاحقًا إلى برنامج الاستدامة المالية. وقد تضافرت جهود وزارة البيئة والمياه والزراعة، ووزارة المالية بالمملكة العربية السعودية بعقد هذه الاتفاقيات بنجاح. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد مبادرة لإصلاح تعريفات الطاقة والمياه، ودمجها كأحد عناصر برنامج التوازن المالي، الذي تحول لاحقًا إلى برنامج الاستدامة المالية.

وبإيجاز، يهدف برنامج الاستدامة المالية إلى تعزيز كفاءة النفقات الحكومية وتنويع روافد الإيرادات، مما ينعكس مباشرةً بالنفع على قطاعي المياه والصرف الصحي من خلال زيادة التمويل الحكومي والتشجيع على إشراك القطاع الخاص.

برنامج صندوق الاستثمارات العامة

يضطلع هذا البرنامج بدور بالغ الأهمية في تعزيز المبادرات والأعمال المحلية من خلال إدارة محفظة استثمارية ضخمة تبلغ قيمة أصولها ٧٠٠ مليار دولار أمريكي. وقد وضع الصندوق أهدافًا واضحة لتطوير البنية التحتية، حيث يخطط الصندوق لاستثمار ما يزيد عن ٣٩ مليار دولار أمريكي سنويًا في المشاريع المحلية الجديدة بالعديد من القطاعات بحلول عام ٢٠٢٥م؛ كما تتضمن المشاريع الكبرى –مثل البحر الأحمر ونيوم والقدية– التعاون مع العديد من مقدِّمي الخدمات بهدف تعزيز البنية التحتية للمياه ومعالجة مياه الصرف الصحي كعناصر أساسية لتنفيذ هذه المشاريع. ويستهدف الصندوق أيضًا المساهمة بنسبة ٦٠٪ في الاقتصاد الوطني بحلول عام ٢٠٢٥م، مع التركيز بشكل خاص على توطين التقنيات المتطورة والمعرفة المتقدمة من خلال المبادرات التي يطلقها صندوق الاستثمارات العامة. ويتجلَّى هذا الهدف في امتلاك صندوق لشركة «**سالك**» بالكامل، والتي تختص بالاستثمار في التقنيات الزراعية لتحقيق الاستخدام الأمثل للمياه. بالإضافة إلى ذلك، يلتزم الصندوق باستراتيجية المملكة الهادفة إلى استدامة الموارد المائية، وذلك لتلبية احتياجات مشاريع التطوير الحضرية والصناعية المتنامية من خلال استحواذه على أسهم في شركة أكوا باور، وهي شركة رائدة في مجال تحلية المياه.

من المتوقع أن يسهم تركيز برنامج صندوق الاستثمارات العامة على المشاريع والاستثمارات المحلية المميزة في قطاع خدمات المياه في تحسين البنية التحتية للمياه وتعزيز مستوى التقنيات المحلية المستخدمة في تقديم خدمات المياه.

٣-٦-٢-٢ الاستراتيجيات الوطنية ذات الصلة

الاستراتيجية الوطنية للمياه

تؤكِّد الاستراتيجية الوطنية للمياه على أهمية إشراك القطاع الخاص، ووضعت لهذا الغرض عددًا من الامتيازات وأُطر العمل التنظيمية المخصّصة لتعزيز ممارسات الإدارة المستدامة لقطاع المياه.

وفي هذا السياق، تتضمن الاستراتيجية الوطنية للمياه ١٠ برامج رئيسية، من بينها ٤ برامج تؤثر بشكل مباشر على تحفيز مشاركة القطاع الخاص. ويوضِّح التالي هذه البرامج الأربعة، مع تفصيل المبادرات والاعتبارات المرتبطة بها من جهة الدور المحتمل للقطاع الخاص في إدارة قطاع المياه.

الجدول (٣-٢-١): برامج الاستراتيجية الوطنية للمياه: المبادرات، والأثر، والتبعيات المترتبة على القطاع الخاص

البرنامج	المبادرة	الخدمة المحتملة
إدارة الموارد المائية	تأهيل وتطوير محطات معالجة مياه الصرف، وتعزيز إعادة استخدام المياه المعالجة	التطوير
	الالتزام باللوائح التنظيمية والمتطلبات البيئية	التشغيل
كفاءة سلسلة الإمداد وجودة الخدمة	توسيع شبكة توزيع المياه وإعادة تأهيلها	التطوير
	توسيع شبكة الصرف الصحي وإعادة تأهيلها	التطوير
	تخفيض الهدر ومعالجة الإمداد غير المنتظم	التشغيل
	تطوير استخدام العدادات الذكية والفوترة والتحصيل	التشغيل
	تحسين خدمة العملاء	الإدارة
	أتمتة التوزيع	التشغيل
	مكافحة التلوث وتحسين نوعية المياه	التشغيل
إشراك القطاع الخاص في الإنتاج ومعالجة مياه الصرف الصحي	تفعيل مشاركة القطاع الخاص في إنتاج المياه	التطوير والتشغيل
	تفعيل مشاركة القطاع الخاص في تشغيل محطات معالجة مياه الصرف الصحي	التطوير والتشغيل
إعادة هيكلة التوزيع وإشراك القطاع الخاص	إعداد عقود الإدارة وطرحها	الإدارة
	إعداد اتفاقيات الامتياز وطرحها	التطوير والتشغيل

المصدر: مستشار السوق

استنادًا إلى برامج الاستراتيجية الوطنية للمياه ومبادراتها الموضَّحة في الجدول أعلاه، من المتوقع تفويض إدارة العمليات التشغيلية في قطاع المياه إلى القطاع الخاص، وزيادة مشاركة القطاع الخاص في تطوير مرافق إمدادات المياه وتشغيلها وإدارتها.

الاستراتيجية الوطنية للاستثمار

تسعى المملكة إلى زيادة الاستثمارات بمختلف القطاعات من خلال الاستراتيجية الوطنية للاستثمار، وتهدف إلى جذب استثمارات تراكمية تصل إلى ١٢ تريليون ريال سعودي بحلول عام ٢٠٣٠م. وبجانب نمو الاستثمارات بشكل عام، تؤكِّد الاستراتيجية على أهمية جذب الاستثمارات المحلية بما يتجاوز ضعف قيمتها الحالية، لتكوين رأس المال الثابت الإجمالي، بحيث تصل الاستثمارات إلى ١,٦٥ تريليون ريال سعودي؛ كما تهدف الاستراتيجية إلى زيادة الاستثمار الأجنبية المباشرة بنحو ٢٠ ضعفًا بحلول ٢٠٣٠م، والتي من المتوقع أن تبلغ حوالي ٥,٧٪ من إجمالي الناتج المحلي.

وعلى الرغم من دقة المستهدفات وسريتها، تؤكِّد الاستراتيجية الوطنية للاستثمار على الأهمية الشديدة لقطاع المياه والطاقة المتجددة في ضمان تحقيق التنمية المستدامة والتطوير الاجتماعي والاقتصادي للمملكة.

٣-٧ تحديد حجم السوق

استنادًا إلى العمليات التشغيلية للأعمال الحالية للشركة وتوجهات التخصيص في سلسلة القيمة بقطاع المياه، توجد أربعة أسواق فرعية ذات صلة بالدراسة الحالية:

١- إمداد ومعالجة المياه [في القطاعين البلدي والصناعي] (محطات تنقية المياه الجوفية والسطحية والآبار المباشرة)؛

٢- توزيع المياه [في القطاع البلدي] وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها؛

٣- معالجة مياه الصرف الصحي الصناعية؛

٤- إعادة استخدام مياه الصرف الصحي [في القطاعين البلدي والصناعي].

٣-٧-١ إمداد ومعالجة المياه (في القطاعين البلدي والصناعي) (محطات تنقية المياه الجوفية والسطحية والآبار المباشرة)

تمر المملكة العربية السعودية في الوقت الحالي بمرحلة تحوّل مهمة في قطاع معالجة المياه، إذ تتجاوز اعتمادها التقليدي على المياه الجوفية ومياه الآبار وتتجه بقوة إلى تحلية المياه، ويكمن الدافع الرئيسي لهذا التحوّل الاستراتيجي في الحاجة الملحة لتلبية الطلب المتصاعد على المياه نتيجة تسارع النمو السكاني، بالإضافة إلى حماية موارد المياه الجوفية التي تزداد ندرتها. وفي نطاق رحلة التحوّل، برزت تحلية مياه البحر باعتبارها الحل الأفضل.

أكدت خارطة الطريق الاستراتيجية لخطة السبع سنوات للشركة السعودية لشراكات المياه على أهمية الالتزام بهذا التحوّل. ومن المقرر الوصول إلى السعة الاستيعابية الكاملة لتحلية المياه بحلول ٢٠٢٦م كنهج استباقي للحدّ من استخدام موارد المياه غير المتجددة أو تقييده في بعض المناطق. وتتواءم هذه الخطة الشاملة مع الهدف الرئيسي المتمثل في معالجة مشاكل ندرة المياه وتلبية الاحتياجات المتنامية للمياه الناتجة عن النمو السكاني بالمنطقة.

نتيجةً لهذا التحوّل الاستراتيجي، من المتوقع أن ينخفض مدى توافر المياه الجوفية والسطحية للمستخدمين النهائيين بالتوازي مع التركيز المتزايد على تحلية المياه، مما سينعكس في التراجع في حجم قطاع معالجة المياه غير المحلاة. ومن المتوقع أن ينخفض حجم السوق إلى ٥٤١ مليون ريال سعودي بحلول ٢٠٢٧م بعد أن كان ٨٩٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م (الرجاء مراجعة الجدول ٣-١٤ «**معدل نمو السعة الاستيعابية في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» من هذه النشرة). يُبرز هذا التوقع الأثر التحوّلي الذي أحدثه الانتقال إلى تحلية المياه في المشهد العام الشامل لمعالجة المياه في المملكة.

يوضِّح الجدول التالي التغيّر في إمداد المياه الجوفية والسطحية، بالإضافة إلى التغيّر في حجم السوق الإجمالي لقطاع معالجة المياه للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م.

الجدول (٣-١٣): توقعات سوق إمداد ومعالجة المياه (في القطاعين البلدي والصناعي) (محطات تنقية المياه الجوفية والسطحية والآبار المباشرة) للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م فعلي	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
الإمداد اليومي للمياه الجوفية والسطحية[١] (بالمليون متر مكعب)	٤,٤	٤,٤	٤,٥	٤,٥	٤,٥	٣,٥	٢,٥	٢,٥
حجم السوق[٢] (بالمليون ريال سعودي)	٨٣١	٨٦٣	٨٩٤	٩١٠	٩٣٤	٧٤٠	٥٣٦	٥٤١

(١) ملاحظة: استنادًا إلى توقعات استهلاك المياه، سجلات البيانات الإحصائية لوزارة البيئة والمياه والزراعة، خطة السبع سنوات للشركة السعودية لشراكات المياه

(٢) المصدر: استنادًا إلى قيمة عقود التشغيل والصيانة (مدخلات الخبراء)

تم احتساب حجم السوق بناءً على متوسط قيمة عقود التشغيل والصيانة للقطاع المعنيّ. من غير المتوقع بناء مرافق جديدة لمعالجة المياه غير المحلاة، وبالتالي لم يُؤخذ في الاعتبار عنصر التطوير لعقود البناء والتملك والتشغيل والنقل/البناء والتشغيل والنقل وعقود خدمات الهندسة والمشتريات والإنشاءات.

٣-٧-٢ توزيع المياه (في القطاع البلدي) وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها

يعتمد سوق توزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي في القطاع البلدي على التوسّع في شبكات توزيع المياه والصرف الصحي، وكذلك زيادة السعة الاستيعابية لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي (الرجاء مراجعة الجدول ٣-١٤ «**معدل نمو السعة الاستيعابية في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» من هذه النشرة)

يوضِّح الجدول التالي تغيّر السعة الاستيعابية لشبكة توزيع المياه وخطط السعة الاستيعابية لشبكة الصرف الصحي ومعالجة مياه الصرف بالقطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م.

الجدول (٣-١٤): معدل نمو السعة الاستيعابية في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
شبكات توزيع المياه [١] (بالكيلومتر)	١٢٤,٥٣٥	١٢٦,٤٤٠	١٢٧,٥٢٥	١٢٨,١٨٧	١٢٨,٨٥٣	١٢٩,٥٢٣	١٣٠,١٩٦	١٣٠,٨٧٢
شبكة مياه الصرف الصحي[١] (بالكيلومتر)	٤٥,٢٢٩	٤٦,١٠٦	٤٦,٦٨١	٤٧,٥٢٣	٤٨,٣٨٠	٤٩,٢٥٣	٥٠,١٤١	٥١,٠٤٦
السعة الاستيعابية لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي[٢] (بالمليون متر مكعب)	٦,٢	٦,٢	٦,٤	٦,٨	٧,٣	٧,٨	٨,٣	٨,٨

(١) المصدر: بيانات وزارة البيئة والمياه والزراعة للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م، تم حساب المعدلات استنادًا إلى معدل النمو السنوي المركَّب المعنيّ من الاستراتيجية الوطنية للمياه للأعوام من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٧م

(٢) المصدر: بيانات الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) لعام ٢٠٢٢م؛ بيانات عامي ٢٠٢٠م و٢٠٢١م – تم حساب المعدلات استنادًا إلى أحجام المعالجة (الأرقام مأخوذة من وزارة البيئة والمياه والزراعة) والسعة الاستيعابية لعام ٢٠٢٢م؛ بيانات الأعوام من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٧م استنادًا إلى خطة السبع سنوات للشركة السعودية لشراكات المياه

سيتم تطبيق نموذج مزدوج لتحقيق النمو في السوق، بما يشمل دمج عقود التشغيل والصيانة، وتطوير عقود البناء والتملك والتشغيل والنقل وعقود البناء والتشغيل والنقل وعقود خدمات الهندسة والمشتريات والإنشاءات، حيث توفِّر هذه الاستراتيجية المتكاملة نهجًا شاملاً لتوسّع السوق على نحو مستدام. وتزداد أهمية خدمات التشغيل والصيانة في توليد تدفقات متسقة ومستمرة للإيرادات، كما تضمن استمرار صيانة البنية التحتية المهمة وتشغيلها بفاعلية في القطاع البلدي. وفي الوقت نفسه، يعمل عنصر التطوير على تحفيز النمو من خلال إعداد مشاريع تطوير ذات نطاق واسع، وبث الروح من جديد في الأصول البلدية القديمة لتلبية احتياجات النمو السكاني. ويُرسي هذا النهج المشترك دعائم استقرار خدمات المياه من خلال استمرار صيانة البنية التحتية، كما يدفع إلى توسّع السوق على نحو شامل ومستدام، من خلال تلبية الاحتياجات الفورية بكفاءة، والمساهمة الاستراتيجية في تعزيز المرونة وتطوير البنية التحتية للقطاع البلدي على المدى الطويل.

من المتوقع أن يصل حجم سوق التشغيل والصيانة إلى ٣,١ مليار ريال سعودي (الرجاء مراجعة الجدول ٣-١٥ «**حجم سوق التشغيل والصيانة لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بالقطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» من هذه النشرة) بحلول عام ٢٠٢٧م، وأن يصل معدل التطوير إلى ٢,٨ مليار ريال سعودي (الرجاء مراجعة الجدول ٣-١٦ «**حجم سوق التطوير لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بالقطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» من هذه النشرة). وبالتالي، يصل الحجم الإجمالي المتوقع للسوق إلى ٥,٩ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٧م.

يوضِّح الجدول التالي نمو مكوِّن التشغيل والصيانة بسوق توزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي في القطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م.

الجدول (٣-١٥): حجم سوق التشغيل والصيانة لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بالقطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
شبكة توزيع المياه (بالمليار ريال سعودي)	٢,٤	١,٤	٠,٨	٠,٥	٠,٥	٠,٥	٠,٦	٠,٦
شبكة مياه الصرف الصحي (بالمليار ريال سعودي)	١,٥	٠,٩	٠,٦	٠,٩	١,٠	١,٠	١,٠	١,١
محطات معالجة مياه الصرف الصحي (بالمليار ريال سعودي)	١,٠	٠,٨	٠,٨	٠,٨	٠,٩	١,٠	١,١	١,٢
الإجمالي (بالمليار ريال سعودي)	**٤,٩**	**٣,١**	**٢,٢**	**٢,٣**	**٢,٤**	**٢,٥**	**٢,٧**	**٢,٨**

المصدر: استنادًا إلى متوسط التعرفة المحسوب لعقود التشغيل والصيانة بشركة المياه الوطنية لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي في عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م؛ ومتوسط السعر (لكل كيلومتر) في عقود التشغيل والصيانة لشركة المياه الوطنية لتوزيع المياه؛ ونسبة ١٪ بين التشغيل والصيانة والبناء لشبكة الصرف الصحي

يوضِّح الجدول التالي نمو عنصر التطوير بسوق توزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي في القطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م.

الجدول (٣-١٦): حجم سوق التطوير لتوزيع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بالقطاع البلدي للأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
شبكة توزيع المياه (بالمليار ريال سعودي)	٢,٤	١,٤	٠,٨	٠,٥	٠,٥	٠,٥	٠,٦	٠,٦
شبكة مياه الصرف الصحي (بالمليار ريال سعودي)	١,٥	٠,٩	٠,٦	٠,٩	١,٠	١,٠	١,٠	١,١
محطات معالجة مياه الصرف الصحي (بالمليار ريال سعودي)	١,٠	٠,٨	٠,٨	٠,٨	٠,٩	١,٠	١,١	١,٢
الإجمالي (بالمليار ريال سعودي)	**٤,٩**	**٣,١**	**٢,٢**	**٢,٣**	**٢,٤**	**٢,٥**	**٢,٧**	**٢,٨**

المصدر: متوسط تكاليف إنشاء شبكة لتوزيع المياه والصرف الصحي (لكل كم) بناءً على مشاريع شركة المياه الوطنية خلال العامين إلى الثلاثة الماضية (٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م)؛ متوسط تكاليف إنشاء محطة لمعالجة مياه الصرف الصحي (لكل متر مكعب من السعة الاستيعابية اليومية) بناءً على الاستراتيجية الوطنية للمياه

علاوة على ما أبرمته شركة المياه الوطنية من اتفاقيات البناء والتملك والتشغيل والنقل، واتفاقيات البناء والتشغيل والنقل، واتفاقيات التشغيل والصيانة، واتفاقيات خدمات الهندسة والمشتريات والإنشاءات، فقد نفذت الشركة إحدى استراتيجياتها للمياه التي قسّمت فيها المملكة إلى ستة مجمعات منفصلة. وفي إطار تلك الاستراتيجية، بدأ ائتلاف من الشركات الخاصة تولي الإشراف على سلسلة القيمة لتوزيع المياه البلدية ومعالجتها، وسيضطلع بهذا الدور للأعوام السبعة القادمة (الرجاء مراجعة الجدول ٣-١٧ «**عقود الإدارة والتشغيل والصيانة التي أبرمتها شركة المياه الوطنية**» من هذه النشرة). ويُشار إلى هذه الاتفاقيات بعقود الإدارة والتشغيل والصيانة رغم أنها تركز حصرًا على مسؤوليات الإدارة دون فرض أي نفقات رأسمالية أو تشغيلية على الائتلافات القائمة بالأعمال. ومن المتوقع أنه في حال استيفاء الائتلافات مؤشرات الأداء الرئيسية المحددة قبل انتهاء مدة عقود الإدارة والتشغيل والصيانة، قد تصبح تلك العقود اتفاقيات امتياز (كما يمكن تغيير صاحب الامتياز). وتعمل شركة المياه الوطنية حاليًا على وضع آلية منح الامتياز بالتفصيل.

يوضح الجدول التالي تفاصيل عقود الإدارة والتشغيل والصيانة التي أبرمتها شركة المياه الوطنية.

الجدول (٣-١٧): عقود الإدارة والتشغيل والصيانة التي أبرمتها شركة المياه الوطنية

التجمع	المناطق المشمولة	الشركات المشاركة في الائتلاف		قيمة العقد
		محلية	أجنبية	
الشمال الغربي	المدينة المنورة ومنطقة تبوك	مياهنا	شركة سور وشركة مياه مانيلا	١٩٨ مليون ريال سعودي
الأوسط	منطقة الرياض	شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة	شركة فيوليا	٣٥٨ مليون ريال سعودي
الشرقي	الدمام والهفوف والجبيل والخُبر والقطيف وحفر الباطن	مياهنا	شركة سور وشركة مياه مانيلا	٢٢١ مليون ريال سعودي
الجنوبي	عسير وجازان ونجران والباحة	شركة توزيع وشركة الحاج عبدالله علي رضا وشركاه المحدودة	شركة أكواليا وشركة أكسيونا	٣٩٩ مليون ريال سعودي
الغربي	منطقة مكة المكرمة والمحافظات التابعة لها	شركة الأوائل العصرية للمقاولات	شركة سويز	٣٦٥ مليون ريال سعودي
الشمالي	القصيم وحائل والجوف ومنطقة الحدود الشمالية	شركة توزيع وشركة الحاج عبدالله علي رضا وشركاه المحدودة	شركة أكواليا	٣٤٩ مليون ريال سعودي

المصدر: البحوث الأولية وخبراء القطاع

سيزداد حجم السوق عند تحول عقود الإدارة والتشغيل والصيانة إلى عقود امتياز، إذ من المتوقع أن يتولى القطاع الخاص مسؤولية إدارة العملاء في هذه الحالة. ولا تتضمن التقديرات الحالية عن حجم السوق عقود الامتياز، نظرًا لأن الشروط والأحكام المستقبلية لتلك العقود لم تُعلن بعد.

٣-٧-٣ معالجة مياه الصرف الصحي من القطاع الصناعي

يعتمد سوق معالجة مياه الصرف الصحي في القطاع الصناعي اعتمادًا مباشرًا على مقدار استهلاك المياه. وقد تم استخدام حجم استهلاك المياه في القطاع الصناعي، المحسوب في جدول ٣-١١ «**توقعات حجم الطلب على المياه في القطاع الصناعي في الأعوام من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٧**» الوراد في القسم رقم ٣-٦-١-٣ «**توقع الطلب على المياه**» من هذه النشرة، في حساب السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي كما هو موضح في الجدول أدناه.

الجدول (٣-١٨): تقديرات السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي في القطاع الصناعي في الأعوام ٢٠٢٠م و٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
السعة الاستيعابية اليومية لمعالجة مياه الصرف الصحي من القطاع الصناعي (بالمليون متر مكعب يوميًا)	١,٧	١,٨	١,٩	١,٩	٢,٠	٢,١	٢,١	٢,٢

المصدر: يُفترض أن نسبة إنتاج مياه الصرف الصحي إلى استهلاك المياه هي ٠,٤٢ وفقًا لهيئة مُدن وشركة مرافق وشركة أرامكو السعودية

من المتوقع أن ترتفع السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي في القطاع الصناعي إلى ٢,٢ مليون متر مكعب يوميًا بحلول عام ٢٠٢٧م. وعليه، تأتي تقديرات نمو سوق التشغيل والصيانة لمحطات معالجة المياه في القطاع الصناعي وسوق إنشاء محطات المعالجة كما هو موضح في الجدول أدناه.

الجدول (٣-١٩): تقديرات حجم سوق معالجة مياه الصرف الصحي في القطاع الصناعي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
التشغيل والصيانة (بالمليون ريال سعودي)	٢١٠	٢٢٧	٢٤٥	٢٥١	٢٦٥	٢٨٠	٢٩٣	٣٠٧
الإنشاء (بالمليون ريال سعودي)	١٧٨	١٩٢	٢٠٨	١٧٠	١٣٢	١٤٨	١١٨	١٢٤
الإجمالي (بالمليون ريال سعودي)	٣٨٨	٤١٩	٤٥٣	٤٢١	٣٩٧	٤٢٨	٤١١	٤٣١

المصدر: متوسط تكاليف الإنشاءات (لكل متر مكعب من السعة الاستيعابية اليومية) بناءً على الاستراتيجية الوطنية للمياه؛ تم حساب السعة الاستيعابية المطلوبة بناءً على المتغيرات في استهلاك المياه في القطاع الصناعي (تم تعديل البيانات الواردة من وزارة البيئة والمياه والزراعة في إطار التعامل مع البيانات غير المكتملة لعام ٢٠٢١م)

من المتوقع أن يصل الحجم الكلي لسوق معالجة مياه الصرف الصحي من القطاع الصناعي إلى ٤٣١ مليون ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٧م. وعلى الرغم من التوقعات بزيادة حجم سوق التشغيل والصيانة سنويًا، تظل الزيادة في حجم سوق الإنشاء معتمدة على مقدار الزيادة المطلوبة في حجم السعة الاستيعابية سنويًا. وبالنظر إلى توقعات حجم استهلاك المياه، فمن غير المتوقع ضخ استثمارات كبرى في سوق إنشاء محطات جديدة لزيادة السعة الاستيعابية، وهو ما يفسر الانخفاض المتوقع لحجم هذا السوق مستقبلاً.

لا تشمل التقديرات الحالية نقل المياه وتوزيعها في القطاع الصناعي بسبب غياب الشفافية حول المشاريع ذات الصلة.

٣-٧-٤ إعادة تدوير المياه في القطاعين البلدي والصناعي

شهد سوق إعادة تدوير مياه الصرف الصحي في المملكة توسعًا خلال السنوات الأخيرة، ويرجع ذلك إلى رفع مستوى الوعي حول ندرة المياه والحاجة إلى إدارتها على نحو مستدام، فقد ارتفع معدل إعادة استخدام مياه الصرف الصحي من ١٧٪ عام ٢٠١٧م إلى ٢٢,٥٪ عام ٢٠٢٢م، وهو المعدل الحالي. ويتبين من رؤية المملكة ٢٠٣٠ والاستراتيجية الوطنية للمياه أن الحكومة ستواصل جهودها لتعزيز إعادة استخدام مياه الصرف الصحي المعالجة في الأغراض الزراعية والصناعية خلال الأعوام السبعة القادمة حتى تحقق هدف الاستراتيجية الوطنية للمياه الرامي إلى إعادة استخدام ٧٠٪ من مياه الصرف الصحي المعالجة بحلول عام ٢٠٣٠م.

من المتوقع زيادة استخدام مياه الصرف الصحي المعالجة ليرتفع حجم المستخدم منها من ٤٥٥ مليون متر مكعب عام ٢٠٢٠م إلى ١,٥٨٠ مليون متر مكعب في ٢٠٢٧م (الرجاء مراجعة الجدول ٣-٢٠ «**الكمية المستخدمة من مياه الصرف الصحي المعالجة وحجم السوق في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» من هذه النشرة) وذلك بما يتواءم مع الزيادة المتوقعة في السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي في القطاعين البلدي والصناعي (الرجاء مراجعة الجدول ٣-١٤ «**معدل نمو السعة الاستيعابية في القطاع البلدي في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» والجدول ٣-١٨ «**تقديرات السعة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي في القطاع الصناعي في الأعوام ٢٠٢٠م و٢٠٢٧م**» من هذه النشرة) ومستهدفات الاستراتيجية الوطنية للمياه.

تتولى الشركات المالكة لأصول إعادة تدوير مياه الصرف الصحي جمع الإيرادات من إعادة بيع المياه المعالجة، كما تحصل الشركات المشغلة لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي على حصة من تلك الإيرادات، وتعتمد هذه الحصة على شروط العقد المبرم بين الشركة المشغلة والشركة المالكة. ويُفترض أن هذه النسبة هي ٣٠٪ بناءً على مدخلات الخبراء ولأغراض هذه الدارسة.

وعليه، فمن المتوقع نمو سوق إعادة استخدام مياه الصرف الصحي للشركات المشغلة من القطاع الخاص من ٣٨٦ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٠م إلى ١,٥٣٩ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٧م (الرجاء مراجعة الجدول ٣-٢٠ «**الكمية المستخدمة من مياه الصرف الصحي المعالجة وحجم السوق في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» من هذه النشرة). ويوضح هذا الجدول مقدار الزيادة في الكمية المستخدمة من مياه الصرف الصحي المعالجة وحجم السوق في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م.

الجدول (٣-٢٠): الكمية المستخدمة من مياه الصرف الصحي المعالجة وحجم السوق في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
الكمية المستخدمة من مياه الصرف الصحي المعالجة في القطاع البلدي[١] (بالمليون متر مكعب)	٣٤١	٤١٩	٤٣٤	٥٣٤	٦٥٦	٨٠٦	٩٩٠	١,٢١٦
الكمية المستخدمة من مياه الصرف الصحي المعالجة في القطاع الصناعي[٢] (بالمليون متر مكعب)	١١٤	١٤٨	١٥٨	١٨٣	٢١٨	٢٦٠	٣٠٨	٣٦٤
حجم سوق مياه الصرف الصحي المعالجة المستخدمة[٣] (بالمليون ريال سعودي)	٣٨٦	٤٩٠	٥٢٢	٦٤٥	٨٠٢	٩٩٨	١,٢٣٩	١,٥٣٩

(١) المصدر: بيانات وزارة البيئة والمياه والزراعة للفترة ما بين العامين ٢٠٢٠م و٢٠٢٢م؛ توقعات مستشار السوق للفترة ما بين العامين ٢٠٢٣م و٢٠٢٧م بناءً على هدف الاستراتيجية الوطنية للمياه الرامي إلى تحقيق معدل ٧٠٪ لإعادة تدوير المياه بحلول عام ٢٠٣٠م

(٢) المصدر: تقديرات مستشار السوق بناءً على نمو حجم كميات مياه الصرف الصحي الناتجة عن القطاع الصناعي ومعدل إعادة التدوير المستهدف لها (وينطبق الأمر نفسه على القطاع الحضري)

(٣) المصدر: بناءً على الإيرادات المحتملة من إعادة بيع مياه الصرف الصحي المعالجة في السوق بجانب مدخلات الخبراء التي تفيد بأن الشركات المشغلة تحصل على نحو ٣٠٪ من الإيرادات المجمعة

خلاصة القول، من المتوقع زيادة الحجم الكلي لسوق القطاعات الأربعة قيد الدراسة بمعدل نمو سنوي مركب ٥,٤٪ بحيث يرتفع من ٦,٧ مليار ريال سعودي في ٢٠٢٢م إلى ٨,٧ مليار ريال سعودي في ٢٠٢٧م (الرجاء مراجعة الجدول ٣-٢١ «**حجم سوق القطاعات المستهدفة في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م**» من هذه النشرة).

يوضح الجدول التالي مقدار النمو في الحجم الكلي لسوق القطاعات الأربعة الرئيسية في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م.

الجدول (٣-٢١): حجم سوق القطاعات المستهدفة في الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٧م

	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري	٢٠٢٣م متوقَّع	٢٠٢٤م متوقَّع	٢٠٢٥م متوقَّع	٢٠٢٦م متوقَّع	٢٠٢٧م متوقَّع
إمداد ومعالجة المياه [في القطاعين البلدي والصناعي] (محطات تنقية المياه الجوفية والسطحية ومياه الآبار المباشرة) (بالمليون ريال سعودي)	٨٣١	٨٦٣	٨٩٤	٩١٠	٩٣٤	٧٤٠	٥٣٦	٥٤١
توزيع المياه [في القطاع البلدي] وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها (بالمليون ريال سعودي)	٦,٩٦١	٥,٢٦٢	٤,٨٣٠	٤,٩٨٢	٥,٤٠٦	٥,٦٤٠	٥,٩٥٧	٦,٢١٢
معالجة مياه الصرف الصحي الصناعية (بالمليون ريال سعودي)	٣٨٨	٤١٩	٤٥٣	٤٢١	٣٩٧	٤٢٨	٤١١	٤٣١
إعادة استخدام مياه الصرف الصحي [في القطاعين البلدي والصناعي] (بالمليون ريال سعودي)	٣٨٦	٤٩٠	٥٢٢	٦٤٥	٨٠٢	٩٩٨	١,٢٣٩	١,٥٣٩
الإجمالي (بالمليون ريال سعودي)	٨,٥٥٦	٧,٠٣٣	٦,٧٠٠	٦,٧٩٧	٧,٥٣٩	٧,٨٠٥	٨,١٤٣	٨,٧٢٤

المصدر: مستشار السوق

٣-٨ المشهد العام التنافسي

٣-٨-١ الوضع العام والشامل

لتقديم رؤى وأفكار مستنيرة حول الفرص والتحديات الحالية والمستقبلية في القطاع، لا بد من تحليل الوضع العام والشامل للقطاع والمتمثل في الجوانب التالية:

- **الجانب السياسي**: يعني مدى التزام الحكومة بتخصيص أصول المملكة وتوفيرها أمام استثمارات القطاع الخاص، والتي سيؤدي إلى استحداث فرص استثمارية جديدة للشركات الخاصة في قطاع إمدادات المياه. الأمر الذي سينتج عنه تأجيج المنافسة بين الائتلافات من الشركات المحلية والعالمية لتولي مشاريع الشراكة بين القطاعين العام والخاص المتعلقة بالمياه.
- **الجانب الاقتصادي**: من المتوقع أن تحقق المملكة زيادة في الناتج المحلي الإجمالي بنسبة ٣٪ سنويًا حتى عام ٢٠٢٧م، أي أن التوقعات إيجابية لاقتصاد المملكة. وقد ينتج عن برامج التنمية والتطوير ارتفاع الطلب على المياه والبنية التحتية الضرورية نظرًا لزيادة الأنشطة الاقتصادية والتوسع الحضري.
- **الجانب الاجتماعي**: يشكِّل النمو السكاني والتوسع الحضري ضغوطًا كبيرة على إمدادات المياه والبنية التحتية اللازمة؛ إذ من المحتمل أن يؤدي النمو السكاني المتزايد إلى ارتفاع الطلب على المياه وتوسيع نطاق إمداداتها.
- **الجانب التقني**: هناك حاجة إلى تبني الابتكارات التقنية والاستثمار فيها بسبب زيادة الطلب على رفع مستوى الكفاءة والجودة في قطاع المياه، والذي سيتحقق من خلال استخدام التقنيات الحديثة في قطاع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي نظرًا لدورها في تحسين إدارة الموارد المائية وخفض الفاقد من المياه.
- **الجانب البيئي**: تبذل الحكومة جهودًا كبيرة في تعزيز الاستهلاك الرشيد للمياه والحد من استخدام مصادر المياه غير المتجددة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيرًا إيجابيًا على البيئة. وقد يؤدي ذلك إلى زيادة الاعتماد على مصادر المياه المحلاة والمعاد تدويرها، وهي المصادر المستدامة للمياه على المدى الطويل.
- **الجانب القانوني**: يتسم الوضع التنظيمي في المملكة بالصرامة، ويشمل ذلك متطلبات الترخيص المفروضة من جهة تنظيم قطاع المياه على الشركات الفاعلة في القطاع ومصادر المياه الجوفية، مما يضع عوائق أمام دخول جهات جديدة إلى القطاع؛ وذلك بسبب ضرورة امتثال الشركات العاملة في قطاع إمدادات المياه لتلك اللوائح التنظيمية الصارمة.

يتضح من تحليل العوامل الشاملة المؤثرة في قطاع إمدادات المياه أن الوضع العام للمملكة مواتي لنمو القطاع على المدى الطويل. ومن بين تلك العوامل المؤثرة في القطاع جهود الحكومة نحو التخصيص والتوطين، بجانب النمو الاقتصادي والنمو السكاني والتطورات والابتكارات التقنية والاستدامة البيئية والإطار التنظيمي الصارم والمحكم.

٣-٨-٢ المرئيات حول الوضع التنافسي والحصة السوقية للشركة

يتميز قطاع المياه في المملكة بالتنافسية الشديدة، حيث يضم عددًا كبيرًا من الشركات المحلية والأجنبية التي يشارك العديد منها في مشاريع الشراكة بين القطاعين العام والخاص أو في اتفاقيات عقود الامتياز. وتتسم الشركات الرائدة في القطاع بامتلاكها خبرات فنية عريضة، كما تمتلك القدرات المالية الكافية إلى جانب التزامها الراسخ بتحقيق الاستدامة. ومعظم تلك الشركات على دراية بالأهمية الكبرى للشراكات. لذا، فإنها تتخذ إجراءات فعالة لعقدها.

تتضمن قائمة الشركات الرائدة في القطاع شركات أجنبية (مثل: شركات أكواليا وأكسيونا وماتيتو وفيوليا) وشركات محلية (مثل: شركات الخريف والأعمال المدنية وتوزيع). وفي إطار التوجه نحو عقد الشركات وتشكيل الائتلافات، ترتبط بعض الشركات بعلاقات مهنية متنوعة مع الشركة، فبعضها قد يكون منافسًا وشريكًا لها في الوقت نفسه (مثل شركتي سور ومياه مانيلا) وقد يكون عميلاً لديها (مثل شركة مرافق).

تحظى الشركة بحضور قوي في السوق، وتقدم خدماتها للعملاء من القطاعين البلدي والصناعي (كما هو موضح في الجدول ٣-٢٢ «**الحصة السوقية للشركة كما في عام ٢٠٢٢م**» من هذه النشرة). فالشركة تستحوذ على نحو ١٠٪ من حجم سوق معالجة المياه بطرق غير التحلية. ومن الجدير بالذكر أن الشركة حصلت على اثنين من عقود الإدارة والتشغيل والصيانة الستة التي طرحتها شركة المياه الوطنية، ومن المتوقع أن تتحول تلك العقود إلى عقود امتياز خلال الأعوام الثلاثة إلى الخمسة القادمة.

تأتي الشركة ضمن الشركات الرائدة في القطاع الفرعي الخاص بمعالجة مياه الصرف الصحي من القطاع الصناعي، حيث تصل حصتها السوقية إلى نحو ٢٦٪. ودائمًا ما تؤكد الشركة على التزامها بإعادة تدوير مياه الصرف الصحي، لا سيمًا الناتجة عن القطاع الصناعي. ويظهر هذا الالتزام جليًا في حصة الشركة في القطاع الفرعي لإعادة تدوير مياه الصرف الصحي البالغة نحو ٦٪.

يوضح الجدول التالي الحصة السوقية للشركة في الفترة ما بين العامين ٢٠٢٠م و٢٠٢٢م في القطاعات الفرعية ذات الصلة. ومن المتوقع أن تزداد هذه الحصة نظرًا للمشاريع التي نجحت في منافساتها مؤخرًا.

الجدول (٣-٢٢): الحصة السوقية للشركة كما في عام ٢٠٢٢م

القطاع الفرعي	القيمة الإجمالية للقطاع الفرعي[١] (بالمليون ريال سعودي)			قيمة إيرادات/عقود الشركة[٢] (بالمليون ريال سعودي)			الحصة السوقية للشركة (٪)		
	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري	٢٠٢٠م فعلي	٢٠٢١م فعلي	٢٠٢٢م فعلي	٢٠٢٠م تقديري	٢٠٢١م تقديري	٢٠٢٢م تقديري
إمداد ومعالجة المياه في القطاعين البلدي والصناعي (محطات تنقية المياه الجوفية والسطحية ومياه الآبار المباشرة)	٨٣١	٨٦٣	٨٩٤	٨٤	٨٩	٩٣	حوالي ١٠٪	حوالي ١٠٪	حوالي ١٠٪
توزيع المياه [في القطاع البلدي] وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها	٦,٩٦١	٥,٢٦٢	٤,٨٣٠	٢٥	٢٨	٣٥	أقل من ١٪	حوالي ١٪	حوالي ١٪
عقود الإدارة والتشغيل والصيانة المبرمة مع شركة المياه الوطنية[٣]	–	–	٢٧٠	–	–	٦٠٤	–	–	حوالي ٢٢٪
معالجة مياه الصرف الصحي الصناعية	٣٨٨	٤١٩	٤٥٣	٩٤	١١٤	١١٨	حوالي ٢٥٪	حوالي ٢٧٪	حوالي ٢٦٪
إعادة استخدام مياه الصرف الصحي [في القطاعين البلدي والصناعي]	٣٨٦	٤٩٠	٥٢٢	٢٤	٢٥	٢٩	حوالي ٦٪	حوالي ٥٪	حوالي ٦٪

(١) المصدر: بناءً على تقديرات حجم السوق الواردة في القسم رقم ٣-٧-٤ «**إعادة تدوير المياه في القطاعين البلدي والصناعي**» من هذه النشرة

(٢) المصدر: بيانات الشركة

(٣) ملاحظة: إجمالي قيمة عقد الإدارة والتشغيل والصيانة مقسوم على مدة العقد (٧ أعوام)

(٤) ملاحظة: غير مشمولة في القائمة المالية الصادرة في هذا العام، وتم حسابها بناءً على قيمة العقد ومدته

٤- خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها

٤-١ نظرة عامة

شركة مياهنا هي شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة تحولت بموجب قرار الشركاء المعتمد من وزارة التجارة برقم ١٠٠٠٥٢٥١٥ وتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/١٩م). وعنوانها المُسجّل هو ٣٧٦٩ طريق الثمامة، حي الربيع، الوحدة ٣٠، الرياض ١٣٣١٦ - ٨٥٨٠، المملكة العربية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**المملكة**»).

تأسست الشركة بدايةً بتاريخ ١٤٢٩/٠٦/٢٣هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٦/٢٧م) كشركة شركة ذات مسؤولية محدودة، برأس مال مدفوع قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسمة إلى خمسة آلاف (٥,٠٠٠) حصة بقيمة اسمية مدفوعة قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة، وتم قيدها في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/١٩م). وبتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٣/١٩م)، تنازل محمد بن عبدالله بن راشد أبونيان عن ملكيته البالغة مئتين وخمسين (٢٥٠) حصة من رأس مال الشركة لصالح شركة استدامة لتطوير المشاريع وذلك بدون أي مقابل نقدي. بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٠م)، اتخذ الشركاء قراراً برسملة المبلغ الوارد ضمن حساب «مساهمة إضافية في رأس المال» بقيمة مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي، والذي كان قد نشأ من العمليات التالية: (١) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وثمانية وثلاثون مليوناً وثلاثمئة وخمسة آلاف وثمانمئة وتسعة وثمانون (١٣٨,٣٠٥,٨٨٩) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٢) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها ثمانية عشر مليوناً وأربعمئة وثمانية وستون ألفاً وستمئة وسبعة (١٨,٤٦٨,٦٠٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) و١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٣) في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٩٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء بثمن نقدي قدره مليون وثلاثة وثمانون ألفاً وستمئة وثلاثة عشر (١,٠٨٣,٦١٣) ريال سعودي وعن طريق إصدار حصص في الشركة بقيمة ثلاثة ملايين وأربعمئة وستة عشر ألفاً وثلاثمئة وسبعة وثمانين (٣,٤١٦,٣٨٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع و(٤) في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وستة وعشرين ألفاً وسبعمئة واثنان وثمانين (١٢٦,٧٨٢) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة بيئة الجزيرة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة بيئة الجزيرة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه و(٥) في ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م)، قامت الشركة بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ أربعمائة وخمسة وتسعين ألف (٤٩٥,٠٠٠) ريال سعودي حيث امتلكت ما نسبته ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض وامتلكت شركة رؤية العالمية للاستثمار ما نسبته ١٪ من حصصها وفي ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على الـ ١٪ المتبقية من حصص شركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة بمبلغ مئة وسبعة آلاف وثمانمئة وثمانية وسبعين (١٠٧,٨٧٨) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة إنتاج مياه الرياض ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة إنتاج مياه الرياض و عملية شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه. وبناءً على ما سبق، بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، أعتمد قرار المساهمين بتحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة، والذي تضمن أيضاً الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خمسمئة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد، وذلك من خلال تحويل مبلغ مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال حسبما هو موضح أعلاه، وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة من مئة (١٠٠) ريال سعودي إلى ريال سعودي واحد من خلال تجزئة مليون وستمائة وأربعة آلاف ومائتين وخمسة وخمسين (١,٦٠٤,٢٥٥) سهم إلى مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) سهم، وذلك دون أي تغيير على نسبة ملكية كل من المساهمين في وقته. وبتاريخ

١٤٤٥/٠٦/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٦م)، تنازلت شركة استدامة لتطوير المشاريع عن حصتها البالغة ثمانية ملايين وستة وأربعين ألف ومائتين وسبعة وسبعين (٨,٠٤٦,٢٧٧) سهم لصالح شركة رؤية العالمية للاستثمار وذلك بدون أي مقابل نقدي وعليه، فقد تحولت الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة (لمزيد من التفاصيل حول تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمال الأسهم، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٢ «**تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها**» من هذه النشرة).

يبلغ رأس مال الشركة كما في تاريخ هذه النشرة مائة وستين مليونًا وتسعمائة خمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة ثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريالاً سعوديًا مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة خمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة ثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا، بقيمة اسمية متساوية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد.

وتتمثل أنشطة الشركة وفقاً لنظامها الأساس وسجلها التجاري فيما يلي:

١- نقل وتوزيع المياه.

٢- تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي.

٣- الإنشاءات العام للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.

٤- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.

٥- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

تعتبر المجموعة المطور الأول للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي بموجب نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في المملكة، وهي إحدى الشركات الرائدة في اقتصاد المياه الدائري حيث يتركز نشاطها في إدارة دورة قطاع المياه تلبية لحاجات عملاء القطاعين البلدي والصناعي، وتتركز أعمال إدارة دورة قطاع المياه بشكل عام في تقديم سلسلة قيمة متكاملة للمياه، ابتداءً من مصدر المياه وانتهاءً باستهلاك المياه من قبل المستخدم النهائي. وتتضمن الأعمال الرئيسية لإدارة دورة قطاع المياه: (١) إنتاج وتوزيع المياه الصالحة للشرب والمياه للاستخدامات الصناعية، و(٢) جمع ومعالجة وإعادة تدوير مياه الصرف الصحي والتخلص منها، و(٣) إدارة علاقات العملاء من المستخدمين النهائيين ويشمل ذلك (أ) مواءمة طلب العملاء مع متطلباتهم المستقبلية لضمان توقع استباقي لمتطلبات العملاء و(ب) إعطاء الأولية لرضا العملاء من خلال التركيز على الجودة والموثوقية و(ج) تنفيذ إدارة الامتثال التقني للالتزام والامتثال بمعايير الصناعة والأنظمة واللوائح ذات العلاقة و(د) إنشاء بوابة مخصصة للعملاء لتبسيط الاتصال وتوفير منصة فعالة لمشاركة العملاء. تشمل خدمات المجموعة ما يلي:

- **المياه:** تتمتع المجموعة بخبرة معترف بها في تطوير و/أو إدارة وتشغيل أنظمة معالجة المياه، والتي تشمل محطات معالجة المياه وأنظمة توزيع المياه الصالحة للشرب؛
- **مياه الصرف الصحي:** تتمتع الشركة بخبرةٍ كبيرة في عمليات معالجة المياه بما في ذلك: (١) تطوير محطات المعالجة وتخطيطها وتصميمها و(٢) معالجة مياه الصرف الصحي و(٣) إعادة تدوير مياه الصرف الصحي والنفايات السائلة و(٤) تشغيل محطات معالجة مياه الصرف الصحي وصيانتها وتحسينها.

تعمل المجموعة أساسًا في القطاعات التالية:

- **القطاع البلدي:** تُقدم الشركة خدمات إلى بعض الجهات مثل شركة المياه الوطنية والشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة.
- **القطاع الصناعي:** يشمل عملاء المجموعة في هذا القطاع عددًا من الجهات الحكومية مثل هيئة مدن والجهات شبه الحكومية مثل شركة الزيت العربية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة أرامكو السعودية**») والشركات الصناعية الخاصة.

تقدم المجموعة خدماتها من خلال الترتيبات التالية:

- **ترتيبات امتياز المشاريع الجديدة (greenfield)**: تطور المجموعة مرافق جديدة بموجب امتيازات البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT) أو امتيازات البناء والتشغيل والنقل (BOT) التي يقوم بموجبها المتعهد بالتكليف بالمهمة الشاملة لتصميم المرافق، وبنائها وتشغيلها مع وجود بند نقل الأصول في نهاية العمليات. تنفذ المجموعة، التي تعمل بمفردها أو من خلال شراكات مع خبراء القطاعات الأخرى، هذه العقود. وتنشئ المجموعة شركات مستقلة ذات أغراض خاصة لكل عقد لتنفيذ تلك العقود. تحصل الشركات ذات الأغراض الخاصة على ديون تمويل المشروع على أساس عدم الرجوع (Non-Recourse).

- **ترتيبات امتياز المشاريع القائمة (brownfield)**: ترمم المجموعة و/أو تعيد بناء المرافق الحالية بموجب امتيازات الترميم والتشغيل والنقل (ROT)، أو الترميم والتملك والتشغيل والنقل (ROOT) على أساس طويل الأجل، في ظل شرط نقل الأصول في نهاية العمليات. وتُبرم المجموعة هذه العقود والتي تُكلَّف بموجبها بتصميم المرافق الحالية وترميمها و/أو تجديدها وتشغيلها. تُقدم مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) بموجب ترتيبات التعهد والشراء أو حقوق التوزيع. وقد تتولى المجموعة، التي تعمل بمفردها أو من خلال شراكات مع خبراء القطاعات الأخرى، تنفيذ هذه العقود. تؤسس المجموعة شركات مستقلة ذات أغراض خاصة لكل عقد لتنفيذ تلك العقود. تُمول التكلفة الرأسمالية المطلوبة لتنفيذ هذه العقود بشكل أساسي من خلال تمويل المشروع على أساس عدم الرجوع (Non-Recourse) أو من خلال أعمال الاقتراض التقليدي مع حق الرجوع (Recourse) على المجموعة.
- **الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) أو التشغيل والصيانة (O&M)**: يتم التعاقد مع المجموعة لتوفير اللوازم والموظفين وخدمات الإدارة لمحطات معالجة المياه ومياه الصرف الصحي. تكون هذه العقود بصفة عامة لفترات قصيرة إلى متوسطة الأجل.

كما في تاريخ هذه النشرة، استثمرت الشركة ما يقارب مليار ريال سعودي في أصول المياه والصرف الصحي في المملكة، وتغطي أكثر من ٨ مليون فرد في كل أنحاء المملكة (حوالي ٣٠٪ من سكان المملكة)، بما في ذلك ألفين وأحد عشر (٢,٠١١) عميلاً صناعيًا رئيسيًا. تتمتع محفظة مشاريع المجموعة بالقدرة التشغيلية التالية.

الجدول (٤-١): القدرة التشغيلية لمشاريع المجموعة (م٣/يوميًا)

	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
المياه	٩٥,٣٠٠	٩٥,٣٠٠	١٠٢,٨٠٠	١٠٢,٨٠٠
مياه الصرف الصحي	٥٦٦,٥٠٠	٨٠٦,٥٠٠	٨٠٦,٥٠٠	٨٠٦,٥٠٠
الإجمالي	٦٦١,٨٠٠	٩٠١,٨٠٠	٩٠٩,٣٠٠	٩٠٩,٣٠٠

المصدر: الشركة

يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه لا يوجد نية لإجراء أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة كما في تاريخ هذه النشرة.

٤-١-١ هيكل ملكية الشركة قبل الطرح وبعده

كما في تاريخ هذه النشرة، يبلغ رأس مال الشركة مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد. يوضح الجدول التالي هيكل ملكية في الشركة قبل الطرح وبعده:

الجدول (٤-٢): هيكل ملكية الشركة قبل الطرح وبعده

الرقم	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	إجمالي القيمة الاسمية (ريال سعودي)	نسبة الملكية*	عدد الأسهم*	إجمالي القيمة الاسمية (ريال سعودي)*	نسبة الملكية*
١.	شركة رؤية العالمية للاستثمار	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	٧٠٪
٢.	الجمهور	-	-	-	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٣٠٪
الإجمالي		١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪

* إن الأرقام المذكورة تقريبية.

المصدر: الشركة

٤-١-٢ تاريخ الشـركة وتطور هيكل ملكية الشـركة ورأسمالها

أ- التأسيس (٢٠٠٨م)

تأسست الشركة في عام ٢٠٠٨م كشركة ذات مسؤولية محدودة باسم «**مياهنا**» بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م)، برأس مال قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى خمسة آلاف (٥,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة عند التأسيس:

الجدول (٤-٣): هيكل ملكية الشركة كما في تاريخ ١٦/٠٧/١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠/٠٧/٢٠٠٨م)

الرقم	الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة الملكية
١.	شركة رؤية العالمية للاستثمار	٤,٧٥٠	١٠٠	٤٧٥,٠٠٠	٩٥٪
٢.	محمد بن عبدالله بن راشد أبونيان	٢٥٠	١٠٠	٢٥,٠٠٠	٥٪
الإجمالي		٥,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: الشركة

ب- تغير الملكية (٢٠١٧م)

بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٣/١٩م)، قام محمد بن عبدالله بن راشد أبونيان والذي يملك مائتين وخمسين (٢٥٠) حصة من رأس مال الشركة بالتنازل عن جميع حصص ملكيته إلى شركة استدامة لتطوير المشاريع.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة بعد تغير الملكية:

الجدول (٤-٤): هيكل ملكية الشركة كما في تاريخ ٢٠/٠٦/١٤٣٨هـ (الموافق ١٩/٠٣/٢٠١٧م)

الرقم	الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة الملكية
١.	شركة رؤية العالمية للاستثمار	٤,٧٥٠	١٠٠	٤٧٥,٠٠٠	٩٥٪
٢.	شركة استدامة لتطوير المشاريع	٢٥٠	١٠٠	٢٥,٠٠٠	٥٪
الإجمالي		٥,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: الشركة

ج- زيادة رأس المال والتحول إلى شركة مساهمة مقفلة (٢٠٢٣م)

بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٠م)، اتخذ الشركاء قراراً برسملة المبلغ الوارد ضمن حساب «**مساهمة إضافية في رأس المال**» بقيمة مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي، والذي كان قد نشأ من العمليات الموضحة أدناه:

- في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وثمانية وثلاثون مليوناً وثلاثمئة وخمسة آلاف وثمانمئة وتسعة وثمانون (١٣٨,٣٠٥,٨٨٩) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع.
- في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها ثمانية عشر مليوناً وأربعمئة وثمانية وستون ألفاً وستمئة وسبعة (١٨,٤٦٨,٦٠٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ من حصص شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) و١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه.
- في ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ٩٩٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء بثمن نقدي قدره مليون وثلاثة وثمانون ألفاً وستمئة وثلاثة عشر (١,٠٨٣,٦١٣) ريال سعودي وعن طريق إصدار حصص في الشركة بقيمة ثلاثة ملايين وأربعمئة وستة عشر ألفاً وثلاثمئة وسبعة وثمانين (٣,٤١٦,٣٨٧) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع.

- في ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على ١٪ من حصص شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة قيمتها مئة وستة وعشرين ألفاً وسبعمئة واثنان وثمانين (١٢٦,٧٨٢) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع ، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة بيئة الجزيرة ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة بيئة الجزيرة وعمليات شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه.
- في ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م)، قامت الشركة بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ أربعمائة وخمسة وتسعين ألف (٤٩٥,٠٠٠) ريال سعودي حيث امتلكت ما نسبته ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض وامتلكت شركة رؤية العالمية للاستثمار ما نسبته ١٪ من حصصها وفي ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م)، استحوذت الشركة على الـ ١٪ المتبقية من حصص شركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار بموجب اتفاقية بيع وشراء على أن يتم تسوية ثمن الشراء عن طريق إصدار حصص في الشركة بمبلغ مئة وسبعة آلاف وثمانمئة وثمانية وسبعين (١٠٧,٨٧٨) ريال سعودي لصالح الشريكين في الشركة الذين كانا عند إتمام التسوية شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركة استدامة لتطوير المشاريع، علماً بأنه تم تعديل عقد تأسيس شركة إنتاج مياه الرياض ليعكس ملكية الشركة لما نسبته ١٠٠٪ في حصص شركة إنتاج مياه الرياض وعملية شراء الحصص بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٤هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١م) كما هو مذكور أعلاه.

وبناءً على ما سبق، بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، أعتمد قرار المساهمين بتحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة، والذي تضمن أيضاً الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خمسمئة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مئة وستين مليوناً وتسعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد، وذلك من خلال تحويل مبلغ مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال حسبما هو موضح أعلاه، وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة من مئة (١٠٠) ريال سعودي إلى ريال سعودي واحد من خلال تجزئة مليون وستمائة وأربعة آلاف ومائتين وخمسة وخمسين (١,٦٠٤,٢٥٥) سهم إلى مئة وستين مليوناً وأربعمئة وخمسة وعشرين ألفاً وخمسمئة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) سهم، وذلك دون أي تغيير على نسبة ملكية كل من المساهمين في وقته.

يوضح الجدول الآتي هيكل ملكية الشركة بعد هذه الزيادة في رأس المال وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة وتحولها إلى شركة مساهمة مقفلة:

الجدول (٤-٥): هيكل ملكية الشركة كما في تاريخ ١٤٤٤/٠١/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٨/٠٨م)

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	شركة رؤية العالمية للاستثمار	١٥٢,٨٧٩,٢٦٦	١	١٥٢,٨٧٩,٢٦٦	٩٥٪
٢.	شركة استدامة لتطوير المشاريع	٨,٠٤٦,٢٧٧	١	٨,٠٤٦,٢٧٧	٥٪
الإجمالي		**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	-	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**١٠٠٪**

المصدر: الشركة

د- تغير سجل الملكية والتحول إلى شركة مساهمة شخص واحد مقفلة (٢٠٢٣م)

بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٦م)، تنازلت شركة استدامة لتطوير المشاريع عن حصتها البالغة ثمانية ملايين وستة وأربعين ألف ومائتين وسبعة وسبعين (٨,٠٤٦,٢٧٧) سهم لصالح شركة رؤية العالمية للاستثمار وعليه، فقد تحولت الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة بعد تغير الملكية وكما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٤-٦): هيكل ملكية الشركة بعد عملية التنازل عن الأسهم وكما في تاريخ هذه النشرة

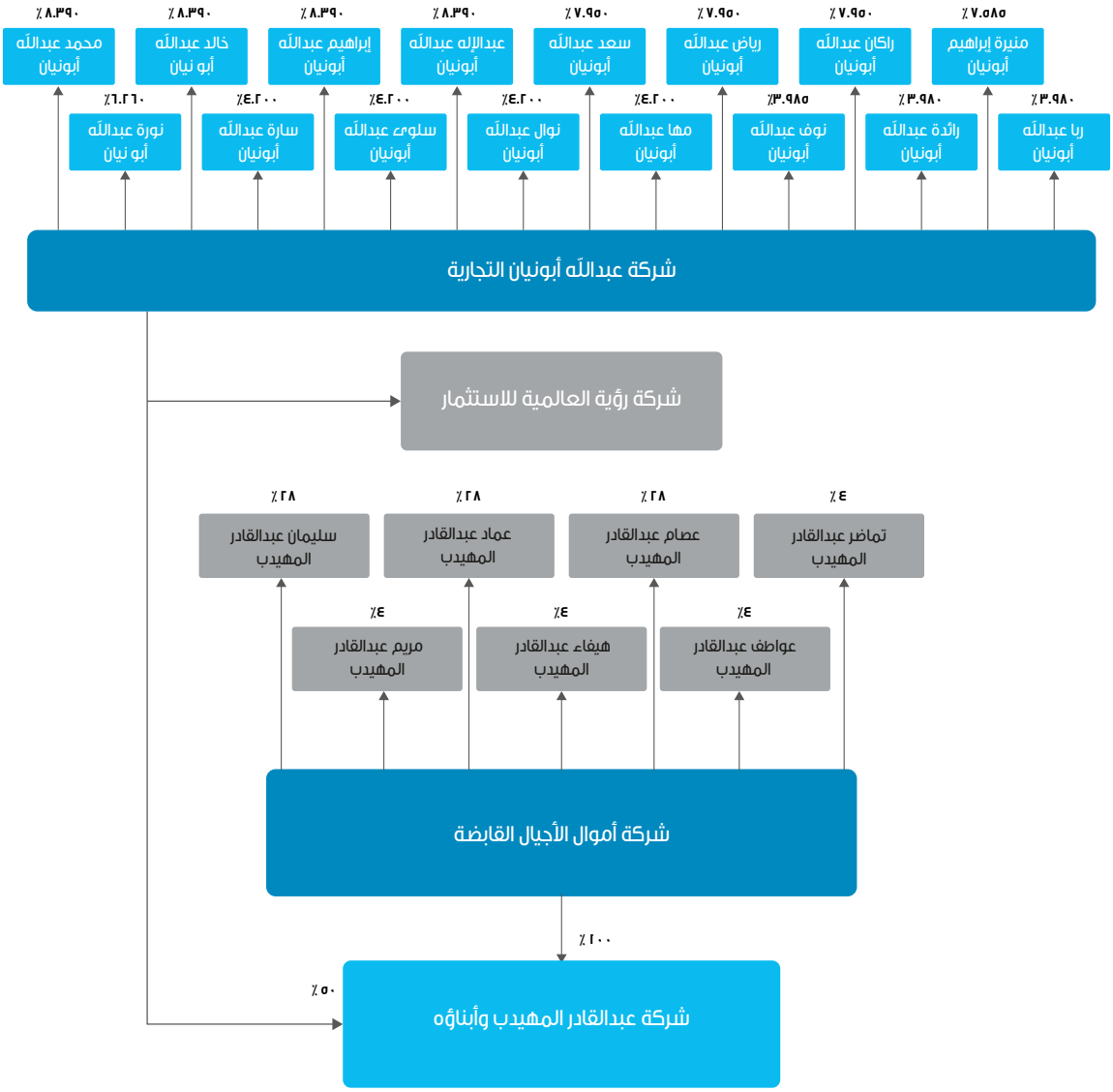
الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	شركة رؤية العالمية للاستثمار	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٠٠٪
الإجمالي		**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	-	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**١٠٠٪**

المصدر: الشركة

٤-١-٣ نظرة عامة على المساهم الكبير في الشركة

يوضح الشكل التالي هيكل ملكية المساهم الكبير كما في تاريخ هذه النشرة:

الشكل (٥): هيكل ملكية المساهم الكبير كما في تاريخ هذه النشرة



كما في تاريخ هذه النشرة، لدى الشركة مساهم كبير واحد يمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة بشكل مباشر وهو شركة رؤية العالمية للاستثمار.

شركة رؤية العالمية للاستثمار هي شركة مساهمة مقفلة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٧٨٩٤١ بتاريخ ١٤٢٣/٠٤/٠٥هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٦/١٦م). كما في تاريخ هذه النشرة، يبلغ رأس مال شركة رؤية العالمية للاستثمار أربعمائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى أربعين مليون (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد.

شركة رؤية العالمية للاستثمار هي شركة سعودية قابضة ورائدة في مجال التطوير والاستثمار في قطاع البنية التحتية من خلال مشاريع الشراكة بين القطاعين العام والخاص واستثمارات أخرى في قطاعات حيوية في المملكة ودول مجلس التعاون الخليجي وخارجها. منذ عام ٢٠٠٢م، عززت شركة رؤية العالمية للاستثمار شراكات مع شركاء بارزين على المستويات المحلية والإقليمية والعالمية من خلال نموذج الاستثمار المتخصص لتقديم قيمة مستدامة من خلال استثمارات ذات أثر إيجابي على تنمية قطاعات حيوية. تمتلك شركة رؤية العالمية للاستثمار استثمارات طورتها مع عملائها وشركائها في مجموعة كبيرة من القطاعات الحيوية بما فيها توليد الطاقة وتحلية المياه والغازات الصناعية والخدمات اللوجستية والنقل وتبريد المناطق ومعالجة مياه الصرف الصحي والبنية التحتية الاجتماعية.

ووفقًا للسجل التجاري الخاص بشركة رؤية العالمية للاستثمار، يتمثل نشاطها الرئيسي في إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وإصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات وإنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات. يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة رؤية العالمية للاستثمار:

الجدول (٤-٧): هيكل ملكية شركة رؤية العالمية للاستثمار

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٪
٢.	شركة عبدالله أبونيان التجارية	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٪
الإجمالي		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: الشركة

وحيث تُعد شركة رؤية العالمية للاستثمار مملوكة بالكامل لشركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه وشركة عبدالله أبونيان التجارية، يرد فيما يلي تفاصيل هذه الشركات.

أ- شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه

شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٩٣٣٣ بتاريخ ١٤٠٠/٠٩/١٧هـ (الموافق ١٩٨٠/٠٧/٣٠م). كما في تاريخ النشرة، يبلغ رأس مال شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه مليار (١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها عشرة (١٠) ريالات للسهم الواحد. وفيما يلي هيكل ملكية شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه.

الجدول (٤-٨): هيكل ملكية شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	شركة أموال الأجيال القابضة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: الشركة

شركة أموال الأجيال القابضة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٣٨٢٥ بتاريخ ١٤٣٠/٠٢/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٩/٠٢/١٥م). كما في تاريخ النشرة، يبلغ رأس مال شركة أموال الأجيال القابضة خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها عشرة (١٠) ريال للسهم الواحد. وفيما يلي هيكل ملكية شركة أموال الأجيال القابضة:

الجدول (٤-٩): هيكل ملكية شركة أموال الأجيال القابضة

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	سليمان عبدالقادر المهيدب	١٤٠,٠٠٠	١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٨٪
٢.	عماد عبدالقادر المهيدب	١٤٠,٠٠٠	١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٨٪
٣.	عصام عبدالقادر المهيدب	١٤٠,٠٠٠	١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٨٪
٤.	مريم عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٪
٥.	هيفاء عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٪
٦.	عواطف عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٪
٧.	تماضر عبدالقادر المهيدب	٢٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٪
الإجمالي		**٥٠٠,٠٠٠**	-	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠٪**

المصدر: الشركة

ب- شركة عبدالله أبونيان التجارية

شركة أبونيان التجارية هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٤٠٨ بتاريخ ١٤١٠/٢٢/١٧هـ (الموافق ١٩٩٠/٠٦/١١م). كما في تاريخ النشرة، يبلغ رأس مال شركة عبدالله أبونيان التجارية عشرون مليون (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى عشرون ألف (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية متساوية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال للسهم الواحد. وفيما يلي هيكل ملكية شركة عبدالله أبونيان التجارية:

الجدول (٤-١٠): هيكل ملكية شركة عبدالله أبونيان

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة
١.	محمد عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٢.	خالد عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٣.	إبراهيم عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٤.	عبدالاله عبدالله أبونيان	١,٦٧٨	١,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	٨,٣٩٠٪
٥.	سعد عبدالله أبونيان	١,٥٩٠	١,٠٠٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٧,٩٥٠٪
٦.	رياض عبدالله أبونيان	١,٥٩٠	١,٠٠٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٧,٩٥٠٪
٧.	راكان عبدالله أبونيان	١,٥٩٠	١,٠٠٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٧,٩٥٠٪
٨.	منيرة إبراهيم أبونيان	١,٥١٧	١,٠٠٠	١,٥١٧,٠٠٠	٧,٥٨٥٪
٩.	نورة محمد الماضي	١,٢٥٢	١,٠٠٠	١,٢٥٢,٠٠٠	٦,٢٦٠٪
١٠.	سارة عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١١.	سلوى عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١٢.	نوال عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١٣.	مها عبدالله أبونيان	٨٤٠	١,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٢٠٠٪
١٤.	نوف عبدالعزيز أبونيان	٧٩٧	١,٠٠٠	٧٩٧,٠٠٠	٣,٩٨٥٪
١٥.	رائدة عبدالله أبونيان	٧٩٦	١,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	٣,٩٨٠٪
١٦.	ربا عبدالله أبونيان	٧٩٦	١,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	٣,٩٨٠٪
الإجمالي		**٢٠,٠٠٠**	-	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠٪**

المصدر: الشركة

٤-١-٤ نظرة عامة على كبار المساهمين بشكل غير مباشر في الشركة

يوضح الجدول الآتي تفاصيل كبار المساهمين بناءً على ملكيتهم غير المباشرة في الشركة:

الجدول (٤-١١): كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة

م	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم (بالريال السعودي)	نسبة الملكية[١]	عدد الأسهم	إجمالي القيمة الاسمية للأسهم (بالريال السعودي)	نسبة الملكية[١]
١.	سليمان عبدالقادر المهيدب[٢]	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	١٤٪	١٥,٧٧٠,٧٠٣	١٥,٧٧٠,٧٠٣	٩,٨٪
٢.	عماد عبدالقادر المهيدب[٣]	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	١٤٪	١٥,٧٧٠,٧٠٣	١٥,٧٧٠,٧٠٣	٩,٨٪
٣.	عصام عبدالقادر المهيدب[٤]	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	٢٢,٥٢٩,٥٧٦	١٤٪	١٥,٧٧٠,٧٠٣	١٥,٧٧٠,٧٠٣	٩,٨٪

(١) إن النسب المذكورة تقريبية.

(٢) يمتلك سليمان عبدالقادر المهيدب ما نسبته ٢٨٪ من حصص شركة أموال الأجيال القابضة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي بدورها تمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح.

(٣) يمتلك عماد عبدالقادر المهيدب ما نسبته ٢٨٪ من حصص شركة أموال الأجيال القابضة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي بدورها تمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح.

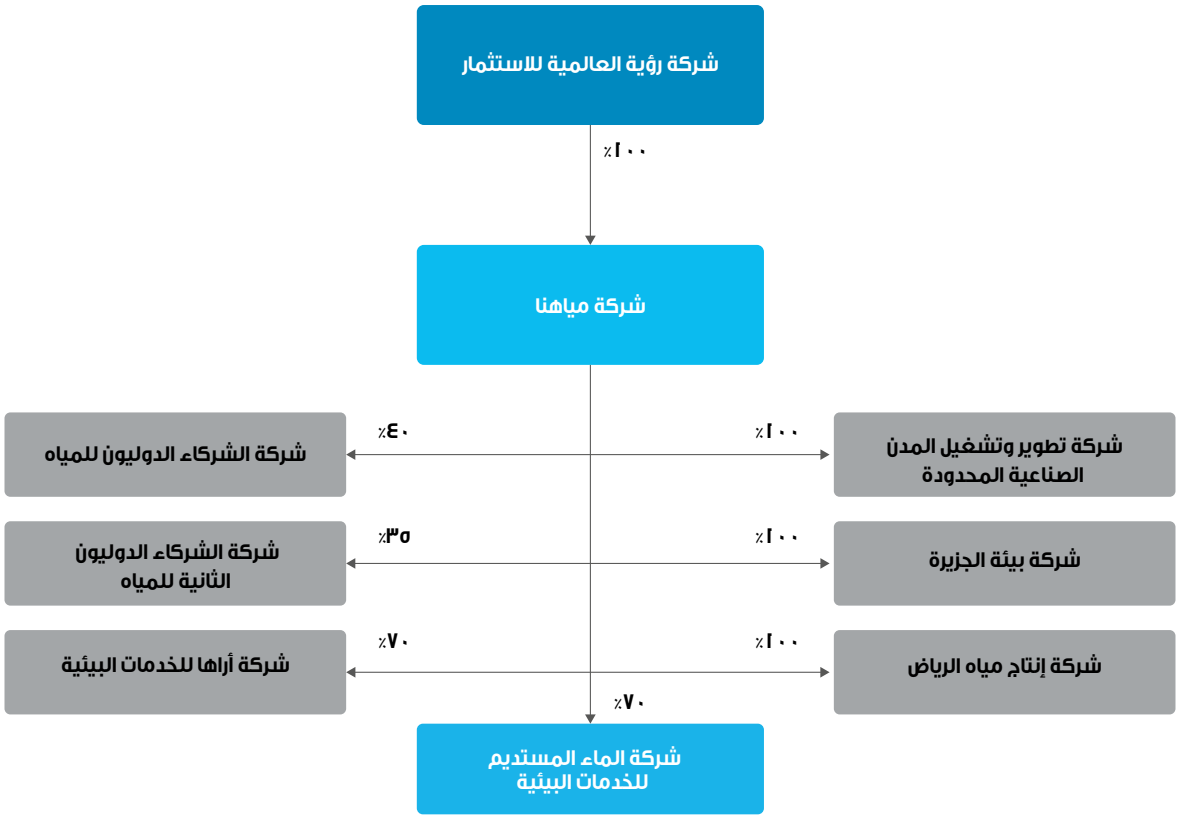
(٤) يمتلك عصام عبدالقادر المهيدب ما نسبته ٢٨٪ من حصص شركة أموال الأجيال القابضة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من شركة عبدالقادر المهيدب وأبناؤه والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي بدورها تمتلك ١٠٠٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح.

المصدر: الشركة

٤-١-٥ هيكل المجموعة

يوضح الشكل التالي هيكل المجموعة كما في تاريخ هذه النشرة:

الشكل (٦): هيكل المجموعة كما في تاريخ هذه النشرة



المصدر: الشركة

٤-١-٦ نظرة عامة على الشركات التابعة

لدى الشركة سبعة (٧) شركات تابعة داخل المملكة. ويوضح الجدول التالي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٤-١٢): نظرة عامة على الشركات التابعة

الرقم	اسم الشركة التابعة	الجنسية	رقم السجل التجاري	تاريخ التأسيس	رأس المال	الملكية المباشرة وغير المباشرة للشركة	الشركاء الآخرون (إن وجد)
١.	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة	سعودية	٤٠٣٠١٤١٣٦٣	١٤٢٣/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠١/١٣م)	٦٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪١٠٠	لا يوجد
٢.	شركة بيئة الجزيرة	سعودية	١٠١٠٢٤٨٨٥٠	١٤٢٩/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٦م)	٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪١٠٠	لا يوجد
٣.	شركة إنتاج مياه الرياض	سعودية	١٠١٠٤٣٠٣٢٧	١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م)	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪١٠٠	لا يوجد
٤.	شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة مختلطة	٤٦٥٠٢٢٩٢٧٢	١٤٤٢/٠٨/١٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٥م)	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪٤٠	٪٦٠ لشركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي دي
٥.	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة مختلطة	٢٠٥٠١٥٣٨٩٣	١٤٤٣/٠٦/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/٢٧م)	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪٣٥	٪٦٥ لشركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي دي
٦.	شركة أراها للخدمات البيئية	سعودية	٤٠٣١٢٧٤٤٥٦	١٤٤٤/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م)	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪٧٠	٪٣٠ لشركة ثبات للإنشاءات المحدودة
٧.	شركة الماء المستديم للخدمات البيئية	سعودية	٢٠٥٠١٦٨٥١١	١٤٤٤/٠٨/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٧م)	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪٧٠	٪٣٠ لشركة ثبات للإنشاءات المحدودة

المصدر: الشركة

ولغرض قياس جوهرية الشركات التابعة للشركة، قامت الشركة ومستشاروها الماليون بمراعاة أثرها على قرار الاستثمار في الأوراق المالية الخاصة بالشركة وسعرها، ومن ذلك – على سبيل المثال لا الحصر – ما إذا كانت تشكل ٥٪ أو أكثر من إجمالي أصول الشركة أو خصومها أو إيراداتها أو أرباحها أو الالتزامات المحتملة على الشركة.

بناءً على ما سبق، تعد أربع (٤) شركات تابعة للشركة جوهرية. ويرد فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الجوهرية للمجموعة:

أ- شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة

شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة الرياض بالمملكة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٤١٣٦٣ بتاريخ ١٤٢٣/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠١/١٣م) وبرأس مال قدره ستة وستون مليون وستمائة ألف (٦٦,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى ستمائة وستة وستين ألف (٦٦٦,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي. يعد النشاط الرئيسي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة هو المشاركة في بناء وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه للمدن الصناعية وشبكات المياه ومياه الصرف الصحي وشبكات السيول وتطوير وتشغيل المدن الصناعية وتشييد وتشغيل محطات الكهرباء للمدن الصناعية وشراء الأراضي للإنشاءات وتطوير المباني والاستثمار فيها عن طريق البيع والإيجار.

وتتمثل أنشطة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.
٢- الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ.
٣- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.
٤- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.
٥- تمديدات الشبكات.

وتتمثل أنشطة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها.

٢- توليد الطاقة الكهربائية.

٣- نقل الطاقة الكهربائية.

٤- توزيع الطاقة الكهربائية.

٥- أنشطة أخرى لتوليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها.

٦- تجميع المياه ومعالجتها وتوصيلها.

٧- جمع المياه.

٨- تقنية المياه.

٩- تحلية المياه.

١٠- توزيع المياه.

١١- أنشطة أخرى تتعلق بجمع المياه ومعالجتها وتوزيعها.

١٢- الصرف الصحي.

١٣- التخلص من مياه المجاري.

١٤- معالجة مياه الصرف الصحي.

١٥- أنشطة أخرى تتعلق بشبكة المجارير.

١٦- تشييد المباني.

١٧- الإنشاءات العامة للمباني السكنية.

١٨- الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق، ...الخ)

١٩- الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية الأخرى والتي لم ترد فيما سبق.

٢٠- إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع.

٢١- ترميمات المباني السكنية والغير السكنية.

٢٢- الهندسة المدنية.

٢٣- تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع.

٢٤- إنشاء وإصلاح المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.

٢٥- إنشاء وإصلاح قنوات الري والسقي وابراج تخزين الماء الرئيسية وحفر آبار المياه وصيانتها.

٢٦- إنشاء وإصلاح محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

٢٧- إنشاء وإقامة وإصلاح محطات الطاقة الكهربائية والمحولات.

٢٨- النقل البري والنقل عبر الأنابيب.

٢٩- أنشطة أخرى خاصة بالنقل البري للبضائع.

٣٠- نقل المياه عبر خطوط الأنابيب.

٣١- تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الأنابيب.

٣٢- أنشطة أخرى خاصة بالنقل عبر خطوط الأنابيب.

٣٣- التخزين وأنشطة الدعم والنقل.

٣٤- أنشطة أخرى للتخزين في المستودعات.

يوضح الجدول التالي تفاصيل هيكل الملكية الحالي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٤-١٣): هيكل الملكية الحالية لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة

الرقم	الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	إجمالي القيمة الاسمية للحصص (ريال سعودي)	نسبة الملكية
١.	الشركة	٦٦٦,٠٠٠	١٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠٪
الإجمالي		٦٦٦,٠٠٠	-	٦٦,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: الشركة

ب- شركة بيئة الجزيرة

شركة بيئة الجزيرة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة الرياض بالمملكة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٨٨٥٠ بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٦م) وبرأس مال قدره مليونين (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى ألفين (٢,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي. يعد النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة هو تشغيل وصيانة محطات تحلية المياه بما في ذلك المياه المالحة ومياه البحر ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي وشبكات المياه ومياه الصرف الصحي وإعادة تدوير ومعالجة شبكات المياه.

وتتمثل أنشطة شركة بيئة الجزيرة وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.
٢- الانشاءات العامة للمباني السكنية.
٣- تمديد الأنابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها.
٤- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.
٥- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.
٦- تمديد الشبكات.

وتتمثل أنشطة شركة بيئة الجزيرة وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي.
٢- محطات تنقية وتحلية مياه الآبار ومياه البحر.
٣- شبكات المياه والصرف الصحي.

يوضح الجدول التالي تفاصيل هيكل الملكية الحالي لشركة بيئة الجزيرة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٤-١٤): هيكل الملكية الحالية لشركة بيئة الجزيرة

الرقم	الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	إجمالي القيمة الاسمية للحصص (ريال سعودي)	نسبة الملكية
١.	الشركة	٢,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪
الإجمالي		٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: الشركة

ج- شركة إنتاج مياه الرياض

شركة إنتاج مياه الرياض هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة الرياض بالمملكة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٠٣٢٧ بتاريخ١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م) وبرأس مال قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى خمسين ألف (٥٠,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودي. يعد النشاط الرئيسي لشركة إنتاج مياه الرياض هو حفر جميع أنواع آبار المياه والعمل في تقنية المياه والإنتاج والتوزيع والنقل والبيع والصرف الصحي وتصريف المياه ومعالجة وإعادة استخدام المياه والبيع والتعاقد على البناء العام والأنابيب والأعمال الكهربائية والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.

وتتمثل أنشطة شركة إنتاج مياه الرياض وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- استخراج المياه غير الصالحة للشرب.

٢- تقنية المياه.

٣- تحلية المياه.

٤- نقل وتوزيع المياه.

وتتمثل أنشطة شركة إنتاج مياه الرياض وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- الكهرباء والغاز والماء وفروعه.

٢- التشييد والبناء.

يوضح الجدول التالي تفاصيل هيكل الملكية الحالي لشركة إنتاج مياه الرياض كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٤-١٥): هيكل الملكية الحالية لشركة إنتاج مياه الرياض

الرقم	الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	إجمالي القيمة الاسمية للحصص (ريال سعودي)	نسبة الملكية
١.	الشركة	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	٪١٠٠
الإجمالي		٥٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

المصدر: الشركة

د- شركة أراها للخدمات البيئية

شركة أراها للخدمات البيئية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة الرياض بالمملكة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٧٤٤٥٦ بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م) وبرأس مال قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسم إلى خمسمائة (٥٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي. يعد النشاط الرئيسي لشركة أراها للخدمات البيئية هو تشغيل شبكات مياه الصرف الصحي أو محطات معالجة مياه الصرف الصحي إصلاح وصيانة شبكات الصرف الصحي ومحطات التخلص من مياه الصرف الصحي ومحطات ضخ مياه الصرف الصحي وتشييد شبكات الصرف الصحي.

وتتمثل أنشطة شركة أراها للخدمات البيئية وفقًا لسجلها التجاري فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.

٢- إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

٣- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

وتتمثل أنشطة شركة أراها للخدمات البيئية وفقًا لعقد تأسيسها فيما يلي:

١- تشغيل شبكات مرافق معالجة الصرف الصحي.

٢- إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

يوضح الجدول التالي تفاصيل هيكل الملكية الحالي لشركة أراها للخدمات البيئية كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٤-١٦): هيكل الملكية الحالية لشركة أراها للخدمات البيئية

الرقم	الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	إجمالي القيمة الاسمية للحصص (ريال سعودي)	نسبة الملكية
١.	الشركة	٣٥٠	١,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٪٧٠
٢.	شركة ثبات للإنشاءات المحدودة	١٥٠	١,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٪٣٠
الإجمالي		٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

المصدر: الشركة

٤-٢ رؤية المجموعة ورسالتها ومزاياها التنافسية واستراتيجيتها

٤-٢-١ رؤية المجموعة

ريادة مستقبل مُستدام للمياه من أجل أجيالنا القادمة.

٤-٢-٢ غرض المجموعة

توفير حلول متكاملة واعتمادية ومستدامة للمياه مع التزامنا المطلق تجاه بيئتنا ومجتمعنا.

٤-٢-٣ المزايا التنافسية للمجموعة

تعتبر المجموعة كيانًا رائدًا في مجال المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي في المملكة، ولها سجل حافل من الأداء والالتزام بالابتكار. تكمن نقاط القوة التنافسية للمجموعة في قدرتها على تطوير المشاريع، وفي قدرتها على إدارة عمليات التشغيل والصيانة لقاعدة واسعة من الأصول والعقود ذات التدفقات النقدية المتنوعة ضمن نموذج تشغيلي مهيأ لاستخراج العوائد عبر دورة حياة المشروع والإدارة المتمرسة مع فريق قوي متعدد التخصصات من الخبراء الداخليين ومجموعة النمو المرئية والشراء طويل الأجل من جانب المساهمين. تتمتع المجموعة بوضع جيد يتيح لها الاستفادة من الطلب المتزايد على خدمات المياه ومياه الصرف الصحي في المملكة، مدفوعة في ذلك بعوامل محددة مثل النمو السكاني والتحضر وإستراتيجيات القطاع بالمملكة في إطار رؤية ٢٠٣٠ بما في ذلك مشاريع التخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) والتغيرات التنظيمية.

أ- شركة فاعلة رائدة في سوق سريعة النمو ودفاعية

تعد الشركة لاعبًا رائدًا في قطاع المياه والصرف الصحي في المملكة. طورت المجموعة أول مشاريع البنية التحتية للمياه ومياه الصرف الصحي في إطار نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) (مشروع مدينة جدة الصناعية). وقد أعطى ذلك الشركةَ ميزة المحرك الأول في قطاع الشراكة بين القطاعين العام والخاص. ومنذ ذلك الحين، حصلت الشركة أيضًا على أربعة (٤) مشاريع أخرى بموجب امتيازات طويلة الأجل مع الجهات الحكومية وشبه الحكومية. أنشأت الشركة بشكل عام، منذ تأسيسها في عام ٢٠٠٨م، بنيةً تحتيةً لمياه الصرف الصحي تبلغ ٨٠٦,٥٠٠م٣/اليوم وشبكةً من ٢٢١ كم وبنية تحتية للمياه الصالحة للشرب بقدرة ١٠٢,٨٠٠ م٣/اليوم بشبكة إجمالية تبلغ ٢٤٨ كم. وقد سمح ذلك للمجموعة باكتساب خبرة وبيانات اعتماد ذات أثر إيجابي بالغ على قدرتها التنافسية، ما سلحها بميزة عند تقديم عروض لمشاريع جديدة. يشمل ذلك قاعدة بيانات متعمقة لعمليات المعالجة ومؤشرات الأداء الرئيسية والتصميمات واحتياجات العملاء والموردين والمقاولين بالإضافة إلى معرفة عميقة بمتطلبات المحتوى المحلي في المملكة التي تدعم الحلول التقنية المناسبة للعروض. تزود هذه الخبرة والدراية الفنية المجموعة بميزة كبيرة فيما يتعلق بالعروض الجديدة، وتضعها في مكانة رائدة عندما يتعلق الأمر بتجديد العقود الحالية. تظهر قدرات الشركة وشهادات اعتمادها في سجل تقديم العروض الأخير، حيث مُنحت أو اختيرت لتكون مقدم العرض المفضل في ثمانية (٨) من أصل عشرة (١٠) عروض مقدمة في السنوات الثلاث الماضية.

تعتزم المجموعة لعب دور رائد من خلال الاستثمار في تطوير مشاريع جديدة للمياه ومياه الصرف الصحي على مبدأ التطوير المستمر في مستوى التقنية والكفاءة عبر الاستفادة من خبرتها في بناء وإدارة وتشغيل هذه المنشآت تماشياً مع التحول الاقتصادي المستمر في المملكة الهادف إلى تطوير القطاع غير النفطي إلى ٥٠٪ من ناتجها المحلي الإجمالي وما لقطاع مياه الصرف الصحي والمياه من قدرة على المساهمة في تحقيق هذه الأهداف بالإضافة إلى المساهمة في الجانب البيئي وجودة الحياة.

بشكل عام، من المتوقع أن تنمو الأسواق المستهدفة للمجموعة بمعدل سنوي متوسط قدره ٥,٤٪ من ٦,٧ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م إلى ٨,٧ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٧م ضمن إطار أهداف رؤية ٢٠٣٠، من المتوقع أن يشارك القطاع الخاص بشكل فاعل في التحول الاقتصادي المستمر في ظل بيئة اقتصادية مشجعة حيث من المتوقع أن يشهد قطاع المياه ومياه الصرف الصحي التطورات التالية:

- **التخصيص:** تعد مشاركة القطاع الخاص في قطاع المياه والصرف الصحي من الركائز الرئيسية للتحول الاقتصادي في المملكة. وعلى هذا النحو
  - لدى الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) خمسين (٥٠) مشروعًا، بما في ذلك محطات معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) ومحطات تحلية مياه البحر بالتناضح العكسي المستقلة (ISWR) ومحطات المياه المستقلة (IWP) ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) قيد تقديم العروض للشركات الخاصة. ومن تلك المشاريع، تندرج تسعة عشر (١٩) منها ضمنن مشاريع معالجة مياه الصرف الصحي والتي تُشكِّل السوق المستهدفة للمجموعة.

- بدأت شركة المياه الوطنية مشاركة القطاع الخاص لتعزيز مشاركة ذلك القطاع في محطات المياه ومياه الصرف الصحي في المشاريع القائمة (brownfield). وقد قدمت شركة المياه الوطنية تسعة (٩) برامج بموجب عقود تشغيل وصيانة طويلة المدى للمحطات والمشاريع القائمة. وبالإضافة إلى ذلك، تخطط شركة المياه الوطنية لتحويل الإدارة وعمليات التشغيل والصيانة (O&M) لستة (٦) مجموعات (كيانات توزيع إقليمية) إلى عقود امتياز طويلة الأجل أو نماذج مماثلة طويلة الأجل في كل مجموعة (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم ٣-٧-٢ «**توزيع المياه [في القطاع البلدي] وجمع مياه الصرف الصحي ومعالجتها**» من هذه النشرة).
- أطلقت وزارة البيئة والمياه والزراعة شركة نقل وتقنيات المياه لتعزيز جهود تخصيص قطاع المياه في المملكة.

- **التوجهات الوطنية والنشاط الاقتصادي:**

- برامج تحقيق الرؤية التي تؤثر تأثيرًا مباشرًا في قطاع المياه والصرف الصحي مثل تجربة الحجاج والتحول الوطني والاستثمار العام والتنمية الصناعية الوطنية والخدمات اللوجستية وجودة الحياة والاستدامة المالية والإسكان. وتتميّز كل هذه البرامج بمبادرات تؤثر في الطلب على المياه والصرف الصحي.
- يصنف ضمن المشاريع الضخمة أكثر من ثلاثين (٣٠) مشروعاً ليتم تطويرها على نطاقٍ واسع متعدد الأنشطة، بما في ذلك السياحة والصناعة والاستدامة ما يخلق الطلب على البنية التحتية للمياه والصرف الصحي.

- **النمو السكاني:** بلغ عدد سكان المملكة حوالي ٣٢,٢ مليون نسمة في نهاية عام ٢٠٢٢م، ومن المتوقع أن ينمو بمعدل ٣,٦٪ حتى عام ٢٠٢٧م ليصل إلى حوالي ٣٨,٤ مليون نسمة. ازداد عدد سكان الأماكن الحضرية من ٢٦,٥ مليون في عام ٢٠٢٠م إلى ٢٧,٣ مليون في عام ٢٠٢٢م ومن المتوقع أن يستمر في النمو. وبناء عليه، فإنه من المتوقع أن يزداد الطلب على المياه من ٥,٢ مليار متر مكعب سنويًا في عام ٢٠٢٢م إلى ٥,٩ مليار متر مكعب سنويًا في عام ٢٠٢٧م، بمعدل نمو يبلغ ٢,٨٪ سنويًا. وعلاوة على ذلك، فإنه من المتوقع أن تزداد القدرة الاستيعابية لمعالجة مياه الصرف الصحي من ٦,٤ مليون متر مكعب يوميًا في نهاية عام ٢٠٢٢م إلى ٨,٨ مليون متر مكعب يوميًا في عام ٢٠٢٧م.
- **البيئة التنظيمية:** أدخلت وزارة البيئة والمياه والزراعة الاستراتيجية الوطنية للمياه في عام ٢٠١٧م، وتهدف هذه الاستراتيجية إلى تحسين إدارة المياه والصرف الصحي وزيادة مشاركة القطاع الخاص في القطاع. تهدف الاستراتيجية الوطنية للمياه إلى: (١) زيادة نسبة إعادة استخدام المياه من ١٧٪ في عام ٢٠١٧م إلى ٧٠٪ في عام ٢٠٣٠م، و(٢) زيادة تغطية خدمات المياه من ٨٧٪ إلى ٩٥٪، و(٣) زيادة تغطية خدمات الصرف الصحي من ٦٠٪ إلى ٧٧٪، و(٤) تقليل الاستهلاك الإجمالي للمياه من ٢٤,٨ مليار متر مكعب إلى ١٢,٥ مليار متر مكعب من خلال انخفاض استهلاك المياه في الزراعة، و(٥) الحفاظ على المياه الجوفية غير المتجددة. ولهذه الأهداف تأثير مباشر في قطاع المياه والصرف الصحي الذي يفيد المجموعة.

يؤدي التأثير الكليّ للتخصيص ومبادرات الحكومة فيما يتعلق بالشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP)، وعوامل الاقتصاد الكلي إلى خلق سوق كبيرة ستظل متاحةً للمجموعة. وتعتزم المجموعة الاستفادة من مكانتها الرائدة المستمدة من تجربتها وخبرتها الكبيرتين.

ب- تغطية كاملة لدورة قطاع المياه في ظل سجل حافل من التميّز التشغيلي

تغطي عمليات المجموعة دورة قطاع المياه الكاملة بدايةً من الاستخراج والتوريد وانتهاءً بالتجميع وإعادة التدوير.

تلتزم المجموعة بالتميُّز التشغيلي، ويسمح لها نموذجها المتكامل بتحسين عملياتها وتقليل الهدر وضمان إمداد متسق. وقد حققت المجموعة مقاييس كفاءة وإنتاجية كبيرة، حيث بلغت نسبة فاقد المياه (التسرب) أقل من ١٠٪ مقابل هدف رؤية المملكة ٢٠٣٠ الذي يبلغ أقل من ٢٥٪ (المتوسط الحالي ٤٠٪ للمملكة)، وبلغت نسبة المعالجة المتقدمة لإعادة استخدام نفايات المجاري المعالجة ٦٠٪ مقابل هدف رؤية ٢٠٣٠ ونسبته ٧٠٪.

كما لا تزال المجموعة في طليعة مستخدمي التقنيات الجديدة والحلول المبتكرة. حيث تقوم المجموعة بالاشتراك مع خبرائها الداخليين المتخصصين في المجموعة، بما في ذلك فرق التطوير والفرق الفنية والمالية والقانونية وإدارة المشاريع، بتقديم حلول فنية ومالية رائدة، كما تحصل المجموعة على الخدمات التقنية وخدمات البناء بطريقة تنافسية من حيث التكلفة لتلبية متطلبات المتعهدين بأقل التكاليف وتقديم حل مثالي مصمم ومبتكر، على عكس الحل التقليدي «**الجاهز**»، ما يؤدي إلى اقتراح مربح لجميع الأطراف، دون المساومة على العوائد المطلوبة على الاستثمار.

ج- نموذج أعمال غير محفوف بالمخاطر مدعوم بعقود طويلة الأجل

يعتبر نموذج أعمال المجموعة غير محفوف بالمخاطر بدرجة كبيرة. وحيثما تستثمر المجموعة رأس مالها الخاص، فإنها تعمد إلى إدارة المخاطر من خلال:

- التركيز على الفرص طويلة الأجل المتعاقد عليها بالكامل، مع العلم أنه بخلاف امتياز مدينتي جدة والدمام الصناعيتين، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الشراء أو مخاطر العرض والطلب (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٤ «**وصف مشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة**» من هذه النشرة). بشكل عام، تمتد الامتيازات طويلة الأجل من عشرين (٢٠) إلى ثلاثين (٣٠) عامًا وهو ما يمنح المجموعة رؤية واضحة لتدفقاتها النقدية طويلة الأجل بموجب هيكل رسوم تعرفة يضمن عائدًا على رأس المال المستثمر لبناء القدرات (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «**رسوم التعرفة**» من هذه النشرة)؛
- تتضمن هذه العقود في معظمها بنودًا تساهم في تخفيف المخاطر وأبرزها، على سبيل المثال: التضخم والحماية جراء تغيير في القوانين وتكاليف التشغيل المحملة على العميل؛
- وجود مخاطر ائتمانية منخفضة لأن المتعهدين عادة ما يكونوا جهات حكومية أو جهات مدعومة من الحكومة؛
- التمويل من خلال استخدام تمويل المشاريع الذي بطبيعته لا يتضمن حق الرجوع على المقترض، أو يتضمن الحق برجوع محدود على المقترض، وذلك لتمويل جزء كبير من احتياجات النفقات الرأس مالية لتطوير مشاريع المجموعة، حيث تستند المجموعة إلى سجلها الحافل ونموذج أعمالها الناجح في هيكلة التمويل ما يحد بشكل كبير من المخاطر بالإضافة إلى آليات التحوط التي تقترن بهذه القروض ما يؤمن حماية عالية ضد ارتفاع أسعار الفائدة؛
- تقليل مخاطر التطوير من خلال تنفيذ: (١) آليات التعاقد المؤاتية، و(٢) التخطيط التفصيلي للمشروع في البداية، و(٣) دراسات لفهم بيانات التشغيل التاريخية، و(٤) الإشراف الوثيق أثناء التنفيذ، وكذلك من خلال الاستفادة من العلاقات القوية مع شركات تصنيع المعدات الأصلية، ومقاولي الهندسة والمشتريات والبناء، والجهات الفاعلة في سلسلة التوريد. تبرم المجموعة عادةً عقود الهندسة والمشتريات والبناء ذات المبلغ الإجمالي المقطوع، والتسليم الجاهز بما في ذلك التسليم في الوقت المناسب والتنفيذ في المحطة (الاتفاق المتعاقب حول كفالات حسن التنفيذ حتى فترة المسؤولية عن العيوب ذات الصلة) بهدف التخفيف من تجاوزات التكاليف ومخاطر الأداء؛ و
- إبرام عقود تشغيل وصيانة طويلة المدى بطول مماثل لاتفاقيات الشراء من خلال شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة تابعة لها للتشغيل والصيانة مملوكة بالكامل للشركة بهدف تقليل المخاطر التشغيلية.

يوفر لها نموذج الأعمال الخالي من المخاطر الخاص بالمجموعة أساسًا متينًا لمزيدٍ من النمو، وذلك بتدفقاته النقدية طويلة الأجل والمضمونة التي يمكن التنبؤ بها.

د- تستخدم شركة التشغيل والصيانة التابعة للشركة والمملوكة لها بالكامل، شركة بيئة الجزيرة، الخبرة المركزية لتحسين عمليات المحفظة وعوائد المشروع

تتحمل شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، المسؤولية عن تشغيل أصول المجموعة وصيانتها، وتدير حوالي ١٠٢,٨٠٠ متر مكعب من المياه و٨٠٦,٥٠٠ متر مكعب من القدرة التشغيلية لمياه الصرف الصحي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. وتكرس شركة بيئة الجزيرة – من خلال تعزيز المعايير العالية المتسقة والتميّز التشغيلي وثقافة السلامة في كل المشاريع – جهودها لتوفير بنية تحتية بأفضل درجة من الموثوقية في إطار خدمات التشغيل والصيانة (O&M). وتساهم قدرة شركة بيئة الجزيرة على خلق القيمة أيضًا في عناصر نموذج دورة أعمال المجموعة (وذلك غير عمليات التشغيل) مثل تقديم العروض والتطوير والبناء. وبمشاركتها المبكرة في مرحلة تقديم العروض، فإنها توفر خدمات الهندسة ومراجعة قابلية التشغيل وتصميم المحطة التي تساهم في ارتفاع نسبة العروض الفائزة.

تساعد شركة بيئة الجزيرة، كجزءٍ من أنشطة البناء، في مراجعة البناء من ناحية العمليات وكذلك أثناء أنشطة التشغيل التجريبي. وتعمل شركة بيئة الجزيرة حينئذ على تحسين العمليات والصيانة باستخدام وفورات حجم الإنتاج، في سبيل خفض التكاليف بشكل منهجي عبر سلسلة التوريد، مع التركيز على الجودة وأفضل الممارسات والدراية الفنية والدروس المستفادة التي يمكن نقلها للغير. يمنح نموذج التشغيل الموحد لشركة بيئة الجزيرة، من خلال مشاركتها في جميع مراحل دورة الأصول، تحكمًا وفهمًا فائقين لتشغيل أصول المجموعة خلال المراحل المختلفة من دورة حياتها. وتواصل شركة بيئة الجزيرة استخدام منصات رقمية لمراقبة المعدات الحيوية والتنبؤ بها.

بفضل مطلب الالتزام الرأسمالي المنخفض في عملية التشغيل والصيانة (O&M)، والطبيعة العليا للمدفوعات النقدية للتشغيل والصيانة (O&M) من شركة المشروع ذات الصلة المقدمة إليها والميزانية العمومية الخالية من الديون، تتمكن شركة بيئة الجزيرة من توفير تدفق آخر من التدفقات النقدية المرئية والمضمونة وأرباح الأسهم للشركة. وبالإضافة إلى ذلك، تُستخدم خبرة شركة بيئة الجزيرة لخدمة جهات أخرى، ما يوفر تدفقًا إضافيًا منخفض المخاطر للتدفقات النقدية.

٥- عوائد مضمونة وجذابة للغاية تتيح إجمالي عوائد المساهمين التي تركز على النمو

تعتقد المجموعة أن نموذج أعمالها المتمثل في «**التطوير والاستثمار والتشغيل**» يسمح لها بتحقيق عوائد إجمالية تزيد زيادةً كبيرة على تكلفة رأس المال أو معدل العوائق (أي، الحد الأدنى لمعدل العائد المقبول) عبر خدماتها ومحفظتها. وبالإضافة إلى ذلك، يدعم نموذج الأعمال هذا قدرة المجموعة على تعظيم القدرة التنافسية لرسوم التعرفة من خلال تخصيص العائد الإجمالي المطلوب عبر تدفقات القيمة المختلفة للتطوير والاستثمار والتشغيل.

تهدف المجموعة أيضًا إلى اعتماد نموذج تمويل أمثل لكل مشروع، والاستفادة من قروض تمويل المشاريع دون حق الرجوع، بهدف تقليل تكلفة تمويل كل مشروع وتحسين ملف تعريف المخاطر/العوائد لمساهميها. وقد أنشأت المجموعة شبكة كبيرة من المقرضين لتزويدها بشروط الاقتراض الأكثر تنافسية (لمزيد من التفاصيل حول قروض المجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات التمويل**» من هذه النشرة). تستخدم المجموعة أيضًا التمويل المرحلي المؤقت للأسهم لتأجيل ضخ رأس المال حتى مراحل لاحقة من مرحلة إنشاء المشروع (أو حيثما أمكن، حتى وقت لاحق)، وذلك لزيادة تحسين تكلفة تمويل المشروع، وزيادة خفض التعرفة المقدمة وزيادة كفاءة استخدام الميزانية العمومية للمجموعة.

وبالإضافة إلى ذلك، تسعى المجموعة إلى التنفيذ المستمر للمبادرات المالية والتشغيلية لزيادة تحسين العائدات من المحفظة مثل تمديدات العقود إلى ما بعد المدة الأصلية، وتوسيع نطاق قروض التمويل المرحلي المؤقت للأسهم وإعادة تمويلها، من خلال تمديد آجال قروض التمويل المرحلي المؤقت للأسهم الفردية. تستهدف المجموعة عمومًا معدل عائد داخلي في منتصف الفترة على حقوق الملكية المستثمرة في المشروع.

و- قدرات كبيرة داخل المجموعة يقودها فريق إداري متمرس

لقد استثمرت المجموعة بشكل فعّال في قدراتها الداخلية ويضم فريق عملها مهنيين متعددي التخصصات ومتعددي الثقافات بخبرة فنية في:

- ترتيب تمويل المشاريع وتمويل الشركات من البنوك المحلية والدولية ومؤسسات التمويل الإنمائي والصناديق والمستثمرين من القطاع الخاص.
- الإدارة والإشراف على الإنشاء والتشغيل التجريبي وتقديم الدعم الفني للأنشطة في العروض والإنشاء والتشغيل.
- ترتيب التأمين على الإنشاءات والحصول على أشكال أخرى من التأمين للحماية من المخاطر.
- مجالات الدعم القانوني للشركات وتمويل المشاريع والدعم القانوني لتوثيق المشاريع.
- شراء قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الحيوية وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى.
- توظيف الموارد البشرية وكذلك تنمية المواهب وإدارتها.
- مجالات أخرى بما في ذلك الاتصالات الداخلية والخارجية وإدارة المخاطر والامتثال والسلامة وتقنية المعلومات والاستثمار في الرقمنة والمرونة السيبرانية.

يتولى قيادة المجموعة فريق إداري متمرس يتمتع بعقود من الخبرة في المجال. وفيما يلي ملخص للأعضاء الرئيسيين في فريق إدارة الشركة.

- **عواض عوض عيد العتيبي**: يتمتع السيد العتيبي بأكثر من عشرين (٢٠) عامًا من الخبرة في إدارة مختلف الأدوار في القطاعين الحكومي والخاص، حيث شغل منصب نائب رئيس شركة المياه الوطنية للشؤون التجارية والتخصيص، ومدير عام الشؤون التجارية في وزارة البيئة والمياه والزراعة. وشارك في المبادرات الاستراتيجية لتطوير استراتيجية التخصيص لقطاع التوزيع في وزارة البيئة والمياه والزراعة، بما في ذلك النماذج المختارة وخطط التنفيذ. كما شارك السيد العتيبي بصفته جزء من لجنة مبادرة تطوير الاستراتيجية الوطنية للمياه لرؤية ٢٠٣٠. كان السيد العتيبي رئيسًا لشركة كيماويات الدار (ACC) ومصنع المذيبات الكيميائية المتخصصة في الجبيل قبل انضمامه إلى وزارة البيئة والمياه والزراعة، وهو أول مصنع للسلفولان في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. وشغل العتيبي أيضًا منصب نائب الرئيس في الشركة العالمية للصناعات التحويلية. كان السيد العتيبي يشغل منصب مدير تطوير الأعمال في العديد من شركات المرافق والمياه بما في ذلك شركة رؤية العالمية للاستثمار وشركات المجموعة. وقاد بنجاح الإغلاق المالي لمشاريع متعددة على نماذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) مع مختلف أصحاب المصلحة. كما عمل في صندوق التنمية الصناعية السعودي كمستشار فني. السيد العتيبي حاصل على درجة الماجستير في الهندسة وإدارة المشاريع من جامعة كرانفيلد في المملكة المتحدة، ودرجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في المملكة. وبالإضافة إلى ذلك، فهو أخصائي قيمة مساعد معتمد (AVS) في هندسة القيمة من الجمعية الأمريكية الدولية لمهندسي القيمة (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٤-٣ (ج) «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء اللجنة التنفيذية**» من هذه النشرة).

- **روبيرتو بيانتشي:** السيد بيانتشي مهندس محترف يتمتع بخبرة لأكثر من ثلاثين (٣٠) عامًا. وقد انضم إلى الشركة في عام ٢٠٢٣م كرئيس تنفيذي للعمليات. لقد تطورت مهنة السيد بيانتشي الدولية بفضل ما يمتلكه من أكثر من ثلاثين (٣٠) عامًا من الخبرة المهنية في قطاعي المياه والنفايات عبر ثمانية (٨) بلدان في كل أنحاء أوروبا وأمريكا اللاتينية والشرق الأوسط وأستراليا. وقد شغل بنجاح مناصب عليا في مختلف العمليات والشركات التابعة وتولى مسؤوليات الأداء عبر كيانات ومجالات متعددة. يعرض السيد بيانتشي خبرته الدولية التي دعمت مهارات الإدارة متعددة الثقافات. لقد تعرّض السيد بيانتشي في أدواره التنفيذية لتحديات في عمليات التشغيل وتحول الخدمة وتسليم النفقات الرأسمالية وتخطيط المشاريع والتمويل والتطوير وإدارة العقود والمفاوضات. وقد أولى اهتمامًا وأبدى خبرة بشكل خاص في الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في المشاريع البيئية ومشاريع البنية التحتية، بداية من التطوير الأولي إلى المناقصات والتسليم والعمليات. فهو يتقن العمليات وتحول الخدمة وتسليم النفقات الرأسمالية وتخطيط المشاريع وتطويرها وإدارة العقود والتفاوض. تلبي خبرته المهنية رؤية عميقة لأعمال المياه والتحديات التحويلية التي تواجه مرافق المياه. السيد بيانتشي حاصل على درجة الماجستير في الهندسة الصناعية من كلية الفنون التطبيقية في ميلانو، إيطاليا ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال من كلية إدارة الأعمال، بوينس آيرس، الأرجنتين (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٥-٤ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية**» من هذه النشرة).
- **ريحان مسعود:** يعد السيد مسعود محاسب تكاليف وإدارة حسب المهنة يتمتع بخبرة لأكثر من عشرين (٢٠) عامًا. وقد انضم إلى الشركة في عام ٢٠١٥م. كان يعمل سابقًا في شركة إرنست ويونغ. وهو يتمتع بخبرة في مجالات استراتيجية الشركات وزيادة رأس المال وتمويل المشاريع وتطوير المشاريع والتمويل التشغيلي والقيادة في المفاوضات المعقدة. وقد شارك السيد مسعود في منصبه لدى الشركة، في الخطط الاستراتيجية للمجموعة، بما في ذلك خطة التمويل طويلة المدى بما يتماشى مع استراتيجية التوسع للمجموعة. يتولى السيد مسعود المسؤولية عن أنشطة التمويل التشغيلي للمجموعة ويقود مهمة تطوير وتنفيذ أفضل الممارسات حول مجالات تشمل التخطيط طويل الأجل وإعداد الميزانية قصيرة ومتوسطة الأجل وعمليات التدقيق والمحاسبة والضوابط الداخلية وإعداد التقارير والخزانة وهيكلة الضرائب والزكاة وإدارة الأداء المالي ورقمنة أنشطة التمويل التشغيلي (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٥-٤ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية**»من هذه النشرة).
- **أميت بهاردواج:** يعد السيد بهاردواج محاسب إداري يتمتع بأكثر من عشرين (٢٠) عامًا من الخبرة. وقد انضم إلى الشركة في عام ٢٠٢٣م كرئيس لتطوير الأعمال. السيد بهاردواج مدير تنفيذي بارع في مشاريع البنية التحتية، والشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP)، والقدرة والطاقة والنقل والبنية التحتية الاجتماعية. بدأ السيد بهاردواج حياته المهنية في عام ٢٠٠١م، في مجال التطوير في شركة إنتر براندز. كان السيد بهاردواج يشغل سابقًا منصب مدير أول في شركة برايس ووترهاوس كوبرز، وقد عمل أيضًا في استشارات الصفقات في شركة كي بي إم جي واستشارات البنية التحتية والمشاريع في شركة بي دي أو. السيد بهاردواج حاصل على درجة البكالوريوس في التجارة ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٥-٤ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية**» من هذه النشرة).

ز- الالتزام الشديد بالاستدامة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة

تلتزم المجموعة بلعب دور رئيسي في الاستدامة البيئية من خلال تقليل هدر المياه وزيادة إعادة تدوير المياه ومعالجة النفايات السائلة والملوثات.

تركز المجموعة تركيزًا كبيرًا على التنمية الاجتماعية والاقتصادية من خلال تعظيم الاحتفاظ بالقيمة في الاقتصاد المحلي وتوليد فرص العمل المحلية وفرص المحتوى المحلي، بما في ذلك من خلال تدريب وتطوير الموارد البشرية والسعي إلى تعظيم المشتريات المحلية وضمان صحة وسلامة القوى العاملة للمجموعة في المجتمعات التي تعمل فيها. فيما يتعلق بالجانب الاجتماعي، تشمل الإجراءات الأخرى زيادة وتيسير وصول المجتمعات المحلية إلى فرص التعليم وتعزيز البنية التحتية المحلية الأفضل وتمكين المرأة.

تلتزم المجموعة بإطار حوكمة مؤسسية سليم يضمن مستوى عالٍ من المساءلة والشفافية والمسؤولية والإنصاف في كل جوانب عمليات المجموعة. تهدف المجموعة إلى مواءمة سياسات الحوكمة الخاصة بها مع المعايير المحلية والدولية وتحفيز أفضل ممارسات حوكمة الشركات من خلال الوجود القوي من الناحية التاريخية للمساهمين المؤسسيين على مستوى الشركات القابضة والمشاريع، في محاولةٍ منها لخلق مستويات عالية من القيمة المستدامة للمساهمين.

٤-٢-٤ استراتيجية المجموعة

تتمثل الاستراتيجية العامة للمجموعة في تبوّء مركز الطليعة في توفير المياه وتعظيم الاستفادة من المياه المعالجة. تهدف المجموعة إلى تفعيل وتعزيز دورها في ميدان الشراكة بين القطاعين العام والخاص لتوفير خدمات مياه مستدامة وعالية الجودة وفعالة من حيث التكلفة عبر استخدام أحدث تقنيات المعالجة ضمن عقود طويلة الأجل. تعتزم المجموعة لعب دور فعال في اقتصاد المياه الدائري وتستند في تحقيق هذا الهدف إلى موقعها الريادي وتاريخها الحافل بالتميّز التشغيلي مدعوماً بمشاريع جديدة في ظل بيئة تنظيمية داعمة في المملكة، وفيما يلي المبادئ الرئيسية لاستراتيجية المجموعة.

أ- تعزيز الموقع الريادي في المملكة

تفخر المجموعة كونها أول مطور للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي في المملكة بموجب نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في عام ٢٠٠٣م من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. ومنذ ذلك الحين، استثمرت المجموعة أكثر من مليار ريال سعودي في أصول المياه والصرف الصحي وتقدم حاليًا خدمات في مدن متعددة في المملكة لأكثر من ٨ مليون نسمة كما وتخدم المجموعة أيضًا العملاء في القطاع الصناعي.

تدير المجموعة حاليًا ستة (٦) مشاريع تحت هيكلي البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT) والترميم والتشغيل والنقل (ROT) وتوفر أيضًا خدمات التشغيل والصيانة (O&M) فقط لخمسة (٥) مشاريع تابعة لجهات خارجية. وفقًا لدراسة السوق التي أعدها مستشار دراسة السوق، تعتبر المجموعة إحدى الشركات الخاصة الكبرى في مجال تطوير المياه ومياه الصرف الصحي في المملكة (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم ٣-٥ «**نظرة عامة على قطاع المياه في المملكة**» من هذه النشرة).

تعتزم المجموعة الحفاظ على مكانتها وتعزيزها باعتبارها المطور والمالك والمشغّل الرائد في القطاع الخاص للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي من خلال:

- **تعزيز المشاريع الحالية**: توفر المشاريع الحالية الجارية للمجموعة فرص تعزيز مختلفة مثل:
  - **توسيع القدرة**: تمتلك المجموعة فرصة لتوسيع القدرة في مشروع المدن الصناعية في الدمام ومشروع مطار الملك خالد الدولي.
  - **استخدام القدرات الزائدة**: تبحث المجموعة باستمرار عن فرص للاستفادة من أي قدرة زائدة قد تكون لديها في منشآتها الحالية للحصول من خلالها على إيرادات إضافية.
  - **تمديد المدة**: تعد عملية إعادة تقديم العروض الخاصة بالعقد عملية طويلة ومرهقة للمشتري، وبالتالي من المتوقع أن تيّسر التمديدات قصيرة الأجل (أي، من سنتين (٢) إلى خمس (٥) سنوات) التشغيل السلس والمستمر للبنية التحتية الحيوية.
  - **التجديد**: تعتقد المجموعة أن سجلها الحافل وخبرتها في تشغيل المشاريع الحالية تضعها في وضع مثالي لتقديم عرض فائز عند انتهاء العقود الحالية وإعادة التقديم عليها. وقد اكتسبت المجموعة دراية فنية وفهمًا كافيين للمحطات الحالية لتحسين عرضها وتقديم عرض تنافسي مع الاستفادة من خبرتها للحصول على عوائد كبيرة.
- **المشاريع الجديدة**: تواصل المجموعة البناء على الأسس القوية التي وضعتها منذ تأسيسها لتنمية محفظتها من المشاريع. وقد مُنحت المجموعة أو أُعلِنَ عنها بوصفها مُقدم العروض المفضَّل مؤخرًا في هذا الصدد للمشاريع التالية المطلوب إنجازها بما يتماشى مع الجدول أدناه والتي تساهم في نمو الإيرادات والأرباح:

الجدول (٤-١٧): مشاريع المجموعة التي تمت ترسيتها مؤخرًا

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الفئة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الحجم (متر مكعب)	التاريخ المتوقع للعمليات التجارية
١.	محطة معالجة مياه الصرف الصناعي (IWWTP) رأس تنورة	محطة معالجة مياه الصرف الصحي الصناعي (IWWTP)	مياه الصرف الصناعي	تم الإغلاق المالي - تحت التشييد	البناء والتملك والتشغيل والنقل	٢٥	٢٠,٠٠٠	يونيو ٢٠٢٦م
٢.	الحاير	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	مياه الصرف الصحي	تحت الإغلاق المالي	البناء والتملك والتشغيل والنقل	٢٥	٢٠٠,٠٠٠	ديسمبر ٢٠٢٦م

المصدر: الشركة

- **عقود الادارة والتحول إلى عقود امتياز**: لقد عرضت شركة المياه الوطنية ستة (٦) مجموعات بموجب عقد الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM)، وقد حصلت المجموعة منه على مجموعتين، وهما المجموعة الشمال غربية والمجموعة الشرقية. ومن المتوقع في المرحلة التالية طرح المجموعات الست كعقود امتياز طويلة الأجل وفيما يلي تفاصيل المشاريع المتوقع طرحها لاستدراج العروض بموجب امتيازات طويلة الأجل.

الجدول (٤-١٨): المشاريع المتوقع طرحها لاستدراج العروض بموجب عقود الامتياز طويلة الأجل

#	المشروع	الإقفال المالي المتوقع	الدفع عند الاستلام المتوقع	مدة العقد	التكلفة المتوقعة للأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات (مليون ريال سعودي)
١.	الشمال الغربي	٢٠٢٧م	٢٠٢٩م	٢٥ عامًا	٢,٠٠٠
٢.	الرياض	٢٠٢٧م	٢٠٢٩م	٢٥ عامًا	٤,٠٠٠
٣.	الجنوب	٢٠٢٩م	٢٠٣١م	٢٥ عامًا	٢,٠٠٠
٤.	الشرقي	٢٠٢٨م	٢٠٣٠م	٢٥ عامًا	٣,٠٠٠
٥.	مكة	٢٠٢٨م	٢٠٣٠م	٢٥ عامًا	٤,٠٠٠
٦.	الشمال	٢٠٣٠م	٢٠٣٢م	٢٥ عامًا	٣,٠٠٠

المصدر: الشركة، شركة المياه الوطنية

تتمتع المجموعة بميزة كبيرة فيما يتعلق بالمجموعتين الشمال غربية والشرقية (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٥ «**وصف مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الخاصة بالطرف الثالث للمجموعة**» من هذه النشرة).

وبالإضافة إلى ذلك، تشارك المجموعة بفعالية في عدد من المشاريع الأخرى في المملكة التي أعلن عنها عملاؤها، على النحو المبين أدناه.

الجدول (٤-١٩): مشاركة المجموعة في مشاريع العملاء

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الإغلاق المالي المتوقع	الدفع عند الاستلام المتوقع	القدرة (م٣/ يوم)	التكلفة التقديرية للهندسة والمشتريات والبناء (مليون ريال سعودي)
١.	المجموعة الشمال غربية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٤٩,٠٠٠	٢,٠٥٠
٢.	المجموعة الشرقية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٨١,٠٠٠	١,٤٥٠
٣.	المجموعة المركزية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٧م	٢٠٢٩م	٩١,٠٠٠	٣,٤٥٠
٤.	المجموعة الشمالية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٨١,٠٠٠	٣,٠٠٠
٥.	شرق الرياض	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٨٥
٦.	عرنة	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٢٥٠,٠٠٠	١,٥٦٥
٧.	حدة	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٢٥٠,٠٠٠	١,٥٦٥
٨.	سكاكا	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٣٠م	٨٦,٠٠٠	١,٠٨٠

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الإغلاق المالي المتوقع	الدفع عند الاستلام المتوقع	القدرة (م٣/ يوم)	التكلفة التقديرية للهندسة والمشتريات والبناء (مليون ريال سعودي)
٩.	جنوب نجران	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٩م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٠.	المجموعة الغربية	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٩١,٠٠٠	٢,٠٠٠
١١.	شمال الرياض	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	١٢٠,٠٠٠	١,١٩٠
١٢.	أبو عريش	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٣.	شمال جدة ١	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٧م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٤.	حفر الباطن	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	٥٠,٠٠٠	٨٥٠
١٥.	الخُبر ٣	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠
١٦.	عرعر	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	٤١,٠٠٠	٨٠٠
١٧.	المجموعة الجنوبية	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٧م	٢٠٣٠م	٥٠,٠٠٠	١,٨٠٠
١٨.	مدينة رابغ	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٦م	٢٠٢٨م	١٠٠,٠٠٠	١,١٤٥
١٩.	السعودية، القرية	محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP)	متوقع	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٥م	٢٠٢٨م	٥٠,٠٠٠	٥٠٠
٢٠.	مجموعة جازان	محطة صغيرة لمعالجة مياه الصرف الصحي (SSTP)	قيد الطرح	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢٥	٢٠٢٤م	٢٠٢٦م	٧٤,٧٠٠	٢,٠٠٠

المصدر: الشركة، الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC)

وبالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة أيضًا عروضًا لمشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) التالية.

الجدول (٤-٢٠): مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) التي تقدم المجموعة عروضها لها

#	اسم المشروع	نوع المحطة	الحالة	نوع العقد	المدة (بالسنوات)	الدفع عند الاستلام المتوقع	القدرة (م٣/ يوم)	التكلفة التقديرية للهندسة والمشتريات والبناء (مليون ريال سعودي)
١.	عقود التشغيل والصيانة (O&M) طويلة الأجل ٤	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الشراء	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	١٥	٢٠٢٥م	١٤٧,٠٠٠	٤٠٠
٢.	عقود التشغيل والصيانة (O&M) طويلة الأجل ٩	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الشراء	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	١٥	٢٠٢٨م	٣٢٣,٣٠٠	٥٠٠
٣.	عقود التشغيل والصيانة (O&M) طويلة الأجل ٧	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	قيد الشراء	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	١٥	٢٠٢٦م	٤٥٧,٥٠٠	٤٠٠

المصدر: الشركة

وبالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة مشاريع متوقعة فيما يتعلق بالتشغيل والصيانة (O&M) يتجاوز عددها عشرة (١٠) مشاريع من المتوقع أن تصل إلى مرحلة النضج خلال السنوات الأربعة المقبلة.

- **مبادرات جديدة:** علاوة على ذلك، تستكشف المجموعة فرصًا جديدة مثل منشآت المعالجة المُسبقة في المصانع في المدن الصناعية، في قطاع النفايات الرطبة، مثل إعادة استخدام الحمأة المفيدة وإعادة استخدام مياه الصرف الصحي المعالجة. توفر هذه القطاعات الجديدة إمكانيات نمو كبيرة وتتماشى مع التزام المجموعة بالاستدامة.

ب- اختراق الأسواق الإقليمية والدولية المختارة

تهدف المجموعة إلى التوسع من رائد في السوق المحلي إلى لاعب فاعل على المستوى الإقليمي والعالمي عبر التوسع بشكل انتقائي إلى أسواق أخرى في المنطقة على المدى الطويل من خلال الاستفادة من الخبرات والتجارب التي قد اكتسبتها في المملكة يأتي على سبيل المثال أسواق إفريقيا والشرق الأوسط كنطاق جغرافي محتمل لتوسع أعمال المجموعة عبر تطوير المشاريع الجديدة (greenfield) و/أو المشاريع القائمة (brownfield). فيما يتعلق بفرص المشاريع الجديدة (greenfield)، حددت المجموعة عددًا من مشاريع البناء والتملك والتشغيل والنقل (BOOT) لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (ISTP)، بقيمة إجمالية تتجاوز ١٠ مليار ريالاً سعوديًا في دول مثل الإمارات العربية المتحدة وأوزبكستان والتي تعتزم المجموعة تقديم عروض لها.

٤-٣ نظرة عامة على أعمال المجموعة

تعتبر المجموعة المطور الأول للبنية التحتية للمياه والصرف الصحي في إطار نموذج الشراكة بين القطاعين العام والخاص (PPP) في المملكة، وهي إحدى الشركات الرائدة في تقديم خدمات التطوير والعمليات والصيانة لمرافق المياه ومعالجة المياه والصرف الصحي. وقد استثمرت الشركة حتى تاريخ هذه النشرة أكثر من مليار ريال سعودي في أصول المياه والصرف الصحي في المملكة، وتخدم أكثر من ٨ مليون فرد في كل أنحاء المملكة، بما في ذلك أحد عشر (١١) عميلاً صناعيًا رئيسيًا.

تعمل المجموعة عبر سلسلة قيمة المياه، على النحو المبين أدناه.

الجدول (٤-٢١): عمليات المجموعة عبر سلسلة قيمة المياه

	سلسلة القيمة					
	المصادر والعلاج / الإنتاج	التخزين والنقل	توزيع المياه	جمع مياه الصرف الصحي	معالجة مياه الصرف الصحي	إعادة الاستخدام
الخدمات	محطات تنقية والمياه الجوفية والسطحية ومياه الآبار المباشرة	خطوط أنابيب الإمداد / صهاريج التخزين / الخزانات	إدارة الشبكات خدمات العداد إلى النقد	إدارة شبكات الصرف الصحي خدمات العداد إلى النقد	محطات معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) / محطات معالجة مياه الصرف الصحي (STP) / التشغيل والصيانة طويلة المدى / التشغيل والصيانة (O&M)	مصانع التلميع التناضح العكسي الصناعي متقدم الاستخدام وإدارة الشبكات خدمات العداد إلى النقد
حضور الشركة	✓	✓	✓	✓	✓	✓

المصدر: الشركة

تقدم المجموعة خدماتها في فئتين رئيسيتين:

- **المياه:** تتمتع المجموعة بخبرة معترف بها في تطوير و/أو إدارة وتشغيل أنظمة معالجة المياه، والتي تشمل محطات معالجة المياه وأنظمة توزيع المياه الصالحة للشرب.
- **مياه الصرف الصحي:** تتمتع المجموعة بخبرة كبيرة في عملية معالجة المياه بما في ذلك: (١) تطوير محطات المعالجة وتخطيطها وتصميمها؛ و(٢) معالجة مياه الصرف الصحي؛ و(٣) إعادة تدوير مياه الصرف الصحي والنفايات السائلة؛ و(٤) تشغيل محطات معالجة مياه الصرف الصحي وصيانتها وتحسينها.

٤-٣-١ الترتيبات التعاقدية للمجموعة

تقدم المجموعة خدماتها بموجب ثلاثة (٣) أنواع من الترتيبات التعاقدية:

- **ترتيبات البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT) والبناء والتشغيل والنقل (BOT)**: تتبنى المجموعة بموجب هذه الترتيبات دور المطور الرئيسي لمحطات معالجة المياه و/أو مياه الصرف الصحي الجديدة (greenfield). تُبرم هذه العقود بشكل عام لمدة ثابتة حيث يُسند المشتري المهمة الشاملة لتصميم وبناء وتشغيل المرافق مع تخصيص بند لنقل الأصول في نهاية تنفيذ العمليات التشغيلية. تتولى المجموعة – التي تعمل بمفردها أو من خلال شراكات مع خبراء القطاعات الأخرى – تنفيذ هذه العقود حيث تؤسس المجموعة شركات مستقلة ذات أغراض خاصة لكل عقد لتنفيذ مثل هذه العقود، والتي بدورها تحصل على ديون تمويل المشروع على أساس عدم الرجوع (Non–Recourse). على سبيل المثال، أبرمت الشركة اتفاقية لتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) لمصفاة رأس تنورة بموجب ترتيب البناء والتشغيل ونقل الملكية (BOT) من قبل شركة أرامكو السعودية والتي بموجبها يلتزم الأطراف بإنشاء شركة ذات أغراض خاصة لتنفيذ مشروع مصفاة رأس تنورة. وتتلقى المجموعة تعويضًا عن رأس مالها المستثمر بموجب تعرفة متفق عليها بالإضافة إلى سداد التكاليف المتكبدة لتشغيل المحطة وإدارتها (لمزيد من التفاصيل حول هياكل التعرفة للمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «**رسوم التعرفة**» من هذه النشرة).
- **ترتيبات الترميم والتشغيل والنقل (ROT)**: بموجب هذه الترتيبات، يتم التعاقد مع المجموعة لترميم و/أو إعادة بناء المرافق القائمة (brownfield) بموجب امتيازات الترميم والتشغيل والنقل (ROT) أو ترتيبات الترميم والتملك والتشغيل والنقل (ROOT) على المدى الطويل. وتُبرم المجموعة العقود حيث تُكلف بتصميم وترميم و/أو تجديد وتشغيل المرافق الحالية مع تطبيق بند نقل ملكية الأصول بحلول نهاية تنفيذ العمليات التشغيلية. يمكن أن تخضع مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) لترتيبات الشراء أو حقوق التوزيع. تتولى المجموعة – التي تعمل بمفردها أو من خلال شراكات مع خبراء القطاعات الأخرى – تنفيذ هذه العقود، حيث تؤسس شركات مستقلة ذات أغراض خاصة لكل عقد لتنفيذ تلك العقود. تُمول التكلفة الرأسمالية المطلوبة لتنفيذ هذه العقود بشكل أساسي من خلال تمويل المشروع على أساس عدم الرجوع (Non–Recourse) أو من خلال أعمال الاقتراض التقليدي مع حق الرجوع على المجموعة. تتلقى المجموعة تعويضًا من خلال تطبيق آلية التعرفة لرأس مالها المستثمر وسداد تكاليف تشغيل المحطة وإدارتها (لمزيد من التفاصيل حول هياكل التعرفة الخاصة بالمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «**رسوم التعرفة**» من هذه النشرة).
- **ترتيبات التشغيل والصيانة (O&M)**: تقدم المجموعة بموجب هذه الترتيبات خدمات التشغيل والإدارة لمشاريعها الخاصة سواء في إطار ترتيبات البناء والتملك ونقل الملكية أو البناء والتملك والتشغيل (BOO) أو البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)، أو الترميم والتشغيل والنقل (ROT)، بالإضافة إلى المشاريع المملوكة من قبل جهات خارجية. وبوصفها مزودًا للتشغيل والصيانة (O&M)، لا تستثمر المجموعة رأس مالها الخاص، بل تتلقى تعويضًا من خلال رسوم التعرفة لتوفير خدمات الإدارة والقوى العاملة والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار والمرافق والتأمين (لمزيد من التفاصيل حول هياكل رسوم التعرفة للمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «**رسوم التعرفة**» من هذه النشرة)،
- **ترتيبات الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM)**: تتضمن عقود الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) تخصيص موظفين إداريين وفنيين ذوي خبرة عالية لتقديم خدمات الإدارة إلى شركة المياه الوطنية، لتحسين خدمات المياه والصرف الصحي داخل المجموعة المعيّنة.

٤-٣-٢ رسوم التعرفة

أ- عقود البناء والتشغيل والنقل (BOT) والبناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)

بشكل عام، تُنظم رسوم تعرفة مشاريع البناء والتملك ونقل الملكية بالإضافة إلى مشاريع البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) للمجموعة على النحو التالي:

- **الدفع مقابل القدرة الاستيعابية:** دُفعة شهرية ثابتة تغطي تكلفة رأس المال، والتي تشمل خدمة الديون والتوزيع على المساهمين والرسوم والضرائب وتكاليف التشغيل الثابتة ورسوم المشغل.
- **الدفع مقابل المخرجات:** دُفعة ترتبط بالإنتاجية الفعلية تغطي تكاليف التشغيل والصيانة (O&M) المتغيّرة، والتي تشمل مواد الأعمال الكيميائية والكهربائية (نفقات استهلاك الكهرباء حتى مستويات الاستهلاك المُحددة مُسبقًا).

لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٤ «**وصف مشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة**» والقسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» من هذه النشرة.

ب- عقود الترميم والتشغيل والنقل (ROT)

يتم تنظّيم رسوم تعرفة مشاريع الترميم والتشغيل والنقل (ROT) (باستثناء مشروع مدينة جدة الصناعية ومشروع مدن الدمام الصناعية) على النحو التالي:

- **الدفع مقابل القدرة الاستيعابية:** دُفعة شهرية ثابتة تغطي تكلفة رأس المال، والتي تشمل خدمة الديون والتوزيع على المساهمين والرسوم والضرائب وتكاليف التشغيل الثابتة ورسوم المشغل.
- **الدفع مقابل المخرجات:** دُفعة ترتبط بالإنتاجية الفعلية تغطي تكاليف التشغيل والصيانة (O&M) المتغيّرة (المواد الكيميائية) وتكاليف الكهرباء (نفقات استهلاك الكهرباء حتى مستويات الاستهلاك المُحددة مسبقًا).

بموجب مشروع المدينة الصناعية بجدة ومشروع المدن الصناعية بالدمام، يتم فرض تعرفة خدمية محددة في العقد على عملاء المدن الصناعية (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٤ «**وصف مشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة**» والقسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» من هذه النشرة).

ج- عقود التشغيل والصيانة (O&M)

تخضع عقود التشغيل والصيانة (O&M) بالمجموعة لرسوم تشغيل وصيانة (O&M) ثابتة للمشاريع التي تعمل فيها المجموعة بصفتها مقاول أعمال التشغيل والصيانة (O&M). تغطي الرسوم تكاليف التشغيل الثابتة والمتغيّرة المرتبطة بإدارة وتشغيل المصانع. وبالإضافة إلى ذلك، يُضَمَّن أيضًا الدفع على أساس الأداء كحافز في بعض عقود التشغيل والصيانة (O&M) (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٥ «**وصف مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الخاصة بالطرف الثالث للمجموعة**» والقسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» من هذه النشرة).

د- عقود الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM)

بموجب الاستراتيجية الوطنية السعودية للمياه، فقد اضطلعت شركة المياه الوطنية بتصنيف/إعادة هيكلة المملكة إلى ستة (٦) مجموعات توزيع إقليمية لتجهيزها لتحويل اتفاقياتها إلى اتفاقيات طويلة الأجل لأعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية. وقد مُنحت المجموعة عقدان من عقود الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) حيث تتلقى رسومًا ثابتة مقابل إيفاد موظفين ذوي مهارات عالية وخبرة لتقديم خدمات الإدارة وتعزيز أداء المجموعة من خلال تسليم مشاريع التمكين وإنجازها. وبالإضافة إلى ذلك، يتم سداد حوافز قائمة على الأداء رهنًا بتحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٥ «**وصف مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الخاصة بالطرف الثالث للمجموعة**» والقسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» من هذه النشرة).

٤-٣-٣ ملخص المراحل الرئيسـية

يوضح الجدول أدناه ملخصًا للمراحل الرئيسية للمجموعة.

الجدول (٤-٢٢): ملخص المراحل الرئيسية للمجموعة

التاريخ	المراحل الرئيسية
٢٠٠٢م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع امتياز المدينة الصناعية الأولى بجدة (لأعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية (ROT)).
٢٠٠٧م	• حصلت المجموعة على عقد امتياز لمشروع المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام والمدينة الصناعية الأولى بالأحساء (الترميم والتشغيل ونقل الملكية (ROT)/البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT)).
٢٠٠٨م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع جدة لإدارة المياه على مستوى المدينة.
٢٠٠٩م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع الكشف عن التسرب وإدارة المياه لشبكة مياه الرياض.
٢٠١٣م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP) في حدة وعرنة.
٢٠١٥م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) لمحطة المياه الصالحة للشرب في مطار الملك خالد الدولي.
٢٠١٨م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) لنظام التناضح العكسي للمياه المالحة (BWRO) في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام.
٢٠١٨م	• حصلت المجموعة على شهادات الأيزو ١٤٠٠١ والأيزو ٩٠٠١ والأيزو ١٨٠٠١ وشهادة نظام إدارة السلامة والصحة المهنية.
٢٠٢٠م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع أعمال الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) في المجموعة الشمال غربية.
٢٠٢١م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP) في حي منفوحة-٤.
٢٠٢٢م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع أعمال الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) في المجموعة الشرقية. • حصلت المجموعة على عقد مشروع تشغيل وصيانة (O&M) أعمال (OTP) في مدينة جازان الاقتصادية. • حصلت المجموعة على عقد امتياز التشغيل والصيانة (O&M) طويل الأجل لتنفيذ مشروع أعمال الترميم والتشغيل والنقل (ROT) في والمشاريع القائمة (brownfield)، مكة المكرمة. • حصلت المجموعة على عقد خدمات التشغيل والصيانة (O&M) وإدارة المرافق للمرافق المائية في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك).
٢٠٢٣م	• حصلت المجموعة مؤخرًا على عقد مشروع مصفاة رأس تنورة لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) (لأعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT)).
٢٠٢٤م	• حصلت المجموعة على عقد مشروع محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) في الحاير بسعة تصل إلى مائتين ألف (٢٠٠,٠٠٠) متر مكعب في اليوم.

المصدر: الشركة

٤-٣-٤ نظرة عامة على مشاريع المجموعة

لدى المجموعة اثنا عشر (١٢) مشروعًا قائمًا ومكتملاً في كل أنحاء المملكة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. تشمل هذه المشاريع ما يلي: (١) مشاريع معالجة المياه؛ (٢) مشاريع معالجة مياه الصرف الصحي؛ و(٣) مشاريع معالجة المياه ومياه الصرف الصحي. تشمل مشاريع معالجة مياه الصرف الصحي للمجموعة، على سبيل المثال، تشغيل وصيانة (O&M) محطات معالجة مياه الصرف الصحي وشبكات مياه الصرف الصحي ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي. من ناحية أخرى، تشمل مشاريع معالجة المياه للمجموعة، على سبيل المثال، تشغيل وصيانة (O&M) محطات المياه الصالحة للشرب والآبار ومحطات المياه المالحة. كما توفر المجموعة مشاريع معالجة المياه والصرف الصحي حيث تعمل عبر نظام سلسلة القيمة. تُصنف المشاريع بموجب الأطر التعاقدية لعقود أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT)، أو أعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية (ROT) أو أعمال الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM)/أعمال التشغيل والصيانة (O&M) (لمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-١ «**الترتيبات التعاقدية للمجموعة**» من هذه النشرة).

يوضح الجدول التالي تفاصيل مشاريع أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) ومشاريع أعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية (ROT) الحالية والمكتملة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٤-٢٣): مشاريع أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) ومشاريع أعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية (ROT) للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

#	المشروع	(المالك)	العميل	الفئة	نوع المحطة	العقد*	قيمة العقد التقديرية (بالمليون ريال سعودي)	المدة (بالسنوات)	الحالة	تاريخ التشغيل التجاري	القدرة	
											المياه (م٣/يوم)	مياه الصرف الصحي (م٣/يوم)
١.	المدينة الصناعية بجدة	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	هيئة مدن	معالجة المياه ومياه الصرف الصحي	محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP)	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	٩١٨	٢٠	قيد التشغيل	مارس ٢٠٠٥م	٩,٠٠٠ (معاد تدويره)	٢٥,٠٠٠
٢.	المدينتان الصناعيتان الأولى والثانية بالدمام	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	هيئة مدن	معالجة المياه ومياه الصرف الصحي	محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP)	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	٤,٨٢٢	٣٠ للمدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام	قيد التشغيل	يناير ٢٠٠٨م للمدينة الصناعية الأولى والثانية بالدمام	المدينة الصناعية الأولى بالدمام: ٣,٤٠٠ (مياه صالحة للشرب) المدينة الصناعية الثانية بالدمام: ٤٢,٠٠٠ (مياه صالحة للشرب)، ١٥,٠٠٠ (مياه معاد تدويرها)	٤٠,٠٠٠
٣.	مدينة الأحساء الصناعية	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	هيئة مدن	معالجة المياه ومياه الصرف الصحي	محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP)	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)		٣٠	قيد التشغيل	يناير ٢٠٠٨م	٢,٤٠٠ (مياه صالحة للشرب)	١,٥٠٠
٤.	مطار الملك خالد الدولي	شركة إنتاج مياه الرياض	مطار الملك خالد الدولي	معالجة المياه	التناضح العكسي للمياه المالحة (BWRO)	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٢,١٧٠	٢٨	قيد التشغيل	يونيو ٢٠١٩م	٢٥,٠٠٠ (مياه صالحة للشرب)	لا ينطبق
٥.	مكة المكرمة (حدة وعرنة)	شركة أراها للخدمات البيئية	شركة المياه الوطنية	معالجة مياه الصرف الصحي	محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP)	الترميم والتشغيل والنقل (ROT)	٣١٣	١٠	قيد التشغيل	مايو ٢٠٢٣م	–	٢٥٠,٠٠٠ لكل من حدة وعرنة

#	المشروع	(المالك)	العميل	الفئة	نوع المحطة	العقد*	قيمة العقد التقديرية (بالمليون ريال سعودي)	المدة (بالسنوات)	الحالة	تاريخ التشغيل التجاري	القدرة	
											المياه (م٣/يوم)	مياه الصرف الصحي (م٣/يوم)
٦.	رأس تنورة	شركة الخدمات البيئية المستدامة للمياه (SWES)	شركة أرامكو السعودية	مياه الصرف الصحي	محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP)	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	١,٧٠١	٢٥	تم إبرام الاتفاقية	من المتوقع أن يكون ذلك خلال شهر يونيو ٢٠٢٦م	–	٢٠,٠٠٠
٧.	الحائر	لا ينطبق	الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC)	مياه الصرف الصحي	محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP)	البناء والتملك والتشغيل والنقل طويلة الأجل (BOOT)	٣,٦٦٧	٢٥	تم إبرام الاتفاقية	من المقرر أن يكون ذلك خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٦م	–	٢٠٠,٠٠٠
	الإجمالي						١٣,٥٩١				٩٦,٨٠٠	٧٨٦,٥٠٠

* يشمل خدمات التشغيل والصيانة (O&M) المقدمة بموجب ترتيبات أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) أو أعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية.

المصدر: الشركة

يوضح الجدول التالي تفاصيل مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الحالية والمكتملة للمجموعة فقط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٤-٢٤): مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) فقط للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

#	المشروع	العميل	النوع	العقد	قيمة العقد التقديرية (بالمليون ريال سعودي)	المدة (بالسنوات)	الحالة	تاريخ بداية التعاقد	القدرة	
									المياه (م٣/يوم)	مياه الصرف الصحي (م٣/يوم)
١.	المرافق المائية في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك)	شركة مدينة الطاقة للتشغيل	مياه الصرف الصحي	التشغيل والصيانة (O&M)	٢٥,١٠	٣ سنوات، تمدد لسنتين إضافيتين (نوفمبر ٢٠٢٦م)	قيد التشغيل	يونيو ٢٠٢٣م	–	لا ينطبق
٢.	محطة معالجة مياه الصرف الصحي في حي منفوحة-٤	شركة ثبات للإنشاءات	مياه الصرف الصحي	التشغيل والصيانة (O&M)	٢٢,٦٦	٢,٥	قيد التشغيل	سبتمبر ٢٠٢١م	–	٢٠٠,٠٠٠
٣.	مدينة جازان الاقتصادية	شركة مرافق	مياه الصرف الصحي	التشغيل والصيانة (O&M)	٥٩,٦٦	٣ سنوات قابلة للتجديد لمدة سنتين إضافيتين عند انتهاء المدة الأولية	قيد التشغيل	نوفمبر ٢٠٢١م	–	٤٠,٠٠٠
٤.	المجموعة الشمال غربية (المدينة المنورة وتبوك)	شركة المياه الوطنية	المياه ومياه الصرف الصحي	الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM)	١٩٨	٧	قيد التشغيل	أبريل ٢٠٢١م	–	–
٥.	المجموعة الشرقية (الدمام، الأحساء، حفر الباطن)	شركة المياه الوطنية	المياه ومياه الصرف الصحي	الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM)	٢٢١	٧	قيد التشغيل	أبريل ٢٠٢٢م	–	–

#	المشروع	العميل	النوع	العقد	قيمة العقد التقديرية (بالمليون ريال سعودي)	المدة (بالسنوات)	الحالة	تاريخ بداية التعاقد	القدرة	
									المياه (م٣/يوم)	مياه الصرف الصحي (م٣/يوم)
٦.	المدينة الصناعية الثالثة بالدمام	هيئة مدن	المياه ومياه الصرف الصحي	التشغيل والصيانة	٢٠,٩٦	عامان للمدينة الصناعية الثالثة بالدمام (قابلة للتجديد سنويًا)	قيد التشغيل	فبراير ٢٠١٩م للمدينة الصناعية الثالثة بالدمام	٦,٠٠٠ (مياه صالحة للشرب)	–
	الإجمالي				٥٤٧,٣٨				٦,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

المصدر: الشركة

٤-٤ وصف مشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة

تقوم المجموعة بأنشطة التصميم والإنشاء والتشغيل والصيانة والإدارة لأنواع مختلفة من مشاريع المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي في كل أنحاء المملكة عبر سلسلة القيمة بما في ذلك المياه الصالحة للشرب والمياه المعاد تدويرها ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي من خلال إبرام الامتيازات مع مختلف الجهات الحكومية أو شبه الحكومية.

٤-٤-١ دورة حياة مشروع الامتياز

لدى المجموعة نموذج أعمال «**التطوير والاستثمار والتشغيل**» الذي يزيد من إشرافها وتأثيرها في دورة حياة مشاريعها ويسمح باقتصاديات متميزة وعائدات إجمالية جذابة على مدار دورة حياة المشروع. وفيما يلي ملخص لنموذج أعمال «**التطوير والتملك والتشغيل**» للمجموعة.

أ- التطوير

تركز المجموعة بالدرجة الأولى على محطات معالجة مياه الصرف الصحي البلدية والصناعية وشبكات التوزيع وأنظمة معالجة المياه وتوزيعها في المشاريع الجديدة (greenfield) والمشاريع القائمة (brownfield). وتسعى المجموعة إلى توظيف استراتيجيات تقديم العروض الفنية والتجارية والمالية المبتكرة والتي توفر حلولاً متكاملة مع مقاولي تصنيع المعدات الأصلية ومقاولي الهندسة والمشتريات والبناء الرائدين بأسعار تنافسية للغاية. وفي الوقت نفسه، فإن أوجه التآزر بين التشغيل والصيانة (O&M) من العمليات الموحدة وكذلك نطاق والدراية الفنية لشركة بيئة الجزيرة تقلل من التكلفة وتحسّن القدرة التنافسية للعروض.

إذا كُلِّل العرض بالنجاح، فستنتقل المجموعة إلى مرحلة التطوير. وتتمثل الخطوة الأولى في مرحلة التطوير في إتمام اتفاقيات التمويل، أي الإقفال المالي، وحينئذ ستحصل المجموعة على رسوم التطوير من الشركة المستقلة ذات الأغراض الخاصة التي تتعهد بالمشروع. وتشكل رسوم التطوير المذكورة تعويضًا للمجموعة عن التكاليف المتكبدة في إعداد العرض. وينتقل بعد ذلك المشروع إلى مرحلة الإنشاء التي تسعى فيها المجموعة إلى توظيف حلول متكاملة مع مقاولي تصنيع المعدات الأصلية و/أو الهندسة والمشتريات والبناء المعروفين وذوي السمعة الطيبة، مع التركيز على إدارة التكلفة والأداء المالي. ويتم تنفيذ كل المشاريع التي طورتها المجموعة إما بموجب عقد واحد للهندسة والمشتريات والبناء أو عقد مجزأ للهندسة والمشتريات والبناء، مع تولي المقاول أو اتحاد المقاولين المعنيين مسؤولية تسليم المشروع الإجمالي على أساس نظام الإنجاز الكامل، بما في ذلك إنجاز كل أعمال التصميم والهندسة وشراء المواد والبناء واختبار العناصر المختلفة. تشرف المجموعة بفعالية على عملية الإنشاء التي يضطلع مقاولوها بتنفيذها وتهدف إلى الحفاظ على علاقات واسعة مع شركاء سلسلة التوريد للحفاظ على قدرتها التنافسية من حيث التكلفة. وهي تسعى إلى الوصول إلى حلول متكاملة مخصصة مع مزودي خدمات الهندسة والمشتريات والبناء وتصنيع المعدات الأصلية الأكثر فعالية.

ب- الاستثمار

تستهدف المجموعة حصص مساهمة كبيرة وطويلة الأجل في كل مشاريعها وعادةً ما تسعى إلى لعب دور المستثمر الرائد. غالبًا ما تشارك المجموعة في مجال الاستثمار في المشاريع بهدف جلب شركاء الأسهم ذوي السمعة الطيبة ومن خلال استهداف الحصول على التمويل باستخدام نظام القروض المرحلية المؤقتة. تشمل تعرفة القدرة الاستيعابية التي تحصل عليها المجموعة بموجب اتفاقيات البناء والتشغيل والنقل (BOT) أو الترميم والتشغيل والنقل (ROT) العناصر التي تُعوِّض المجموعة بصفتها الجهة المالكة لحقوق الملكية في المشروع.

ج- التشغيل

تدير المجموعة مشاريعها على أساس مستدام من خلال شركة بيئة الجزيرة للتشغيل والصيانة المملوكة لها بالكامل. وتهدف المجموعة إلى تحقيق التميّز التشغيلي من خلال التخصيص الفعال للمخاطر، والاستخدام القوي لعمليات المعالجة المتنوعة والأتمتة. تتراوح نطاقات نسبة فاقد المياه للمجموعة من ٦٪ إلى ٩٪ بينما تتراوح أعمال إعادة استخدام مياه الصرف الصحي المُعالجة من حوالي ٦٠٪. تعتقد الإدارة أن المجموعة قادرة على تشغيل مشاريعها وفق معايير عالية من حيث الكفاءة التشغيلية والأداء المالي ومعايير الصحة والسلامة والأمن والمعايير البيئية.

في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، مثلت إيرادات امتياز المجموعة ما نسبته ٩٠٪، و٨٩,٨٪، و٨٧,٦٪ و٩١,٧٪ على التوالي، من إجمالي إيرادات المجموعة.

فيما يلي ملخص لمشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة.

٤-٤-٢ مشروع المدينة الصناعية بجدة

أ- نظرة عامة

يتولى مشروع مرافق المياه لمدينة جدة الصناعية (ROT) (ويشار إليه فيما يلي بـ «**مشروع المدينة الصناعية بجدة**») تشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة. تمتلك شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية الحقوق الحصرية لمعالجة مياه الصرف الصحي من الوحدات الصناعية وإمداد المياه المعاد تدويرها بموجب اتفاقية الامتياز المؤرخة في ١٤٢٣/٠١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٣/٢٤م) المُبرمة مع هيئة مدن، وذلك لمدة عشرين (٢٠) عامًا اعتبارًا من ١٤٢٦/٠٢/٠٤هـ (الموافق ٢٠٠٥/٠٣/١٤م) وحتى ١٤٤٦/٠٩/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٥م) (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية المنظمة لمشروع المدينة الصناعية بجدة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). في الوقت الحالي، تبلغ قدرة مشروع المدينة الصناعية بجدة على معالجة مياه الصرف الصحي ٢٥,٠٠٠م٣/اليوم كما يبلغ إمداد المياه المعاد تدويرها ٩,٠٠٠م٣/يوم. تمتلك الشركة ملكية نفعية بنسبة ١٠٠٪ من مشروع المدينة الصناعية بجدة من خلال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية.

يتكون نطاق مشروع المدينة الصناعية بجدة من إنتاج وتوزيع: (١) محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP) بسعة ٢٥,٠٠٠م٣ في اليوم (سعة التصميم ٣٠,٠٠٠ لإدارة الطلب في أوقات الذروة)، (٢) سعة المياه الصناعية بسعة ٩,٠٠٠م٣ في اليوم، و(٣) إجمالي الشبكات بطول ١٣٦ كم.

تتم محاسبة العملاء في المدينة الصناعية بجدة بموجب تعرفة محددة في اتفاقية الامتياز. وتخضع التعرفة لتعديلات سنوية مرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك ومعايير تكلفة التشغيل الأخرى.

بالرغم من أنه تم منح الامتياز لمشروع المدينة الصناعية بجدة من قِبل هيئة مدن، إلا أن الشركة تقوم بإصدار الفواتير وتحصيل الإيرادات بناءً على الأحجام الفعلية للعملاء الصناعيين (المصانع) الموجودين في المدينة الصناعية بجدة.

ب- المعلومات التشغيلية

يوضح الجدول الآتي المعلومات التشغيلية لمشروع المدينة الصناعية بجدة.

الجدول (٤-٥-٢): المعلومات التشغيلية لمشروع المدينة الصناعية بجدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الحجم المعالج - م٣ (المياه المعاد تدويرها)*	٢,٨٦٨,٠٦٦	٣,٠١٢,٨٦٧	٣,٠٨٣,٦٢٤	٢,٤٢٤,٨٢٣
الحجم المعالج - م٣ (مياه الصرف الصحي)*	٧,٥٥٠,٠٩٠	٧,٥٩٢,٣٥٣	٨,٠٤٣,٧١٥	٦,٢٦٤,٨٦٦
استخدام السعة - المياه المعاد تدويرها	٨٧٪	٩٢٪	٩٤٪	٩٩٪
استخدام السعة - مياه الصرف الصحي	٨٣٪	٨٣٪	٨٨٪	١٠١٪

* تعتمد الأحجام المنتجة على السعة × عدد الأيام × ٨ ساعات في اليوم.

المصدر: الشركة

ج- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع المدينة الصناعية بجدة.

الجدول (٤-٢٦): المعلومات المالية لمشروع المدينة الصناعية بجدة

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	٥٧	٥٦	٦٠	٤٩
الأرباح قبل احتساب الفائدة والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين	٢٣	٢٦	٢٨	٢٦
صافي الربح	١٠	١٢	١٥	١٦
إجمالي الأصول*	١٨٦	٢٠٠	٢١١	٢٢٧
الديون	-	-	-	-

* يمثل هذا البند بشكل أساسي المبالغ المستحقة من قبل الفروع الأخرى (التي تم إلغاؤها على المستوى الموحد) والتكاليف ذات العلاقة بإصلاح المصنع، حيث أنه تم إبرام عقود امتياز من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة مع هيئة مدن لكل من مشروع المدينة الصناعية في جدة ومشروع المدن الصناعية في الدمام. وعليه، فإنه يوجد ذمم المدينة بين الفروع ذات العلاقة. وتتضمن إجمالي الأصول لمشروع مدينة جدة الصناعية الذمم المدينة المستحقة من فرع الدمام.

المصدر: الشركة

٤-٤-٣ مشروع المدن الصناعية بالدمام

أ- نظرة عامة

يتولى مشروع المدن الصناعية بالدمام (ROT) (ويشار إليه فيما يلي بـ «**مشروع المدن الصناعية بالدمام**») نظام صرف المياه الصالحة للشرب والصرف الصحي الحالي في المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام والمدينة الصناعية بالأحساء بهدف:

- ترميم محطات معالجة المياه والصرف الصحي الحالية وتملّكها وتشغيلها، وتحديث محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام لمعالجة تدفق مياه بمعدل ٢٠,٠٠٠م ٣/يوم،
- الاستثمار في محطة التناضح العكسي لإنتاج النفايات السائلة مع إجمالي المواد الصلبة الذائبة (TDS) بكمية تقل عن ٢٠٠ مجم/لتر؛ و
- تركيب محطة الترشيح الفائق للنفايات السائلة لإنتاج بديل جيد لخفض الطلب على المياه الصالحة للشرب.

تم منح امتياز المدينة الصناعية الأولى والثانية بالدمام ومدينة الأحساء الصناعية إلى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بتاريخ ١٤٢٩/٠١/٢١هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠١/٣٠م) لمدة ثلاثين (٣٠) سنة على أساس حصري وتنتهي بتاريخ ١٤٥٩/١٢/٢٨هـ (الموافق ٢٠٣٨/٠٢/٠٣م). وبالإضافة إلى ذلك، تم توقيع اتفاقية إدارة وتشغيل (O&M) محطة المياه الصالحة للشرب في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١٠هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٣/١٧م) لفترة أولية مدتها سنتين (٢) تنتهي بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٢٨م) قابلة للتمديد لمدة سنة واحدة إضافية من انتهاء الاتفاقية أو فترة التمديد (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقيات التي تحكم مشاريع المدن الصناعية بالدمام، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» من هذه النشرة). وقد تم تمديد العقد ثلاث (٣) مرات مع آخر تمديد لمدة سنة واحدة ساري المفعول حتى ١٤٤٥/٠٨/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٢٥م).

فيما يلي توضيح للطاقة الاستيعابية الحالية لمشروع مدن الدمام الصناعية كالتالي:

الجدول (٤-٢٧): الطاقة الاستيعابية الحالية لمشروع المدن الصناعية بالدمام

م٣/يوم	المدينة الصناعية الأولى بالدمام	المدينة الصناعية الثانية بالدمام	المدينة الصناعية الثالثة بالدمام	الأحساء	الإجمالي
المياه الصالحة للشرب	٣,٤٠٠	٣٤,٥٠٠	٦,٠٠٠	٢,٣٠٠	٤٦,٢٠٠
المياه المعاد تدويرها	-	١٣,٧٥٠	-	٢٠٠	١٣,٩٥٠
مياه الصرف الصحي	-	٤٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠	٤١,٥٠٠

المصدر: الشركة

بلغ طول شبكة مشروع المدن الصناعية بالدمام أكثر من ٢١٤ كم للمياه الصالحة للشرب وأكثر من ١٢١ كم للمياه المعاد تدويرها.

بالرغم من أنه تم منح الامتياز لمشروع المدن الصناعية في الدمام من قبل هيئة مدن، إلا أن الشركة تقوم بإصدار الفواتير وتحصيل الإيرادات على أساس الأحجام الفعلية لعملاء المدينة الصناعية في المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام والمدينة الصناعية بالأحساء. وفي الوقت الحالي، يتصل أكثر من ألف وتسعمائة (١,٩٠٠) مصنع بشبكة المجموعة في المدن الصناعية بالدمام والمدينة الصناعية بالأحساء. وعلاوة على ذلك، ومع الوضع في الاعتبار أن المجموعة تتمتع بالحقوق الحصرية داخل المدن الصناعية، إلا أن الطلب داخل المدينة الصناعية مرتفع، وهو ما يمكّن المجموعة من توليد المزيد من القيمة. وبناءً على ذلك، زادت المجموعة من قدرة محطة معالجة مياه الصرف الصحي بالمدينة الصناعية الثانية بالدمام من ٢٠,٠٠٠م٣/يوم إلى ٤٠,٠٠٠م٣/يوم (قابلة للتشغيل حتى ٥٠,٠٠٠م٣/يوم) مع زيادة سعة المياه الصالحة للشرب من ٧,٥٠٠م ٣/يوم إلى ١٥,٠٠٠م٣/يوم. تتوقع المجموعة المزيد من التحسينات في القدرة بسبب النمو المستمر في المصانع الجديدة في المدن الصناعية كجزء من التحول الاقتصادي للمملكة وزيادة الناتج المحلي الإجمالي من مصادر غير نفطية.

تتم محاسبة العملاء في المدن الصناعية بالدمام والمدينة الصناعية بالأحساء بموجب تعرفة محددة في اتفاقية الامتياز. تخضع التعرفة لتعديلات لمدة خمس (٥) سنوات بناءً على مؤشر أسعار المستهلك ومعايير تكلفة التشغيل الأخرى. وطُبقت آخر زيادة في التعرفة في ديسمبر ٢٠٢٠م.

تتمتع الشركة بملكية نفعية بنسبة ١٠٠٪ من مشروع المدن الصناعية بالدمام من خلال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. تتوفر خدمات تشغيل وصيانة مشروع المدن الصناعية في الدمام من قبل شركة بيئة الجزيرة.

ب- المعلومات التشغيلية

يوضح الجدول الآتي المعلومات التشغيلية لمشروع المدن الصناعية بالدمام.

الجدول (٤-٢٨): المعلومات التشغيلية لمشروع المدن الصناعية بالدمام

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الحجم المعالج - م٣ (المياه الصالحة للشرب)	١٢,٢٦٨,٦٩٤	١٢,٦٢٣,٧١٩	١٣,٤٣٥,٣٣٣	١٠,٣١٢,٥٠١
الحجم المعالج - م٣ (المياه المعاد تدويرها)*	٣,٦٣٣,٣٤٣	٣,٧٦٠,٠٠٤	٤,٤٧٧,٢٢٠	٣,٣٩١,٥٢٩
الحجم المعالج - م٣ (مياه الصرف الصحي)*	٩,٩١٣,٥٠٣	٩,٠٩٢,٨٥٥	١٠,٩٥٩,٧٥٦	٦,٩٠٨,٩٧٩
استخدام السعة - المياه الصالحة للشرب	٪٤٧	٪٤٩	٪٥٢	٪٤٨
استخدام السعة - المياه المعاد تدويرها	٪٧٢	٪٧٥	٪٩٢	٪٩١
استخدام السعة - مياه الصرف الصحي	٪٦٨	٪٦٢	٪٧٥	٪٦٣

* تعتمد الأحجام المنتجة على السعة × عدد الأيام × ٨ ساعات في اليوم.

المصدر: الشركة

ج- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع المدن الصناعية بالدمام.

الجدول (٤-٢٩): المعلومات المالية لمشروع المدن الصناعية بالدمام

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	١١٨	١٤٧	١٥٤	١١٣
الأرباح قبل احتساب الفائدة والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين	٣١	٤٦	٥٠	٣٦
صافي الربح	(٤)	١٢	١٥	٥
إجمالي الأصول*	٣٦٧	٣٦٨	٣٧٨	٣٦٣
الديون**	٢١٩	٢٥٤	٢٤٦	٢١٣

* يتعلق هذا البند بشكل أساسي بالمصنع الذي تم إعادة تأهيله من قبل المجموعة.

** يتم تأمين الدين بالريال السعودي من بنك سعودي محلي يحمل فائدة حسب سعر الفائدة بين البنوك السعودي ة+ الهامش على أساس عدم الرجوع (Non-Recourse). تبلغ المدة المتبقية للدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ حوالي ٢,٣ سنة. كجزء من استراتيجية التحسين للمجموعة، تعتزم المجموعة إعادة تمويل هذا التسهيل.

المصدر: الشركة

٤-٤-٤ مشروع مطار الملك خالد الدولي

أ- نظرة عامة

تم منح مشروع أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) في مطار الملك خالد الدولي للمجموعة بتاريخ ١٤٣٦/١٢/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٩/١٥م) لمدة ثلاثين (٣٠) عامًا من تاريخ التسليم المقرر وثمانية وعشرين (٢٨) عامًا من تاريخ التسليم الفعلي الذي تم تحقيقه في يونيو ٢٠١٩م وتنتهي أعمال المشروع في ١٤٦٩/٠٨/٢٠هـ (الموافق ٢٠٤٧/٠٦/١٤م). تتمتع المجموعة بحقوق حصرية في مشروع مطار الملك خالد الدولي بموجب اتفاقية البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع مطار الملك خالد الدولي، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).

تورد المجموعة المياه الصالحة للشرب إلى مطار الملك خالد الدولي من خلال مصدر بئر أرضي تتم معالجته من خلال محطة التناضح العكسي للمياه المالحة (BWRO) بسعة ٢٥,٠٠٠م٣/يوم. تتكون البنية التحتية من: (١) سبعة (٧) آبار عميقة؛ (٢) خزانات المياه الصالحة للشرب بمساحة ٧٥,٠٠٠م٣؛ (٣) خزانات المياه الخام بمساحة ٢٥,٠٠٠م٣؛ و(٤) إجمالي الشبكات بمساحة ٣٥,٠٠٠م. ويحق للمجموعة توسيع قدرة محطة التناضح العكسي للمياه المالحة (BWRO) بمقدار ٥,٠٠٠م٣/يوم بناءً على الطلب. وبالإضافة إلى ذلك، يحق للمجموعة بيع فائض الإنتاج لعملاء الطرف الثالث بعد الحصول على موافقة صاحب الامتياز.

تخضع تعرفة أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) لمشروع مطار الملك خالد الدولي للمراجعة السنوية ومن ثم تتم فهرستها وفقًا لمؤشر أسعار المستهلك والتغيّرات في أسعار المواد الكيميائية المستهلكة والمرافق.

تمتلك المجموعة حصة فعالة بنسبة ١٠٠٪ في مشروع مطار الملك خالد الدولي من خلال شركة إنتاج مياه الرياض. وتتوفر خدمات تشغيل وصيانة مشروع مطار الملك خالد الدولي من قبل شركة بيئة الجزيرة.

ب- المعلومات التشغيلية

يوضح الجدول الآتي المعلومات التشغيلية لمشروع مطار الملك خالد الدولي.

الجدول (٤-٣٠): المعلومات التشغيلية لمشروع مطار الملك خالد الدولي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الحجم المعالج - م٣ (المياه الصالحة للشرب)	٥,١٠٥,١٠٥	٥,٥٩٦,٧٦٠	٤,٣٢٩,١٥٨	٣,٩١٨,٩٦١
استخدام السعة - المياه الصالحة للشرب	٥٦٪	٦١٪	٤٧٪	٥٧٪

المصدر: الشركة

ج- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع مطار الملك خالد الدولي.

الجدول (٤-٣١): المعلومات المالية لمشروع مطار الملك خالد الدولي

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	٣٠	٢٥	٢٦	٢٢
الأرباح قبل احتساب الفائدة والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين	١٢	*٦	١٨	١٦
صافي الربح	(٤)	(٩)	٤	٢
إجمالي الأصول**	٤١٢	٤٢٠	٤٢٤	٣٢٢
الديون***	٢٨٣	٢٢٠	٢١٦	٢١٣

* يشمل تأثير الشطب لمرة واحدة بقيمة ١١ مليون ريال سعودي.

** يتعلق هذا البند بشكل أساسي بالمصنع الذي تم إنشائه من قبل المجموعة.

*** يتم تأمين الدين بالريال السعودي من البنوك السعودية المحلية التي تحمل فائدة بسعر فائدة حسب سعر الفائدة بين البنوك السعودية + الهامش على أساس عدم الرجوع (Non-Recourse). المدة المتبقية للدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مُحددة بحوالي خمسة عشر (١٥) عامًا.

المصدر: الشركة

٤-٤-٥ مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة)

أ- نظرة عامة

أبرمت الشركة جنبًا إلى جنب شركة ثبات للإنشاءات المحدودة (ويشار إليهما فيما يلي بـ «**مقاولي مشروع حدة وعرنة**») اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى مع شركة المياه الوطنية بتاريخ ١٤٤٤/٠٢/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٩/١٤م)، والتي يلتزم بموجبها مقاولي مشروع حدة وعرنة بتقديم أعمال المقاولات لتشغيل وصيانة لكل محطات معالجة مياه الصرف الصحي ومرافقها في حدة وعرنة في مكة المكرمة (ويشار إليه فيما يلي بـ «**مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة)**») وذلك بموجب برنامج شركة المياه الوطنية لإعادة تأهيل وزيادة قدرة محطات معالجة مياه الصرف الصحي الحالية في المملكة. ومدة الاتفاقية هي عشرة (١٠) سنوات تنتهي بتاريخ ١٤٥٥/٠٢/٠٣هـ (الموافق ٢٠٣٣/٠٥/٠٢م) (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة)، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). حقق مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) عمليات تشغيل تجارية في مايو ٢٠٢٣م. قبل منح امتياز أعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية، كان مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) خاضعًا لعقد تشغيل وصيانة (O&M) مع المجموعة خلال الفترة من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٥م ومن ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م.

يغطي نطاق مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) أعمال إعادة التأهيل ورفع مستوى القدرة على المعالجة والتمويل والإنجاز والاختبار والتشغيل والصيانة والتسليم النهائي ونقل محطتين (٢) من محطات الصرف الصحي القائمة في مكة المكرمة بقدرة تأثير مضمونة تبلغ ٦٦٠,٠٠٠م٣/يوم وقدرة تأثير قصوى تبلغ ٨٠٠,٠٠٠ م٣/يوم.

يوضح الجدول أدناه نظرة عامة عن المحطتين وتكلفة إعادة التأهيل المقدرة في إطار مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة).

الجدول (٤-٣٢): نظرة عامة على المحطات في إطار مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة)

	سنة بدء التشغيل	قدرة معالجة المياه المتدفقة المضمونة قبل الترقية (م٣/يوم)	قدرة معالجة المياه المتدفقة المضمونة بعد الترقية (م٣/يوم)	تكلفة المشروع (مليون ريال سعودي)*
عرنة	٢٠١٣م	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٦١
حدة	٢٠١٠م/٢٠١٤م	٢٥٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٤٦

* التمثيل+ تكلفة التطوير (باستثناء التمويل).

المصدر: الشركة

تشتمل تعرفة أعمال الترميم والتشغيل ونقل الملكية لمشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) على تعرفة السعة المحددة، والتي يتم تثبيتها خلال مدة العقد بينما ترتبط تعرفة الإنتاج بمؤشر أسعار المستهلك.

تمتلك الشركة حصة/مساهمة فعلية بنسبة ٧٠٪ في مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة). تمتلك شركة ثبات للإنشاءات نسبة ٣٠٪ المتبقية. وتتوفر خدمات تشغيل وصيانة مشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة) من قبل شركة بيئة الجزيرة.

ب- المعلومات التشغيلية

يوضح الجدول الآتي المعلومات التشغيلية لمشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة).

الجدول (٤-٣٣): المعلومات التشغيلية لمشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الحجم المعالج - م٣ (مياه الصرف الصحي)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٥٧,٤٠٩,٩٤٣ (حدة) ٨١,٤٤٦,١٢٢ (عرنة)
استخدام السعة - (مياه الصرف الصحي)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٨٤٪ (حدة) ١٢٠٪ (عرنة)

المصدر: الشركة

ج- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة).

الجدول (٤-٣٤): المعلومات المالية لمشروع مكة المكرمة (حدة وعرنة)

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٢
الأرباح قبل احتساب الفائدة والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٧
صافي الربح	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٢
إجمالي الأصول*	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٤٣
الديون**	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٨

* يتعلق هذا البند بشكل أساسي بالمصنع الذي تم إعادة تأهيله من قبل المجموعة والأرصدة المستحقة من قبل العملاء.

** يمثل الدين السحب الكامل للقروض المرحلية المؤقتة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، المؤمنة من بنك سعودي محلي يحمل فائدة على أساس سعر الفائدة بين البنوك السعودية + الهامش. يستحق سداد القرض المرحلي المؤقت كدفعة واحدة خلال حوالي ٣,٦ سنة. سيتم سحب مكون التمويل من الدرجة الأولى البالغ ٦٥ مليون ريال سعودي بناءً على المراحل الرئيسية للإنشاءات. تكون تسهيلات التمويل المهيكلة مؤمنة أيضًا من بنك سعودي محلي يحمل فائدة على أساس سعر الفائدة بين البنوك السعودية + الهامش، يتم سدادها في غضون ٦,٥ سنوات تقريبًا كما في أغسطس ٢٠٢٦.

المصدر: الشركة

٤-٤-٦ مشروع رأس تنورة

حصلت المجموعة على اتفاقية لتصميم وبناء وتملك وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) لمصفاة رأس تنورة بموجب ترتيب البناء والتملك والتشغيل والنقل (الاختياري) طويلة الأجل (BOOT) من قبل شركة أرامكو السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**مشروع رأس تنورة**»). وتستمر اتفاقية البناء والتملك والتشغيل والنقل (الاختياري) طويلة الأجل (BOOT) لمدة خمسة وعشرين (٢٥) عامًا من تاريخ بدء العمليات التجارية والذي يقع بتاريخ ١٤٤٧/٠٧/١١هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٣١م) أي ستنتهي صلاحية الاتفاقية بتاريخ ١٤٧٣/٠٤/١٧هـ (الموافق ٢٠٥٠/١٢/٣١م). يمكن تمديد الاتفاقية لمدة خمس (٥) سنوات إضافية (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع رأس تنورة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).

يشمل نطاق مشروع رأس تنورة ما يلي:

- محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) بسعة متصلة تبلغ ٢٠,٠٠٠م٣ ومحطة أكسدة الهواء الرطب لمعالجة المواد الكاوية المستهلكة بسعة ١,٢م٣/ساعة؛ و
- خط أنابيب لنقل مياه الصرف الصحي وخط أنابيب لنقل النفايات السائلة بين مصفاة رأس تنورة ومحطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) التي تفصل بينهما مسافة ٧ كم.

يجب توفير مياه المصدر في محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) عبر خط أنابيب من مصفاة رأس تنورة. ستتم معالجة مياه المصدر مُسبقًا وفصل مياه الصرف الصحي إلى تيارين متدفقين مع نقطتي توصيل. ستُستخدم النفايات السائلة من التيار المتدفق الأول لاستبدال المياه الجوفية للمصفاة و/أو تخفيف تغذية محطة التقطير متعدد الآثار (Multi-Effect Desalination (MED)) بينما ستُستخدم النفايات السائلة من التيار المتدفق الثاني في التصريف البحري.

تبلغ التكلفة المتوقعة للمشروع حوالي ٥٣٦ مليون ريال سعودي باستثناء تكلفة التمويل. وقد حصل الائتلاف الخاص بمشروع رأس تنورة على تمويل للمشروع بقيمة ٥٢٦ مليون ريال سعودي وقرض مرحلي مؤقت بقيمة ١١٦ مليون ريال سعودي من البنوك السعودية والإقليمية المحلية. من المتوقع أن تحقق المحطة عمليات تجارية في يونيو ٢٠٢٦م.

تمتلك الشركة ٧٠٪ من مشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة (IWWTP) في رأس تنورة من خلال SWCES والباقي بنسبة ٣٠٪ مملوكة لشركة ثبات للإنشاءات. وتتوفر خدمات تشغيل وصيانة مشروع رأس تنورة من قبل شركة بيئة الجزيرة.

٤-٤-٧ مشروع الحائر

مُنح مشروع محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) في الحائر (ويشار إليها فيما يلي بـ «**مشروع الحائر**») إلى ائتلاف يضم الشركة وشركة N.V. BESIX S.A بموجب خطاب ترسية بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٥م) ورهنًا بالإغلاق المالي لمشروع الحائر. وقد تم اختيار المجموعة مقدم العطاء الفائز بتعرفة قدرها ١,٩٤ ريال سعودي والتي كانت أقل بنسبة ١٣٪ مقارنةً بأقرب منافس. وقد تم إبرام اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي مع الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) وشركة N.V. BESIX S.A بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/١٠م)، والتي بموجبها تلتزم الشركة وشركة N.V. BESIX S.A بتطوير محطة جديدة مستقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي بسعة تصل إلى مائتين ألف (٢٠٠,٠٠٠) متر مكعب في اليوم والبنية التحتية والمرافق المرتبطة بها لشركة المياه الوطنية وتنتهي مدة هذه الاتفاقية في الذكرى الخامسة والعشرين (٢٥) لتاريخ الاكتمال من بناء محطة معالجة مياه الصرف الصحي أي بتاريخ ١٤٧٤/٠٤/٠٦هـ (الموافق ٢٠٥١/١٢/١٠م).

سيُنفذ مشروع الحائر في إطار أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT). ستكون الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) المتعهد الوحيد بموجب اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي. ستكون مدة اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي لمدة خمسة وعشرين (٢٥) عامًا من تاريخ بدء عمليات التشغيل، ومن المتوقع أن تحقق محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) عمليات التشغيل التجارية في يوليو ٢٠٢٦م.

يشمل نطاق أعمال البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية (BOOT) أعمال التطوير والتصميم والتمويل والهندسة والمشتريات والإنشاء والتشغيل التجريبي والإنجاز والاختبار بالإضافة إلى امتلاك وتأمين وتشغيل وصيانة ونقل ملكية «اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي». يقع الموقع على بعد ٩٥ كم جنوب مطار الملك خالد الدولي في الرياض. سيضم مشروع الحائر معالجة مياه الصرف الصحي التي يتم توصيلها من أجزاء مختلفة من منفوحة والهيت ومن المتوقع أن يخدم في الغالب المناطق السكنية الحالية والمستقبلية.

تبلغ سعة محطة مياه الصرف الصحي ٢٠٠,٠٠٠م٣/يوم جنبًا إلى جنب مع المرافق الخاصة بمياه الصرف الصحي المُعالجة مع قدرة ضخ تبلغ ٤٠٠,٠٠٠م٣/يوم، وخط أنابيب يبلغ طوله حوالي ٣٢ كم وخزان تبلغ مساحته ٢٠٠,٠٠٠م٣. تقدر تكلفة مشروع الحائر، باستثناء تكلفة التمويل، بمبلغ مليار وخمسمائة مليون (١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وسيتم تمويل مبلغ مليار ومائتين وخمسة وسبعين مليون (١,٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي من خلال ديون تمويل المشروع.

تمتلك الشركة ٨٠٪ من مشروع محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) في الحائر والباقي بنسبة ٢٠٪ مملوكة لشركة N.V. BESIX S.A.

٤-٥ وصف مشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الخاصة بالطرف الثالث للمجموعة

بالإضافة إلى خدمات التشغيل والصيانة (O&M) التي تقدمها المجموعة لمشاريع الامتياز المختلفة للمجموعة، تقدم المجموعة أيضًا خدمات التشغيل والصيانة (O&M) لجهات خارجية أخرى.

في السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، مثلت إيراداتمشاريع التشغيل والصيانة (O&M) الخاصة بالطرف الثالث التابع للمجموعة ١٠,٠٪، و١٠,٢٪، و١٢,٤٪ و٨,٣٪ على التوالي من إجمالي إيرادات المجموعة.

٤-٥-١ مشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك)

أ- نظرة عامة

خدمات التشغيل والصيانة وإدارة المرافق للمرافق المائية في مشروع مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك) (ويشار إليها فيما يلي بـ «**مشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في سبارك**») عبارة عن مشروع تشغيل وصيانة (O&M) قائم على السعر الثابت والأداء يقع في الدمام في المملكة، ويتألف نطاقه من خدمات تشغيل وصيانة (O&M) المياه النقية ومياه الري وشبكات مياه الصرف الصحي بطول شبكة يبلغ ٩١,٥ كم لشبكة المياه النقية، و٤٦ كم لشبكة مياه الري و٥٨ كم لشبكة مياه الصرف الصحي، إلى جانب توفير خدمات إدارة المرافق. بدأ مشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك) بتاريخ ١٤٤٤/١١/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠١م) لمدة ثلاث (٣) سنوات تنتهي في ١٤٤٧/١٢/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٦/٠١م) قابلة للتجديد لمدة سنتين إضافيتين (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك)، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).

ب- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع التشغيل والصيانة (O&M) في سبارك.

الجدول (٤-٣٥): المعلومات المالية لمشروع أعمال التشغيل والصيانة (O&M) في سبارك

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢,٥

المصدر: الشركة

٤-٥-٢ مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤

أ- نظرة عامة

يقع مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي (STP) في منفوحة - ٤ في الرياض في المملكة، ويتألف نطاقه من توفير خدمات تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي بسعة ٢٠٠,٠٠٠م٣ في اليوم. أبرمت شركة بيئة الجزيرة مع شركة ثبات للإنشاءات المحدودة اتفاقية تقديم خدمات إدارة وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ بتاريخ ١٤٤٢/١١/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٥م) وقد بدأ مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/١٥م)، علمًا بأن تنتهي مدة الاتفاقية بعد ستة وثلاثين (٣٦) شهرًا من تاريخ التشغيل مطروحًا منها الفترة بين تاريخ تسليم شركة المياه الوطنية المحطة في ١٤٤٢/٠٨/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٨م) لشركة ثبات للإنشاءات المحدودة وتاريخ التشغيل، أي بتاريخ ١٤٤٥/١٢/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/١٥م) (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة - ٤، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).

ب- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤.

الجدول (٤-٣٦): المعلومات المالية لمشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	لا ينطبق	٢,٥	٩	٧

المصدر: الشركة

٤-٥-٣ مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان

أ- نظرة عامة

إن محطة معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة جازان الاقتصادية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان**») عبارة عن مشروع تشغيل وصيانة (O&M) يقع في جازان في المملكة، ويتألف نطاقه من توفير خدمات تشغيل وصيانة محطة معالجة مياه الصرف الصحي بسعة ٤٠,٠٠٠ متر٣ في اليوم. بدأ مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/٢٨م)، لمدة ثلاث (٣) سنوات، تم تمديدها إلى ١٤٤٨/٠٦/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٦/١١/٣٠م) (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).

ب- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان.

الجدول (٤-٣٧): المعلومات المالية لمشروع تشغيل وصيانة (O&M) محطة معالجة مياه الصرف الصحي في جازان

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	لا ينطبق	لا ينطبق	١,٣	١,١

المصدر: الشركة

٤-٥-٤ مشـروع الإدارة والتشـغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية

أ- نظرة عامة

يهدف مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية إلى إدارة خدمات توزيع المياه وتشغيلها وصيانتها وتوفيرها وتحسينها في منطقة المدينة المنورة وتبوك.

يشمل نطاق المشروع إدارة وتشغيل وصيانة (MOM): (١) شبكات بطول ١٥,٠٠٠ كم، (٢) خمسين (٥٠) محطة مياه صالحة للشرب، (٣) عشر (١٠) محطات معالجة، و(٤) ستمائة واثنين وعشرين (٦٢٢) بئرًا. بدأ مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٩هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠١م) لمدة سبع (٧) سنوات تنتهي في تاريخ ١٤٤٩/٠٧/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٣م). تبلغ القيمة الإجمالية للعقد مبلغًا وقدره ١٩٨ مليون ريال سعودي باستثناء حوافز الأداء لتحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).

ب- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية.

الجدول (٤-٣٨): المعلومات المالية لمشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشمال غربية

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	لا ينطبق	٢٥,٩٠	٤٣,٩٦	٢١,٧٥

المصدر: الشركة

٤-٥-٥ مشـروع الإدارة والتشـغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية

أ- نظرة عامة

يهدف مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية إلى إدارة خدمات توزيع المياه وتشغيلها وصيانتها وتوفيرها وتحسينها في مناطق الدمام والأحساء وحفر الباطن.

يشمل نطاق المشروع إدارة وتشغيل وصيانة (MOM) (١) ٢٧,٤٠٠ كم من الشبكات؛ (٢) ٦٦ محطات المياه الصالحة للشرب؛ (٣) ٢٧ محطات المعالجة؛ و(٤) ١,١٩٢ الآبار. بدأ مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية في شهر رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق أبريل ٢٠٢٢م) لمدة سبع (٧) سنوات تنتهي في ١٤٤٩/٠٧/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٣م). تبلغ القيمة الإجمالية للعقد مبلغًا وقدره ٢٢١ مليون ريال سعودي باستثناء حوافز الأداء لتحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها (لمزيد من التفاصيل حول الاتفاقية التي تحكم مشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).

ب- المعلومات المالية

يوضح الجدول الآتي المعلومات المالية لمشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية.

الجدول (٤-٣٩): المعلومات المالية لمشروع الإدارة والتشغيل والصيانة (MOM) المجموعة الشرقية

بالمليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات	لا ينطبق	لا ينطبق	١٨,٢٧	١٧,٧٥

المصدر: الشركة

٤-٦ الموارد البيئية والاجتماعية والحوكمة

تلعب المجموعة دورًا محوريًا في دورة حياة أحد أهم الموارد الطبيعية للبيئة، مع التزامها بتطوير حلول مستدامة للمياه والصرف الصحي. ونتيجة لتركيزها على تقديم منتجات آمنة وعالية الجودة، تبتكر المجموعة باستمرار لرفع جودة حياة المجتمع مع المساهمة في تطوير الاقتصادات المحلية التي تعمل فيها، ما يبرز أقصى درجات الاحترام للبيئة.

تسعى المجموعة جاهدة لتحقيق الاستدامة وحماية البيئة مع الحد من التلوث الذي له تأثير سلبي في البيئة، وكذلك تعزيز استخدام الطاقات المتجددة، حيث أنها تتميّز بريادتها في مجال استخدام الطاقة الكهروضوئية في محطات المياه الخاصة بها.

إن ضمان سلامة وأمن مكان العمل ذو أهمية قصوى للمجموعة. وتلتزم المجموعة التزامًا تامًا بإنشاء والحفاظ على بيئة تمنح الأولوية لرفاهية موظفيها وزوارها ومقاوليها وأصحاب المصلحة الآخرين. يمتد هذا الالتزام إلى ما هو أبعد من مجرد الامتثال للوائح، فهو جانب أساسي من الثقافة المؤسسية للمجموعة. وتستثمر المجموعة باستمرار في برامج التدريب الشاملة وبروتوكولات السلامة والتدابير الأمنية للتخفيف من المخاطر البيئية المحتملة.

كجزء من الالتزامات المذكورة أعلاه، فقد نفذت المجموعة عمليات أدت إلى الحصول على شهادات صادرة عن المنظمة الدولية للتوحيد القياسي في المجالات التالية:

- نظم إدارة الجودة (أيزو ٩٠٠١)
- نظم الإدارة البيئية (أيزو ١٤٠٠١)
- نظم إدارة الصحة والسلامة المهنية (أيزو ٤٥٠٠١)

من المهم بنفس القدر بالنسبة للمجموعة التمسك بأعلى المعايير الأخلاقية. وبغض النظر عن دورهم ومستوى مسؤوليتهم، فمن المتوقع أن يلتزم جميع الموظفين بالمبادئ الأخلاقية للمجموعة في كل المواقف والتعاملات. وقد طورت المجموعة أطرًا شاملة متاحة لجميع الموظفين تعزز الثقافة الأخلاقية مع تحديد القيم الأخلاقية للمجموعة كما هو موضح أدناه:

- **الثقة:** تتوقع المجموعة أن سلوك الموظفين لا تشوبه شائبة ويتماشى دائمًا مع مبادئ الأخلاق والاستقامة والصدق.
- **احترام القانون:** تلتزم المجموعة وموظفوها بكل القوانين واللوائح التي تعمل فيها.
- **الشفافية:** توفر المجموعة معلومات دقيقة وصادقة وشاملة ومناسبة وواضحة لعملائها وأصحاب المصلحة والسوق.
- **النزاهة:** تتنافس المجموعة بطريقة عادلة. يستفيد عملاء المجموعة والمجتمع من السوق الحرة والسوق الأخلاقية. وتقف المجموعة ضد السلوكيات التي يمكن اعتبارها فاسدة أو التي قد تؤدي إلى تضارب في المصالح.
- **المساءلة:** يتم تشجيع الموظفين على طلب التوجيه والإبداء برأيهم في حالة وجود أي شك أو إخلال للقانون أو المعايير الأخلاقية للمجموعة.

٤-٧ البحث والتطوير

لم تشارك المجموعة تاريخيًا في البحث والتطوير الرسمي إلا من خلال الشركاء والموردين. وتقوم المجموعة حاليًا بإعداد خارطة طريق لتوسيع أنشطتها في مجال البحث والتطوير والابتكار التكنولوجي في مجالات معالجة المياه وإعادة استخدامها في مختلف التطبيقات والمراقبة والتحكم في الوقت الفعلي في شبكات توزيع المياه وذلك باستخدام البيانات الضخمة وتعلم الآلة للتنبؤ بالطلب على المياه والجودة واحتياجات صيانة البنية التحتية وأجهزة الاستشعار والأجهزة الصوتية لتحديد التسربات في أنظمة التوزيع وتحديد موقعها. لم يوافق مجلس الإدارة بعدُ على خارطة الطريق المذكورة والميزانيات المرتبطة بها كما في تاريخ هذه النشرة.

٤-٨ الجوائز والإنجازات

حصلت المجموعة على عدد من الجوائز من عملاء مثل هيئة مدن وشركة المياه الوطنية والجمعيات الصناعية مثل منتدى المياه السعودي وإنتاج الطاقة والمياه تقديرًا لمساهمتها في تطوير قطاع مياه الصرف الصحي والمياه داخل المملكة.

٤-٩ أعمال المجموعة وأصولها خارج المملكة

ليس لدى المجموعة حاليًا أي أعمال أو أصول خارج المملكة.

٤-١٠ استمرارية الأعمال

يقر أعضاء مجلس الإدارة بأنه لم يكن هناك أي تعليق أو انقطاع في أعمال المجموعة يمكن أن يؤثر أو يكون قد أثر تأثيراً ملحوظاً في الوضع المالي خلال فترة الاثني عشر (١٢) شهرًا السابقة لتاريخ هذه النشرة.

٤-١١ الأمن السيبيرانيّ

تتمتع المجموعة بخبرة كبيرة تضمن لها مرونة إلكترونية عالية بهدف حماية البنية التحتية لتقنية المعلومات المحلية والسحابية التي تستضيف الخدمات الرقمية. وفيما يلي نظرة عامة على بعض ضوابط المرونة السيبرانية التي تم تنفيذها في البنية التحتية للشركة:

- **تجزئة الشبكة:** تُقسم البنية التحتية لتقنية المعلومات إلى مناطق متميزة (شبكات الاتصال المحلية للمستخدم ومنطقة الخوادم الداخلية ومنطقة عازلة والمنطقة السحابية العامة). ووفقًا لمستويات الثقة، يتمتع المستخدمون بمستويات وصول أمني مختلفة. ويحدُّ هذا النهج من انتشار التهديدات السيبرانية بين القطاعات، ويقلل نطاق انتشار أي عمليات اختراق تحدث داخل تلك المناطق.
- **محيط أمن الشبكة:** تُنشر أجهزة أمنية قياسية في جميع الشبكات في الفروع البعيدة لحماية الشبكات المختلفة للمجموعات. وهذه الأجهزةهي:
  - جدران الحماية من الجيل التالي.
  - نظام أمن نقطة النهاية.
  - جهاز افتراضي يعمل بنظام الوكيل العكسي.
  - نظام مراقبة الشبكة.
- **نظام إدارة النسخ الاحتياطي للبيانات:** أطلقت المجموعة نظام نسخ احتياطيًّا مركزيًّا يُعرَف باسم نظام إدارة النسخ الاحتياطي لشركة فيام (Veeam) لضمان توفر بيانات المجموعة وحماية بيانات الشركة من الفقدان/التلف. وتضمن شركة فيام (Veeam) مرونة بيانات الأعمال من خلال النسخ الاحتياطي الآمن للبيانات الذي يُجرَى بانتظام لكلٍ من المستخدمين وبيانات الأنظمة.
- **إدارة الهويات والتحكم في تسجيل الدخول الأحاديّ (SSO):** تُطبَق الهوية المُوحَّدة لجميع مستخدمي المجموعة حتى يتسنى لهم استخدام هوية واحدة للوصول إلى جميع أنظمة الشركة العامة والمحلية. وتُدار عملية المصادقة والتصريح عبر نظام تسجيل الدخول الأحادي المُوزَّع، مدعومًا بالتحكم في المصادقة متعددة العوامل وسياسة حساب مستخدم مُنفَّذَة تضمن تطبيق المصادقة متعددة العوامل، وتُنفَّذ عمليات تعقيد كلمات مرور الحسابات لجميع مستخدمي مياهنا.
- **الحلول الأمنية السحابية:** تنفذ الشركة التحكم في الأمن السحابي لحماية الخدمات السحابية التي يمكن الوصول إليها بشكلٍ عام. وتشمل هذه الحلول ما يلي:
  - مايكروسوفت أزور ٣٦٥ ديفندر (Defender ٣٦٥ Azure Microsoft)، لتصدي التهديدات وإدارة الجانب الأمني لجميع الهويات والبيانات والأجهزة والتطبيقات والبنية التحتية.
  - مايكروسوفت بيرفيو (Microsoft Purview)، لمراقبة جميع بيانات مستخدمي الشركة وحمايتها وإدارتها.
  - أمن البريد الإلكتروني من تريليكس (Trellix) للحماية من هجمات البريد الإلكتروني المتقدمة.
- **مركز العمليات الأمنية (SOC):** منصة أمنية تَجمع الأحداث الأمنية في البنية التحتية المحلية والسحابية للشركة بالكامل وتُراكِمها وتحللها. ويضطلع فريق تقنية المعلومات في الشركة بتنفيذ المنصة وتشغيلها. ويراقب مركز العمليات الأمنية في الشركة في الأساس الأحداث الأمنية في البنية التحتية المحلية والسحابية للشركة. ويحلل جميع الأحداث الأمنية في أنظمة دعم الأعمال (تخطيط موارد المؤسسات وإدارة علاقات العملاء ونظام التعاون في الوثائق، إلخ.)، ويوفر مراقبة الأحداث الأمنية القائمة على الموقع الجغرافي ورصدها.
- **تصحيح المسار وإدارة الثغرات الأمنية:** تُجرى عمليات تصحيح المسار والتحديث المنتظمة لأنظمة التشغيل وتطبيقات البرامج والبرمجيات الثابتة المضمنة باستمرار عبر جميع المعدات لمعالجة نقاط الضعف المحددة والتخلص من نقاط الضعف المعروفة قبل وقوع الاستغلال. وبالإضافة إلى ذلك، تتيح موجزات معلومات التهديد الرصد المستمر للاتجاهات الناشئة، مما يسمح باتخاذ إجراءات الإصلاح في الوقت المناسب.

- **تقييم مواطن الضعف واختبار الاختراق:** يجري فريق تقنية المعلومات في الشركة بالتعاون مع شركة خارجية للأمن السيبرانيّ اختبارًا للاختراق الداخلي والخارجي بانتظام بمعرفة فريق الشركة للبنية التحتية الكاملة لتقنية المعلومات في الشركة ومستخدمين بارزين مُختارين.
- **برامج التوعية بالأمن السيبرانيّ:** يخضع الموظفون لدورات تدريبية إلزامية للتوعية بالأمن السيبرانيّ تتناول موضوعات تتراوح ما بين عادات السلامة الأساسية للحاسب الآلي والكشف المتقدم عن الهندسة الاجتماعية.

٤-١٢ عدد موظفي الشركة وشركاتها التابعة

٤-١٢-١ الشركة

يوضح الجدول أدناه عدد موظفي الشركة وفقًا لفئات النشاط الرئيسية ومعدلات السعودة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٤-٤٠): موظفو الشركة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

#	الإدارة	السنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر									٣٠ سبتمبر		
		٢٠٢٠م			٢٠٢١م			٢٠٢٢م			٢٠٢٣م		
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	عمليات التشغيل	٣	١٢	١٥	٦	١٥	٢١	٥	١٠	١٥	٥	٢٦	٣١
٢.	التطوير	٢	٥	٧	١	٧	٨	٠	٥	٥	٠	٣	٣
٣.	التمويل	٢	١	٣	١	٣	٤	١	٣	٤	٠	٤	٤
٤.	الإدارة	١	٢	٣	٣	٢	٥	٢	٠	٢	٢	٢	٤
٥.	التصميم المتمحور حول الإنسان	٠	١	١	٠	١	١	١	١	٢	٢	١	٣
٦.	التدقيق الداخلي	٠	١	١	٠	١	١	٠	٠	٠	٠	١	١
	الإجمالي	٨	٢٢	٣٠	١١	٢٩	٤٠	٩	١٩	٢٨	٩	٣٧	٤٦

المصدر: الشركة

٤-١٢-٢ شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

يوضح الجدول أدناه عدد موظفي شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وفقًا لفئات النشاط الرئيسية ومعدلات السعودة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بالإضافة إلى فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٤-٤١): موظفو شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

#	القسم	السنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر									٣٠ سبتمبر		
		٢٠٢٠م			٢٠٢١م			٢٠٢٢م			٢٠٢٣م		
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	عمليات التشغيل	١٤	٣٤	٤٨	١٥	٣٤	٤٩	١٧	٤٠	٥٧	١٣	٤٨	٦١
٢.	التمويل	٠	٧	٧	٠	٥	٥	١	٦	٧	١	٦	٧
٣.	الإدارة	١	٢	٣	٠	٢	٢	٠	١	١	٠	١	١
٤.	التصميم المتمحور حول الإنسان	٠	٢	٢	٠	٢	٢	٠	٢	٢	٣	٢	٥
٥.	التطوير	٠	٠	٠	١	١	٢	٠	٤	٤	٠	٢	٢
	الإجمالي	١٥	٤٥	٦٠	١٦	٤٤	٦٠	١٨	٥٣	٧١	١٧	٥٩	٧٦

المصدر: الشركة

٤-٢٢-٣ شركة بيئة الجزيرة

يوضح الجدول أدناه عدد موظفي شركة بيئة الجزيرة وفقًا لفئات النشاط الرئيسية ومعدلات السعودة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٤-٢٢): موظفو شركة بيئة الجزيرة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

#	القسم	السنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر									٣٠ سبتمبر		
		٢٠٢٠م			٢٠٢١م			٢٠٢٢م			٢٠٢٣م		
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	عمليات التشغيل	٢٩	١٦٠	١٨٩	٣٣	١٤٧	١٨٠	٤٨	١٤٩	١٩٧	٥٣	١٨٨	٢٤١
٢.	التمويل	٠	٦	٦	٣	٣	٦	١	٢	٣	٢	٢	٤
٣.	التصميم المتمحور حول الإنسان	٠	٤	٤	٠	٥	٥		٥	٥	٦	٥	١١
٤.	التطوير	٠	١	١	٠	١	١	٠	١	١	٠	١	١
٥.	التدقيق الداخلي	١	٠	١	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٦.	الإدارة	١	٠	١	١	٠	١	٠	٠	٠	١	٢	٣
٧.	الشؤون القانونية	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١	١		١	١
	الإجمالي	٣١	١٧١	٢٠٢	٣٧	١٥٦	١٩٣	٤٩	١٥٨	٢٠٧	٦٢	١٩٩	٢٦١

المصدر: الشركة

٤-٢٢-٤ شـركة إنتاج مياه الرياض

يوضح الجدول أدناه عدد موظفي شركة إنتاج مياه الرياض وفقًا لفئات النشاط الرئيسية ومعدلات السعودة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بالإضافة إلى فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٤-٢٣): موظفو شركة إنتاج مياه الرياض في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

#	القسم	السنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر									٣٠ سبتمبر		
		٢٠٢٠م			٢٠٢١م			٢٠٢٢م			٢٠٢٣م		
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	العمليات	١	٠	٠	١	٣	٤	١	٣	٤	١	٤	٥
	الإجمالي	١	٠	٠	١	٣	٤	١	٣	٤	١	٤	٥

المصدر: الشركة

٤-٢٢-٥ شـركة أراها للخدمات البيئية

يوضح الجدول أدناه عدد موظفي شركة أراها للخدمات البيئية وفقًا لفئات النشاط الرئيسية ومعدلات السعودة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٤-٤٤): موظفو شركة أراها في السنوات المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠سبتمبر٢٠٢٣م

#	الإدارة	السنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر									٣٠ سبتمبر		
		٢٠٢٠م			٢٠٢١م			٢٠٢٢م			٢٠٢٣م		
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	العمليات	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١	١	٢
	الإجمالي	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١	١	٢

المصدر: الشركة

٤-١٣ السعودة وبرنامج نطاقات

تم اعتماد برنامج السعودة بموجب قرار وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ٤٠٤٠ بتاريخ ١٤٣٢/١٠/١٢هـ (الموافق ٢٠١١/٠٩/١٠م) المعدل بموجب القرار رقم ١٨٢٤٩٥ بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١١هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٥/٢٣م)، بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٥٠ وتاريخ ١٤١٥/٠٥/٢١هـ (الموافق ١٩٩٤/١٠/٢٧م). نُفذ برنامج «نطاقات» بتاريخ ١٤٣٢/١٠/١٢هـ (الموافق ٢٠١١/٠٩/١٠م)، مع بدء وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تنفيذ برنامج «نطاقات» لتشجيع المؤسسات على توظيف المواطنين السعوديين. فمن خلال برنامج «نطاقات»، يُقيم أداء أي شركة بناءً على فئات محددة (التصنيفات)، وهي الفئة البلاتينية والخضراء (مقسمة إلى فئات منخفضة ومتوسطة وعالية) والحمراء. تعتبر الشركات في الفئتين البلاتينية أو الخضراء قد استوفت متطلبات السعودة وبالتالي يحق لها الحصول على عدد من المنافع، مثل الحصول على تأشيرات العمل وتجديدها أو بخلاف ذلك تغيير مهن عمالها الأجانب (باستثناء المهن المخصصة حصريًا للمواطنين السعوديين). وتعتبر الشركات في الفئة الحمراء (بسبب عدم امتثالها لمتطلبات محددة) قد انتهكت متطلبات السعودة وقد تخضع لإجراءات عقابية معيّنة، مثل الحد من قدرتها على تجديد تأشيرات عمل الموظفين الأجانب أو منع الموظفين الأجانب تمامًا من الحصول على تأشيرات العمل أو تجديدها.

تلتزم الشركة وشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وشركة بيئة الجزيرة وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها للخدمات البيئية بمتطلبات السعودة، بمعدل سعودة يبلغ ٢٢,٢٪ و٢٧,٢٧٪ و٢٢,٣٨٪ و٢٥٪ و٥٠٪ على التوالي وفقًا لبرنامج «نطاقات». وصُنفت كل من الشركة وشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وشركة بيئة الجزيرة وشركة إنتاج مياه الرياض في فئة «التشغيل والصيانة» من برنامج «نطاقات»، بينما تم تصنيف شركة أراها للخدمات البيئية ضمن الفئة «الأخضر» ببرنامج «نطاقات». كما حصلت الشركة وشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وشركة بيئة الجزيرة وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها على شهادات السعودة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لامتثالها لمتطلبات السعودة، الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٠م) و١٤٤٥/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٥م) و١٤٤٥/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٠م) و١٤٤٥/٠٢/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٠٣م) و١٤٤٥/٠١/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٧م)، على التوالي.

٤-١٤ استقطاب المواهب والاحتفاظ بها

طورت المجموعة برنامجًا شاملاً لاستبقاء الموظفين لأغراض الاحتفاظ بالموظفين القيمين. يُزود موظفو المجموعة بكتيب يحدد التقدم الوظيفي وخيارات كل وظيفة داخل المجموعة. وتستند العروض الترويجية إلى الأداء السابق وتحقيق الأهداف بنجاح. وتقر المجموعة بأن موظفيها يمثلون مفتاح نجاح أعمالها، وبالتالي تقدم العديد من برامج التطوير للإدارة والموظفين الرئيسيين الآخرين، والتي تشمل برامج الشهادات المتخصصة والتدريب المستمر. عادةً ما يحصل الموظفون على منافع إضافية تمت ترقيتها وفقًا لمستوى عملهم، بما في ذلك التغطية الطبية التي تمتد إلى أسرة الموظف والتأمين على الحياة والبدلات (بما في ذلك بعض نفقات السفر والمواصلات والتنقل). تجري المجموعة مراجعات أداء سنوية لجميع الموظفين وطاقم العمل الإداري والإدارة بناءً على مقاييس أداء الموظفين. وتعمل المجموعة أيضًا على تحفيز موظفيها من خلال برامج المكافآت داخل الشركة، بما في ذلك العديد من المكافآت الفردية.

٤-١٥ التدريب والتطوير

تلتزم المجموعة بتوفير التطوير المهني المستمر لموظفيها. وقد ساعد التزام المجموعة بالاستفادة من التدريب الداخلي والخارجي على الحفاظ على جودة ومهارة موظفيها. تقدم المجموعة العديد من الدورات التدريبية التي تغطي، من بين مواضيع أخرى، مواضيع الصحة والسلامة والتوعية البيئية وإدارة الطوارئ والدورات الطبية.

Miahona

مياهنا

٥- الهيكل التنظيمي للشركة

٥-١ هيكل الملكية في الشركة

يوضح الجدول التالي هيكل الملكية في الشركة قبل وبعد الطرح:

الجدول (٥-١): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح

#	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)	النسبة*	عدد الأسهم*	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)*	النسبة*
١.	شركة رؤية العالمية للاستثمار	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	٪٧٠
٢.	الجمهور	–	–	–	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٪٣٠
	الإجمالي	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠

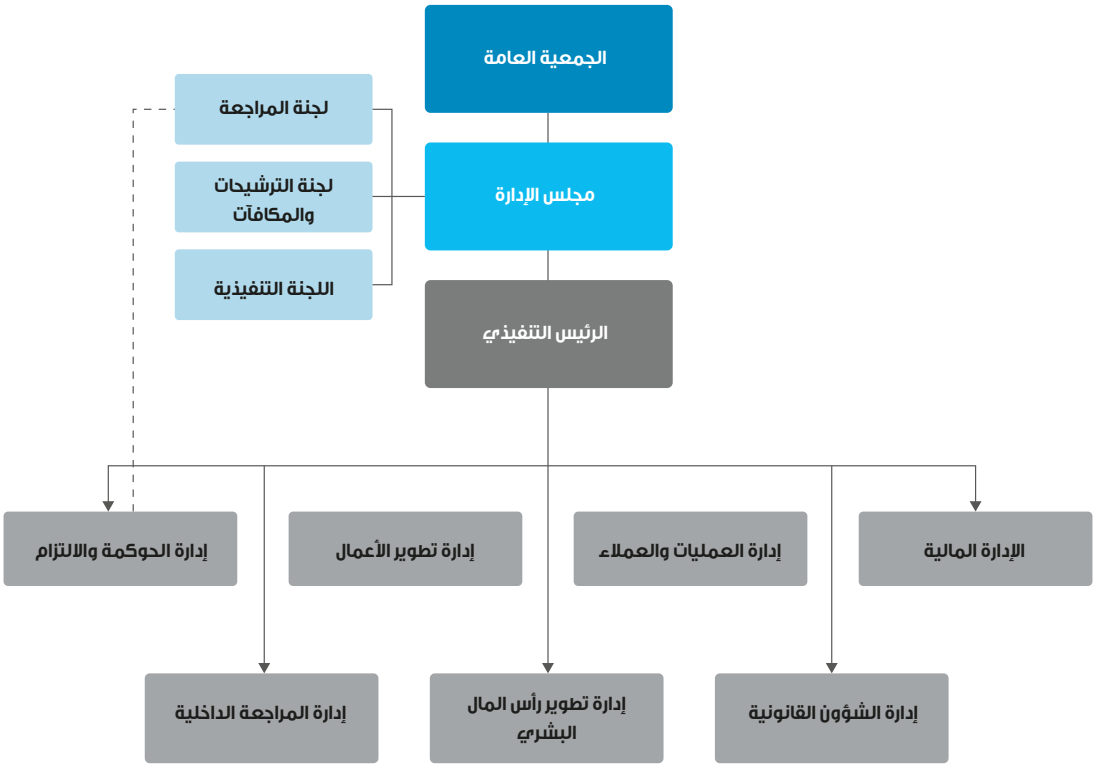
* إن الأرقام المذكورة تقريبية.

المصدر: الشركة

٥-٢ الهيكل الإداري

يعهد المساهمون بالشركة إلى مجلس الإدارة مسؤولية التوجيه العام للشركة والإشراف عليها ومراقبتها. كما يعهد مجلس الإدارة إلى الإدارة التنفيذية للشركة وبالأخص الرئيس التنفيذي مسؤولية إدارة الأعمال اليومية العامة للشركة. ويوضح الشكل التالي الهيكل الإداري للشركة بما في ذلك مجلس الإدارة واللجان الرقابية والوظائف التي يقوم بها أعضاء الإدارة التنفيذية:

الشكل (٧): الهيكل الإداري للشركة



المصدر: الشركة

٥-٣ أعضاء مجلس الإدارة وأمين السر

٥-٣-١ تشكيل مجلس الإدارة

يدير الشركة مجلس إدارة يتألف من ثمانية (٨) أعضاء تعينهم الجمعية العامة العادية للمساهمين، على ألا يقل عدد أعضائه المستقلين عن ثلاثة (٣) أعضاء. ويحدد النظام الأساس للشركة ولوائح الحوكمة الداخلية للشركة مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة. وتكون مدة عضوية أعضاء مجلس الإدارة بما فيهم رئيس المجلس أربعة (٤) سنوات كحد أقصى لكل دورة، ويجوز إعادة انتخاب أعضاء مجلس الإدارة لأكثر من مرة ما لم ينص نظام الشركة الأساس على غير ذلك. وقد بدأت الدورة الحالية لمجلس الإدارة والتي تبلغ مدتها أربعة (٤) سنوات كما في تاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م).

يوضح الجدول التالي أعضاء مجلس الإدارة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٥-٢): أعضاء مجلس إدارة الشركة

م.	الاسم	المنصب	الجنسية	العمر	الصفة	نسبة الملكية المباشرة		نسبة الملكية غير المباشرة**		تاريخ التعيين*
						قبل الطرح**	بعد الطرح	قبل الطرح	بعد الطرح	
١	خالد عبدالله راشد أبونيان	رئيس مجلس الإدارة	سعودي	٦٣ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	٤,١٩٥٪	٢,٩٣٦٥٪	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٢	عمر محمد نبيل محمد الميداني	نائب رئيس مجلس الإدارة	سعودي	٤٤ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٣	ثامر سعود إسماعيل الشرهان	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٦١ سنة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٤	سلطان سمير سعيد جودية	عضو مجلس الإدارة	لبناني	٣٩ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٥	علي أيوب	عضو مجلس الإدارة	أمريكي	٤٧ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٦	سكوت جيمس ماكجيجان	عضو مجلس الإدارة	بريطاني	٥٥ سنة	غير تنفيذي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
٧	خالد إبراهيم الربيعة	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٦٠ سنة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٦م)
٨	ديفيد راوول أليكساندر	عضو مجلس الإدارة	فرنسي	٥٤ سنة	مستقل	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	١٤٤٥/٠٥/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٦م)

* التواريخ المذكورة في هذا الجدول هي تواريخ تعيين أعضاء مجلس الإدارة للدورة الحالية لمجلس الإدارة. وتوضح السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة تاريخ تعيين كل منهم في المجلس أو في أي منصب آخر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة).

** نتجت الملكية غير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة بسبب الآتي: يمتلك خالد عبدالله راشد أبونيان ما نسبته ٨,٣٩٠٪ من رأس مال شركة عبدالله أبونيان للتجارة والتي بدورها تمتلك ما نسبته ٥٠٪ من رأس مال شركة رؤية العالمية للاستثمار والتي تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من رأس مال الشركة.

المصدر: الشركة

إن أمين سر مجلس الإدارة كما في تاريخ هذه النشرة هو الأستاذ/ خافيير بيرتولا والذي تم تعيينه بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) (وللاطلاع على ملخص السيرة الذاتية لأمين سر مجلس الإدارة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة). كما تجدر الإشارة إلى أن أمين سر مجلس الإدارة الأستاذ/خافيير بيرتولا لا يملك أي أسهم في الشركة كما في تاريخ هذه النشرة.

٥-٣-٢ مسـؤوليات ومهام مجلس الإدارة

يمثل مجلس الإدارة جميع المساهمين وعليه بذل واجبي العناية والولاء في إدارة الشركة وكل ما من شأنه صون مصالحها وتنميتها وتعظيم قيمتها. وتقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية عن أعمال الشركة وإن فوّض لجاناً أو جهات أو أفراد في ممارسة بعض اختصاصاته، وفي جميع الأحوال، لا يجوز لمجلس الإدارة إصدار تفويض عام أو غير محدد المدة.

وتتضمن مسؤوليات مجلس الإدارة واختصاصاته ما يلي:

- وضع الخطط والسياسات والإستراتيجيات والأهداف الرئيسة للشركة والإشراف على تنفيذها ومراجعتها بشكل دوري، والتأكد من توافر الموارد البشرية والمالية اللازمة لتحقيقها، ومن ذلك:
  - وضع الإستراتيجية الشاملة للشركة وخطط العمل الرئيسة وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر ومراجعتها وتوجيهها.
  - تحديد الهيكل الرأسمالي الأمثل للشركة وإستراتيجياتها وأهدافها المالية وإقرار الموازنات التقديرية بأنواعها.
  - الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسة للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
  - وضع أهداف الأداء ومراقبة التنفيذ والأداء الشامل في الشركة.
  - المراجعة الدورية للهياكل التنظيمية والوظيفية في الشركة واعتمادها.
  - التحقق من توافر الموارد البشرية والمالية اللازمة لتحقيق أهداف الشركة وخططها الرئيسة.
- وضع أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف العام عليها، ومن ذلك:
  - وضع سياسة مكتوبة لمعالجة حالات تعارض المصالح الفعلية والمحتملة لكل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمساهمين، ويشمل ذلك إساءة استخدام أصول الشركة ومرافقها، وإساءة التصرف الناتج عن التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة.
  - التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
  - التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر؛ وذلك بوضع تصور عام عن المخاطر التي قد تواجه الشركة وإنشاء بيئة ملمة بثقافة إدارة المخاطر على مستوى الشركة، وطرحها بشفافية مع أصحاب المصالح والأطراف ذات الصلة بالشركة.
  - المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة.
- إعداد سياسات ومعايير وإجراءات واضحة ومحددة للعضوية في مجلس الإدارة، بما لا يتعارض مع الأحكام الإلزامية للائحة حوكمة الشركات، ووضعها موضع التنفيذ بعد إقرار الجمعية العامة لها.
- وضع سياسة مكتوبة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح وفقًا لأحكام لائحة حوكمة الشركات.
- وضع السياسات والإجراءات اللازمة التي تضمن تقيد الشركة بالأنظمة واللوائح والتزامها بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية للمساهمين وأصحاب المصالح، والتحقق من تقيد الإدارة التنفيذية بها.
- الإشراف على إدارة مالية الشركة، وتدفقاتها النقدية، وعلاقاتها المالية والائتمانية مع الغير.
- الاقتراح للجمعية العامة غير العادية بما يراه حيال ما يلي:
  - زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه.
  - حل الشركة قبل الأجل المعيّن في نظام الشركة الأساس أو تقرير استمرارها.
- الاقتراح للجمعية العامة العادية بما يراه حيال ما يلي:
  - استخدام احتياطيات الشركة، في حال عدم تخصيصها لغرض معين في نظام الشركة الأساس.
  - تكوين مخصصات أو احتياطيات مالية إضافية للشركة.
  - طريقة توزيع أرباح الشركة الصافية.
- إعداد القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة واعتمادها قبل نشرها.
- إعداد تقرير مجلس الإدارة واعتماده قبل نشره.

- ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
- إرساء قنوات اتصال فعالة تتيح للمساهمين الاطلاع بشكل مستمر ودوري على أوجه الأنشطة المختلفة للشركة وأي تطورات جوهرية.
- تشكيل لجان متخصصة منبثقة عنه بقرارات يحدَّد فيها مدة اللجنة وصلاحياتها ومسؤولياتها، وكيفية رقابة المجلس عليها، على أن يتضمن قرار التشكيل تسمية الأعضاء وتحديد مهامهم وحقوقهم وواجباتهم، مع تقييم أداء وأعمال هذه اللجان وأعضائها.
- تحديد أنواع المكافآت التي تُمنح للعاملين في الشركة، مثل المكافآت الثابتة، والمكافآت المرتبطة بالأداء، والمكافآت في شكل أسهم، بما لا يتعارض مع اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.
- إبلاغ الجمعية العامة العادية عند انعقادها بالأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، على أن يتضمن هذا الإبلاغ المعلومات التي قدمها العضو إلى مجلس ا لإدارة وفقًا للفقرة (١٤) من المادة الثامنة والعشرين (٢٨) من لائحة حوكمة الشركات، وأن يرافق هذا التبليغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة الخارجي.
- وضع القيم والمعايير التي تحكم العمل في الشركة.
- يتولى مجلس الإدارة تشكيل الإدارة التنفيذية للشركة، وتنظيم كيفية عملها، والرقابة والإشراف عليها، والتحقق من أدائها المهام الموكولة إليها، وعليه في سبيل ذلك:
  - وضع السياسات الإدارية والمالية اللازمة.
  - التحقق من أن الإدارة التنفيذية تعمل وفق السياسات المعتمدة منه.
  - اختيار الرئيس التنفيذي للشركة وتعيينه، والإشراف على أعماله.
  - تعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي وعزله وتحديد مكافآته.
  - عقد اجتماعات دورية مع الإدارة التنفيذية لبحث مجريات العمل وما يعتريه من معوقات ومشاكل، واستعراض ومناقشة المعلومات المهمة بشأن نشاط الشركة.
  - وضع معايير أداء للإدارة التنفيذية تنسجم مع أهداف الشركة وإستراتيجيتها.
  - مراجعة أداء الإدارة التنفيذية وتقييمه.
  - وضع خطط التعاقب على إدارة الشركة.

٥-٣-٣ مهام رئيس مجلس الإدارة

تتضمن مسؤوليات رئيس مجلس الإدارة واختصاصاته ما يلي:

- ضمان حصول أعضاء مجلس الإدارة في الوقت المناسب على المعلومات الكاملة والواضحة والصحيحة وغير المضللة.
- التحقق من قيام مجلس الإدارة بمناقشة جميع المسائل الأساسية بشكل فعال وفي الوقت المناسب.
- تمثيل الشركة أمام الغير وفق ما ينص عليه نظام الشركات ولوائحه التنفيذية ونظام الشركة الأساس.
- تشجيع أعضاء مجلس الإدارة على ممارسة مهامهم بفعالية وبما يحقق مصلحة الشركة.
- ضمان وجود قنوات للتواصل الفعلي مع المساهمين وإيصال آرائهم إلى مجلس الإدارة.
- تشجيع العلاقات البناءة والمشاركة الفعالة بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من جانب، وإيجاد ثقافة تشجّع على النقد البناء على الجانب الآخر.
- إعداد جدول أعمال اجتماعات مجلس الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار أي مسألة يطرحها أحد أعضاء مجلس الإدارة أو يثيرها مراجع الحسابات، والتشاور مع أعضاء المجلس والرئيس التنفيذي عند إعداد جدول أعمال المجلس.
- عقد لقاءات بصفة دورية مع أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين دون حضور أي تنفيذي في الشركة.
- التأكد من أن جدول أعمال مجلس الإدارة يركز على إستراتيجية الشركة، وأدائها، وخلق قيمة للمساهمين والمساءلة على كل المستويات.
- التأكد من حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة ومساهمي الشركة على المعلومات الكافية وفي الوقت المناسب.
- تفويض المهام لأعضاء مجلس الإدارة الأفراد ومتابعة تقدمهم.
- ضمان إفصاح الأعضاء عن أعمالهم وحالات تعارض المصالح في أي مسألة يُجرى مناقشتها في اجتماع مجلس الإدارة.

٥-٣-٤ مهام أمين سر مجلس الإدارة

تتضمن مسؤوليات أمين سر مجلس الإدارة واختصاصاته ما يلي:

- إدارة كل الأعمال الإدارية والفنية واللوجستية لشؤون مجلس الإدارة واجتماعات الجمعية العامة.
- إدارة وتنسيق إعداد جداول اجتماعات مجلس الإدارة/اللجان، وإعداد العروض التقديمية، وإعداد وتوزيع محاضر الاجتماعات، وأرشفة كل البيانات، والمعلومات والسجلات المتعلقة بمجلس الإدارة/اللجان، ومراقبة تنفيذ قرارات مجلس الإدارة/اللجان.
- توثيق اجتماعات مجلس الإدارة وإعداد محاضر لها تتضمن ما دار من نقاشات ومداولات، وبيان مكان الاجتماع وتاريخه ووقت بدايته وانتهائه، وتوثيق قرارات المجلس ونتائج التصويت، وحفظها في سجل خاص ومنظم، وتدوين أسماء الأعضاء الحاضرين والتحفظات التي أبدوها – إن وجدت –، وتوقيع هذه المحاضر من رئيس الاجتماع وجميع الأعضاء الحاضرين وأمين السر.
- حفظ التقارير التي تُرفع إلى مجلس الإدارة والتقارير التي يعدّها المجلس.
- تزويد أعضاء مجلس الإدارة بجدول أعمال المجلس وأوراق العمل والوثائق والمعلومات المتعلقة به، وأي وثائق أو معلومات إضافية يطلبها أي من أعضاء مجلس الإدارة ذات علاقة بالموضوعات المشمولة في جدول الاجتماع.
- التحقق من تقيد أعضاء مجلس الإدارة بالإجراءات التي أقرها المجلس.
- تبليغ أعضاء مجلس الإدارة بمواعيد اجتماعات المجلس قبل التاريخ المحدد بمدة كافية.
- عرض مسودات المحاضر على أعضاء مجلس الإدارة لإبداء مرئياتهم حيالها قبل توقيعها.
- التحقق من حصول أعضاء مجلس الإدارة بشكل كامل وسريع على نسخة من محاضر اجتماعات المجلس والمعلومات والوثائق المتعلقة بالشركة.
- التنسيق بين أعضاء مجلس الإدارة.
- تقديم العون والمشورة إلى أعضاء مجلس الإدارة.
- إعداد تقرير حالة بشأن القرارات التي اتخذها مجلس الإدارة وتنفيذها وإطلاع مجلس الإدارة عليها، بما في ذلك نقاط العمل، وإجراءات المالك والجداول الزمنية.
- حضور اجتماعات مجلس الإدارة.
- ضمان اتباع كل إجراءات مجلس الإدارة، وقواعده ولوائحه بدقة من قبل الأعضاء.
- إنجاز أي مهام أو إجراءات يكلفه بها مجلس الإدارة.
- تقديم العون والمشورة إلى أعضاء مجلس الإدارة.
- تنظيم سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع مراعاة ما يلي:
  - وضع سجل خاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وتحديثه دوريًا، وذلك وفقًا للإفصاحات المطلوبة بموجب نظام الشركات ونظام السوق المالية ولوائحهما التنفيذية.
  - إتاحة الاطلاع على السجل لمساهمي الشركة دون مقابل مالي.
- ضمان حسن تدفق المعلومات داخل مجلس الإدارة وبين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

٥-٣-٥ عقود العمل والخدمة المبرمة مع أعضاء مجلس الإدارة

يوضح الجدول التالي ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة فيما بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة:

الجدول (٥-٣): ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة مع أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	المنصب	تاريخ العقد	مدة العقد
ثامر سعود إسماعيل الشرهان	عضو مجلس الإدارة	١٤٤٣/٠٥/٢٨هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/٠١م)	سنتان

المصدر: الشركة

٥-٣-٦ ملخص السـير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سـر مجلس الإدارة

فيما يلي ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة:

الجدول (٥-٤): ملخص السيرة الذاتية لـ خالد عبدالله راشد أبونيان

الاسم	خالد عبدالله راشد أبونيان
العمر	٦٣ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب الحالي	رئيس مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
المؤهلات العلمية	• بكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص علوم الحاسب، جامعة ويسترن واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ١٩٨٤م.
المناصب الحالية	• رئيس مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠١٤م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة أبونيان القابضة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجالات الأنشطة المتعددة ولا سيما الطاقة والمياه، منذ عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة أبونيان التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجالات الأنشطة المتعددة ولا سيما الطاقة والمياه، منذ عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة كي اس بي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال صناعة المعدات الصناعية، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة توراي ميمبراين الشرق الأوسط، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعات الكيميائية، منذ عام ٢٠١٥م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة تقنية المياه والبيئة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعات الكيميائية وصناعة آلات ومعدات التقطير والتكرير، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة العربية للأنابيب، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال صناعة المعدات الصناعية، منذ عام ٢٠٠٦م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس الإدارة في شركة لفانا القابضة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ١٩٩٩م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• الرئيس التنفيذي في شركة أبونيان القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجالات الأنشطة المتعددة ولا سيما الطاقة والمياه، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى عام ٢٠١٨م. • عضو مجلس المديرين في شركة تقنية المياه والبيئة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعات الكيميائية وصناعة آلات ومعدات التقطير والتكرير، منذ عام ٢٠٠٦م وحتى عام ٢٠١٨م. • المدير العام في شركة أبونيان للتجارة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجالات الأنشطة المتعددة، منذ عام ٢٠٠١م وحتى عام ٢٠٠٨م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ عمر محمد نبيل محمد الميداني

الاسم	عمر محمد نبيل محمد الميداني
العمر	٤٤ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب الحالي	نائب رئيس مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
المؤهلات العلمية	• بكالوريوس في التجارة – تخصص مالية، كلية جون مولسون للأعمال، دولة كندا، عام ٢٠٠٢م.

المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠١٦م وحتى تاريخه. • الرئيس التنفيذي في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة داتا فولت للاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الاستثمار في مراكز البيانات، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة داتا فولت، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار في مراكز البيانات، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التنفيذية في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة استدامة لتطوير المشاريع، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة تبريد المناطق السعودية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة الترشيحات والتعويضات في شركة تبريد المناطق السعودية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة القدرة العربية للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو لجنة التطوير والتعويضات للإدارة في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الاستثمار في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الترشيحات والحوكمة في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أمواج الجبيل للغاز، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أعمال جازان للغاز، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة أجياد المعرفة للتعليم والتدريب، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال مشاريع التعليم، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة بيئتنا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال معالجة النفايات الصلبة، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في الشركة السعودية المتكاملة لمعالجة النفايات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال معالجة النفايات الصلبة، منذ عام ٢٠١٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة ألمنيوم الصحراء، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال مواد الإنشاء، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة مشروع المرحلة الأولى، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال مشاريع التعليم، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة كفاءة المباني، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إدارة المرافق، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة مشروع ينبع للطاقة الكهربائية المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تعمل في مجال المقاولات، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة فيجين انفيست ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه.

المناصب الحالية	• عضو اللجنة التنفيذية في شركة أكوا باور، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المرافق العامة، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة أكوا باور، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المرافق العامة، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التنفيذية في شركة رافال للتطوير العقاري المحدودة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة ماجما هولدينجز ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال معالجة النفايات الصناعية الخطرة، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة في اي غاز بايبلاينز هولدينج ١ ال تي دي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الاستثمار في خطوط أنابيب النفط والغاز، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة في اي غاز بايبلاينز هولدينج ٢ ال تي دي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الاستثمار في خطوط أنابيب النفط والغاز، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة فيجين انفيست بايبلاينز هولدينج ١ ال تي دي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الاستثمار في خطوط أنابيب النفط والغاز، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة فيجين انفيست بايبلاينز هولدينج ٢ ال تي دي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الاستثمار في خطوط أنابيب النفط والغاز، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة فيجين انفيست ال ان جي هولدينج، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة اماراتية، تعمل في مجال الاستثمار بمشاريع الغاز، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• رئيس مجلس المديرين في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢٠م. • عضو مجلس المديرين في شركة مالتي فورمز السعودية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال مواد البناء، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢٠م. • رئيس مجلس المديرين في شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٠م. • رئيس مجلس المديرين في شركة خدمات مياه جدة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٣م. • رئيس مجلس المديرين في شركة انتاج مياه الرياض، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٠م. • عضو مجلس المديرين في شركة حلول الصحة الطبية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصحة، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠١٩م. • عضو مجلس المديرين في الشركة العربية اليابانية للأغشية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠١٧م وحتى عام ٢٠١٨م. • الرئيس التنفيذي في شركة بيئتنا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال معالجة المخلفات الصلبة، منذ عام ٢٠١١م وحتى عام ٢٠١٧م. • رئيس مجلس المديرين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الأنابيب، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • عضو مجلس المديرين في شركة تغطية الشبكات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال شبكات التواصل، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢١م. • رئيس مجلس المديرين في شركة البرج المتكامل للاتصالات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال شبكات التواصل، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • عضو مجلس المديرين في شركة اتحاد للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الطاقة، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢١م. • عضو مجلس المديرين في شركة استحواذ الطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الطاقة، منذ عام ٢٠١٤م وحتى عام ٢٠١٩م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٦): ملخص السيرة الذاتية لـ ثامر سعود إسماعيل الشرهان

الاسم	ثامر سعود إسماعيل الشرهان
العمر	٦١ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب الحالي	عضو مجلس الإدارة

تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
المؤهلات العلمية	• بكالوريوس في هندسة الكيمياء، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، المملكة العربية السعودية، عام ١٩٨٣م.
المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في أكاديمية المياه والطاقة، وهي شركة مؤسسة غير ربحية سعودية، تعمل في مجال المياه والطاقة، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة ريتشلاند، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المنتجات الغذائية، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة إي في إم، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسترالية، تعمل في مجال الصناعات الكيميائية والمعادن، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الترشيحات والمكافآت في شركة إي في إم، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعات الكيميائية والمعادن، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين وشريك في شركة الأراضي الثرية التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الأنشطة الزراعية، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين وشريك في شركة بيسان للاستشارات الهندسية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الاستشارات الهندسية، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أعمال جازان للغاز، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في الجمعية الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة بمدينة الجبيل (إرادة)، وهي جمعية خيرية سعودية، تعمل في مجال تقديم خدمات لذوي الاحتياجات الخاصة، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• نائب رئيس مجلس الإدارة في شركة أكوا باور، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المرافق العامة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • عضو لجنة الترشيحات والتعويضات في شركة أكوا باور، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المرافق العامة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • المدير العام في شركة أكوا باور، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المرافق العامة، منذ عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٩م. • الرئيس التنفيذي في شركة مرافق، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال خدمات المرافق، منذ عام ٢٠٠٦م وحتى عام ٢٠١٣م. • الرئيس التنفيذي في الشركة السعودية للبتروكيماويات (صدف)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال البتروكيماويات، منذ عام ٢٠٠٤م وحتى عام ٢٠٠٦م. • الرئيس التنفيذي في شركة سابك لخدمة التخزين، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال خدمات التخزين، منذ عام ١٩٩٦م وحتى عام ٢٠٠٤م. • مدير مشاريع اول في الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال البتروكيماويات، منذ عام ١٩٩٤م وحتى عام ١٩٩٦م. • مدير مصنع الإثيلين في شركة بتروكيمياء، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال صناعة البتروكيماويات، منذ عام ١٩٨٩م وحتى عام ١٩٩٢م. • مهندس انتاج في شركة بتروكيمياء، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال صناعات الكيمياء، منذ عام ١٩٨٥م وحتى عام ١٩٨٩م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٧): ملخص السيرة الذاتية لـ سلطان سمير سعيد جودية

الاسم	سلطان سمير سعيد جودية
العمر	٣٩ سنة
الجنسية	لبناني
المنصب الحالي	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في إدارة الأعمال، جامعة ليفربول، المملكة المتحدة، عام ٢٠١٦م. • بكالوريوس في إدارة الأعمال – تخصص مالية، الجامعة الأمريكية في بيروت، الجمهورية اللبنانية، عام ٢٠٠٤م.

المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • نائب رئيس أول لإدارة الأصول في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في شركة حلول الأنابيب المتطورة للصناعة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال انتاج الأنابيب، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة كيريكالي القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال المشاركة والتملك في الشركات، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة ألمنيوم الصحراء، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال مواد الإنشاء، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • رئيس اللجنة التنفيذية في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الأنابيب، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الأنابيب، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • رئيس اللجنة التنفيذية في الشركة منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة المالية في شركة تبريد المناطق السعودية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة طليطلة العربية المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المقاولات، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة كيماويات الدار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعات الكيماوية، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• نائب الرئيس لإدارة الأصول في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • عضو مجلس المديرين في شركة حلول الأنابيب المتطورة للصناعة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال إنتاج الأنابيب، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢١م. • مساعد نائب الرئيس لإدارة الأصول في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٠م. • مدير المالية والاستثمارات في شركة بيئتنا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال معالجة المخلفات الصلبة، منذ عام ٢٠١٢م وحتى عام ٢٠١٨م. • مستشار أول في شركة المستثمر الوطني، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال تقديم الاستشارات المالية والاستثمار وإدارة الأصول، منذ عام ٢٠٠٧م وحتى عام ٢٠١٢م. • مستشار في شركة بيت إدارة المال، وهي شركة مساهمة مقفلة بحرينية، تعمل في مجال الخدمات المالية، منذ عام ٢٠٠٦م وحتى عام ٢٠٠٧م. • مستشار في شركة بيت الاستشارات المالية، وهي شركة تضامنية سعودية، تعمل في مجال الخدمات المالية، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠٠٦م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٨): ملخص السيرة الذاتية لـ علي أيوب

الاسم	علي أيوب
العمر	٤٧ سنة
الجنسية	أمريكي
المنصب الحالي	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في إدارة الأعمال، جامعة جورج واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠٠١م. • بكالوريوس في نظم المعلومات، جامعة جورج واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ١٩٩٨م.

المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة داتا فولت للاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الاستثمار في مراكز البيانات، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة داتا فولت، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار في مراكز البيانات، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • رئيس إدارة المحافظ في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة القدرة العربية للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة والمخاطر والمالية في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الاستثمار في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • رئيس اللجنة المالية في شركة تبريد المناطق السعودية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أمواج الجبيل للغاز، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة رؤية للاستثمار للبنية التحتية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تعمل في مجال التشييد، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• استشاري في شركة أرامكو السعودية، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال النفط والغاز، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢١م. • مدير الاستحواذات و تمويل المشاريع في شركة اكوا باور، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المرافق العامة، منذ عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٩م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٩): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جيمس ماكجيجان

الاسم	سكوت جيمس ماكجيجان
العمر	٥٥ سنة
الجنسية	بريطاني
المنصب الحالي	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في ادارة المشاريع، جامعة هيريوت وات، الامارات العربية المتحدة، عام ١٩٩٧م. • بكالوريوس في ادارة البناء، جامعة هيريوت وات، الامارات العربية المتحدة، عام ١٩٩٦م.

المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في الشركة منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التنفيذية في الشركة منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة والمخاطر في شركة أجياد المعرفة للتعليم والتدريب، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال مشاريع التعليم، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة والمخاطر في شركة تبريد المناطق السعودية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة والمخاطر والمالية في شركة أير برودكتس القدرة للطاقة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الغازات الصناعية، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • الرئيس الاول للعمليات في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أجياد المعرفة للتعليم والتدريب، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال مشاريع التعليم، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة مشروع المرحلة الثانية ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال مشاريع التعليم، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • نائب رئيس مجلس الإدارة في شركة كيريكالي القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال المشاركة والتملك في الشركات، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة كيريكالي للمشاريع القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال المشاركة والتملك في الشركات، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة كيريكالي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تركية، تعمل في مجال المشاركة والتملك في الشركات، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو لجنة ادارة مخاطر القروض في شركة كيريكالي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تركية، تعمل في مجال المشاركة والتملك في الشركات، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• رئيس الاستثمار في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٠م. • رئيس الشراكة بين القطاعين العام والخاص في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٨م. • مدير تطوير المشاريع في شركة جاكوبس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سنغافورية، تعمل في مجال تطوير البنية التحتية، منذ عام ٢٠٠٧م وحتى عام ٢٠١٦م. • مدير مخاطر الإقراض في شركة اوكلاند، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة نيوزلندية، تعمل في مجال المياه والصرف الصحي، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠٠٧م. • مدير التسليم في شركة جاكوبس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة قائمة في هونغ كونغ، تعمل في مجال تطوير البنية التحتية ، منذ عام ٢٠٠٢م وحتى عام ٢٠٠٥م. • مدير مشاريع أول في شركة جي ال ال، وهي شركة مساهمة مدرجة أمريكية، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠٠٠م وحتى عام ٢٠٠٢م. • مدير مشاريع في شركة فلتشر، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة نيوزلندية، تعمل في مجال المقاولات، منذ عام ١٩٩٧م وحتى عام ٢٠٠٠م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-١٠): ملخص السيرة الذاتية لـ خالد إبراهيم سعد الربيعة

الاسم	خالد إبراهيم سعد الربيعة
العمر	٦٠ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٦م)
المؤهلات العلمية	• بكالوريوس في المحاسبة، جامعة توليدو، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ١٩٩١م.

المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الأنابيب، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الأنابيب، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة عبد الله العثيم للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال تطوير وتشغيل المجمعات التجارية، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في شركة عبد الله العثيم للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال تطوير وتشغيل المجمعات التجارية، من عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال صناعة البتروكيماويات، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الاستثمار في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال صناعة البتروكيماويات، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المخاطر في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال صناعة البتروكيماويات، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس الإدارة في الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية، وهي شركة مساهمة عربية تأسست بقرار من مجلس الوحدة الاقتصادية العربية، تعمل في مجال الصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في الجمعية الخيرية لرعاية المرضى بالمنطقة الشرقية (ترابط)، وهي جمعية خيرية سعودية، تعمل في مجال تقديم خدمات للمرضى، منذ ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في البنك التونسي السعودي، وهو بنك مملوك مناصفة بين حكومة الجمهورية التونسية وحكومة المملكة، يعمل في مجال الخدمات المصرفية، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في شركة أكوا باور، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المرافق العامة، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في شركة تبريد المناطق السعودية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة الضويان القابضة، شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠١٧م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التنفيذية في شركة الضويان القابضة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠١٧م وحتى تاريخه. • مؤسس ورئيس مكتب خالد إبراهيم الربيعه للاستشارات المالية، وهي مؤسسة فردية سعودية، تعمل في مجال تقديم الخدمات الاستشارية المالية والتخطيط الاستراتيجي و إعادة هيكلة الأعمال، منذ عام ٢٠١٦م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• مستشار في الشركة السعودية لخدمات التعدين، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال خدمات التعدين، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • رئيس مجلس الإدارة في شركة السوق المالية السعودية (تداول)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل كبورصة رئيسية في المملكة العربية السعودية، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٧م. • رئيس اللجنة التنفيذية في شركة السوق المالية السعودية (تداول)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل كبورصة رئيسية في المملكة العربية السعودية، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٧م. • رئيس لجنة الترشيحات في شركة السوق المالية السعودية (تداول)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل كبورصة رئيسية في المملكة العربية السعودية، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٧م. • الرئيس التنفيذي لشركة كيميائيات الميثانول (كيمانول)، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال إنتاج الفورمالديهايد ومشتقاته ومحسنات الخرسانة، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى عام ٢٠١٦م. • المدير المالي لشركة أميانتيت العربية السعودية، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في إنشاء المصانع وامتلاك وإدارة وتشغيل المنشآت الصناعية وتسويق منتجاتها، وخاصة المشاريع الصناعية لإنتاج الأنابيب، منذ عام ١٩٩٣م وحتى عام ٢٠٠٨م. • رئيس لجنة المراجعة في شركة الجزيرة للخدمات المساندة (مهن)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال التوظيف والخدمات العمالية، منذ عام ٢٠١٧م وحتى عام ٢٠٢٠م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-١١): ملخص السيرة الذاتية لـ ديفيد راوول أليكساندر

الاسم	ديفيد راوول أليكساندر
العمر	٥٤ سنة
الجنسية	فرنسي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٥/٠٥/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٦م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في الإدارة والعمران، جامعة إي اس اس إي سي، فرنسا، عام ٢٠٠٠م. • بكالوريوس في نظم المعلومات الإدارية في الهندسة الميكانيكية، المعهد الوطني للفنون والحرف، الجمهورية الفرنسية، عام ١٩٩٢م.
المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التنفيذية في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • الرئيس التنفيذي لشركة تيليا ساس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة فرنسية، تعمل في مجال تقديم خدمات وتطوير مشترك واستشارات، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • شريك في مجموعة تيليا جي ام بي اتش، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ألمانية، تعمل في مجال الاستشارات، منذ عام ٢٠١٥م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• نائب الرئيس التنفيذي في مجموعة تيليا جي ام بي اتش، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ألمانية، تعمل في مجال الاستشارات، منذ عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠٢٢م. • نائب الرئيس لاستشارات أداء المرافق في شركة فيوليا، وهي شركة مساهمة مدرجة فرنسية، تعمل في مجال تقيم الخدمات والاستثمار والتطوير في قطاع المياه و المياه المعالجة ، منذ عام ٢٠١٢م وحتى ٢٠١٤م. • مدير عام برنامج مياه العاصمة، في شركة فيوليا، وهي شركة مساهمة مدرجة فرنسية، تعمل في مجال تقيم الخدمات والاستثمار والتطوير في قطاع المياه والمياه المعالجة، منذ عام ٢٠١٣م وحتى ٢٠١٤م. • مدير عام برنامج التميز التشغيلي في شركة فيوليا، وهي شركة مساهمة مدرجة فرنسية، تعمل في مجال تقيم الخدمات والاستثمار والتطوير في قطاع المياه والمياه المعالجة منذ عام ٢٠١١م وحتى ٢٠١٢م. • المدير التنفيذي للعمليات لأنشطة الطاقة البلدية في شركة فيوليا، وهي شركة مساهمة مدرجة فرنسية، تعمل في مجال تقيم الخدمات والاستثمار والتطوير في قطاع المياه والمياه المعالجة، منذ عام ٢٠١٠م حتى ٢٠١١م. • المدير العام لدول البنلوكس في شركة فيوليا، وهي شركة مساهمة مدرجة فرنسية، تعمل في مجال تقيم الخدمات والاستثمار والتطوير في قطاع المياه والمياه المعالجة، منذ عام ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٠م. • عضو مجلس الإدارة في شركة ديلفلوينت بي في، وهي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة هولندية، تعمل في مجال جمع ومعالجة مياه الصرف الصحي، منذ عام ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٠م. • رئيس مجلس إدارة شركة ديلفلوينت للخدمات بي في- ديلفت، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة هولندية، تعمل في مجال معالجة مياه الصرف الصحي، منذ عام ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٠م. • رئيس مجلس إدارة شركة ايباس العالمية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بلجيكية، تعمل في مجال الاستشارات الهندسية والمساعدة الاستراتيجية والتشغيلية، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى ٢٠١٠م. • عضو مجلس إدارة شركة اس اي دي اي بينيلوكس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بلجيكية، تعمل في مجال معالجة مياه الصرف الصحي، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى ٢٠١٠م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-١٢): ملخص السيرة الذاتية لـ خافيير بيرتولا

الاسم	خافيير بيرتولا
العمر	٣٩ سنة
الجنسية	أسباني
المنصب الحالي	أمين سر مجلس الإدارة
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في إدارة الأعمال، كلية ذا باور للأعمال، مملكة إسبانيا، عام ٢٠٢٠م. • بكالوريوس في القانون وإدارة الأعمال، جامعة مدريد المستقلة، مملكة إسبانيا، عام ٢٠٠٨م.

المناصب الحالية	• أمين سر مجلس الإدارة في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • المدير التنفيذي للالتزام في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • أكاديمي ومحاضر في الامتثال المؤسسي في كلية إي دي إي يو للأعمال «EDEU Business School»، وهي كلية اسبانية، تعمل في مجال التعليم العالي، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• رئيس إدارة الالتزام العالمي في مجموعة بابليسيس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسبانية، تعمل في مجال الإعلانات، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٣م. • مدير المخاطر المؤسسية في شركة مجموعة الطيران الدولي، وهي شركة مدرجة بريطانية، تعمل في مجال الطيران، منذ عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٨م. • مدير المخاطر والالتزام في شركة بي دبليو سي (PwC)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسبانية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠١١م وحتى عام ٢٠١٥م. • مستشار للمخاطر والالتزام في شركة إرنست أند يونغ – أسبانيا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسبانية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى عام ٢٠١١م.

المصدر: الشركة

٥-٤ لجان الشركة

لدى الشركة عدد من اللجان التي تم تشكيلها وفقاً لحاجة الشركة وظروفها وأوضاعها بما يمكنها من تأدية مهامها بفعالية بالإضافة إلى الوفاء بالمتطلبات النظامية ذات العلاقة وهي لجنة المراجعة ولجنة الترشيحات والمكافآت واللجنة التنفيذية.

وفيما يلي ملخص لهيكل كل لجنة ومسؤولياتها وأعضائها:

٥-٤-١ لجنة المراجعة

أ- تكوين لجنة المراجعة

تتكون لجنة المراجعة من ثلاثة (٣) أعضاء تم تعيينهم بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وتكون مدة عضوية لجنة المراجعة مرهونة بانتهاء دورة المجلس الحالية، والتي تنتهي في تاريخ ١٤٤٩/٠٦/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٧/١١/١٥م). وُيعد تكوين لجنة المراجعة متوافقًا مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات. كما أعدت الشركة لائحة عمل لجنة المراجعة والتي اعتمدتها الشركة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بالتوافق مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات. ويوضح الجدول التالي أسماء أعضاء لجنة المراجعة:

الجدول (٥-١٣): أعضاء لجنة المراجعة

#	الاسم	المنصب	الصفة
٣.	خالد إبراهيم سعد الربيعة	رئيس لجنة المراجعة	مستقل
٤.	سكوت جيمس ماكجيجان	عضو لجنة المراجعة	غير تنفيذي
٥.	علي أيوب	عضو لجنة المراجعة	غير تنفيذي

المصدر: الشركة

ب- مسؤوليات لجنة المراجعة

تشمل مهام لجنة المراجعة ومسؤولياتها ما يلي:

- **التقارير المالية:**

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها، بالإضافة إلى مشاركة كل الملاحظات والتوصيات مع مجلس الإدارة.
- دراسة السياسات والإجراءات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.

- مراجعة أي مسائل مذكورة في التقارير المالية التي تعدها الإدارة التنفيذية، أو تلك التي تطرحها إدارات الشركة أو مراجعي الحسابات الخارجيين.
- مناقشة ملاحظات مراجعي الحسابات الخارجيين والداخليين بشأن القوائم المالية مع الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة، ومراقبة أي إجراءات تصحيحية يتم اتخاذها.
- إبداء الرأي الفني – بناءً على طلب مجلس الإدارة – فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها وإستراتيجيتها.
- دراسة أي مسائل مهمّة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات الخارجي.

- **المراجعة الداخلية:**

- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- تقديم المشورة إلى مجلس الإدارة بشأن مدى فعالية المراجعة الداخلية في الشركة والتأكد من تزويد أفراد إدارة المراجعة الداخلية بالموارد المطلوبة لأداء أدوارهم ومسؤولياتهم بفعالية وتقديم توصيات إلى مجلس الإدارة في هذا الصدد.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.
- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية السنوية القائمة على المخاطر («**خطة المراجعة**») وتقديم توصيات بشأن خطة المراجعة.
- مراجعة أداء المراجعة الداخلية فيما يتعلق بخطة المراجعة.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملحوظات الواردة فيها.
- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية للشركة والمراجع الداخلي للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- إصدار تقرير لجنة المراجعة السنوي وتقديمه إلى مجلس الإدارة.
- مراجعة لائحة المراجعة الداخلية للشركة واعتماده.
- اعتماد ميزانية المراجعة الداخلية للشركة وخطة الموارد.
- طرح الاستفسارات المناسبة من الإدارة التنفيذية ومدير المراجعة الداخلي للشركة لتحديد ما إذا كان يوجد أي نطاق أو فرض أي قيود على الموارد قد تعيق فعالية المراجعة الداخلية.

- **مراجع الحسابات:**

- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم، وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلاليتهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- التحقق من استقلالية مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مراجعة خطة مراجع الحسابات الخارجي للشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية أو استشارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
- الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- تقديم التوصيات لمجلس الإدارة بشأن أي مسائل مراجعة خارجية.
- مراجعة خطاب الإدارة التنفيذية لمراجعي الحسابات الخارجيين وردود الإدارة التنفيذية على تنفيذ التوصيات.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخِذ بشأنها.

- **إدارة المخاطر:**

- وضع إستراتيجية وسياسات شاملة لإدارة المخاطر بما يتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة والتحقق من تنفيذها ومراجعتها وتحديثها بناءً على المتغيرات الداخلية والخارجية للشركة.
- تحديد مستوى مقبول للمخاطر التي قد تتعرض لها الشركة والحفاظ عليه والتحقق من عدم تجاوز الشركة له.
- التحقق من جدوى استمرار الشركة ومواصلة أنشطتها بنجاح مع تحديد المخاطر التي تهدد استمرارها خلال الاثني عشر (١٢) شهرًا القادمة.
- الإشراف على نظام إدارة المخاطر بالشركة وتقييم فعالية نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة؛ وذلك لتحديد أوجه القصور بها.
- إعادة تقييم قدرة الشركة على تحمّل المخاطر وتعرضّها لها بشكل دوري (من خلال إجراء اختبارات التحمّل على سبيل المثال).
- إعداد تقارير مفصلة حول التعرّض للمخاطر والخطوات المقترحة لإدارة هذه المخاطر، ورفعها إلى مجلس الإدارة.
- تقديم التوصيات للمجلس حول المسائل المتعلقة بإدارة المخاطر.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من قبل مجلس الإدارة.
- التحقق من استقلال موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي قد ينشأ عنها تعرّض الشركة للمخاطر.
- التحقق من استيعاب موظفي إدارة المخاطر للمخاطر المحيطة بالشركة والعمل على زيادة الوعي بثقافة المخاطر.

- **ضمان الالتزام:**

- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- مناقشة أي مسائل تتعلق بالامتثال للائحة أخلاقيات الشركة والسياسات والإجراءات الأخرى ذات الصلة مع كل من المراجعين الداخليين والخارجيين.
- التأكد من اتخاذ الشركة كل الخطوات اللازمة لتشجيع الموظفين وأي طرف خارجي على الإبلاغ عن حالات عدم الامتثال للوائح المملكة أو سياسات الشركة وإجراءاتها، وكذلك ضمان معالجة تقارير عدم الامتثال التي تتلقاها الشركة بشكل مناسب.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة المقترحة وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.

ج- ملخص السيرة الذاتية لأعضاء لجنة المراجعة

فيما يلي ملخص السير الذاتية لأعضاء لجنة المراجعة:

الجدول (٥-١٤): ملخص السيرة الذاتية لـ خالد إبراهيم سعد الربيعة

الاسم	خالد إبراهيم سعد الربيعة
المنصب	رئيس لجنة المراجعة
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-١٥): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جيمس ماكجيجان

الاسم	سكوت جيمس ماكجيجان
المنصب	عضو لجنة المراجعة
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-١٦): ملخص السيرة الذاتية لـ علي أيوب

الاسم	علي أيوب
المنصب	عضو لجنة المراجعة
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

٥-٤-٢ لجنة الترشيحات والمكافآت

أ- تكوين لجنة الترشيحات والمكافآت

تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة (٣) أعضاء تم تعيينهم بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وتكون مدة عضوية لجنة الترشيحات والمكافآت مرهونة بانتهاء دورة المجلس الحالية، والتي تنتهي في تاريخ ١٤٤٩/٠٦/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٧/١١/١٥م). وُيعد تكوين لجنة الترشيحات والمكافآت متوافقًا مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات. كما أعدت الشركة لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت والتي اعتمدتها الشركة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بالتوافق مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات. ويوضح الجدول التالي أسماء أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:

الجدول (٥-١٧): أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

#	الاسم	المنصب	الصفة
١.	ثامر سعود إسماعيل الشرهان	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت	مستقل
٢.	علي أيوب	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	غير تنفيذي
٣.	سكوت جيمس مكجيجان	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	غير تنفيذي

المصدر: الشركة

ب- مسؤوليات لجنة الترشيحات والمكافآت

تشمل مهام لجنة الترشيحات والمكافآت ومسؤولياتها ما يلي:

- اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية ورفعها إلى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة، على أن يراعى في ذلك في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء، والإفصاح عنها، والتحقق من تنفيذها.
- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقت إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
- توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
- المراجعة الدورية لسياسة المكافآت وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها.
- التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.
- إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
- تحديد خطة الاجتماع السنوي والأنشطة المتعلقة بمجلس الإدارة ولجانه.
- تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال مجلس الإدارة.
- المراجعة السنوية للاحتياجات اللازمة من المهارات أو الخبرات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ووظائف الإدارة التنفيذية.
- مراجعة هيكل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وتقديم التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.

- الإشراف على تطوير وتنفيذ خطة تعاقب مناسبة تغطي منصب الرئيس التنفيذي للشركة، وكل المناصب التي يرفع شاغليها تقاريرهم إلى الرئيس التنفيذي.
- التحقق بشكل سنوي من استقلال الأعضاء المستقلين، وعدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أخرى.
- وضع الإجراءات الواجب اتباعها في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
- تقييم فعالية مجلس الإدارة ولجانه وأعضائه، وتقديم توصيات لمعالجة الثغرات المحددة، إن وجدت، في مصلحة الشركة.
- المراجعة السنوية للهيكل التنظيمي للشركة، وإطار الكفاءات، وتنمية رأس المال البشري، وخطط الاستبقاء والتحفيز؛ وكذلك توصيف الأدوار، وتقييم الأداء ومكافآت الإدارة التنفيذية، وتقديم التوصيات المصاحبة إلى مجلس الإدارة.
- وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين وكبار التنفيذيين.
- تحديد جوانب القوة والضعف في مجلس الإدارة واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.
- مراجعة بطاقات الأداء المتوازن والموافقات الخاصة بالإدارة التنفيذية.
- إعداد سياسات رأس المال البشري والموافقة عليها.

ج- ملخص السير الذاتية لأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

فيما يلي ملخص السير الذاتية لأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:

الجدول (٥-١٨): ملخص السيرة الذاتية لـ ثامر سعود إسماعيل الشرهان

الاسم	ثامر سعود إسماعيل الشرهان
المنصب	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-١٩): ملخص السيرة الذاتية لـ علي أيوب

الاسم	علي أيوب
المنصب	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٢٠): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جيمس ماكجيجان

الاسم	سكوت جيمس ماكجيجان
المنصب	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

٥-٤-٣ اللجنة التنفيذية

أ- تكوين اللجنة التنفيذية

تتكون اللجنة التنفيذية من أربعة (٤) أعضاء تم تعيينهم بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وتكون مدة عضوية اللجنة التنفيذية مرهونة بانتهاء دورة المجلس الحالية، والتي تنتهي في تاريخ ١٤٤٩/٠٦/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٧/١١/١٥م). وُيعد تكوين لجنة الترشيحات والمكافآت متوافقًا مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات. كما أعدت الشركة لائحة عمل اللجنة التنفيذية والتي اعتمدتها الشركة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بالتوافق مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات. ويوضح الجدول التالي أسماء أعضاء اللجنة التنفيذية:

الجدول (٥-٢١): أعضاء اللجنة التنفيذية

#	الاسم	المنصب	الصفة
١.	سلطان سمير سعيد جودية	رئيس اللجنة التنفيذية	غير تنفيذي
٢.	سكوت جيمس مكجيجان	عضو اللجنة التنفيذية	غير تنفيذي
٣.	عواض عوض عيد العتيبي	عضو اللجنة التنفيذية	تنفيذي
٤.	ديفيد راول اليكساندر	عضو اللجنة التنفيذية	مستقل

المصدر: الشركة

ب- مسؤوليات اللجنة التنفيذية

تشمل مهام اللجنة التنفيذية ومسؤولياتها ما يلي:

- الإشراف على تنفيذ سياسات وتوجيهات مجلس إدارة الشركة وتسهيل اتخاذ القرارات في اجتماعات مجلس الإدارة.
- إحالة أي أمور تتطلب نظر المجلس فيها إلى المجلس للبت فيها وتقديم توصيات إلى المجلس فيما يتعلق بهذه الأمور.
- المراجعة السنوية وتقديم التوصيات إلى مجلس الإدارة فيما يتعلق بإستراتيجية الشركة، وخطة عملها وميزانيتها، بما في ذلك تقييم فعالية تلك الإستراتيجية.
- المراجعة السنوية وتقديم التوصيات إلى مجلس الإدارة فيما يتعلق بمقاييس الأداء الإستراتيجي، والأهداف، وخطة العمل و/أو الميزانية، وأهداف مؤشرات الأداء الرئيسية، في ضوء وضع الشركة وظروف السوق.
- مراجعة فرص تطوير أعمال الشركة لمراقبة النمو والحفاظ على العمليات التشغيلية بما يتماشى مع إستراتيجية الشركة وغاياتها.
- تقديم التوصيات إلى لجنة الترشيحات والمكافآت بالشركة فيما يتعلق بالتغييرات في الهيكل التنظيمي للشركة والهيكل العام للدرجات الوظيفية.
- يجب على رئيس اللجنة، أو من يفوّضه، حضور اجتماعات الجمعية العامة للشركة والإجابة على أي أسئلة يطرحها المساهمون.
- تقلد أي مسؤوليات أو واجبات أخرى يفوّضها المجلس إلى اللجنة.

ج- ملخص السيرة الذاتية لأعضاء اللجنة التنفيذية

فيما يلي ملخص السير الذاتية لأعضاء اللجنة التنفيذية:

الجدول (٥-٢٢): ملخص السيرة الذاتية لـ سلطان سمير سعيد جودية

الاسم	سلطان سمير سعيد جودية
المنصب	رئيس اللجنة التنفيذية
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٢٣): ملخص السيرة الذاتية لـ سكوت جميس ماكجيجان

الاسم	سكوت جيمس ماكجيجان
المنصب	عضو اللجنة التنفيذية
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٢٤): ملخص السيرة الذاتية لـ عواض عوض عيد العتيبي

الاسم	عواض عوض عيد العتيبي
العمر	٤٦ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو اللجنة التنفيذية
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في علوم التصنيع تخصص هندسة وإدارة أنظمة التصنيع، جامعة كرانفيلد، المملكة المتحدة، عام ٢٠٠٧م. • بكالوريوس في الهندسة الكيميائية، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، المملكة العربية السعودية، عام ٢٠٠٣م .
المناصب الحالية	• الرئيس التنفيذي في الشركة منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التنفيذي في الشركة منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة الماء المستديم للخدمات البيئية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إمدادات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • نائب رئيس مجلس الإدارة في شركة دار البلد التجارية، وهي شركة مساهمة مقفلة، تعمل في مجال التجارة والاستثمار، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة أراها للخدمات البيئية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إنشاء محطات ومشاريع الصرف، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إنشاء وإصلاح المحطات، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة الشركاء الدوليون للمياه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إنشاء وإصلاح المحطات، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة انتاج مياه الرياض، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس المديرين في شركة بيئة الجزيرة في المملكة العربية السعودية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال محطات المياه منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه.

أبرز الخبرات المهنية السابقة	• نائب الرئيس للشؤون التجارية والتخصيص في شركة المياه الوطنية، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠١٧م وحتى عام ٢٠١٨م. • مدير عام الشؤون التجارية في وزارة البيئة والمياه والزراعة، وهي جهة حكومية سعودية، تعمل في مجال الإشراف على شؤون البيئة والمياه والزراعة في المملكة العربية السعودية، في عام ٢٠١٧م. • رئيس شركة الدار للصناعات الكيماوية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعات التحويلية، منذ عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٧م. • نائب الرئيس في الشركة العالمية للصناعات التحويلية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الكيماويات المتخصصة، منذ عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٧م. • مدير تطوير الأعمال في شركة مياهنا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠١٤م وحتى عام ٢٠١٦م. • عضو مجلس إدارة في شركة العالمية للصناعات الكيميائية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الكيماويات المتخصصة، منذ عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٦م. • عضو مجلس إدارة في شركة الدار للصناعات الكيماوية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعات التحويلية، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٦م. • مدير تطوير الأعمال في شركة رؤية العالمية للاستثمار، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١١م وحتى عام ٢٠١٤م. • مستشار تقني في صندوق التنمية الصناعي، وهي مؤسسة مالية حكومية سعودية، تعمل في المجال الصناعي، منذ عام ٢٠٠٤م وحتى عام ٢٠١١م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٥ أ): ملخص السيرة الذاتية لـ ديفيد راوول اليكساندر

الاسم	ديفيد راوول اليكساندر
المنصب	عضو اللجنة التنفيذية
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

٥-٥ الإدارة التنفيذية

تتألف الإدارة التنفيذية للشركة من فريق يتمتع بالخبرات والمهارات اللازمة لإدارة الشركة بإشراف مجلس الإدارة، ويقوم الرئيس التنفيذي بتسيير الأعمال اليومية للشركة وفقاً للتوجيهات والسياسات التي يحددها مجلس الإدارة لضمان تحقيق الشركة لأهدافها المحددة من قبل مجلس الإدارة.

٥-٥-١ أقسام الإدارة التنفيذية

أ- الإدارة المالية

تتولى الإدارة المالية المهام والمسؤوليات التالية:

١- إعداد وتطوير الخطط الاستراتيجية للشركة ومشاريعها والمساهمة الفاعلة في اتخاذ القرارات المناسبة التي تحقق المردود والعائد القصير، المتوسط والبعيد المدى للمساهمين.

٢- إعداد الخطط التشغيلية طويلة المدى واحتياجات السيولة النقدية وتحديد احتياجات التمويل للشركة ومشاريعها.

٣- إدارة الاستثمار وإدارة السيولة النقدية بالشركة وإدارة أسعار الصرف للعملات الأجنبية وإعداد إجراءات التحوط من تقلبات الأسعار.

٤- إعداد خطط الميزانيات القصيرة وطويلة المدى للشركة ومشاريعها ومتابعة الأداء المالي للشركة بشكل مستمر من خلال مؤشرات أداء دورية واعتماد القوائم المالية للشركة.

٥- التأكد من الامتثال لأنظمة وقوانين الزكاة والضريبة وتقديم التقارير اللازمة للعوائد الضريبية واعتماد فرضيات الضرائب المحتملة لاستثمارات الشركة.

٦- إدارة وتطوير البنية التحتية لتقنية المعلومات بالشركة والأمن السيبراني وأنظمة التطبيقات الشاملة والأنظمة الأخرى المساندة بما يضمن تحقيق واستمرارية أعمال الشركة وتحقيق أهدافها الاستراتيجية.

٧- تطوير السياسات والأنظمة والإجراءات والمعايير لمختلف الأعمال المتعلقة بالمحاسبة والضرائب والتخطيط والميزانيات.

ب- إدارة العمليات والعملاء

تتولى إدارة العمليات والعملاء المهام والمسؤوليات التالية:

١- تطبيق السياسات التي تحقق رؤية ورسالة الشركة وإدارة التغيير بشكل استباقي.

٢- التحسين المستمر لعمليات الشركة والعمل على تنفيذ إجراءات التشغيل المتوافقة مع أفضل الممارسات، والالتزام بشهادات الجودة العالمية سواء كان ذلك ملزماً تعاقدياً أو استراتيجياً.

٣- إعداد ومتابعة خطط المشاريع للتأكد من تنفيذ كل مشروع بحسب المواصفات والمقاييس المطلوبة وفي إطار الميزانية المعتمدة.

٤- تطوير مشاريع البنية التحتية الخاصة بالمشروع والتأكد من التسليم والتشغيل التجريبي بحسب الخطط الزمنية وميزانية المشروع.

٥- تطوير وتنفيذ البرامج التي تضمن تحقيق نمو الأعمال واتفاقيات مستوى الخدمة.

٦- تطوير وتنفيذ خطط تشغيلية وذلك في إطار خطط الميزانيات لضمان لتحقيق المواءمة الاستراتيجية المخصصة للمشاريع.

٧- ضمان سير أعمال التشغيل والصيانة لعمليات الشركة وأنشطتها في معالجة المياه ومياه الصرف الصحي التي تشغلها الشركة والشركات التابعة لها.

٨- العمل بشكل وثيق في إدارة علاقات العملاء الرئيسية والعلاقات العامة.

٩- إدارة خدمات العملاء، والشكاوى، والفواتير، والتحصيل.

١٠- رفع مستوى رضا أصحاب المصلحة والعملاء.

١١- التأكد من تطبيق سياسات ومعايير وإجراءات السلامة وتصاريح العمل التي تتم من خلال الموظفين او المقاولين في مختلف مواقع وأعمال الشركة.

١٢- إعداد خطط سلاسل الإمداد التشغيلية والاستراتيجية، وتوفير جميع متطلبات تشغيل المحطات وإدارة المستودعات وسلاسل الإمداد والخدمات اللوجستية.

ج- إدارة تطوير الأعمال

تتولى إدارة تطوير الأعمال المهام والمسؤوليات التالية:

١- إعداد وتطوير الخطط الاستراتيجية المناسبة لنمو الشركة.

٢- تحليل ودراسة السوق والمنافسين وتقديم التوصيات المناسبة للحصول على الميزة التنافسية.

٣- تطوير العروض الفنية والتجارية للمنافسة في المناقصات والمشاريع الجديدة.

٤- دراسة وتقييم المشاريع الاستثمارية وتحديد الفرص الواعدة منها ذات الجدوى الاقتصادية .

٥- بناء علاقات مميزة مع العملاء والشركاء والموردين بما يخدم تطوير ونمو أعمال الشركة.

٦- تحليل ودراسة الأنظمة التشريعية ذات العلاقة بالمشاريع الجديدة.

٧- التنسيق مع أصحاب المصلحة داخلياً وخارجياً لتقديم مناقصات تنافسية.

٨- التفاوض لإعداد الاتفاقيات والشروط والأحكام الخاصة بموردي الهندسة والبناء والمشتريات.

د- إدارة الحوكمة والالتزام

تتولى إدارة الحوكمة والالتزام المهام والمسؤوليات التالية:

١- التأكد من تبني أفضل الممارسات في مجال حوكمة الشركات.

٢- ضمان الفصل بين مهام الإدارة التنفيذية ومهام مجلس الإدارة.

٣- تقييم وإدارة المخاطر المؤسسية ومراقبتها ووضع الخطط المناسبة للتقليل من مستوى المخاطر.

٤- خلق وتعزيز الثقافة المهنية التي تعزز الالتزام بالقيّم والسلوكيات المتّسقة مع قواعد وقوانين نظام حوكمة الشركة.

٥- التعزيز من ثقافة الإفصاح والإبلاغ عن أي سلوكيات مشبوهة دون الخوف من أي تبعات.

٦- تعزيز واستدامة أخلاقيات المهنة لضمان استمرارية الأعمال بما يحقق توقعات مصالح الشركة.

٧- تشجيع المشاركة الفعالة للمساهمين بما يضمن المساواة في أداء الشركة ونموها وحماية لحقوق المساهمين.

ه- إدارة الشؤون القانونية

تتولى إدارة الشؤون القانونية المهام والمسؤوليات التالية:

١- تمثيل الشركة في المحاكمات، والخلافات العمالية، والجهات القضائية الأخرى في جميع القضايا التي تكون الشركة طرفاً فيها.
٢- مراجعة وصياغة العقود والتراخيص، ومراجعة الشروط والأحكام العامة لأي مشروع أو اتفاقيات مع أطراف خارجية.
٣- تقديم الاستشارة القانونية والتشريعية المتعلقة بجميع الأمور المتعلقة بحوكمة الشركة والشركات التابعة لها.
٤- جمع وحفظ وتوثيق جميع المستندات والوثائق المتعلقة بالاتفاقيات، والمذكرات، والعقود المبرمة من قِبل الشركة مع جهات خارجية.

و- إدارة تطوير رأس المال البشري

تتولى إدارة تطوير رأس المال البشري المهام والمسؤوليات التالية:

١- إدارة وتطوير الثقافة المؤسسية والتطوير التنظيمي للشركة.
٢- تطوير السياسات والإجراءات المتعلقة بالموارد البشرية.
٣- تطوير الهياكل التنظيمية، وإعداد الأوصاف الوظيفية، وتقييم الوظائف.
٤- استقطاب العاملين ذوي الكفاءات العالية وتطوير المبادرات والاستراتيجيات لاستبقاء الكفاءات.
٥- العمل على تطوير الكوادر البشرية وتحسين بيئة العمل لخلق بيئة جاذبة.
٦- تخطيط وتنفيذ البرامج التدريبية والتطويرية المبنية على الجدارات وذلك لإكساب العاملين المهارات اللازمة.
٧- إعداد المسارات المهنية وبرامج التعاقب الوظيفي.
٨- إدارة وتقييم أداء العاملين والمتّسقة مع الأهداف الاستراتيجية للشركة.
٩- إدارة التعويضات والمنافع والحوافز وإعداد السياسات المتعلقة بها.
١٠- إدارة شؤون الموظفين ورفع مستوى الاندماج الوظيفي.
١١- إعداد وتطوير أنظمة معلومات الموارد البشرية.

ز- إدارة المراجعة الداخلية

تتولى إدارة المراجعة الداخلية المهام والمسؤوليات التالية:

تعزيز وحماية الشركة من خلال تقديم التوصيات والملاحظات الموضوعية والمستندة على المخاطر وتقديمها بشكل دوري للجنة المراجعة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة في الشركة. والعمل على تمكين الأطراف الخارجية المخولة بتقييم كفاءة وفاعلية نظام الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة في الشركة.

٥-٥-٢ أعضاء الإدارة التنفيذية

يوضح الجدول التالي تفاصيل أعضاء الإدارة التنفيذية للشركة:

الجدول (٥-٢٦): الإدارة التنفيذية للشركة

#	الاسم	المنصب	الجنسية	العمر	تاريخ الالتحاق بالعمل لدى الشركة	نسبة أسهم الشركة المملوكة قبل الطرح	نسبة أسهم الشركة المملوكة بعد الطرح
١.	عواض عوض عيد العتيبي	الرئيس التنفيذي	سعودي	٤٦ سنة	١٤٣٩/٠٧/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٣/٢٥م)	لا يوجد	لا يوجد
٢.	ريحان مسعود	المدير التنفيذي للمالية	باكستاني	٤٥ سنة	١٤٣٦/١١/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٨/٢٣م)	لا يوجد	لا يوجد
٣.	روبيرتو بيانتشي	المدير التنفيذي للعمليات	إيطالي	٥٧ سنة	١٤٤٤/٠٧/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٠٥م)	لا يوجد	لا يوجد
٤.	أميت بهارداواج	المدير التنفيذي لتطوير العمليات	بريطاني	٤٦ سنة	١٤٤٤/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٩م)	لا يوجد	لا يوجد
٥.	خافيير بيرتولا	المدير التنفيذي للالتزام	أسباني	٣٩ سنة	١٤٤٤/١١/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٨م)	لا يوجد	لا يوجد
٦.	محمد سليمان أسلم	المستشار العام	فرنسي	٣٥ سنة	١٤٤٥/٠٤/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٣٠م)	لا يوجد	لا يوجد
٧.	مجدي محمد أيوب	مدير عام تطوير رأس المال البشري	سعودي	٤٧ سنة	١٤٤٤/٠٥/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/٠١م)	لا يوجد	لا يوجد
٨.	عرفان علي ممتاز علي	مدير المراجعة الداخلية	باكستاني	٤٢ سنة	١٤٤٤/١١/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٥م)	لا يوجد	لا يوجد

المصدر: الشركة

٥-٥-٣ عقود العمل المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير التنفيذي للمالية

يوضح الجدول التالي ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة فيما بين الشركة والرئيس التنفيذي للشركة والمدير التنفيذي للمالية:

الجدول (٥-٢٧): ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير التنفيذي للمالية

الاسم	المنصب	تاريخ العقد	مدة العقد
عواض عوض عيد العتيبي	الرئيس التنفيذي	١٤٤٣/٠٣/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/٠١م)	ثلاث (٣) سنوات
ريحان مسعود	المدير التنفيذي للمالية	١٤٤٥/٠٣/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٠١م)	تسعة (٩) أشهر، تتجدد تلقائياً

المصدر: الشركة

٥-٥-٤ ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية

فيما يلي ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية:

الجدول (٥-٢٨): ملخص السيرة الذاتية لـ عواض عوض عيد العتيبي

الاسم	عواض عوض عيد العتيبي
المنصب	الرئيس التنفيذي
تاريخ التعيين	١٤٣٩/٠٧/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٣/٢٥م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٤-٣ (ج) «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء اللجنة التنفيذية**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٢٩): ملخص السيرة الذاتية لـ ريحان مسعود

الاسم	ريحان مسعود
العمر	٤٥ سنة
الجنسية	باكستاني
المنصب	المدير المالي
تاريخ التعيين	١٤٤٤/٠٦/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/٠١م)
المؤهلات العلمية	• عضوية محاسب إداري معتمد، معهد التكلفة والمحاسبين الإداريين، دولة باكستان، عام ٢٠٢٣م. • بكالوريوس في العلوم، جامعة البنجاب، دولة باكستان، عام ١٩٩٩م.
المناصب الحالية	• المدير التنفيذي للمالية في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة الماء المستديم للخدمات البيئية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إمدادات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة انتاج مياه الرياض، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركةتطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أراها للخدمات البيئية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إنشاء محطات ومشاريع الصرف، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• مدير عام أول للمالية في الشركة منذ مارس ٢٠٢٢م وحتى نهاية عام ٢٠٢٢م. • مدير عام المالية في الشركة منذ عام ٢٠٢١م وحتى فبراير ٢٠٢٢م . • مدير أول للمحاسبة والالتزام في الشركة منذ شهر يونيو ٢٠٢٠م وحتى نهاية عام ٢٠٢٠م. • مدير أول مالي في الشركة منذ عام ٢٠١٨م وحتى مايو ٢٠٢٠م. • مدير المالية والتقارير في الشركة منذ عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٨م. • محلل مالي أول في الشركة خلال عام ٢٠١٥م. • مدير الضرائب في شركة إرنست أند يونغ، وهي شركة شراكة باكستانية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٥م. • المدير المالي للمجموعة في شركة ال ام كيه آر (LMKR)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة باكستانية، تعمل في مجال التقنية، منذ عام ٢٠١٠م وحتى عام ٢٠١٣م. • مساعد المدير المالي في شركة مجموعة إعمار باكستان، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة باكستانية، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى عام ٢٠١٠م. • خبرة عملية في التدقيق والضرائب والمحاسبة في شركة إرنست أند يونغ، وهي شركة شراكة باكستانية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠٠٣م وحتى عام ٢٠٠٨م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٣٠): ملخص السيرة الذاتية لـ روبيرتو بيانتشي

الاسم	روبيرتو بيانتشي
العمر	٥٧ سنة
الجنسية	ايطالي
المنصب	المدير التنفيذي للعمليات
تاريخ التعيين	١٤٤٤/٠٧/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٠٥م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في الهندسة الصناعية، جامعة ميلانو بوليتيكنك، الجمهورية الايطالية، عام ١٩٩١م.

المناصب الحالية	• المدير التنفيذي للعمليات في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣ م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة انتاج مياه الرياض، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣ م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركةالشركاء الدوليون للمياه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إنشاء وإصلاح المحطات، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركةالشركاء الدوليون الثانية للمياه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إنشاء وإصلاح المحطات، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• الرئيس التنفيذي في شركة سويز أستراليا ونيوزلندا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسترالية، تعمل في مجال المياه ومعالجة مياه الصرف، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى عام ٢٠٢٣م. • المدير التنفيذي للعمليات في شركة سويز أستراليا ونيوزلندا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسترالية، تعمل في مجال المياه ومعالجة مياه الصرف، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • الرئيس التنفيذي في شركة سويز – إيطاليا وسلوفينيا وكرواتيا، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إيطالية، تعمل في مجال المياه ومعالجة مياه الصرف، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠١٩م. • المدير التنفيذي للعمليات في شركة سويز ميدل ايست، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال المياه ومعالجة مياه الصرف، منذ عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٨م. • نائب المدير التنفيذي في شركة سويز الشرق الأوسط، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال المياه ومعالجة مياه الصرف، منذ عام ٢٠١٢م وحتى عام ٢٠١٤م. • الرئيس التنفيذي في شركة سويز ميدل ايست لإعادة التدوير، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال إدارة النفايات وإعادة تدويرها، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٤م. • مدير عام وحدة أعمال جدة في شركة المياه الوطنية، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى عام ٢٠١٢م. • المدير التنفيذي لشركة جدة لخدمات المياه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى عام ٢٠١٢م. • المدير التنفيذي للعمليات في شركة بودابست لأعمال المياه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة هنغارية، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠٠٤م وحتى عام ٢٠٠٨م. • الرئيس التنفيذي في شركة آجواس ديل إليماني، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بوليفيه، تعمل في مجال المياه، منذ عام ٢٠٠٠م وحتى عام ٢٠٠٤م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥ – ٣ أ): ملخص السيرة الذاتية لـ أميت بهاردواج

الاسم	أميت بهاردواج
العمر	٤٦ سنة
الجنسية	بريطاني
المنصب	المدير التنفيذي لتطوير الأعمال
تاريخ التعيين	١٤٤٤/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٩م)
المؤهلات العلمية	• عضوية محاسب إداري معتمد، تشاردر للمحاسبين الإداريين CIMA، المملكة المتحدة، عام ٢٠٢١م. • شهادة برنامج تنفيذي في تمويل الشركات، كلية لندن للأعمال، المملكة المتحدة، ٢٠١٥م. • ماجستير في إدارة الأعمال، كلية مانشستر للأعمال، المملكة المتحدة، عام ٢٠٠٧م. • بكالوريوس تجارة مع مرتبة الشرف في تخصص الاقتصاد والمحاسبة، جامعة دلهي، الهند، عام ١٩٩٧م.
المناصب الحالية	• المدير التنفيذي لتطوير الأعمال في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه.

أبرز الخبرات المهنية السابقة	• مدير عام إدارة الصفقات (تمويل المشاريع والبنية التحتية) في شركة برايس ووتر هاوس كوبرز، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة قطرية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٣م. • مدير عام إدارة الصفقات والاستشارات (تمويل المشاريع والبنية التحتية) في شركة كيه بي إم جي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة قطرية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٠م. • مساعد مدير عام لإدارة تمويل المشاريع والبنية التحتية في شركة بي دي أو إل إل بي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بريطانية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠١٠م وحتى عام ٢٠١٨م. • مستشار تمويل شركات في شركة يونايتد يوتيليتيز بي ال سي، وهي شركة مدرجة بريطانية، تعمل في مجال المياه ومعالجتها، منذ عام ٢٠٠٩م وحتى عام ٢٠١٠م. • تنفيذي في شركة إرنست أند يونغ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بريطانية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠٠٦م وحتى عام ٢٠٠٩م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٣٢): ملخص السيرة الذاتية لـ خافيير بيرتولا

الاسم	خافيير بيرتولا
المنصب	المدير التنفيذي للإلتزام
تاريخ التعيين	١٤٤٤/١١/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٨م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «**ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة**» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٣٣): ملخص السيرة الذاتية لـ محمد سليمان أسلم

الاسم	محمد سليمان أسلم
العمر	٣٥ سنة
الجنسية	فرنسي
المنصب	المستشار العام
تاريخ التعيين	١٤٤٥/٠٤/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٣٠م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير في قانون الأعمال الدولي، جامعة بورجوندي، الجمهورية الفرنسية، عام ٢٠١٣م. • ماجستير في قانون الضرائب، جامعة لا سوربون، الجمهورية الفرنسية، عام ٢٠١٢م.
المناصب الحالية	• المستشار العام في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• المدير القانوني لدول الخليج في شركة سور العربية السعودية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال توزيع ومعالجة المياه، منذ عام ٢٠٢١م وحتى عام ٢٠٢٣م. • عضو مجلس المديرين في شركة سور العربية السعودية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال توزيع ومعالجة المياه، منذ عام ٢٠٢١م وحتى عام ٢٠٢٣م. • مستشار قانوني في شركة سور العربية السعودية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال توزيع ومعالجة المياه، منذ عام ٢٠١٢م وحتى عام ٢٠٢١م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٣٤): ملخص السيرة الذاتية لـ مجدي محمد أيوب

الاسم	مجدي محمد أيوب
العمر	٤٧ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	مدير عام تطوير رأس المال البشري
تاريخ التعيين	١٤٤٤/٠٥/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/٠١م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير تنفيذي في إدارة الأعمال، جامعة الملك عبدالعزيز، المملكة العربية السعودية، عام ٢٠١٦م. • بكالوريوس في علوم الحاسب الآلي، جامعة الملك عبدالعزيز، المملكة العربية السعودية، عام ١٩٩٨م.

المناصب الحالية	• مدير عام تطوير رأس المال البشري في الشركة منذ شهر ديسمبر لعام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة أراها للخدمات البيئية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إنشاء محطات ومشاريع الصرف، منذ عام ٢٠٢٣ م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة الماء المستديم للخدمات البيئية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إمدادات المياه، منذ عام ٢٠٢٣ م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة بيئة الجزيرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المدرين في شركة انتاج مياه الرياض، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال محطات المياه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• مدير عام الموارد البشرية في شركة مجموعة بن لادن السعودية – لقطاع التشغيل والصيانة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال التشغيل والصيانة للمرافق، خلال عام ٢٠٢٢م. • مدير أكاديمية التدريب في الشركة السعودية للخدمات الأرضية، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال المناولة الأرضية، منذ عام ٢٠٢٠ ولغاية عام ٢٠٢٢م. • مدير إدارة التطوير الإداري في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ شهر أكتوبر لعام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٠م. • مدير إدارة تطوير المسارات للفنيين في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ شهر فبراير وحتى شهر سبتمبر من عام ٢٠١٨م. • مدير إدارة التدريب بجدة في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٨م. • مدير دائرة التطوير الإداري في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٦م. • مدير دائرة التدريب على مهارات العمل في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٥م. • رئيس قسم التدريب على تقنية المعلومات في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ عام ٢٠١١م وحتى عام ٢٠١٣م. • محلل نظم معلومات في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ عام ٢٠٠٤م وحتى عام ٢٠١١م. • مدرب في الشركة السعودية للكهرباء، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الكهرباء، منذ عام ١٩٩٩م وحتى عام ٢٠٠٤م.

المصدر: الشركة

الجدول (٥-٣٥): ملخص السيرة الذاتية لـ عرفان علي ممتاز علي

الاسم	عرفان علي ممتاز علي
العمر	٤٢ سنة
الجنسية	باكستاني
المنصب	مدير المراجعة الداخلية
تاريخ التعيين	١٤٤٤/١١/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٥م)
المؤهلات العلمية	• شهادة محاسب قانوني (ACA)، معهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا وويلز (ICAEW)، المملكة المتحدة، عام ٢٠٢٣م. • عضوية في جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين (ACCA)، المملكة المتحدة، عام ٢٠١٨م. • شهادة المدقق الداخلي المعتمد من معهد المدققين الداخليين (IIA)، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠١٠م. • شهادة مدقق نظم معلومات معتمد، جمعية التدقيق والمراقبة لنظم المعلومات (ISACA)، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠١٤م. • شهادة مدقق الاحتيال المعتمد، جمعية فاحصي الاحتيال المعتمدين (ACFE)، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠١٢م. • بكالوريوس في الاقتصاد، جامعة البنجاب، دولة باكستان، عام ٢٠٠٣م.
المناصب الحالية	• مدير المراجعة الداخلية في الشركة منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه.

أبرز الخبرات المهنية السابقة	• نائب مدير التدقيق الداخلي في الشركة الدولية لتوزيع المياه (توزيع)، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال خدمات المياه، منذ عام ٢٠٢١م وحتى عام ٢٠٢٣م. • نائب مدير التدقيق الداخلي في شركة كنداسة لخدمات المياه، وهي شركة مساهمة سعودية، تعمل في مجال تحلية وتوزيع المياه، منذ عام ٢٠٢١م وحتى عام ٢٠٢٣م. • مدير التدقيق الداخلي في شركة طلال أبو غزالة و شركاه، وهي شركة تضامن برأس مال مختلط، تعمل في مجال التدقيق والمحاسبة، منذ عام ٢٠١٥ م وحتى عام٢٠٢٠م. • مدقق داخلي أول في بنك ساميت، وهي شركة باكستانية، تعمل في مجال البنوك، منذ عام٢٠١٣م وحتى عام٢٠١٥م. • مدقق داخلي في البنك المتحد المحدودة، وهي شركة باكستانية، تعمل في مجال البنوك، منذ عام ٢٠٠٩م وحتى عام ٢٠١٣م. • مدقق أول في شركة إرنست أند يونغ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة باكستانية، تعمل في مجال التدقيق والضرائب والاستشارات، منذ عام ٢٠٠٤م وحتى عام ٢٠٠٨م.

المصدر: الشركة

٥-٦ حالات الإفلاس والإعسار لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

لا يوجد أي حالات إفلاس لأعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة كما في تاريخ هذه النشرة. كما لا يوجد أي حالات إعسار في السنوات الخمس السابقة لشركة كان أي من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة معيّناً من قبل الشركة المعسرة في منصب إداري أو إشرافي فيها.

٥-٧ المصالح المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في أسهم وأدوات دين الشركة والشركات التابعة وأي مصلحة في أي أمر آخر يمكن أن يؤثر في أعمال الشركة باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في القسم رقم ٥-٣ «**أعضاء مجلس الإدارة وأمين السر**» والقسم رقم ٥-٥-٢ «**أعضاء الإدارة التنفيذية**» والقسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة.

كما يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم مصلحة في أي عقد أو ترتيب ساري المفعول أو مزمع على إبرامه في أعمال الشركة والشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة، باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في القسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة.

ويوضح الجدول الآتي نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة قبل وبعد الطرح. وباستثناء ما ذكر أدناه، يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه لا يملك أي من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة التنفيذية أي أسهم في الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر كما في تاريخ هذه النشرة.

الجدول (٥-٣٦): نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة قبل وبعد الطرح

#	الاسم	المنصب	نسبة الملكية المباشرة		نسبة الملكية غير المباشرة	
			قبل الطرح*	بعد الطرح	قبل الطرح	بعد الطرح
١.	خالد عبدالله راشد أبونيان	رئيس مجلس الإدارة	لا يوجد	لا يوجد	٤,١٩٥٪	٢,٩٣٦٥٪

المصدر: الشركة

ويوضح الجدول التالي تفاصيل الاتفاقيات والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة مصلحة فيها (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقيات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة). وقد حصلت الشركة على موافقة الجمعية العامة على المعاملات والاتفاقيات السارية مع الأطراف ذات العلاقة التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).

الجدول (٥-٣٧): تفاصيل الاتفاقيات والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة مصلحة فيها

#	الاتفاقية/التعامل	قيمة التعاملات (ريال سعودي)		أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية الذين لديهم مصلحة فيها	نوع المصلحة	سبب المصلحة
		للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م			
١.	عقد إيجار مبرم مع شركة رؤية العالمية للاستثمار	١,١٦٠,٤٢٥ ريال سعودي	١,١٦٠,٤٢٥ ريال سعودي	خالد عبدالله راشد أبونيان	غير مباشرة	عضو مجلس الإدارة خالد عبدالله راشد أبونيان وأقاربه يمتلكون أكثر من ٥٪ من رأس مال شركة رؤية العالمية للاستثمار.
٢.	تقديم سند ائتماني لشركة طليلطة العربية المحدودة لدفع مستحقات نهاية خدمة للموظفين	٢٠٤,٠١٠ ريال سعودي	٢٠٤,٠١٠ ريال سعودي	سلطان سمير سعيد جودية	غير مباشرة	عضو مجلس الإدارة سلطان سمير سعيد جودية هو عضو مجلس المديرين في شركة طليطلة العربية المحدودة

المصدر: الشركة

٥-٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والمزايا العينية التي منحتها الشركة والشركات التابعة لأعضاء مجلس الإدارة وخمسة (٥) من أعضاء الإدارة التنفيذية ممن تلقوا أعلى المكافآت والتعويضات من الشركة والشركات التابعة بما فيهم الرئيس التنفيذي والمدير التنفيذي للمالية، وذلك خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٥-٣٨): مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
أعضاء مجلس الإدارة	-	-	١٧٦,٢٥٠	١٨١,٢٥٠
أعضاء اللجان	-	-	١٠٥,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠
كبار التنفيذيين الخمسة الذين تلقوا أعلى المكافآت والتعويضات*	٨,٣١٥,٢٥٦	٨,٩٠٨,٣٥٢	١١,٧٧٧,٨٤١	٦,١٩٤,٢٧٨

* يتضمن كبار التنفيذيين المشار إليهم الرئيس التنفيذي والمدير التنفيذي للمالية.

المصدر: الشركة

٥-٩ حوكمة الشركات

اعتمدت الشركة لائحة الحوكمة الداخلية لها بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وفقاً للمادة الحادية والتسعين من لائحة حوكمة الشركات. كما اعتمدت الشركة لائحة عمل لجنة المراجعة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وفقاً للمادة الحادية والخمسين من لائحة حوكمة الشركات، ولائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وفقاً للمادة السابعة والخمسين والمادة الحادية والستين من لائحة حوكمة الشركات، إضافةً إلى لائحة عمل اللجنة التنفيذية بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م). وفيما يلي ملخص لجميع لوائح الحوكمة الداخلية التي اعتمدتها الشركة كما في تاريخ هذه النشرة:

- لائحة الحوكمة الداخلية المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- لائحة عمل لجنة المراجعة المعتمدة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت المعتمدة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- لائحة عمل اللجنة التنفيذية المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- لائحة عمل مجلس الإدارة المعتمدة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- سياسة التعويضات والمكافآت المعتمدة بموجب قرار المساهم بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- سياسة تعارض المصالح المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- سياسة الإفصاح والشفافية المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- سياسة تفويض الصلاحيات المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- سياسة الإبلاغ عن الممارسات المخالفة المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- سياسة أخلاقيات السلوك المهني المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- لائحة العقود مع الأطراف ذات العلاقة المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).
- لائحة سلوكيات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وكبار التنفيذيين المعتمدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).

وتتضمن لائحة الحوكمة الداخلية للشركة أحكاماً تتعلق بما يلي:

- حقوق المساهمين وفق الباب الثاني من لائحة حوكمة الشركات.
- الحقوق المرتبطة بالجمعيات العامة وفق الفصل الثاني من الباب الثاني من لائحة حوكمة الشركات.
- مجلس الإدارة وتشكيله واختصاصاته وإجراءات عمله وفق الباب الثالث من لائحة حوكمة الشركات.
- الإدارة التنفيذية واختصاصاتها ومسؤولياتها وفق المادة الخامسة والعشرين من لائحة حوكمة الشركات.
- لجان الشركة وعضويتها واجتماعاتها وفق الباب الرابع من لائحة حوكمة الشركات.

تلتزم الشركة بمتطلبات الحوكمة الإلزامية المطبقة على الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية وفقاً للائحة حوكمة الشركات، باستثناء بعض الأحكام التي لا تلتزم بها الشركة حالياً نظراً لكون أسهم الشركة غير مدرجة بعد في السوق المالية، وهي كالتالي:

- الفقرة (أ) من المادة الثامنة والمتعلقة بالإعلان في الموقع الإلكتروني للسوق المالية عن معلومات المرشحين لعضوية مجلس الإدارة عند نشر أو توجيه الدعوة لانعقاد الجمعية العامة.
- الفقرة (ب) من المادة الثامنة والمتعلقة باقتصار التصويت في الجمعية العامة على المرشحين المعلن عن معلوماتهم وفقاً للفقرة (أ) من المادة الثامنة.
- الفقرتين (د) و(هـ) من المادة الثالثة عشرة والمتعلقة بنشر الدعوة للجمعية العامة في الموقع الإلكتروني للسوق المالية والموقع الإلكتروني للشركة.
- الفقرة (ج) من المادة الرابعة عشرة والمتعلقة بإتاحة المعلومات المتعلقة ببنود الجمعية العامة للمساهمين من خلال الموقع الإلكتروني للسوق المالية والموقع الإلكتروني للشركة.
- الفقرة (د) من المادة الخامسة عشرة والمتعلقة بتزويد الهيئة بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة.
- الفقرة (هـ) من المادة الخامسة عشرة والمتعلقة بالإعلان للجمهور وإشعار الهيئة والسوق المالية بنتائج الجمعية العامة فور انتهائها.
- الفقرة (د) من المادة السابعة عشرة والمتعلقة بإشعار الهيئة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة وصفات عضويتهم وأي تغييرات تطرأ على عضويتهم.
- الفقرة (ب) من المادة الثلاثون والمتعلقة باجتماع المجلس.
- المادة الرابعة والخمسون والمتعلقة باجتماعات لجنة المراجعة.
- المادة الخامسة والستين والمتعلقة بنشر الشركة لإعلان الترشح لعضوية مجلس الإدارة في الموقع الإلكتروني للشركة والموقع الإلكتروني للسوق المالية وذلك لدعوة الأشخاص الراغبين في الترشح لعضوية المجلس.
- المواد الرابعة والسبعون، والخامسة والسبعون، والثامنة والسبعون والمتعلقة بخطة المراجعة الداخلية وتقرير المراجعة الداخلية وتعيين مراجع الحسابات.
- المادة السادسة والثمانون، والمادة السابعة والثمانون والفقرة (ب) من المادة الثامنة والثمانون والمادة التاسعة والثمانون، والمادة التسعون والمتعلقة بالإفصاح وإجراءاته.

٥-١٠ تضارب المصالح والمنافسة

لا يمنح النظام الأساس للشركة أو أي من اللوائح والسياسات الداخلية أية صلاحيات تمكن عضو مجلس الإدارة من التصويت على عقد أو عرض له فيه مصلحة جوهرية سواءً بصفة مباشرة أو غير مباشرة. وذلك تنفيذاً لنص المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات التي تنص على أنه لا يجوز أن يكون لعضو مجلس الإدارة أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في التعاملات والعقود التي تتم لحساب الشركة إلا بموافقة من الجمعية العامة العادية.

ووفقاً لنص المادة المذكورة أعلاه، فإنه يتعين على عضو مجلس الإدارة أن يبلغ مجلس الإدارة بما له من مصالح مباشرة أو غير مباشرة في التعاملات والعقود التي تتم لحساب الشركة، ويفصح المجلس للجمعية العامة عند انعقادها عن التعاملات والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية فيها، على أن يكون الإفصاح مشفوعاً بتقرير خاص من مراقب الحسابات. ويتم إثبات هذا التبليغ في محضر اجتماع المجلس. ولا يجوز للعضو ذي المصلحة الاشتراك في التصويت على القرار الذي يطرح للتصويت في هذا الشأن. وبناءً على ما سبق، يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- الالتزام بالعمل طبقاً للمادتين السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات، والمواد الثانية والأربعين والثالثة والأربعين والرابعة والأربعين من لائحة حوكمة الشركات.
- عدم التصويت على العقود المبرمة مع أطراف ذي علاقة في اجتماعات الجمعية العامة إذا كانت لهم مصلحة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- الالتزام بعدم الاشتراك في عمل من شأنه منافسة الشركة وبأن كافة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المستقبل سوف تتم على أساس تنافسي تطبيقاً لنص المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات.

٥-١١ أسهم الموظفين

ليس لدى الشركة أي برامج أسهم للموظفين قائمة قبل طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية الخاضعة لهذه النشرة. ولا يملك أي من موظفي الشركة أسهم في الشركة ولا توجد أي ترتيبات أخرى تشرك الموظفين في رأس مال الشركة (وللمزيد من المعلومات حول الموظفين في الشركة والالتزام بالسعودة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١٢ «**عدد موظفي الشركة وشركاتها التابعة**» والقسم رقم ٤-١٣ «**السعودة وبرنامج نطاقات**» من هذه النشرة).

Miahona

مياهنا

٦- مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات

٦-١ مقدمة

يقدم قسم مناقشة الإدارة وتحليلها للشركة عرضًا تحليليًا للأداء التشغيلي للمجموعة ووضعها المالي خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م. وقد تم إعداد هذا القسم والإيضاحات المرفقة بناءً على القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تتضمن القوائم المالية الموحدة لفترة المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والقوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي تتضمن القوائم المالية الموحدة لفترة المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والتي تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بها والمدرجة في أجزاء أخرى من هذه النشرة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) (وتمت مراجعتها من قبل شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية «**المحاسب القانوني**» بموجب التقرير الصادر عنه. وتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها والمدرجة في أجزاء أخرى من هذه النشرة، والمعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «**التقرير المالي الأولي**» المعتمد في المملكة وتم فحصها من قبل مراجع الحسابات بموجب التقرير الصادر عنه. وتم إدراج هذه القوائم المالية في القسم رقم ١٩ «**القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني حولها**» من هذه النشرة.

لا يمتلك المحاسب القانوني، ولا أي من شركاته التابعة أو الشقيقة أو موظفيه ولا أي من أقاربهم أي أسهم أو حصص من أي نوع في المجموعة بما قد يؤثر في استقلاليته كما في تاريخ تقرير المراجع المستقل في القوائم المالية الموحدة المراجعة. قدم المحاسب القانوني كما في تاريخ هذه النشرة موافقته الخطية على الإشارة في هذه النشرة إلى دوره كمراجع الحسابات للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ولم يقم بسحب تلك الموافقة أو تعديلها كما في تاريخ إصدار هذه النشرة.

تم تقريب كل المبالغ الواردة في هذا القسم إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك، وتم تقريب الأرقام والنسب إلى أقرب رقم عشري. ولهذا، فإن مجموع تلك الأرقام قد يختلف عما هو وارد بالجداول. وعليه، تستند كل النسب والمؤشرات والنفقات السنوية ومعدلات النمو السنوي المركب إلى أرقام مقربة.

تم استخدام المعلومات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من المعلومات المالية لسنة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتم استخدام المعلومات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من المعلومات المالية لسنة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتم استخدام المعلومات المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من المعلومات المالية لفترة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

قد يشمل هذا القسم بيانات ذات طبيعة مستقبلية تتعلق بالقدرات المستقبلية للمجموعة، بناءً على خطط الإدارة وتوقعاتها بشأن نمو المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي فضلاً عن المخاطر والشكوك المرتبطة بها. وقد تختلف النتائج الفعلية للمجموعة بشكل جوهري عن النتائج المتوقعة نتيجة للعديد من العوامل والمخاطر والأحداث المستقبلية، بما في ذلك تلك الوارد مناقشتها في هذا القسم من النشرة أو في أي موضع آخر منها، لا سيما القسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» في هذه النشرة.

٦-٢ إقرارات أعضاء مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

١- أن المعلومات المالية الواردة في هذا القسم مستخرجة دون تغيير جوهري ويتم عرضها بما يتفق مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والإيضاحات المرفقة والتي تم إعدادها من قبل المجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة، والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة والتي تم إعدادها من قبل المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) المعتمد في المملكة.

٢- أن المجموعة تملك رأس مال عامل يكفي لفترة الاثني عشر شهرًا على الأقل التي تلي تاريخ هذه النشرة.

٣- عدم وجود تغييرات جوهرية سلبية في الوضع المالي أو التجاري للمجموعة في السنوات المالية الثلاث التي سبقت مباشرة تاريخ هذه النشرة، بالإضافة إلى نهاية الفترة المشمولة في تقرير مراجع الحسابات حتى تاريخ هذه النشرة. كما يقر أعضاء مجلس الإدارة كذلك بأن كل الحقائق الجوهرية المتعلقة بالمجموعة وأدائها المالي تم الإفصاح عنها في هذه النشرة، وأنه لا توجد أي معلومات أو مستندات أو حقائق أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها إلى جعل أي إفادة مضللة.

٤- أن المجموعة ليس لديها أي ممتلكات، بما في ذلك أي أوراق مالية تعاقدية أو أصول أخرى، تخضع قيمتها للتقلبات أو يصعب التأكد منها، مما يؤثر بشكل كبير على تقييم وضعها المالي. باستثناء الأدوات المالية بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، والتي تم الإفصاح عنها في القسم رقم ٦-٧-٢ «**قائمة المركز المالي الموحدة**» من هذه النشرة.

٥- أن المجموعة لم تقدم أي عمولات، أو خصومات، أو رسوم وساطة، أو أي تعويض غير نقدي آخر فيما يتعلق بإصدار أو طرح أي أوراق مالية إلى أي من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة المقترحين وكبار التنفيذيين والقائمين بعرض أو طرح الأوراق المالية أو الخبراء الذين حصلوا على أي من تلك الدفعات أو المنافع خلال السنوات الثلاث السابقة مباشرة لتاريخ هذه النشرة.

٦- أن المجموعة ليس لديها أي قروض أو أي مطلوبات أخرى سواء أكانت مغطاة بضمان شخصي أو ضمان غير شخصي أو مغطاة برهن عقاري، بما في ذلك أي سحوبات على المكشوف من الحسابات المصرفية، وليس لديها أي مطلوبات مضمونة، أو مطلوبات بموجب القبول، أو ائتمان القبول، أو أي مطلوبات شراء تأجيري باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم ٦-٧-٢-٥ (أ) رقم «**القروض والسلف**» من هذه النشرة.

٧- أنه باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم رقم ٦-٦ «**العوامل الرئيسية المؤثرة على أداء المجموعة وعملياتها**» والقسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة، أنه على حد علمهم ليس لدى المجموعة معلومات عن أي سياسات حكومية، أو اقتصادية، أو مالية، أو نقدية، أو سياسية، أو أيّ عوامل أخرى أثرت أو يمكن أن تؤثر بشكل جوهري (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) على عمليات المجموعة.

٨- أن المجموعة ليس لديها أي نية لإجراء أي تغيير جوهري في نشاطها.

٩- أن عمليات المجموعة لم تتوقف بطريقة تؤثر أو أثرت بشكل كبير على وضعها المالي خلال الاثني عشر شهرًا الأخيرة.

١٠- أن رأس مال المجموعة لا يخضع لأي عقد من عقود الخيار.

١١- أن المجموعة قدمت تفاصيل شاملة في هذا القسم عن أي التزامات محتملة وقد احتسبت وسجلت مخصصًا للالتزامات الواردة في مناقشة وتحليل الإدارة للمركز المالي ونتائج العمليات.

١٢- أن ممتلكات المجموعة لا تخضع لأي رهون أو حقوق أو أعباء باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم ٦-٧-٢-٥ (أ) رقم «**القروض والسلف**» من هذه النشرة.

١٣- أن المجموعة قدمت تفاصيل شاملة في هذا القسم عن كل الموجودات الثابتة والاستثمارات في القسم رقم ٦-٧-٢-١ «**الموجودات غير المتداولة**» من هذه النشرة، بما في ذلك الأوراق المالية التعاقدية والموجودات الأخرى التي تكون قيمتها متقلبة أو يصعب تقديرها.

١٤- أن المجموعة لم تصدر أدوات دين، أو قروض لأجل، أو رهون عقارية مضمونة، أو غير مضمونة، أو حالية، أو معتمدة لكن غير مُصدرة، أو مغطاة بضمان شخصي، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم رقم ٦-٧-٢-٥ (أ) «**القروض والسلف**» من هذه النشرة.

١٥- أنه لم يكن هناك تحفظ في تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية للشركة أو شركاتها التابعة عن أي من السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

١٦- أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في السياسات المحاسبية الهامة للشركة أو شركاتها التابعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

١٧- أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القوائم المالية المصدرة للشركة أو شركاتها التابعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

١٨- أنه لم يكن هناك أي تغييرات هيكلية جوهرية في المجموعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

١٩- أنه، بخلاف ماورد في هذه النشرة، ليس لأعضاء مجلس الإدارة أو لأي من أقربائهم أي أسهم أو مصلحة من أي نوع في المجموعة إن وجدت.

٦-٣ نظرة عامة عن المجموعة

شركة مياهنا هي شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م). توحد القوائم المالية الموحدة المراجعة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والشركات الزميلة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في عقود الامتياز وحقوق الامتياز في تقديم خدمات الإنشاء وتشغيل وصيانة وتأجير محطات معالجة المياه والسدود والآبار والصرف الصحي. وهذا يشمل أيضاً تجارة الجملة والتجزئة في المعدات ذات العلاقة.

الجدول (٦-١): الشركات التابعة

الشركة التابعة	النشاط	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية			
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	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	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض	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	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بيئة الجزيرة	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي ومحطات تنقية المياه وتحلية مياه الآبار ومياه البحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أراها للخدمات البيئية	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أراها في تشغيل أنظمة الصرف الصحي أو مرافق معالجة مياه الصرف الصحي، وإصلاح وصيانة أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ، وبناء أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ	المملكة العربية السعودية	لا ينطبق	لا ينطبق	٧٠٪	٧٠٪
شركة الماء المستديم للخدمات البيئية	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الماء المستديم للخدمات البيئية في بناء مشاريع المرافق والصرف الصحي وتشغيل وصيانة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات وأنشطة المعالجة	المملكة العربية السعودية	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٧٠٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الجدول (٦-٢): الشركات التابعة المستحوذة

	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	شركة بيئة الجزيرة
تاريخ الاستحواذ	٢٠١٥م	٢٠١٥م
نسبة الاستحواذ	٪٩٠	٪٩٩
قيمة الاستحواذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي)	١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ (مقابل إصدار أسهم)	١,٠٨٣,٦١٣ (كمقابل نقدي) و٣,٤١٦,٣٨٧ (مقابل اصدار أسهم)، الإجمالي: ٤,٥٠٠,٠٠٠
طريقة احتساب الاستحواذ	صافي قيمة الأصول كما في تاريخ الاستحواذ	صافي قيمة الأصول كما في تاريخ الاستحواذ
تاريخ الاستحواذ الإضافي	٢٠١٨م	٢٠١٨م
النسبة المستحوذة الاضافية	٪١٠	٪١
قيمة الاستحواذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	١٨,٤٦٨,٦٠٧ (مقابل إصدار أسهم)	١٢٦,٧٨٢ (مقابل إصدار أسهم)
طريقة احتساب الاستحواذ	صافي قيمة الأصول كما في تاريخ الاستحواذ	صافي قيمة الأصول كما في تاريخ الاستحواذ
إجمالي نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٪١٠٠	٪١٠٠
صافي قيمة الأصول (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
النقد وما في حكمه	١٧,٧٧٦,٠٣٥	٤٦,٥٥٣
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٣٦,٥٣٧,٠٥٢	-
المستحق من الأطراف ذوي العلاقة	٧٦٢,٥١٥	٤,٧٠٠,١٣٧
الممتلكات والمعدات	٤,٤٤٤,٢٩٧	٣
الموجودات غير الملموسة	٣٦٤,٣٠٢,١٤٣	-
إجمالي الاصول	٤٢٣,٨٢٢,٠٤٢	٤,٧٤٦,٦٩٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٢,٤٢٩,٧٨٣	٧٧,٨٠٥
المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة	٣,٥٤٧,٤٤٨	-
المستحق إلى مساهمين	١,٥٦٨,٣٠٨	٣٧,٣٣٠
القروض والسلف - جزء المتداول	٣١,٠٠٠,٠٠٠	-
الزكاة المستحقة	٥٥١,٥٦٠	٣٠٦,٦٢٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣,٥١٩,٢٤٩	٣٩٩
القروض والسلف	١٦١,٧١٦,١٣٣	-
المحتجزات الدائنة	٥,٤٠٨,٣٦٥	-
المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة	٤٠,٤٠٧,٩٨٦	-
إجمالي المطلوبات	٢٧٠,١٤٨,٨٣٢	٤٢٢,١٦٠
صافي قيمة الأصول	١٥٣,٦٧٣,٢١٠	٤,٣٢٤,٥٣٣

المصدر: معلومات الادارة.

الشركات التابعة:

في ١ يناير ٢٠١٥م، قامت الشركة بالاستحواذ على ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، حيث تم تسوية مقابل الشراء عن طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة في ١ يناير ٢٠١٨م بالاستحواذ على نسبة ١٠٪ المتبقية من رأس المال.

تعمل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في عقود الامتياز التالية:

- اتفاقية خدمات امتياز مع هيئة مدن في جدة الموقع بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م وبدأ التشغيل الفعلي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٠٥م 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 هيئة مدن في نهاية فترة عقد خدمات الامتياز وهي ٢٠ سنة.
- اتفاقية عقد امتياز مع هيئة مدن بالدمام والأحساء والموقع بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧م، حيث بدأ التشغيل الفعلي بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلق 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 المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى هيئة مدن في نهاية فترة عقد حق الامتياز وهي ٣٠ عامًا.

قامت الشركة في ٩ فبراير ٢٠١٥م بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ ٤٩٥,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض. في ١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٪ المتبقية من رأس المال لشركة إنتاج مياه الرياض، حيث تم تسوية مقابل الشراء عند طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ١٠٧,٨٧٨ ريال سعودي.

وقعت شركة إنتاج مياه الرياض اتفاقية عقد امتياز خدمات مياه الشرب لمطار الملك خالد الدولي مع الهيئة العامة للطيران المدني بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م للقيام بإصلاح وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الحالية حتى اكتمال تطوير وامتلاك وتمويل وهندسة وتصميم وشراء وإنشاء وتشغيل وبدء واختبار محطة معالجة المياه الجديدة وتشغيلها وصيانتها ونقلها عند انتهاء مدة العقد.

في ١ يناير ٢٠١٥م، استحوذت المجموعة على ٩٩٪ من رأس مال شركة بيئة الجزيرة بمقابل نقدي قدره ١,٠٨٣,٦١٣ ريال سعودي حيث تم تسوية مقابل الشراء عن طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ٣,٤١٦,٣٨٧ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، في ١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٪ المتبقية من رأس مال شركة بيئة الجزيرة. شركة بيئة الجزيرة هي مقاول من الباطن لتشغيل وصيانة عقود خدمات الامتياز المذكورة أعلاه.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وافق الشركاء في الشركة على رسملة «**المساهمة الإضافية في رأس المال**» بمبلغ ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ ريال سعودي إلى «**رأس المال**» فيما يتعلق بالأمور المحددة في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة بيئة الجزيرة أعلاه. وفي ٣١ اكتوبر ٢٠٢٣م قامت وزارة التجارة بالموافقة على الرسملة كما وردة في الأمور المحددة في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة بيئة الجزيرة أعلاه.

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة بتأسيس شركة أراها للخدمات البيئية. قامت الشركة بضخ نقد بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٧٠٪ من حصص شركة أراها للخدمات البيئية (فيما تملك شركة ثبات للإنشاءات المحدودة ما نسبته ٣٠٪). وقعت شركة أراها للخدمات البيئية اتفاقية امتياز لتشغيل وصيانة طويل المدى مع شركة المياه الوطنية والمبرم بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م، وبدأ التشغيل الفعلي بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣م، لتنفيذ أعمال إعادة التأهيل والتمويل والاختبار والتشغيل والصيانة والنقل لمحطتي معالجة مياه الصرف الصحي الحاليتين في مكة المكرمة، وهما محطتي حدة وعرنه لمعالجة مياه الصرف الصحي.

في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتأسيس شركة الماء المستديم للخدمات البيئية (وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة وقائمة في المملكة العربية السعودية، برأس مال وقدره ٥٠٠ ألف ريال سعودي، وتملك الشركة ما نسبته ٧٠٪ من رأس المال، فيما تملك شركة ثبات للإنشاءات المحدودة ما نسبته ٣٠٪) لتنفيذ مشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي الصناعي في رأس تنورة – كجزء من مشروع مصفاة أرامكو السعودية رأس تنورة. سيتم تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصناعي وأنظمة نقل مياه الصرف الصحي والنفايات السائلة على أساس البناء والتملك والتشغيل والتحويل لمدة ٢٥ سنة. كما في تاريخ التقرير، وتم ترسية المشروع وتوقيع الاتفاقية بتاريخ ٠٢ يوليو ٢٠٢٣م بين شركة الماء المستديم وشركة أرامكو السعودية.

الجدول (٦-٣): الشركات الزميلة

الشركة الزميلة	النشاط	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية			
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
شركة الشركاء الدوليون للمياه	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى، أي الشمال الغربي الذي يتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك	المملكة العربية السعودية	لا ينطبق	٤٠٪	٤٠٪	٤٠٪
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة، أي المنطقة الشرقية التي تتكون من الدمام	المملكة العربية السعودية	لا ينطبق	لا ينطبق	٣٥٪	٣٥٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الشركات الزميلة:

استثمرت الشركة بشركة الشركاء الدوليون للمياه بحصة قدرها ٤٠٪ من رأس المال، بمقابل قدره ٢٠٠ ألف ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م. أبرمت شركة الشركاء الدوليون للمياه عقداً مع شركة المياه الوطنية لتحسين أداء وفعالية وكفاءة مجموعة المياه الوطنية الشمالية الغربية وإعدادها بحيث تكون جاهزة في أقرب وقت ممكن للمرحلة التالية من برنامج مشاركة القطاع الخاص والدخول في عقود طويلة الأجل من نوع عقود الامتياز بشروط وأحكام لم يتم تحديدها بعد. ولذلك فقد تم تصميم الاتفاق لدعم كلا الهدفين.

كذلك استثمرت الشركة بشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بحصة قدرها ٣٥٪ من رأس المال، بمقابل قدره ١٧٥ ألف ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢م. أبرمت شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه عقداً مع شركة المياه الوطنية لتحسين أداء وفعالية وكفاءة مجموعة المياه الوطنية القطاع الشرقي وإعدادها بحيث تكون جاهزة في أقرب وقت ممكن للمرحلة التالية من برنامج مشاركة القطاع الخاص والدخول في عقود طويلة الأجل من نوع عقود الامتياز بشروط وأحكام لم يتم تحديدها بعد. ولذلك فقد تم تصميم الاتفاق لدعم كلا الهدفين.

٦-٤ أساس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية المهمة

أسس العرض

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم إعداد 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 لالتزامات المنافع المحددة
الاستثمار في شركات زميلة	طريقة حقوق الملكية

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

عملة العرض والنشاط

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

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.

١ – استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

عند إعداد 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 ٢-٤: 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.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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 كبند 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، مالم 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:

الأصل	الفترة
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
الآلات والمعدات	٥ سنوات
أجهزة قياس الضخ	٢ – ٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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

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 تغير في التقدير الذي يتم احتسابه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات غير الملموسة عندما يكون لديها حق تعاقدي 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 خدمات الامتياز الذي يتم قياسه بالتكلفة بما في ذلك تكاليف القروض المرسملة 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 عقود الامتياز أو عمرها الإنتاجي المقدر، أيهما ينتهي أولاً، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

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 لالتزامات 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 لاحقا 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 يحوِّل 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.

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.

أ- الأدوات المالية

١- الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا 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 الأولى 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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 للنقود، 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 شرطا تعاقديا 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 تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ 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 مقاسة 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 أيضا 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.

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انقضائها. 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 المستنفذة 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 ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٥- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تمتلك المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضها 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.

تقاس المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادةً 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 معادلة بعضها البعض.

تحوط التدفق النقدي

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات 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.

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط، أو انقضاؤها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، عندئذٍ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند 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 متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المُتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

ب- 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.

ج- 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.

د- 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 الاكتوارية مباشرةً 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.

ه- 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.

و- الإيرادات

عقود خدمات الامتياز:

أبرمت المجموعة عقود خدمات امتياز مع الجهات الحكومية («**الجهة المانحة**»). ووفقاً لشروط التعاقد، فهي تتكون من نوعين من التعاقد

- البناء-التشغيل-النقل
- إعادة التأهيل-التشغيل-النقل.

بموجب عقد البناء-التشغيل-النقل، تتولى المجموعة أعمال إنشاء وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الجديدة ومرافق معالجة المياه. وتحصل المجموعة بالمقابل على حقوق تشغيل المشروع المعني لفترة معينة من الزمن («**فترة التشغيل**»). وفقاً لشروط التعاقد 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 عقود إعادة التأهيل-التشغيل-النقل، تتولي المجموعة إصلاح وتشغيل وصيانة محطات معالجة المياه ومرافق معالجة المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي. وبالمقابل تحصل المجموعة على حقوق تشغيل المشروع المعني لفترة ٢٠ سنة و٣٠ سنة لجدة والدمام على التوالي («**فترة التشغيل**»). وفقاً لشروط التعاقد، يجب نقل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي إلى الجهة المانحة دون مقابل في نهاية فترة التشغيل.

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 عقد الامتياز 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.

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 كذمم 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.

ز- الانخفاض في القيمة

ا- 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 دائمًا 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 المُصدر؛
- 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.

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 معًا في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة 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.

د- 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. تشتمل الافتراضات المتعلقة بمخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات المستقبلية من الخدمات.

ط- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ي- 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 بتكرر 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.

ك- 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 قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويلية.

ل- المصروفات

تصنف التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالعقود والموظفين ذوي العلاقة المباشرة بالمشاريع 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.

م- 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.

ن- 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.

س- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيرًا 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 حقوقا في صافي موجودات هذا الاتفاق، وليس حقوقا في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً 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 الآخر للشركة المستحوذ عليها في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة أو المشاريع 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 والمشاريع 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.

٦-٥ الشركات التابعة الجوهرية

تم تحديد شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وشركة بيئة الجزيرة، وشركة إنتاج مياه الرياض، وشركة أراها للخدمات البيئية كشركات تابعة جوهرية بناءً على مساهمتهم في إيرادات، وصافي الربح / (الخسارة)، وموجودات، ومطلوبات المجموعة كما هو مبين في التحاليل أدناه.

يلخص الجدول أدناه الإيرادات وصافي الربح / (الخسارة) بحسب الشركات التابعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤): الإيرادات وصافي الربح / (الخسارة) بحسب الشركات

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)		٢٠٢١م (معلومات الادارة)		٢٠٢٢م (معلومات الادارة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	
	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)
قبل التوحيد										
الشركة	٢٣,٤٨١	١٧,٤٠٤	١٢,٨١٩	٢٥,٣٣٢	١٤,٩١٣	٥٠,١١٠	١١,٣٥٤	٣٥,١٣١	٢٠,٣٦١	٤٣,٩٢٣
شركة بيئة الجزيرة	١٠٨,١٨٦	٢٥,٩٠٢	١١٣,٩٢٧	٢٤,٩٣٧	١٢٢,٣٥٠	٢٧,٧٦٠	٩٣,٤٦٤	٢٠,٠٣٥	٩١,٥١٠	٢٩,١٥٩
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	١٧٤,٧٣٤	٦,٥٠٨	٢٠٢,٩٠٦	٢٥,٠٩١	٢١٤,٠٣٣	٣٠,٨٩١	١٥٩,٨٩٨	٢١,٤٥١	١٦١,٩٨٧	٢١,٥٩٦
شركة إنتاج مياه الرياض	٣٠,٤٨٩	(٤,٤٤٠)	٢٥,٥٨٦	(٨,٩٢٣)	٢٥,٦٨٣	٤,٣٥٠	١٩,١٢٢	٢,٢٨٧	٢١,٩٢٧	١,٤٥٦
شركة أراها للخدمات البيئية	٠	–	–	–	–	–	–	–	٢٢,٣٨٨	٢٤٤
الإجمالي	٣٣٦,٨٩٠	٤٥,٣٧٤	٣٥٥,٢٣٩	٦٦,٤٣٧	٣٧٦,٩٧٩	١١٣,١١١	٢٨٣,٨٣٨	٧٨,٩٠٣	٣١٨,١٧٢	٩٦,٣٧٩
بعد التوحيد										
الشركة	–	(٣٣,٩٨٤)	١,٢٨٤	(٢٦,١٨٠)	٣,٣٧٦	(٢٦,١٤٩)	٢,٧٠٢	(١٦,٣١١)	٥,٦٢٣	(٢١,٨٧٦)
شركة بيئة الجزيرة	٢٤,٨٤٧	(٥٣,٣٥٧)	٢٧,٩٥٨	(٥٦,٨٩٦)	٣٤,٧٦٨	(٥٥,٧٣٩)	٢٧,٦٧٦	(٤٢,٧٨٣)	١٥,٠٦٥	(٤٣,٠٣٣)
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	١٧٤,٧٣٤	٨٣,٠٢٥	٢٠٢,٩٠٦	١٠٢,٤٥٤	٢١٤,٠٣٣	١١٠,٣٥٦	١٥٩,٨٩٨	٨٠,٤٢٩	١٦١,٩٨٧	٨٠,٠٥٦
شركة إنتاج مياه الرياض	٢٨,٦٥٣	٢١,٧٢١	٢٣,٧٥٠	٥,٩٥٤	٢٣,٨٤٦	٢١,٦٤١	١٧,٧٤٩	١٣,٧٩٦	٢٠,٥٥٤	١٣,٦٢٧
شركة أراها للخدمات البيئية	–	–	–	–	–	–	–	–	٢٢,٣٨٨	١٥,٢٢١
الإجمالي	٢٢٨,٢٣٤	١٧,٤٠٤	٢٥٥,٨٩٨	٢٥,٣٣٢	٢٧٦,٠٢٣	٥٠,١١٠	٢٠٨,٠٢٥	٣٥,١٣١	٢٢٥,٦١٧	٤٣,٩٩٦

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-٥): الإيرادات وصافي الربح / (الخسارة) كنسبة مئوية من الإجمالي بعد التوحيد

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)		٢٠٢١م (معلومات الادارة)		٢٠٢٢م (معلومات الادارة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	
	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)	الإيرادات	صافي الربح / (الخسارة)
الشركة	٠,٠٪	(١٩٥,٣٪)	٠,٥٪	(١٠٣,٣٪)	١,٢٪	(٥٢,٢٪)	١,٣٪	(٤٦,٤٪)	٢,٥٪	(٤٩,٧٪)
شركة بيئة الجزيرة	١٠,٩٪	(٣٠٦,٦٪)	١٠,٩٪	(٢٢٤,٦٪)	١٢,٦٪	(١١١,٢٪)	١٣,٣٪	(١٢١,٨٪)	٦,٧٪	(٩٧,٨٪)
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	٧٦,٦٪	٤٧٧,٠٪	٧٩,٣٪	٤٠٤,٥٪	٧٧,٥٪	٢٢٠,٢٪	٧٦,٩٪	٢٢٨,٩٪	٧١,٨٪	١٨٢,٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض	١٢,٦٪	١٢٤,٨٪	٩,٣٪	٢٣,٥٪	٨,٦٪	٤٣,٢٪	٨,٥٪	٣٩,٣٪	٩,٧٪	٣١,٠٪
شركة أراها للخدمات البيئية	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٩,٣٪	٣٤,٦٪

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-٦): الموجودات والمطلوبات بحسب الشركات

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معلومات الإدارة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معلومات الإدارة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معلومات الإدارة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	
	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات
قبل التوحيد								
الشركة	٢٩٠,٧٤٧	١٦,١٨٢	٣٢٣,١١٢	١٨,٢٥١	٣٥٩,٣١٧	١٦,٨١٢	٣٥٣,١٨٦	١٩,١٤١
شركة بيئة الجزيرة	٨٨,٦٨٤	٤٠,٥١٢	١٠٨,٩٣١	٥١,٠٠١	١٢١,٧١٦	٥١,٣٢٦	٨٢,٨٦٧	٤٨,٣١٧
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	٤٦٦,٧٨٥	٢٩٤,٦٣١	٤٦٥,١٠٦	٣٢٢,٥١٧	٤٧٠,٧٦٣	٣١١,٩٩٠	٤٤٤,٢٦٩	٢٦٦,١٤٨
شركة إنتاج مياه الرياض	٤١٢,٦٣٤	٣٨٧,١٦٣	٤٢٠,٠٨٤	٣٣٩,٤١٨	٤٢٤,٢٤٥	٣٣٦,٣٤٨	٣٢١,٧٨٨	٢٣١,٦٣٠
شركة أراها للخدمات البيئية	–	–	–	–	–	–	٤٤,٥٢١	٤١,٢٣٤
الإجمالي	١,٢٥٨,٨٥٠	٧٣٨,٤٨٧	١,٣١٧,٢٣٣	٧٣١,٠٣٢	١,٣٧٦,٠٤١	٧١٦,٤٧٦	١,٢٤٦,٦٣١	٦٠٦,٤٧٠
بعد التوحيد								
الشركة	٤٢,٩٦٦	١٦,١٨٢	٣٩,٨٤٧	١٨,٢٥١	٤١,٨٧٧	١٦,٨١٢	٩٣,١٧٣	١٦,٧٠٢
شركة بيئة الجزيرة	٣٦,٤٨٥	٣٩,٠٦٦	٤٣,٦٠٦	٤٩,٩٠٧	٤٩,٣٣٢	٥١,١٦٦	٦٤,٢٧٦	٤٨,٣١٧
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	٤٤٨,٥٤٩	٢٨٠,٨٥١	٤٤٥,١٧٥	٣٠٨,١٤١	٤٤٧,٥٥٩	٢٩٥,٨٢٥	٤٤٣,٥٣٩	٢٦٢,٣٤٧
شركة إنتاج مياه الرياض	٤١٢,٦٣٤	٣٢٩,٩٧١	٤٢٠,٠٨٤	٢٦٧,٤٦٧	٤٢٤,٢٤٥	٢٥٦,٧٠٥	٣٢١,٧٨٨	٢٢٧,٥٥٣
شركة أراها للخدمات البيئية	–	–	–	–	–	–	٤٤,٥٢١	٢٥,٧٤٦
الإجمالي	٩٤٠,٦٣٤	٦٦٦,٠٦٩	٩٤٨,٦٢٦	٦٤٣,٧٦٦	٩٦٣,٠١٣	٦٢٠,٥٠٨	٩٦٧,٢٩٧	٥٨٠,٦٦٥

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-٧): الموجودات والمطلوبات كنسبة مئوية من الإجمالي بعد التوحيد

نسبة مئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معلومات الإدارة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معلومات الإدارة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معلومات الإدارة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	
	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات
الشركة	٤,٦٪	٢,٤٪	٤,٢٪	٢,٨٪	٤,٣٪	٢,٧٪	٩,٦٪	٢,٩٪
شركة بيئة الجزيرة	٣,٩٪	٥,٩٪	٤,٦٪	٧,٨٪	٥,١٪	٨,٢٪	٦,٦٪	٨,٣٪
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	٤٧,٧٪	٤٢,٢٪	٤٦,٩٪	٤٧,٩٪	٤٦,٥٪	٤٧,٧٪	٤٥,٩٪	٤٥,٢٪
شركة إنتاج مياه الرياض	٤٣,٩٪	٤٩,٥٪	٤٤,٣٪	٤١,٥٪	٤٤,١٪	٤١,٤٪	٣٣,٣٪	٣٩,٢٪
شركة أراها للخدمات البيئية	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٤,٦٪	٤,٤٪

المصدر: معلومات الإدارة.

٦-٦ العوامل الرئيسية المؤثرة على أداء المجموعة وعملياتها

تؤثر بعض العوامل الرئيسية على النتائج التشغيلية للمجموعة. ويرد أدناه وصف لتلك العوامل الرئيسية التي تعتقد الإدارة أن لها تأثير على ما يلي: (١) الإيرادات من العمليات التشغيلية؛ (٢) تكلفة العمليات التشغيلية؛ (٣) التكاليف المالية؛ (٤) التدفق النقدي من العمليات التشغيلية. تستند هذه العوامل إلى المعلومات المتاحة حاليا للإدارة وقد لا تمثل جميع العوامل و/أو الأحداث ذات الصلة بفهم نتائج العمليات الحالية أو المستقبلية للمجموعة. الرجاء مراجعة القسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة للاطلاع على مناقشة المخاطر الرئيسية التي تؤثر على نتائج عمليات المجموعة.

المنافسة

إن قطاع خدمات المياه ومياه الصرف الصحي واسع ومتنامي وبالتالي قد يجذب منافسين جدد (الرجاء مراجعة القسم رقم ٣-٨ «**المشهد العام التنافسي**» من هذه النشرة). يعتمد نمو المجموعة المستقبلي بشكل كبير على قدرتها على المنافسة والحصول على عقود جديدة من العملاء، كما يعتمد على تجديد عقودها الحالية. قد يؤدي عدم القدرة على تجديد العقود الحالية أو الفوز بمشاريع جديدة إلى تأثير سلبي على أداء المجموعة في المستقبل.

القدرة وقابلية التوسع

يشكل دعم التنويع الاقتصادي وزيادة مشاركة القطاع الخاص، جزء من استراتيجية المملكة (رؤية المملكة ٢٠٣٠م) وبرنامج التحول الوطني والاستراتيجية الوطنية للمياه ٢٠٣٠م، الذي وضع خطة واضحة لتطوير قطاع خدمات المياه والصرف الصحي. قدرة المجموعة على الاستجابة لنمو القطاع جوهري لآفاقها المستقبلية. قدرة المجموعة الداخلية وقابليتها للتوسع، عامل اساسي لمواكبة نمو القطاع خدمات المياه والصرف الصحي والمساهمة في تحقيق المبادرة الحكومية الاستراتيجية ذات الصلة. تعتمد قدرة المجموعة وقابليتها للتوسع على عدة عوامل أهمها:

١- القدرة على جذب العملاء والفوز بمشاريع جديدة،

٢- توسيع وتطوير نطاق وجودة وحجم الأعمال التي يمكن للمجموعة القيام بها،

٣- الحصول على الموارد اللازمة وتأمين المعدات التي تمكن المجموعة من الحفاظ على جودة عملياتها،

إن افتقار المجموعة إلى القدرة وقابلية التوسع، وعدم القدرة على مواكبة القطاع المتنامي سيكون له تأثير سلبي جوهري على أداء المجموعة ونتائجها المالية.

الاعتراف بالإيرادات

تعتقد المجموعة أن العوامل الرئيسية التي تؤثر على الإيرادات قد تختلف بحسب طبيعة الإيرادات، بالإضافة إلى عوامل الأخرى قد يكون لها تأثير على إجمالي الإيرادات من العمليات.

مصادر الإيرادات

تتكون الإيرادات من ثلاثة مصادر رئيسية وهي:

أ- إيرادات خدمات إدارة التطوير والإنشاء: تطور المجموعة مشاريع حديثة الإنشاء أو مشاريع ناشطة من خلال دفع رسوم التطوير وإعادة تحميل تكاليف التطوير (المتكبدة خلال مرحلة التطوير، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٤-١ «**دورة حياة مشروع الامتياز**» من هذه النشرة)، والتي يتم تسويتها بشكل عام عند الوصول إلى تاريخ الإقفال المالي. نظرا لطبيعة الاعتراف بالإيرادات في تاريخ الإقفال المالي للمشروع أو تحقيق مراحل محددة للمشروع، قد تختلف إيرادات خدمات إدارة التطوير والإنشاء المجموعة المرحلية (وبالتالي تؤثر على الدخل التشغيلي وصافي الدخل للمجموعة)، بحسب طول الفترة الزمنية بين إرساء المناقصة وتاريخ الإقفال المالي (أو تحقيق مراحل محددة) للمشروع؛

ب- إيرادات خدمات المياه ذات السعة الثابتة: تشمل إيرادات تطوير منشأة جديدة (مشروع حديث الإنشاء) أو إعادة تأهيل منشأة قائمة (مشروع نشط) بتعرفة متفق عليها مسبقا تغطي تكلفة رأس المال (دفعات بحسب السعة، -الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «**رسوم التعرفة**» من هذه النشرة) والكميات الفعلية للمياه المعالجة أو الصرف الصحي للمشروع (تعرفة الإنتاج، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «**رسوم التعرفة**» من هذه النشر)، بموجب عقود طويلة الأجل. تقوم معظم مشاريع معالجة المياه والصرف الصحي التابعة للمجموعة بموجب عقود طويلة الأجل، وتكون الجهة المانحة ملزمة تعاقديا بشراء السعة الكاملة لمحطة معالجة المياه ومياه الصرف الصحي طوال المدة، من خلال التعرفة التي يتم تحديدها تعاقديا، بمجرد أن يوفر المشروع السعة المطلوبة للجهة المانحة. يؤدي ذلك الى الحد من المخاطر المرتبطة بتقلب الإنتاجية. يجدر بالذكر أن مشاريع المجموعة في مدينة جدة الصناعية ومدينتي الدمام والأحساء الصناعية بموجب شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية التي لا تعتمد على خطة دفع تعاقدية مسبقة إذ تقوم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بإصدار فواتير للعملاء الصناعيين في المدينة الصناعية بجدة والمدن الصناعية بالدمام والأحساء بناء على الاستهلاك الفعلي للعميل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، شكلت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ٧٥٪ من

إجمالي إيرادات المجموعة. يتم الاعتراف بمدفوعات السعة إما بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للقرير المالي ١٢أو المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الرجاء مراجعة القسم رقم ٦-٤ «**أساس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية المهمة**» من هذه النشرة).

ج- إيرادات التشغيل والصيانة: يتم الاعتراف بإيرادات التشغيل والصيانة بناء على مبالغ ثابتة ومتغيرة مقابل خدمات التشغيل والصيانة وتقوم المجموعة بتحصيل معظم ايراداتها من خلال احدى شركات التشغيل التابعة والتي تقوم بتشغيل وصيانة مرافق معالجة المياه والصرف الصحي لعقود حقوق امتياز للمجموعة بالإضافة الى عقود تشغيل وصيانة لمشاريع أخرى مع أطراف خارجية.

تقديم المناقصات والتنفيذ

تتعامل المجموعة بشكل أساسي مع القطاع العام والشركات الكبيرة الأخرى التي تستقطب الموردين بشكل عام من خلال المناقصات (الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٤-١ (أ) -«التطوير» من هذه النشرة). تتطلب عملية تقديم المناقصات الى إعداد وتقديم عرض تنافسي يتوافق مع المواصفات المحددة من العملاء ويستند إلى تقديرات التكاليف. وبالتالي، وفي حال الفوز بالمشروع، فستحتاج إلى تنفيذ المشروع ضمن حدود تقديرات التكاليف والفترة الزمنية التي استند إليها العرض. عدم قدرة المجموعة على تنفيذ المشاريع ضمن حدود التكلفة التقديرية، بسبب سوء الإدارة أو سوء التقدير للتكاليف، سيكون له تأثير سلبي جوهري على أداء المجموعة ونتائجها المالية.

تعتقد المجموعة أن هناك خمسة عوامل رئيسية تؤثر على أدائها: تكاليف تطوير المشروع، وتكاليف الهندسة والمشتريات والبناء، وتكاليف المواد الكيميائية والمرافق، وتكاليف الموظفين (العمليات والصيانة) والرسوم المالية.

- **تكاليف تطوير المشروع**

أثناء تطوير المشروع، تتحمل المجموعة تكاليف التطوير مثل تكاليف الموظفين والاستشارات والمصاريف الإدارية الأخرى، والتي يتم استردادها بشكل عام من خلال السداد عند تحقيق الإغلاق المالي للمشاريع.

- **تكاليف الهندسة والمشتريات والبناء**

تمثل تكاليف الهندسة والمشتريات والبناء تكلفة بناء أو إعادة تأهيل مرافق المياه أو مياه الصرف الصحي والتي تمثل أساس الأعمال المدنية وأعمال الكهرباء والمعدات. تتعامل المجموعة بشكل عام مع كبار مقاولي الهندسة والمشتريات والبناء وموردي المعدات. يتم رسملة تكلفة بناء أو إعادة تأهيل المرفق ثم استهلاكها على مدى فترة الامتياز.

- **تكاليف المواد الكيميائية والمرافق**

تنعكس تكاليف المواد الكيميائية والمرافق للمجموعة فيما يتعلق بالمياه ومياه الصرف الصحي المعالجة كتكاليف تشغيلية. ونتيجة لذلك، تؤثر التقلبات في تكاليف المواد الكيميائية والمرافق، إما نتيجة للتغيرات في الطلب أو في الأسعار أو في كليهما، على كل بند من بنود الإيرادات وتكاليف التشغيل.

- **تكاليف الموظفين (التشغيل والصيانة)**

تشمل تكاليف موظفين تشغيل وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي دعم العمليات وإدارتها. تنص عقود التشغيل والصيانة على عدد الأشخاص الذين سيتم توظيفهم في المرافق. يتم الاتفاق على عقود العمل مع المشاريع وتخضع للمراجعة السنوية. وتشمل تكاليف الموظفين عموما المرتب الأساسي وبدل السكن وغير ذلك من الاستحقاقات المستحقة تعاقديا، تبعا للوظيفة ونظام العمل السعودي.

- **تكاليف التمويل**

إن أعمال المجموعة بطبيعتها تحتاج الى استثمارات ضخمة وتستخدم المجموعة تمويل المشاريع عن طريق قروض الأسهم المرحلية من الشركاء لدعم النفقات الرأسمالية لمشاريع الامتياز الخاصة بالمجموعة.

معظم قروض المجموعة هي قروض قليلة المخاطر (الرجاء مراجعة القسم رقم ٩ «**رسملة رأس المال والمديونية**» من هذه النشرة) مضمونة بممتلكات على مستوى المشروع، والتي تخضع لعقود تحوط أسعار الفائدة (الرجاء مراجعة القسم رقم ٩ «**رسملة رأس المال والمديونية**» من هذه النشرة) أثناء مرحلة الإنشاء ولجزء كبير من العمر التشغيلي للمشروع. بشكل عام، يتم التحوط من سعر الفائدة عند تاريخ الاقفال المالي للمشروع، ويتم إعادة تحميل التغييرات في سعر الفائدة، خلال فترة ما بين توقيع عقد الامتياز وتاريخ الإقفال المالي، إلى تعرفة الاتفاقية. تراقب المجموعة باستمرار المخاطر الناتجة عن تفاوت الأسعار الفائدة على مستوى المشروع، وتقوم شركة المشروع المعنية، إن لزم الأمر، بالتحوط من هذه المخاطر غير المحدودة عندما ترى ذلك مناسبا، بما يتماشى مع إطار إدارة المخاطر الخاص بها. عقود التحوط لمعدل الفائدة مطلوبة من قبل الجهات المانحة للقروض بموجب اتفاقيات القروض، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتغيرة عن طريق التحول من السعر المتغير الى السعر الثابت.

٦-٧ نتائج العمليات

٦-٧-١ قائمة الدخل الشامل الموحدة

يلخص الجدول أدناه قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨): قائمة الدخل الشامل الموحدة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الإيرادات	٢٢٨,٢٣٤	٢٥٥,٨٩٨	٢٧٦,٠٢٣	٪١٢,١	٪٧,٩	٪١٠,٠	٢٠٨,٠٢٥	٢٢٥,٦١٧	٪٨,٥
تكلفة الإيرادات	(١٧١,١٣٨)	(١٨١,٥٤٢)	(١٨٩,١٦٤)	٪٦,١	٪٤,٢	٪٥,١	(١٤٦,٨٨٣)	(١٤٦,٠١٣)	(٪٠,٦)
إجمالي الربح	٥٧,٠٩٧	٧٤,٣٥٦	٨٦,٨٥٩	٪٣٠,٢	٪١٦,٨	٪٢٣,٣	٦١,١٤٢	٧٩,٦٠٤	٪٣٠,٢
الإيرادات الأخرى	١,٠٣٢	١٥٢	١,٦٤٨	(٪٨٥,٣)	٪٩٨٤,٢	٪٢٦,٤	٦٩١	٣,٠١٨	٪٣٣٦,٨
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٧,٦٣٠)	(٣٠,٣٨٣)	(٣٠,١٦٢)	٪١٠,٠	(٪٠,٧)	٪٤,٥	(١٩,٣٣٦)	(٢٧,٤٦١)	٪٤٢,٠
رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقود الامتياز	(١٦٧)	(١٠,٧٩٠)	٢٤٤	٪٦٣٦١,١	لا ينطبق	لا ينطبق	-	(٣١٩)	لا ينطبق
تعديل ذمم مديني عقود الامتياز	-	-	(١,٩٨٣)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	(١,٩٨٣)	-	لا ينطبق
الربح التشغيلي	٣٠,٣٣٢	٣٣,٣٣٥	٥٦,٦٠٦	٪٩,٩	٪٦٩,٨	٪٣٦,٦	٤٠,٥١٥	٥٤,٨٤١	٪٣٥,٤
التكاليف التمويلية	(٢٤,٥٨٢)	(٢١,٥٦٣)	(٢١,٥٩٩)	(٪١٢,٣)	٪٠,٢	(٪٦,٣)	(١٦,٧٠٣)	(٢٤,٤٨٤)	٪٤٦,٦
الإيرادات التمويلية	١٥,٥٦٦	١٥,٤٦٤	١٥,٠٤١	(٪٠,٧)	(٪٢,٧)	(٪١,٧)	١١,٣٨٩	١١,٨٣٠	٪٣,٩
الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٧٢	٢,٥١٥	٥,٤١١	٪٣٣٩٣,١	٪١١٥,١	٪٧٦٦,٩	٤,٠٥٨	٥,٩٩٨	٪٤٧,٨
الربح قبل الزكاة	٢١,٣٨٩	٢٩,٧٥٢	٥٥,٤٥٩	٪٣٩,١	٪٨٦,٤	٪٦١,٠	٣٩,٢٥٩	٤٨,١٨٥	٪٢٢,٧
مصروف الزكاة	(٣,٩٨٤)	(٤,٤٢٠)	(٥,٣٤٩)	٪١٠,٩	٪٢١,٠	٪١٥,٩	(٤,١٢٨)	(٤,١٨٩)	٪١,٥
صافي ربح السنة / الفترة	١٧,٤٠٤	٢٥,٣٣٢	٥٠,١١٠	٪٤٥,٥	٪٩٧,٨	٪٦٩,٧	٣٥,١٣١	٤٣,٩٩٦	٪٢٥,٢
الدخل الشامل الآخر:									
تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٢,٠٣٣)	٥,٧٩٥	٧,٣٤٦	لا ينطبق	٪٢٦,٨	لا ينطبق	٨,٣٢٥	(١٩)	لا ينطبق

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الربح/ (الخسارة) الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين	٤١٤	(٨٣٢)	١٩٠	لا ينطبق	لا ينطبق	(٣٢,٣٪)	-	-	لا ينطبق
إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة	١٥,٧٨٦	٣٠,٢٩٥	٥٧,٦٤٥	٩١,٩٪	٩٠,٣٪	٩١,١٪	٤٣,٤٥٦	٤٣,٩٧٨	١,٢٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

يلخص الجدول أدناه مؤشرات الأداء الرئيسية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٩): الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء («EBITDA»)	٨٨,٤٣٨	٩٤,٤٤٣	١١٨,٤٥٢	٦,٨٪	٢٥,٤٪	١٥,٧٪	٨٥,٦٣٨	١٠٤,٧٩٦	٢٢,٤٪

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-١٠): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
هامش إجمالي الربح	٢٥,٠٪	٢٩,١٪	٣١,٥٪	٤,٠	٢,٤	٦,٥	٢٩,٤٪	٣٥,٣٪	٥,٩
المصروفات العمومية والإدارية	١٢,١٪	١١,٩٪	١٠,٩٪	(٠,٢)	(٠,٩)	(١,٢)	٩,٣٪	١٢,٢٪	٢,٩
هامش الربح التشغيلي	١٣,٣٪	١٣,٠٪	٢٠,٥٪	(٠,٣)	٧,٥	٧,٢	١٩,٥٪	٢٤,٣٪	٤,٨
هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء («EBITDA»)	٣٨,٧٪	٣٦,٩٪	٤٢,٩٪	(١,٨)	٦,٠	٤,٢	٤١,٢٪	٤٦,٤٪	٥,٣
هامش صافي ربح السنة / الفترة	٧,٦٪	٩,٩٪	١٨,٢٪	٢,٣	٨,٣	١٠,٥	١٦,٩٪	١٩,٥٪	٢,٦

المصدر: معلومات الإدارة.

الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات بشكل رئيسي من خلال المشاركة في عقود خدمات الامتياز لتطوير، وتملك، وتشغيل محطات المياه ومحطات معالجة المياه. أبرمت المجموعة عقود خدمات الامتياز مع الجهات الحكومية («**الجهة المانحة**»). ووفقاً لشروط التعاقد، فهي تتكون من نموذجين:

- ببناء-وتشغيل-ونقل المشاريع
- وإعادة التأهيل-وتشغيل-نقل المشاريع.

بموجب عقود 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 التعاقد 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 عقد إعادة التأهيل-التشغيل-النقل، تتولي المجموعة إصلاح وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الحالية ومرافق معالجة المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي.

تلتزم المجموعة بإعادة تأهيل وتشغيل وإدارة وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي والصناعي لمدينتي جدة والدمام. وتحصل المجموعة بالمقابل على حقوق تشغيل مشروع الخدمة المعني لفترة ٢٠ سنة و٣٠ سنة لجدة والدمام على التوالي («**فترة التشغيل**»). وفقاً لشروط التعاقد، ويجب نقل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي إلى الجهة المانحة دون مقابل في نهاية فترة التشغيل.

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

- **إيرادات معالجة المياه ومياه الصرف الصحي** بحيث تقوم المجموعة بتوفير المياه الصالحة للشرب، والمياه المعاد تدويرها، ومياه الصرف الصحي لعملاء المدينة الصناعية بالدمام والمدينة الصناعية بجدة (والذي يعتمد على الكميات المباعة بالمتر مكعب). إضافة الى ذلك لدى المجموعة تعاقد مع الهيئة العامة للطيران المدني وتتكون الإيرادات من معالجة وتوفير المياه من جزئين الجزء الأول القائم على مبالغ ثابتة على أساس سعة يومية تبلغ ٢٥,٠٠٠ متر مكعب من المياه، والجزء الثاني القائم على الكميات المستهلكة من المياه. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة عقدًا مع شركة المياه الوطنية في حدة وعرنه لتقديم خدمات الصرف الصحي حيث تتكون الإيرادات من جزئين وهي الجزء الثابت على أساس سعة المحطة (٥٠٠,٠٠٠ متر مكعب)، والجزء الثاني القائم على الكميات المستهلكة من المياه. يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات التشغيل على مدى فترة من الزمن التي يتم فيها تقديم الخدمات. كما يرتبط سعر المعاملة لخدمة التشغيل بإنتاج المحطة، ويتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي قدمت به المجموعة الخدمات.
- **إيرادات التشغيل والصيانة** بحيث تتعلق بشكل رئيسي بالدخل الناتج عن توفير خدمات القوى العاملة والمواد الكيميائية وقطع الغيار والصيانة وغيرها من الخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة المحطات في حدة وعرنة بسعة مياه يومية إجمالية تبلغ ٥٠٠,٠٠٠ متر مكعب، بالإضافة إلى خدمات التشغيل والصيانة الأخرى والتي تشمل معالجة متوسط التدفق اليومي من المياه البالغ ٢٠٠,٠٠٠ متر مكعب في محطة منفوحة، بالإضافة الى مشاريع أخرى. يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات التشغيل والصيانة على مدى فترة من الزمن التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. كما ترتبط إيرادات خدمات التشغيل والصيانة بإنتاج المحطة، ويتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي قدمت به المجموعة الخدمات.
- **إيرادات الإنشاءات** والتي تتضمن بناء مرافق معالجة المياه من خلال عقود امتياز وبشكل رئيسي في المدينة الصناعية بالدمام وجدة وفي حدة وعرنة. يتم إثبات الإيرادات من خدمات الإنشاءات وإعادة التأهيل استناداً إلى الخدمة الفعلية المقدمة للعميل كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها. ومن الجدير بالذكر بأنه عندما تقوم المجموعة بإضافات متعلقة بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز (الخاصة بالمشاريع التي ينطوي عليها مخاطر تتعلق بالطلب)، يتم الاعتراف بقيمة الإضافات كإيرادات انشاءات وبالمقابل يتم الاعتراف بذات القيمة كمصروفات انشاءات بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للقرير المالي ١٢، وعلى هذا الأساس، إن أعمال الإنشاءات لا تحقق أي أرباح للشركة إذا كان المشروع ينطوى على مخاطر تتعلق بالطلب (كعقود الامتياز في المدينة الصناعية بالدمام وجدة)، حيث يتم بموجبها الاعتراف بالإيرادات المكتسبة من خدمات البناء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للقرير المالي ١٢، وبالتالي يتم تسجيل تكاليفها مقابل الذمم الدائنة التجارية (الرجاء مراجعة القسم رقم ٦-٤ «**أساس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية المهمة**» من هذه النشرة).
- **إيرادات خدمات الربط** والتي تشمل أعمال ربط شبكة المياه التي تم إجراؤها للمستخدمين الجدد في مدينة الدمام الصناعية. ومن الجدير بالذكر أنه يتم إثبات الإيرادات من خدمات الربط على مدى زمني. ويتم إثبات المبلغ المستلم عن خدمات الربط كإيرادات على مدى فترة الامتياز المتبقية. ويتم تصنيف الرصيد غير المطفأ من هذه الإيرادات كإيرادات مؤجلة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

- **إيرادات خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشروع والاستشارات** والتي تتعلق بشكل رئيسي بخدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات المحاسبية المقدمة للشركات الزميلة. 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.

ارتفعت الإيرادات بنسبة ١٢,١٪ من ٢٢٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بسبب الزيادة في الإيرادات من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي بقيمة ١٩,٨ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى تغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لارتفاع متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، ارتفعت التعرفة الإجمالية للمشاريع وتحديداً (١) المياه الصالحة للشرب من ٤,٨ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٢ ريال سعودي للمتر المكعب، (٢) والمياه المعاد تدويرها من ٣,٩ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٤,٠ ريال سعودي للمتر المكعب، (٣) ومياه الصرف الصحي من ٤,٥ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٠ ريال سعودي للمتر المكعب خلال نفس الفترة.

ارتفعت الإيرادات بنسبة ٧,٩٪ من ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٧٦,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب ارتفاع الايرادات من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي بقيمة ١٠,٩ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في إجمالي كميات المياه بنسبة ٨,٧٪ من ٣٦,٦ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٩,٢ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة زيادة عدد المستأجرين/المصانع الجديدة بشكل رئيسي والذين تم ربطهم بمحطة معالجة المياه التابعة للمجموعة في المدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة. بالإضافة الى ذلك، ارتفعت إيرادات التشغيل والصيانة بقيمة ٨,١ مليون ريال سعودي نتيجة تشغيل مشروع منفوحة حيث بدأ خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م.

ارتفعت الإيرادات بنسبة ٨,٥٪ من ٢٠٨,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٢٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويعزى ذلك إلى إنشاء شركة تابعة جديدة شركة أراها للخدمات البيئية والتي تضمنت إيرادات من اتفاقية الامتياز في حدة وعرنة بقيمة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي. وقابل ذلك جزئيًا الانخفاض في الإيرادات الناتجة عن عقد التشغيل والصيانة في حدة وعرنة بقيمة ١٢,٣ مليون ريال سعودي والذي انتهى في شهر أبريل ٢٠٢٣م بحيث انتهى عقد التشغيل والصيانة لشركة أراها للخدمات البيئة وتم منحه كعقد امتياز ضمن شركة أراها للخدمات البيئية (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).

تكلفة الإيرادات

تتألف تكلفة الإيرادات بشكل أساسي من الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين، وإطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود الامتياز، وتكاليف الامتياز المدفوعة لهيئة مدن، وتكاليف الكهرباء، وتكاليف عقود المقاولين من الباطن وتكاليف أخرى.

ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة ٦,١٪ من ١٧١,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٨١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بسبب ارتفاع تكاليف الإنشاء من ١٥,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٣,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م تماشيًا مع زيادة إيرادات الإنشاء، إلى جانب ارتفاع تكاليف الامتياز لهيئة مدن بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في الإيرادات المحققة من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي خلال نفس الفترة (تم تحديد تكاليف الامتياز بنسبة ٢٠٪ من إيرادات خدمات مياه الصرف الصحي الناتجة من المدينة الصناعية في الدمام).

ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة ٤,٢٪ من ١٨١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٨٩,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تشغيل وصيانة محطة منفوحة بحيث ارتفعت (١) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بقيمة ٥,٥ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في عدد الموظفين من ٢٧٣ إلى ٢٩٧ موظف خلال نفس الفترة و(٢) تكاليف عقود المقاولين من الباطن بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي بسبب زيادة الاعتماد على العمالة الخارجية للتشغيل والصيانة. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال الانخفاض في تكاليف الكهرباء بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة بسبب تحسن كفاءة المعدات التشغيلية.

انخفضت تكلفة الإيرادات بنسبة ٠,٦٪ من ١٤٦,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٤٦,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض تكاليف عقود المقاولين من الباطن بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي وتكاليف المواد الكيميائية بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي بسبب قرب انتهاء مشروع التشغيل والصيانة حدة وعرنة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. كما انخفضت تكاليف خدمات الصيانة، وقطع الغيار، والمواد الاستهلاكية، والتكاليف الأخرى بقيمة ٣,٠ مليون ريال سعودي والتي تشمل عكس مخصص إعادة تسليم المشروع المتعلق بمشروع حدة وعرنة. قامت المجموعة بتكوين مخصص إعادة تسليم مشروع حدة وعرنة منذ السنة المالية ٢٠٢٠م، بحيث وجب على المجموعة كما نص في عقد الصيانة والتشغيل بتنفيذ بعض الأعمال لإعادة تأهيل المحطة وتكبد تكاليف استبدال بعض الأصول للمحطة قبل أن يتم إعادة تسليم المحطة إلى الجهة المانحة (او مقدم خدمات الصيانة والتشغيل المقبل). نتيجة لذلك، تم عكس المخصص في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بحيث انتهى عقد التشغيل والصيانة وتم منحه كعقد امتياز ضمن شركة أراها للخدمات البيئية.

وقد قابل ذلك ارتفاع في (١) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في عدد الموظفين من ٢٩١ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٥٤ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، (٢) إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود الامتياز بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الإضافات على الموجودات غير الملموسة المتعلقة بعدادات المضخات بشكل رئيسي، (٣) تكاليف الإنشاء بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي، (٤) الأتعاب المهنية بقيمة ٩٦٦ ألف ريال سعودي.

إجمالي الربح

ارتفع إجمالي الربح بنسبة ٣٠,٢٪ من ٥٧,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٧٤,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م (ارتفع هامش إجمالي الربح من ٢٥,٠٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٩,١٪ في السنة المالية ٢٠٢١م) بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ١٢,١٪ من ٢٢٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بالإضافة الى انخفاض (١) تكاليف الكهرباء نتيجة لتحسن كفاءة المعدات التشغيلية، (٢) والرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين الناتجة عن إعادة هيكلة الموظفين لدمج بعض الكوادر البشرية في مختلف الشركات التابعة بين المجموعة، (٣) تكاليف التأمين والاستهلاك من بين تكاليف أخرى.

ارتفع إجمالي الربح بنسبة ١٦,٨٪ من ٧٤,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٨٦,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م (ارتفع هامش إجمالي الربح من ٢٩,١٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣١,٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م) نتيجة لارتفاع الإيرادات بنسبة ٧,٩٪ من ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٧٦,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في الطلب على توفير خدمات المياه في المدن الصناعية بالدمام بعد افتتاح مصانع جديدة في السنة المالية ٢٠٢٢م.

كما اقترن ذلك بالانخفاض في (١) إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود الامتياز بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي بسبب موجودات التي تم إطفاؤها بالكامل في السنة المالية ٢٠٢٢م، (٢) وتكاليف الكهرباء نتيجة لتحسن كفاءة المعدات التشغيلية.

ارتفع إجمالي الربح بنسبة ٣٠,٢٪ من ٦١,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٧٩,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (ارتفع هامش إجمالي الربح من ٢٩,٤٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٥,٣٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م) بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ٨,٥٪ من ٢٠٨,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٢٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة إنشاء شركة تابعة جديدة وهي شركة أراها للخدمات البيئية والتي تضمنت إيرادات من اتفاقية الامتياز في حدة وعرنة بقيمة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي(منها ٦,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بإيرادات ما قبل التطوير)، بالإضافة إلى انخفاض تكاليف عقود المقاولين من الباطن تماشيًا مع قرب انتهاء مشروع التشغيل والصيانة حدة وعرنة (قبل أن يُمنح مجددًا كاتفاقية امتياز عن طريق شركة أراها للخدمات البيئية). واقترن ذلك بانخفاض في إجمالي التكاليف الأخرى بسبب عكس مخصص إعادة تسليم المشروع المتعلق بمشروع حدة وعرنة بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي.

الإيرادات الأخرى

تتعلق الإيرادات الأخرى بإيرادات الفوائد من ودائع قصيرة الأجل، وأرباح من بيع الأصول الثابتة، وغيرها. انخفضت الإيرادات الأخرى بنسبة ٨٥,٣٪ من ١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٥٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب انخفاض إيرادات الفوائد بقيمة ٥٥٥ ألف ريال سعودي نتيجة انخفاض الودائع القصيرة الأجل خلال نفس الفترة حيث بلغت الودائع القصيرة الأجل ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية ٢٠٢٠م مقابل صفر في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفعت الإيرادات الأخرى بنسبة ٩٨٤,٢٪ من ١٥٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب إيرادات الفوائد من ودائع قصيرة الأجل.

ارتفعت الإيرادات الأخرى بنسبة ٣٣٦,٨٪ من ٦٩١ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣,٠ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وذلك تماشيًا مع ارتفاع الفوائد من ودائع قصيرة الأجل بعد التحصيلات التي تمت من الهيئة العامة للطيران المدني (بناءً على اتفاقية التسوية) حيث تم إيداع جزء منها كودائع بنكية.

المصروفات العمومية والإدارية

تتألف المصروفات العمومية والإدارية من مصروفات تطوير الأعمال، والرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين، والأتعاب المهنية والاستهلاكات بشكل رئيسي.

ارتفعت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ١٠,٠٪ من ٢٧,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٠,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب ارتفاع في مصروفات تطوير الأعمال بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي والتي تشمل الرواتب والتكاليف الاستشارية المتكبدة للاستحواذ على مشروع امتياز حدة وعرنة ومشروع امتياز منطقة راس تنورة، إلى جانب ارتفاع الأتعاب المهنية بقيمة ٩٤١ ألف ريال سعودي بسبب الزيادة في تكاليف الاستشارات المتعلقة بالمناقصات خلال نفس الفترة. وقد قابل ذلك انخفاض في تكاليف تكنولوجيا المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي، نتيجة إعادة تصنيف تكاليف تكنولوجيا المعلومات من تكلفة الإيرادات إلى ا المصروفات العمومية والإدارية بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م. انخفضت المصروفات العمومية والإدارية كنسبة من الإيرادات من ١٢,١٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١١,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م.

انخفضت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ٠,٧٪ من ٣٠,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٠,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب انخفاض مصروفات تطوير الأعمال بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي بعد انخفاض التكاليف المتعلقة بالمشاركة في المناقصات. وقد قابل ذلك جزئيًا ارتفاع في الاتعاب المهنية بقيمة ٨٠٢ ألف ريال سعودي بسبب الأتعاب المهنية القانونية المتعلقة بتسوية الذمم المدينة التجارية الغير محصلة من الهيئة العامة للطيران المدني. انخفضت المصروفات العمومية والإدارية كنسبة من الإيرادات من ١١,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٠,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ٤٢,٠٪ من ١٩,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٧,٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع مصروفات تطوير الأعمال بقيمة ٦,٤ مليون ريال سعودي ويعود ذلك إلى تكاليف الإنشاءات ما قبل التطوير المتعلقة بمشروع امتياز حدة وعرنة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. ونتيجة لذلك، ارتفعت المصروفات العمومية والإدارية كنسبة من الإيرادات من ١٠,٢٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٢,٢٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقود الامتياز

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. يتضمن رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقود الامتياز بناءً على احتساب خسائر الائتمان وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

ارتفع رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقود الامتياز من ١٦٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٠,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بسبب المخصصات الخاصة بالرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني (مشروع مطار الملك خالد الدولي) والتي بلغت ٤٠,٠ مليون ريال سعودي تضمنت مبالغ مستحقة منذ إنشاء محطة المياه الخاصة بالمشروع والذي أكملت المجموعة إنشاؤه في السنة المالية ٢٠١٧م. يجدر بالذكر أن المجموعة تستحق الاعتراف بالإيراد من المشروع منذ اكتمال إنشاء المحطة كما هو منصوص عليه في العقد المبرم مع الهيئة العامة للطيران المدني، على الرغم من أنه لم يتم بدأ توفير خدمات معالجة وتوفير المياه للجهة المانحة بسبب التأخر في تسليم الموقع الى المجموعة مما أدى الى نزاع بين الطرفين. وبناءً على المفاوضات التي تمت مع الهيئة العامة للطيران المدني، ابرمت المجموعة اتفاقية تسوية أدت إلى الاعتراف بمخصصات بقيمة ١١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م. كما يجدر بالذكر أنه تم تحصيل الذمم المدينة المستحقة خلال السنة المالية ٢٠٢٣م.

بلغ رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقود الامتياز ٢٤٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تحصيل بعض الذمم المدينة التجارية التي تم تكوين مخصص لها سابقًا.

بلغ رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقود الامتياز ٣١٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م حيث بدأت المجموعة في إجراء تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس ربع سنوي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مقارنة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م حيث كان يتم إجراؤه في نهاية كل سنة مالية.

تعديل ذمم مديني عقود الامتياز

خلال السنة المالية ٢٠٢٢م، كان هناك تعديل في العقد مع الهيئة العامة للطيران المدني، حيث تم تقليل فترة خدمات التشغيل والصيانة إلى ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً) بسبب التأخر في تاريخ التشغيل الفعلي للمحطة من الهيئة العامة للطيران المدني، وتم احتساب أثر ذلك وأخذه في الاعتبار في القوائم المالية لنفس السنة والتي بلغت ٢,٠ مليون ريال سعودي.

التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية بشكل رئيسي من الفوائد على القروض والسلف (قروض المرابحة)، بالإضافة الى الرسوم البنكية، والفوائد على التزامات الإيجار. انخفضت تكاليف التمويل بنسبة ١٢,٣٪ من ٢٤,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، على التوالي بسبب سداد (١) قرض الأسهم المرحلي من الشركاء المتعلق بتمويل إنشاء محطة معالجة المياه في مطار الملك خالد الدولي (٢) وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

ارتفعت التكاليف التمويلية بنسبة ٤٦,٦٪ من ١٦,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٤,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الفوائد على قروض المرابحة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي، حيث انتهى عقد تحوط أسعار الفائدة في شهر فبراير ٢٠٢٣م ولم يتم استبداله بعقد تحوط آخر بسبب ارتفاع معدل السايبور وعدم ملاءمة أسعار عقود التحوط واقترن ذلك بارتفاع الفائدة بقيمة ٤٣٢ ألف ريال سعودي المتعلقة بالقرض الأسهم المرحلي من الشركاء الجديد لشركة أراها للخدمات البيئية.

الإيرادات التمويلية

تتعلق الإيرادات التمويلية بإيرادات الفوائد من مستحقات عقود الامتياز الخاصة بمشروع مطار الملك خالد الدولي ومشروع حدة وعرنة. يتم إثبات الإيرادات التمويلية بتطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية على مدة عقد الامتياز.

استقرت الإيرادات التمويلية نسبيًا عند ١٥,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و٢٠٢١م ثم انخفضت الإيرادات التمويلية بنسبة ٢,٧٪ إلى ١٥,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، تماشيًا مع انخفاض قيمة ذمم مديني عقود الامتياز من ٢٩٢,١ مليون ريال سعودي إلى ٢٨٤,٧ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت الإيرادات التمويلية بنسبة ٣,٩٪ من ١١,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١١,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإيرادات التمويلية من مستحقات عقد الامتياز الناشئ عن العقد الجديد لشركة أراها للخدمات البيئية (مشروع عقد الامتياز حدة وعرنة) بقيمة ٥٢٩ ألف ريال سعودي.

الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

بلغت الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٧٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م وتعلقت بالاستثمار في شركة جدة لخدمات المياه (والتي تم تصفية الاستثمار بها في تاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠م).

ارتفعت الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنسبة ٣٣٩٣,١٪ من ٧٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، حيث استثمرت الشركة بشركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس المال، بمقابل قدره ٢٠٠ ألف ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م.

ارتفعت الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنسبة ١١٥,١٪ من ٢,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، حيث استثمرت الشركة في شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقدر ٣٥٪ من رأس المال، بمقابل قدره ١٧٥ ألف ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢م.

ارتفعت الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنسبة ٤٧,٨٪ من ٤,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٦,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة الأرباح من الاستثمارات المذكورة أعلاه.

الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA)

تعكس الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA) أداء المجموعة بما في ذلك حصتها في الاستثمار في شركات زميلة.

ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA) بنسبة ٦,٨٪ من ٨٨,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٩٤,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م ثم بنسبة ٢٥,٤٪ الى ١١٨,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. كما ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA) بنسبة ٢٢,٤٪ من ٨٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وذلك بسبب:

- بدء عملية التشغيل لمشروع مطار الملك خالد الدولي في السنة المالية ٢٠٢٠م.
- الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA) لمشروعي مدينة جدة الصناعية ومدينتي الدمام والأحساء الصناعية بسبب ارتفاع الكميات المستهلكة والتعرفة في مدينة الدمام الصناعية في السنة المالية ٢٠٢١م.
- الحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة البالغة ٤٠٪ من شركة شركاء الشركاء الدوليون للمياه و٣٥٪ من شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه اللذان حصلا على عقود إدارة وتشغيل وصيانة.

مصروف الزكاة

ارتفع مصروف الزكاة بنسبة ١٠,٩٪ من ٤,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٤,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، ثم بنسبة ٢١,٠٪ إلى ٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في أرباح المجموعة خلال الفترات المالية المذكورة.

استقر مصروف الزكاة نسبيًا عند ٤,١ مليون ريال سعودي بين فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١م:

- الشركة: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة بيئة الجزيرة: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة إنتاج مياه الرياض: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.

صافي ربح السنة / الفترة

ارتفع صافي الربح بنسبة ٤٥,٥٪ من ١٧,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م(ارتفع هامش صافي الربح من ٧,٦٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٩,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م) نتيجة ارتفاع إجمالي الربح بنسبة ٣٠,٢٪ من ٥٧,١ مليون ريال سعودي إلى ٧٤,٤ مليون ريال سعودي بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ١٢,١٪ من ٢٢٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بالإضافة الى انخفاض (١) تكاليف الكهرباء نتيجة لتحسن كفاءة المعدات التشغيلية ، (٢) والرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين الناتجة عن إعادة هيكلة الموظفين حيث تم توحيد قسم الموارد البشرية بين المجموعة، (٣) تكاليف التأمين والاستهلاك من بين تكاليف أخرى. كما اقترن ذلك بالحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م. وقد قابل ذلك ارتفاع في خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ١٠,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفع صافي الربح بنسبة ٩٧,٨٪ من ٢٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥٠,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م (ارتفع هامش صافي الربح من ٩,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٨,٢٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م) نتيجة ارتفاع إجمالي الربح بنسبة ١٦,٨٪ من ٧٤,٤ مليون ريال سعودي إلى ٨٦,٩ مليون ريال سعودي بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ٧,٩٪ من ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٧٦,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في الطلب على توفير خدمات المياه في المدن الصناعية بالدمام بعد افتتاح مصانع جديدة في السنة المالية ٢٠٢٢م. كما اقترن ذلك بالحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. وقد قابل ذلك جزئيًا تعديل ذمم مديني عقد الامتياز والذي بلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفع صافي الربح بنسبة ٢٥,٢٪ من ٣٥,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٤,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م(ارتفع هامش صافي الربح من ١٦,٩٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٩,٥٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م) نتيجة ارتفاع إجمالي الربح بنسبة ٣٠,٢٪ من ٦١,١ مليون ريال سعودي إلى ٧٩,٦ مليون ريال سعودي بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ٨,٥٪ من ٢٠٨,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٢٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة إنشاء شركة تابعة جديدة وهي شركة أراها للخدمات البيئية والتي تضمنت إيرادات من اتفاقية الامتياز في حدة وعرنة بقيمة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى انخفاض تكاليف عقود المقاولين من الباطن تماشيًا مع قرب انتهاء مشروع التشغيل والصيانة حدة وعرنة (قبل أن يُمنح مجددًا كاتفاقية امتياز عن طريق شركة أراها للخدمات البيئية). واقترن ذلك بانخفاض في إجمالي التكاليف الأخرى بسبب عكس مخصص إعادة تسليم المشروع المتعلق بمشروع حدة وعرنة بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك جزئيًا زيادة المصروفات العمومية والإدارية بمقدار ٨,١ مليون ريال سعودي، والتكاليف التمويلية بمقدار ٧,٨ مليون ريال سعودي.

٦-٧-١-١ الإيرادات حسب الشركات

يلخص الجدول أدناه الإيرادات حسب الشركات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-١١): الإيرادات حسب الشركات

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	١٧٤,٧٣٤	٢٠٢,٩٠٦	٢١٤,٠٣٣	١٦,١٪	٥,٥٪	١٠,٧٪	١٥٩,٨٩٨	١٦١,٩٨٧	١,٣٪
شركة بيئة الجزيرة	٢٤,٨٤٧	٢٧,٩٥٨	٣٤,٧٦٨	١٢,٥٪	٢٤,٤٪	١٨,٣٪	٢٧,٦٧٦	١٥,٠٦٥	(٤٥,٦٪)
شركة إنتاج مياه الرياض	٢٨,٦٥٣	٢٣,٧٥٠	٢٣,٨٤٦	(١٧,١٪)	٠,٤٪	(٨,٧٪)	١٧,٧٤٩	٢٠,٥٥٤	١٥,٨٪
الشركة	–	١,٢٨٤	٣,٣٧٦	لا ينطبق	١٦٢,٩٪	٠,٠٪	٢,٧٠٢	٥,٦٢٣	١٠٨,١٪
شركة أراها للخدمات البيئية	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	–	٢٢,٣٨٨	لا ينطبق
الإجمالي	**٢٢٨,٢٣٤**	**٢٥٥,٨٩٨**	**٢٧٦,٠٢٣**	**١٢,١٪**	**٧,٩٪**	**١٠,٠٪**	**٢٠٨,٠٢٥**	**٢٢٥,٦١٧**	**٨,٥٪**

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-١٢): كنسبة من إجمالي الإيرادات حسب الشركات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	٧٦,٦٪	٧٩,٣٪	٧٧,٥٪	٢,٧	(١,٨)	١,٠	٧٦,٩٪	٧١,٨٪	(٥,١)
شركة بيئة الجزيرة	١٠,١٪	١٠,٢٪	١١,٩٪	٠,١	١,٧	١,٨	١٣,٣٪	٦,٧٪	(٦,٦)
شركة إنتاج مياه الرياض	١٣,٤٪	١٠,٠٪	٩,٣٪	(٣,٤)	(٠,٧)	(٤,١)	٨,٦٪	٩,١٪	٠,٥
الشركة	٠,٠٪	٠,٥٪	١,٢٪	٠,٥	٠,٧	١,٢	١,٢٪	٢,٥٪	١,٣
شركة أراها للخدمات البيئية	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	–	–	–	٠,٠٪	٩,٩٪	٩,٩
الإجمالي	**١٠٠,٠٪**	**١٠٠,٠٪**	**١٠٠,٠٪**	–	–	–	**١٠٠,٠٪**	**١٠٠,٠٪**	–

المصدر: معلومات الإدارة.

شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

تقوم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «**الإيراد من العقود مع العملاء**». الإيرادات – مبلغ المقابل الذي تتوقع شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بأن تستحقه من خلال تقديم الخدمات للجمهور – يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط التعاقد، فإن الجهة المانحة غير ملزمة بإجراء أي دفعات لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وتحقق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية إيرادات من خلال تقديم الخدمات للجمهور وتحميلهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢.

يتم تحقيق إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بشكل أساسي من خلال عقد إعادة التأهيل المتعلق بمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في: (١) المدينة الصناعية بالدمام الأولى والثانية، والأحساء، (٢) المدينة الصناعية بجدة، بالإضافة إلى عقد التشغيل والصيانة المتعلق بالمدينة الصناعية الثالثة بالدمام. تتطلب اتفاقيات الامتياز من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية إعادة تأهيل، وتشغيل، وإدارة المرافق الصناعية للمياه والصرف الصحي في مدينتي الدمام وجدة الصناعيتين المملوكتين لهيئة مدن.

يتم الاعتراف بالإيرادات عبر الفواتير المقدمة لمستأجري المدن الصناعية من خلال استهلاك المياه الصالحة للشرب، والمياه المعاد تدويرها، ومياه الصرف الصحي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إثبات إيرادات الإنشاءات والتي تتضمن بناء مرافق معالجة المياه من خلال عقود الامتياز وبشكل رئيسي في المدينة الصناعية بالدمام وجدة.

ارتفعت إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ١٦,١٪ من ١٧٤,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تماشياً مع الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى تغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لارتفاع متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، ارتفعت التعرفة الإجمالية للمشاريع وتحديداً (١) المياه الصالحة للشرب من ٤,٨ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٢ ريال سعودي للمتر المكعب، (٢) والمياه المعاد تدويرها من ٣,٩ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٤,٠ ريال سعودي للمتر المكعب، (٣) ومياه الصرف الصحي من ٤,٥ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٠ ريال سعودي للمتر المكعب خلال نفس الفترة.

ارتفعت إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ٥,٥٪ من ٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢١٤,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في إجمالي كميات المياه بنسبة ٨,٧٪ من ٣٦,٦ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٩,٢ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢٢م ويرجع ذلك زيادة عدد المستأجرين/المصانع الجديدة بشكل رئيسي والذين تم ربطهم بمحطة معالجة المياه التابعة للمجموعة في المدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة.

ارتفعت إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ١,٣٪ من ١٥٩,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٦٢,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإيرادات غير المتكررة الناتجة عن معالجة مياه الصرف الصحي بعد موسم الحج في المدينة الصناعية بجدة من خلال العقد مع البنك الإسلامي للتنمية بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي.

شركة بيئة الجزيرة

تحقق شركة بيئة الجزيرة إيراداتها بشكل رئيسي من مشروعين للتشغيل والصيانة:

- مشروع محطة حدة وعرنة لمعالجة مياه الصرف الصحي (قيمة العقد الإجمالي ٧٨,٣ مليون ريال سعودي) والذي يمتد على مدى ٣ سنوات، حيث ستوفر شركة بيئة الجزيرة خدمات القوى العاملة، والمواد الكيميائية، وقطع الغيار، والصيانة المدنية، وغيرها من الخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة المحطة، والذي انتهى في شهر أبريل ٢٠٢٣م (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
- مشروع منفوحة (قيمة العقد الإجمالي ٢٦,٠ مليون ريال سعودي) حيث ستقوم شركة بيئة الجزيرة بتقديم خدمات التشغيل والصيانة الأخرى والتي تشمل معالجة متوسط التدفق اليومي من المياه البالغ ٢٠٠,٠٠٠ متر مكعب. وقد بدأ العقد في السنة المالية ٢٠٢١م لمدة ٣ سنوات.

ارتفعت إيرادات شركة بيئة الجزيرة بنسبة ١٣,٥٪ من ٢٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٦,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بسبب بدء مشروع منفوحة خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م والذي حقق ايرادات بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بالإضافة الى ارتفاع الإيرادات من مشروع محطة حدة وعرنة بقيمة ٦٢٧ ألف ريال سعودي خلال الفترة نفسها. كما ارتفعت الإيرادات بنسبة ٢٦,١٪ من ٢٦,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب مشروع منفوحة الذي انطلق خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م حيث ارتفعت إيرادات المشروع من ٢,٥ مليون ريال سعودي إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت إيرادات شركة بيئة الجزيرة بنسبة ٤٥,٦٪ من ٢٧,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٥,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الإيرادات الناتجة عن مشروع حدة وعرنة بقيمة ١٢,٣ مليون ريال سعودي والذي انتهى في شهر أبريل ٢٠٢٣م (بحيث انتهى عقد التشغيل والصيانة وتم منحه كعقد امتياز ضمن شركة أراها للخدمات البيئية).

شركة إنتاج مياه الرياض

تقوم شركة إنتاج مياه الرياض بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «**الإيراد من العقود مع العملاء**». الإيرادات – مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع شركة إنتاج مياه الرياض بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة – يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط التعاقد، تلتزم شركة إنتاج مياه الرياض ببناء–تشغيل–نقل محطة معالجة مياه لمدة ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً) وإعادة تأهيل–تشغيل–نقل محطة معالجة المياه الحالية خلال فترة الإنشاء.

يتم توزيع إجمالي الإيرادات المتوقع استحقاقها على مدى ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً) على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات الإنشاء وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل الجوهري، كما يلي:

١- بالنسبة لخدمات الإنشاءات، تقوم شركة إنتاج مياه الرياض بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪. تم استكمال خدمات الإنشاءات في ٢٠١٩م.

٢- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة، تقوم شركة إنتاج مياه الرياض بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٧,٧٪.

٣- يتم افتراض سعر الفائدة الضمني ٥,٢٪ على أنه السعر الذي سيتم عكسه في معاملة تمويل بين شركة إنتاج مياه الرياض والجهة المانحة.

يتم إثبات جميع الإيرادات على مدى زمني.

انخفضت إيرادات شركة إنتاج مياه الرياض بنسبة ١٦,١٪ من ٣٠,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بسبب إيرادات الإنشاءات التي بلغت ٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م وصفر في السنة المالية ٢٠٢١م، نتيجة اكتمال إنشاء محطة المياه الجديدة في مطار الملك خالد الدولي خلال السنة المالية ٢٠٢٠م. استقرت إيرادات شركة إنتاج مياه الرياض عند ٢٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والتي تتعلق بخدمات المياه ومياه الصرف الصحي.

ارتفعت إيرادات شركة إنتاج مياه الرياض بنسبة ١٤,٩٪ من ١٧,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٠,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع التعرفة لاستهلاك المياه التي تخضع للمؤشرات وعوامل الاقتصاد الكلي مما أدت الى ارتفاع الإيرادات بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي.

الشركة

تحقق الشركة إيراداتها بشكل رئيسي من خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشروع والاستشارات والتي تتعلق بشكل رئيسي بخدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات المحاسبية المقدمة للشركات الزميلة.

ارتفعت إيرادات الشركة بنسبة ١٦٢,٩٪ من ١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب بدء مشروع جديد مع شركة مرافق بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م، إلى جانب زيادة الخدمات الاستشارية بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي المقدمة إلى شركة رؤية العالمية للاستثمار (طرف ذو علاقة). وقابل ذلك انخفاض في إيرادات خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشروع والاستشارات المقدمة الى شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٢١٤ ألف ريال سعودي.

ارتفعت إيرادات الشركة بنسبة ١١٩,٠٪ من ٢,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع الإيرادات الناتجة عن عقد مشروع سبارك بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي والذي بدأ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

شركة أراها للخدمات البيئية

تتعلق إيرادات شركة أراها للخدمات البيئية بشكل رئيسي بعقد الامتياز حدة وعرنة (الجهة المانحة هي شركة المياه الوطنية) والذي بدأ في مايو ٢٠٢٣م لمدة ١٠ سنوات حيث بلغت إيرادات شركة أراها للخدمات البيئية ٢٢,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. يتضمن عقد الامتياز التزامين بالأداء (١) أعمال الإنشاء المتعلقة بإعادة تأهيل محطة معالجة المياه في حدة وعرنة (٢) وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه بسعة ٥٠٠,٠٠٠ متر مكعب يوميا.

٦-٧-١-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

يلخص الجدول أدناه الإيرادات من العقود مع العملاء للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-١٣): الإيرادات من العقود مع العملاء

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
خدمات المياه ومياه الصرف الصحي (١)	١٨٤,٤٩٥	٢٠٤,٢٥٨	١٨٩,٥٢٥	٪١٠,٧	(٪٧,٢)	٪١,٤	١٦٠,٠٤٩	١٧٥,٨١١	٪٩,٨
إيرادات الإنشاءات	٢٠,٧٢٨	٢٣,٥٤٨	٢٣,٦٤٢	٪١٣,٦	٪٠,٤	٪٦,٨	١٧,٧٣٢	٢٩,١١٨	٪٦٤,٢
خدمات الإدارة (٢)	-	١,٢٨٤	٣,٣٧٦	لا ينطبق	٪١٦٢,٩	٪٠,٠	١,٦٤٥	١,٩٣١	٪١٧,٤
إيرادات الربط	-	٦٨٦	٨٦٦	لا ينطبق	٪٢٦,٢	٪٠,٠	-	-	لا ينطبق
إيرادات التشغيل والصيانة (٣)	٢٣,٠١١	٢٦,١٢٢	٥٨,٦١٤	٪١٣,٥	٪١٢٤,٤	٪٥٩,٦	٢٨,٦٠٠	١٨,٧٥٧	(٪٣٤,٤)
الإجمالي	**٢٢٨,٢٣٤**	**٢٥٥,٨٩٨**	**٢٧٦,٠٢٣**	**٪١٢,١**	**٪٧,٩**	**٪١٠,٠**	**٢٠٨,٠٢٥**	**٢٢٥,٦١٧**	**٪٨,٥**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦-١٤): كنسبة من إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
خدمات المياه ومياه الصرف الصحي [١]	٪٨٠,٨	٪٧٩,٨	٪٦٨,٧	(١,٠)	(١١,٢)	(١٢,٢)	٪٧٦,٩	٪٧٧,٩	٠,١
إيرادات الإنشاءات	٪٩,١	٪٩,٢	٪٨,٦	٠,١	(٠,٦)	(٠,٥)	٪٨,٥	٪١٢,٩	٤,٤
خدمات الإدارة [٢]	٪٠,٠	٪٠,٥	٪١,٢	٠,٥	٠,٧	١,٢	٪٠,٨	٪٠,٩	٠,١
إيرادات الربط	٪٠,٠	٪٠,٣	٪٠,٣	٠,٣	٠,٠	٠,٣	٪٠,٠	٪٠,٠	-
إيرادات التشغيل والصيانة [٣]	٪١٠,١	٪١٠,٢	٪٢١,٢	٠,١	١١,٠	١١,٢	٪١٣,٧	٪٨,٣	(٥,٤)
الإجمالي	**٪١٠٠**	**٪١٠٠**	**٪١٠٠**	-	-	-	**٪١٠٠**	**٪١٠٠**	-

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-٥ أ): مؤشرات الأداء الرئيسية للإيرادات من العقود مع العملاء

	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الكميات المستهلكة (ألف متر مكعب)									
مياه صالحة للشرب	١٢,٢٦٩	١٢,٦٢٤	١٢,٧٩٣	٢,٩٪	١,٣٪	٢,١٪	٩,٥٧٨	٩,٨٢١	٢,٥٪
المياه المعاد تدويرها	٦,٥٠١	٦,٧٧٣	٧,٣٧٢	٤,٢٪	٨,٩٪	٦,٥٪	٥,٥٢١	٥,٦٠٥	١,٥٪
مياه الصرف الصحي	١٧,٤٦٤	١٦,٦٨٥	١٩,٠٤٤	(٤,٥٪)	١٤,١٪	٤,٤٪	١٤,٢٢٥	١٤,٠١٤	(١,٥٪)
الإجمالي	**٣٦,٢٣٤**	**٣٦,٠٨٢**	**٣٩,٢٠٩**	**(٠,٤٪)**	**٨,٧٪**	**٤,٠٪**	**٢٩,٣٢٤**	**٢٩,٤٤١**	**٠,٤٪**
متوسط التعرفة للمتر المكعب (ريال سعودي)									
مياه صالحة للشرب	٤,٨	٥,٢	٥,٣	٨,٧٪	١,٨٪	٥,٢٪	٥,٣	٥,٣	٠,١٪
المياه المعاد تدويرها	٣,٩	٤,٠	٤,٠	٣,٤٪	٠,٣٪	١,٨٪	٤,٠	٤,٠	(٠,٣٪)
مياه الصرف الصحي	٤,٥	٥,٠	٤,٨	١٠,٩٪	(٢,٥٪)	٤,٠٪	٤,٨	٥,٢	٨,٤٪
الإجمالي	**٤,٥**	**٤,٩**	**٤,٨**	**٩,١٪**	**(٠,٩٪)**	**٤,٠٪**	**٤,٨**	**٥,٠**	**٤,٠٪**

المصدر: معلومات الإدارة.

(١) تشمل إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي وإيرادات الإنشاءات وإيرادات خدمات الربط البالغة ٦٥٠ ألف ريال سعودي و٧٦٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م على التوالي، والتي تم إعادة تصنيفها من «**إيرادات الربط**». بلغت إيرادات الربط ٦٤٠ ألف ريال سعودي و٧٠٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفي فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي، والتي تم تصنيفها ضمن خدمات المياه ومياه الصرف الصحي.

(٢) تتعلق خدمات الإدارة بشكل أساسي بالدخل الناتج من خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشروع والاستشارات والتي تتعلق بشكل رئيسي بخدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات المحاسبية المقدمة للشركات الزميلة: الشركاء الدوليون للمياه والشركاء الدوليون الثانية للمياه. ومع ذلك، في السنة المالية ٢٠٢٢م، تتضمن خدمات الإدارة إعادة تصنيف بلغت ١,٣ مليون ريال سعودي تتعلق بمشروع التشغيل والصيانة مع شركة مرافق. تم تسجيل إيرادات مشروع شركة مرافق ضمن إيرادات خدمات الإدارة في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفي فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. ومن الجدير بالذكر أن المشروع بدأ في السنة المالية ٢٠٢٢م، وبالتالي لم يتم تسجيل أي إيرادات من مشروع شركة مرافق في السنة المالية ٢٠٢٠م والسنة المالية ٢٠٢١م.

(٣) تشمل إيرادات التشغيل والصيانة في السنة المالية ٢٠٢٢م إيرادات مشروع مطار الملك خالد الدولي (شركة إنتاج مياه الرياض) البالغة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها سابقًا في خدمات المياه والصرف الصحي في السنتين الماليتين ٢٠٢٠م و٢٠٢١م بقيمة ٢٥,٥ مليون ريال سعودي و٢٥,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي. ومن الجدير بالذكر أنه في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تم تسجيل إيرادات مشروع مطار الملك خالد الدولي ضمن خدمات المياه والصرف الصحي.

خدمات المياه ومياه الصرف الصحي

تشمل خدمات المياه ومياه الصرف الصحي الإيرادات الناتجة عن خدمات المياه، معالجة مياه الصرف الصحي، وإعادة تدوير المياه من خلال ٣ عقود امتياز (المدن الصناعية بالدمام الأولى، والثانية، والأحساء، والمدينة الصناعية بجدة ومطار الملك خالد الدولي «**الهيئة العامة للطيران الدولي**») وعقد التشغيل والصيانة في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام.

ارتفعت إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي بنسبة ١٠,٧٪ من ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٠٤,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م تماشياً مع الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى تغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لارتفاع متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، ارتفعت التعرفة الإجمالية للمشاريع وتحديداً (١) المياه الصالحة للشرب من ٤,٨ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٢ ريال سعودي للمتر المكعب، (٢) والمياه المعاد تدويرها من ٣,٩ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٤,٠ ريال سعودي للمتر المكعب، (٣) ومياه الصرف الصحي من ٤,٥ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٠ ريال سعودي للمتر المكعب خلال نفس الفترة.

انخفضت إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي بنسبة ٧,٢٪ من ٢٠٤,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٨٩,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب إعادة تصنيف الإيرادات من عقد مشروع المطار الملك خالد الدولي بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي إلى إيرادات التشغيل والصيانة خلال نفس الفترة. باستثناء تأثير إعادة التصنيف، ارتفعت إيرادات خدمات المياه والصرف الصحي بمقدار ١٠,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، تماشيًا مع الزيادة في إجمالي كميات المياه بنسبة ٨,٧٪ من ٣٦,٦ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٩,٢ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢٢م ويرجع ذلك الى زيادة عدد المستأجرين/المصانع الجديدة بشكل أساسي والذين تم ربطهم بمحطة معالجة المياه التابعة للمجموعة في المدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة.

ارتفعت إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي بنسبة ٩,٨٪ من ١٦٠,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٧٥,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب الإيرادات الناتجة عن عقد الامتياز الجديد في حدة وعرنة بقيمة ٦,٧ مليون ريال سعودي والذي بدأ في شهر مايو ٢٠٢٣م. واقترن ذلك بالإيرادات الاستثنائية الناتجة عن معالجة مياه الصرف الصحي بعد موسم الحج في المدينة الصناعية بجدة من خلال العقد مع البنك الإسلامي للتنمية بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي. كما وارتفعت الإيرادات من خدمات المياه – سعة ثابتة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي وخدمات المياه بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع الكميات المستهلكة خلال نفس الفترة.

إيرادات الإنشاءات

ارتفعت إيرادات الإنشاءات بنسبة ١٣,٦٪ من ٢٠,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٣,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م تماشياً مع ارتفاع الإيرادات المحققة في المدينة الصناعية في الدمام من ١٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٣,٥ مليون ريال سعودي بسبب الأعمال المدنية الإضافية وتركيبات قطع الغيار التي تمت خلال نفس الفترة بحسب التقييم الفني للأعمار الإنتاجية للأصول في محطة معالجة المياه. وقد قابل ذلك انخفاض في إيرادات الإنشاءات المتعلقة بمحطة معالجة المياه في مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٥,٣ مليون ريال سعودي حيث تم تنفيذ المشروع خلال السنة المالية ٢٠٢٠م.

استقرت إيرادات الإنشاءات نسبيًا عند ٢٣,٦ مليون ريال سعودي في السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

ارتفعت إيرادات الإنشاءات بنسبة ٦٤,٢٪ من ١٧,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٩,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب عقد الامتياز لحدة وعرنة (الجهة المانحة هي شركة المياه الوطنية) والذي بدأ في مايو ٢٠٢٣م لمدة ١٠ سنوات مع شركة أراها للخدمات البيئية والذي يتضمن أعمال الإنشاء المتعلقة بإعادة تأهيل محطة معالجة المياه في حدة وعرنة والتي بلغت ١٥,٧ مليون ريال سعودي.

خدمات الإدارة

تتعلق إيرادات خدمات الإدارة بشكل أساسي بالدخل الناتج من خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشروع والاستشارات والتي تتعلق بشكل رئيسي بخدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات المحاسبية المقدمة للشركات الزميلة: شركة الشركاء الدوليون للمياه وشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه.

ارتفعت إيرادات خدمات الإدارة بنسبة ١٦٢,٩٪ من ١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب إعادة تصنيف الإيرادات من المشروع الجديد مع شركة مرافق بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م، إلى جانب الزيادة في الخدمات الاستشارية بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي المقدمة إلى شركة رؤية العالمية للاستثمار (طرف ذو علاقة).

ارتفعت إيرادات الإدارة بنسبة ١٧,٤٪ من ١,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب الزيادة في الخدمات الاستشارية المقدمة إلى شركة رؤية العالمية للاستثمار بقيمة ٦٩٥ ألف ريال سعودي.

إيرادات الربط

تتعلق إيرادات الربط بأعمال ربط شبكة المياه التي تم إجراؤها للمستخدمين الجدد في مدينة الدمام الصناعية. خلال السنة المالية ٢٠٢٠م، بلغت إيرادات الربط ١,٤ مليون ريال سعودي، والتي تم تصنيف جزء منها ضمن خدمات المياه ومياه الصرف الصحي بقيمة ٦٥٠ ألف ريال سعودي وجزء ضمن إيرادات الإنشاءات بقيمة ٧٦٤ ألف ريال سعودي.

ارتفعت إيرادات الربط بنسبة ٢٦,١٪ من ٦٨٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٨٦٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، وذلك بسبب زيادة عدد المستأجرين الجدد في المدينة الصناعية في الدمام والمدينة الصناعية بجدة خلال نفس الفترة.

إيرادات التشغيل والصيانة

تتكون إيرادات التشغيل والصيانة بشكل رئيسي من مشروعين:

- مشروع محطة حدة وعرنة لمعالجة مياه الصرف الصحي (قيمة العقد الإجمالي ٧٨,٣ مليون ريال سعودي) والذي يمتد على مدى ٣ سنوات، حيث وفرت شركة بيئة الجزيرة خدمات القوى العاملة، والمواد الكيميائية، وقطع الغيار، والصيانة المدنية، وغيرها من الخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة المحطة.
- مشروع منفوحة (قيمة العقد الإجمالي ٢٦,٠ مليون ريال سعودي) حيث تقوم شركة بيئة الجزيرة بتقديم خدمات التشغيل والصيانة الأخرى والتي تشمل معالجة متوسط التدفق اليومي من المياه البالغ ٢٠٠,٠٠٠ متر مكعب. وقد بدأ العقد في السنة المالية ٢٠٢١م لمدة ٣ سنوات.

ارتفعت إيرادات التشغيل والصيانة بنسبة ١٣,٥٪ من ٢٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٦,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب بدء مشروع منفوحة خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م والذي حقق إيرادات بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بالإضافة الى ارتفاع الإيرادات من مشروع محطة حدة وعرنة بقيمة ٦٢٧ ألف ريال سعودي خلال الفترة نفسها.

كما ارتفعت إيرادات التشغيل والصيانة بنسبة ١٢٤,٤٪ من ٢٦,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥٨,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب (١) إعادة تصنيف الإيرادات من مشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي إلى إيرادات التشغيل والصيانة في السنة المالية ٢٠٢٢م. باستثناء تأثير إعادة التصنيف، ارتفعت إيرادات التشغيل والصيانة بسبب ارتفاع الإيرادات الناتجة عن مشروع منفوحة بسبب تشغيل المشروع الذي بدأ خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م حيث ارتفعت إيرادات المشروع من ٢,٥ مليون ريال سعودي إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت إيرادات التشغيل والصيانة بنسبة ٣٤,٤٪ من ٢٨,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٨,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الإيرادات الناتجة عن مشروع حدة وعرنة بقيمة ١٢,٣ مليون ريال سعودي والذي انتهى في شهر أبريل ٢٠٢٣م (بحيث انتهى عقد التشغيل والصيانة وتم منحه كعقد امتياز ضمن شركة أراها للخدمات البيئية). وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال الإيرادات الناتجة عن مشروع سبارك بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي والذي بدأ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٦-٧-١-٣ إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي

يلخص الجدول أدناه إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦-١): إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
خدمات المياه	٥٥,٧١٢	٦٣,٥٦٥	٦٧,٨٥٥	١٤,١٪	٦,٧٪	١٠,٤٪	٥٠,٧٩٣	٥٢,١٢٥	٢,٦٪
خدمات المياه – سعة ثابتة	٢٥,٢٣٩	٢٥,٥٨٦	–	١,٤٪	(١٠٠,٠٪)	٠,٠٪	١٧,٨٨٢	٢٧,٢٨٧	٥٢,٦٪
إجمالي الإيرادات من خدمات المياه	٨٠,٩٥١	٨٩,١٥١	٦٧,٨٥٥	١٠,١٪	(٢٣,٩٪)	(٨,٤٪)	٦٨,٦٧٥	٧٩,٤١١	١٥,٦٪
إعادة تدوير المياه	٢٣,٦٧٤	٢٥,٢٨٨	٢٩,٤٣٧	٦,٨٪	١٦,٤٪	١١,٥٪	٢٢,٠٤٦	٢٢,٣١٢	١,٢٪
معالجة مياه الصرف الصحي	٧٨,٤٥٦	٨٩,٨١٩	٩٢,٢٣٢	١٤,٥٪	٢,٧٪	٨,٤٪	٦٨,٦٨٨	٧٣,٣٨٢	٦,٨٪
الإيرادات الأخرى	١,٤١٤	–	–	(١٠٠,٠٪)	٠,٠٪	٠,٠٪	٦٤٠	٧٠٦	١٠,٣٪
الإجمالي	١٨٤,٤٩٥	٢٠٤,٢٥٨	١٨٩,٥٢٥	١٠,٧٪	(٧,٢٪)	١,٤٪	١٦٠,٠٤٩	١٧٥,٨١١	٩,٨٪

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-١٧): كنسبة من إجمالي إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
خدمات المياه	٣٠,٢٪	٣١,١٪	٣٥,٨٪	٠,٩	٤,٧	٥,٦	٣١,٧٪	٢٩,٦٪	(٢,١)
خدمات المياه – سعة ثابتة	١٣,٧٪	١٢,٥٪	٠,٠٪	(١,٢)	(١٢,٥)	(١٣,٧)	١١,٢٪	١٥,٥٪	٤,٣
إجمالي الإيرادات من خدمات المياه	٤٣,٩٪	٤٣,٦٪	٣٥,٨٪	(٠,٢)	(٧,٨)	(٨,١)	٤٢,٩٪	٤٥,٢٪	٢,٣
إعادة تدوير المياه	١٢,٨٪	١٢,٤٪	١٥,٥٪	(٠,٥)	٣,٢	٢,٧	١٣,٨٪	١٢,٧٪	(١,١)
معالجة مياه الصرف الصحي	٤٢,٥٪	٤٤,٠٪	٤٨,٧٪	١,٤	٤,٧	٦,١	٤٢,٩٪	٤١,٧٪	(١,٢)
الإيرادات الأخرى	٠,٨٪	٠,٠٪	٠,٠٪	(٠,٨)	–	(٠,٨)	٠,٤٪	٠,٤٪	٠,٠
الإجمالي	١٠٠,٠٪	١٠٠,٠٪	١٠٠,٠٪	–	–	–	١٠٠,٠٪	١٠٠,٠٪	–

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-١٨): مؤشرات الأداء الرئيسية لإيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي

	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الكميات المستهلكة (ألف متر مكعب)									
خدمات المياه	١١,٦٢٩	١٢,٢٠٣	١٢,٧٩٣	٤,٩٪	٤,٨٪	٤,٩٪	٩,٥٧٨	٩,٨٢١	٢,٥٪
إعادة تدوير المياه	٦,١٤٤	٦,٣٥٠	٧,٣٧٢	٣,٤٪	١٦,١٪	٩,٥٪	٥,٥٢١	٥,٦٠٥	١,٥٪
معالجة مياه الصرف الصحي	١٧,٥٣٢	١٨,٠٩٠	١٩,٠٤٤	٣,٢٪	٥,٣٪	٤,٢٪	١٤,٢٢٥	١٤,٠١٤	(١,٥٪)
الإجمالي	٣٥,٣٠٥	٣٦,٦٤٤	٣٩,٢٠٩	٣,٨٪	٧,٠٪	٥,٤٪	٢٩,٣٢٤	٢٩,٤٤١	٠,٤٪
متوسط التعرفة للمتر المكعب (ريال سعودي)									
خدمات المياه	٤,٨	٥,٢	٥,٣	٨,٧٪	١,٨٪	٥,٢٪	٥,٣	٥,٣	٠,١٪
إعادة تدوير المياه	٣,٩	٤,٠	٤,٠	٣,٤٪	٠,٣٪	١,٨٪	٤,٠	٤,٠	(٠,٣٪)
معالجة مياه الصرف الصحي	٤,٥	٥,٠	٤,٨	١٠,٩٪	(٢,٥٪)	٤,٠٪	٤,٨	٥,٢	٨,٤٪
الإجمالي	٤,٥	٤,٩	٤,٨	٩,١٪	(٠,٩٪)	٤,٠٪	٤,٨	٥,٠	٤,٠٪

المصدر: معلومات الإدارة.

خدمات المياه

تشمل خدمات المياه، المياه الصالحة للشرب التي تأتي من مصادر جوفية ويتم معالجتها ضمن معايير معينة لأغراض الاستهلاك. ارتفع إجمالي إيرادات خدمات المياه بنسبة ١٠,١٪ من ٨١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٨٩,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، تماشيًا مع الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى تغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لذلك، ارتفعت التعرفة لخدمات المياه من ٤,٨ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٢ ريال سعودي للمتر المكعب خلال نفس الفترة. بالإضافة إلى ذلك، تشمل إيرادات خدمات المياه الإيرادات الناتجة عن الفواتير الثابتة المقدمة إلى الهيئة العامة للطيران المدني بناءً على سعة مياه يومية تبلغ ٢٥,٠٠٠ متر مكعب والتي بلغت ٢٥,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و٢٥,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م.

انخفض إجمالي إيرادات خدمات المياه بنسبة ٢٣,٩٪ من ٨٩,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٦٧,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب إعادة تصنيف خدمات المياه – سعة ثابتة بقيمة ٢٥,٦ مليون ريال سعودي إلى إيرادات التشغيل والصيانة خلال نفس الفترة. ومع ذلك، ارتفعت إيرادات خدمات المياه بنسبة ٦,٧٪ من ٦٣,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٦٧,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الكميات المستهلكة من ١٢,٢ مليون متر مكعب إلى ١٢,٨ مليون متر مكعب خلال نفس الفترة، نتيجة زيادة عدد المستأجرين/ المصانع الجديدة بشكل أساسي والذين تم ربطهم بمحطة معالجة المياه التابعة للمجموعة في المدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة.

ارتفع إجمالي إيرادات خدمات المياه بنسبة ١٥,٦٪ من ٦٨,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٧٩,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب بدء المشروع الجديد في حدة وعرنة (اتفاقية الامتياز في الشركة التابعة شركة أراها للخدمات البيئية) بقيمة ٦,٧ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى الزيادة في الإيرادات الناتجة عن مشروع مطار الملك خالد الدولي (بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي) بسبب ارتفاع التعرفة لاستهلاك المياه التي تخضع للمؤشرات وعوامل الاقتصاد الكلي.

إعادة تدوير المياه

هي عملية استخلاص المياه من مصادر مختلفة وتتم معالجتها ومن ثم إعادة استخدامها للأغراض الصناعية وغيرها. ارتفعت إيرادات إعادة تدوير المياه بنسبة ٦,٨٪ من ٢٣,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، تماشيًا مع الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى تغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لذلك، ارتفعت التعرفة من ٣,٩ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٤,٠ ريال سعودي للمتر المكعب خلال نفس الفترة. وتزامن ذلك مع ارتفاع الكميات المستهلكة من ٦,١ مليون متر مكعب إلى ٦,٤ مليون متر مكعب خلال نفس الفترة بسبب زيادة الاستهلاك، خاصة في المدينة الصناعية بجدة.

ارتفعت إيرادات إعادة تدوير المياه بنسبة ١٦,٤٪ من ٢٥,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٩,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب ارتفاع الكميات المستهلكة من ٦,٨ مليون متر مكعب إلى ٧,٤ مليون متر مكعب خلال نفس الفترة، نتيجة زيادة عدد المستأجرين/المصانع الجديدة بشكل أساسي والذين تم ربطهم بمحطة معالجة المياه التابعة للمجموعة في المدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة.

ارتفعت إيرادات إعادة تدوير المياه بنسبة ١,٢٪ من ٢٢,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٢,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع الكميات المستهلكة من ٥,٥ مليون متر مكعب إلى ٥,٦ مليون متر مكعب خلال نفس الفترة.

معالجة مياه الصرف الصحي

هي مخلفات سائلة أو مياه تأثرت نوعيتها سلباً نتيجة التأثير البشري عليها. ارتفعت إيرادات معالجة مياه الصرف الصحي بنسبة ١٤,٥٪ من ٧٨,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٨٩,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، تماشيًا مع الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى تغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لذلك، ارتفعت التعرفة من ٤,٥ ريال سعودي للمتر مكعب إلى ٥,٠ ريال سعودي للمتر مكعب في السنة المالية ٢٠٢١م خلال نفس الفترة. بالإضافة الى ارتفاع الإيرادات الناتجة عن إيرادات الرواسب الكيميائية من عملاء المدينة الصناعية بالدمام بسبب ارتفاع مستويات مياه الصرف الصحي الناتجة عن مصانعهم بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي. ارتفعت إيرادات معالجة مياه الصرف الصحي بنسبة ٢,٧٪ من ٨٩,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م الى ٩٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الكميات المستهلكة من ١٨,١ مليون متر مكعب الى ١٩,٠ مليون متر مكعب خلال نفس الفترة.

ارتفعت إيرادات معالجة مياه الصرف الصحي بنسبة ٦,٨٪ من ٦٨,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٧٣,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإيرادات الاستثنائية الناتجة عن معالجة مياه الصرف الصحي بعد موسم الحج في المدينة الصناعية بجدة من خلال العقد مع البنك الإسلامي للتنمية بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي.

الإيرادات الأخرى

تتضمن إيرادات الربط بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و٦٤٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٧٠٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٢ تم إعادة تصنيفها من إيرادات الربط في الفترات المذكورة.

٦-٧-١-٤ إيرادات التشغيل والصيانة

يلخص الجدول أدناه إيرادات التشغيل والصيانة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-١٩): إيرادات التشغيل والصيانة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
مشروع حدة وعرنة	٢٤,٨٤١	٢٥,٤٦٩	٢٥,٤٤٠	٪٢,٥	(٪٠,١)	٪١,٢	٢٠,٨٧٤	٨,٥٥٩	(٪٥٩,٠)
مشروع منفوحة	–	٢,٤٨٢	٩,٣٢١	لا ينطبق	٪٢٧٥,٥	لا ينطبق	٦,٨٠٢	٦,٥٠٧	(٪٤,٣)
مشروع شركة مرافق	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٩٢٣	١,١٥٩	٪٢٥,٥
مشروع سبارك	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	–	٢,٥٣٣	لا ينطبق
مشروع مطار الملك خالد الدولي	–	–	٢٥,٦٨٣	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	–	–	لا ينطبق
الإيرادات المؤجلة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي	(١,٨٣٠)	(١,٨٣٠)	(١,٨٣٠)	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	–	–	لا ينطبق
الإجمالي	٢٣,٠١١	٢٦,١٢١	٥٨,٦١٤	٪١٣,٥	٪١٢٤,٤	٪٥٩,٦	٢٨,٦٠٠	١٨,٧٥٧	(٪٣٤,٤)

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-٢٠): كنسبة من إجمالي إيرادات التشغيل والصيانة

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
مشروع حدة وعرنة	٪١٠٨,٠	٪٩٧,٥	٪٤٣,٤	(١٠,٥)	(٥٤,١)	(٦٤,٦)	٪٧٣,٠	٪٤٥,٦	(٢٧,٤)
مشروع منفوحة	٪٠,٠	٪٩,٥	٪١٥,٩	٩,٥	٦,٤	١٥,٩	٪٢٣,٨	٪٣٤,٧	١٠,٩
مشروع شركة مرافق	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	–	–	–	٪٣,٢	٪٦,٢	٣,٠
مشروع سبارك	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	–	–	–	٪٠,٠	٪١٣,٥	١٣,٥
مشروع مطار الملك خالد الدولي	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٤٣,٨	–	٤٣,٨	٤٣,٨	٪٠,٠	٪٠,٠	–
الإيرادات المؤجلة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي	(٪٨,٠)	(٪٧,٠)	(٪٣,١)	٠,٩	٣,٩	٤,٨	٪٠,٠	٪٠,٠	–
الإجمالي	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	–	–	–	٪١٠٠	٪١٠٠	–

المصدر: معلومات الإدارة.

تتعلق إيرادات التشغيل والصيانة بإيرادات شركة بيئة الجزيرة بشكل رئيسي والتي تتضمن إيرادات تشغيل وصيانة لعقود حقوق الامتياز للمجموعة بالإضافة الى عقود تشغيل وصيانة لمشاريع أخرى مع أطراف خارجية. بلغت إيرادات التشغيل والصيانة من شركة بيئة الجزيرة ١٠٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و١١٣,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و١٢٢,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م و٩٣,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٩١,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. تضمنت إيرادات شركة بيئة الجزيرة إيرادات تشغيل وصيانة لعقود حقوق الامتياز للمجموعة والتي يتم شطبها عند توحيد القوائم المالية للمجموعة (علما أن التعرفة الفعلية للإيرادات الموحدة لخدمات المياه ومياه الصرف الصحي تتضمن إيرادات من التشغيل والصيانة). بلغت إيرادات شركة بيئة الجزيرة لعقود حقوق الامتياز للمجموعة ما قيمته ٨٣,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و٨٦,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٨٧,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م و٦٥,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٧٦,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

وعلى هذا الأساس، تندرج إيرادات التشغيل والصيانة ضمن الإيرادات الموحدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي بلغت ٢٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و٢٦,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٥٨,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م و٢٨,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و١٨,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، كما هو موضح في الجدول أعلاه.

مشروع حدة وعرنة

يتضمن عقد التشغيل والصيانة حدة وعرنة توفير القوى العاملة، والمواد الكيميائية، وقطع الغيار، والصيانة المدنية، وغيرها من الخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة محطتي حدة وعرنة لمعالجة مياه الصرف الصحي. بلغت قيمة العقد الإجمالية ٧٨,٣ مليون ريال سعودي لمدة ٣ سنوات. الجدير بالذكر أنه انتهى فترة العقد خلال ديسمبر ٢٠٢١م وبناء على العلاقة التعاقدية مع شركة المياه الوطنية، تم تمديد فترة التشغيل والصيانة المطلوبة من قبل شركة المياه الوطنية الى ثلاثة أشهر إضافية، ومن ثم الى سنة إضافية انتهت في أبريل ٢٠٢٣م.

ارتفعت إيرادات مشروع حدة وعرنة بنسبة ٢,٥٪ من ٢٤,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب الخصومات الناتجة عن غياب بعض من القوى العاملة في السنة المالية ٢٠٢٠م. استقرت الإيرادات عند ٢٥,٥ مليون ريال سعودي في السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

انخفضت إيرادات مشروع حدة وعرنة بنسبة ٥٩,٠٪ من ٢٠,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٨,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انتهاء المشروع في شهر أبريل ٢٠٢٣م (بحيث انتهى عقد التشغيل والصيانة وتم منحه كعقد امتياز ضمن شركة أراها للخدمات البيئية).

مشروع منفوحة

خلال السنة المالية ٢٠٢١م، وقعت المجموعة عقد تشغيل وصيانة (لمدة ٣٦ شهرًا بقيمة عقد بلغت ٢٦,٠ مليون ريال سعودي) مع شركة ثبات للإنشاءات لتشغيل وصيانة محطة معالجة الصرف الصحي في منطقة منفوحة في الرياض، حيث تقوم المجموعة بإجراء الصيانة الوقائية والتصحيحية، بالإضافة إلى تشغيل المحطة لمعالجة مياه الصرف الصحي والرواسب المنزوعة من الماء (يبلغ متوسط التدفق اليومي ٢٠٠ ألف متر مكعب).

ارتفعت إيرادات مشروع منفوحة بنسبة ٢٧٥,٥٪ من ٢,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تشغيل المشروع حيث بدأ خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م.

انخفضت إيرادات مشروع منفوحة بنسبة ٤,٣٪ من ٦,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٦,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ايرادات اضافية متعلقة ببيع مواد كيميائية بلغت ٢٨٧ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

مشروع شركة مرافق

خلال السنة المالية ٢٠٢١م، وقعت المجموعة عقد تشغيل وصيانة مع شركة مرافق لمدة ٣ سنوات (تم تمديد العقد لمدة سنتين) بفواتير شهرية بقيمة ٦٣٣ ألف ريال سعودي. ولم تحقق المجموعة أي إيرادات في السنة المالية ٢٠٢١م لأن الموقع لم يكن جاهزًا للتشغيل. وفي السنة المالية ٢٠٢٢م، تم تصنيف إيرادات بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي ضمن «إيرادات خدمات الإدارة».

ارتفعت إيرادات مشروع شركة مرافق بنسبة ٢٥,٥٪ من ٩٢٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى١,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م حيث تضمنت إيرادات فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م إيرادات لتسعة أشهر مقارنة بستة أشهر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بسبب تاريخ بدء المشروع.

مشروع سبارك

تشمل الإيرادات الناتجة عن مشروع سبارك عن توفير خدمات التشغيل والصيانة لمدينة الملك سلمان للطاقة لشبكة مياه الشرب، وشبكة الصرف الصحي، وشبكة الري بالإضافة إلى نقل مياه الصرف الصحي إلى محطة معالجة المياه في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام. بدأ المشروع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وبلغت الإيرادات ٢,٥ مليون ريال سعودي في الفترة ذاتها.

مشروع مطار الملك خالد الدولي

تتعلق إيرادات مشروع مطار الملك خالد الدولي بإيرادات خدمات المياه تم تصنيفها ضمن إيرادات التشغيل والصيانة في القوائم المالية لسنة ٢٠٢٢م. حسب ما تمت الإشارة إليه في القسم رقم ٦-٧-١-٣ «**إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي**» من هذه النشرة.

الإيرادات المؤجلة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي

تتعلق الإيرادات المؤجلة المتعلقة بأنشطة التشغيل والصيانة الدورية التي يجب أن تقوم بها المجموعة كما هو محدد في العقد، والتي لم تبدأ وفقًا لجدول الصيانة المتفق عليه (ولذلك تندرج كالتزام أداء). يتم ادراج هذه المبالغ كإيرادات مؤجلة حيث ستقوم المجموعة بتنفيذها في السنوات اللاحقة وعلى هذا الأساس يتم خصمها من إجمالي الإيرادات. تمت إعادة تصنيف الرصيد الى إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

٦-٧-١-٥ تكلفة الإيرادات

يلخص الجدول أدناه تكلفة الإيرادات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-١٢): تكلفة الإيرادات

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	٤٠,٦٤٧	٣٩,٢١٦	٤٤,٧٦١	(٣,٥٪)	١٤,١٪	٤,٩٪	٣٧,٦١٦	٤٢,٣٤٧	١٢,٦٪
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	٣٧,٦٥٣	٣٨,٢٠١	٣٦,٢٩٩	١,٥٪	(٥,٠٪)	(١,٨٪)	٢٦,٦١٨	٢٨,٤٠٢	٦,٧٪
الامتياز	٢٢,١٦٩	٢٥,٦٢٥	٢٧,١٣٠	١٥,٦٪	٥,٩٪	١٠,٦٪	٢٠,٢٣٦	٢٠,٤٢٣	٠,٩٪
الكهرباء	١٨,٤٢٧	١٧,٥٨١	١٤,٧١٥	(٤,٦٪)	(١٦,٣٪)	(١٠,٦٪)	١٣,١٠٠	١٣,٧١٠	٤,٧٪
المواد الكيميائية	-	٧,٠٥٣	٩,٨٥٦	لا ينطبق	٣٩,٧٪	لا ينطبق	٧,٤٦٥	٥,٩٥٨	(٢٠,٢٪)
خدمات صيانة وقطع غيار ومواد استهلاكية	١٢,٨٨٢	٦,٥٧١	٧,٧١٢	(٤٩,٠٪)	١٧,٤٪	(٢٢,٦٪)	٥,١٠٤	٢,١٠٩	(٥٨,٧٪)
تكاليف عقد المقاول من الباطن	٩,٨٥٣	١٠,٣٧٨	١٣,٦٠٦	٥,٣٪	٣١,١٪	١٧,٥٪	٩,٠٢٨	٤,٣٦١	(٥١,٧٪)
نقل الرواسب ومعالجة المخلفات	٢,١٣٧	٢,٧٣٣	٢,٢٠٤	٢٧,٩٪	(١٩,٣٪)	١,٦٪	١,٩٧٠	١,٩١٢	(٢,٩٪)
مصروفات التأمين	٢,٠٩٤	١,٨٠٥	١,٦٦٧	(١٣,٨٪)	(٧,٦٪)	(١٠,٨٪)	١,٢٩٣	٨٥١	(٣٤,٢٪)
الأتعاب المهنية	١٧	١,٠٤٩	١,٠٤٧	٦٠٧٠,٦٪	(٠,٢٪)	٦٨٤,٨٪	٩٨٣	١,٩٤٨	٩٨,٢٪
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧٤٦	٩٦٤	٨٢٣	٢٩,٢٪	(١٤,٦٪)	٥,١٪	٥١٥	٦٠٩	١٨,٣٪

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
استهلاك الممتلكات والمعدات	١,٨٢١	١,٥٦٥	٩٢٦	(١٤,٠٪)	(٤٠,٨٪)	(٢٨,٧٪)	٧٥٩	٧٩٩	٥,٢٪
إطفاء الموجودات غير الملموسة	-	٣	١	لا ينطبق	(٦٦,٧٪)	لا ينطبق	١	١	٠,٠٪
أخرى	٦,٩٣٨	٥,٢٥١	٤,٧٧٣	(٢٤,٣٪)	(٩,١٪)	(١٧,١٪)	٤,٤٦٤	٣,٦٤٨	(١٨,٣٪)
إجمالي تكلفة التشغيل	١٥٥,٣٨٣	١٥٧,٩٩٥	١٦٥,٥٢٢	١,٧٪	٤,٨٪	٣,٢٪	١٢٩,١٥٢	١٢٧,٠٧٩	(١,٦٪)
تكاليف الإنشاء	١٥,٧٥٤	٢٣,٥٤٨	٢٣,٦٤٢	٤٩,٥٪	٠,٤٪	٢٢,٥٪	١٧,٧٣٢	١٨,٩٣٣	٦,٨٪
الإجمالي	١٧١,١٣٨	١٨١,٥٤٢	١٨٩,١٦٤	٦,١٪	٤,٢٪	٥,١٪	١٤٦,٨٨٣	١٤٦,٠١٣	(٠,٦٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦-٢٢): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	١٧,٨٪	١٥,٣٪	١٦,٢٪	(٢,٥)	٠,٩	(١,٦)	١٨,١٪	١٨,٨٪	٠,٧
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	١٦,٥٪	١٤,٩٪	١٣,٢٪	(١,٦)	(١,٨)	(٣,٣)	١٢,٨٪	١٢,٦٪	(٠,٢)
الامتياز	٩,٧٪	١٠,٠٪	٩,٨٪	٠,٣	(٠,٢)	٠,١	٩,٧٪	٩,١٪	(٠,٦)
الكهرباء	٨,١٪	٦,٩٪	٥,٣٪	(١,٢)	(١,٥)	(٢,٧)	٦,٣٪	٦,١٪	(٠,٢)
المواد الكيميائية	٠,٠٪	٢,٨٪	٣,٦٪	٢,٨	٠,٨	٣,٦	٣,٦٪	٢,٦٪	(٠,٩)
خدمات صيانة وقطع غيار ومواد استهلاكية	٥,٦٪	٢,٦٪	٢,٨٪	(٣,١)	٠,٢	(٢,٨)	٢,٥٪	٠,٩٪	(١,٥)
تكاليف عقد المقاول من الباطن	٤,٣٪	٤,١٪	٤,٩٪	(٠,٣)	٠,٩	٠,٦	٤,٣٪	١,٩٪	(٢,٤)
نقل الرواسب ومعالجة المخلفات	٠,٩٪	١,١٪	٠,٨٪	٠,١	(٠,٣)	(٠,١)	٠,٩٪	٠,٨٪	(٠,٢)
مصروفات التأمين	٠,٩٪	٠,٧٪	٠,٦٪	(٠,٢)	(٠,١)	(٠,٣)	٠,٦٪	٠,٤٪	(٠,٢)
الأتعاب المهنية	٠,٠٪	٠,٤٪	٠,٤٪	٠,٤	(٠,٠)	٠,٤	٠,٥٪	٠,٩٪	(٠,٤)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٠,٣٪	٠,٤٪	٠,٣٪	٠,٠	(٠,١)	(٠,٠)	٠,٢٪	٠,٣٪	٠,٠
استهلاك الممتلكات والمعدات	٠,٨٪	٠,٦٪	٠,٣٪	(٠,٢)	(٠,٣)	(٠,٥)	٠,٤٪	٠,٤٪	(٠,٠)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٠,٠٪	٠,٠	٠,٠٪	٠,٠	(٠,٠)	٠,٠	٠,٠٪	٠,٠٪	(٠,٠)
أخرى	٣,٠٪	٢,١٪	١,٧٪	(١,٠)	(٠,٣)	(١,٣)	٢,١٪	١,٦٪	(٠,٥)
إجمالي تكلفة التشغيل	٦٨,١٪	٦١,٧٪	٦٠,٠٪	(٦,٣)	(١,٨)	(٨,١)	٦٢,١٪	٥٦,٣٪	(٥,٨)
تكاليف الإنشاء	٦,٩٪	٩,٢٪	٨,٦٪	٢,٣	(٠,٦)	١,٧	٨,٥٪	٨,٤٪	(٠,١)
الإجمالي	٧٥,٠٪	٧٠,٩٪	٦٨,٥٪	(٤,٠)	(٢,٤)	(٦,٥)	٧٠,٦٪	٦٤,٧٪	(٥,٩)

المصدر: معلومات الإدارة.

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين

تشمل الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بشكل رئيسي الرواتب الأساسية، والسكن، والنقل، وبدل تذاكر الطيران، وتكاليف الموظفين الأخرى.

انخفضت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بنسبة ٣,٥٪ من ٤٠,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٩,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بعد إعادة الهيكلة التي تمت في السنة المالية ٢٠٢١م لدمج بعض الكوادر البشرية في مختلف الشركات التابعة حيث كانت الأقسام في الشركات التابعة تعمل بشكل مستقل قبل السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لذلك، انخفضت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين كنسبة من الإيرادات من ١٧,٨٪ إلى ١٥,٣٪ خلال نفس الفترة.

ارتفعت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بنسبة ١٤,١٪ من ٣٩,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٤٤,٨ مليون ريال سعودي السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع زيادة عدد الموظفين من ٢٧٣ إلى ٢٩٧ موظف خلال نفس الفترة. ونتيجة لذلك، ارتفعت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين كنسبة مئوية من الإيرادات إلى ١٦,٢٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بنسبة ١٢,٦٪ من ٣٧,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٢,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تماشيًا مع زيادة عدد الموظفين من ٢٩١ إلى ٣٥٤ موظف خلال نفس الفترة. ونتيجة لذلك، ارتفعت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين كنسبة مئوية من الإيرادات من ١٨,١٪ إلى ١٨,٨٪ خلال نفس الفترة.

إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الامتياز أو عمرها الإنتاجي المقدر، أيهما ينتهي أولاً.

ارتفع إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بنسبة ١,٥٪ من ٣٧,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب الإضافات المتعلقة بشكل رئيسي ببناء الخزانات، وأعمال إعادة التأهيل، واستبدال نظام المعالجة بالكلور في المدينة الصناعية الثانية بالدمام. ومع ذلك، انخفض استهلاك الأصول غير الملموسة الناتجة عن امتيازات الخدمات كنسبة مئوية من الإيرادات من ١٦,٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٤,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م.

انخفض إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بنسبة ٥,٠٪ من ٣٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٦,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الموجودات غير الملموسة التي تم إطفاؤها بالكامل في السنة المالية ٢٠٢٢م (بلغ إجمالي الموجودات المطفأة بالكامل ٤٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م). ونتيجة لذلك، انخفض استهلاك الأصول غير الملموسة الناتجة عن امتيازات الخدمات كنسبة مئوية من الإيرادات من ١٤,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٣,٢٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفع إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بنسبة ٦,٧٪ من ٢٦,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٨,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإضافات التي بلغت ٢٣,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. ومع ذلك، انخفض إطفاء الأصول غير الملموسة الناتجة عن امتيازات الخدمات كنسبة مئوية من الإيرادات من ١٢,٨٪ إلى ١٢,٦٪ بسبب ارتفاع الإيرادات خلال نفس الفترة.

الامتياز

تتعلق تكاليف الامتياز بحصة ٢٠٪ من الإيرادات المدفوعة لهيئة مدن كما هو منصوص عليه في عقد خدمات الامتياز، حيث تقوم المجموعة بالدفع الى هيئة مدن ٢٠٪ من إجمالي الإيرادات التي يتم تحقيقها سنويًا من خلال إعادة تأهيل، وتشغيل وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام، والمدينة الصناعية الأولى بالأحساء.

ارتفعت تكاليف الامتياز بنسبة ١٥,٦٪ من ٢٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بما يتماشى مع الزيادة في الإيرادات الناتجة في المدن الصناعية في الدمام والأحساء من ١٠٦,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٢٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م. ولذلك، ارتفعت تكاليف الامتياز كنسبة مئوية من الإيرادات من ٩,٧٪ إلى ١٠,٠٪ خلال نفس الفترة.

ارتفعت تكاليف الامتياز بنسبة ٥,٩٪ من ٢٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٧,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، تماشيا مع الزيادة في الإيرادات الناتجة في المدن الصناعية في الدمام والأحساء من ١٢٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٣١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. ومع ذلك، انخفضت تكاليف الامتياز كنسبة مئوية من الإيرادات إلى ٩,٨٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت تكاليف الامتياز بنسبة ٠,٩٪ من ٢٠,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٠,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، تماشيًا مع الزيادة في الإيرادات الناتجة في المدن الصناعية في الدمام والأحساء من ٩٧,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٩٨,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. ومع ذلك، انخفضت تكاليف الامتياز كنسبة مئوية من الإيرادات من ٩,٧٪ إلى ٩,١٪ خلال نفس الفترة.

الكهرباء

تشمل تكاليف الكهرباء استهلاك الطاقة الكهربائية من قبل محطات المدينة الصناعية بالدمام، والمدينة الصناعية بجدة، ومطار الملك خالد الدولي. تعتمد رسوم الكهرباء في مطار الملك خالد الدولي على عامل الكفاءة، والتي يتم إعادة فوترتها إلى الجهة المانحة، على عكس رسوم الكهرباء في المدينة الصناعية بالدمام والمدينة الصناعية بجدة التي تتكبدها المجموعة. انخفضت رسوم الكهرباء بنسبة ٤,٦٪ من ١٨,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٧,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، ويُعزى ذلك إلى جهود الإدارة لتحسين الكفاءة التشغيلية خلال نفس الفترة. انخفضت تكاليف الكهرباء كنسبة مئوية من الإيرادات من ٨,١٪ إلى ٦,٩٪ خلال نفس الفترة.

انخفضت تكاليف الكهرباء بنسبة ١٧,٦٪ من ٢٧,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٤,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تحسن كفاءة المعدات التشغيلية في المدينة الصناعية بالدمام مما ساهم في انخفاض استهلاك الكهرباء خلال السنة المالية ٢٠٢٢م. انخفضت مصاريف الكهرباء كنسبة مئوية من الإيرادات من ٦,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥,٣٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت تكاليف الكهرباء بنسبة ٤,٧٪ من ١٣,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٣,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مخصصات تم تكوينها نتيجة تشغيل بئر مياه إضافي تم تخصيصه للمجموعة ضمن مشروع مطار الملك خالد الدولي. وقد تم تعويض ذلك جزئياً من خلال الانخفاض في تكاليف الكهرباء المتعلقة بالمدينة الصناعية بالدمام بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي بسبب تحسن كفاءة المعدات التشغيلية. استقرت تكاليف الكهرباء نسبيا كنسبة مئوية من الإيرادات عند ٦,٢٪ خلال نفس الفترة.

المواد الكيميائية

تستخدم المواد الكيميائية بشكل رئيسي لمعالجة المياه ومياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية في الدمام، وجدة، والأحساء، ومشروع منفوحة. ارتفعت المواد الكيميائية من لا شيء في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٧,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب تصنيف تكاليف المواد الكيميائية البالغة ٥,٩ مليون ريال سعودي ضمن تكاليف خدمات الصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية في السنة المالية ٢٠٢٠م. ارتفعت تكاليف المواد الكيميائية من ٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٧,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة بدء مشروع منفوحة في السنة المالية ٢٠٢١م بحيث بلغت تكاليف المواد الكيميائية المستخدمة في المشروع ١١,١ مليون ريال سعودي في الفترة نفسها. ارتفعت تكاليف المواد الكيميائية كنسبة مئوية من الإيرادات من ٠,٠٪ إلى ٢,٨٪ خلال نفس الفترة.

ارتفعت تكاليف المواد الكيميائية بنسبة ٣٩,٧٪ من ٧,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٩,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، نتيجة تشغيل مشروع منفوحة الذي بدأ خلال سبتمبر ٢٠٢١م حيث ارتفعت تكاليف المواد الكيميائية بمقدار ١,٩ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. وبالتالي، ارتفعت تكاليف المواد الكيميائية كنسبة مئوية من الإيرادات من ٢,٨٪ إلى ٣,٦٪ خلال نفس الفترة.

انخفضت تكاليف المواد الكيميائية بنسبة ٢٠,٢٪ من ٧,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٦,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب انخفاض تكاليف المواد الكيميائية المستخدمة في مشروع حدة وعرنة بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي والذي تم الانتهاء منه تدريجيًا خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. انخفضت تكاليف المواد الكيميائية كنسبة مئوية من الإيرادات من ٣,٦٪ إلى ٢,٦٪ خلال نفس الفترة.

خدمات صيانة وقطع غيار ومواد استهلاكية

انخفضت تكاليف خدمات الصيانة، وقطع الغيار، والمواد الاستهلاكية بنسبة ٤٩,٠٪ من ١٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٦,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة لإعادة تصنيف تكاليف المواد الكيميائية بقيمة ٥,٩ مليون ريال سعودي ضمن تكاليف خدمات الصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية في السنة المالية ٢٠٢٠م. وبناء على ذلك، انخفضت تكاليف خدمات الصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية كنسبة مئوية من الإيرادات من ٥,٦٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢,٦٪ في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفعت تكاليف خدمات الصيانة، وقطع الغيار، والمواد الاستهلاكية بنسبة ١٧,٤٪ من ٦,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٧,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب ارتفاع تكاليف الصيانة المتكبدة في مشروع حدة وعرنة بقيمة ٧٧٦ ألف ريال سعودي تماشيًا مع مخصصات التسليم (تكاليف استبدال المواد الكيميائية وقطع الغيار المطلوب استبدالها قبل الانتهاء من المشروع) التي تم تكوينها من بدءًا من السنة المالية ٢٠١٨م. وعلى هذا النحو، ارتفعت تكاليف خدمات الصيانة، وقطع الغيار، والمواد الاستهلاكية كنسبة مئوية من الإيرادات من ٢,٦٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢,٨٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

انخفضت تكاليف خدمات الصيانة، وقطع الغيار، والمواد الاستهلاكية بنسبة ٥٨,٧٪ من ٥,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بسبب انخفاض التكاليف المتكبدة في مشروع حدة وعرنة بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي مع الانتهاء التدريجي للمشروع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. واقترن ذلك بإلغاء مخصصات التسليم المكونة في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. ونتيجة لذلك، انخفضت تكاليف خدمات الصيانة، وقطع الغيار، والمواد الاستهلاكية كنسبة مئوية من الإيرادات من ٢,٥٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى٠,٩٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

تكاليف عقد المقاول من الباطن

تتألف تكاليف عقد المقاول من الباطن من تكاليف العمالة الخارجية المتكبدة بشكل رئيسي في مشاريع التشغيل والصيانة. ارتفعت تكاليف عقد المقاول من الباطن بنسبة ٥,٣٪ من ٩,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٠,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب بدء مشروع منفوحة في السنة المالية ٢٠٢١م حيث بلغت تكاليف عقد المقاول من الباطن ٣١٩ ألف ريال سعودي. ومع ذلك، انخفضت تكاليف عقد المقاول من الباطن كنسبة مئوية من الإيرادات من ٤,٣٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٤,١٪ في السنة ٢٠٢١م بسبب ارتفاع الإيرادات.

ارتفعت تكاليف عقد المقاول من الباطن بنسبة ٣١,١٪ من ١٠,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٣,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع تكاليف العمالة الخارجية المتكبدة في مشروع منفوحة بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي الذي بدأ في سبتمبر ٢٠٢١م. ونتيجة لذلك، ارتفعت تكاليف عقد المقاول من الباطن كنسبة مئوية من الإيرادات من ٤,١٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٤,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

انخفضت تكاليف عقد المقاول من الباطن بنسبة ٥١,٧٪ من ٩,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض تكاليف عقد المقاول من الباطن المتعلقة بمشروع حدة وعرنة بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي مع الانتهاء التدريجي للمشروع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. وبناء على ذلك، انخفضت تكاليف عقد المقاول من الباطن كنسبة مئوية من الإيرادات من ٤,٣٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٩٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

نقل الرواسب ومعالجة المخلفات

يرتبط نقل الرواسب ومعالجة المخلفات بعملية تجفيف الرواسب من مياه الصرف الصحي باستخدام مواد كيميائية. ارتفعت تكاليف نقل الرواسب ومعالجة المخلفات بنسبة ٢٧,٩٪ من ٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بسبب زيادة استخراج الرواسب من المدينة الصناعية بجدة خلال نفس الفترة.

انخفضت تكاليف نقل الرواسب ومعالجة المخلفات بنسبة ١٩,٣٪ من ٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تحسن عملية تجفيف الرواسب.

استقرت تكاليف نقل الرواسب ومعالجة المخلفات عند ١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مصروفات التأمين

تتعلق مصروفات التأمين بشكل أساسي بالتأمين على الموجودات، وانقطاع الأعمال، ومخاطر الحرائق، ومصروفات تأمين المسؤولية العامة الأخرى. يتضمن عقد امتياز مطار الملك خالد الدولي بند «**الحد الأدنى من متطلبات التأمين**» كالتأمين على جميع مخاطر الإنشاءات والتأخير في بدء التشغيل، التأمين على الشحن البحري، جميع المخاطر التشغيلية للممتلكات والآلات، التأمين ضد انقطاع الأعمال، التأمين على المسؤولية العامة، تأمين العمال والمركبات وغيرها. وعلى نفس النحو، فإن عقد امتياز في المدينة الصناعية بالدمام والمدينة الصناعية بجدة يتطلب من المجموعة التأمين على المسؤولية تجاه الأطراف الثالثة، والالتزامات المهنية، ومخاطر البناء، والمعدات، وفقدان المستندات من بين أمور أخرى.

انخفضت مصروفات التأمين بنسبة ١٣,٨٪ من ٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب انخفاض رسوم التأمين على مشروع مطار الملك خالد الدولي، حيث تم تسعير بوليصة التأمين في السنة المالية ٢٠٢٠م على أساس أن المحطة تم بناؤها حديثًا (بدأ تشغيلها في عام ٢٠١٩م)، وفي السنة المالية ٢٠٢١م مع تطور مراحل المشروع، تمكنت المجموعة من تخفيض قيمة التأمين مع الشركة المانحة.

انخفضت مصروفات التأمين بنسبة ٧,٧٪ من ١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الخصومات المقدمة للمجموعة وخصومات الولاء من شركات التأمين على مختلف عقود التأمين التي حصلت عليها المجموعة.

انخفضت مصروفات التأمين بنسبة ٣٤,٢٪ من ١,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٨٥١ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الخصومات على التأمين على الموجودات المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي.

الأتعاب المهنية

تتعلق تكاليف الأتعاب المهنية بتكاليف استشارات تكنولوجيا المعلومات والمشاريع. ارتفعت تكاليف الأتعاب المهنية من ١٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب تصنيف تكاليف خدمات تكنولوجيا المعلومات بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي ضمن المصروفات العمومية والإدارية في السنة المالية ٢٠٢٠م. استقرت الأتعاب المهنية نسبيًا عند ١,٠ مليون ريال سعودي في السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

ارتفعت تكاليف الأتعاب المهنية بنسبة ٩٨,٢٪ من ٩٨٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب زيادة عدد المشاريع خلال الفترة.

استهلاك موجودات حق الاستخدام

ارتفع استهلاك موجودات حق الاستخدام بنسبة ٢٩,٣٪ من ٧٤٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٩٦٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب إضافات موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالسكن والمكاتب في المدينة الصناعية بالدمام من ٩٣٥ ألف ريال سعودي إلى ٣,٩ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفض استهلاك موجودات حق الاستخدام بنسبة ١٤,٦٪ من ٩٦٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٨٢٣ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب إلغاء بعض عقود الإيجار المتعلقة بسكن الموظفين في المدينة الصناعية في الدمام خلال نفس الفترة.

ارتفع استهلاك موجودات حق الاستخدام بنسبة ١٨,١٪ من ٥١٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٦٠٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب إضافة عقود الإيجار المتعلقة بشركة أراها للخدمات البيئية.

استهلاك الممتلكات والمعدات

انخفض استهلاك الممتلكات والمعدات بنسبة ١٤,٠٪ من ١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، ثم بنسبة ٤٠,٩٪ إلى ٩٢٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بما يتماشى مع الانخفاض في المركبات من ١,١ مليون ريال سعودي إلى ٨٩٨ ألف ريال سعودي ثم إلى ٣٤٣ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفع استهلاك الممتلكات والمعدات بنسبة ٥,٢٪ من ٧٥٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٧٩٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تماشياً مع الإضافات التي بلغت ٢,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

إطفاء الموجودات غير الملموسة

انخفض إطفاء الموجودات غير الملموسة من ٣ آلاف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م حيث تم إطفاء الموجودات غير الملموسة المخصصة للمشاريع (برنامج تخطيط موارد المؤسسات) بالكامل خلال نفس الفترة.

استقر إطفاء الموجودات غير الملموسة عند ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

أخرى

تشمل التكاليف الأخرى بشكل رئيسي استئجار السيارات والمعدات، وتكاليف نقل المياه، وصيانة المركبات، والنفقات الحكومية، وتكاليف المختبرات، ونفقات الوقود والمكاتب والقرطاسية من بين تكاليف أخرى.

انخفضت التكاليف الأخرى بنسبة ٢٤,٣٪ من ٦,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب تكاليف الإنشاء المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي المتكبدة في السنة المالية ٢٠٢٠م والتي بلغت ١,٩ مليون ريال سعودي (والتي تتعلق بإنشاء محطة معالجة المياه).

انخفضت التكاليف الأخرى بنسبة ٩,١٪ من ٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٤,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب انخفاض بعض المخصصات الخاصة بمشروع حدة وعرنة.

انخفضت التكاليف الأخرى بنسبة ١٨,٣٪ من ٤,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بشكل رئيسي بسبب عكس مخصصات لبعض تكاليف الصيانة بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة.

تكاليف الإنشاء

تكاليف الإنشاء هي قيد حجز يساوي إيرادات الإنشاء فيما يتعلق بالإضافات التي تمت على الموجودات غير الملموسة الناشئة عن عقود خدمات الامتياز وفقًا لمتطلبات لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ (عقود خدمات الامتياز).

ارتفعت تكاليف الإنشاء من ١٥,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٣,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٢٣,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الإضافات إلى الأصول غير الملموسة الناشئة عن عقود الامتياز.

ارتفعت تكاليف الإنشاء بنسبة ٦,٨٪ من ١٧,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٩,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإضافات إلى الأصول غير الملموسة الناشئة عن عقود الامتياز.

٦-٧-١-٦ المصروفات العمومية والإدارية

يلخص الجدول أدناه المصروفات العمومية والإدارية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٢٣): المصروفات العمومية والإدارية

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
مصروف تطوير أعمال	١٣,٠٤٢	١٥,٦٧٩	١٤,٤٤٠	٢٠,٢٪	(٧,٩٪)	٥,٢٪	٨,٦٤٥	١٥,٠٠٥	٧٣,٦٪
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	٨,١٦٢	٨,٠٤٣	٨,٠٤٦	(١,٥٪)	٠,٠٪	(٠,٧٪)	٦,٣٣٥	٧,١٥٦	١٢,٩٪
الأتعاب المهنية	١,٢٣٩	٢,١٨٠	٢,٩٨٢	٧٦,٠٪	٣٦,٨٪	٥٥,١٪	١,٦١٦	٢,١٩٦	٣٥,٩٪
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٠٦٧	١,١٧١	١,٥٦٥	٩,٧٪	٣٣,٧٪	٢١,١٪	٨٦٠	٩٥٦	١١,٢٪
استهلاك الممتلكات والمعدات	٧٣٣	٧٤٢	١,٢٩٦	١,٣٪	٧٤,٦٪	٣٣,٠٪	٥٦٢	١,١٥٠	١٠٤,٦٪
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٤٤٧	٤٨٣	٤٨٣	٨,٠٪	٠,٠٪	٣,٩٪	٣٦٢	٢٠٩	(٤٢,٢٪)
تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى	١,٥٢٠	٤٦٧	٤٣٤	(٦٩,١٪)	(٧,١٪)	(٤٦,٥٪)	٣٢٥	٢١٥	(٣٣,٧٪)
مصروفات السفر	٨٧	٧٢	١٣٢	(١٧,٢٪)	٨٣,٢٪	٢٣,٤٪	٩٢	٢١٠	١٢٨,٣٪
الإصلاح والصيانة	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٣	٣	٠,٠٪
الاشتراكات	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٦	١٩	٢١٦,٧٪
التدريب والندوات	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٧	١٤٠	٧٢٣,٥٪
الإعلان والتدريب	٥٤٨	١١٠	٤٨	(٨٠,٠٪)	(٥٦,٣٪)	(٧٠,٤٪)	١٣	١٨٥	١٣٢٣,١٪
أخرى	٧٨٥	١,٤٣٥	٧٣٦	٨٢,٨٪	(٤٨,٧٪)	(٣,٢٪)	٤٩٩	١٥	(٩٧,٠٪)
الإجمالي	**٢٧,٦٣٠**	**٣٠,٣٨٣**	**٣٠,١٦٢**	**١٠,٠٪**	**(٠,٧٪)**	**٤,٥٪**	**١٩,٣٣٦**	**٢٧,٤٦١**	**٤٢,٠٪**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦-٢٤): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
مصروف تطوير أعمال	٥,٧٪	٦,١٪	٥,٢٪	٠,٤	(٠,٩)	(٠,٥)	٤,٢٪	٦,٧٪	٢,٥
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	٣,٦٪	٣,١٪	٢,٩٪	(٠,٤)	(٠,٢)	(٠,٧)	٣,٠٪	٣,٢٪	٠,١
الأتعاب المهنية	٠,٥٪	٠,٩٪	١,١٪	٠,٣	٠,٢	٠,٥	٠,٨٪	١,٠٪	٠,٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٠,٥٪	٠,٥٪	٠,٦٪	(٠,٠)	٠,١	٠,١	٠,٤٪	٠,٤٪	٠,٠
استهلاك الممتلكات والمعدات	٠,٣٪	٠,٣٪	٠,٥٪	(٠,٠)	٠,٢	٠,١	٠,٣٪	٠,٥٪	٠,٢
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٠,٢٪	٠,٢٪	٠,٢٪	(٠,٠)	(٠,٠)	(٠,٠)	٠,٢٪	٠,١٪	(٠,١)
تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى	٠,٧٪	٠,٢٪	٠,٢٪	(٠,٥)	(٠,٠)	(٠,٥)	٠,٢٪	٠,١٪	(٠,١)
مصروفات السفر	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	(٠,٠)	٠,٠	٠,٠	٠,٠٪	٠,١٪	٠,٠
الإصلاح والصيانة	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	–	–	–	٠,٠٪	٠,٠٪	(٠,٠)
الاشتراكات	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	–	–	–	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠
التدريب والندوات	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	–	–	–	٠,٠٪	٠,١٪	٠,١
الإعلان والتدريب	٠,٢٪	٠,٠٪	٠,٠٪	(٠,٢)	(٠,٠)	(٠,٢)	٠,٠٪	٠,١٪	٠,١
أخرى	٠,٣٪	٠,٦٪	٠,٣٪	٠,٢	(٠,٣)	(٠,١)	٠,٢٪	٠,٠٪	(١,٢)
الإجمالي	١٢,١٪	١١,٩٪	١٠,٩٪	(٠,٢)	(٠,٩)	(١,٢)	٩,٣٪	١٢,٢٪	٢,٩

المصدر: معلومات الإدارة.

مصروف تطوير أعمال

يتكون مصروف تطوير الأعمال بشكل رئيسي من الرواتب والتكاليف الاستشارية للمشاركة في المناقصات. يجدر الذكر أنه يتم إعادة تحميل بعض مصروفات تطوير الأعمال على تعرفة تقديم الخدمة ضمن نطاق المشاريع التي يتم تقديم العروض بشأنها في حال ترسية المناقصة على المجموعة والتي تعتمد على متطلبات كل مناقصة على حدة.

ارتفع مصروف تطوير الأعمال بنسبة ٢٠,٢٪ من ١٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٥,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة ارتفاع الرواتب بقيمة ٦,١ مليون ريال سعودي بسبب زيادة عدد الموظفين من ٩ إلى ١٢ موظفًا خلال نفس الفترة. تم تعويض ذلك جزئيا من الانخفاض في مصاريف الاستشارات بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفض مصروف تطوير الأعمال بنسبة ٧,٩٪ من ١٥,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٤,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب انخفاض مجمل الرواتب بقيمة ١,٢ مليون ريال خلال نفس الفترة.

ارتفع مصروف تطوير الأعمال بنسبة ٧٣,٦٪ من ٨,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٥,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تكاليف الإنشاءات ما قبل التطوير المتعلقة بمشروع امتياز حدة وعرنة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين

تشمل الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين من الرواتب الأساسية، والنقل، والسكن، وبدل الإجازات، والتذاكر المدفوعة لموظفي الأقسام المختلفة في المكتب الرئيسي.

استقرت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين نسبيًا عند ٨,١ مليون ريال سعودي في السنوات المالية ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

ارتفعت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بنسبة ١٢,٩٪ من ٦,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٧,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بسبب زيادة عدد الموظفين من ٣٤ إلى ٤٧ موظف خلال نفس الفترة.

الأتعاب المهنية

تتكون الأتعاب المهنية بشكل رئيسي من أتعاب المراجعة القانونية، والزكاة، والاستشارات والرسوم المهنية الأخرى. ارتفعت الأتعاب المهنية بنسبة ٧٦,٠٪ من ١,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب ارتفاع الأتعاب الاستشارية المتعلقة بشركة إنتاج مياه الرياض بقيمة ٨١١ ألف ريال سعودي وبالأخص تكاليف المستشار القانوني التي تتعلق باتفاقية تسوية الذمم المدينة التجارية مع الهيئة العامة للطيران المدني.

ارتفعت الأتعاب المهنية بنسبة ٣٦,٨٪ من ٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الأتعاب الاستشارية بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي والتي تتعلق بمشاريع مستقبلية. وقابل ذلك انخفاض في الاتعاب المهنية الأخرى بقيمة ١٩٨ ألف ريال سعودي.

ارتفعت الأتعاب المهنية بنسبة ٣٥,٩٪ من ١,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع أتعاب المراجع القانوني بقيمة ٩٢٤ ألف ريال سعودي حيث أضافت المجموعة مراجعة التقارير المالية الربع سنوية.

استهلاك موجودات حق الاستخدام

ارتفع استهلاك موجودات حق الاستخدام بنسبة ٩,٧٪ من ١,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، ثم بنسبة ٣٣,٧٪ إلى ١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الإضافات في موجودات حق الاستخدام بقيمة ٩٣٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م، و٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، و١,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفع استهلاك موجودات حق الاستخدام بنسبة ١١,٢٪ من ٨٦٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٩٥٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب إضافات بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

استهلاك الممتلكات والمعدات

ارتفعت مصروفات استهلاك الممتلكات والمعدات بنسبة ١,٣٪ من ٧٣٣ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٧٤٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م ومن ثم بنسبة ٧٤,٦٪ إلى ١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في إجمالي إضافات الممتلكات والمعدات خلال نفس الفترة.

ارتفعت مصروفات استهلاك الممتلكات والمعدات بنسبة ١٠٤,٦٪ من ٥٦٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الزيادة في إضافات الممتلكات والمعدات والتي بلغت ٢,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

إطفاء الموجودات غير الملموسة

تتعلق مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة بإطفاء برنامج تخطيط موارد المؤسسات والتي بلغت ٤٤٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و٤٨٣ ألف ريال سعودي في السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م. كما بلغت مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة ٣٦٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى

تشمل تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى بشكل رئيسي على مصروفات خدمات تقنية المعلومات المتكبدة في المكتب الرئيسي للمجموعة فيما يتعلق ببرنامج تخطيط موارد المؤسسات للمجموعة والبرامج الأخرى. انخفضت تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى بنسبة ٦٩,١٪ من ١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤٦٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب إعادة تصنيف تكلفة تقنية المعلومات المتعلقة بالمشاريع من تكلفة الإيرادات إلى المصروفات العمومية والإدارية البالغة ١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م.

انخفضت تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى بنسبة ٧,١٪ من ٤٦٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٤٣٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب زيادة عدد المشاريع بحيث تم تحميل معظم تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية على تكلفة الايرادات خلال الفترة نفسها.

بلغت تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى ٣٢٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢١٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

مصروفات السفر

انخفضت مصروفات السفر بنسبة ١٦,٩٪ من ٨٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٧٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب انخفاض عدد الرحلات نتيجة الحجر الصحي نتيجة كوفيد-١٩. ارتفعت مصروفات السفر بنسبة ٨٣,٢٪ من ٧٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٣٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع رفع قيود السفر بعد جائحة كوفيد-١٩.

بلغت مصروفات السفر ٩٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢١٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الإصلاح والصيانة

بلغت مصروفات الإصلاح والصيانة ٣ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

الاشتراكات

بلغت الاشتراكات ٦ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و١٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

التدريب والندوات

ارتفعت مصروفات التدريب والندوات بنسبة ٧٢٣,٥٪ من ١٧ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٤٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع عدد الدورات التدريبية والندوات نتيجة ارتفاع إجمالي عدد الموظفين وطبيعة الدورات التدريبية المختارة خلال الفترة ذاتها.

الإعلان والتدريب

تشمل مصروفات الإعلان والتدريب مصروفات المعارض والرعاية والتسويق. انخفضت مصروفات الإعلان والتدريب بنسبة ٨٠,٠٪ من ٥٤٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١١٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب تكاليف رعاية لمرة واحدة بمقدار ٤٠٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م يتعلق بمنتدى المياه السعودي. انخفضت مصروفات الإعلان والتدريب بنسبة ٥٦,٣٪ من ١١٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٤٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. ارتفعت مصروفات الإعلان والتدريب من ١٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٨٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصروفات تسويق.

أخرى

تتألف المصروفات الأخرى من الهدايا، والقرطاسية، والرسوم الحكومية، والهاتف، من بين مصروفات أخرى. ارتفعت المصروفات الأخرى بنسبة ٨٢,٨٪ من ٧٨٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب تكاليف غير متكررة تعلقت باستبعاد أثاث بقيمة ١٥٠ ألف ريال سعودي، ومخصص دفعات مقدمة للموردين بقيمة ١٧١ ألف ريال سعودي.

انخفضت المصروفات الأخرى بنسبة ٤٨,٧٪ من ١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٧٣٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تكاليف غير متكررة في السنة المالية ٢٠٢١م.

انخفضت المصروفات الأخرى بنسبة ٩٧,٠٪ من ٤٩٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب عكس مخصصات تم تكوينها في فترات سابقة.

٦-٧-١-٧ إجمالي الربح التشغيلي بحسب الشركة

يلخص الجدول أدناه إجمالي الربح التشغيلي بحسب الشركة للسنوات المالية ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥-٢): إجمالي الربح التشغيلي بحسب الشركة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الإيرادات:									
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	١٧٤,٧٣٤	٢٠٢,٩٠٦	٢١٤,٠٣٣	١٦,١٪	٥,٥٪	١٠,٧٪	١٤٢,١٦٧	١٦١,٩٨٧	١٣,٩٪
شركة إنتاج مياه الرياض	٣٠,٤٨٩	٢٥,٥٨٦	٢٥,٦٨٣	(١٦,١٪)	٠,٤٪	(٨,٢٪)	١٩,٢٦٧	٢١,٩٢٧	١٣,٨٪
شركة بيئة الجزيرة	١٠٨,١٨٦	١١٣,٩٢٧	١٢٢,٣٥٠	٥,٣٪	٧,٤٪	٦,٣٪	٩٣,٤٦٤	٩١,٥١٠	(٢,١٪)
الشركة	٢٣,٤٨١	١٢,٨١٩	١٤,٩١٣	(٤٥,٤٪)	١٦,٣٪	(٢٠,٣٪)	١١,٣٥٤	٢٠,٣٦١	٧٩,٣٪
شركة أراها للخدمات البيئية	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	-	٢٢,٣٨٨	لا ينطبق
إجمالي الإيرادات الفرعية	٣٣٦,٨٩٠	٣٥٥,٢٣٩	٣٧٦,٩٧٩	٥,٤٪	٦,١٪	٥,٨٪	٢٦٦,٢٥٢	٣١٨,١٧٢	١٩,٥٪
تعديلات مرتبطة بالتوحيد	(١٠٨,٦٥٦)	(٩٩,٣٤٠)	(١٠٠,٩٥٦)	(٨,٦٪)	١,٦٪	(٣,٦٪)	(٥٨,٢٢٧)	(٩٢,٥٥٥)	٥٩,٠٪
إجمالي الإيرادات	٢٢٨,٢٣٤	٢٥٥,٨٩٨	٢٧٦,٠٢٣	١٢,١٪	٧,٩٪	١٠,٠٪	٢٠٨,٠٢٥	٢٢٥,٦١٧	٨,٥٪
الربح التشغيلي:									
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	١٦,٧٦٧	٣٣,٢٥٤	٤١,٥٨٠	٩٨,٣٪	٢٥,٠٪	٥٧,٥٪	٣٠,٤٢٥	٣٢,٩٦٦	٨,٤٪
شركة إنتاج مياه الرياض	١١,٥٣٦	٦,٣٢١	١٧,٩١١	(٤٥,٢٪)	١٨٣,٤٪	٢٤,٦٪	١١,٩٥١	١٥,٥٦٢	٣٠,٢٪
شركة بيئة الجزيرة	٢٧,٦٤٩	٢٧,٠٩٥	٣٠,١٥٤	(٢,٠٪)	١١,٣٪	٤,٤٪	٢١,٨٢٩	٣٠,٠٨٨	٣٧,٨٪
الشركة	(٩,٥٣١)	(١٧,٣٤١)	(١٧,٤٦٧)	٨١,٩٪	٠,٧٪	٣٥,٤٪	(١١,٨٩٤)	(١٢,٢٣٧)	٢,٩٪
شركة أراها للخدمات البيئية	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	-	٦٨٢	لا ينطبق
إجمالي الربح التشغيلي الفرعي	٤٦,٤٢١	٤٩,٣٢٩	٧٢,١٧٧	٦,٣٪	٤٦,٣٪	٢٤,٧٪	٥٢,٣١١	٦٧,٠٦١	٢٨,٢٪
تعديلات مرتبطة بالتوحيد	(٥٢٢)	(٥٣٠)	(٥٣٠)	١,٥٪	٠,٠٪	٠,٨٪	(٤٠٨)	(٣٩٠)	(٤,٤٪)
إجمالي الربح التشغيلي *	**٤٥,٨٩٩**	**٤٨,٧٩٩**	**٧١,٦٤٧**	**٦,٣٪**	**٤٦,٨٪**	**٢٤,٩٪**	**٥١,٩٠٣**	**٦٦,٦٧١**	**٢٨,٥٪**

المصدر: معلومات الإدارة.

الجدول (٦-٦ أ): هامش إجمالي الربح التشغيلي بحسب الشركة

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	٪٩,٦	٪١٦,٤	٪١٩,٤	٦,٨	٣,٠	٩,٨	٪٢١,٤	٪٢٠,٤	(١,٠)
شركة إنتاج مياه الرياض	٪٣٧,٨	٪٢٤,٧	٪٦٩,٧	(١٣,١)	٤٥,٠	٣١,٩	٪٦٢,٠	٪٧١,٠	٨,٩
شركة بيئة الجزيرة	٪٢٥,٦	٪٢٣,٨	٪٢٤,٦	(١,٨)	٠,٩	(٠,٩)	٪٢٣,٤	٪٣٢,٩	٩,٥
الشركة	(٪٤٠,٦)	(٪١٣٥,٣)	(٪١١٧,١)	(٩٤,٧)	١٨,١	(٧٦,٥)	(٪١٠٤,٨)	(٪٦٠,١)	٪٤٤,٧
شركة أراها للخدمات البيئية	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٣,٠	لا ينطبق
إجمالي الربح التشغيلي	٪٢٠,١	٪١٩,١	٪٢٦,٠	(١,٠)	٦,٩	٥,٨	٪٢٥,٠	٪٢٩,٦	٤,٦

المصدر: معلومات الإدارة.

* يختلف الربح التشغيلي في الجدول أعلاه عن الربح التشغيلي في قائمة الدخل الشامل الموحدة حيث يتضمن الربح التشغيلي في الجدول أعلاه إيرادات تمويلية من شركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها للخدمات البيئية التي تتعلق بإيرادات الفوائد من مستحقات عقود الامتياز الخاصة بمشروع مطار الملك خالد الدولي ومشروع حدة وعرنة والتي يتم تصنيفها ضمن الربح التشغيلي بحسب معلومات وتقارير الإدارة.

شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

ارتفع الربح التشغيلي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ٩٨,٣٪ من ١٦,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٣,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، وذلك تماشيًا مع ارتفاع الإيرادات من ١٧٤,٧ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة، بسبب الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى التغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لارتفاع متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، ارتفعت التعرفة الإجمالية للمشاريع وتحديداً (١) المياه الصالحة للشرب من ٤,٨ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٢ ريال سعودي للمتر المكعب، (٢) والمياه المعاد تدويرها من ٣,٩ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٤,٠ ريال سعودي للمتر المكعب، (٣) ومياه الصرف الصحي من ٤,٥ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٠ ريال سعودي للمتر المكعب خلال نفس الفترة. على الرغم من الارتفاع في الإيرادات بقيمة ٢٨,٢ مليون ريال سعودي، استقرت تكاليف ورسوم المقاولين من الباطن عند متوسط ٧٢ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة، مما أدى إلى ارتفاع هامش إجمالي الربح التشغيلي من ٩,٦٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٦,٤٪ في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفع الربح التشغيلي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ٢٥,٠٪ من ٣٣,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٤١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ٧,٠٪ تماشيا مع ارتفاع كميات المياه المستهلكة من ٣٦,٦ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٩,٢ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة زيادة عدد المستأجرين/المصانع الجديدة بشكل رئيسي والذين تم ربطهم بمحطة معالجة المياه التابعة للمجموعة في المدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة، وبالتالي ارتفاع استهلاك المياه. بالإضافة إلى ذلك، استقرت تكاليف المقاولين من الباطن عند متوسط ٧٢ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة، مما أدى إلى ارتفاع هامش إجمالي الربح التشغيلي ليصل إلى ١٩,٤٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفع الربح التشغيلي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ٨,٤٪ من ٣٠,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٣,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ١٣,٩٪ من ١٤٢,٢ مليون ريال سعودي إلى ١٦٢,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة نتيجة ارتفاع تكاليف الإنشاءات بقيمة ١٣,٥ مليون ريال سعودي والتي لم تساهم بأي أرباح لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية فقد أدى ذلك إلى انخفاض هامش إجمالي الربح التشغيلي من ٢١,٤٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٠,٤٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

شركة إنتاج مياه الرياض

انخفض الربح التشغيلي لشركة إنتاج مياه الرياض بنسبة ٤٥,٢٪ من ١١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٦,٣مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ١١,٥ مليون ريال سعودي نتيجة اتفاقية التسوية مع الهيئة العامة للطيران المدني فيما يتعلق بالرصيد المستحق.

ارتفع الربح التشغيلي بنسبة ١٨٣,٤٪ من ٦,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٧,٩ مليون ريال سعودي نتيجة الى عدم وجدود مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في السنة المالية ٢٠٢٢م والذي بلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م. قابل ذلك مصروف تعديل عقد الامتياز بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م فيما يتعلق بتعديل عقد الامتياز من ٣٠ سنة إلى ٢٨ سنة.

ارتفع الربح التشغيلي لشركة إنتاج مياه الرياض بنسبة ٣٠,٢٪ من ١٢,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الدخل الناتج من مشروع مطار الملك خالد الدولي بما يتماشى مع الزيادة في التعريفات لأنها تخضع للمؤشرات وعوامل الاقتصاد الكلي مثل ارتفاع أسعار المواد الكيميائية دوليًا.

شركة بيئة الجزيرة

انخفض الربح التشغيلي لشركة بيئة الجزيرة بنسبة ٢,٠٪ من ٢٧,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٧,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب الارتفاع في تكاليف التشغيل بقيمة ٦,٣ مليون ريال سعودي نتيجة زيادة الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي نتيجة للزيادة في عدد الموظفين، إلى جانب الزيادة في تكاليف المواد الكيميائية بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي المتكبدة في مشروع حدة وعرنة على الرغم من استقرار الإيرادات الناتجة عن نفس المشروع.

ارتفع الربح التشغيلي لشركة بيئة الجزيرة بنسبة ١١,٣٪ من ٢٧,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٠,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تشغيل مشروع منفوحة حيث ارتفعت إيرادات المشروع (الذي بدأ خلال السنة المالية ٢٠٢١م) بمقدار ٦,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة نفسها والذي حقق هامش إجمالي ربح منخفض نسبيا في بداية المشروع. ارتفع هامش إجمالي الربح التشغيلي من ٢٣,٨٪ إلى ٢٤,٦٪ خلال نفس الفترة.

ارتفع الربح التشغيلي لشركة بيئة الجزيرة بنسبة ٣٧,٨٪ من ٢١,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٠,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض التكاليف نتيجة الانتهاء التدريجي لمشروع حدة وعرنة، وتحديدًا الانخفاض في تكاليف العقود من الباطن بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي، والمواد الكيميائية بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. وقد اقترن ذلك بعكس مخصصات التسليم بمقدار ٤,٢ مليون ريال سعودي المتعلقة بمشروع حدة وعرنة حيث تم منحه كعقد امتياز لمدة ١٠ سنوات.

الشركة

تتضمن الشركة إيرادات من خدمات الإدارة والهندسة وإدارة المشروع والاستشارات للشركات التابعة والشركات الزميلة بشكل رئيسي بالإضافة الى تكاليف التشغيل. يجدر الذكر أنه عند توحيد القوائم المالية للمجموعة، يتم شطب الإيرادات الناتجة عن الشركة ولذلك تظهر نتائج الشركة بعد التوحيد كخسائر تشغيلية (بخلاف نتائجها ما قبل التوحيد).

ارتفعت الخسائر التشغيلية للشركة بنسبة ٨١,٩٪ من ٩,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٧,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و١٧,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب انخفاض الإيرادات بنسبة ٤٥,٤٪ بقيمة ١٠,٧ مليون ريال سعودي تماشيًا مع انخفاض الإيرادات الناتجة من الخدمات الإدارية والهندسية المقدمة لمشروع مطار الملك خالد الدولي. واستقرت تكاليف التشغيل حيث تشمل غالبيتها تكاليف ذات طبيعة ثابتة مثل الرواتب وتكاليف تطوير الأعمال.

ارتفعت الخسارة التشغيلية للشركة بنسبة ٢,٩٪ من ١١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٢,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب زيادة تكاليف المناقصات المتعلقة بشروعي منطقة حائر ومنطقة ورأس تنورة.

شركة أراها للخدمات البيئية

بلغ الربح التشغيلي لشركة أراها للخدمات البيئية ما قيمته ٦٨٢ ألف ريال سعودي وبهامش ربح بلغ ٠,٧٪ في فترة التسعة أشعر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. تتعلق إيرادات شركة أراها للخدمات البيئية بشكل رئيسي بعقد الامتياز لحدة وعرنة (الجهة المانحة هي شركة المياه الوطنية) والذي بدأ في مايو ٢٠٢٣م لمدة ١٠ سنوات. يتضمن عقد الامتياز التزامين بالأداء (١) أعمال الإنشاء المتعلقة بإعادة تأهيل محطة معالجة المياه في حدة وعرنة (٢) وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه بسعة ٥٠٠,٠٠٠ متر مكعب يوميا.

٦-٧-١-٨ التكاليف التمويلية

يلخص الجدول أدناه التكاليف التمويلية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٢٧): التكاليف التمويلية

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م- ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م- ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الفائدة على القروض والسلف	٢٣,٨٢٦	٢١,٨٧٤	٢١,٨٣٢	(٨,٢٪)	(٠,٢٪)	(٤,٣٪)	١٦,٤٠١	٢٤,٧٢٢	٥٠,٧٪
يخصم: تكلفة الاقتراض المرسملة	-	(١,٠٤٥)	(٩٠٢)	لا ينطبق	(١٣,٧٪)	لا ينطبق	-	(٧٠٠)	لا ينطبق
المصروفات البنكية	٣٨٥	٣١٢	٣٥٢	(١٩,٠٪)	١٢,٨٪	(٤,٤٪)	٢٠٣	١٠٠	(٥٠,٧٪)
فائدة على التزامات عقود الإيجار	٣٧١	٤٢٢	٣١٨	١٣,٧٪	(٢٤,٦٪)	(٧,٤٪)	١٣٢	٣٦٢	١٧٤,٢٪
الإجمالي	**٢٤,٥٨٢**	**٢١,٥٦٣**	**٢١,٥٩٩**	**(١٢,٣٪)**	**٠,٢٪**	**(٦,٣٪)**	**١٦,٧٠٣**	**٢٤,٤٨٤**	**٤٦,٦٪**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون التكاليف التمويلية بشكل رئيسي من الفوائد على القروض والسلف (قروض المرابحة)، بالإضافة الى الرسوم البنكية، والفوائد على التزامات الإيجار. انخفضت تكاليف التمويل بنسبة ١٢,٣٪ من ٢٤,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٢٠٢٢م بسبب سداد (١) قرض الأسهم المرحلي من الشركاء المتعلق بتمويل إنشاء محطة معالجة المياه في مطار الملك خالد الدولي (٢) وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

ارتفعت التكاليف التمويلية بنسبة ٤٦,٦٪ من ١٦,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٤,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الفوائد على قروض المرابحة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي، حيث تم إنهاء عقد تحوط أسعار الفائدة في شهر فبراير ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع معدل السايبور خلال نفس الفترة. واقترن ذلك بارتفاع الفائدة بقيمة ٤٣٢ ألف ريال سعودي المتعلقة بالقرض الأسهم المرحلي من الشركاء الجديد لشركة أراها للخدمات البيئية.

الفائدة على القروض والسلف

انخفضت الفائدة على القروض والسلف بنسبة ٨,٢٪ من ٢٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢١,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب سداد (١) قرض الأسهم المرحلي من الشركاء المتعلق بتمويل إنشاء محطة معالجة المياه في مطار الملك خالد الدولي (٢) وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. استقرت الفائدة على القروض والسلف عند ٢١,٩ مليون ريال سعودي في السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

ارتفعت الفائدة على القروض والسلف بنسبة ٥٠,٧٪ من ١٦,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٤,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الفوائد على قروض المرابحة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي، حيث تم إنهاء عقد تحوط أسعار الفائدة في شهر فبراير ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع معدل السايبور خلال نفس الفترة.

المصروفات البنكية

تتعلق المصروفات البنكية برسوم العمولة على الضمانات البنكية المتعلقة بالمناقصات. انخفضت الرسوم البنكية بنسبة ١٩,٠٪ من ٣٨٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣١٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م تماشيًا مع انخفاض الضمانات البنكية المتعلقة بالمناقصات خلال نفس الفترة. ارتفعت المصروفات البنكية بنسبة ١٢,٨٪ لتصل إلى ٣٥٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب زيادة المشاركة في المناقصات بحيث ارفعت الضمانات البنكية المتعلقة بالمناقصات خلال نفس الفترة.

انخفضت المصروفات البنكية بنسبة ٥٠,٧٪ من ٢٠٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٠٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تكبد المصروفات البنكية المتعلقة بمشروع منفوحة بقيمة ٧٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

فائدة على التزامات عقود الإيجار

ارتفعت الفائدة على التزامات عقود الإيجار بنسبة ١٣,٧٪ من ٣٧١ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٤٢٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب الإضافات بقيمة ٣,٨ مليون ريال سعودي والمتعلقة بالموجودات المستأجرة، تحديدًا إيجار سكن الموظفين الجديد بالمدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة.

انخفضت الفائدة على التزامات عقود الإيجار بنسبة ٢٤,٦٪ من ٤٢٢ ألف ريال سعودي ٢٠٢١م إلى ٣١٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع الانخفاض في التزامات الإيجار بسبب المدفوعات التي تم سدادها خلال السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت الفائدة على التزامات عقود الإيجار بنسبة ١٧٤,٢٪ من ١٣٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٦٢ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تماشيا مع الإضافات المتعلقة بالموجودات المستأجرة خلال نفس الفترة.

٦-٧-١-٩ الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة

يلخص الجدول أدناه الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٢٨): الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الإدارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الإدارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
شركة الشركاء الدوليون للمياه	-	٢,٥١٥	٤,١٧٣	لا ينطبق	٦٥,٩٪	لا ينطبق	٣,١٢٩	٣,٤٦٠	١٠,٦٪
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	-	-	١,٢٣٨	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٩٢٩	٢,٥٣٨	١٧٣,٢٪
شركة جدة لخدمات المياه	٧٢	-	-	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	-	-	لا ينطبق
الإجمالي	٧٢	٢,٥١٥	٥,٤١١	٣٣٩٣,١٪	١١٥,١٪	٧٦٦,٩٪	٤,٠٥٨	٥,٩٩٨	٤٧,٨٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، ومعلومات الإدارة.

بلغت الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة ٧٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م وذلك بالاستثمار في شركة جدة لخدمات المياه (والتي تم تصفية الاستثمار بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠م).

ارتفعت الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة بنسبة ٣٣٩٣,١٪ من ٧٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، حيث استثمرت الشركة بشركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس المال، بمقابل قدره ٢٠٠ ألف ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م.

ارتفعت الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة بنسبة ١١٥,١٪ من ٢,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، حيث استثمرت الشركة بشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقدر ٣٥٪ من رأس المال، بمقابل قدره ١٧٥ ألف ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢م.

ارتفعت الحصة في الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة بنسبة ٤٧,٨٪ من ٤,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٦,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة الأرباح من الاستثمارات المذكورة أعلاه.

٦-٧-١-١٠ مصروفات الزكاة

يلخص الجدول أدناه مصروفات الزكاة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٢٩): مصروفات الزكاة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
في بداية السنة / الفترة	٣,٥٣٢	٤,٥٢٦	٤,١١٦	٢٨,١٪	(٩,١٪)	٧,٩٪	٤,١١٦	٥,٣٤٩	٣٠,٠٪
المحمل للسنة / الفترة	٣,٩٨٤	٤,٤٢٠	٥,٣٤٩	١٠,٩٪	٢١,٠٪	١٥,٩٪	٤,١٢٨	٤,١٨٩	١,٥٪
الدفعات خلال السنة / الفترة	(٢,٩٩١)	(٤,٨٣٠)	(٤,١١٦)	٦١,٥٪	(١٤,٨٪)	١٧,٣٪	(٤,١١٦)	(٥,٦٠٨)	٣٦,٣٪
في نهاية السنة / الفترة	٤,٥٢٥	٤,١١٦	٥,٣٤٩	(٩,١٪)	٣٠,٠٪	٨,٧٪	٤,١٢٨	٣,٩٣٠	(٤,٨٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، ومعلومات الإدارة.

ارتفع مصروف الزكاة بنسبة ١٠,٩٪ من ٤,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٤,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، ثم بنسبة ٢١,٠٪ إلى ٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في أرباح المجموعة خلال الفترات المالية المذكورة.

استقر مصروف الزكاة نسبيًا عند ٤,١ مليون ريال سعودي بين فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١م:

- الشركة: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة بيئة الجزيرة: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة إنتاج مياه الرياض: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.

٦-٧-١-١١ صافي ربح السنة / الفترة والدخل الشامل الآخر

يلخص الجدول أدناه صافي ربح السنة / الفترة والدخل الشامل الآخر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٠): صافي ربح السنة / الفترة والدخل الشامل الآخر

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الربح التشغيلي	٣٠,٣٣٢	٣٣,٣٣٥	٥٦,٦٠٦	٩,٩٪	٦٩,٨٪	٣٦,٦٪	٤٠,٥١٥	٥٤,٨٤١	٣٥,٤٪
التكاليف التمويلية	(٢٤,٥٨٢)	(٢١,٥٦٣)	(٢١,٥٩٩)	(١٢,٣٪)	٠,٢٪	(٦,٣٪)	(١٦,٧٠٣)	(٢٤,٤٨٤)	٤٦,٦٪
الإيرادات التمويلية	١٥,٥٦٦	١٥,٤٦٤	١٥,٠٤١	(٠,٧٪)	(٢,٧٪)	(١,٧٪)	١١,٣٨٩	١١,٨٣٠	٣,٩٪
الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٧٢	٢,٥١٥	٥,٤١١	٣٣٩٣,١٪	١١٥,١٪	٧٦٦,٩٪	٤,٠٥٨	٥,٩٩٨	٤٧,٨٪
الربح قبل الزكاة	٢١,٣٨٩	٢٩,٧٥٢	٥٥,٤٥٩	٣٩,١٪	٨٦,٤٪	٦١,٠٪	٣٩,٢٥٩	٤٨,١٨٥	٢٢,٧٪
مصروف الزكاة	(٣,٩٨٤)	(٤,٤٢٠)	(٥,٣٤٩)	١٠,٩٪	٢١,٠٪	١٥,٩٪	(٤,١٢٨)	(٤,١٨٩)	١,٥٪
صافي ربح السنة / الفترة	١٧,٤٠٤	٢٥,٣٣٢	٥٠,١١٠	٤٥,٥٪	٩٧,٨٪	٦٩,٧٪	٣٥,١٣١	٤٣,٩٩٦	٢٥,٢٪

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (المراجعة)	٢٠٢١م (المراجعة)	٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الدخل الشامل الآخر:									
البند الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقًا إلى الربح أو الخسارة									
تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٢,٠٣٣)	٥,٧٩٥	٧,٣٤٦	لا ينطبق	٢٦,٨٪	لا ينطبق	٨,٣٢٥	(١٩)	لا ينطبق
البند الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة									
الربح/ (الخسارة) الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين	٤١٤	(٨٣٢)	١٩٠	لا ينطبق	لا ينطبق	(٣٢,٣٪)	–	–	لا ينطبق
إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة	١٥,٧٨٦	٣٠,٢٩٥	٥٧,٦٤٥	٩١,٩٪	٩٠,٣٪	٩١,١٪	٤٣,٤٥٦	٤٣,٩٧٧	١,٢٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦ – ٣١): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			**نقطة مئوية**			**كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات**		**نقطة مئوية**
هامش صافي ربح السنة / الفترة	٧,٦٪	٩,٩٪	١٨,٢٪	٢,٣	٨,٣	١٠,٥	١٦,٩٪	١٩,٥٪	٢,٦

المصدر: معلومات الإدارة.

صافي ربح السنة / الفترة

ارتفع صافي الربح بنسبة ٤٥,٥٪ من ١٧,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م(ارتفع هامش صافي الربح من ٧,٦٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٩,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م) نتيجة ارتفاع إجمالي الربح بنسبة ٣٠,٢٪ من ٥٧,١ مليون ريال سعودي إلى ٧٤,٤ مليون ريال سعودي بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ١٢,١٪ من ٢٢٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بالإضافة الى انخفاض (١) تكاليف الكهرباء نتيجة لتحسن كفاءة المعدات التشغيلية، (٢) والرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين الناتجة عن إعادة هيكلة الموظفين حيث تم توحيد قسم الموارد البشرية بين المجموعة، (٣) تكاليف التأمين والاستهلاك من بين تكاليف أخرى. كما اقترن ذلك بالحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م حيث استثمرت الشركة بشركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس المال، بمقابل قدره ٢٠٠ ألف ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م. وقد قابل ذلك ارتفاع في خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ١٠,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفع صافي الربح بنسبة ٩٧,٨٪ من ٢٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥٠,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م (ارتفع هامش صافي الربح من ٩,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٨,٢٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م) نتيجة ارتفاع إجمالي الربح بنسبة ٧,٩٪ من ٧٤,٤ مليون ريال سعودي إلى ٨٦,٩ مليون ريال سعودي بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ٧,٩٪ من ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٧٦,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في الطلب على توفير خدمات المياه في المدن الصناعية بالدمام بعد افتتاح مصانع جديدة في السنة المالية ٢٠٢٢م. بالإضافة الى الحصة من الربح من الاستثمار في الشركات الزميلة بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. وقد قابل ذلك جزئيًا تعديل ذمم مديني عقد الامتياز والذي بلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفع صافي الربح بنسبة ٢٥,٢٪ من ٣٥,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٤,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (ارتفع هامش صافي الربح من ١٦,٩٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٩,٥٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م) نتيجة ارتفاع إجمالي الربح بنسبة ٣٠,٢٪ من ٦١,١ مليون ريال سعودي إلى ٧٩,٦ مليون ريال سعودي بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ٨,٥٪ من ٢٠٨,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٢٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة إنشاء شركة تابعة جديدة شركة أراها للخدمات البيئية والتي تضمنت إيرادات من عقد الامتياز في حدة وعرنة بقيمة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى انخفاض تكاليف عقود المقاولين من الباطن تماشيًا مع قرب انتهاء مشروع التشغيل والصيانة لحدة وعرنة (قبل أن يُمنح مجددًا كعقد امتياز عن طريق شركة أراها للخدمات البيئية). واقترن ذلك بانخفاض في إجمالي التكاليف الأخرى بسبب عكس مخصص إعادة تسليم المشروع المتعلق بمشروع حدة وعرنة بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك جزئيًا زيادة المصروفات العمومية والإدارية بمقدار ٨,١ مليون ريال سعودي، والتكاليف التمويلية بمقدار ٧,٨ مليون ريال سعودي.

الدخل الشامل الآخر

تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات 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.

بلغت تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة خسارة بمقدار ٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م وربح بلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٧,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

كما بلغت تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة ربح بقيمة ٨,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وخسارة بقيمة ١٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الربح/ (الخسارة) الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي سيحصل عليها الموظفون، وتعتبر هذه المنافع غير ممولة. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات إعادة قياس التزامات المنافع المحددة والمكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرةً 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.

بلغ الربح الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين ٤١٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م وخسارة بلغت ٨٣٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م وربح بقيمة ١٩٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

٦-٧-٢ قائمة المركز المالي الموحدة

يلخص الجدول أدناه قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٢): قائمة المركز المالي الموحدة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الموجودات								
الموجودات غير المتداولة								
الممتلكات والمعدات	٥,٣٩١	٥,٩٩٣	٨,٤٤٦	٪١١,٢	٪٤٠,٩	٪٢٥,٢	٨,٦٥٤	٪٢,٥
الموجودات غير الملموسة	١,١٨٣	٧٠٦	٢٢٢	(٪٤٠,٣)	(٪٦٨,٥)	(٪٥٦,٧)	١٢	(٪٩٤,٦)
الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	٣٨٦,٨٠٤	٣٧٢,١٥١	٣٥٩,٤٩٤	(٪٣,٨)	(٪٣,٤)	(٪٣,٦)	٣٤٦,٣٨٠	(٪٣,٦)
موجودات حق الاستخدام	٧,٦٢٤	٩,٣٧٧	٧,٧٦٠	٪٢٣,٠	(٪١٧,٢)	٪٠,٩	١٠,١١٧	٪٣٠,٤
الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٢,٧١٥	٨,٣٠١	لا ينطبق	٪٢٠٥,٧	لا ينطبق	١٢,٩٢٩	٪٥٥,٧
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٧٦,٦٨٢	٢٧١,٩٩٥	٢٦٣,٩٦٧	(٪١,٧)	(٪٣,٠)	(٪٢,٣)	٢٥٩,٥٥١	(٪١,٧)
الدفعة المقدمة للموردين	١,٧٤٧	-	٣,٢٤٠	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	٪٣٦,٢	١٤,٢٦٨	٪٣٤٠,٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	**٦٧٩,٤٣٢**	**٦٦٢,٩٣٨**	**٦٥١,٤٣١**	**(٪٢,٤)**	**(٪١,٧)**	**(٪٢,١)**	**٦٥١,٩١١**	**٪٠,١**
الموجودات المتداولة								
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٠,١٥٢	٢٠,١٥٢	٢٠,٧٦١	٪٠,٠	٪٣,٠	٪١,٥	٣١,١٧٤	٪٥٠,٢
المخزون	٣,٩٧٠	٤,٢٣٩	٤,٥٠٠	٪٦,٨	٪٦,٢	٪٦,٥	٦,٣٣٣	٪٤٠,٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠٢,١٠٣	١٢٣,٣٢٠	١٢٧,٨٣٦	٪٢٠,٨	٪٣,٧	٪١١,٩	٧١,٤٩٨	(٪٤٤,١)
موجودات العقود	-	٦,٨٥٢	٢٢,٦٢٩	لا ينطبق	٪٢٣٠,٢	لا ينطبق	٣٧,٥٤٨	٪٦٥,٩
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	٦,٧٠٢	١٩,١٧١	٢٧,٥١٢	٪١٨٦,١	٪٤٣,٥	٪١٠٢,٦	٣٢,٨٢٩	٪١٩,٣
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	٧١٨	٥,١٦٧	لا ينطبق	٪٦١٩,٥	لا ينطبق	٤,٣٤٤	(٪١٥,٩)
النقد وما في حكمه	١٢٨,٢٧٦	١١١,٢٣٥	١٠٣,١٧٧	(٪١٣,٣)	(٪٧,٢)	(٪١٠,٣)	١٣٠,٥٤١	٪٢٦,٥
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٦١,٢٠٢	٢٨٥,٦٨٨	٣١١,٥٨٢	٪٩,٤	٪٩,١	٪٩,٢	٣١٤,٢٦٨	٪٠,٩
إجمالي الموجودات	**٩٤٠,٦٣٤**	**٩٤٨,٦٢٦**	**٩٦٣,٠١٤**	**٪٠,٨**	**٪١,٥**	**٪١,٢**	**٩٦٦,١٧٩**	**٪٠,٣**
حقوق الملكية والمطلوبات								
حقوق الملكية								
رأس المال	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٥٠٠	٪٠,٠
المساهمة الإضافية في رأس المال	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	١٦٠,٤٢٦	٪٠,٠
الاحتياطي النظامي	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٢٥٠	٪٠,٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	(٨,٧٧٨)	(٢,٩٨٣)	٤,٣٦٣	(٪٦٦,٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	٣,٩١٧	(٪١٠,٢)
الأرباح المبقاة	١٢٢,١٦٨	١٤٦,٦٦٧	١٧٦,٩٦٧	٪٢٠,١	٪٢٠,٧	٪٢٠,٤	٢٢٠,٨٩٠	٪٢٤,٨
حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم	٢٧٤,٥٦٥	٣٠٤,٨٦٠	٣٤٢,٥٠٥	٪١١,٠	٪١٢,٣	٪١١,٧	٣٨٥,٩٨٢	٪١٢,٧
حصة غير مسيطرة	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٦٥٠	لا ينطبق
إجمالي حقوق الملكية	**٢٧٤,٥٦٥**	**٣٠٤,٨٦٠**	**٣٤٢,٥٠٥**	**٪١١,٠**	**٪١٢,٣**	**٪١١,٧**	**٣٨٦,٦٣٣**	**٪١٢,٩**
المطلوبات غير المتداولة								
القروض والسلف	٤٠٧,٢٢٣	٤٣٦,٠٩٨	٤٢٢,٥٤٢	٪٧,١	(٪٣,١)	٪١,٩	٤٠٤,٣٨٦	(٪٤,٣)
التزامات عقود الإيجار	٥,٣٣٠	٦,٥٤٦	٥,٢٤٢	٪٢٢,٨	(٪١٩,٩)	(٪٠,٨)	٧,٣٩٨	٪٤١,١

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨,٧٧٨	٣,٧٠١	٨٠٥	(٥٧,٨٪)	(٧٨,٣٪)	(٦٩,٧٪)	-	(١٠٠,٠٪)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٣,٥٥٧	١٥,٦٦٧	١٦,٢٨٦	١٥,٦٪	٤,٠٪	٩,٦٪	١٧,٦٠٩	٨,١٪
المطلوبات غير المتداولة الأخرى	٣٠,٦٨١	١٥,٩٥٧	١٠,٩٤٨	(٤٨,٠٪)	(٣١,٤٪)	(٤٠,٣٪)	٧,٧٨٢	(٢٨,٩٪)
الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود	-	١٤,٠٧٣	١٤,٧٩٧	لا ينطبق	٥,١٪	لا ينطبق	١٥,١٥٥	٢,٤٪
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	**٤٦٥,٥٦٩**	**٤٩٢,٠٤٢**	**٤٧٠,٦٢٠**	**٥,٧٪**	**(٤,٤٪)**	**٠,٥٪**	**٤٥٢,٣٣٠**	**(٣,٩٪)**
المطلوبات المتداولة								
القروض والسلف	٩٥,٢٢٧	٣٨,٢٢٦	٣٩,٢٢٢	(٥٩,٩٪)	٢,٦٪	(٣٥,٨٪)	٣٩,٣٧٤	٠,٤٪
التزامات عقود الإيجار	٢,١٠٩	٢,٦٦٤	٢,٢٤٢	٢٦,٣٪	(١٥,٨٪)	٣,١٪	١,٨٩٣	(١٥,٦٪)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩٨,٦٣٨	١٠٦,٧١٨	١٠٣,٠٧٦	٨,٢٪	(٣,٤٪)	٢,٢٪	٨٢,٠١٩	(٢٠,٤٪)
الزكاة المستحقة	٤,٥٢٦	٤,١١٦	٥,٣٤٩	(٩,١٪)	٣٠,٠٪	٨,٧٪	٣,٩٣٠	(٢٦,٥٪)
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٠٠,٥٠٠	١٥١,٧٢٤	١٤٩,٨٨٩	(٢٤,٣٪)	(١,٢٪)	(١٣,٥٪)	١٢٧,٢١٦	(١٥,١٪)
إجمالي المطلوبات	٦٦٦,٠٦٩	٦٤٣,٧٧٦	٦٢٠,٥٠٨	(٣,٣٪)	(٣,٦٪)	(٣,٥٪)	٥٧٩,٥٤٦	(٦,٦٪)
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	**٩٤٠,٦٣٤**	**٩٤٨,٦٢٦**	**٩٦٣,٠١٤**	**٠,٨٪**	**١,٥٪**	**١,٢٪**	**٩٦٦,١٧٩**	**٠,٣٪**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦-٣٣): مؤشرات الأداء الرئيسية لقائمة المركز المالي الموحدة

نسبة مئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
متوسط فترة تحصيل الذمم المدينة (أيام) [١]	١٦٩	١٦٤	١٧٤	(٢,٤٪)	٥,٧٪	١,٦٪	١٢٢	(٢٩,٧٪)
متوسط فترة الذمم الدائنة (أيام) [٢]	٤٦	٥٠	٥٧	٩,٩٪	١٢,٨٪	١١,٤٪	٣٩	(٣١,٢٪)
نسبة الدين الى حقوق الملكية [٣]	١,٨	١,٦	١,٣	(١٥,٠٪)	(١٣,٣٪)	(١٤,٢٪)	١,١	(١٤,٩٪)
	كنسبة مئوية			**نقطة مئوية**			**كنسبة مئوية**	**نقطة مئوية**
نسبة العائد على الموجودات [٤]	١,٩٪	٢,٧٪	٥,٢٪	٠,٨	٢,٦	٣,٤	٦,١٪	٠,٨
نسبة العائد على حقوق الملكية [٥]	٦,٣٪	٨,٧٪	١٥,٥٪	٢,٤	٦,٧	٩,١	١٦,١٪	٠,٦

المصدر: معلومات الإدارة.

(١) تم احتساب متوسط فترة تحصيل ذمم المبيعات باستخدام متوسط إجمالي الذمم التجارية / الإيرادات من العقود مع العملاء * ٣٦٥ يومًا للسنوات المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بينما تم احتسابه على أساس ٢٧٠ يومًا للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٢) تم احتساب متوسط فترة الذمم الدائنة باستخدام متوسط إجمالي الذمم الدائنة التجارية / الإيرادات من العقود مع العملاء * ٣٦٥ يومًا للسنوات المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بينما تم احتسابه على أساس ٢٧٠ يومًا للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٣) تم احتساب نسبة الدين إلى حقوق الملكية باستخدام (القروض) / إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٤) تم احتساب العائد على الموجودات باستخدام (الربح / (الخسارة) السنة / الفترة) / متوسط إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

(٥) تم احتساب العائد على حقوق الملكية باستخدام (الربح / (الخسارة) السنة / الفترة) / متوسط إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

تتكون الموجودات غير المتداولة بشكل رئيسي من الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز، وذمم مديني عقد الامتياز، وموجودات حق الاستخدام، والممتلكات والمعدات، الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، من بين موجودات أخرى. وشكلت الموجودات غير المتداولة ٧٢,٢٪ و٦٩,٩٪ و٦٧,٦٪ و ٦٧,٥٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

انخفضت الموجودات غير المتداولة من ٦٧٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦٦٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في:

١- الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بمبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي وذلك بسبب تكاليف الإطفاء البالغة ٣٨,٢ مليون ريال سعودي، وقابل ذلك جزئيًا إضافات بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدينة الصناعية بالدمام الأولى والثانية، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية في الأحساء، وغيرها.

٢- ذمم مديني عقد الامتياز بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي بسبب إعادة تصنيف مبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول من مستحقات عقود الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقابل ذلك جزئياً إضافات ناتجة عن إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

كما قابل هذا الانخفاض ارتفاع في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي نتيجة إستثمار المجموعة في شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٢٠٠ ألف ريال سعودي أو ما يشكل ٤٠٪ من رأس المال والتي نتج عنها حصة في الربح بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة ذاتها.

انخفضت الموجودات غير المتداولة من ٦٦٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٦٥١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في:

١- الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي وذلك بسبب تكاليف الإطفاء البالغة ٣٦,٣ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا إضافات بقيمة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدن الصناعية بالدمام الأولى والثانية وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية في الأحساء، وغيرها.

٢- ذمم مديني عقد الامتياز بمبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي بسبب إعادة تصنيف ٢٠,٨ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول من مستحقات عقود الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقابل ذلك جزئياً إضافات ناتجة عن إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

كما قابل هذا الانخفاض ارتفاع في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي بسبب إستثمار المجموعة بشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقيمة ١٧٥ ألف ريال سعودي و تشكل ٣٥٪ من رأس المال. وقد اقترن ذلك بزيادة حصة الأرباح من الشركتين الزميلتين بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت الموجودات غير المتداولة من ٦٥١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٦٥١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى اعادة تصنيف الدفعة المقدمة للموردين من الموجودات المتداولة بقيمة ١٤,٣ مليون ريال سعودي، المتعلقة بشكل رئيسي بدفعات مقدمة لمقاولي إنشاءات مشروع حدة وعرنة خلال نفس الفتره. بالاضافة إلى ذلك، ارتفعت الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي بسبب الأرباح المعترف بها من شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي و شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي.

وقد قابل ذلك انخفاض في الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بمبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي وذلك بسبب تكاليف الإطفاء البالغة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي مقابل إضافات بقيمة ١٥,٢ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدينة الصناعية بالدمام الأولى والثانية، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية في الأحساء، وغيرها.

الموجودات المتداولة

تتكون الموجودات المتداولة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأخرى، وذمم مديني عقد الامتياز، من بين موجودات متداولة أخرى. وشكلت الموجودات المتداولة ٢٧,٨٪ و٣٠,١٪ و٣٢,٤٪ و٣٢,٥٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٢٦١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٨٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع في:

١- الذمم المدينة التجارية والأخرى بمقدار ٢١,٢مليون ريال سعودي نتيجة بشكل رئيسي ارتفاع الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بمقدار ١٩,٢ مليون ريال سعودي المتعلقة بتشغيل وصيانة مطار الملك خالد الدولي نتيجة النزاع حول المستحقات المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي، حيث بلغ الرصيد المستحق لأكثر من ٣٦٥ يومًا ٣٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢- المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م نظرًا للزيادة في الضمانات البنكية المتعلقة بعقود امتياز المجموعة بقيمة ٩,٣ مليون ريال سعودي، ودفعات مقدمة للموردين بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي المتعلقة بموردي الأصول الثابتة والتي تم تصنيفها سابقاً ضمن السلف الطويلة الأجل، كما ارتفعت المدفوعات المقدمة الأخرى بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع تكلفة التأمين الطبي للموظفين بشكل رئيسي.

٣- موجودات العقود من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حيث تم تصنيف موجودات العقود بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي ضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وقد قابل ذلك انخفاض في النقد وما في حكمه من ١٢٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١١١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب إرتفاع التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية بقيمة ٢٩,٧ مليون ريال سعودي وإضافات في الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي المتعلقة بشكل رئيسي باستبدال نظام المعالجة بالكلور وإعادة تأهيل العدادات في المدن الصناعية بالدمام الأولى والثانية. وفي المقابل، ارتفع صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢٩,٧ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع أرباح المجموعة خلال الفترة.

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٢٨٥,٧مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة الارتفاع في:

١- موجودات العقود من ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة إرتفاع الإيرادات غير المفوترة المتعلقة بعقد التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة. انتهت المدة الأساسية لعقد التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة خلال ديسمبر ٢٠٢١م وقد تم تمديد فترة أعمال التشغيل والصيانة من الجهة المانحة الى مارس ٢٠٢٣م بناءً على اتفاق بين الطرفين في إنتظار إصدار أمر الشراء او التمديد الرسمي في العقد لإصدار الفواتير.

٢- المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نظرًا للزيادة في الضمانات البنكية بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي نتيجة إرتفاع عدد مناقصات المجموعة، إلى جانب إرتفاع المدفوعات المقدمة بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الإرتفاع في النفقات الطبية المدفوعة مقدما بسبب زيادة عدد الموظفين والإيجار المدفوع مسبقًا المتعلق بسكن الموظفين خلال الفترة ذاتها.

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٣١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع في:

١- النقد وما في حكمه بقيمه ٢٧,٤ مليون ريال سعودي نتيجة إرتفاع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية بقيمة ٧٧,٦ مليون ريال سعودي تماشياً بشكل رئيسي مع إرتفاع أرباح المجموعة خلال الفترة.

٢- موجودات العقود من ٢٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تراكم الأعمال غير المفوترة المقدمة لتشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة حتى أبريل ٢٠٢٣م.

٣- ذمم مديني عقد الامتياز بقيمة ١٠,٤ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة تصنيف الجزء المتداول من مستحقات عقود الامتياز.

٤- المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة من ٢٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الهوامش المدفوعة للضمانات البنكية.

وقد قابل ذلك، إنخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى بمقدار ٥٦,٣ مليون ريال سعودي بسبب التحصيلات المتعلقة بالرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني (مشروع مطار الملك خالد الدولي) بقيمة ٧٧,٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة.

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

تتكون حقوق الملكية بشكل رئيسي من الأرباح المبقاة التي تمثل ٤٤,٥٪ و٤٨,١٪ و٥١,٧٪ و٥٧,٢٪ من إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت حقوق الملكية من ٢٧٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الأرباح المحققة خلال السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفعت حقوق الملكية من ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٤٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٠,٣ مليون ريال سعودي نتيجة الأرباح التي بلغت ٥٠,١ مليون ريال سعودي بالإضافة الى انخفاض عجز احتياطي تحوط التدفقات النقدية من ٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م الى ٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقابلها جزئيًا توزيعات أرباح بقيمة ٢٠,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت حقوق الملكية من ٣٤٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٨٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة الارتفاع في الأرباح المبقاة بمبلغ ٤٣,٩ مليون ريال سعودي، تماشياً مع الأرباح المحققة خلال نفس الفترة.

كما يجدر الذكر بأن حقوق الملكية تضمنت رصيد المساهمة الإضافية في رأس المال. حيث بلغت المساهمة الإضافية في رأس المال ١٦٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. كجزء من استحواذ المجموعة على شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ، وشركة بيئة الجزيرة، وشركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار، تضمنت اتفاقية شراء المبيعات إصدار أسهم للبائع بقيمة ١٥٦,٨ مليون ريال سعودي و٣,٥ مليون ريال سعودي و٠,١ مليون ريال سعودي مقابل الاستحواذ. ١٠٠٪ من أسهم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ، و١٠٠٪ من أسهم شركة بيئة الجزيرة و١٪ من أسهم شركة إنتاج مياه الرياض على التوالي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، لم تقم المجموعة بإصدار هذه الأسهم ولا يزال المبلغ الإجمالي مسجلاً كمساهمة إضافية في رأس المال. بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وافق مساهمو المجموعة على رسملة «**مساهمة رأس المال الإضافي**» بمبلغ ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ ريال سعودي إلى رأس المال بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

تتكون المطلوبات غير المتداولة بشكل رئيسي من القروض والسلف التي تمثل ٨٧,٥٪ و٨٨,٦٪ و٨٩,٨٪ و ٨٩,٤٪ من إجمالي المطلوبات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة من ٤٦٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤٩٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع القروض والسلف بمبلغ ٢٨,٩مليون ريال سعودي.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة من ٤٩٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٤٧٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب انخفاض القروض والسلف بقيمة ١٣,٦ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة . كما انخفضت المطلوبات غير المتداولة الأخرى من ١٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م خلال نفس الفترة.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة من ٤٧٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٥٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب الانخفاض في القروض والسلف بقيمة ١٨,٢ مليون ريال سعودي تماشياً مع سداد الأقساط المستحقة خلال الفترة.

المطلوبات المتداولة

تتكون المطلوبات المتداولة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والقروض والسلف، والزكاة المستحقة، والجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار. وشكلت المطلوبات المتداولة ٣٠,١٪ و٢٣,٦٪ و٢٤,٢٪ و٢٢,٠٪ من إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

انخفضت المطلوبات المتداولة من ٢٠٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٥١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض القروض والسلف بقيمة ٥٧,٠ مليون ريال سعودي بسبب سداد القروض بحسب جدول الأقساط المتفق عليها. وقابل ذلك ارتفاع في الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع الذمم الدائنة التجارية بمقدار ٧,١ مليون ريال سعودي المتعلقة برسوم الكهرباء المستحقة للهيئة العامة للطيران المدني بعد تراكم الرصيد خلال فترة التفاوض على المبالغ المستحقة بين الطرفين.

انخفضت المطلوبات المتداولة من ١٥١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في:

١- الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي بسبب سداد بعض الأرصدة المتعلقة بأطراف ذات علاقة تحديدا شركة أبونيان التجارية.

٢- الزكاة المستحقة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي بسبب التسويات بقيمة ٥,٣ مليون ريال سعودي، قابلها مصاريف تتعلق بمخصص مصروف الزكاة بقيمة ٤,١ مليون ريال سعودي.

انخفضت المطلوبات المتداولة من ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٢٧,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ٢١,١ مليون ريال سعودي بسبب سداد الرصيد المستحق للهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٨,٢ مليون ريال سعودي بعد التسوية على المبالغ المستحقة بين الطرفين.

٦-٧-٢-١ الموجودات غير المتداولة

يلخص الجدول أدناه الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٤): الموجودات غير المتداولة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الممتلكات والمعدات	٥,٣٩١	٥,٩٩٣	٨,٤٤٦	٪١١,٢	٪٤٠,٩	٪٢٥,٢	٨,٦٥٤	٪٢,٥
الموجودات غير الملموسة	١,١٨٣	٧٠٦	٢٢٢	(٪٤٠,٣)	(٪٦٨,٥)	(٪٥٦,٧)	١٢	(٪٩٤,٦)
الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	٣٨٦,٨٠٤	٣٧٢,١٥١	٣٥٩,٤٩٤	(٪٣,٨)	(٪٣,٤)	(٪٣,٦)	٣٤٦,٣٨٠	(٪٣,٦)
موجودات حق الاستخدام	٧,٦٢٤	٩,٣٧٧	٧,٧٦٠	٪٢٣,٠	(٪١٧,٢)	٪٠,٩	١٠,١١٧	٪٣٠,٤
الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٢,٧١٥	٨,٣٠١	لا ينطبق	٪٢٠٥,٧	لا ينطبق	١٢,٩٢٩	٪٥٥,٧
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٧٦,٦٨٢	٢٧١,٩٩٥	٢٦٣,٩٦٧	(٪١,٧)	(٪٣,٠)	(٪٢,٣)	٢٥٩,٥٥١	(٪١,٧)
الدفعة المقدمة للموردين	١,٧٤٧	-	٣,٢٤٠	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	٪٣٦,٢	١٤,٢٦٨	٪٣٤٠,٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٦٧٩,٤٣٢	٦٦٢,٩٣٨	٦٥١,٤٣١	(٪٢,٤)	(٪١,٧)	(٪٢,١)	٦٥١,٩١١	٪٠,١

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون الموجودات غير المتداولة بشكل رئيسي من الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز، وذمم مديني عقد الامتياز، وموجودات حق الاستخدام، والممتلكات والمعدات، والاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، من بين موجودات أخرى. وشكلت الموجودات غير المتداولة ٧٢,٢٪ و٦٩,٩٪ و٦٧,٦٪ و ٦٧,٥٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

انخفضت الموجودات غير المتداولة من ٦٧٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦٦٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في:

١- الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بمبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي وذلك بسبب تكاليف الإطفاء البالغة ٣٨,٢ مليون ريال سعودي، وقابل ذلك جزئيًا إضافات بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدينة الصناعية بالدمام الأولى والثانية، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية في الأحساء، وغيرها.

٢- ذمم مديني عقد الامتياز بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي بسبب إعادة تصنيف مبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول من مستحقات عقود الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقابل ذلك جزئياً إضافات ناتجة عن إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

كما قابل هذا الانخفاض ارتفاع في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي نتيجة إستثمار المجموعة في شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٢٠٠ ألف ريال سعودي أو ما يشكل ٤٠٪ من رأس المال والتي نتج عنها حصة في الربح بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة ذاتها.

انخفضت الموجودات غير المتداولة من ٦٦٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٦٥١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في:

١- الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي وذلك بسبب تكاليف الإطفاء البالغة ٣٦,٣ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا إضافات بقيمة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدن الصناعية بالدمام الأولى والثانية وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية في الأحساء، وغيرها.

٢- ذمم مديني عقد الامتياز بمبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي بسبب إعادة تصنيف ٢٠,٨ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول من مستحقات عقود الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقابل ذلك جزئياً إضافات ناتجة عن إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

كما قابل هذا الانخفاض ارتفاع في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي بسبب إستثمار المجموعة بشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقيمة ١٧٥ ألف ريال سعودي أو ما يشكل ٣٥٪ من رأس المال. وقد اقترن ذلك بزيادة حصة الأرباح من الشركتين الزميلتين بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت الموجودات غير المتداولة من ٦٥١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٦٥١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى اعادة تصنيف الدفعة المقدمة للموردين من الموجودات المتداولة بقيمة ١٤,٣ مليون ريال سعودي، المتعلقة بشكل رئيسي بدفعات مقدمة لمقاولي إنشاءات مشروع حدة وعرنة خلال نفس الفتره. بالاضافة إلى ذلك، ارتفعت الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي بسبب الأرباح المعترف بها من شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي و شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي.

وقد قابل ذلك انخفاض في الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بمبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي وذلك بسبب تكاليف الإطفاء البالغة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي مقابل إضافات بقيمة ١٥,٢ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدينة الصناعية بالدمام الأولى والثانية، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية في الأحساء، وغيرها.

الدفعة المقدمة للموردين

تتكون الدفعة المقدمة للموردين من دفعات مقدمة لمقاولين الهندسة والمشتريات والبناء بالإضافة إلى دفعات مقدمة أخرى مقدمة لموردي الأصول الثابتة. شكلت الدفعة المقدمة للموردين ٠,٣٪ و٠,٠٪ و٠,٥٪ و٢,٢٪ كنسبة من إجمالي الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

انخفضت الدفعة المقدمة للموردين من ١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ويعود ذلك إلى إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من الدفعة المقدمة للموردين من الموجودات غير المتداولة إلى الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

ارتفعت الدفعة المقدمة للموردين من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ويعود ذلك إلى إعادة تصنيف الجزء المتداول من الدفعة المقدمة للموردين من الموجودات متداولة إلى الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

ارتفعت الدفعة المقدمة للموردين من ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة دفعات مقدمة لمقاول الهندسة والمشتريات والبناء المتعلق بعقد الامتياز الخاص بمشروع حدة وعرنة الذي تم منحه للمجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والتي بلغت قيمتها ٩,٧ مليون ريال سعودي.

أ- الممتلكات والمعدات

يلخص الجدول أدناه الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٥): صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
التحسينات على العقارات المستأجرة	٦٧٣	١,١٢٥	١,٠٣٣	٦٧,٢٪	(٨,٢٪)	٢٣,٩٪	٩٧٤	(٥,٧٪)
الأثاث والتجهيزات	٢,٣٦٢	٢,١١٩	٤,٨٣١	(١٠,٣٪)	١٢٨,٠٪	٤٣,٠٪	٤,٠٧٨	(١٥,٦٪)
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٩٧٨	٧٧٨	٦٧٥	(٢٠,٤٪)	(١٣,٢٪)	(١٦,٩٪)	١,١٥٧	٧١,٤٪
الآلات والمعدات	٤٨٧	١,١٧٣	١,٠٣٣	١٤٠,٩٪	(١١,٩٪)	٤٥,٦٪	٨٥١	(١٧,٦٪)
السيارات	٨٩٠	٧٩٨	٨٧٤	(١٠,٣٪)	٩,٥٪	(٠,٩٪)	١,٥٩٤	٨٢,٤٪
الإجمالي	**٥,٣٩١**	**٥,٩٩٣**	**٨,٤٤٦**	**١١,٢٪**	**٤٠,٩٪**	**٢٥,٢٪**	**٨,٦٥٤**	**٢,٥٪**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

يلخص الجدول أدناه الإضافات على الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٦): إضافات الممتلكات والمعدات

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
التحسينات على العقارات المستأجرة	٢٦٠	٥٣٣	١٣	١٠٥,٠٪	(٩٧,٥٪)	(٧٧,٦٪)	٢٠	٥٣,٨٪
الأثاث والتجهيزات	٤٥٤	٢٧٤	٣,٦٤٤	(٣٩,٦٪)	١,٢٢٩,٩٪	١٨٣,٣٪	١٩٧	(٩٤,٦٪)
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٣٩٠	١٤٩	٢١٢	(٦١,٨٪)	٤٢,٣٪	(٢٦,٣٪)	٦٨٢	٢٢١,٧٪
الآلات والمعدات	٣٢٨	١,١٤٩	٣٩٧	٢٥٠,٣٪	(٦٥,٤٪)	١٠,٠٪	٢١٥	(٤٥,٨٪)
السيارات	١٩٤	٨٠٧	٤٨٣	٣١٦,٠٪	(٤٠,١٪)	٥٧,٨٪	١,٠٤٥	١١٦,٤٪
الإجمالي	**١,٦٢٦**	**٢,٩١١**	**٤,٧٤٩**	**٧٩,١٪**	**٦٣,١٪**	**٧٠,٩٪**	**٢,١٦٠**	**(٥٤,٥٪)**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

يلخص الجدول أدناه الاستهلاك المتراكم على الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٧): الاستهلاك المتراكم على الممتلكات والمعدات

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
التحسينات على العقارات المستأجرة	٩٣	١٧٤	٢٧٩	٨٧,١٪	٦٠,٣٪	٧٣,٢٪	٣٥٨	٢٨,٣٪
الأثاث والتجهيزات	٥,٨٥٣	٦,٣٦٦	٧,٢٨٢	٨,٨٪	١٤,٤٪	١١,٥٪	٨,٢٣٢	١٣,٠٪
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٣,٢٥٣	٣,٥٩١	٣,٨٨٢	١٠,٤٪	٨,١٪	٩,٢٪	٤,٠٨٢	٥,٢٪
الآلات والمعدات	٤,٣٧٩	٤,٨٤٢	٥,٣٧٨	١٠,٦٪	١١,١٪	١٠,٨٪	٥,٧٧٦	٧,٤٪
أجهزة قياس الضخ	١,٢٤١	١,٢٤١	١,٢٤١	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	١,٢٤١	٠,٠٪
السيارات	٥,٣٧٤	٦,٢٧٣	٦,١١٧	١٦,٧٪	(٢,٥٪)	٦,٧٪	٦,٤٤٢	٥,٣٪
الإجمالي	**٢٠,١٩٢**	**٢٢,٤٨٦**	**٢٤,١٧٩**	**١١,٤٪**	**٧,٥٪**	**٩,٤٪**	**٢٦,١٣٠**	**٨,١٪**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون الممتلكات والمعدات بشكل رئيسي من الأثاث والتجهيزات، التحسينات على العقارات المستأجرة، والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي، والسيارات، وأجهزة قياس الضخ، وغيرها. شكلت الممتلكات والمعدات ٠,٨٪ و٠,٩٪ و١,٣٪ و١,٣٪ كنسبة من إجمالي الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت الممتلكات والمعدات من ٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الإضافات بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي وتتعلق بشكل أساسي بالآلات والمعدات بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي، والسيارات بمبلغ ٨٠٧ ألف ريال سعودي، وتحسينات على العقارات المستأجرة بمبلغ ٥٣٣ ألف ريال سعودي، وقد قابل ذلك مصاريف استهلاك بلغت ٢,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت الممتلكات والمعدات من٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الإضافات بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي المتعلقة بآلات قراءة العداد التلقائي بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي.

ارتفعت الممتلكات والمعدات من ٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإضافات بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي والتي تضمنت بشكل أساسي المركبات التي سيتم استخدامها في عقد امتياز مشروع حدة وعرنة.

يلخص الجدول أدناه الممتلكات والمعدات بحسب الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٨): الممتلكات والمعدات بحسب الشركات

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
شركة بيئة الجزيرة	٢,١٢٧	٢,٨٠٧	٢,٧٦٠	٣١,٩٪	(١,٧٪)	١٣,٩٪	٣,٢٥٨	١٨,٠٪
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	١,٥٦٦	١,٣٤٤	٣,٩٨٧	(١٤,٢٪)	١٩٦,٧٪	٥٩,٦٪	٣,٢١٦	(١٩,٣٪)
الشركة	١,٦٩٤	١,٨٤٠	١,٦٩٧	٨,٦٪	(٧,٨٪)	٠,١٪	٢,١٨٠	٢٨,٤٪
شركة إنتاج مياه الرياض	٤	٢	١	(٣٩,٩٪)	(٣٦,٤٪)	(٣٨,٢٪)	١	(٤٣,٠٪)
الإجمالي	**٥,٣٩١**	**٥,٩٩٣**	**٨,٤٤٦**	**١١,٢٪**	**٤٠,٩٪**	**٢٥,٢٪**	**٨,٦٥٤**	**٢,٥٪**

المصدر: معلومات الإدارة.

ب- الموجودات غير ملموسة

يلخص الجدول أدناه الموجودات غير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٣٩): الموجودات غير ملموسة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
كما في ١ يناير	١,٣٠٩	١,١٨٣	٧٠٦	(٪٩,٦)	(٪٤٠,٣)	(٪٢٦,٦)	٢٢٢	(٪٦٨,٦)
الإضافات خلال السنة / الفترة	٣٢١	٩	-	(٪٩٧,٢)	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	-	لا ينطبق
الإطفاء خلال السنة / الفترة	(٤٤٧)	(٤٨٦)	(٤٨٤)	٪٨,٧	(٪٠,٤)	٪٤,١	٢١٠	(٪٥٦,٦)
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	**١,١٨٣**	**٧٠٦**	**٢٢٢**	**(٪٤٠,٣)**	**(٪٦٨,٦)**	**(٪٥٦,٧)**	**١٢**	**(٪٩٤,٦)**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتضمن الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي برنامج تخطيط موارد المؤسسات الخاص بالمجموعة.

انخفضت الموجودات غير الملموسة من ١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٧٠٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ثم إلى ٢٢٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بسبب مصاريف الإطفاء البالغة ٤٨٦ ألف ريال سعودي و٤٨٤ ألف ريال سعودي على التوالي.

انخفضت الموجودات غير الملموسة إلى ١٢ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصاريف الإطفاء البالغة ٢١٠ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ج- الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز

يلخص الجدول أدناه الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٠): الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
كما في بداية السنة / الفترة	٤٠٨,٩٩٩	٣٨٦,٨٠٤	٣٧٢,١٥١	(٪٥,٤)	(٪٣,٨)	(٪٤,٦)	٣٥٩,٤٩٤	(٪٣,٤)
الإضافات خلال السنة / الفترة	١٥,٤٧٨	٢٣,٥٤٨	٢٣,٦٤٢	٪٥٢,١	٪٠,٤	٪٢٣,٦	١٥,٢٨٩	(٪٣٥,٣)
الإطفاء خلال السنة / الفترة	(٣٧,٦٥٣)	(٣٨,٢٠١)	(٣٦,٢٩٩)	٪١,٥	(٪٥,٠)	(٪١,٨)	٢٨,٤٠٢	(٪٢١,٨)
الشطب / التصرفات خلال العام	(٢٠)	-	-	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	-	لا ينطبق
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	**٣٨٦,٨٠٤**	**٣٧٢,١٥١**	**٣٥٩,٤٩٤**	**(٪٣,٨)**	**(٪٣,٤)**	**(٪٣,٦)**	**٣٤٦,٣٨٠**	**(٪٣,٦)**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز

تنشأ الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز من اتفاقية الامتياز المبرمة في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وتتضمن بشكل رئيسي ما يلي:

١- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي للمدن الصناعية الأولى والثانية بالدمام؛

٢- تكلفة إنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية الأولى بالأحساء؛

٣- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة التناضح العكسي بالمدينة الصناعية الثانية بالدمام؛

٤- تكلفة إعادة تأهيل مرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية بجدة.

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقد خدمات الامتياز عندما يكون لديها حق تعاقدي بتحميل الجمهور نتيجة استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم إثبات الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقد خدمات الامتياز بما يعادل المقابل نظير تقديم خدمات الإنشاء أو خدمات التحسين في اتفاقية حق الامتياز الذي يتم قياسه بالتكلفة بما في ذلك تكاليف القروض المرسملة 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 احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الامتياز أو عمرها الإنتاجي المقدر، أيهما ينتهي أولاً، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة. شكلت الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقد خدمات الامتياز ٥٦,٩٪ و٥٦,١٪ و٥٥,٢٪ و٥٣,١٪ كنسبة من إجمالي الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

انخفضت الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز من ٣٨٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٧٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب مصاريف الإطفاء بقيمة ٣٨,٢ مليون ريال سعودي قابله جزئياً إضافات بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل محطات المياه والمرافق في المدينة الصناعية الأولى والثانية بالدمام، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة الأحساء الصناعية بشكل أساسي.

انخفضت الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز من ٣٧٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٥٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب مصاريف الإطفاء بقيمة ٣٦,٣ مليون ريال سعودي، وقد قابل ذلك إضافات بقيمة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل محطات المياه والمرافق في المدينة الصناعية الأولى والثانية بالدمام، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة الأحساء الصناعية بشكل أساسي.

انخفضت الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز إلى ٣٤٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصاريف الإطفاء بقيمة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي، وقد قابل ذلك جزئيًا إضافات بلغت ١٦,٢ مليون ريال سعودي تعلقت بشكل رئيسي بإضافات الأعمال قيد التنفيذ بقيمة ١٥,٢ مليون ريال سعودي والتي شملت بناء الخزانات ومحطات الطاقة الشمسية وشبكات الصرف الصحي وغيرها لتلبية الطلب المتزايد داخل المدن الصناعية.

د- موجودات حق الاستخدام

يلخص الجدول أدناه موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤١): موجودات حق الاستخدام

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
في بداية السنة / الفترة	١٤,٢٠٧	٧,٦٢٤	٩,٣٧٧	(٤٦,٣٪)	٢٣,٠٪	(١٨,٨٪)	٧,٧٦٠	(١٧,٢٪)
الإضافات خلال السنة / الفترة	٩٣٥	٣,٨٨٨	١,٠٦٨	٣١٥,٨٪	(٧٢,٥٪)	٦,٩٪	٣,٢٧٩	٢٠٧,١٪
مصروف الاستهلاك للسنة / للفترة (تكلفة الإيرادات)	(٧٤٦)	(١,١٧١)	(٨٢٣)	٥٧,٠٪	(٢٩,٧٪)	٥,٠٪	(١٨١)	(٧٨,٠٪)
مصروف الاستهلاك للسنة / للفترة (مصروفات عمومية وإدارية)	(١,٠٦٧)	(٩٦٤)	(١,٥٦٥)	(٩,٧٪)	٦٢,٢٪	٢١,١٪	(٧٤١)	(٥٢,٧٪)
التوقف عن الإثبات خلال السنة / الفترة	(٥,٧٠٥)	-	(٢٩٧)	لا ينطبق	لا ينطبق	(٧٧,٢٪)	-	لا ينطبق
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	٧,٦٢٤	٩,٣٧٧	٧,٧٦٠	٢٣,٠٪	(١٧,٢٪)	٠,٩٪	١٠,١١٧	٣٠,٤٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتألف موجودات حق الاستخدام من عقد إيجار المكتب الرئيسي، والمساكن المستأجرة، والسيارات، والمكاتب في مواقع المشاريع وهي: مطار الملك خالد الدولي (مشروع الهيئة العامة للطيران المدني)، والمدينة الصناعية بالدمام الأولى والثانية. شكلت موجودات حق الاستخدام ١,١٪ و١,٤٪ و١,٢٪ و١,٦٪ كنسبة من إجمالي الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت موجودات حق الاستخدام من ٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الإضافات التي بلغت ٣,٩ مليون ريال سعودي المتعلقة بسكن الموظفين في المدينة الصناعية الثانية بالدمام بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي، وإيجار المكتب الجديد الخاص بالشركة بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك جزئياً بمصاريف استهلاك بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت موجودات حق الاستخدام إلى ٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب مصاريف استهلاك بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي، وإلغاء الاعتراف بمبلغ ٢٩٦ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة بسبب إنهاء عقد إيجار سكن الموظفين في المدينة الصناعية في الدمام. وقد قوبل ذلك جزئيًا بإضافات بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي تتعلق بشكل أساسي بالسكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام.

ارتفعت موجودات حق الاستخدام إلى ١٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع قيمة عقد إيجار السكن في الدمام بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك جزئيًا مصاريف الاستهلاك التي بلغت ١,٢ مليون ريال سعودي.

هـ- الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يلخص الجدول الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٢): الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الرصيد في بداية السنة / الفترة	٢٠٠	-	٢,٧١٥	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٢٦٨,٣٪	٨,٣٠١	٢٠٥,٧٪
الإضافات خلال السنة / الفترة	-	٢٠٠	١٧٥	لا ينطبق	(١٢,٥٪)	لا ينطبق	-	(١٠٠,٠٪)
الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٧٢	٢,٥١٥	٥,٤١١	٣٣٩٣,١٪	١١٥,١٪	٧٦٦,٩٪	٥,٩٩٨	١٠,٨٪
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة / الفترة	(٢٧٢)	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	(١,٣٧١)	لا ينطبق
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	-	٢,٧١٥	٨,٣٠١	**لا ينطبق**	٢٠٥,٧٪	**لا ينطبق**	١٢,٩٢٩	٥٥,٧٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تمثل الشركات الزميلة المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيرًا جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. شكلت الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٠,٠٪ و٠,٤٪ و١,٣٪ و٢,٠٪ كنسبة من إجمالي الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً 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 الآخر للشركة المستحوذ عليها في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

تتضمن الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة قدرها ٤٠٪ من رأس المال في شركة الشركاء الدوليون للمياه وحصة ملكية بنسبة ٣٥٪ من رأس المال في شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه. ارتفع الرصيد من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الاستحواذ على حصة ٤٠٪ في شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٢٠٠ ألف ريال سعودي والتي حققت حصة في الربح بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٣٥٪ في شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقيمة ١٧٥ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة. وقد اقترن ذلك بارتفاع حصة الأرباح من شركة الشركاء الدوليون للمياه بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. ومن الجدير بالذكر أنه لم تستلم المجموعة أي توزيعات أرباح خلال الفترات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

ارتفعت الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى ١٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الأرباح المعترف بها من شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي ومن شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي خلال الفترة ذاتها.

و- ذمم مديني عقد الامتياز

يلخص الجدول أدناه ذمم مديني عقد الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٣): ذمم مديني عقد الامتياز

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الرصيد في بداية السنة / الفترة	٢٩٦,١٧٠	٢٩٦,٨٣٤	٢٩٢,١٤٧	٪٠,٢	(٪١,٦)	(٪٠,٧)	٢٨٤,٧٢٨	(٪٢,٥)
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	-	-	(١,٩٨٣)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	-	لا ينطبق
الإيرادات التمويلية خلال السنة / الفترة	١٥,٥٦٦	١٥,٤٦٤	١٥,٠٤١	(٪٠,٧)	(٪٢,٧)	(٪١,٧)	١١,٨٣٠	(٪٢١,٣)
إضافات خلال السنة / الفترة	٥,٢٥٠	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٥,٦٥٤	لا ينطبق
إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز	(٢٠,١٥٢)	(٢٠,١٥٢)	(٢٠,٤٧٧)	٪٠,٠	٪١,٦	٪٠,٨	(٢١,٣٤١)	٪٤,٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	(١٤٦)	لا ينطبق
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	٢٩٦,٨٣٤	٢٩٢,١٤٧	٢٨٤,٧٢٨	(٪١,٦)	(٪٢,٥)	(٪٢,١)	٢٩٠,٧٢٥	٪٢,١
الجزء الغير متداول من ذمم مديني عقد الامتياز	٢٧٦,٦٨٢	٢٧١,٩٩٥	٢٦٣,٩٦٧	(٪١,٧)	(٪٣,٠)	(٪٢,٣)	٢٥٩,٥٥١	(٪١,٧)
الجزء المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز	٢٠,١٥٢	٢٠,١٥٢	٢٠,٧٦١	٪٠,٠	٪٣,٠	٪١,٥	٣١,١٧٤	٪٥٠,٢

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

أبرمت المجموعة عقدخدمة امتياز مع الهيئة العامة للطيران المدني لبناء، تشغيل ونقل محطة معالجة مياه جديدة في مطار الملك خالد الدولي. بموجب هذا التعاقد، تتولى المجموعة أعمال إنشاء وتشغيل وصيانة المحطة و تحصل على حقوق تشغيل المشروع المعني لفترة الامتياز (٢٨ سنة). ستقوم الجهة المانحة بشراء السعى الكاملة للمحطة الجديدة وفق سعر محدد، مما يمنح المجموعة حق تحصيل جميع التكلفة الناتجة عن أعمال بناء المحطة. تخضع المبالغ المستحقة عن أعمال البناء لإيرادات تمويل بنسبة ٥٪ سنويا وتقوم المجموعة بتحصيل المبالغ المستحقة وفقا لجدول زمني متفق عليه بين الطرفين. وفقاً لشروط التعاقد في نهاية فترة التشغيل، يتم نقل محطة معالجة المياه الجديدة ومرافق المياه إلى الجهة المانحة دون مقابل. شكلت ذمم مديني عقد الامتياز ٤٠,٧٪ و٤١,٠٪ و٤٠,٥٪ و٣٩,٨٪ كنسبة من إجمالي الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

يتعلق الجزء غير المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز بالرصيد المستحق من خدمات إنشاء محطة المياه الجديدة التي قامت بها المجموعة في مطار الملك خالد الدولي (مشروع الهيئة العامة للطيران المدني). تم تحويل كلفة إنشاء المحطة من موجودات العقود إلى ذمم مديني عقد الامتياز خلال السنة المالية ٢٠٢٠م بقيمة ٢٩٩,١ مليون ريال سعودي، بعد أن اصبحت المحطة جاهزة للتشغيل. يخضع الرصيد لإيرادات تمويل بفائدة قدرها ٥,٠٪ سنويا ومن المتوقع تسوية المبلغ بالكامل بحلول سنة ٢٠٤٧م.

انخفض الجزء غير المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز من ٢٧٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٧٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب إعادة تصنيف مبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي إلى جزء غير متداول من ذمم مديني عقد الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ممثلا الرصيد المستحق للتحصيل في أقل من سنة واحدة، وقابله جزئياً إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفض الجزء غير المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز من ٢٧٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٦٤,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب إعادة تصنيف ٢٠,٨ مليون ريال سعودي إلى جزء غير متداول من ذمم مديني عقد الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ممثلا الرصيد المستحق للتحصيل في أقل من سنة واحدة، وقابله جزئياً إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفض الجزء غير المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز من ٢٦٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٥٩,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب إعادة تصنيف ١٥,٦ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول، وقابله جزئياً إيرادات التمويل بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

يمثل الجزء المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني وفقا لجدول الدفع المتفق عليه.

استقر الجزء المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز عند ٢٠,٢مليون ريال سعودي بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب تحويل الجزء المتداول الخاص بالفترة من الجزء غير المتداول والمتعلق بالرصيد المستحق في أقل من سنة.

ارتفع الجزء المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز إلى ٣١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مدفوعة بإعادة التصنيف التي تمت من الجزء غير المتداول من مستحقات عقود الامتياز خلال الفترة. يجدر الذكر أن مصروف إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز شهد ارتفاعاً من ٢٠,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م الى ٢١,٣ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب بشكل رئيسي إضافات تمت خلال الفترة بلغت ١٥,٧ مليون ريال سعودي والتي تخص عقد امتياز مشروع حدة وعرنة الذي تم منحه من خلال شركة أراها للخدمات البيئية.

٦-٧-٢-٢ رأس المال العامل

يلخص الجدول أدناه رأس المال العامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٤): رأس المال العامل

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٠,١٥٢	٢٠,١٥٢	٢٠,٧٦١	٪٠,٠	٪٣,٠	٪١,٥	٣١,١٧٤	٪٥٠,٢
المخزون	٣,٩٧٠	٤,٢٣٩	٤,٥٠٠	٪٦,٨	٪٦,٢	٪٦,٥	٦,٣٣٣	٪٤٠,٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠٢,١٠٣	١٢٣,٣٢٠	١٢٧,٨٣٦	٪٢٠,٨	٪٣,٧	٪١١,٩	٧١,٤٩٨	(٪٤٤,١)
موجودات العقود	-	٦,٨٥٢	٢٢,٦٢٩	لا ينطبق	٪٢٣٠,٢	لا ينطبق	٣٧,٥٤٨	٪٦٥,٩
المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة	٦,٧٠٢	١٩,١٧١	٢٧,٥١٢	٪١٨٦,١	٪٤٣,٥	٪١٠٢,٦	٣٢,٨٢٩	٪١٩,٣
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	٧١٨	٥,١٦٧	لا ينطبق	٪٦١٩,٥	لا ينطبق	٤,٣٤٤	(٪١٥,٩)
النقد وما في حكمه	١٢٨,٢٧٦	١١١,٢٣٥	١٠٣,١٧٧	(٪١٣,٣)	(٪٧,٢)	(٪١٠,٣)	١٣٠,٥٤١	٪٢٦,٥
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٦١,٢٠٢	٢٨٥,٦٨٨	٣١١,٥٨٢	٪٩,٤	٪٩,١	٪٩,٢	٣١٤,٢٦٨	٪٠,٩
القروض والسلف	٩٥,٢٢٧	٣٨,٢٢٦	٣٩,٢٢٢	(٪٥٩,٩)	٪٢,٦	(٪٣٥,٨)	٣٩,٣٧٤	(٪٠,٤)
التزامات عقود الإيجار	٢,١٠٩	٢,٦٦٤	٢,٢٤٢	٪٢٦,٣	(٪١٥,٩)	٪٣,١	١,٨٩٣	(٪١٥,٦)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩٨,٦٣٨	١٠٦,٧١٨	١٠٣,٠٧٦	٪٨,٢	(٪٣,٤)	٪٢,٢	٨٢,٠١٩	(٪٢٠,٤)
الزكاة المستحقة	٤,٥٢٦	٤,١١٦	٥,٣٤٩	(٪٩,١)	٪٣٠,٠	٪٨,٧	٣,٩٣٠	(٪٢٦,٥)
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٠٠,٥٠٠	١٥١,٧٢٤	١٤٩,٨٨٩	(٪٢٤,٣)	(٪١,٢)	(٪١٣,٥)	١٢٧,٢١٦	(٪١٥,١)
صافي رأس المال العامل (١)	**٦٠,٧٠٢**	**١٣٣,٩٦٤**	**١٦١,٦٩٤**	**٪١٢٠,٧**	**٪٢٠,٧**	**٪٦٣,٢**	**١٨٧,٠٥٢**	**٪١٥,٧**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تم احتساب صافي رأس المال العامل كإجمالي الموجودات المتداولة ناقص إجمالي المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

ارتفع صافي رأس المال العامل من ٦٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٣٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع الذمم المدينة التجارية والأخرى بقيمة ٢١,٢ مليون ريال سعودي بالإضافة الى ارتفاع المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م نظرًا للزيادة في الضمانات البنكية المتعلقة بعقود امتياز المجموعة بقيمة ٩,٣ مليون ريال سعودي واقترن ذلك بالانخفاض في الجزء المتداول من القروض والسلف بقيمة ٥٧,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفع صافي رأس المال العامل من ١٣٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٦١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع في موجودات العقود بقيمة ١٥,٨ مليون ريال سعودي، والمدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة بقيمة ٨,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفع صافي رأس المال العامل من ١٦١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٨٧,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع النقد وما في حكمه بقيمة ٢٧,٤ مليون ريال سعودي، وقد اقترن ذلك بالانخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى بمقدار ٥٦,٣ مليون ريال سعودي في نفس الفترة.

٦-٧-٢-٣ الموجودات المتداولة

يلخص الجدول أدناه الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٥): الموجودات المتداولة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٠,١٥٢	٢٠,١٥٢	٢٠,٧٦١	٪٠,٠	٪٣,٠	٪١,٥	٣١,١٧٤	٪٥٠,٢
المخزون	٣,٩٧٠	٤,٢٣٩	٤,٥٠٠	٪٦,٨	٪٦,٢	٪٦,٥	٦,٣٣٣	٪٤٠,٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠٢,١٠٣	١٢٣,٣٢٠	١٢٧,٨٣٦	٪٢٠,٨	٪٣,٧	٪١١,٩	٧١,٤٩٨	(٪٤٤,١)
موجودات العقود	-	٦,٨٥٢	٢٢,٦٢٩	لا ينطبق	٪٢٣٠,٢	لا ينطبق	٣٧,٥٤٨	٪٦٥,٩
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	٦,٧٠٢	١٩,١٧١	٢٧,٥١٢	٪١٨٦,١	٪٤٣,٥	٪١٠٢,٦	٣٢,٨٢٩	٪١٩,٣
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	٧١٨	٥,١٦٧	لا ينطبق	٪٦١٩,٥	لا ينطبق	٤,٣٤٤	(٪١٥,٩)
النقد وما في حكمه	١٢٨,٢٧٦	١١١,٢٣٥	١٠٣,١٧٧	(٪١٣,٣)	(٪٧,٢)	(٪١٠,٣)	١٣٠,٥٤١	٪٢٦,٥
إجمالي الموجودات المتداولة	**٢٦١,٢٠٢**	**٢٨٥,٦٨٨**	**٣١١,٥٨٢**	**٪٩,٤**	**٪٩,١**	**٪٩,٢**	**٣١٤,٢٦٨**	**٪٠,٩**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون الموجودات المتداولة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأخرى، وذمم مديني عقد الامتياز، من بين موجودات متداولة أخرى. وشكلت الموجودات المتداولة ٢٧,٨٪ و٣٠,١٪ و٢٣,٤٪ و٣٢,٥٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٢٦١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٨٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع في:

١- الذمم المدينة التجارية والأخرى بمقدار ٢١,٢مليون ريال سعودي نتيجة بشكل رئيسي ارتفاع الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بمقدار ١٩,٢ مليون ريال سعودي المتعلقة بتشغيل وصيانة مطار الملك خالد الدولي نتيجة النزاع حول المستحقات المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي.

٢- المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م نظرًا للزيادة في الضمانات البنكية المتعلقة بعقود امتياز المجموعة بقيمة ٩,٣ مليون ريال سعودي نتيجة عدم وجود اي ضمانات بنكية مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ودفعات مقدمة للموردين بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي المتعلقة بموردي الأصول الثابتة والتي تم تصنيفها سابقاً ضمن السلف الطويلة الأجل، كما ارتفعت المدفوعات المقدمة الأخرى بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع تكلفة التأمين الطبي للموظفين بشكل رئيسي.

٣- موجودات العقود من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حيث تم تصنيف موجودات العقود بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي ضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وقد قابل ذلك انخفاض في النقد وما في حكمه من ١٢٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١١١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب إرتفاع التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية بقيمة ٢٩,٧ مليون ريال سعودي وإضافات في الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي المتعلقة بشكل رئيسي باستبدال نظام المعالجة بالكلور وإعادة تأهيل العدادات بشكل رئيسي في المدن الصناعية بالدمام الأولى والثانية. وفي المقابل، ارتفع صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢٩,٧ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع أرباح المجموعة خلال الفترة.

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٢٨٥,٧مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة الارتفاع في:

١- موجودات العقود من ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة إرتفاع الإيرادات غير المفوترة المتعلقة بعقد التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة. انتهت المدة الأساسية لعقد التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة خلال ديسمبر ٢٠٢١م وقد تم تمديد فترة أعمال التشغيل والصيانة من الجهة المانحة الى ابريل ٢٠٢٣م بناءً على اتفاق بين الطرفين في إنتظار إصدار أمر الشراء او التمديد الرسمي في العقد لإصدار الفواتير.

٢- المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نظرًا للزيادة في الضمانات البنكية بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي نتيجة إرتفاع عدد مناقصات المجموعة، إلى جانب إرتفاع المدفوعات المقدمة بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الإرتفاع في النفقات الطبية المدفوعة مقدما بسبب زيادة عدد الموظفين والإيجار المدفوع مسبقًا المتعلق بسكن الموظفين خلال الفترة ذاتها.

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٣١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣١٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب إرتفاع في:

١- النقد وما في حكمه بقيمه ٢٧,٤ مليون ريال سعودي نتيجة إرتفاع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية بقيمة ٧٧,٦ مليون ريال سعودي تماشياً بشكل رئيسي مع إرتفاع أرباح المجموعة خلال الفترة.

٢- موجودات العقود من ٢٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تراكم الأعمال غير المفوترة المقدمة لتشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة حتى أبريل ٢٠٢٣م.

٣- ذمم مديني عقد الامتياز بقيمة ١٠,٤ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة تصنيف الجزء المتداول من مستحقات عقود الامتياز.

وقد قابل ذلك، إنخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى بمقدار ٥٦,٣ مليون ريال سعودي بسبب التحصيلات المتعلقة بالرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني (مشروع مطار الملك خالد الدولي) بقيمة ٧٧,٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة.

أ- المخزون

يلخص الجدول أدناه المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٦): المخزون

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
قطع الغيار	٢,١٩٧	٢,١٩٠	٢,٥٤٩	(٠,٣٪)	١٦,٤٪	٧,٧٪	٣,٤٣٧	٣٤,٨٪
المواد الاستهلاكية	١,٢٠١	١,٤٠٩	١,٤٨٧	١٧,٣٪	٥,٥٪	١١,٣٪	٢,١٠٦	٤١,٧٪
المواد الكيميائية والأخرى	١,٠٠٧	١,٠٧٥	٩٠٠	٦,٧٪	(١٦,٣٪)	(٥,٥٪)	١,٢٢٦	٣٦,٣٪
مجمل المخزون	٤,٤٠٦	٤,٦٧٥	٤,٩٣٦	٦,١٪	٥,٦٪	٥,٨٪	٦,٧٦٩	٣٧,١٪
مخصص المخزون المتقادم	(٤٣٦)	(٤٣٦)	(٤٣٦)	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	(٤٣٦)	٠,٠٪
الإجمالي	٣,٩٧٠	٤,٢٣٩	٤,٥٠٠	٦,٨٪	٦,٢٪	٦,٥٪	٦,٣٣٣	٤٠,٧٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

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. يتكون المخزون بشكل رئيسي من قطع الغيار، والمواد الاستهلاكية، والمواد الكيميائية الأخرى التي تستخدم في صيانة وتشغيل المشاريع. يجدر بالذكر ان نظرا لطبيعة عمليات ونشاط المجموعة، لا ينطوي على المجموعة بالاحتفاظ بمعدلات مخزون جوهرية نسبيا ولذلك لا يعتبر المخزون مكون اساسي من رأس المال العامل للمجموعة.

ارتفع المخزون من ٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع المواد الاستهلاكية بقيمة ٢٠٨ ألف ريال سعودي تماشيًا مع بدأ تشغيل مشروع منفوحة الجديد.

ارتفع المخزون من ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع قطع الغيار بقيمة ٣٥٩ ألف ريال سعودي، تماشيًا مع بدء مشروع مدينة الملك سلمان للطاقة.

ارتفع المخزون إلى ٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تشغيل المشاريع الجديدة في منفوحة ومشروع مدينة الملك سلمان للطاقة والتي تطلبت مواد استهلاكية وقطع غيار في المواقع الخاصة بالمشاريع.

مخصص المخزون المتقادم

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. تشتمل الافتراضات المتعلقة بمخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات المستقبلية من الخدمات. بلغ مخصص المخزون المتقادم ما قيمته ٤٣٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

ب- الذمم المدينة التجارية والأخرى

يلخص الجدول أدناه الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٧): الذمم المدينة التجارية والأخرى

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الذمم المدينة التجارية	١٠٥,٣٩١	١٢٥,١٨٥	١٣٧,٧٦٧	٪١٨,٨	٪١٠,١	٪١٤,٣	٦٦,٥٤٤	(٪٥١,٧)
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية	(٨,٧٤٥)	(١٩,٥٣٥)	(١٩,٢٣٩)	٪١٢٣,٤	(٪١,٥)	٪٤٨,٣	(٣,٥٤٥)	(٪٨١,٦)
صافي الذمم المدينة التجارية	٩٦,٦٤٦	١٠٥,٦٥١	١١٨,٥٢٨	٪٩,٣	٪١٢,٢	٪١٠,٧	٦٢,٩٩٩	(٪٤٦,٨)
المستحق من الأطراف ذوي العلاقة	٨٣٧	١٠,٥٩٧	٨,٩٠٥	٪١١٦٦,١	(٪١٦,٠)	٪٢٢٦,٢	٨,٣٠٥	(٪٦,٧)
ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى	٤,٦٢٠	٧,٠٧٣	٤٠٣	٪٥٣,١	(٪٩٤,٣)	(٪٧٠,٥)	١٩٤	(٪٥١,٩)
الإجمالي	١٠٢,١٠٣	١٢٣,٣٢٠	١٢٧,٨٣٦	٪٢٠,٨	٪٣,٧	٪١١,٩	٧١,٤٩٨	(٪٤٤,١)
متوسط فترة تحصيل الذمم المدينة (أيام) [١]	١٦٩	١٦٤	١٧٤	(٪٣,٠)	٪٦,١	٪١,٥	١٢٢	(٪٢٩,٩)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

(١) تم احتساب متوسط فترة تحصيل ذمم المبيعات باستخدام متوسط إجمالي الذمم التجارية / الإيرادات من العقود مع العملاء * ٣٦٥ يومًا للسنوات المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بينما تم احتسابه على أساس ٢٧٠ يومًا للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الجدول (٦-٤٨): أعمار الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

بآلاف الريالات السعودية	ليست مستحقة	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	> ٣٦٠ يوم	الاجمالي
إجمالي الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود	٣٦,٣٤٩	٢٩,٠٨٧	٥,٦٧١	١٣,١٢٨	١٩,٨٥٦	١٠٤,٠٩٢

المصدر: معلومات الإدارة

تتكون الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية ومخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية والمستحق من الأطراف ذوي العلاقة وذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى. وتتراوح شروط الائتمان لمختلف المشاريع القائمة بين ٣٠-١٢٠ يوما.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية والأخرى من ١٠٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٢٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع الذمم المدينة التجارية بقيمة ١٩,٨ مليون ريال سعودي نتيجة للارتفاع في الرصيد المستحق من الهيئة العامة الطيران المدني بقيمة ١٩,٢ مليون ريال سعودي المتعلق بتشغيل وصيانة مشروع مطار الملك خالد الدولي.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية والأخرى من ١٢٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٢٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بسبب ارتفاع الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٦,٢ مليون ريال سعودي المتعلق بتشغيل وصيانة مشروع مطار الملك خالد الدولي.

انخفضت الذمم المدينة التجارية والأخرى إلى ٧١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب التحصيلات المتعلقة بالرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني لمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٧٧,٢ مليون ريال سعودي بالإضافة الى شطب الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٥,٥ مليون ريال سعودي نتيجة التسوية بين الطرفين. وقد قابل ذلك ارتفاع في الذمم المدينة المستحقة من مستأجري المدينة الصناعية بالدمام وجدة بقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الارتفاع في إيرادات خدمات المياه والصرف الصحي، بالإضافة الى ارتفاع الرصيد المستحق من عقد الامتياز الجديد لمشروع حدة وعرنة بقيمة ١١,٦ ريال سعودي، ومشروع مدينة الملك سلمان للطاقة بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي المتعلق بعقد التشغيل والصيانة الذي بدأ في عام ٢٠٢٣م.

الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من الأرصدة المستحقة من (١) الهيئة العامة للطيران المدني لمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٢٠,٠ مليون ريال سعودي، (٢) عملاء مدينة الدمام الصناعية ومدينة جدة الصناعية بقيمة ٣١,١ مليون ريال سعودي وتمثل ذمم استهلاك المياه، من بين أمور أخرى بقيمة ١٥,٤ مليون ريال سعودي المتعلقة بالمستحقات من مشاريع التشغيل والصيانة.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية من ١٠٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٢٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ثم إلى ١٣٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الذمم المدينة للهيئة العامة للطيران المدني بمقدار ١٩,٢ مليون ريال سعودي و١٦,٦ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة على التوالي نتيجة النزاع حول المستحقات المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي، حيث ارتفع الرصيد المستحق لأكثر من ٣٦٥ يومًا من ٣٨,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٨٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تجدر الإشارة إلى أن مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة المحجوزة المتعلقة بالرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بلغت ١٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

انخفضت الذمم المدينة التجارية إلى ٦٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب التسوية للرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ٧٧,٢ مليون ريال سعودي بالإضافة الى شطب الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٥,٥ مليون ريال سعودي نتيجة التسوية بين الطرفين، وقابل ذلك جزئيًا ارتفاع في الذمم المدينة المستحقة من مشروع حدة وعرنة بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بعقد اتفاقية الامتياز الجديدة الموقعة في العام ٢٠٢٣م، و عملاء مدينتي الدمام وجدة الصناعية بقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي.

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم الإدارة باحتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والذي يتم إجراؤه على أساس سنوي ومراجعته من قبل المراجع القانوني. يجدر الذكر أن المجموعة بدأت خلال السنة المالية ٢٠٢٣م بإجراء تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس ربع سنوي.

ارتفع مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية من ٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب مخصصات اضافية بقيمة ١١,٥ مليون ريال سعودي المتعلقة بالرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بعد إجراء عدة مفاوضات متعلقة بشروط الدفع والتوصل إلى تسوية يتطلب المخصص المذكور. انخفض مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية من ١٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب عكس مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية بقيمة ٢٤٤ ألف ريال سعودي تتعلق بالأرصدة المخصصة مسبقًا والتي تم استردادها خلال السنة المالية ٢٠٢٢م. خلال السنة المالية ٢٠٢٣م، قامت الإدارة بعكس المخصص المتعلق بمستحقات الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٥,٥ مليون ريال سعودي.

المستحق من الأطراف ذوي العلاقة

يلخص الجدول أدناه المستحق من الأطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٤٩): المستحق من الأطراف ذوي علاقة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م – ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م – ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م – ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الشركاء الدوليون الثانية للمياه	–	–	٥,٠٠٣	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٣,٨٥٣	(٢٣,٠٪)
شركة ثبات للمقاولات	–	–	٢,٩١٠	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٣,٣٤٠	١٤,٨٪
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	٥٠٩	٥٢٦	٥٦٦	٣,٣٪	٧,٦٪	٥,٥٪	٥٥٧	(١,٦٪)
شركة توليدو العربية	٢٠٤	٢٠٤	٢٠٤	٠,٠٪	(٠,٠٪)	(٠,٠٪)	٢٠٤	٠,٠٪
الشركاء الدوليون للمياه	–	٩,٨٠٨	١٩٩	لا ينطبق	(٩٨,٠٪)	لا ينطبق	٣٢٨	٦٤,٨٪

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
شركة سويز انفيرونميت	-	١٣	٢٣	لا ينطبق	٧٦,٩٪	لا ينطبق	٢٣	٠,٠٪
شركة بيئتنا المحدودة	٤٤	٤٤	-	٠,٠٪	(١٠٠,٠٪)	٠,٠٪	-	لا ينطبق
شركة رؤية العالمية للاستثمار	٧٢	-	-	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٠,٠٪	-	لا ينطبق
شركة جدة لخدمات المياه	٨	-	-	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٠,٠٪	-	لا ينطبق
الإجمالي	٨٣٧	١٠,٥٩٧	٨,٩٠٥	١١٦٦,١٪	(١٦,٠٪)	٢٢٦,٢٪	٨,٣٠٥	(٦,٧٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

بلغت المستحقات من الأطراف ذوي العلاقة ٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتشمل بشكل رئيسي الأرصدة المستحقة من:

- شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقيمة ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، وتمثل بشكل أساسي قرض مستحق بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي يتم احتسابه بمعدل ثابت ويدفع عند الطلب، بالإضافة إلى المستحقات الأخرى بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي المتعلقة بخدمات أخرى التي تقدمها المجموعة.
- شركة ثبات للمقاولات بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، هي شركة تابعة لمساهم الشركة الأم ويتعلق الرصيد بخدمات التشغيل والصيانة المقدمة لمشروع منفوحة.
- شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق بقيمة ٥٦٦ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتمثل المستحقات من خدمات الصرف الصحي التي تقدمها المجموعة.
- شركة توليدو العربية بقيمة ٢٠٤ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتمثل رصيد مستحق متقادم.
- شركة الشركاء الدوليون للمياه بقيمة ٣٢٨ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وهي شركة زميلة بنسبة ملكية ٤٠٪. يمثل الرصيد النفقات التي دفعتها المجموعة نيابة عن شركة الشركاء الدوليون للمياه.
- شركة سويز انفيرونميت بقيمة ٢٣ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويمثل الرصيد المصروفات التي تدفعها المجموعة بالنيابة عن شركة سويز انفيرونميت.

ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى

تمثل ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى السلف المدفوعة لموظفي المجموعة والتي بلغت ٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تضمنت ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى مبلغ تم اعادة تصنيفه من موجودات العقود بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

بلغت ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى ٧,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حيث تضمنت ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى مبلغ تم اعادة تصنيفه من الذمم المدينة التجارية بقيمة ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

انخفضت ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى من ٧,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م الى ٤٠٣ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب مبلغ تم اعادة تصنيفه من الذمم المدينة التجارية بقيمة ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

بلغت ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى ١٩٤ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

ج- موجودات العقود

يلخص الجدول أدناه موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٠): موجودات العقود

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الرصيد الافتتاحي	-	٤,١٧٣	٦,٨٥٢	لا ينطبق	٦٤,٢٪	لا ينطبق	٢٢,٦٢٩	٢٣٠,٢٪
المبلغ غير المفوتر خلال السنة / الفترة	-	٢٥,٩٥٠	٢٥,٤٦٤	لا ينطبق	(١,٩٪)	لا ينطبق	٣٦,٩٢٨	٤٥,٠٪
المبلغ المفوتر خلال السنة / الفترة	-	(٢٣,٢٧١)	(٩,٦٨٧)	لا ينطبق	(٥٨,٤٪)	لا ينطبق	(٢٢,٠٠٩)	١٢٧,٢٪
الإجمالي	-	٦,٨٥٢	٢٢,٦٢٩	لا ينطبق	٢٣٠,٢٪	لا ينطبق	٣٧,٥٤٨	٦٥,٩٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

يلخص الجدول أدناه موجودات العقود بحسب المشروع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥١): موجودات العقود بحسب المشروع

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
مشروع حدة وعرنة (التشغيل والصيانة)	-	٦,٨٥٢	٢٢,٢٨١	لا ينطبق	٢٢٥,٢٪	لا ينطبق	٣٠,٨٤٠	٣٨,٤٪
مشروع منفوحة	-	-	٣٤٨	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٣٤٨	٠,٠٪
مشروع مطار الملك خالد الدولي	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٨١٦	لا ينطبق
شركة أراها للخدمات البيئية	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢,٧٧٢	لا ينطبق
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢,٧٧٢	لا ينطبق
الإجمالي	-	٦,٨٥٢	٢٢,٦٢٩	**لا ينطبق**	٢٣٠,٣٪	**لا ينطبق**	٣٧,٥٤٨	٦٥,٩٪

المصدر: ومعلومات الإدارة.

تشمل موجودات العقود الإيرادات غير المفوترة بشكل رئيسي لخدمات التشغيل والصيانة والإنشاء. وبموجب الاتفاقيات والعقود، تقوم المجموعة بإصدار الفاتورة للجهة المانحة عند استلام أمر الشراء الموقع من العميل أو عند الانتهاء من الإنشاء الخاص بالمشروع.

ارتفعت موجودات العقود من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حيث تم تصنيف موجودات العقود بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي ضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

ارتفعت موجودات العقود من ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة إرتفاع الإيرادات غير المفوترة المتعلقة بعقد التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة (شركة المياه الوطنية). انتهت المدة الأساسية لعقد التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة خلال ديسمبر ٢٠٢١م وقد تم تمديد فترة أعمال التشغيل والصيانة من الجهة المانحة الى ابريل ٢٠٢٣م بناءً على اتفاق بين الطرفين في إنتظار إصدار أمر الشراء او التمديد الرسمي في العقد لإصدار الفواتير.

ارتفعت موجودات العقود من ٢٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تراكم الأعمال غير المفوترة المقدمة لتشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة (شركة المياه الوطنية) حتى أبريل ٢٠٢٣م حيث واصلت المجموعة تقديم خدمات لتشغيل وصيانة مشروع حدة وعرنة بعد الانتهاء من العقد وفقًا لشروط التمديد المتفق عليها بين الطرفين. واقترن ذلك بموجودات العقود المتعلقة بالمشاريع الأخرى كمشروع شركة أراها للخدمات البيئية بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي الخاص بعقد الامتياز ومشروع شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (الدمام وجدة) بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي ومشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٨١٦ ألف ريال سعودي.

د- المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

يلخص الجدول أدناه المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٢): المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية	-	٩,٣٢٦	١٩,٠٢٦	لا ينطبق	١٠٤,٠٪	لا ينطبق	٢٣,٨٥٢	٢٥,٤٪
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	٣,٧٥٨	٥,١٥٤	٨,٤٨٥	٣٧,١٪	٦٤,٦٪	٥٠,٣٪	٦,٦٨٠	(٢١,٣٪)
الدفعات المقدَّمة للموردين	٢,٩٤٤	٤,٦٩٢	-	٥٩,٤٪	(١٠٠,٠٪)	٠,٠٪	٢,٢٩٧	لا ينطبق
الإجمالي	٦,٧٠٢	١٩,١٧١	٢٧,٥١١	١٨٦,١٪	٤٣,٥٪	١٠٢,٦٪	٣٢,٨٢٩	١٩,٣٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة من المبالغ المدفوعة كهوامش للضمانات البنكية والسلف للموردين والدفعات المقدمة الأخرى.

ارتفعت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة من ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع: (١) المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية بقيمة ٩,٣ مليون ريال سعودي المتعلقة بالضمانات البنكية، و(٢) الدفعات المقدمة للموردين بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي المتعلقة بموردي الأصول الثابتة الذي تم إعادة تصنيف جزء من الرصيد من موجودات غير متداولة الى الجزء المتداول من الدفعات المقدمة للموردين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و(٣) والمدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي بسبب ارتفاع مدفوعات التأمين الطبي للموظفين.

ارتفعت المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي نتيجة الزيادة في المشاركة في المناقصات، إلى جانب ارتفاع المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في: (١) النفقات الطبية المدفوعة مسبقًا بسبب زيادة عدد الموظفين، و (٢) الإيجار المدفوع مقدما المتعلق بسكن الموظفين خلال نفس العام.

ارتفعت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة من ٢٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية بقيمة ٤,٨ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة ارتفاع مبالغ الضمان البنكي المطلوبة من قبل الجهات المانحة بقيمة ٤,٨ مليون ريال سعودي. وقابل ذلك انخفاض في: (١) السلف المقدمة للموردين بمقدار ٢,٤ مليون ريال سعودي بسبب تنفيذ أعمال البناء والخدمات الأخرى المطلوبة، و(٢) الدفعات المقدمة الأخرى بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي المتعلقة بالتأمين المدفوع مقدمًا بمقدار ٥٩٥ ألف ريال سعودي والإيجار بقيمة ٤٣٢ ألف ريال سعودي بما يتماشى مع استهلاك النفقات المذكورة.

المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية

يتعلق المبلغ المدفوع كهامش للضمانات البنكية بالهامش المدفوعة على الضمانات البنكية القائمة المتعلقة بالمناقصات.

ارتفع المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب عدم وجود ضمانات بنكية قائمة تتعلق بالمناقصات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

ارتفع المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية إلى ١٩,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وإلى ٢٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تماشيًا مع الزيادة في الضمانات البنكية القائمة بعد ارتفاع عدد المشاركات في المناقصات.

المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

تشمل المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على التأمين الطبي المدفوع مقدمًا، وتأمين الأصول، ورسوم الإقامة، وإيجار السكن، وغيرها.

ارتفعت المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى من ٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تماشيًا مع ارتفاع بشكل رئيسي تأمين الأصول بقيمة ٤٢٨ ألف ريال سعودي المتعلقة بمشروع مدينتي الدمام وجدة الصناعية، ورسوم الإقامة بقيمة ١٨٥ ألف ريال سعودي، والتأمين الطبي بقيمة ١٢٠ ألف ريال سعودي.

ارتفعت المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى من ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الإيجار المدفوع مقدمًا بقيمة ٤٣٢ ألف ريال سعودي لموظفي شركة بيئة الجزيرة، والتأمين الطبي بقيمة ٢٣٠ ألف ريال سعودي، وغيرها من المدفوعات المتعلقة بمستحقات ضريبة القيمة المضافة بمقدار ٨١١ ألف ريال سعودي.

انخفضت المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى من ٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض مدفوعات التأمين الطبي بقيمة ٥٩٥ ألف ريال سعودي، والإيجار بقيمة ٤٣٢ ألف ريال سعودي تماشيًا مع إطفاء المصاريف المذكورة.

الدفعات المقدَّمة للموردين

تشمل الدفعات المقدَّمة للموردين الدفعات المقدمة لموردي البناء والمقاولين من الباطن والاستشاريين بشكل رئيسي.

ارتفعت الدفعات المقدَّمة للموردين من ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب دفعات إضافية مقدمة لموردي قطع الغيار الخاصة مشروع المدينة الصناعية الأولى والثانية في الدمام.

انخفضت الدفعات المقدَّمة للموردين من ٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب إعادة تصنيف الرصيد إلى الأصول غير المتداولة خلال الفترة ذاتها.

ارتفعت الدفعات المقدَّمة للموردين من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب إطفاء الرصيد نتيجة تنفيذ خدمات الصيانة والأعمال المطلوبة من الموردين خلال الفترة ذاتها.

هـ- القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

يلخص الجدول أدناه القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٣): القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة - الموجودات	-	٧١٨	٥,١٦٧	لا ينطبق	٦١٩,٥٪	لا ينطبق	٤,٣٤٤	(١٥,٩٪)
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة - المطلوبات	(٨,٧٧٨)	(٣,٧٠١)	(٨٠٥)	(٥٧,٨٪)	(٧٨,٣٪)	(٦٩,٧٪)	-	(١٠٠,٠٪)
الإجمالي	(٨,٧٧٨)	(٢,٩٨٣)	٤,٣٦٣	(٦٦,٠٪)	(٢٤٦,٣٪)	**لا ينطبق**	٤,٣٤٤	(٠,٤٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المحددة ضمن المستوى ٣ مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة) في المطلوبات/الموجودات المالية المشتقة. يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي يتم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس مقياس المعدل المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات معدلات الفائدة.

بلغت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كمطلوبات بقيمة ٨,٨ مليون ريال سعودي و٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م في حين بلغت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة – كموجودات بقيمة ٤,٤ مليون ريال سعودي و٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

و- النقد وما في حكمه

يلخص الجدول أدناه النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٤): النقد وما في حكمه

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م – ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م – ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م – ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
النقد في الصندوق	٧٨	٦٣	١٠٩	(١٩,٢٪)	٧٣,٠٪	١٨,٢٪	٥٢٩	٣٨٥,٣٪
النقد لدى البنوك – حسابات جارية	١٢٤,٢٨٠	١١١,١٧٢	١٠٣,٠٦٩	(١٠,٥٪)	(٧,٣٪)	(٨,٩٪)	١٣٠,٠١٢	٢٦,١٪
الودائع البنكية قصيرة الأجل	٣,٩١٧	–	–	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	–	لا ينطبق
ناقصا: الودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر	–	–	(٣٥,٣٥٦)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	(٥٦,٥٧٦)	٦٠,٠٪
الإجمالي	**١٢٨,٢٧٦**	**١١١,٢٣٥**	**٦٧,٨٢٢**	**(١٣,٣٪)**	**(٣٩,٠٪)**	**(٢٧,٣٪)**	**٧٣,٩٦٥**	**٩,١٪**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

يشمل النقد وما في حكمه بشكل رئيسي على النقد لدى البنوك – الحسابات الجارية، والودائع قصيرة الأجل والنقد في الصندوق.

شكل النقد وما في حكمه ١٣,٦٪ و١١,٧٪ و١٠,٧٪ و١٣,٥٪ كنسبة من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي.

بلغ النقد وما في حكمه ١٢٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و١١١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و١٠٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ويجدر الذكر أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتضمن النقد وما في حكمه ودائع بنكية قصيرة الأجل (الودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر) بقيمة ٣٥,٤ مليون ريال سعودي.

بلغ النقد وما في حكمه ٧٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويجدر الذكر أنه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، تتضمن النقد وما في حكمه ودائع بنكية قصيرة الأجل (الودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر) بقيمة ٥٦,٦ مليون ريال سعودي.

٦-٧-٢-٤ حقوق الملكية

يلخص الجدول أدناه حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٥): حقوق الملكية

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
رأس المال	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٥٠٠	٠,٠٪
المساهمة الإضافية في رأس المال	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	١٦٠,٤٢٦	٠,٠٪
الاحتياطي النظامي	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٢٥٠	٠,٠٪
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	(٨,٧٧٨)	(٢,٩٨٣)	٤,٣٦٣	(٦٦,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	٣,٩١٧	(١٠,٢٪)
الأرباح المبقاة	١٢٢,١٦٨	١٤٦,٦٦٧	١٧٦,٩٦٧	٢٠,١٪	٢٠,٧٪	٢٠,٤٪	٢٢٠,٨٩٠	٢٤,٨٪
حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم	٢٧٤,٥٦٥	٣٠٤,٨٦٠	٣٤٢,٥٠٥	١١,٠٪	١٢,٣٪	١١,٧٪	٣٨٥,٩٨٢	١٢,٧٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون حقوق الملكية بشكل رئيسي من الأرباح المبقاة التي تمثل ٤٤,٥٪ و٤٨,١٪ و٥١,٧٪ و٥٧,٢٪ من إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت حقوق الملكية من ٢٧٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الأرباح المحققة خلال السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفعت حقوق الملكية من ٣٠٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣٤٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٠,٣ مليون ريال سعودي نتيجة الأرباح التي بلغت ٥٠,١ مليون ريال سعودي، وقابلها جزئيًا توزيعات أرباح بقيمة ٢٠,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت حقوق الملكية من ٣٤٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٨٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة الارتفاع في الأرباح المبقاة بمبلغ ٤٣,٩ مليون ريال سعودي، تماشياً مع الأرباح المحققة خلال نفس الفترة.

كما يجدر الذكر بأن حقوق الملكية تضمنت رصيد المساهمة الإضافية في رأس المال. بلغت المساهمة الإضافية في رأس المال ١٦٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. كجزء من استحواذ المجموعة على شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ، وشركة بيئة الجزيرة، وشركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار، تضمنت اتفاقية شراء المبيعات إصدار أسهم للبائع بقيمة ١٥٦,٨ مليون ريال سعودي و٣,٥ مليون ريال سعودي و٠,١ مليون ريال سعودي مقابل الاستحواذ. ١٠٠٪ من أسهم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية ، و١٠٠٪ من أسهم شركة بيئة الجزيرة و١٪ من أسهم شركة إنتاج مياه الرياض على التوالي.

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 المجموعة. بلغ الاحتياطي النظامي ٢٥٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الأرباح المبقاة

ارتفعت الأرباح المبقاة من ١٢٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٤٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تماشيًا مع الأرباح المحققة خلال السنة المالية ٢٠٢١م والبالغة ٢٥,٣ مليون ريال سعودي.

ارتفعت الأرباح المبقاة من ١٤٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٧٧,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة الأرباح التي بلغت ٥٠,١ مليون ريال سعودي، وقابلها جزئيًا توزيعات أرباح بقيمة ٢٠,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت الأرباح المبقاة من ١٧٧,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٢٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، تماشياً مع الأرباح المحققة خلال نفس الفترة والبالغة ٤٤,٠ مليون ريال سعودي.

أ- رأس المال

يلخص الجدول أدناه رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٦): رأس المال

	عدد الأسهم	نسبة الملكية
شركة رؤية العالمية للاستثمار	٤,٧٥٠	٩٥٪
شركة استدامة لتطوير المشاريع	٢٥٠	٥٪
الإجمالي	٥,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

يتكون رأس مال من ٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد وبلغ ٥٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١ و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

ب- المساهمة الإضافية في رأس المال

يلخص الجدول أدناه المساهمة الإضافية في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٧): المساهمة الإضافية في رأس المال

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	١٥٦,٧٧٤	١٥٦,٧٧٤	١٥٦,٧٧٤	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	١٥٦,٧٧٤	٠,٠٪
شراء شركة بيئة الجزيرة	٣,٥٤٣	٣,٥٤٣	٣,٥٤٣	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٣,٥٤٣	٠,٠٪
شراء شركة إنتاج مياه الرياض	١٠٨	١٠٨	١٠٨	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	١٠٨	٠,٠٪
الإجمالي	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	١٦٠,٤٢٦	٠,٠٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م ومعلومات الإدارة.

بلغت المساهمة الإضافية في رأس المال ١٦٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. كجزء من استحواذ المجموعة على شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وشركة بيئة الجزيرة، وشركة إنتاج مياه الرياض من شركة رؤية العالمية للاستثمار، تضمنت اتفاقية شراء المبيعات إصدار أسهم للبائع بقيمة ١٥٦,٨ مليون ريال سعودي و٣,٥ مليون ريال سعودي و٠,١ مليون ريال سعودي مقابل الاستحواذ. ١٠٠٪ من أسهم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، و١٠٠٪ من أسهم شركة بيئة الجزيرة و١٪ من أسهم شركة إنتاج مياه الرياض على التوالي.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وافق الشركاء في الشركة على رسملة «**المساهمة الإضافية في رأس المال**» بمبلغ ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ ريال سعودي إلى «**رأس المال**». وفي ٣١ اكتوبر ٢٠٢٣م قامت وزارة التجارة بالموافقة على الرسملة.

شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

في ١ يناير ٢٠١٥م و١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بشراء ٩٠٪ و١٠٪ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. 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 ١٣٨,٣ مليون ريال سعودي و١٨,٦ مليون ريال سعودي لشركة رؤية العالمية للاستثمار للحصص في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية التي تم شراؤها في ١ يناير ٢٠١٥م و١ يناير ٢٠١٨م على التوالي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال.

شراء شركة بيئة الجزيرة

في ١ يناير ٢٠١٥م و١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بشراء ٩٩٪ و١٪ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. بموجب اتفاقية البيع والشراء، قامت الشركة بشراء شركة بيئة الجزيرة من شركة رؤية العالمية للاستثمار التي تم شراؤها في السنة المالية ٢٠١٥م، تم شراؤها بواسطة الشركة مقابل ثمن نقدي قدره ١,١ مليون ريال سعودي وإصدار حصص لشركة رؤية العالمية للاستثمار بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي. إن الحصص في شركة بيئة الجزيرة التي تم شراؤها في السنة المالية ٢٠١٨م، تم شراؤها بواسطة الشركة من شركة رؤية العالمية للاستثمار مقابل إصدار حصص للشركة بمبلغ ١٢٦,٨ مليون ريال سعودي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال.

شراء شركة إنتاج مياه الرياض

في ١ يناير ٢٠١٨م، 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 رؤية العالمية للاستثمار. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة بمبلغ ١٠٧,٩ مليون ريال سعودي إلى شركة رؤية العالمية للاستثمار. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال.

ج- احتياطي تحوط التدفقات النقدية

يلخص الجدول أدناه احتياطي تحوط التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٨): احتياطي تحوط التدفقات النقدية

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (ملومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الرصيد في بداية السنة / الفترة	(٦,٧٤٥)	(٨,٧٧٨)	(٢,٩٨٣)	٣٠,١٪	(٦٦,٠٪)	(٣٣,٥٪)	٤,٣٦٣	لا ينطبق
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة - المطلوبات	(٢,٠٣٣)	٥,٧٩٥	٧,٣٤٦	(٣٨٥,٠٪)	٢٦,٨٪	لا ينطبق	(٤٤٦)	لا ينطبق
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	(٨,٧٧٨)	(٢,٩٨٣)	٤,٣٦٣	(٦٦,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	٣,٩١٧	(١٠,٢٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م ومعلومات الإدارة.

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات 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.

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط، أو انقضاؤها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، عندئذٍ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند 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 متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المُتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

بلغ احتياطي تحوط التدفقات النقدية خسارة ٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وخسارة ٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ثم ربح بقيمة ٤,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وربح بقيمة ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

٦-٧-٢-٥ المطلوبات غير المتداولة

يلخص الجدول أدناه المطلوبات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٥٩): المطلوبات غير المتداولة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
القروض والسلف	٤٠٧,٢٢٣	٤٣٦,٠٩٨	٤٢٢,٥٤٢	٪٧,١	(٪٣,١)	٪١,٩	٤٠٤,٣٨٦	(٪٤,٣)
التزامات عقود الإيجار	٥,٣٣٠	٦,٥٤٦	٥,٢٤٢	٪٢٢,٨	(٪١٩,٩)	(٪٠,٨)	٧,٣٩٨	٪٤١,١
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨,٧٧٨	٣,٧٠١	٨٠٥	(٪٥٧,٨)	(٪٧٨,٣)	(٪٦٩,٧)	-	(٪١٠٠,٠)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٣,٥٥٧	١٥,٦٦٧	١٦,٢٨٦	٪١٥,٦	٪٤,٠	٪٩,٦	١٧,٦٠٩	٪٨,١
المطلوبات غير المتداولة الأخرى	٣٠,٦٨١	١٥,٩٥٧	١٠,٩٤٨	(٪٤٨,٠)	(٪٣١,٤)	(٪٤٠,٣)	٧,٧٨٢	(٪٢٨,٩)
الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود	-	١٤,٠٧٣	١٤,٧٩٧	لا ينطبق	٪٥,١	لا ينطبق	١٥,١٥٥	٪٢,٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	**٤٦٥,٥٦٩**	**٤٩٢,٠٤٢**	**٤٧٠,٦٢٠**	**٪٥,٧**	**(٪٤,٤)**	**٪٠,٥**	**٤٥٢,٣٣٠**	**(٪٣,٩)**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون المطلوبات غير المتداولة بشكل رئيسي من القروض والسلف التي تمثل ٨٧,٥٪ و٨٨,٦٪ و٨٩,٨٪ و ٨٩,٤٪ من إجمالي المطلوبات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة من ٤٦٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤٩٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع القروض والسلف بمبلغ ٢٨,٩مليون ريال سعودي.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة من ٤٩٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٤٧٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب انخفاض القروض والسلف بقيمة ١٣,٦ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة . كما انخفضت المطلوبات غير المتداولة الأخرى من ١٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م خلال نفس الفترة.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة من ٤٧٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٥٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب الانخفاض في القروض والسلف بقيمة ١٨,٢ مليون ريال سعودي تماشياً مع سداد الأقساط المستحقة خلال الفترة.

المطلوبات غير المتداولة الأخرى

تتكون المطلوبات غير المتداولة الأخرى بشكل رئيسي من الأرصدة المستحقة لهيئة مدن حيث طُلب من المجموعة تشغيل وصيانة محطة مياه لم تقم المجموعة بإنشائها. وعلى هذا النحو، قامت المجموعة بتكوين مخصص يبلغ إجمالي تكلفة إنشاء المحطة بقيمة ٤١,٠ مليون ريال سعودي مستحق الدفع لهيئة مدن من خلال تحويل ٣٠٪ من العائدات الناتجة عن عمليات المحطة المذكورة على أساس سنوي حتى نهاية فترة الامتياز.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة الأخرى من ٣٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب إعادة تصنيف التزامات العقود إلى بند منفصل والمتعلق بالإيرادات المؤجلة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي والإيرادات المقدمة من العملاء المتعلقة بخدمات الربط بقيمة ١٤,١ مليون ريال سعودي.

انخفضت المطلوبات غير المتداولة الأخرى من ١٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ثم إلى ٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وذلك تماشيًا مع الدفعات إلى هيئة مدن مقابل تكلفة محطة الناضح العكسي المقدم من هيئة مدن بقيمة ٣,١ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

أ- القروض والسلف

يلخص الجدول أدناه القروض والسلف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦٠): القروض والسلف

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
قرض مرابحة لأجل ١	٢١٤,٠١٥	٢٥٦,٦٣٠	٢٤٧,٧٨٠	٪١٩,٩	(٪٣,٤)	٪٧,٦	٢١٣,٩٧٠	(٪١٣,٦)
قرض مرابحة لأجل ٢	٢٢٨,٨٦٦	٢٢٤,٣٨١	٢١٩,٥٠٥	(٪٢,٠)	(٪٢,٢)	(٪٢,١)	٢١٦,٦٧٧	(٪١,٣)
صندوق التنمية الصناعي	٩,٠٠٠	-	-	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	-	لا ينطبق
قرض أسهم مرحلي من الشركاء	٥٨,٨٥٦	-	-	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	١٨,٩٦٠	لا ينطبق
إطفاء الرسوم المقدمة	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	(١,١٤٠)	لا ينطبق
إجمالي القروض	٥١٠,٧٣٨	٤٨١,٠١١	٤٦٧,٢٨٥	(٪٥,٨)	(٪٢,٩)	(٪٤,٣)	٤٤٨,٤٦٨	(٪٤,٠)
ناقصاً: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء	(٨,٢٨٨)	(٦,٦٨٧)	(٥,٥٢١)	(٪١٩,٣)	(٪١٧,٤)	(٪١٨,٤)	(٤,٧٠٨)	(٪١٤,٧)
الإجمالي	٥٠٢,٤٥٠	٤٧٤,٣٢٤	٤٦١,٧٦٤	(٪٥,٦)	(٪٢,٦)	(٪٤,١)	٤٤٣,٧٦٠	(٪٣,٩)
يخصم: الجزء المتداول	(٩٥,٢٢٧)	(٣٨,٢٢٦)	(٣٩,٢٢٢)	(٪٥٩,٩)	٪٢,٦	(٪٣٥,٨)	(٣٩,٣٧٤)	٪٠,٤
إجمالي الجزء غير المتداول	٤٠٧,٢٢٣	٤٣٦,٠٩٨	٤٢٢,٥٤٢	٪٧,١	(٪٣,١)	٪١,٩	٤٠٤,٣٨٦	(٪٤,٣)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

يلخص الجدول أدناه القروض والسلف بحسب الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦١): القروض والسلف

الشركة	البنك المانح	الحد الأقصى للتسهيلات (بآلاف الريالات السعودية)	الرصيد المستحق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	الهامش	طريقة السداد	المدة (بالأشهر)	تاريخ الاستحقاق
شركة إنتاج مياه الرياض	بنك الأول والبنك الأهلي السعودي	٢٤٣,٧٨٦	٢١٦,٦٧٧	سايبور + ١,٩٪	نصف سنوي	٢٥٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٣٨م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (١)	بنك الرياض	٢٣٠,٠٠٠	١٢٣,٩٧٠	سايبور + ٢,٠٪	نصف سنوي	٩٦	٢٨ فبراير ٢٠٢٦م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (٢)	بنك الرياض	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	سايبور + ٢,٠٪	دفعة وحدة	٥٨	٢٧ أغسطس ٢٠٢٥م
شركة أراها للخدمات البيئية	بنك الرياض	١٨,٩٦٠	١٧,٨٢١	سايبور + ١,٨٥٪	دفعة وحدة	١٠٩	١٤ فبراير ٢٠٢٦م
شركة أراها للخدمات البيئية	بنك الرياض	٦٥,١١٤	-	سايبور + ١,٣٪	ربع سنوي	١٢٠	١٩ فبراير ٢٠٣٣م
ناقصاً: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء	لا ينطبق	لا ينطبق	(٤,٧٠٨)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق
الإجمالي		٦٤٧,٨٦٠	٤٤٣,٧٦٠				

المصدر: معلومات الإدارة.

تتكون القروض وسلف المجموعة من اتفاقيات التمويل التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

١- قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيل قرض مرابحة لأجل بمبلغ ٢٤٣,٨ مليون ريال سعودي مع اتحاد بنوك محلية بغرض تمويل إنشاء محطة معالجة المياه المتعلق مشروع مطار الملك خالد الدولي. إن القرض مضمون برهن الموقع والمتمثل بذمم مديني عقد الامتياز في قائمة المركز المالي (تمويلات ليس لها حق الرجوع). يتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح. يتم سداد القرض على دفعات نصف سنوية وتم تسديد الدفعة الأولى كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م والدفعة الأخيرة سيتم سدادها كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٣٨م. تخضع اتفاقية التمويل لعدة شروط أهمها، الحفاظ على حد الأدنى لصافي القيمة الملموسة: ١٢٠,٠ مليون ريال سعودي، المحافظة على نسبة تغطية خدمة الدين ١,١٥:١ كحد أدنى. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع تعهدات القرض المنصوص عليها.

٢- تسهيل مرابحة من بنك محلي في صورة قروض لأجل بمبلغ ٣٢٠,٠ مليون ريال سعودي. إن التسهيل مضمون بتنازل غير قابل للإلغاء وغير مشروط عن المتحصلات من مشروعي الدمام وجدة (تمويلات ليس لها حق الرجوع). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية بناءً على تعزيز سايبور زائداً هامش. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة إلى أن يتم انتهائها أي، ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م. تخضع اتفاقية التمويل لعدة شروط أهمها، المحافظة على نسبة الدين إلى حقوق الملكية، ٨٠:٢٠ كحد أقصى والمحافظة على نسبة تغطية خدمة الدين ١,٢٠:١ كحد أدنى. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المنصوص عليها في الاتفاقية.

٣- قامت المجموعة كما في ١٤ فبراير ٢٠٢٣م بتوقيع اتفاقية تسهيل قرض أسهم مرحلي من الشركاء طويل الأجل بقيمة ١٩,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق باتفاقية امتياز عقد مشروع حدة وعرنة. يتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح. سيتم سداد القرض كدفعة واحدة في تاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٦م. أبرمت المجموعة عقد تحوط أسعار الفائدة لتخفيض من تعرضها لمخاطر نسبة العمولة المتحركة.

٤- قامت المجموعة خلال الفترة بإبرام اتفاقية تمويل من بنك محلي بقيمة ٦٥,١ مليون ريال سعودي. كما أبرمت المجموعة عقد تحوط أسعار الفائدة لتخفيض من تعرضها لمخاطر نسبة العمولة المتحركة. لم تقم المجموعة باستخدام التسهيل الممنوح كما في تاريخ هذه النشرة.

يجدر الذكر أن لدى المجموعة عقود تحوط لمعدل الفائدة مع بنوك عديدة للتحوط من التقلبات في معدلات الفائدة على القروض بقيمة اسمية قدرها ٢٠٨,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٦٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٤٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و١١٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. 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 في٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. يتم تصنيف المشتقات المالية كموجودات غير متداولة ومطلوبات غير متداولة اعتماداً على تاريخ انتهاء صلاحية الأدوات المالية.

الدين إلى إجمالي رأس المال وصافي الدين إلى رأس المال

تتضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة قروض غير المتعلقة بالمخاطر، والتي تخدم متطلباتها من تدفقاتها النقدية الخاصة دون ضمانات من المجموعة. وبناء على ذلك، تستخدم الإدارة معايير داخلية لتقييم قروض الشركة الأم، والتي تستبعد هذه القروض غير المتعلقة بالمخاطر.

الجدول (٦-٦٢): الدين إلى إجمالي رأس المال وصافي الدين إلى رأس المال

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م- ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م- ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
ديون الشركة الأم	٥٨,٨٥٦	–	–	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	١٣,٢٧٢	لا ينطبق
صافي ديون الشركة الأم / (صافي النقد)	٢٣,٨٤٥	(١٤,٨٧٢)	(٥,٦٨٦)	لا ينطبق	(٪٦١,٨)	لا ينطبق	(٣٤,٥٣٩)	٪٥٠٧,٤
حقوق الملكية العائدة للمجموعة	٢٧٤,٥٦٥	٣٠٤,٨٦٠	٣٤٢,٥٠٥	٪١١,٠	٪١٢,٣	٪١١,٧	٣٨٥,٩٨٢	٪١٢,٧
إجمالي رأس المال	٣٣٣,٤٢١	٣٠٤,٨٦٠	٣٤٢,٥٠٥	(٪٨,٦)	٪١٢,٣	٪١,٤	٣٩٩,٢٥٤	٪١٦,٦
ديون الشركة الأم إلى رأس المال	٪١٧,٦	–	–	(١٧,٦)	–	(١٧,٦)	٪٣,٤	٣,٤
صافي ديون الشركة الأم / (صافي النقد) إلى رأس المال	٪٨,٠	(٪٤,٩)	(٪١,٧)	(١٢,٩)	٣,٢	(٩,٧)	(٪٩,٠)	(٧,٣)

المصدر: معلومات الإدارة.

ديون الشركة الأم

عند قياس صافي ديونها على مستوى الشركة الأم، تأخذ الشركة في الاعتبار الارتباطات والالتزامات المحتملة بالإضافة إلى القروض والسلف في الميزانية العمومية، بعد خصم النقد الموجود في نهاية الفترة المعنية (لمزيد من المناقشة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٩ «**رسملة رأس المال والمديونية**» من هذه النشرة). تتكون الارتباطات والالتزامات المحتملة للمجموعة بشكل أساسي من الضمانات المتعلقة بقروض الأسهم المرحلية من الشركاء وخطابات الاعتماد بالإضافة إلى الضمانات من المساهمين نيابة عن شركاتها التابعة والزميلة. تتكون معظم ديون المجموعة من أدوات تمويل المشاريع، والتي لا تكبد شركة الام اي مخاطر كما تستثني المجموعة الالتزامات الأخرى، مثل الضمانات في شكل خطابات اعتماد، حساب احتياطي خدمة الدين (Debt Service Reserve Account)، وضمانات الأداء، وغيرها. لا تتوقع الإدارة أي تدفقا نقديا بسبب استدعاء هذه الضمانات من قبل الطرف المانح. تعتبر الإدارة ان قروض الأسهم المرحلية من الشركاء وخطابات الاعتماد والضمانات المتعلقة بالتزام حقوق الملكية كمقياس لملف الرافعة المالية للمجموعة نظرا لأن هذه المستحقات سينتج عنها تدفقات نقدية سلبية.

ب- التزامات عقود الإيجار

يلخص الجدول أدناه التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦٣): التزامات عقود الإيجار

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
في بداية السنة / الفترة	١٤,١٠٧	٧,٤٣٩	٩,٢١١	(٤٧,٣٪)	٢٣,٨٪	(١٩,٢٪)	٧,٤٨٤	(١٨,٧٪)
الإضافات خلال السنة / الفترة	٩٣٥	٣,٨٨٨	١,٠٦٨	٣١٥,٨٪	(٧٢,٥٪)	٦,٩٪	٣,٩٢٢	٢٦٨,٤٪
دفعات الإيجار	(٢,٢١٢)	(٢,٥٣٨)	(٢,٧٩٨)	١٤,٧٪	١٠,٢٪	١٢,٥٪	(٢,٤٩٠)	(١١,٠٪)
الفائدة على التزامات عقود الإيجار	٣٧١	٤٢٢	٣١٨	١٣,٧٪	(٢٤,٦٪)	(٧,٤٪)	٣٧٥	١٣,٧٪
إلغاء الاعتراف خلال السنة / الفترة	(٥,٧٦٢)	-	(٣١٤)	لا ينطبق	لا ينطبق	(٧٦,٧٪)	-	لا ينطبق
الإجمالي	٧,٤٣٩	٩,٢١١	٧,٤٨٤	٢٣,٨٪	(١٨,٩٪)	٠,٣٪	٩,٢٩١	٢٤,١٪
الجزء المتداول للالتزامات عقود الإيجار	٢,١٠٩	٢,٦٦٤	٢,٢٤٢	٢٦,٣٪	(١٥,٩٪)	٣,١٪	١,٨٩٣	(١٥,٦٪)
الجزء غير المتداول للالتزامات عقود الإيجار	٥,٣٣٠	٦,٥٤٦	٥,٢٤٢	٢٢,٨٪	(١٩,٩٪)	(٠,٨٪)	٧,٣٩٨	٤١,١٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م ومعلومات الإدارة.

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

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار التشغيلي بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار التشغيلي. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي لالتزامات عقود الإيجار التشغيلي 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.

ارتفعت التزامات عقود الإيجار التشغيلي من ٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تماشيًا مع الإضافات المتعلقة بالسكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي وإيجار المكتب الجديد الخاص بالشركة بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك جزئياً من خلال دفعات الإيجار البالغة ٢,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت التزامات عقود الإيجار التشغيلي من ٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة دفعات بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة، وقد قابل ذلك إضافات بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي تتعلق بشكل أساسي بالسكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام.

ارتفعت التزامات عقود الإيجار التشغيلي من ٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع قيمة عقد إيجار السكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا بمصاريف الإطفاء التي بلغت ١,٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة ذاتها.

ج- التزامات المنافع المحددة للموظفين

يلخص الجدول أدناه التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦٤): التزامات المنافع المحددة للموظفين

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الرصيد في بداية السنة / الفترة	١٢,٦٧٣	١٣,٥٥٧	١٥,٦٦٧	٪٧,٠	٪١٥,٦	٪١١,٢	١٦,٢٨٦	٪٤,٠
المدرج في الربح أو الخسارة								
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٣١٩	٢,٢١٢	٢,٥٠٤	(٪٤,٦)	٪١٣,٢	٪٣,٩	٢,١٨٤	(٪١٢,٨)
تكلفة الفائدة	٣٩٧	٣١٣	٤٥٠	(٪٢١,٢)	٪٤٣,٨	٪٦,٥	-	(٪١٠٠,٠)
الإجمالي	**٢,٧١٦**	**٢,٥٢٥**	**٢,٩٥٤**	**(٪٧,٠)**	**٪١٧,٠**	**٪٤,٣**	**٢,١٨٤**	**(٪٢٦,١)**
المدرج في الدخل الشامل الآخر								
الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين	(٤١٤)	٨٣٢	(١٩٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	(٪٣٢,٣)	-	لا ينطبق
أخرى								
منافع مدفوعة	(١,٧٨٨)	(١,٢٤٨)	(٢,١٤٣)	(٪٣٠,٢)	٪٧١,٧	٪٩,٥	(٨٦١)	(٪٥٩,٨)
المحول من الأطراف ذوي العلاقة	٣٧١	-	(٢)	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	-	لا ينطبق
الرصيد في نهاية السنة / الفترة	**١٣,٥٥٧**	**١٥,٦٦٧**	**١٦,٢٨٦**	**٪١٥,٦**	**٪٤,٠**	**٪٩,٦**	**١٧,٦٠٩**	**٪٨,١**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م ومعلومات الإدارة.

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.

ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين من ١٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م نتيجة للزيادة في تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي تماشياً مع زيادة معدل الخصم والمتوسط المرجح لزيادة الرواتب المستقبلية من ٢,٢٠٪ إلى ٢,٧٥٪ خلال نفس الفترة بالإضافة الى الأرباح الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين المحققة والتي بلغت ٨٢٣ ألف ريال سعودي. وقد قابل ذلك انخفاضا جزئياً من خلال المزايا المدفوعة للموظفين المستقيلين بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين من ١٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الزيادة في تكلفة الخدمة الحالية والفائدة بمقدار ٣,٠ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة الإضافية في معدل الخصم والمتوسط المرجح لزيادة الرواتب المستقبلية من ٢,٧٥٪ إلى ٤,٧٥٪ خلال نفس الفترة. وقد قابل ذلك انخفاضا جزئيًا من خلال المزايا المدفوعة للموظفين المستقيلين بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين من ١٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تكاليف الخدمة الحالية البالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في إجمالي عدد الموظفين، وقابل ذلك جزئيًا التزامات مزايا الموظفين المدفوعة البالغة ٨٦١ ألف ريال سعودي.

د- الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

يلخص الجدول أدناه الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦٥): الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات المؤجلة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	-	٨,٨٢٣	٨,٨٢٣	لا ينطبق	٠,٠٪	لا ينطبق	٨,٧٤٢	(٠,٩٪)
مطلوبات العقود شركة بيئة الجزيرة	-	٥,٢٥٠	٥,٩٧٥	لا ينطبق	١٣,٨٪	لا ينطبق	٦,٤١٢	٧,٣٪
الإجمالي	-	**١٤,٠٧٣**	**١٤,٧٩٧**	**لا ينطبق**	**٥,١٪**	**لا ينطبق**	**١٥,١٥٥**	**٢,٤٪**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تشمل الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود على الإيرادات المؤجلة الناشئة عن خدمات الربط الخاصة بالمجموعة بموجب عقد خدمات الامتياز بالإضافة إلى التزامات العقد التي تشمل الإيرادات المؤجلة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي.

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

ارتفعت الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب تصنيف مطلوبات العقود بقيمة ١١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠م ضمن المطلوبات غير المتداولة الأخرى.

ارتفعت الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود من ١٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة ارتفاع الإيرادات المؤجلة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك انخفاض في الإيرادات المؤجلة بسبب خدمات الربط المقدمة خلال نفس الفترة بقيمة ٨٨٦ ألف ريال سعودي.

ارتفعت الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود من ١٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة ارتفاع الإيرادات المؤجلة المتعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك انخفاض في الإيرادات المؤجلة بسبب خدمات الربط المقدمة خلال نفس الفترة بقيمة ٧٠٦ ألف ريال سعودي.

٦-٧-٢-٦ المطلوبات المتداولة

يلخص الجدول أدناه المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦٦): المطلوبات المتداولة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
القروض والسلف	٩٥,٢٢٧	٣٨,٢٢٦	٣٩,٢٢٢	(٥٩,٩٪)	٢,٦٪	(٣٥,٨٪)	٣٩,٣٧٤	(٠,٤٪)
التزامات عقود الإيجار	٢,١٠٩	٢,٦٦٤	٢,٢٤٢	٢٦,٣٪	(١٥,٨٪)	٣,١٪	١,٨٩٣	(١٥,٦٪)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩٨,٦٣٨	١٠٦,٧١٨	١٠٣,٠٧٦	٨,٢٪	(٣,٤٪)	٢,٢٪	٨٢,٠١٩	(٢٠,٤٪)
الزكاة المستحقة	٤,٥٢٦	٤,١١٦	٥,٣٤٩	(٩,١٪)	٣٠,٠٪	٨,٧٪	٣,٩٣٠	(٢٦,٥٪)
إجمالي المطلوبات المتداولة	**٢٠٠,٥٠٠**	**١٥١,٧٢٤**	**١٤٩,٨٨٩**	**(٢٤,٣٪)**	**(١,٢٪)**	**(١٣,٥٪)**	**١٢٧,٢١٦**	**(١٥,١٪)**

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتكون المطلوبات المتداولة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والقروض والسلف، والزكاة المستحقة، والجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التشغيلي. وشكلت المطلوبات المتداولة ٣٠,١٪ و٢٣,٦٪ و٢٤,٢٪ و٢٢,٠٪ من إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على التوالي.

انخفضت المطلوبات المتداولة من ٢٠٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٥١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض القروض والسلف بقيمة ٥٧,٠ مليون ريال سعودي بسبب سداد القروض بحسب جدول الأقساط المتفق عليها. وقابل ذلك ارتفاع في الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع الذمم الدائنة التجارية بمقدار ٧,١ مليون ريال سعودي المتعلقة برسوم الكهرباء المستحقة للهيئة العامة للطيران المدني بعد تراكم الرصيد خلال فترة التفاوض على المبالغ المستحقة بين الطرفين.

انخفضت المطلوبات المتداولة من ١٥١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي بسبب سداد بعض الأرصدة المتعلقة بأطراف ذات علاقة تحديدا شركة أبونيان التجارية.

انخفضت المطلوبات المتداولة من ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ١٢٧,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض في الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ٢١,١ مليون ريال سعودي بسبب سداد الرصيد المستحق للهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٨,٢ مليون ريال سعودي بعد التسوية على المبالغ المستحقة بين الطرفين.

أ- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

يلخص الجدول أدناه الذمم الدائنة التجارية والأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦٧): الذمم الدائنة التجارية والأخرى

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الذمم الدائنة التجارية	٢١,٤٢٧	٢٨,٥٤١	٣٠,١٩٨	٣٣,٢٪	٥,٨٪	١٨,٧٪	١١,٩٧٤	(٦٠,٣٪)
المصروفات المستحقة	٥٤,٣٢١	٥٣,٩١٤	٥٤,٥٢٥	(٠,٧٪)	١,١٪	٠,٢٪	٥٥,٦٩٦	٢,١٪
المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة	١٧,٠٥٠	١٦,٨٧٧	١١,٢٥٦	(١,٠٪)	(٣٣,٣٪)	(١٨,٧٪)	٦,٤٢٠	(٤٣,٠٪)
المحتجزات الدائنة	٨٤٦	١,٢٢٧	١,٣٠١	٤٥,٠٪	٦,١٪	٢٤,٠٪	١,٤٦٩	١٢,٩٪
المدفوعات مقدماً من العميل	١,٠٣٣	١,٠٣٣	٢٠٠	(٠,٠٪)	(٨٠,٦٪)	(٥٦,٠٪)	٣٣٨	٦٩,٠٪
أخرى	٣,٩٦١	٥,١٢٦	٥,٥٩٧	٢٩,٤٪	٩,٢٪	١٨,٩٪	٦,١٢٤	٩,٤٪
إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩٨,٦٣٨	١٠٦,٧١٨	١٠٣,٠٧٦	٨,٢٪	(٣,٤٪)	٤,٥٪	٨٢,٠٢١	(٢٠,٤٪)
متوسط فترة الذمم الدائنة (أيام) [1]	٤٦	٥٠	٥٧	٨,٧٪	١٤,٠٪	١١,٣٪	٣٩	(٣١,٦٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

(١) تم احتساب متوسط فترة الذمم الدائنة باستخدام متوسط إجمالي الذمم الدائنة التجارية / الإيرادات من العقود مع العملاء * ٣٦٥ يومًا للسنوات المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م بينما تم احتسابه على أساس ٢٧٠ يومًا للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

تتكون الذمم الدائنة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من الذمم الدائنة التجارية، والمصاريف المستحقة وهي رسوم الامتياز المستحقة، والرسوم المصرفية المستحقة، والرسوم المستحقة لوزارة البيئة والمياه والزراعة والمستحقات للأطراف ذات العلاقة، من بين مصروفات أخرى.

ارتفعت الذمم الدائنة التجارية والأخرى من ٩٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٠٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع الذمم الدائنة التجارية بمقدار ٧,١ مليون ريال سعودي المتعلقة برسوم الكهرباء المستحقة للهيئة العامة للطيران المدني بعد تراكم الرصيد خلال فترة التفاوض على المبالغ المستحقة بين الطرفين.

انخفضت الذمم الدائنة التجارية والأخرى من ١٠٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ١٠٣,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب سداد بعض الأرصدة المتعلقة بأطراف ذات علاقة تحديدا شركة أبونيان التجارية بقيمة ٦,١ مليون ريال سعودي والتي تتعلق بخدمات الهندسة والمشتريات والمقاولات. وقد قابل ذلك ارتفاعا في المصروفات المستحقة بقيمة ٦١١ ألف ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في رسوم الامتياز المستحقة الدفع لهيئة مدن التي تتكون من ٢٠٪ من إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي من المدينة الصناعية بالدمام والارتفاع في الذمم الدائنة التجارية بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي التي تتعلق بشكل رئيسي بالرصيد المستحق لهيئة الطيران المدني بسبب تراكم الرصيد المستحق.

انخفضت الذمم الدائنة التجارية والأخرى من ١٠٣,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٨٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الذمم التجارية الدائنة بقيمة ١٨,٢ مليون ريال سعودي بعد تسوية الرصيد المستحق لهيئة الطيران المدني حيث قامت المجموعة بتحصيل الرصيد المدين المستحق من نفس العميل نتيجة التسوية بين الطرفين.

الذمم الدائنة التجارية

تتضمن الذمم الدائنة التجارية بشكل رئيسي الأرصدة المستحقة للهيئة العامة للطيران المدني فيما يتعلق برسوم الكهرباء المستحقة، ومستحقات موردي المواد الكيميائية، من بين الموردين والموزعين الآخرين.

ارتفعت الذمم الدائنة التجارية من ٢١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تماشياً مع الزيادة في الرصيد المستحق للهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ٧,٩ مليون ريال سعودي نظرا للنزاع بين الطرفين.

ارتفعت الذمم الدائنة التجارية إلى ٣٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الارتفاع الإضافي في الرصيد المستحق للهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي بسبب الزيادة في رسوم الكهرباء المتكبدة في حين لم يتم سداد أي دفعات خلال السنة المالية ٢٠٢٢م، وقد قابل ذلك جزئيًا تسوية الرصيد المستحق لموردين آخرين.

انخفضت الذمم الدائنة التجارية إلى ١٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة للتسوية مع الهيئة العامة للطيران المدني.

المصروفات المستحقة

تضمنت المصروفات المستحقة بشكل رئيسي بالمصاريف المستحقة المتعلقة بمصاريف الامتياز المدفوعة لهيئة مدن التي تتكون من ٢٠٪ من إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي من المدينة الصناعية بالدمام، ومصروفات الفائدة المستحقة، ومصروفات الكهرباء المستحقة من بين مصروفات نثرية أخرى.

انخفضت المصروفات المستحقة من ٥٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب عكس مخصص مصروف الكهرباء المستحقة بقيمة ٣,٠ مليون ريال سعودي المتعلقة بالهيئة العامة للطيران المدني نتيجة تكلفة فعلية أقل من المخصصات المكونة خلال الفترة. قابل ذلك جزئياً الارتفاع في مصروفات المرافق المستحقة بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي نتيجة لبدء مشروع منفوحة بالإضافة الى مخصصات تسليم المشروع بقيمة ٩٧٠ ألف ريال سعودي الخاص بمشروع حدة وعرنة.

ارتفعت المصروفات المستحقة من ٥٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٥٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع مصاريف الامتياز المستحقة لهيئة مدن بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي تماشياً مع الزيادة في الإيرادات الناتجة عن مشروع المدينة الصناعية في الدمام.

ارتفعت المصروفات المستحقة من ٥٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٥٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع مصروفات الفائدة المستحقة بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي نتيجة قرض الأسهم المرحلي من الشركاء الخاص بشركة أراها للخدمات البيئية بالإضافة الى ارتفاع المصروفات المستحقة المعلقة بالرسوم المهنية بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي، قابله عكس مخصصات إنشاءات متعلقة بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة ذاتها.

المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة

يلخص الجدول أدناه المستحقات إلى الأطراف ذوي العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٦٨): المستحق إلى الأطراف ذوي علاقة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م – ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م – ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م – ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
شركة ثبات للمقاولات	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢,٨٦١	لا ينطبق
شركة رؤية العالمية للاستثمار	–	١,٤٣٥	٢,٢١٢	لا ينطبق	٥٤,٢٪	لا ينطبق	٢,١٧٩	(١,٥٪)
شركة معالجة المياه والبيئة	١,٧٥٩	١,٢٨٥	١,٣٤٥	(٢٧,٠٪)	٤,٧٪	(١٢,٦٪)	١,٣٢٨	(١,٣٪)
شركة أبونيان التجارية	١٥,٢٨٢	١٣,٨٩٥	٧,٦٩٩	(٩,١٪)	(٤٤,٦٪)	(٢٩,٠٪)	٥٢	(٩٩,٣٪)
شركة الاتحاد للطاقة	–	٢٦٢	–	لا ينطبق	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	–	لا ينطبق
مياهنا اكسيونا	٣	–	–	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	–	لا ينطبق
شركة تامبين السعودية	٦	–	–	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	–	لا ينطبق
الإجمالي	١٧,٠٥٠	١٦,٨٧٧	١١,٢٥٦	(١,٠٪)	(٣٣,٣٪)	(١٨,٧٪)	٦,٤٢٠	(٤٣,٠٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

يتكون الرصيد المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة البالغ ٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م من أرصدة مستحقة إلى:

- شركة ثبات للمقاولات بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي، هي شركة تابعة لمساهمي الشركة الأم ويتعلق الرصيد بمصاريف تطوير المشروع المستحقة الدفع (المتعلقة بعقد امتياز مشروع حدة وعرنة).
- شركة رؤية العالمية للاستثمار بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي، يتعلق الرصيد بعقد الإيجار المستحق للمكتب الرئيسي (بناءً على الاتفاقية المؤرخة في ٤ مايو ٢٠١٨م).
- شركة معالجة المياه والبيئة بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي، وهي شركة تابعة للشركة الأم ويتعلق الرصيد بالخدمات المقدمة للمجموعة فيما يتعلق بمشتريات المواد الكيميائية.
- شركة أبونيان التجارية بقيمة ٥٢ ألف ريال سعودي.

المحتجزات الدائنة

تتضمن المحتجزات الدائنة بشكل رئيسي بالمبالغ التي تحتفظ بها المجموعة فيما يتعلق بمشاريع رأسمالية مختلفة مثل تركيبات أنظمة الطاقة الشمسية وغيرها. ارتفعت المحتجزات الدائنة من ٨٤٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب المبالغ التي احتفظت بها المجموعة بقيمة ٣٣٠ ألف ريال سعودي لأعمال البناء في المدينة الصناعية بالدمام.

استقرت المحتجزات الدائنة عند ١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، ثم ارتفعت إلى ١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب المبالغ الإضافية التي احتفظت بها المجموعة والمتعلقة بشكل رئيسي بتركيب نظام الطاقة الشمسية بقيمة ٦٥٠ ألف ريال سعودي قابله جزئيًا مدفوعات بقيمة ٤٧٦ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

المدفوعات المقدمة من العملاء

تمثل المدفوعات المقدمة من العملاء دفعات من قبل مستأجري المدينة الصناعية وشركة مدينة جدة للاستثمار المتعلقة باستهلاك المياه. استقرت المدفوعات مقدماً من العميل عند ١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م، ثم انخفضت إلى ٢٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب تحويل مدفوعات مقدماً من عملاء غير محددة إلى ذمم مدينة تجارية وتم تعديلها بعد تحديد العملاء من هذه المدفوعات بقيمة ٩٨٤ ألف ريال سعودي خلال نفس السنة.

ارتفعت المدفوعات مقدماً من العميل من ٢٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٣٨ ألف ريال سعودي بسبب الدفعات الإضافية المستلمة من مستأجري المدينة الصناعية خلال نفس الفترة.

أخرى

تشمل الذمم الدائنة الأخرى بشكل رئيسي ضريبة القيمة المضافة المستحقة، ومخصصات السلف، ومخصصات للحرائق، ومخصص تقادم مخزون الأصول الثابتة من بين مصروفات نثرية أخرى.

ارتفعت الذمم الدائنة الأخرى من ٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع مخصص تقادم مخزون الأصول بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي المتعلقة بمشروع حدة وعرنة.

ارتفعت الذمم الدائنة الأخرى من ٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٥,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب المخصصات المتعلقة بخصومات من هيئة مدن بقيمة ٥٠٠ ألف ريال سعودي.

ارتفعت الذمم الدائنة الأخرى من ٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع مخصصات ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع خلال نفس الفترة بقيمة ٧٤١ ألف ريال سعودي.

ب- الزكاة المستحقة

يلخص الجدول أدناه الزكاة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-١٩): الزكاة المستحقة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
في بداية السنة / الفترة	٣,٥٣٢	٤,٥٢٦	٤,١١٦	٢٨,١٪	(٩,١٪)	٧,٩٪	٥,٣٤٩	٣٠,٠٪
المحمل للسنة / للفترة	٣,٩٨٤	٤,٤٢٠	٥,٣٤٩	١٠,٩٪	٢١,٠٪	١٥,٩٪	٤,١٨٩	(٢١,٧٪)
الدفعات خلال السنة / الفترة	(٢,٩٩١)	(٤,٨٣٠)	(٤,١١٦)	٦١,٥٪	(١٤,٨٪)	١٧,٣٪	(٥,٦٠٨)	٣٦,٢٪
في نهاية السنة / الفترة	٤,٥٢٦	٤,١١٦	٥,٣٤٩	(٩,٠٪)	٣٠,٠٪	٨,٧٪	٣,٩٣٠	(٢٦,٥٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م ومعلومات الإدارة.

بلغت الزكاة المستحقة ٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢م:

- الشركة: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة بيئة الجزيرة: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
- شركة إنتاج مياه الرياض: لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م و٢٠٢٢م.

٦-٧-٣ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

يلخص الجدول أدناه قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٧٠): قائمة التدفقات النقدية الموحدة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية									
ربح السنة / الفترة	١٧,٤٠٤	٢٥,٣٣٢	٥٠,١١٠	٤٥,٦٪	٩٧,٨٪	٦٩,٧٪	٣٥,١٣١	٤٣,٩٩٦	٢٥,٢٪
التعديلات لـ:									
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢,٥٥٤	٢,٣٠٧	٢,٢٢٢	(٩,٧٪)	(٣,٧٪)	(٦,٧٪)	١,٣٢١	١,٩٤٩	٤٧,٥٪
الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات	١١	(١)	(١٣٠)	(١٠٩,١٪)	١٢٩٠٠,٠٪	لا ينطبق	-	-	لا ينطبق
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٤٤٧	٤٨٦	٤٨٤	٨,٧٪	(٠,٤٪)	٤,١٪	٣٦٣	٢١٠	(٤٢,١٪)
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	٣٧,٦٥٣	٣٨,٢٠١	٣٦,٢٩٩	١,٥٪	(٥,٠٪)	(١,٨٪)	٢٦,٦١٨	٢٨,٤٠٢	٦,٧٪
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	٢٠	-	١,٩٨٣	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٨٩٥,٧٪	١,٩٨٣	-	لا ينطبق
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٨١٣	٢,١٣٥	٢,٣٨٨	١٧,٨٪	١١,٩٪	١٤,٨٪	١,٣٧٥	١,٥٦٥	١٣,٨٪
الربح من التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام	(٥٧)	-	(١٨)	لا ينطبق	لا ينطبق	(٤٣,٨٪)	-	-	لا ينطبق
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	٣٧١	٤٢٢	٣١٨	١٣,٧٪	(٢٤,٦٪)	(٧,٤٪)	٢٥٥	٣٧٥	٤٧,١٪
الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٧٢)	(٢,٥١٥)	(٥,٤١١)	٣٣٩٣,١٪	١١٥,١٪	٧٦٦,٩٪	(٤,٠٥٨)	(٥,٩٩٨)	٤٧,٨٪
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقد الامتياز	١٦٨	١٠,٧٩٠	(٢٤٤)	٦٣٢٢,٦٪	(١٠٢,٣٪)	لا ينطبق	-	٣١٩	لا ينطبق
مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,٧١٦	٢,٥٢٥	٢,٩٥٤	(٧,٠٪)	١٧,٠٪	٤,٣٪	٢,٠٨٦	٢,١٨٤	٤,٧٪
إطفاء التكاليف المقدمة	-	١,٦٠١	١,١٦٦	لا ينطبق	(٢٧,٢٪)	لا ينطبق	٨٧٤	٨١٤	(٦,٩٪)
التكاليف التمويلية	٢٤,٢١١	٢١,١٤١	٢١,٢٨٢	(١٢,٧٪)	٠,٧٪	(٦,٢٪)	١٦,٤٤٩	٢٤,١٠٩	٤٦,٦٪
الإيرادات التمويلية	-	(١٥,٤٦٤)	(١٥,٠٤١)	لا ينطبق	(٢,٧٪)	٠,٠٪	(١١,٣٨٩)	(١١,٨٣٠)	٣,٩٪
مصروف الزكاة	٣,٩٨٤	٤,٤٢٠	٥,٣٤٩	١٠,٩٪	٢١,٠٪	١٥,٩٪	٤,١٢٨	٤,١٨٩	١,٥٪
إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٥,٢٥٩	٢١,٣٤١	٣٩,٩٪
الربح من الودائع لأجل	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	-	(٢,٦١٦)	لا ينطبق
	٩١,٢٢٣	٩١,٣٧٨	١٠٣,٧١٠	٠,٢٪	١٣,٥٪	٦,٦٪	٩٠,٣٩٤	١٠٩,٠٠٩	٢٠,٦٪

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:									
المخزون	(٤٨٩)	(٢٦٩)	(٢٦١)	(٤٥,٠٪)	(٣,٠٪)	(٢٦,٩٪)	(٧٥٩)	(١,٨٣٤)	١٤١,٦٪
الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود	(٥,٤٩٦)	(٣٠,٨٦٠)	(١٧,٤٩٠)	٤٦١,٥٪	(٤٣,٣٪)	٧٨,٤٪	(٢٧,٦٤٨)	٤١,٢٤٥	(٢٤٩,٢٪)
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	(٢٠١)	(١٠,٧٢٣)	(١٣,٠٦٣)	٥٢٣٤,٨٪	٢١,٨٪	٧٠٦,٢٪	(٣٧)	(١٦,٣٤٤)	٤٤٠٧٣,٠٪
المطلوبات غير المتداولة الأخرى والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود	(١,٥٣٢)	(٦٥١)	(٤,٢٨٥)	(٥٧,٥٪)	٥٥٨,٢٪	٦٧,٢٪	(٢,٤٩٥)	(٢,٨٠٩)	١٢,٦٪
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠,٦٠٤	٨,٠٨٣	(١,٢١٩)	(٢٣,٨٪)	(١١٥,١٪)	لا ينطبق	٤,٦٤٨	(٢٢,٤٥٦)	(٥٨٣,١٪)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٩٤,١٠٨	٥٦,٩٥٩	٦٧,٣٩١	(٣٩,٥٪)	١٨,٣٪	(١٥,٤٪)	٦٤,١٠٤	١٠٦,٨١٢	٦٦,٦٪
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(١,٧٨٨)	(١,٢٤٨)	(٢,١٤٣)	(٣٠,٢٪)	٧١,٧٪	٩,٥٪	(٥٢٥)	(٨٦١)	٦٤,٠٪
التكاليف التمويلية المدفوعة	(٢٤,٢١١)	(٢١,١٤١)	(٢١,٢٨٢)	(١٢,٧٪)	٠,٧٪	(٦,٢٪)	(١٥,٨١٢)	(٢٢,٧١٠)	٤٣,٦٪
الزكاة المدفوعة	(٢,٩٩١)	(٤,٨٣٠)	(٤,١١٦)	٦١,٥٪	(١٤,٨٪)	١٧,٣٪	(٤,١١٦)	(٥,٦٠٨)	٣٦,٢٪
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٦٥,١١٨	٢٩,٧٤١	٣٩,٨٥١	(٥٤,٣٪)	٣٤,٠٪	(٢١,٨٪)	٤٣,٦٥١	٧٧,٦٣٣	٧٧,٨٪
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية									
شراء الممتلكات والمعدات	(١,٦٢٦)	(٢,٩١١)	(٤,٧٤٩)	٧٩,٠٪	٦٣,١٪	٧٠,٩٪	(١,٠١٥)	(٢,١٦٧)	١١٣,٥٪
المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات	–	–	٢٠٥	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	–	–	لا ينطبق
المتحصلات من الودائع لأجل بما فيها الفائدة المستحقة على الودائع لأجل	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	–	٥٤,٣٩٧	لا ينطبق
شراء الموجودات غير الملموسة	(٣٢١)	(٩)	–	(٩٧,٢٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	–	–	لا ينطبق
شراء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	(١٥,٤٧٨)	(٢٣,٥٤٨)	(٢٣,٦٤٢)	٥٢,١٪	٠,٤٪	٢٣,٦٪	(١٥,٩٣٩)	(١٥,٢٨٩)	(٤,١٪)
الإضافات إلى ذمم مديني عقد الامتياز	(٦٦٤)	٢٠,١٥٢	٢٠,٤٧٧	(٣١٣٤,٩٪)	١,٦٪	لا ينطبق	–	(١٥,٦٥٤)	لا ينطبق
شراء الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	–	(٢٠٠)	(١٧٥)	لا ينطبق	(١٢,٥٪)	لا ينطبق	(١٧٥)	–	لا ينطبق
قرض الشركاء المقدم لشركة زميلة	–	(٨,٠٠٠)	(٣,٥٠٠)	لا ينطبق	(٥٦,٣٪)	لا ينطبق	–	–	لا ينطبق
استحقاق الاستثمار في الودائع قصيرة الأجل	٤٩,٥٠٠	–	–	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	–	–	لا ينطبق
إيداع الودائع لأجل	–	–	–	–	–	–	–	(٧٣,٠٠٠)	لا ينطبق
توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٧٢	–	–	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	–	١,٣٧١	لا ينطبق

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
صافي النقد (المستخدم في) \ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	٣١,٦٨٢	(١٤,٥١٦)	(١١,٣٨٥)	(١٤٥,٨٪)	(٢١,٦٪)	لا ينطبق	(١٧,١٢٨)	(٥٠,٣٣٢)	١٩٣,٨٪
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية									
المسدد من القروض والسلف	(٢١,٥٠٨)	(٩٥,٢٢٧)	(٣٨,٢٢٦)	٣٤٢,٨٪	(٥٩,٩٪)	٣٣,٣٪	(٣٥,٩١٠)	(٣٧,٧٧٨)	٥,٢٪
المتحصلات من القروض والسلف	-	٦٥,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	لا ينطبق	(٦٢,٦٪)	لا ينطبق	٢٤,٥٠٠	١٨,٩٦٠	(٢٢,٦٪)
توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء	(١٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	لا ينطبق	لا ينطبق	٤١,٤٪	(١٠,٠٠٠)	-	لا ينطبق
الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	١٥٠	لا ينطبق
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(٢,٢١٢)	(٢,٥٣٨)	(٢,٧٩٨)	١٤,٧٪	١٠,٢٪	١٢,٥٪	(١,٤٠٧)	(٢,٤٩٠)	٧٧,٠٪
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣٣,٧٢١)	(٣٢,٢٦٥)	(٣٦,٥٢٣)	(٤,٣٪)	١٣,٢٪	٤,١٪	(٢٢,٨١٧)	(٢١,١٥٧)	(٧,٣٪)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٦٣,٠٨٠	(١٧,٠٤١)	(٨,٠٥٨)	(١٢٧,٠٪)	(٥٢,٧٪)	لا ينطبق	٣,٧٠٦	٦,١٤٤	٦٥,٨٪
النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة	٦٥,١٦٩	١٢٨,٢٧٦	١١١,٢٣٥	٩٦,٨٪	(١٣,٣٪)	٣٠,٦٪	٩٥,٨٧٨	٦٧,٨٢١	(٢٩,٣٪)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة	١٢٨,٢٧٦	١١١,٢٣٥	١٠٣,١٧٧	(١٣,٣٪)	(٧,٢٪)	(١٠,٣٪)	٩٩,٥٨٤	٧٣,٩٦٥	(٢٥,٧٪)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

انخفضت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٦٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٩,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة ارتفاع الذمم المدينة التجارية بمقدار ٣٠,٩ مليون ريال سعودي بسبب تباطؤ تحصيلات الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني بشكل رئيسي بالإضافة الى الزكاة المدفوعة بقيمة ٤,٨ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٢٩,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٩,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب نمو ربح السنة للمجموعة من ٢٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥٠,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، وقد قابل ذلك انخفاض في تعديلات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقد الامتياز بقيمة ١١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٤٣,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٧٧,٦ مليون ريال سعودي فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب نمو ربح الفترة للمجموعة من ٣٥,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٤,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وانخفاض الذمم الدائنة التجارية والأخرى بقيمة ٤١,٢ مليون ريال سعودي نتيجة التحصيلات من الهيئة العامة للطيران المدني خلال نفس الفترة. وقد قابل ذلك الارتفاع في الذمم الدائنة التجارية والأخرى بقيمة ٢٢,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

انخفضت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية من ٣١,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة الاستثمارية بقيمة ١٤,٥ بقيمة مليون ريال سعودي في السنة ٢٠٢١م بسبب انخفاض استحقاق الاستثمار في الودائع قصيرة الأجل بقيمة ٤٩,٥ مليون ريال سعودي.

انخفضت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ١٤,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة انخفاض في قرض الشركاء المقدم لشركة زميلة بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي. وقابل ذلك ارتفاع في شراء الممتلكات والمعدات بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ١٧,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٥٠,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع في إيداع الودائع لأجل بقيمة ٧٣,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. واقترن ذلك بإضافات على ذمم مديني عقد الامتياز بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي نتيجة عقد الامتياز في حدة وعرنة، وقد قابل ذلك ارتفاع في المتحصلات من الودائع لأجل بما فيها الفائدة المستحقة على الودائع لأجل بقيمة ٥٤,٤ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

انخفضت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٣٣,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٢,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب انخفاض في توزيعات الأرباح والتي بلغت ١٠,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م وقد قابل ذلك ارتفاع في صافي المسدد من القروض والسلف بقيمة ٨,٢ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٣٢,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٦,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م سعودي نتيجة توزيعات الأرباح والتي بلغت ٢٠,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. وقد قابل ذلك انخفاض في صافي المسدد من القروض والسلف بقيمة ١٦,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٢٢,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢١,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الانخفاض في توزيعات الأرباح والتي بلغت ١٠,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م. وقد قابل ذلك ارتفاع في صافي المسدد من القروض والسلف بقيمة ٧,٤ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

التدفق النقدي الحر المتاح لمساهمين

تعتبر المجموعة التدفق النقدي المتاح للمساهمين كمقياس للأداء نظرا الى ان المحاسبة عن تعرفة السعة قد تؤدي إلى الاعتراف بها خلال فترة الإنشاء / إعادة التأهيل أما الدفع الفعلي للتعرفة فيحدث طوال فترة العقد. قد يؤدي ذلك إلى عدم التطابق بين الربح المحاسبي والنقد الفعلي الناتج.

الجدول (٦ – ٧١): التدفق النقدي الحر المتاح لمساهمين

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
التدفق النقدي الحر إلى حقوق الملكية	٧٣,٠٨٠	(١٧,٠٤١)	١١,٩٤٢	لا ينطبق	لا ينطبق	(٥٩,٦٪)	لا ينطبق	٦,١٤٤	لا ينطبق

المصدر: معلومات الإدارة.

يمثل التدفق النقدي المتاح للمساهمين، النقد الناتج عن العمليات مطروحا منه النقد المستثمر في المشاريع الجديدة والاستثمارات في الشركات الزميلة والنقد المستخدم لخدمة الديون. تتم إضافة مدفوعات قروض المساهمين وسحب القروض بالإضافة الى الودائع النقدية والقصيرة الأجل في بداية العام إلى التدفق النقدي الحر للمساهمين.

٦-٧-٤ الارتباطات والالتزامات المحتملة

يلخص الجدول أدناه الارتباطات والالتزامات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٧٢): الارتباطات والالتزامات المحتملة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
ضمانات أداء قائمة	١٣,٩٢٦	٢١,١٣٤	٣٠,٣٨٣	٥١,٨٪	٤٣,٨٪	٤٧,٧٪	٤٩,٣١٦	٦٢,٣٪
سندات عطاء	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٣٥,٠٤٩	لا ينطبق
التزامات رأسمالية	-	-	١٣,١٢٥	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٨٩,٠٩٨	٥٧٨,٨٪
الإجمالي	١٣,٩٢٦	٢١,١٣٤	٤٣,٥٠٨	٥١,٨٪	١٠٥,٩٪	٧٦,٨٪	١٧٣,٤٦٣	٢٩٨,٧٪

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

تتضمن الارتباطات والالتزامات المحتملة (١) ضمانات أداء قائمة لعقود امتياز المجموعة والمصدرة للجهات المانحة لعقود الامتياز كضمانات أداء بحيث يتم استخدام هذه الضمانات من قبل الجهات المانحة في حال عدم اكتمال الأداء المتفق عليه بين الطرفين كما تصبح هذه الضمانات منتهية عند اكتمال مشاريع عقود الامتياز القائمة، (٢) سندات عطاء للمشاركة في المناقصات، (٣) والتزامات رأسمالية متعلقة بأعمال الإنشاء.

بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ما قيمته ٨٩,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م يتم دفعها على مدار عامين بشكل رئيسي فيما يتعلق بعقد الامتياز الممنوح في حدة وعرنة ولصيانة وتطوير المرافق الحالية التي يتم تشغيلها بموجب عقود الامتياز في المدن الصناعية والهيئة العامة للطيران المدني. ويجدر الذكر إلى أن هذه الالتزامات الرأسمالية سيتم تمويلها من خلال القروض.

٦-٨ تحليل الشركات التابعة الجوهرية

تم تحديد شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وشركة بيئة الجزيرة، وشركة إنتاج مياه الرياض، وشركة أراها للخدمات البيئية كشركات تابعة جوهرية بناءً على مساهمتهم في إيرادات، وصافي الربح / (الخسارة)، وموجودات، ومطلوبات المجموعة كما هو مبين في التحاليل أدناه.

تم إعداد القوائم المالية المراجعة للشركات التابعة الجوهرية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بها، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها، والمعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «**التقرير المالي الأولي**».

٦-٨-أ شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

٦-٨-أ-١ قائمة الدخل الشامل

يلخص الجدول أدناه قائمة الدخل الشامل لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٧٣): قائمة الدخل الشامل لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الإيرادات	١٧٤,٧٣٤	٢٠٢,٩٠٦	٢١٤,٠٣٣	١٦,١٪	٥,٥٪	١٠,٧٪	١٥٩,٨٩٩	١٦١,٩٨٧	١,٣٪
تكلفة الإيرادات	(١٤٨,٦١٥)	(١٦٢,١٠٤)	(١٦٢,٣٨٥)	٩,١٪	٠,٢٪	٤,٥٪	(١٢٢,٦٧٨)	(١٢١,٢٨٢)	(١,١٪)
مجمل الربح	٢٦,١١٩	٤٠,٨٠٢	٥١,٦٤٨	٥٦,٢٪	٢٦,٦٪	٤٠,٦٪	٣٧,٢٢١	٤٠,٧٠٤	٩,٤٪
الإيرادات الأخرى	١,٢٨٣	٥٣٠	٦٠١	(٥٨,٧٪)	١٣,٣٪	(٣١,٦٪)	٣٩٦	١,٢٨٦	٢٢٤,٧٪

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠,٤٨٥)	(٨,٨٢٨)	(١١,٠٠٩)	(١٥,٨٪)	٢٤,٧٪	٢,٥٪	(٧,١٩٢)	(٨,٨٦٩)	٢٣,٣٪
رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	(١٥٠)	٧٥٠	٣٤٠	(٦٠٠,٠٪)	(٥٤,٦٪)	لا ينطبق	-	(١٥٥)	لا ينطبق
الربح التشغيلي	١٦,٧٦٧	٣٣,٢٥٤	٤١,٥٨٠	٩٨,٣٪	٢٥,٠٪	٥٧,٥٪	٣٠,٤٢٥	٣٢,٩٦٦	٨,٤٪
التكاليف التمويلية	(٩,٣٤١)	(٧,٣٢٩)	(٩,٣٣٨)	(٢١,٥٪)	٢٧,٤٪	(٠,٠٪)	(٧,٩٦١)	(٩,٩٠٥)	٢٤,٤٪
الربح قبل الزكاة	٧,٤٢٥	٢٥,٩٢٥	٣٢,٢٤٢	٢٤٩,١٪	٢٤,٤٪	١٠٨,٤٪	٢٢,٤٦٤	٢٣,٠٦١	٢,٧٪
مصروف الزكاة	(٩١٨)	(٨٣٣)	(١,٣٥١)	(٩,٣٪)	٦٢,٣٪	٢١,٣٪	(١,٠١٣)	(١,٤٦٤)	٤٤,٥٪
ربح السنة / الفترة	٦,٥٠٨	٢٥,٠٩٢	٣٠,٨٩١	٢٨٥,٦٪	٢٣,١٪	١١٧,٩٪	٢١,٤٥١	٢١,٥٩٦	٠,٧٪
الدخل الشامل الآخر:									
(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين	٤٧٠	(٣٧٦)	(١٥٦)	(١٨٠,٠٪)	(٥٨,٦٪)	لا ينطبق	-	-	لا ينطبق
تحوط مخاطر التدفقات النقدية – الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة	-	٧١٨	٤,٤٤٩	٠,٠٪	٥١٩,٦٪	٠,٠٪	٤,٤١٠	(٢,٢٤٨)	(١٥١,٠٪)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٦,٩٧٨	٢٥,٤٣٤	٣٥,١٨٤	٢٦٤,٥٪	٣٨,٣٪	١٢٤,٦٪	٢٥,٨٦١	١٩,٣٤٩	(٢٥,٢٪)

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦-٧٤): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
هامش إجمالي الربح	١٤,٩٪	٢٠,١٪	٢٤,١٪	٥,٢	٤,٠	٩,٢	٢٣,٣٪	٢٥,١٪	١,٩
المصروفات العمومية والإدارية	٦,٠٪	٤,٤٪	٥,١٪	(١,٦)	٠,٨	(٠,٩)	٤,٥٪	٥,٥٪	١,٠
هامش الربح التشغيلي	٩,٦٪	١٦,٤٪	١٩,٤٪	٦,٨	٣,٠	٩,٨	١٩,٠٪	٢٠,٤٪	١,٣
هامش صافي ربح السنة / الفترة	٣,٧٪	١٢,٤٪	١٤,٤٪	٨,٦	٢,١	١٠,٧	١٣,٤٪	١٣,٣٪	(٠,١)

المصدر: معلومات الإدارة.

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. ويجدر بالذكر بأنه كما في تاريخ هذه النشرة، لا يزال طلب تسجيل العلامة التجارية لشعار «شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة» في المملكة قيد الإجراء من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة.

الإيرادات

تقوم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «**الإيراد من العقود مع العملاء**». الإيرادات – مبلغ المقابل الذي تتوقع شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بأن تستحقه من خلال تقديم الخدمات للجمهور – يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط التعاقد، فإن الجهة المانحة غير ملزمة بإجراء أي دفعات لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وتحقق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية إيرادات من خلال تقديم الخدمات للجمهور وتحميلهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢.

يتم تحقيق إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بشكل أساسي من خلال عقد إعادة التأهيل المتعلق بمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في: (١) المدينة الصناعية بالدمام الأولى والثانية، والأحساء، (٢) المدينة الصناعية بجدة، بالإضافة إلى عقد التشغيل والصيانة المتعلق بالمدينة الصناعية الثالثة بالدمام. تتطلب اتفاقيات الامتياز من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية إعادة تأهيل، وتشغيل، وإدارة المرافق الصناعية للمياه والصرف الصحي في مدينتي الدمام وجدة الصناعيتين المملوكتين لهيئة مدن.

يتم الاعتراف بالإيرادات عبر الفواتير المقدمة لمستأجري المدن الصناعية من خلال استهلاك المياه الصالحة للشرب، والمياه المعاد تدويرها، ومياه الصرف الصحي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إثبات إيرادات الإنشاءات والتي تتضمن بناء مرافق معالجة المياه من خلال عقود خدمات الامتياز وبشكل رئيسي في المدينة الصناعية بالدمام وجدة.

ارتفعت إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ١٦,١٪ من ١٧٤,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تماشياً مع الزيادة في متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، حيث تخضع التعرفة التعاقدية الى تغيير كل ٥ سنوات والتي تم تغييرها في السنة المالية ٢٠٢١م. ونتيجة لارتفاع متوسط تعرفة المياه في المدينة الصناعية بالدمام، ارتفعت التعرفة الإجمالية للمشاريع وتحديداً (١) المياه الصالحة للشرب من ٤,٨ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٢ ريال سعودي للمتر المكعب، (٢) والمياه المعاد تدويرها من ٣,٩ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٤,٠ ريال سعودي للمتر المكعب، (٣) ومياه الصرف الصحي من ٤,٥ ريال سعودي للمتر المكعب إلى ٥,٠ ريال سعودي للمتر المكعب خلال نفس الفترة.

ارتفعت إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ٥,٥٪ من ٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢١٤,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تماشيًا مع الزيادة في إجمالي كميات المياه بنسبة ٨,٧٪ من ٣٦,٦ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٩,٢ مليون متر مكعب في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة زيادة عدد المستأجرين/المصانع الجديدة بشكل رئيسي الذين تم ربطهم بمحطة معالجة المياه التابعة للمجموعة في المدينة الصناعية بالدمام خلال نفس الفترة.

ارتفعت إيرادات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بنسبة ١,٣٪ من ١٥٩,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٦٢,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإيرادات الاستثنائية الناتجة عن معالجة مياه الصرف الصحي بعد موسم الحج في المدينة الصناعية بجدة من خلال العقد مع البنك الإسلامي للتنمية بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي.

تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي من تكاليف المقاولين من الباطن، وإطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز، ورسوم الامتياز المدفوعة لهيئة مدن، وتكاليف الإنشاء، وتكاليف التأمين من بين تكاليف أخرى.

ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة ٩,١٪ من ١٤٨,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٦٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب ارتفاع تكاليف الإنشاء من ١٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٣,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة بعد الأعمال المدنية الإضافية وتركيبات قطع الغيار التي تم إجراؤها حسب التقييم الفني في محطة معالجة المياه. واقترن ذلك بزيادة في رسوم الامتياز المدفوعة لهيئة مدن بسبب الزيادة في الإيرادات الناتجة من المدن الصناعية في الدمام والأحساء من ١٠٦,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٢٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م (تم تحديد رسوم الامتياز بنسبة ٢٠٪ من إيرادات خدمات الصرف الصحي الناتجة عن عقد شركة مدن في المدينة الصناعية بالدمام).

ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة ٠,٢٪ من ١٦٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٦٢,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة ارتفاع رسوم الامتياز من ٢٥,٦ مليون ريال سعودي إلى ٢٧,١ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في الإيرادات الناتجة من المدينتين الصناعيتين بالدمام والأحساء من ١٢٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٣١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م. وقد قابل ذلك جزئيًا انخفاض في إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي حيث تم إطفاء بعض الموجودات غير الملموسة (من عقود الامتياز) بالكامل خلال نفس العام، وبالتالي انخفضت قيمة الإطفاء.

انخفضت تكلفة الإيرادات بنسبة ١,١٪ من ١٢٢,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٢١,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تكلفة الإنشاء بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال الزيادة في إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود الامتياز بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي.

مجمل الربح

ارتفع مجمل الربح بنسبة ٥٦,٢٪ من ٢٦,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٤٠,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م (ارتفع هامش الربح من ١٤,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٠,١٪ في السنة المالية ٢٠٢١م) بعد ارتفاع الإيرادات بنسبة ١٦,١٪، وتحديدًا إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي بمبلغ ٢٠,٨ مليون ريال سعودي نظرًا للمستوى الثابت لتكاليف المقاولين من الباطن (المدفوعة إلى شركة بيئة الجزيرة، وهي طرف ذو علاقة) والتي بلغ متوسطها ٧١,٠ مليون ريال سعودي بين السنة المالية ٢٠٢٠م والسنة المالية ٢٠٢١م. على هذا النحو، انخفضت تكاليف المقاولين من الباطن من ٤٠,٦٪ كنسبة مئوية من الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٥,٩٪ كنسبة مئوية من الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفع مجمل الربح بنسبة ٢٦,٦٪ من ٤٠,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٥١,٦ مليون ريال في السنة المالية ٢٠٢٢م (ارتفع هامش الربح من ٢٠,١٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٤,١٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م) بسبب ارتفاع الإيرادات بنسبة ٥,٥٪ نتيجة إلى ارتفاع إجمالي الكميات المستهلكة من المياه من ٣٦,٦ مليون متر مكعب إلى ٣٩,٢ مليون متر مكعب بعد افتتاح المصانع الجديدة في المدينة الصناعية بالدمام. وقد اقترن ذلك بالانخفاض في إطفاء الموجودات غير الملموسة الناشئة عن عقود الامتياز بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي حيث تم إطفاء بعض الموجودات بالكامل خلال نفس الفترة.

ارتفع إجمالي الربح بنسبة ٩,٤٪ من ٣٧,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٠,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة إلى ارتفاع الإيرادات بنسبة ١,٣٪ بسبب الإيرادات الاستثنائية الناتجة عن معالجة مياه الصرف الصحي بعد موسم الحج في المدينة الصناعية بجدة.

الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي من إيرادات الفوائد على الودائع المصرفية وغيرها. انخفضت الإيرادات الأخرى بنسبة ٥٨,٧٪ من ١,٣ مليون في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٥٣٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب انخفاض إيرادات الفوائد بقيمة ٥٥٦ ألف ريال سعودي نتيجة لانخفاض الودائع خلال نفس الفترة.

ارتفعت الإيرادات الأخرى بنسبة ١٣,٣٪ من ٥٣٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٦٠١ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الزيادة في إيرادات التمويل الناتجة عن الودائع.

ارتفعت الإيرادات الأخرى بنسبة ٢٢٤,٣٪ من ٣٩٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الزيادة في إيرادات الفوائد بقيمة ٨٩٠ ألف ريال سعودي الناتجة عن الودائع.

المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية بشكل رئيسي من تكاليف الموظفين، أتعاب الإدارة، أتعاب الاستشاريين، مصاريف تكنولوجيا المعلومات، وغيرها.

انخفضت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ١٥,٨٪ من ١٠,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٨,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة انخفاض تكلفة الموظفين بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي بسبب ادراج راتب الرئيس التنفيذي ضمن الشركة (لمدة ٦ أشهر) وشركة إنتاج مياه الرياض (لمدة ٦ أشهر) خلال نفس السنة.

ارتفعت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ٢٤,٧٪ من ٨,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع تكلفة الموظفين بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي نتيجة إلى الزيادة في عدد الموظفين من ١٣ موظفًا إلى ١٨ موظفًا خلال نفس الفترة.

ارتفعت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ٢٣,٣٪ من ٧,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٨,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة ارتفاع تكلفة الموظفين بمقدار ٨٠٦ ألف ريال سعودي، إلى جانب الزيادة في استهلاك الممتلكات والمعدات بقيمة ٦٠٦ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

ارتفع رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من خسارة بقيمة ١٥٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ربح بقيمة ٧٥٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب المخصصات الإضافية المتعلقة بالرصيد المستحق منذ فترة طويلة من مستأجري المدينة الصناعية بالدمام والمدينة الصناعية بجدة وفقًا لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة التي أجرته الإدارة. انخفض رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية إلى ٣٤٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب المخصصات المسجلة كتقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة التي أجرته الإدارة. بلغت خسارة رد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ١٥٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب عكس الأرصدة المخصصة سابقًا وفقًا لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة التي أجرته الإدارة.

التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية بشكل رئيسي من الفوائد على القروض والسلف، والرسوم المصرفية والفوائد على التزامات الإيجار.

انخفضت التكاليف التمويلية بنسبة ٢١,٥٪ من ٩,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٧,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب انخفاض الفائدة على القروض والسلف بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التكاليف التمويلية بنسبة ٢٧,٤٪ من ٧,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الفوائد على القروض والسلف بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي المتعلقة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

ارتفعت التكاليف التمويلية بنسبة ٢٤,٤٪ من ٨,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٠,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة إلى زيادة الفوائد على القروض والسلف على القروض القائمة تماشيًا مع الزيادة في أسعار السايبور خلال نفس الفترة.

مصروف الزكاة

انخفض مصروف الزكاة من ٩١٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى٨٣٣ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، ثم ارتفع إلى ١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيا مع أرباح الشركة الخاضعة للزكاة خلال الفترة.

ارتفع مصروف الزكاة من ١,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تقييمًا يتعلق بإعلان الزكاة للسنة المالية ٢٠١٧م والسنة المالية ٢٠١٨م والذي لم يتم الانتهاء منه بعد من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم يتم بعد تقييم إقرار الزكاة للسنة المالية ٢٠١٩م-٢٠٢١م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٦-٨-١-٢ قائمة المركز المالي

يلخص الجدول أدناه قائمة المركز المالي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٧٥): قائمة المركز المالي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الموجودات غير المتداولة								
الممتلكات والمعدات	١,٥٦٦	١,٣٤٤	٣,٩٨٧	(٪١٤,٢)	٪١٩٦,٧	٪٥٩,٦	٣,٢١٦	(٪١٩,٣)
الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	٣٨٦,٨٠٤	٣٧٢,١٥١	٣٥٩,٤٩٤	(٪٣,٨)	(٪٣,٤)	(٪٣,٦)	٣٤٦,٣٨٠	(٪٣,٦)
موجودات حق الاستخدام	٤٨٨	٣٢٨	١٦٨	(٪٣٢,٨)	(٪٤٨,٨)	(٪٤١,٣)	٤٧	(٪٧٢,٠)
الدفعة المقدمة للموردين	١,٧٤٧	–	٣,٢٤٠	(٪١٠٠,٠)	لا ينطبق	٪٣٦,٢	٥,٦٤٦	٪٧٤,٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	**٣٩٠,٦٠٥**	**٣٧٣,٨٢٣**	**٣٦٦,٨٨٩**	**(٪٤,٣)**	**(٪١,٩)**	**(٪٣,١)**	**٣٥٥,٢٩٠**	**(٪٣,٢)**
الموجودات المتداولة								
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٣٥,٢٤٧	٣٩,٧٢٣	٤١,٩٦٨	٪١٢,٧	٪٥,٧	٪٩,١	٢٩,١٩٨	(٪٣٠,٤)
المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة	٢,٨٢٠	٥,٦٨٧	٢,٧٣٢	٪١٠١,٧	(٪٥٢,٠)	(٪١,٦)	١,٣٧٣	(٪٤٩,٧)
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	–	٧١٨	٥,١٦٧	لا ينطبق	٪٦١٩,٦	٪٠,٠	٢,٩٢٠	(٪٤٣,٥)
موجودات العقود	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	٢,٧٧٢	لا ينطبق
النقد وما في حكمه	٣٨,١١٣	٤٥,١٥٥	٥٢,٩١٦	٪١٨,٥	٪١٧,٢	٪١٧,٨	٥٢,٧١٧	(٪٠,٤)
إجمالي الموجودات المتداولة	٧٦,١٨٠	٩١,٢٨٣	١٠٢,٧٨٤	٪١٩,٨	٪١٢,٦	٪١٦,٢	٨٨,٩٧٩	(٪١٣,٤)
إجمالي الموجودات	**٤٦٦,٧٨٥**	**٤٦٥,١٠٦**	**٤٦٩,٦٧٣**	**(٪٠,٤)**	**٪١,٠**	**٪٠,٣**	**٤٤٤,٢٦٩**	**(٪٥,٤)**
حقوق الملكية								
رأس المال	٦٦,٦٠٠	٦٦,٦٠٠	٦٦,٦٠٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٦٦,٦٠٠	٪٠,٠
الاحتياطي النظامي	١٧,٥٦٥	٢٠,٠٧٤	٢٠,٠٧٤	٪١٤,٣	٪٠,٠	٪٦,٩	٢٠,٠٧٤	٪٠,٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	–	٧١٨	٥,١٦٧	لا ينطبق	٪٦١٩,٥	٪٠,٠	٢,٩٢٠	(٪٤٣,٥)
الأرباح المبقاة	٨٧,٩٨٩	٥٥,١٩٦	٦٦,٩٣١	(٪٣٧,٣)	٪٢١,٣	(٪١٢,٨)	٨٨,٥٢٧	٪٣٢,٣
إجمالي حقوق الملكية	**١٧٢,١٥٤**	**١٤٢,٥٨٩**	**١٥٨,٧٧٣**	**(٪١٧,٢)**	**٪١١,٤**	**(٪٤,٠)**	**١٧٨,١٢١**	**٪١٢,٢**
المطلوبات غير المتداولة								
القروض والسلف	١٨٧,١٤٥	٢٢٠,٥٣١	٢١٢,٠٢٩	٪١٧,٨	(٪٣,٩)	٪٦,٤	١٧٨,٥٢٠	(٪١٥,٨)
التزامات عقود الإيجار	٢١٤	٨٥	–	(٪٦٠,٣)	(٪١٠٠,٠)	(٪١٠٠,٠)	–	لا ينطبق
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣,١٠٤	٣,٥١١	٣,٩٣٩	٪١٣,١	٪١٢,٢	٪١٢,٧	٤,٤٧١	٪١٣,٥
المطلوبات غير المتداولة الأخرى	٢٧,٩٣٠	٢٤,٧٨١	١٠,٩٤٨	(٪١١,٣)	(٪٥٥,٨)	(٪٣٧,٤)	٧,٧٨٢	(٪٢٨,٩)
الإيرادات المؤجلة	–	–	٨,٨٢٣	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	٨,٧٤٣	(٪٠,٩)
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	**٢١٨,٣٩٣**	**٢٤٨,٩٠٨**	**٢٣٥,٧٣٨**	**٪١٤,٠**	**(٪٥,٣)**	**٪٣,٩**	**١٩٩,٥١٥**	**(٪١٥,٤)**
المطلوبات المتداولة								
القروض والسلف	٣١,٨٨٥	٣٣,٣٥٠	٣٣,٨١٠	٪٤,٦	٪١,٤	٪٣,٠	٣٤,٠٤٠	٪٠,٧
التزامات عقود الإيجار	١٦٤	١٤٦	٦٦	(٪١١,٠)	(٪٥٤,٨)	(٪٣٦,٦)	٧٢	٪٩,١
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٣,٢٠٥	٣٩,٤٤٩	٣٩,٩٣٥	(٪٨,٧)	٪١,٢	(٪٣,٩)	٣١,٣٥٨	(٪٢١,٥)
الزكاة المستحقة	٩٨٤	٦٦٤	١,٣٥١	(٪٣٢,٥)	٪١٠٣,٥	٪١٧,٢	١,١٦٢	(٪١٤,٠)
إجمالي المطلوبات المتداولة	٧٦,٢٣٨	٧٣,٦٠٩	٧٥,١٦٢	(٪٣,٤)	٪٢,١	(٪٠,٧)	٦٦,٦٣٢	(٪١١,٣)
إجمالي المطلوبات	٢٩٤,٦٣١	٣٢٢,٥١٧	٣١٠,٩٠٠	٪٩,٥	(٪٣,٦)	٪٢,٧	٢٦٦,١٤٨	(٪١٤,٤)
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	**٤٦٦,٧٨٥**	**٤٦٥,١٠٦**	**٤٦٩,٦٧٣**	**(٪٠,٤)**	**٪١,٠**	**٪٠,٣**	**٤٤٤,٢٦٩**	**(٪٥,٤)**

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الموجودات غير المتداولة

الممتلكات والمعدات

تتكون الممتلكات والمعدات بشكل رئيسي من أثاث ومعدات مكتبية وسيارات.

انخفضت الممتلكات والمعدات من ١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب مصاريف الاستهلاك البالغة ٢٦٣ ألف ريال سعودي.

ارتفعت الممتلكات والمعدات من ١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، نتيجة الإضافات المتعلقة بالأثاث والمعدات المكتبية بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي بغرض استخدام الإدارة الداخلية. وقد قابل ذلك جزئيًا مصاريف استهلاك بلغت ٧٢٨ ألف ريال سعودي خلال نفس السنة.

انخفضت الممتلكات والمعدات إلى ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصاريف الاستهلاك البالغة ٧٧١ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز

تنشأ الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز من اتفاقية امتياز في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية وتشمل بشكل رئيسي ما يلي

١- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي للمدن الصناعية الأولى والثانية بالدمام؛

٢- تكلفة إنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية الأولى بالأحساء؛

٣- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة التناضح العكسي بالمدينة الصناعية الثانية بالدمام؛

٤- تكلفة إعادة تأهيل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية بجدة.

انخفضت الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز من ٣٨٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٧٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب مصاريف الإطفاء بقيمة ٣٨,٢ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا إضافات بلغت ٢٣,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدن الصناعية بالدمام (الأولى والثانية)، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة الأحساء الصناعية، وغيرها.

انخفضت الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز إلى ٣٥٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب مصاريف الإطفاء بقيمة ٣٦,٣ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا إضافات بقيمة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بتكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه في المدن الصناعية بالدمام (الأولى والثانية)، وإنشاء مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة الأحساء الصناعية، وغيرها.

انخفضت الأصول غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز إلى ٣٤٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصاريف الإطفاء بقيمة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا إضافات بقيمة ٩٨٥ ألف ريال سعودي، إلى جانب إضافات النفقات الرأسمالية البالغة ١٥,٢مليون ريال سعودي المتعلقة ببناء الخزانات، ومحطات الطاقة الشمسية، وشبكات الصرف الصحي وغيرها فيما يتعلق بزيادة القدرة الاستيعابية في المدينة الصناعية بالدمام.

موجودات حق الاستخدام

تتعلق موجودات حق الاستخدام بإيجار المكاتب في المدن الصناعية بالدمام وجدة. انخفضت موجودات حق الاستخدام من ٤٨٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٢٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب مصاريف الاستهلاك البالغة ١٦٠ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت موجودات حق الاستخدام إلى ١٦٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ثم إلى ٤٧ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصاريف الاستهلاك البالغة ١٦٠ ألف ريال سعودي و١٢٠ ألف ريال سعودي على التوالي خلال نفس الفترة.

الدفعة المقدمة للموردين

تتكون الدفعة المقدمة للموردين بشكل أساسي من دفعات طويلة الأجل مقدمة لموردي الموجودات الثابتة والتي تم تصنيفها سابقًا ضمن المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة.

انخفضت الدفعة المقدمة للموردين من ١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب تنفيذ أعمال الإنشاء المطلوبة والخدمات الأخرى.

ارتفعت الدفعة المقدمة للموردين إلى ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ومن ثم إلى ٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الدفعات المقدمة لموردي قطع الغيار المتعلقة بمحطة معالجة المياه في المدينة الصناعية في الدمام.

الموجودات المتداولة

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتكون الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية (عملاء/مستأجري المدن الصناعية بالدمام وجدة) الناتجة عن فواتير خدمات المياه ومياه الصرف الصحي، وخسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية، والمستحق من الأطراف ذات علاقة، ومستحقات الموظفين والمستحقات الأخرى.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية والأخرى من ٣٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب ارتفاع الذمم المدينة التجارية بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي نتيجة ارتفاع إيرادات خدمات المياه ومياه الصرف الصحي من المدن الصناعية بالدمام وجدة بقيمة ١٩,٨ مليون ريال سعودي، إلى جانب الزيادة في المستحقات من الأطراف ذات علاقة بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي، وتحديدًا فيما يتعلق بالمصروفات المدفوعة من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية نيابة عن شركة إنتاج مياه الرياض.

ارتفعت الذمم التجارية المدينة والأخرى إلى ٤٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة الزيادة في الذمم المدينة التجارية بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي تماشيا مع ارتفاع الإيرادات من خدمات المياه ومياه الصرف الصحي من ١٧٨,٧ مليون ريال سعودي الى ١٨٩,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. وقد اقترن ذلك بزيادة الرصيد المستحق من شركة إنتاج مياه الرياض بقيمة ٨٥١ ألف ريال سعودي فيما يتعلق بالمصروفات المدفوعة من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية نيابة عن شركة إنتاج مياه الرياض.

انخفضت الذمم المدينة التجارية والأخرى إلى ٢٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وذلك تماشيًا مع انخفاض المستحقات من الأطراف ذات علاقة بقيمة ٢٠,١ مليون ريال سعودي نتيجة تحصيل الرصيد القائم المستحق من شركة إنتاج مياه الرياض خلال نفس الفترة. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال الزيادة في الذمم المدينة التجارية بقيمة ٧,٣ مليون ريال سعودي تماشيًا مع ارتفاع الإيرادات من ١٥٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٦٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة

تتكون المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة من المدفوعات المقدمة والمخزون.

ارتفعت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة من ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بسبب ارتفاع الدفعات المقدمة للموردين بمقدار ٢,٣ مليون ريال سعودي نتيجة الزيادة في الدفعات المقدمة لموردي البناء فيما يتعلق بقطع الغيار للموجودات غير الملموسة الناشئة عن عقود الامتياز.

انخفضت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب إعادة تصنيف المدفوعات مقدمًا خلال نفس الفترة.

انخفضت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة إلى ١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة لانخفاض الدفعات المقدمة بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي بسبب استلام الموجودات المطلوبة من الموردين خلال الفترة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

تتضمن القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بشكل رئيسي عقود التحوط لأسعار الفائدة مع البنوك المحلية للتحوط من التقلبات في أسعار الفائدة على القروض.

ارتفعت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٧١٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ثم إلى ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب زيادة الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة المسجلة في الدخل الشامل الآخر من خسارة بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ربح بقيمة ٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ثم إلى ٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

انخفضت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة إلى ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة إلى خسارة بلغت ٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بالفواتير غير المفوترة المتعلقة بآخر ٦ أيام من الفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م حيث تم إصدار الفواتير في اليوم الخامس والعشرين من كل شهر. بلغت قيمة موجودات العقود ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل والنقد في الصندوق.

ارتفع النقد وما في حكمه من ٣٨,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الزيادة في صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بقيمة ١٦,٧ مليون ريال سعودي نتيجة للزيادة في ربحية شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. وقد قابل ذلك جزئيًا التدفقات النقدية المستخدمة في الاستحواذ على الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي، وسداد القروض والسلف بقيمة ٣١,٩ مليون ريال سعودي.

ارتفع النقد وما في حكمه من ٤٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٥٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة للزيادة في صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بقيمة ١٢,١ مليون ريال سعودي بسبب الزيادة في ربحية شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. وقد قابل ذلك جزئيًا التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية الناتجة عن الاستحواذ على الموجودات غير الملموسة الناشئة عن عقود خدمات الامتياز بقيمة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي، إلى جانب صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل، تحديدًا سداد القروض والسلف بقيمة ٣٣,٤ مليون ريال سعودي.

انخفض النقد وما في حكمه من ٥٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٥٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بقيمة ١٤,٨ مليون ريال سعودي، وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية والذي بلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي.

حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأس المال من ٦٦٦,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. بلغ رأس المال ٦٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الاحتياطي النظامي

ارتفع الاحتياطي النظامي من ١٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠,١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، واستقر عند ٢٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

احتياطي تحوط التدفقات النقدية

يتعلق احتياطي تحوط التدفقات النقدية بمشتقات مقايضة أسعار الفائدة. ارتفع احتياطي تحوط التدفقات النقدية من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٧١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ثم إلى ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر بقيمة ٧١٨ ألف ريال سعودي و٤,٤ مليون ريال سعودي في السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م على التوالي.

انخفض احتياطي تحوط التدفقات النقدية من ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تماشيًا مع التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والتي بلغت خسارة بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الأرباح المبقاة

انخفضت الأرباح المبقاة من ٨٨,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب توزيعات الأرباح بقيمة ٥٥,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفعت الأرباح المبقاة إلى ٦٧,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب أرباح بلغت ٣٥,٢ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا توزيعات أرباح بقيمة ١٩,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت الأرباح المبقاة إلى ٨٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة إلى الأرباح المحققة خلال نفس الفترة.

٦-٨-١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يلخص الجدول أدناه قائمة التدفقات لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٧٦): قائمة التدفقات النقدية لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية									
ربح السنة	٦,٥٠٨	٢٥,٠٩٢	٣٠,٨٩١	٢٨٥,٦٪	٢٣,١٪	١١٧,٩٪	٢١,٤٥١	٢١,٥٩٦	٠,٧٪
التعديلات لـ:									
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢٦٣	٢٣٦	٧٢٨	(١٠,١٪)	٢٠٨,٣٪	٦٦,٤٪	١٧٠	٧٧١	٣٥٣,٥٪
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	٣٧,٦٥٣	٣٨,٢٠١	٣٦,٢٩٩	١,٥٪	(٥,٠٪)	(١,٨٪)	٢٦,٦١٨	٢٨,٤٠٢	٦,٧٪
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٦٠	١٦٠	١٦٠	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	١٢٠	١٢٠	٠,٠٪
التكاليف التمويلية	٩,٣٢٠	٧,٣٠٩	٩,٣٣٦	(٢١,٦٪)	٢٧,٧٪	٠,١٪	٧,٩٤٥	٩,٨٩٠	٢٤,٥٪
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	٢١	٢١	١	٠,٠٪	(٩٥,٢٪)	(٧٨,٢٪)	١٦	١٥	(٦,٣٪)
إطفاء أتعاب القرض المقدمة	-	١,٢٣٦	٨٠٨	لا ينطبق	(٣٤,٦٪)	٠,٠٪	٦٠٦	٥٣١	(١٢,٣٪)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	١٥٠	(٧٥٠)	(٣٤٠)	(٦٠٠,٠٪)	(٥٤,٦٪)	لا ينطبق	-	١٥٥	لا ينطبق
الربح من بيع الممتلكات والمعدات	-	٠,٣٤٨	٠,٣٧٥	لا ينطبق	٧,٨٪	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	٢٠	-	-	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
الربح من الودائع لأجل	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	-	(٨٩٥)	لا ينطبق
مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين	٧٣٥	٥٥٦	٦٥٣	(٢٤,٣٪)	١٧,٤٪	(٥,٧٪)	٦٥١	٥٦١	(١٣,٨٪)

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
مصروف الزكاة	٩١٨	٨٣٣	١,٣٥١	(٩,٣٪)	٦٢,٣٪	٢١,٣٪	١,٠١٣	١,٤٦٤	٤٤,٥٪
التغيرات في:									
الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٤,٣٤١)	(٣,٧٢٥)	(٢,٥١٠)	(١٤,٢٪)	(٣٢,٦٪)	(٢٤,٠٪)	(٤,٦٩١)	٩,٨٤٣	(٣٠٩,٨٪)
المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة	١,٣٤٩	(٢,٨٦٧)	(٧٦٩)	(٣١٢,٦٪)	(٧٣,٢٪)	لا ينطبق	(٢٦٩)	(١,٠٤٧)	٢٨٩,٢٪
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٥,٠٥٨)	(٣,٨٤٨)	١,٥٧٦	(٢٣,٩٪)	(١٤١,٠٪)	لا ينطبق	٧,٨٢٤	(٥,٤٠٢)	(١٦٩,٠٪)
المطلوبات غير المتداولة الأخرى	(٣,٣٦٨)	(١,٤٠٢)	(٥,٠١١)	(٥٨,٤٪)	٢٥٧,٣٪	٢٢,٠٪	(٣,٣٤٨)	(٣,٢٤٦)	(٣,٠٪)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤٤,٣٢٩	٦١,٠٥١	٧٣,١٧٤	٣٧,٧٪	١٩,٩٪	٢٨,٥٪	٥٨,١٠٥	٦٢,٧٦٠	٨,٠٪
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(١٨٠)	(٤٣٤)	(٣٨١)	١٤١,٠٪	(١٢,٢٪)	٤٥,٥٪	(٤٣٧)	(٢٩)	(٩٣,٤٪)
التكاليف التمويلية المدفوعة	(٩,٣٢٠)	(٧,٣٠٩)	(٩,٣٣٦)	(٢١,٦٪)	٢٧,٧٪	٠,١٪	(٨,٥٨٤)	(١٣,٠٦٤)	٥٢,٢٪
الزكاة المدفوعة	(١,١٩٢)	(١,١٥٢)	(٦٦٤)	(٣,٣٪)	(٤٢,٤٪)	(٢٥,٤٪)	(٦٦٤)	(١,٦٥٣)	١٤٩,٠٪
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣٣,٦٣٧	٥٢,١٥٦	٦٢,٧٩٢	٥٥,١٪	٢٠,٤٪	٣٦,٦٪	٤٨,٤٢٠	٤٨,٠١٣	(٠,٨٪)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية									
شراء الممتلكات والمعدات	(٩٥)	(١٤)	(٣,٣٧١)	(٨٥,٣٪)	٢٣٩٧٨,٦٪	٤٩٥,٧٪	(١٣)	–	(١٠٠,٠٪)
شراء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عقود خدمات الامتياز	(١٥,٤٧٨)	(٢٣,٥٤٨)	(٢٣,٦٤٢)	٥٢,١٪	٠,٤٪	٢٣,٦٪	(١٥,٩٣٩)	(١٥,٢٨٩)	(٤,١٪)
استحقاق الاستثمار في الودائع قصيرة الأجل	٤٩,٥٠٠	–	–	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٠,٠٪	–	٢٠,٨٩٥	لا ينطبق
صافي النقد (المستخدم في)\ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	٣٣,٩٢٦	(٢٣,٥٦٢)	(٢٧,٠١٤)	(١٦٩,٥٪)	١٤,٦٪	لا ينطبق	(١٥,٩٥٢)	٥,٦٠٦	(١٣٥,١٪)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية									
المتحصلات من القروض والسلف	–	٦٥,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	لا ينطبق	(٦٢,٦٪)	٠,٠٪	٢٤,٥٠٠	–	(١٠٠,٠٪)
المسدد من القروض والسلف، صافي	(١٧,٢٨٠)	(٣١,٨٨٥)	(٣٣,٣٥٠)	٨٤,٥٪	٤,٦٪	٣٨,٩٪	(٣٣,٣٥٠)	(٣٣,٨١٠)	١,٤٪
توزيعات الأرباح المدفوعة للشريك	(٢٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	(١٩,٠٠٠)	١٧٥,٠٪	(٦٥,٥٪)	(٢,٥٪)	(١٩,٠٠٠)	–	(١٠٠,٠٪)
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(١٩٣)	(١٦٧)	(١٦٧)	(١٣,٣٪)	٠,٠٪	(٦,٩٪)	(١٧٥)	(٩)	(٩٤,٩٪)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣٧,٤٧٣)	(٢١,٥٥٢)	(٢٨,٠١٧)	(٤٢,٥٪)	٣٠,٠٪	(١٣,٥٪)	(٢٨,٠٢٥)	(٣٣,٨١٩)	٢٠,٧٪
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٣٠,٠٩١	٧,٠٤٢	٧,٧٦٢	(٧٦,٦٪)	١٠,٢٪	(٤٩,٢٪)	٤,٤٤٣	١٩,٨٠٠	٣٤٥,٧٪
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٨,٠٢٢	٣٨,١١٣	٤٥,١٥٥	٣٧٥,١٪	١٨,٥٪	١٣٧,٣٪	٤٥,١٥٥	٣٢,٩١٦	(٢٧,١٪)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣٨,١١٣	٤٥,١٥٥	٥٢,٩١٧	١٨,٥٪	١٧,٢٪	١٧,٨٪	٤٩,٥٩٧	٥٢,٧١٧	٦,٣٪

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ارتفعت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٣٣,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٥٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، وذلك بسبب ارتفاع ربح شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية حيث ارتفعت بمقدار ١٨,٦ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية إلى ٦٢,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع اضافي في ربح شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بقيمة ٥,٨ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٤٨,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤٨,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع التكاليف التمويلية المدفوعة بمقدار ٤,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

انخفضت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية بلغت ٣٣,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م الى تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة الاستثمارية بلغت ٢٣,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب النقد غير المتكرر الناتج عن استحقاق الاستثمار في الودائع قصيرة الأجل بقيمة ٤٩,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى جانب الاستحواذ على الموجودات غير الملموسة الناشئة عن عقود خدمات الامتياز والتي بلغت ٢٣,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية إلى ٢٧,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الاستحواذ على ممتلكات ومعدات بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة والتي تتعلق بشكل أساسي بمضخات بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ١٦,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى تدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية بلغت ٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب عائدات الودائع، بما في ذلك الفوائد المستحقة على الودائع والتي بلغت قيمتها ٢٠,٩ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

انخفضت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٣٧,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب المتحصلات من القروض والسلف بقيمة ٦٥,٥ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا المسدد من القروض والسلف بقيمة ٣١,٩ مليون ريال سعودي، وصافي توزيعات الأرباح المدفوعة للشريك بقيمة ٥٥,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٢١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٨,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب المسدد من القروض والسلف بقيمة ٣٣,٤ مليون ريال سعودي، وصافي توزيعات الأرباح المدفوعة للشريك بقيمة ١٩,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. قابله جزئيًا المتحصلات من القروض والسلف بقيمة ٢٤,٥ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٢٨,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٣,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة عدم وجود متحصلات من القروض والسلف خلال نفس الفترة.

٦-٨-٢ شركة إنتاج مياه الرياض

٦-٨-٢-١ قائمة الدخل الشامل

يلخص الجدول أدناه قائمة الدخل الشامل لشركة إنتاج مياه الرياض للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٧٧): قائمة الدخل الشامل لشركة إنتاج مياه الرياض

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الإيرادات	٣٠,٤٨٩	٢٥,٥٨٦	٢٥,٦٨٣	(١٦,١٪)	٠,٤٪	(٨,٢٪)	١٩,١٢٢	٢١,٩٢٧	١٤,٧٪
تكلفة الإيرادات	(٣١,٣٠٩)	(١٨,٦٩٥)	(١٧,٧٠٢)	(٤٠,٣٪)	(٥,٣٪)	(٢٤,٨٪)	(١٤,٢٧٤)	(١٦,٦٠٠)	١٦,٣٪
مجمل الربح	(٨٢٠)	٦,٨٩١	٧,٩٨١	(٩٤٠,٤٪)	١٥,٨٪	لا ينطبق	٤,٨٤٨	٥,٣٢٦	٩,٩٪
المصروفات العمومية والإدارية	(٣,١٩٣)	(٤,٤٩٦)	(٣,١٢٨)	٤٠,٨٪	(٣٠,٤٪)	(١,٠٪)	(٢,٤٤٨)	(٢,١٢٧)	(١٣,١٪)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(١٧)	(١١,٥٤٠)	–	٦٧٧٨٢,٤٪	(١٠٠,٠٪)	(١٠٠,٠٪)	–	(١٦٤)	لا ينطبق
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	–	–	(١,٩٨٣)	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	(١,٩٨٣)	–	(١٠٠,٠٪)
ربح / (خسارة) التشغيل	(٤,٠٣٠)	(٩,١٤٤)	٢,٨٧٠	١٢٦,٩٪	(١٣١,٤٪)	لا ينطبق	٤١٨	٣,٠٣٥	٩١٩,٤٪
الإيرادات الأخرى	–	٢	–	لا ينطبق	(١٠٠,٠٪)	٠,٠٪	–	١,٢٢٦	لا ينطبق
التكاليف التمويلية	(١٥,٠٨٢)	(١٤,١٤٦)	(١٢,٢١٧)	(٦,٢٪)	(١٣,٦٪)	(١٠,٠٪)	(٨,٥١٢)	(١٣,١٤٦)	٥٤,٤٪
الإيرادات التمويلية	١٥,٥٦٦	١٥,٤٦٤	١٥,٠٤١	(٠,٧٪)	(٢,٧٪)	(١,٧٪)	١١,٣٨٩	١١,٣٠١	(٠,٨٪)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	(٣,٥٤٥)	(٧,٨٢٥)	٥,٦٩٤	١٢٠,٧٪	(١٧٢,٨٪)	لا ينطبق	٣,٢٩٥	٢,٤١٦	(٢٦,٧٪)
مصروف الزكاة	(٨٩٥)	(١,٠٩٨)	(١,٣٤٤)	٢٢,٧٪	٢٢,٤٪	٢٢,٦٪	(١,٠٠٨)	(٩٥٩)	(٤,٨٪)
الربح / (الخسارة) للسنة	(٤,٤٤٠)	(٨,٩٢٣)	٤,٣٥٠	١٠١,٠٪	(١٤٨,٨٪)	لا ينطبق	٢,٢٨٧	١,٤٥٦	(٣٦,٣٪)
الدخل الشامل الآخر:									
تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٢,٠٣٣)	٥,٠٧٧	٢,٨٩٦	(٣٤٩,٧٪)	(٤٣,٠٪)	لا ينطبق	٣,٩١٥	٨٠٥	(٧٩,٤٪)
(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين	(١٢٦)	١٨٤	(١٦)	(٢٤٦,٠٪)	(١٠٨,٧٪)	(٦٤,٤٪)	–	–	لا ينطبق
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة	(٦,٥٩٩)	(٣,٦٦١)	٧,٢٣١	(٤٤,٥٪)	(٢٩٧,٥٪)	لا ينطبق	٦,٢٠٢	٢,٢٦١	(٦٣,٥٪)

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة شركة إنتاج مياه الرياض للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦-٧٨): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
هامش إجمالي الربح	(٢,٧٪)	٢٦,٩٪	٣١,١٪	٢٩,٦	٤,١	٣٣,٨	٢٥,٤٪	٢٤,٣٪	(١,١)
المصروفات العمومية والإدارية	١٠,٥٪	١٧,٦٪	١٢,٢٪	٧,١	(٥,٤)	١,٧	١٢,٨٪	٩,٧٪	(٣,١)
هامش الربح التشغيلي	٣٧,٨٪	٢٤,٧٪	٦٩,٧٪	(١٣,١)	٤٥,٠	٣١,٩	٦١,٧٪	٧١,٠٪	٩,٢
هامش صافي ربح السنة / الفترة	(١٤,٦٪)	(٣٤,٩٪)	١٦,٩٪	(٢٠,٣)	٥١,٨	٣١,٥	١٢,٠٪	٦,٦٪	(٥,٣)

المصدر: معلومات الإدارة.

ويجدر بالذكر بأنه كما في تاريخ هذه النشرة، لا يزال طلب تسجيل العلامة التجارية لشعار «**شركة إنتاج مياه الرياض**» في المملكة قيد الإجراء من قبل شركة إنتاج مياه الرياض.

الإيرادات

يتم توليد الإيرادات بشكل أساسي من عقد امتياز واحد مع الهيئة العامة للطيران المدني حيث يتعين على شركة إنتاج مياه الرياض معالجة وتشغيل وصيانة منشأة المياه الحالية في مطار الملك خالد الدولي وبناء منشأة مياه جديدة ثم توفير خدمات التشغيل والصيانة ذات الصلة. يتعين على شركة إنتاج مياه الرياض أيضًا توفير خدمات المياه للمطار.

تقوم شركة إنتاج مياه الرياض بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ «**الإيراد من العقود مع العملاء**». الإيرادات – مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع شركة إنتاج مياه الرياض بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة – يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط التعاقد، تلتزم شركة إنتاج مياه الرياض ببناء–تشغيل–نقل محطة معالجة مياه لمدة ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً) وإعادة تأهيل–تشغيل–نقل محطة معالجة المياه الحالية خلال فترة الإنشاء. تم استكمال خدمات الإنشاءات في ٢٠١٩م.

يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع المستحق على مدى ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً) على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات الإنشاء وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل الجوهري، كما يلي:

١- بالنسبة لخدمات الإنشاءات، تقوم شركة إنتاج مياه الرياض بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪. تم استكمال خدمات الإنشاءات في ٢٠١٩م.

٢- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة، تقوم شركة إنتاج مياه الرياض بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٧,٧٪.

٣- يتم افتراض سعر الفائدة الضمني ٥,٢٪ على أنه السعر الذي سيتم عكسه في معاملة تمويل بين شركة إنتاج مياه الرياض والجهة المانحة. يتم إثبات جميع الإيرادات على مدى زمني.

انخفضت إيرادات شركة إنتاج مياه الرياض بنسبة ١٦,١٪ من ٣٠,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، بسبب إيرادات الإنشاءات التي بلغت ٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م وصفر في السنة المالية ٢٠٢١م، نتيجة اكتمال إنشاء محطة المياه الجديدة في مطار الملك خالد الدولي خلال السنة المالية ٢٠٢٠م. استقرت إيرادات شركة إنتاج مياه الرياض عند ٢٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و٢٠٢٢م.

ارتفعت إيرادات شركة إنتاج مياه الرياض بنسبة ١٤,٧٪ من ١٩,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع التعرفة لاستهلاك المياه التي تخضع للمؤشرات وعوامل الاقتصاد الكلي مما أدت الى ارتفاع الإيرادات بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي.

تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي من رسوم التشغيل والصيانة ومصروفات كهرباء المحطة.

انخفضت تكلفة الإيرادات بنسبة ٤٠,٣٪ من ٣١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٨,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب انخفاض تكلفة الإنشاء بقيمة ١٢,٠ مليون ريال سعودي المتعلقة بمحطات معالجة المياه الجديدة (تم الانتهاء من أعمال الإنشاء في السنة المالية ٢٠١٩م).

انخفضت تكلفة الإيرادات بنسبة ٥,٣٪ من ١٨,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٧,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة لانخفاض تكلفة كهرباء المحطة بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي بسبب تحسن كفاءة المعدات التشغيلية.

ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة ١٦,٣٪ من ١٤,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٦,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الزيادة في مصاريف كهرباء المحطة بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي نتيجة مخصصات الكهرباء الإضافية المحجوزة فيما يتعلق ببئر المياه الإضافي التي قامت شركة إنتاج مياه الرياض بتشغيله خلال نفس الفترة.

مجمل الربح

ارتفع مجمل الربح من خسارة بلغت ٨٢٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ربح بلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م (ارتفع هامش الربح من خسارة ٢,٧٪ في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ربح ٢٦,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م) بعد انخفاض تكلفة الإيرادات تماشيًا مع انخفاض تكلفة الإنشاء.

ارتفع مجمل الربح بنسبة ١٥,٨٪ من ٦,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٨,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية (ارتفع هامش الربح من ٢٦,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣١,١٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م) نتيجة لانخفاض تكلفة الإيرادات تماشيًا مع الانخفاض في تكلفة مخصصات كهرباء المحطة.

ارتفع مجمل الربح بنسبة ٩,٩٪ من ٤,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٥,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بسبب ارتفاع في تكلفة كهرباء المحطة مما أدى الى انخفاض هامش الربح من ٢٥,٤٪ إلى ٢٤,٣٪ خلال نفس الفترة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من مصاريف الإشراف المخصصة من الأطراف ذات العلاقة، وتكاليف الموظفين، ورسوم الاستشارات، وغيرها. ارتفعت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ٤٠,٨٪ من ٣,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٤,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة الزيادة في رسوم الاستشارات بقيمة ٧٠٤ ألف ريال سعودي فيما يتعلق بتكاليف الاستشارات القانونية (المتعلقة باتفاقية التسوية مع الهيئة العامة للطيران المدني)، إلى جانب الزيادة في تكاليف الموظفين بقيمة ٢٨٨ ألف ريال سعودي، ومصاريف أخرى بقيمة ٣١٢ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ٣٠,٤٪ من ٤,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، بسبب انخفاض رسوم الاستشارات بقيمة ٧٠١ ألف ريال سعودي بسبب غياب تكاليف الاستشارات القانونية غير المتكررة والتي تتعلق باتفاقية التسوية مع الهيئة العامة للطيران المدني، وانخفاض تكاليف الموظفين بقيمة ٣٤٥ ألف ريال سعودي.

انخفضت المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ١٣,١٪ من ٢,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب عدم وجود مخصصات التأمين على الموجودات بقيمة ٦٠٠ ألف ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تتضمن خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية مصروف المخصص المحجوز بناءً على حسابات خسائر الائتمان المستثناة بناءً على متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

ارتفعت خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من ١٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب المخصص الجزئي للرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني (مشروع مطار الملك خالد الدولي) فيما يتعلق برصيد المستحقات المتنازع عليها البالغ ٤٠,٠ مليون ريال سعودي حيث توصلت شركة إنتاج مياه الرياض والهيئة العامة للطيران المدني إلى اتفاقية تسوية تتطلب من شركة إنتاج مياه الرياض تقديم خصم على المستحق بمبلغ ١٥,٠ مليون ريال سعودي وسيتم تحصيل المبلغ المتبقي بقيمة ٢٥,٠ مليون ريال سعودي لاحقًا. على هذا النحو، قامت شركة إنتاج مياه الرياض بحجز مخصص إضافي بقيمة ١١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نظرًا لأنه تم حجز مخصص للهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي قبل السنة المالية ٢٠٢٠م.

تعديل ذمم مديني عقد الامتياز

خلال السنة المالية ٢٠٢٢م، كان هناك تعديل في العقد مع الهيئة العامة للطيران المدني، حيث تم تقليل فترة خدمات التشغيل والصيانة إلى ٢٨ سنة (٣٠ سنة سابقاً) بسبب التأخر في تاريخ التشغيل التجاري للمحطة من الهيئة العامة للطيران المدني، وتم احتساب أثر ذلك وأخذه في الاعتبار في القوائم المالية لنفس السنة والتي بلغت ٢,٠ مليون ريال سعودي.

الإيرادات الأخرى

بلغت الإيرادات الأخرى ٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و١,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وتتكون بشكل أساسي من إيرادات الفوائد على الودائع.

التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية بشكل رئيسي من الفوائد على القروض والسلف والرسوم المصرفية. انخفضت التكاليف التمويلية بنسبة ٦,٢٪ من ١٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٤,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م مدفوعة بشكل أساسي بانخفاض الفائدة على القروض والسلف بقيمة ٩٣٦ ألف ريال سعودي تماشيًا مع جدول السداد.

انخفضت التكاليف التمويلية بنسبة ١٣,٦٪ إلى ١٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة لانخفاض الفائدة على القروض والسلف بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي تماشيًا مع جدول السداد.

ارتفعت التكاليف التمويلية بنسبة ٥٤,٤٪ من ٨,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١٣,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب قرض مرابحة يتعلق بمشروع مطار الملك خالد الدولي بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي حيث تم إنهاء عقد تحوط أسعار الفائدة في فبراير ٢٠٢٣م وسط ارتفاع أسعار سايبور خلال نفس الفترة.

الإيرادات التمويلية

تتعلق الإيرادات التمويلية بإيرادات الفوائد المعترف بها من مستحقات عقود الامتياز. واستقرت الإيرادات التمويلية نسبيًا عند ١٥,٥ مليون ريال سعودي بين في السنتين الماليتين ٢٠٢٠م و٢٠٢١م.

انخفضت الإيرادات التمويلية بنسبة ٢,٧٪ من ١٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٥,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع انخفاض رصيد ذمم مديني عقد الامتياز من ٢٩٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٢٨٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

استقرت الإيرادات التمويلية نسبيًا عند ١١,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

مصروف الزكاة

ارتفع مصروف الزكاة من ٨٩٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م ثم إلى ١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م تماشيًا مع ارتفاع الأرباح.

استقر مصروف الزكاة نسبيًا عند ١,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربوط المتعلقة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م و٢٠٢٢م.

٦-٨-٢-٢ قائمة المركز المالي

يلخص الجدول أدناه قائمة المركز المالي لشركة إنتاج مياه الرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٧٩): قائمة المركز المالي لشركة إنتاج مياه الرياض

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الموجودات غير المتداولة								
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٧٦,٦٨٢	٢٧١,٩٩٥	٢٦٣,٩٦٧	(٪١,٧)	(٪٣,٠)	(٪٢,٣)	٢٥٩,٥٥١	(٪١,٧)
الممتلكات والمعدات	٤	٢	١	(٪٥٠,٠)	(٪٥٠,٠)	(٪٥٠,٠)	١	٪٠,٠
إجمالي الموجودات الغير متداولة	**٢٧٦,٦٨٦**	**٢٧١,٩٩٧**	**٢٦٣,٩٦٩**	**(٪١,٧)**	**(٪٣,٠)**	**(٪٢,٣)**	**٢٥٩,٥٥٢**	**(٪١,٧)**
الموجودات المتداولة								
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٠,١٥٢	٢٠,١٥٢	٢٠,٧٦١	٪٠,٠	٪٣,٠	٪١,٥	٢٠,٧٦١	٪٠,٠
الذمم المدينة التجارية	٧٢,٧٤٤	٨٠,٣٦٨	٩٦,٩٨٠	٪١٠,٥	٪٢٠,٧	٪١٥,٥	١٩,٩٩٨	(٪٧٩,٤)
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	٤٢٥	٦٧١	١,٤٨٤	٪٥٨,٠	٪١٢١,٢	٪٨٦,٩	٢,٣١٥	٪٥٦,٠
موجودات العقود	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	٨١٦	لا ينطبق
النقد وما في حكمه	٤٢,٦٢٨	٤٦,٨٩٦	٤١,٠٥٢	٪١٠,٠	(٪١٢,٥)	(٪١,٩)	١٨,٣٤٦	(٪٥٥,٣)
إجمالي الموجودات المتداولة	١٣٥,٩٤٨	١٤٨,٠٨٧	١٦٠,٢٧٧	٪٨,٩	٪٨,٢	٪٨,٦	٦٢,٢٣٦	(٪٦١,٢)
إجمالي الموجودات	**٤١٢,٦٣٤**	**٤٢٠,٠٨٤**	**٤٢٤,٢٤٥**	**٪١,٨**	**٪١,٠**	**٪١,٤**	**٣٢١,٧٨٨**	**(٪٢٤,٢)**
حقوق الملكية								
رأس المال	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٥٠٠	٪٠,٠
الزيادة المقترحة في رأس المال	-	٥٨,٨٥٦	٥٨,٨٥٦	لا ينطبق	٪٠,٠	٪٠,٠	٥٨,٨٥٦	٪٠,٠
الاحتياطي النظامي	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٪٠,٠	٢٥٠	٪٠,٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	(٨,٧٧٨)	(٣,٧٠١)	(٨٠٥)	(٪٥٧,٨)	(٪٧٨,٢)	(٪٦٩,٧)	-	(٪١٠٠,٠)
الأرباح المبقاة	٣٣,٤٩٩	٢٤,٧٦١	٢٩,٠٩٥	(٪٢٦,١)	٪١٧,٥	(٪٦,٨)	٣٠,٥٥٢	٪٥,٠
إجمالي حقوق الملكية	**٢٥,٤٧١**	**٨٠,٦٦٦**	**٨٧,٨٩٧**	**٪٢١٦,٧**	**٪٩,٠**	**٪٨٥,٨**	**٩٠,١٥٨**	**٪٢,٦**
المطلوبات غير المتداولة								
القروض والسلف	٢٢٠,٠٧٨	٢١٥,٥٦٧	٢١٠,٥١٣	(٪٢,٠)	(٪٢,٣)	(٪٢,٢)	٢٠٨,٠٢٥	(٪١,٢)
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨,٧٧٨	٣,٧٠١	٨٠٥	(٪٥٧,٨)	(٪٧٨,٣)	(٪٦٩,٧)	-	(٪١٠٠,٠)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٨٨٧	١٩٢	٢٧٢	(٪٧٨,٣)	٪٤١,٧	(٪٤٤,٦)	٢٩٣	٪٧,٧
إجمالي المطلوبات الغير متداولة	**٢٢٩,٧٤٣**	**٢١٩,٤٦٠**	**٢١١,٥٩٠**	**(٪٤,٥)**	**(٪٣,٦)**	**(٪٤,٠)**	**٢٠٨,٣١٨**	**(٪١,٥)**

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م – ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م – ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م – ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م – ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
المطلوبات المتداولة								
القروض والسلف	٦٣,٣٤٢	٤,٨٧٦	٥,٤١٢	(٪٩٢,٣)	٪١١,٠	(٪٧٠,٨)	٥,٣٣٤	(٪١,٤)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩٣,٠٣٣	١١٣,٩٨٥	١١٨,٠٠٢	٪٢٢,٥	٪٣,٥	٪١٢,٦	١٧,١٣١	(٪٨٥,٥)
الزكاة المستحقة	١,٠٤٤	١,٠٩٦	١,٣٤٤	٪٥,٠	٪٢٢,٦	٪١٣,٥	٨٤٧	(٪٣٧,٠)
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٥٧,٤١٩	١١٩,٩٥٧	١٢٤,٧٥٨	(٪٢٣,٨)	٪٤,٠	(٪١١,٠)	٢٣,٣١٢	(٪٨١,٣)
إجمالي المطلوبات	٣٨٧,١٦٣	٣٣٩,٤١٨	٣٣٦,٣٤٨	(٪١٢,٣)	(٪٠,٩)	(٪٦,٨)	٢٣١,٦٣٠	(٪٣١,١)
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	**٤١٢,٦٣٤**	**٤٢٠,٠٨٤**	**٤٢٤,٢٤٥**	**٪١,٨**	**٪١,٠**	**٪١,٤**	**٣٢١,٧٨٨**	**(٪٢٤,٢)**

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة إنتاج مياه الرياض للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الموجودات غير المتداولة

ذمم مديني عقد الامتياز

يتعلق الجزء غير المتداول من الذمم المدينة من عقود برصيد أصول العقد الناشئ عن خدمات الإنشاء المقدمة فيما يتعلق بمشروع مطار الملك خالد الدولي (الهيئة العامة للطيران المدني) والتي تم تحويلها إلى الذمم المدينة من عقود الامتياز خلال السنة المالية ٢٠٢٠م بتاريخ الانتهاء بقيمة ٢٩٩,١ مليون ريال سعودي حيث سيتم سداد مقابل المحطة على مدى عمر الامتياز (٢٨ عامًا). ويخضع الرصيد لتمويل حيث يتم تسويته على مدار ٢٨ عامًا وبسعر فائدة قدرها ٥,٠٪ ومن المتوقع تسويته بالكامل بحلول السنة المالية ٢٠٤٧م.

ارتفع الجزء غير المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز عند إثبات دخل التمويل السنوي بقيمة ٥,٠٪ ويتم تسويتها من خلال الفواتير (التحويلات إلى الذمم المدينة) والتي تبلغ ٢٠,٨ مليون ريال سعودي كل سنة.

انخفض الجزء غير المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز من ٢٧٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٧٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب إعادة تصنيف مبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول من الذمم المدينة من عقود الامتياز كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢١م (لأن الرصيد مستحق للتحصيل خلال أقل من سنة واحدة)، وقابل ذلك جزئياً إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفض الجزء غير المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز إلى ٢٦٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب إعادة تصنيف ٢٠,٨ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول من الذمم المدينة من عقود الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقابل ذلك جزئياً إثبات إيرادات التمويل بقيمة ١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفض الجزء غير المتداول من الذمم المدينة من عقد الامتياز إلى ٢٥٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب إعادة تصنيف ١١,٥ مليون ريال سعودي إلى الجزء المتداول، وقابل ذلك جزئياً إيرادات تمويل بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي.

الممتلكات والمعدات

تتكون الممتلكات والمعدات بشكل رئيسي من أثاث ومعدات مكتبية.

انخفضت الممتلكات والمعدات من ٤ آلاف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وإلى ١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصاريف الاستهلاك.

الموجودات المتداولة

موجودات العقود

بلغت قيمة موجودات العقود ٨١٦ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

ذمم مديني عقد الامتياز

يمثل الجزء المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز الرصيد المستحق لإعداد الفواتير (إلى الهيئة العامة للطيران المدني) وفقًا لجدول السداد المتفق عليه.

استقر الجزء المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، حيث تم تحويل الرصيد إلى ذمم مدينة تجارية (عند إصدار الفواتير)، ثم تم إعادة التصنيف من الجزء غير المتداول فيما يتعلق بالرصيد المقرر في أقل من سنة.

ارتفع الجزء المتداول من ذمم مديني عقد الامتياز إلى ٢٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب إعادة التصنيف التي تمت من الجزء غير المتداول من مستحقات عقود الامتياز.

الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من الذمم المدينة من الفواتير المقدمة إلى الهيئة العامة للطيران المدني (مشروع مطار الملك خالد الدولي) وخسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية من ٧٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٨٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢١م بسبب ارتفاع الذمم المدينة من الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٩,٢ مليون ريال سعود مدفوعة بشكل رئيسي بالزيادة في الرصيد المستحق من الهيئة العامة للطيران المدني المتعلقة بتشغيل وصيانة مطار الملك خالد الدولي. وقد قابل ذلك جزئياً الزيادة في خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ١١,٥ مليون ريال سعودي.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية إلى ٩٧,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، مدفوعة بشكل أساسي بالزيادة في الذمم المدينة من الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ١٦,٦ مليون ريال سعودي المتعلقة بالتقدم في مراحل مشروع التشغيل والصيانة في مطار الملك خالد الدولي.

انخفضت الذمم المدينة التجارية إلى ٢٠,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويرجع ذلك أساسًا إلى التحصيل من الهيئة العامة للطيران المدني بقيمة ٧٦,٤ مليون ريال سعودي بعد التسوية بين الطرفين، إلى جانب شطب انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية بقيمة ١٥,٧ مليون ريال سعودي.

المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

تتكون المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من مدفوعات مقدمًا وأصول متداولة أخرى وسلف للموردين. ارتفعت المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة من ٤٢٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦٧١ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الزيادة في الأصول المتداولة الأخرى بقيمة ١٩٢ ألف ريال سعودي إلى جانب الزيادة في المدفوعات المقدمة للموردين بقيمة ٥٥ ألف ريال سعودي.

ارتفعت المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة إلى ١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بعد الزيادة في المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة ٨٨٤ ألف ريال سعودي بسبب ارتفاع في الرصيد المستحق من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية فيما يتعلق بنهاية خدمة نقل الموظفين إلى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. وقد قابل ذلك جزئيًا انخفاض في الدفعات المقدمة للموردين بقيمة ٧٢ ألف ريال سعودي.

ارتفعت المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة إلى ٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الدفعات المقدمة للموردين بقيمة ٥٠٥ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والحسابات الجارية.

ارتفع النقد وما في حكمه من ٤٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤٦,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بسبب تحصيل مستحقات عقود الامتياز بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك جزئياً انخفاض في صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي نتيجة لانخفاض الربحية بشكل رئيسي.

انخفض النقد وما في حكمه من ٤٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٤١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بسبب انخفاض التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢١,٨ مليون ريال سعودي، والتي تم تعويضها جزئيًا عن طريق التحصيل من مستحقات عقود الامتياز بقيمة ٢٠,٥ مليون ريال سعودي بالإضافة الى انخفاض صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل نتيجة سداد القروض والسلف بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي.

انخفض النقد وما في حكمه إلى ١٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢١,١ مليون ريال سعودي، والتدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية وتحديدًا سداد القروض والسلف بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي.

حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأس المال من ٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. ظل رأس المال مستقرًا عند ٥٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الزيادة المقترحة في رأس المال

استقرت الزيادة المقترحة في رأس المال عند ٥٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وهو ما يرتبط بالدعم المالي الذي ستقدمه الشركة لشركة إنتاج مياه الرياض لتسوية قرض الأسهم المرحلي من الشركاء. القرض، وستقوم شركة إنتاج مياه الرياض بتسجيل المبلغ كمساهمة في رأس المال وتصدر أسهمًا للشركة. ومع ذلك، لم يتم استكمال الإجراءات القانونية ذات الصلة بإصدار الأسهم.

الاحتياطي النظامي

ظل الاحتياطي النظامي مستقراً عند ٢٥٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

احتياطي تحوط التدفقات النقدية

يتعلق احتياطي تحوط التدفقات النقدية بمشتقات مقايضة أسعار الفائدة. ارتفع احتياطي تحوط التدفق النقدي من خسارة ٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى خسارة ٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ثم إلى خسارة ٨٠٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب التغير في القيمة العادلة المعترف بها في مبلغ الدخل الشامل الآخر إلى ٥,١ مليون ريال سعودي و٢,٩ مليون ريال سعودي في السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م على التوالي.

الأرباح المبقاة

انخفضت الأرباح المبقاة من ٣٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وذلك تماشيًا مع خسارة بلغت ٩,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م.

ارتفعت الأرباح المبقاة إلى ٢٩,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب أرباح بلغت ٤,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت الأرباح المبقاة إلى ٣٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب أرباح بلغت ١,٥ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

المطلوبات غير المتداولة

القروض والسلف

تتألف القروض والسلف من قرض مرابحة لأجل تم منحه من قبل مجموعة من البنوك المحلية لغرض إنشاء محطة لمعالجة المياه، بضمان الموقع والمصنع والذي يمثله موجودات الامتياز المستحقة القبض في الميزانية العمومية. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تستحق في ٣٠ نوفمبر ٢٠٣٨م.

انخفضت القروض والسلف من ٢٨٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٢٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ثم إلى ٢١٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وإلى ٢١٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م تماشيًا مع جدول السداد خلال نفس الفترة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

تتضمن القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (المطلوبات) بشكل أساسي عقود تحوط أسعار الفائدة مع البنوك المحلية للتحوط من التقلبات في أسعار الفائدة على القروض. تعتمد عقود التحوط على أساس المبادلة بين شركة إنتاج مياه الرياض والبنوك بأسعار فائدة ثابتة مقابل أسعار متغيرة على مبالغ القرض الأصلية كل ثلاثة أشهر.

انخفضت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة من ٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ثم إلى ٨٠٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب زيادة الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة المسجل في الأصول الأخرى الدخل الشامل من خسارة بلغت ٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٥,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م ثم إلى ٧,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

انخفضت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة إلى الصفر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م حيث استحقت الأوراق المالية المشتقة في فبراير٢٠٢٣م.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

انخفضت التزامات المنافع المحددة للموظفين من ٨٨٧ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٩٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م نتيجة لانخفاض المبالغ المحولة (إلى)/من الشركات التابعة الأخرى بقيمة ١. ٢مليون ريال سعودي. ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين إلى ٢٧٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب زيادة المبالغ المحولة (إلى)/من الشركات التابعة الأخرى بقيمة ٦٣٥ ألف ريال سعودي.

ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين إلى ٢٩٣ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تكاليف الخدمة الإضافية المتكبدة خلال نفس الفترة.

المطلوبات المتداولة

القروض والسلف

تتألف القروض والسلف من قرض مرابحة لأجل تم منحه من قبل مجموعة من البنوك المحلية لغرض إنشاء محطة لمعالجة المياه، بضمان الموقع والمصنع والذي يمثله موجودات الامتياز المستحقة القبض في الميزانية العمومية. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تستحق في ٣٠ نوفمبر ٢٠٣٨م. بلغ الجزء المتداول من القروض والسلف ما قيمته ٦٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تتكون الذمم الدائنة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من مستحقات إلى أطراف ذات علاقة، وذمم دائنة تجارية، ومصاريف مستحقة، وذمم دائنة أخرى.

ارتفعت الذمم الدائنة التجارية والأخرى من ٩٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١١٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مدفوعة بشكل رئيسي بالزيادة في المستحقات الى الأطراف ذات العلاقة بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي وهي شركة بيئة الجزيرة بقيمة ١٠,٢ مليون ريال سعودي في المتعلقة بخدمات التشغيل والصيانة التي تقدمها شركة بيئة الجزيرة لمشروع مطار الملك خالد الدولي. وقد رافق ذلك ارتفاع في الذمم الدائنة التجارية بقيمة ٨,٠ مليون ريال سعودي بسبب تراكم الرصيد المستحق للهيئة العامة للطيران المدني (رسوم الكهرباء المستحقة). ومن الجدير بالذكر أن الزيادة في الرصيد المستحق للهيئة العامة للطيران المدني تعود إلى الزيادة السنوية حيث لم تقم شركة إنتاج مياه الرياض بتحصيل المستحقات من نفس الجهة.

ارتفعت الذمم الدائنة التجارية والأخرى إلى ١١٨,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة زيادة المستحقات إلى أطراف ذات علاقة بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي بسبب الزيادة الإضافية في الرصيد المستحق لشركة بيئة الجزيرة مقابل خدمات التشغيل والصيانة. وقد اقترن ذلك بزيادة في الذمم الدائنة التجارية بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي مدفوعة بزيادة الرصيد المستحق للهيئة العامة للطيران المدني. وقد تم تعويض ذلك جزئياً من خلال الانخفاض في المصاريف المستحقة بقيمة ٣,٨ مليون ريال سعودي بسبب انخفاض المخصصات غير المتكررة المتعلقة بالرصيد المستحق لشركة أبونيان التجارية والذي تم تسويته خلال نفس السنة.

انخفضت الذمم الدائنة التجارية والأخرى إلى ١٧,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض (١) الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة بمقدار ٨٣,٢ مليون ريال سعودي وهي شركة بيئة الجزيرة بقيمة ٥٤,٨ مليون ريال سعودي، (٢) شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية بقيمة ٢٠,٦ مليون ريال سعودي، (٣) شركة أبونيان التجارية بمقدار ٧,٦ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك انخفاض في الذمم الدائنة التجارية بقيمة ١٩,٩ مليون ريال سعودي بعد السداد للهيئة العامة للطيران المدني.

الزكاة المستحقة

ارتفعت الزكاة المستحقة من ١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بسبب مصروفات الزكاة المستحقة البالغة ١,١ مليون ريال سعودي، والتي قابلها جزئيًا مدفوعات بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي.

ارتفعت الزكاة المستحقة إلى ١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدفوعًا بمصروفات زكاة مستحقة إضافية بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا مدفوعات بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي.

انخفضت الزكاة المستحقة إلى ٨٤٧ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب المدفوعات التي تمت خلال الفترة بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا إضافات بلغت ٩٥٩ ألف ريال سعودي.

٦-٨-٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يلخص الجدول أدناه قائمة التدفقات لشركة إنتاج مياه الرياض للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨٠): قائمة التدفقات النقدية لشركة إنتاج مياه الرياض

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية									
الربح/(الخسارة) للسنة	(٤,٤٤٠)	(٨,٩٢٣)	٤,٣٥٠	٪١٠١,٠	(٪١٤٨,٨)	لا ينطبق	٢,٢٨٧	١,٤٥٦	(٪٣٦,٣)
التعديلات لـ:									
استهلاك الممتلكات والمعدات	١	٢	١	٪١٠٠,٠	(٪٥٠,٠)	(٪٠,٠)	١	١	٪٠,٠
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٧	١١,٥٤٠	–	٪٦٧٧٨٢,٤	(٪١٠٠,٠)	٪٠,٠	–	١٦٤	لا ينطبق
إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	١٥,٢٥٩	١٥,٥٧١	٪٢,٠
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	–	–	١,٩٨٣	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	١,٩٨٣	–	(٪١٠٠,٠)
مصروف الزكاة	٨٩٥	١,٠٩٨	١,٣٤٤	٪٢٢,٧	٪٢٢,٤	٪٢٢,٦	١,٠٠٨	٩٥٩	(٪٤,٨)
مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢١	١١٩	٦٤	٪٤٦٦,٧	(٪٤٦,٢)	٪٧٤,٦	٥٨	٤٢	(٪٢٧,٦)
الإيرادات التمويلية	–	(١٥,٤٦٤)	(١٥,٠٤١)	لا ينطبق	(٪٢,٧)	٪٠,٠	(١١,٣٨٩)	(١١,٣٠١)	(٪٠,٨)
التكاليف التمويلية	١٥,٠٨٢	١٤,١٤٦	١٢,٢١٧	(٪٦,٢)	(٪١٣,٦)	(٪١٠,٠)	٨,٥١٢	١٣,١٤٦	٪٥٤,٤
الإيرادات الأخرى	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	–	(١,٢٢٦)	لا ينطبق

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م – ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م – ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م – ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:									
الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١٧,١٥٠)	(١٩,١٦٤)	(١٦,٦١٢)	٪١١,٧	(٪١٣,٣)	(٪١,٦)	(٨,٢٣٢)	٧٦,٩٦٤	(٪١٠٣٤,٩)
موجودات العقود	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	(٤,٤٣٩)	(٨١٦)	(٪٨١,٦)
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	٤,٧٧٢	(٢٤٦)	(٨١٣)	(٪١٠٥,٢)	٪٢٣٠,٥	لا ينطبق	٤٩٤	(٨٣١)	(٪٢٦٨,٢)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢١,٦٦١	٢٠,٣٢٣	٤,٠١٧	(٪٦,٢)	(٪٨٠,٢)	(٪٥٦,٩)	٨,٢٢٢	(١٠٥,٣٨٣)	(٪١٣٨١,٧)
النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات	٢٠,٨٥٨	٣,٤٢٩	(٨,٤٩٠)	(٪٨٣,٦)	(٪٣٤٧,٦)	لا ينطبق	١٣,٧٦٣	(١١,٢٥٤)	(٪١٨١,٨)
التكاليف التمويلية المدفوعة	(١٥,٠٨٢)	(١٤,١٤٦)	(١٢,٢١٧)	(٪٦,٢)	(٪١٣,٦)	(٪١٠,٠)	(٧,٩٦١)	(٨,٣٧٢)	٪٥,٢
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	–	(٢١)	لا ينطبق
الزكاة المدفوعة	(٣٨٥)	(١,٠٤٦)	(١,٠٩٦)	٪١٧١,٧	٪٤,٩	٪٦٨,٦	(١,٠٩٦)	(١,٤٥٧)	٪٣٢,٨
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٥,٣٩١	(١١,٧٦٢)	(٢١,٨٠٣)	(٪٣١٨,٢)	٪٨٥,٤	لا ينطبق	٤,٧٠٥	(٢١,١٠٣)	(٪٥٤٨,٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية									
إضافات ذمم مديني عقد الامتياز	(٦٦٤)	٢٠,١٥٢	٢٠,٤٧٧	(٪٣١٣٤,٩)	٪١,٦	لا ينطبق	–	–	لا ينطبق
المتحصلات من الودائع لأجل بما فيها الفائدة المستحقة على الودائع لأجل	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	–	٨,٧٤٠	لا ينطبق
إيداع الودائع لأجل	–	–	–	لا ينطبق	لا ينطبق	٪٠,٠	–	(٨,٠٠٠)	لا ينطبق
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٦٦٤)	٢٠,١٥٢	٢٠,٤٧٧	(٪٣١٣٤,٩)	٪١,٦	لا ينطبق	–	٧٤٠	لا ينطبق
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية									
الزيادة المقترحة في رأس المال	–	٥٨,٨٥٦	–	لا ينطبق	(٪١٠٠,٠)	٪٠,٠	–	–	لا ينطبق
المسدد من القروض	(٤,١٢٠)	(٦٢,٩٧٧)	(٤,٥١٨)	٪١٤٢٨,٦	(٪٩٢,٨)	٪٤,٧	(٢,٥٦٠)	(٢,٨٢٨)	٪١٠,٥
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(٤,١٢٠)	(٤,١٢١)	(٤,٥١٨)	٪٠,٠	٪٩,٦	٪٤,٧	(٢,٥٦٠)	(٢,٨٢٨)	٪١٠,٥
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه	٦٠٧	٤,٢٦٨	(٥,٨٤٥)	٪٦٠٢,٣	(٪٢٣٦,٩)	لا ينطبق	٢,١٤٥	(٢٣,١٩١)	(٪١١٨١,٢)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٤٢,٠٢١	٤٢,٦٢٨	٤٦,٨٩٦	٪١,٤	٪١٠,٠	٪٥,٦	٣١,٥٤٠	٢٥,٦٩٦	(٪١٨,٥)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٤٢,٦٢٨	٤٦,٨٩٦	٤١,٠٥٢	٪١٠,٠	(٪١٢,٥)	(٪١,٩)	٣٣,٦٨٥	٢,٥٠٤	(٪٩٢,٦)

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة إنتاج مياه الرياض للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

انخفضت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٥,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التشغيلية بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب الزيادة في الذمم المدينة التجارية والأخرى نتيجة التباطؤ في تحصيل الأرصدة المستحقة من الهيئة العامة للطيران المدني، إلى جانب ارتفاع الخسارة من ٤,٤ ريال سعودي إلى ٨,٩ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية إلى خسارة بقيمة ٢١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب تراكم الذمم المدينة التجارية المستحقة من الهيئة العامة للطيران المدني خلال نفس الفترة. وقد قابل ذلك جزئيًا زيادة في ربحية شركة إنتاج مياه الرياض بمقدار ١٣,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٤,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢١,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الزيادة في الذمم المدينة التجارية والأخرى بسبب تراكم المستحقات من الهيئة العامة للطيران المدني خلال نفس الفترة.

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ٦٦٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢٠,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب الزيادة في ذمم مديني عقد الامتياز بقيمة ٢٠,٨ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ٢٠,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٢٠,٥مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الزيادة في ذمم مديني عقد الامتياز خلال نفس السنة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من صفر في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى٧٤٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب عائدات الودائع بما في ذلك الدخل على الودائع بقيمة ٨,٧ مليون ريال سعودي، وقابلها مدفوعات الودائع بقيمة ٨,٠ مليون ريال سعودي خلال الفترة نفسها.

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

بلغت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية ٤,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م و٢٠٢١م. ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية إلى ٤,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٢,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٢,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب المسدد من القروض خلال نفس الفترة.

٦-٨-٣ شركة بيئة الجزيرة

٦-٨-٣-١ قائمة الدخل الشامل

يلخص الجدول أدناه قائمة الدخل الشامل لشركة بيئة الجزيرة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨ أ): قائمة الدخل الشامل لشركة بيئة الجزيرة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
الإيرادات	١٠٨,١٨٦	١١٣,٩٢٧	١٢٢,٣٥٠	٥,٣٪	٧,٤٪	٦,٣٪	٩٣,٤٦٤	٩١,٥١٠	(٢,١٪)
تكلفة الإيرادات	(٧٤,٨٠٣)	(٨٠,١١٩)	(٨٥,٣٧٢)	٧,١٪	٦,٦٪	٦,٨٪	(٦٦,٦٦٠)	(٥٦,٥٢٦)	(١٥,٢٪)
إجمالي الربح	٣٣,٣٨٢	٣٣,٨٠٨	٣٦,٩٧٨	١,٣٪	٩,٤٪	٥,٢٪	٢٦,٨٠٤	٣٤,٩٨٤	٣٠,٥٪
الإيرادات الأخرى	(١١)	-	١٠١	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	لا ينطبق	٨٣	٧	(٩١,٦٪)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥,٧٢٣)	(٦,٧١٣)	(٦,٨٢٩)	١٧,٣٪	١,٧٪	٩,٢٪	(٥,٠٥٨)	(٤,٩٠٣)	(٣,١٪)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	-	-	(٩٦)	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
الربح التشغيلي	٢٧,٦٤٩	٢٧,٠٩٥	٣٠,١٥٤	(٢,٠٪)	١١,٣٪	٤,٤٪	٢١,٨٢٩	٣٠,٠٨٨	٣٧,٨٪
التكاليف التمويلية	(٢٨٣)	(٣٣٠)	(٣٠٥)	١٦,٤٪	(٧,٦٪)	٣,٧٪	(٢٢٨)	(٣٣١)	٤٥,٢٪
الربح قبل الزكاة	٢٧,٣٦٦	٢٦,٧٦٥	٢٩,٨٤٩	(٢,٢٪)	١١,٥٪	٤,٤٪	٢١,٦٠١	٢٩,٧٥٧	٣٧,٨٪
مصروف الزكاة	(١,٤٦٣)	(١,٨٢٩)	(٢,٠٨٩)	٢٥,٠٪	١٤,٢٪	١٩,٥٪	(١,٥٦٧)	(٥٩٧)	(٦١,٩٪)
ربح السنة	٢٥,٩٠٢	٢٤,٩٣٧	٢٧,٧٦٠	(٣,٧٪)	١١,٣٪	٣,٥٪	٢٠,٠٣٥	٢٩,١٥٩	٤٥,٥٪
البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة:									
الخسارة الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين	(٧٤)	(١٧٩)	(٣٠٠)	١٤١,٩٪	٦٧,٦٪	١٠١,٣٪	-	-	لا ينطبق
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٧٤)	(١٧٩)	(٣٠٠)	١٤١,٩٪	٦٧,٦٪	١٠١,٣٪	-	-	لا ينطبق
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٥,٨٢٨	٢٤,٧٥٧	٢٧,٤٦٠	(٤,١٪)	١٠,٩٪	٣,١٪	٢٠,٠٣٥	٢٩,١٥٩	٤٥,٥٪

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة بيئة الجزيرة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الجدول (٦-٨٢): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٢٠٢٠م (معلومات الادارة)	٢٠٢١م (معلومات الادارة)	٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م-٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م-٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (معلومات الادارة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات			نقطة مئوية			كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات		نقطة مئوية
هامش إجمالي الربح	٣٠,٩٪	٢٩,٧٪	٣٠,٢٪	(١,٢)	٠,٥	(٠,٦)	٢٨,٧٪	٣٨,٢٪	٩,٦
المصروفات العمومية والإدارية	٥,٣٪	٥,٩٪	٥,٦٪	٠,٦	(٠,٣)	٠,٣	٥,٤٪	٥,٤٪	(٠,١)
هامش الربح التشغيلي	٢٥,٦٪	٢٣,٨٪	٢٤,٦٪	(١,٨)	٠,٩	(٠,٩)	٢٣,٤٪	٣٢,٩٪	٩,٥
هامش صافي ربح السنة / الفترة	٢٣,٩٪	٢١,٩٪	٢٢,٧٪	(٢,١)	٠,٨	(١,٣)	٢١,٤٪	٣١,٩٪	١٠,٤

المصدر: معلومات الإدارة.

الإيرادات

تحقق شركة بيئة الجزيرة إيراداتها بشكل رئيسي من مشاريع التشغيل والصيانة:

- مشروع محطة حدة وعرنة لمعالجة مياه الصرف الصحي (قيمة العقد الإجمالي ٧٨,٣ مليون ريال سعودي) والذي يمتد على مدى ٣ سنوات، حيث ستوفر شركة بيئة الجزيرة خدمات القوى العاملة، والمواد الكيميائية، وقطع الغيار، والصيانة المدنية، وغيرها من الخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة المحطة.
- مشروع منفوحة (قيمة العقد الإجمالي ٢٦,٠ مليون ريال سعودي) حيث ستقوم شركة بيئة الجزيرة بتقديم خدمات التشغيل والصيانة الأخرى والتي تشمل معالجة متوسط التدفق اليومي من المياه البالغ ٢٠٠,٠٠٠ متر مكعب. وقد بدأ العقد في السنة المالية ٢٠٢١م لمدة ٣ سنوات.
- مشروع إنشاء وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه للمدن الصناعية وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات السيول وتطوير وتشغيل المدن الصناعية في الدمام وجدة.
- مشروع تشغيل وصيانة منشأة المياه الحالية في مطار الملك خالد الدولي وبناء منشأة مياه جديدة ثم توفير خدمات التشغيل والصيانة ذات الصلة

ارتفعت الإيرادات بنسبة ٥,٣٪ من ١٠٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١١٤,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة بدء مشروع منفوحة خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م والذي حقق إيرادات بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة نفسها، إلى جانب الزيادة في الإيرادات الناتجة عن مشروع التشغيل والصيانة في المدينة الصناعية في جدة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي.

ارتفعت الإيرادات بنسبة ٧,٤٪ من ١١٤,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٢٢,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب بدأ تشغيل مشروع منفوحة الذي انطلق خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م حيث ارتفعت إيرادات المشروع من ٢,٥ مليون ريال سعودي إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. وقد اقترن ذلك بزيادة في الإيرادات الناتجة عن مشروع التشغيل والصيانة في المدينة الصناعية في الدمام بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي.

انخفضت الإيرادات بنسبة ٢,١٪ من ٩٣,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٩١,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الإيرادات الناتجة عن مشروع حدة وعرنة بقيمة ١٢,٣ مليون ريال سعودي والذي انتهى في شهر أبريل ٢٠٢٣م (بحيث انتهى عقد التشغيل والصيانة وتم منحه كعقد امتياز ضمن شركة أراها للخدمات البيئية).

تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي من الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين، والكهرباء، وتكلفة المقاولين من الباطن، وخدمات الصيانة، وقطع الغيار، والمواد الاستهلاكية، والمواد الكيميائية، وغيرها.

ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة ٧,١٪ من ٧٤,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٨٠,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب زيادة الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين من ٢٨,٦ مليون ريال سعودي إلى ٣١,٤ مليون ريال سعودي، إلى جانب زيادة تكاليف المواد الكيميائية من ٥,٩ مليون ريال سعودي إلى ٧,١ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة بسبب بدء مشروع منفوحة الجديد.

ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة ٦,٦٪ من ٨٠,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٨٥,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الزيادة في تكلفة المقاولين من الباطن بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي بسبب زيادة الاعتماد على العمالة الخارجية للتشغيل والصيانة خلال نفس الفترة، إلى جانب الزيادة في المواد الكيميائية بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي نتيجة بدأ تشغيل مشروع منفوحة والذي بدأ خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م، وقد قابل ذلك جزئيًا انخفاض في تكاليف الكهرباء بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي بسبب تحسن كفاءة المعدات التشغيلية.

انخفضت تكلفة الإيرادات بنسبة ١٥,٢٪ من ٦٦,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٥٦,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة انخفاض (١) تكاليف المقاولين من الباطن بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي، (٢) تكاليف الصيانة وقطع الغيار والمستهلكات بقيمة ٣,٠ مليون ريال سعودي، (٣) المواد الكيميائية بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي بسبب الإيقاف التدريجي لمشروع حدة وعرنة في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، (٤) التكاليف الأخرى بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي بسبب إلغاء مخصص التسليم (مشروع حدة وعرنة). وقد قابل ذلك الزيادة في الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي تماشيًا مع الزيادة في عدد الموظفين من ٢٠٤ إلى ٢٥٠ خلال نفس الفترة.

إجمالي الربح

ارتفع إجمالي الربح بنسبة ١,٣٪ من ٣٣,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة ارتفاع الإيرادات بنسبة ٥,٣٪ من ١٠٨,٢ مليون ريال سعودي الى ١١٣,٩ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. قابل هذ ارتفاع في تكلفة الإيرادات بنسبة ٧,١٪ بسبب الزيادة في الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين والمواد الكيميائية مما أدى الى انخفاض هامش إجمالي الربح من ٣٠,٩٪ إلى ٢٩,٧٪ خلال نفس الفترة.

ارتفع إجمالي الربح بنسبة ٩,٤٪ من ٣٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٣٧,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م (ارتفع هامش إجمالي الربح من ٢٩,٧٪ إلى ٣٠,٢٪ خلال نفس الفترة) بسبب زيادة الإيرادات بنسبة ٧,٤٪ نتيجة الزيادة في الإيرادات الناتجة عن مشروع التشغيل والصيانة في منفوحة، ومشروع التشغيل والصيانة في المدينة الصناعية بالدمام. وتزامن ذلك مع انخفاض تكاليف الكهرباء بسبب تحسن كفاءة المعدات التشغيلية في المدينة الصناعية بالدمام.

ارتفع إجمالي الربح بنسبة ٣٠,٥٪ من ٢٦,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٥,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض تكلفة الإيرادات، نتيجة إلى انخفاض تكاليف المقاولين من الباطن تماشيًا مع الانتهاء التدريجي لمشروع حدة وعرنة. واقترن ذلك بانخفاض في التكاليف الأخرى بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي بسبب عكس مخصص التسليم الذي تم تكوينه في السنوات السابقة، وعند منح عقد الامتياز لاحقًا لمشروع حدة وعرنة، تم إلغاء هذه المخصصات.

الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى من الربح/(الخسارة) من استبعاد الممتلكات والمعدات، والأرباح من تعديل عقود الإيجار، والأرباح من مبيعات الخردة. بلغت الإيرادات الأخرى ١٠١ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م وتضمنت الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات بقيمة ٨٠ ألف ريال سعودي.

بلغت الإيرادات الأخرى ٨٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٧,٠ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين، والرسوم الإدارية، والرسوم المهنية والتكاليف القانونية والاستشارات، وغيرها.

ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة ١٧,٣٪ من ٥,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٦,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م نتيجة ارتفاع الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين بقيمة ٥٥٩ ألف ريال سعودي بسبب زيادة عدد الموظفين من ١٣ إلى ١٦ موظفاً خلال نفس الفترة.

ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة ١,٧٪ من ٦,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٦,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب ارتفاع الرسوم المهنية بقيمة ١٦٨ ألف ريال سعودي نتيجة زيادة رسوم المراجع القانوني خلال نفس الفترة.

انخفضت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة ٣,١٪ من ٥,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٤,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الرسوم الإدارية بقيمة ١٩٦ ألف ريال سعودي المتعلقة بالشركة خلال نفس الفترة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتضمن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية مصاريف المخصصات المحجوزة بناءً على حسابات خسائر الائتمان المستثناة بناءً على متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية «٩» والتي بلغت ٩٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م.

التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية بشكل رئيسي من الفوائد على التزامات الإيجار والرسوم المصرفية. ارتفعت التكاليف التمويلية بنسبة ١٦,٤٪ من ٢٨٣ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٣٣٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب زيادة الفوائد على التزامات الإيجار بقيمة ٣٧ ألف ريال سعودي.

انخفضت التكاليف التمويلية إلى ٣٠٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب انخفاض الفوائد على التزامات الإيجار بقيمة ٢٦ ألف ريال سعودي.

ارتفعت التكاليف التمويلية بنسبة ٦٥,٨٪ من ٢٢٨ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٣٣١ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب زيادة الفوائد على التزامات الإيجار خلال نفس الفترة.

مصروف الزكاة

ارتفع مصروف الزكاة بنسبة ٢٥,٠٪ من ١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م ثم بنسبة ١٤,٢٪ إلى ٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة إلى ارتفاع الأرباح خلال الفترة ذاتها.

انخفض مصروف الزكاة بنسبة ٦١,٩٪ من ١,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٥٩٧ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء خلال نفس الفترة.

لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.

٦-٨-٣-٢ قائمة المركز المالي

يلخص الجدول أدناه قائمة المركز المالي لشركة بيئة الجزيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨٣): قائمة المركز المالي لشركة بيئة الجزيرة

بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
الموجودات غير المتداولة								
الممتلكات والمعدات	٢,١٢٧	٢,٨٠٧	٢,٧٦٠	٣١,٩٪	(١,٧٪)	١٣,٩٪	٣,٢٥٨	١٨,٠٪
الموجودات غير الملموسة	٢١٩	١٤٢	٥٨	(٣٥,١٪)	(٥٩,١٪)	(٤٨,٥٪)	٣	(٩٤,٨٪)
موجودات حق الاستخدام	٤,٠٣٨	٥,٢٣٤	٤,٨٩٤	٢٩,٦٪	(٦,٥٪)	١٠,١٪	٧,٦٠٠	٥٥,٣٪
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٦,٣٨٤	٨,١٨٣	٧,٧١٢	٢٨,٢٪	(٥,٨٪)	٩,٩٪	١٠,٨٦١	٤٠,٨٪
الموجودات المتداولة								
المخزون	٣,٩٧٠	٤,٢٣٩	٤,٥٠٠	٦,٨٪	٦,٢٪	٦,٥٪	٦,٣٣٣	٤٠,٧٪
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٦٣,٨٥١	٧٨,٤٥٠	٧٥,٣٢١	٢٢,٩٪	(٤,٠٪)	٨,٦٪	٢١,٨٧٩	(٧١,٠٪)
موجودات العقود	-	٦,٨٥٢	٢٢,٦٢٩	لا ينطبق	٢٣٠,٢٪	٠,٠٪	٣١,١٨٨	٣٧,٨٪
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى	١,٩٥٤	٦,٨٩٥	٧,٦٩٦	٢٥٢,٨٪	١١,٦٪	٩٨,٤٪	٦,٨٩٦	(١٠,٤٪)
النقد وما في حكمه	١٢,٥٢٤	٤,٣١٢	٣,٥٢٣	(٦٥,٦٪)	(١٨,٣٪)	(٤٧,٠٪)	٥,٧١٠	(٦٢,١٪)
إجمالي الموجودات المتداولة	٨٢,٣٠٠	١٠٠,٧٤٨	١١٣,٦٦٨	٢٢,٤٪	١٢,٨٪	١٧,٥٪	٧٢,٠٠٦	(٣٦,٧٪)
إجمالي الموجودات	٨٨,٦٨٤	١٠٨,٩٣١	١٢١,٣٨١	٢٢,٨٪	١١,٤٪	١٧,٠٪	٨٢,٨٦٧	(٣١,٧٪)
حقوق الملكية والمطلوبات								
حقوق الملكية								
رأس المال	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	٢,٠٠٠	٠,٠٪
الاحتياطي النظامي	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	١,٠٠٠	٠,٠٪
الأرباح المبقاة	٤٥,١٧٣	٥٤,٩٣٠	٦٧,٣٩٠	٢١,٦٪	٢٢,٧٪	٢٢,١٪	٣١,٥٥٠	(٥٣,٢٪)
إجمالي حقوق الملكية	٤٨,١٧٣	٥٧,٩٣٠	٧٠,٣٩٠	٢٠,٣٪	٢١,٥٪	٢٠,٩٪	٣٤,٥٥٠	(٥٠,٩٪)
المطلوبات غير المتداولة								
التزامات عقود الإيجار	٢,٩٣٨	٤,١٣٢	٤,١٤٩	٤٠,٦٪	٠,٤٪	١٨,٨٪	٦,٠٠٤	٤٤,٧٪
مطلوبات العقود	٢,٧٥١	٥,٢٥٠	٥,٩٧٥	٩٠,٨٪	١٣,٨٪	٤٧,٤٪	٦,٤١٢	٧,٣٪
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٧,٥٧١	٨,١٧٩	٩,٢٤٧	٨,٠٪	١٣,١٪	١٠,٥٪	١٠,١٦٠	٩,٩٪
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٣,٢٦٠	١٧,٥٦١	١٩,٣٧٠	٣٢,٤٪	١٠,٣٪	٢٠,٩٪	٢٢,٥٧٦	١٦,٥٪
المطلوبات المتداولة								
التزامات عقود الإيجار	١,٠٩٤	١,١٧٤	٨٣١	٧,٣٪	(٢٩,٢٪)	(١٢,٨٪)	١,٤٢٤	٧١,٣٪
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٤,٦٨٢	٣٠,٤٥٢	٢٨,٧٠١	٢٣,٤٪	(٥,٨٪)	٧,٨٪	٢٣,٣٦٠	(١٨,٦٪)
الزكاة المستحقة	١,٤٧٦	١,٨١٤	٢,٠٨٩	٢٢,٩٪	١٥,٢٪	١٩,٠٪	٩٥٧	(٥٤,٢٪)
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٧,٢٥١	٣٣,٤٤٠	٣١,٦٢٠	٢٢,٧٪	(٥,٤٪)	٧,٧٪	٢٥,٧٤١	(١٨,٦٪)
إجمالي المطلوبات	٤٠,٥١٢	٥١,٠٠١	٥٠,٩٩١	٢٥,٩٪	٠,٠٪	١٢,٢٪	٤٨,٣١٧	(٥,٢٪)
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٨٨,٦٨٤	١٠٨,٩٣١	١٢١,٣٨١	٢٢,٨٪	١١,٤٪	١٧,٠٪	٨٢,٨٦٧	(٣١,٧٪)

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة بيئة الجزيرة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

الموجودات غير المتداولة

الممتلكات والمعدات

تتكون الممتلكات والمعدات بشكل رئيسي من المعدات والأدوات، والمركبات، والأثاث والتركيبات، وأجهزة الحاسوب.

ارتفعت الممتلكات والمعدات من ٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب إضافات تتعلق بالمعدات والأدوات اللازمة لتشغيل المشاريع في الشركات التابعة الأخرى بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي، والمركبات بقيمة ٨٠٧ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي. وقد قابل ذلك جزئيًا مصاريف استهلاك بلغت ١,٦ مليون ريال سعودي خلال نفس السنة. استقرت الممتلكات والمعدات نسبيًا عند ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

ارتفعت الممتلكات والمعدات إلى ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الإضافات بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي والتي تضمنت بشكل أساسي المركبات التي سيتم استخدامها في عقد الامتياز لمشروع حدة وعرنة.

الموجودات غير الملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي البرمجيات. انخفضت الموجودات غير الملموسة من ٢١٩ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١٤٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ثم إلى ٥٩ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وذلك بسبب مصاريف الإطفاء التي بلغت ٤٠٠ ألف ريال سعودي و٤٨٤ ألف ريال سعودي السنتين الماليتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م على التوالي.

انخفضت الموجودات غير الملموسة إلى ٣ آلاف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب مصاريف الإطفاء البالغة ٥٦,٠ ألف ريال سعودي.

موجودات حق الاستخدام

تتكون موجودات حق الاستخدام من مساكن مستأجرة ومركبات. ارتفعت موجودات حق الاستخدام من ٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢١م بسبب الإضافات بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي المتعلقة بالسكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام. وقد قابل ذلك جزئيًا مصاريف الاستهلاك بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت موجودات حق الاستخدام إلى ٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب مصاريف الاستهلاك بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي وإلغاء الاعتراف بقيمة ٢٩٧ ألف ريال سعودي خلال نفس الفترة. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا بإضافات بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي تتعلق بشكل رئيسي بالسكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام.

ارتفعت موجودات حق الاستخدام إلى ٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة إلى الزيادة في سعر عقد إيجار السكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد قابل ذلك جزئيًا مصاريف الاستهلاك التي بلغت ٨٣١ ألف ريال سعودي.

الموجودات المتداولة

المخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من قطع الغيار، والمواد الاستهلاكية، والمواد الكيميائية، وغيرها. ارتفع المخزون من ٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب زيادة المواد الاستهلاكية بقيمة ٢٠٨ ألف ريال سعودي نتيجة زيادة المشتريات خلال نفس الفترة.

ارتفع المخزون إلى ٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الزيادة في قطع الغيار بقيمة ٣٥٩ ألف ريال سعودي نتيجة زيادة الكميات المشتراة للمشاريع الجديدة.

ارتفع المخزون إلى ٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، نتيجة الزيادة في قطع الغيار بقيمة ٨٨٧ ألف ريال سعودي، والمواد الاستهلاكية بقيمة ٦٢٠ ألف ريال سعودي، وأخرى بقيمة ٣٢٧ ألف ريال سعودي تماشيًا مع زيادة الكميات المشتراة للمشاريع الجديدة.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتكون الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وموجودات العقود، والذمم المدينة للموظفين، والذمم المدينة الأخرى.

ارتفعت الذمم المدينة التجارية والأخرى من ٦٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٧٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب زيادة المستحقات من الأطراف ذات العلاقة بقيمة ١٣,٢ مليون ريال سعودي وتحديدًا شركة إنتاج مياه الرياض بقيمة ١٣,٦مليون ريال سعودي فيما يتعلق بخدمات التشغيل والصيانة التي تقدمها شركة بيئة الجزيرة لمشروع مطار الملك خالد الدولي.

انخفضت الذمم المدينة التجارية والأخرى إلى ٧٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بسبب انخفاض الذمم المدينة التجارية بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي نتيجة للتحصيلات التي تمت خلال نفس الفترة.

انخفضت الذمم المدينة التجارية والأخرى إلى ٢١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الذمم المدينة التجارية بقيمة ٥٣,٤ مليون ريال سعودي.

موجودات العقود

تشتمل موجودات العقود على إيرادات غير مفوترة لخدمات التشغيل والصيانة المقدمة في مشروع حدة وعرنة. بموجب الاتفاقية، تقوم الشركة بإصدار الفاتورة إلى صاحب الامتياز بناءً على استلام أمر الشراء من شركة المياه الوطنية (العميل).

ارتفعت موجودات العقود من صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الفواتير التي أدت إلى إعادة تصنيف موجودات العقود بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ذمم مدينة تجارية. ارتفعت موجودات العقود إلى ٢٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نظرًا لانتهاء عقد التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة خلال مارس ٢٠٢٢م والإيرادات المعترف بها بسبب فترة التمديد (مايو ٢٠٢٢م حتى ديسمبر ٢٠٢٢م) غير مفوترة لشركة المياه الوطنية حيث إن شركة المياه الوطنية لم تقم بعد بإصدار أمر الشراء اللازم لفواتير الخدمات (لم يتم التوقيع على اتفاقية التمديد بعد).

ارتفعت موجودات العقود إلى ٣١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة لأعمال التشغيل والصيانة الإضافية التي تم إجراؤها في مشروع حدة وعرنة والتي لم يتم فوترتها إلى شركة المياه الوطنية.

بعد الانتهاء من العقد وفقًا لشروط التمديد المتفق عليها بين الطرفين، واصلت شركة بيئة الجزيرة تقديم خدمات التشغيل والصيانة لمشروع حدة وعرنة وبقي الرصيد غير مفوتر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى من مبالغ مدفوعة كهوامش للضمانات البنكية، والمدفوعات المقدمة، والسلف للموردين. ارتفعت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى من ٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م نظرًا لزيادة الهوامش المدفوعة للضمانات البنكية بقيمة ٥,٢ مليون ريال سعودي والمتعلقة بعطاءات مشاريع الضمانات البنكية.

ارتفعت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى إلى ٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بعد الزيادة في المدفوعات المقدمة بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالزيادة في (١) التأمين الطبي المدفوع مقدما نتيجة لزيادة عدد الموظفين، و(٢) الإيجار المدفوع مقدمًا فيما يتعلق بسكن الموظفين خلال نفس السنة. وقد تم تعويض ذلك جزئياً من خلال الانخفاض في المبالغ المدفوعة كهوامش للضمانات البنكية بقيمة ٣٣٠ ألف ريال سعودي، إلى جانب انخفاض السلف للموردين بقيمة ٣٧٨ ألف ريال سعودي.

انخفضت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى إلى ٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب انخفاض (١) المدفوعات المقدمة بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي وتحديدًا التأمين الطبي المدفوع مقدمًا بقيمة ٥٩٥ ألف ريال سعودي، (٢) الهوامش المدفوعة مقدما للضمانات البنكية بقيمة ٥١٧ ألف ريال سعودي، (٣) الإيجار بقيمة ٤١٣ ألف ريال سعودي. وقد تم تعويض ذلك جزئياً من خلال الزيادة في السلف للموردين بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي المتعلقة بشراء قطع الغيار والمواد الكيميائية.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه بشكل رئيسي على النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد في الصندوق.

انخفض النقد وما في حكمه من ١٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب انخفاض التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٢٣,٠ مليون ريال سعودي نتيجة للزيادة في الرصيد المستحق من شركة إنتاج مياه الرياض بقيمة ١٣,٦ مليون ريال سعودي واقترن ذلك بالتدفقات النقدية المستخدمة في الاستحواذ على ممتلكات ومعدات بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي.

انخفض النقد وما في حكمه من ٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إلى ٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة للتدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية المتعلقة بالاستحواذ على ممتلكات ومعدات. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال الزيادة في التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٦,٢ مليون ريال سعودي تماشياً مع (١) الزيادة في صافي الربح بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي، (٢) الانخفاض في رصيد الذمم المدينة التجارية والأخرى بقيمة ١٣,٠ مليون ريال سعودي.

ارتفع النقد وما في حكمه إلى ٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الزيادة في التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٥٣,٤ مليون ريال سعودي نتيجة للزيادة في رصيد الذمم المدينة التجارية والأخرى. وقد قابل ذلك جزئياً من خلال الزيادة في التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ١٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٦٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة لارتفاع توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء.

حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأس المال من ٢,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. استقر رأس المال عند ٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الاحتياطي النظامي

استقر الاحتياطي النظامي عند ١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الأرباح المبقاة

ارتفعت الأرباح المبقاة من ٤٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥٥,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تماشيًا مع الأرباح البالغة ٢٥,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م، والتي قابلها جزئيًا توزيعات أرباح بقيمة ١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢١م. ارتفعت الأرباح المبقاة إلى ٦٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الأرباح التي بلغت ٢٧,٥ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا توزيعات أرباح بقيمة ١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية ٢٠٢٢م. انخفضت الأرباح المبقاة إلى ٣١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب توزيعات أرباح بلغت ٦٥ الف ريال سعودي خلال الفترة ذاتها.

المطلوبات غير المتداولة

التزامات عقود الإيجار

ارتفعت التزامات عقود الإيجار من ٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الإضافات بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي المتعلقة بالسكن في المدينة الصناعية الثانية بالدمام. وقد قابل ذلك جزئياً دفعات إيجار بلغت ١,٤ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

انخفضت التزامات عقود الإيجار إلى ٥,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة لدفعات إيجار بلغت ١,٣ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة، قابلها جزئيًا إضافات بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التزامات عقود الإيجار إلى ٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب تعديل عقد إيجار سكن الموظفين في المدينة الصناعية بالدمام.

مطلوبات العقود

تتضمن مطلوبات العقود من خدمات الربط الخاصة بشركة بيئة الجزيرة بموجب عقد خدمات الامتياز.

ارتفعت مطلوبات العقود من ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الدفعات المقدمة الإضافية المستلمة بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بخدمات الربط.

ارتفعت مطلوبات العقود إلى ٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب الدفعات المقدمة الإضافية المستلمة بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي المتعلق بخدمات الربط، وقد قابل ذلك جزئيًا إيرادات خدمات الربط المعترف بها خلال السنة بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي.

ارتفعت مطلوبات العقود إلى ٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الدفعات المقدمة الإضافية المستلمة بقيمة ٤,٤ مليون ريال سعودي المتعلق بخدمات الربط، وقد قابل ذلك جزئيًا إيرادات خدمات الربط المعترف بها خلال الفترة بقيمة ٤,٠ مليون ريال سعودي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين من ٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الزيادة في تكاليف الخدمة الحالية بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال المزايا المدفوعة للموظفين المستقيلين بقيمة ٦٧٩ ألف ريال سعودي.

ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين إلى ٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب زيادة تكاليف الخدمة الحالية بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا من خلال المزايا المدفوعة للموظفين المستقيلين بقيمة ٦٠٦ ألف ريال سعودي.

ارتفعت التزامات المنافع المحددة للموظفين إلى ١٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع عدد سنين الخدمة للموظفين في شركة بيئة الجزيرة.

المطلوبات المتداولة

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تتكون الذمم الدائنة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من الذمم الدائنة التجارية، ومستحقات الموظفين، والمصروفات المستحقة، وتكاليف المرافق المستحقة، وغيرها.

ارتفعت الذمم التجارية الدائنة والأخرى من ٢٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الزيادة في (١) مستحقات الموظفين بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي المرتبطة بشكل أساسي بزيادة مكافآت الموظفين ومستحقات الحوافز، (٢) رصيد الذمم الدائنة الأخرى بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي، (٣) تكاليف المرافق المستحقة بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي المتعلقة برسوم الكهرباء، (٤) رصيد الذمم الدائنة التجارية بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي المتعلق بالموردين.

انخفضت الذمم الدائنة التجارية والأخرى إلى ٢٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة لانخفاض رصيد الذمم التجارية الدائنة بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي بسبب التسويات، إلى جانب انخفاض مستحقات الموظفين بقيمة ٩٩١ ألف ريال سعودي نتيجة لانخفاض في مكافآت الموظفين واستحقاقات الحوافز. وقد قابل ذلك جزئيًا الزيادة في (١) المصروفات المستحقة بقيمة ٩٧٢ ألف ريال سعودي بسبب مخصصات التسليم الإضافية (مشروع حدة وعرنة)، و (٢) رصيد الذمم الدائنة الأخرى بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي.

انخفضت الذمم الدائنة التجارية والأخرى إلى ٢٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الانخفاض في (١) الذمم الدائنة التجارية بقيمة ٣,٠ مليون ريال سعودي نتيجة المدفوعات المقدمة من الموردين، (٢) والذمم الدائنة الأخرى بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي بسبب إلغاء مخصصات التسليم المتعلقة بمشروع حدة وعرنة.

الزكاة المستحقة

ارتفعت الزكاة المستحقة من ١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بسبب الرسوم الإضافية البالغة ١,٨ مليون ريال سعودي، والتي قابلها جزئيًا مدفوعات تمت خلال السنة بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي.

ارتفعت الزكاة المستحقة إلى ٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بسبب رسوم إضافية بلغت ٢,١ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا مدفوعات تمت خلال السنة بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي.

انخفضت الزكاة المستحقة إلى ٩٥٧ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب المدفوعات بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي، قابلها جزئيًا إضافات بقيمة ٥٩٧ ألف ريال سعودي خلال الفترة.

٦-٨-٣-٣ قائمة التدفقات النقدية

يلخص الجدول أدناه قائمة التدفقات لشركة بيئة الجزيرة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و٢٠٢١م، و٢٠٢٢م، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨٤): قائمة التدفقات النقدية لشركة بيئة الجزيرة

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
ربح السنة	٢٥,٩٠٢	٢٤,٩٣٧	٢٧,٧٦٠	(٣,٧٪)	١١,٣٪	٣,٥٪	٢٠,٠٣٥	٢٩,١٥٩	٤٥,٥٪
التعديلات على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية									
استهلاك الممتلكات والمعدات	١,٩١٩	١,٦٣١	١,٠٢٦	(١٥,٠٪)	(٣٧,١٪)	(٢٦,٩٪)	٧٣٥	٨٤٦	١٥,٢٪
الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات	١١	-	-	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٨١	٨٥	٨٣	٤,٩٪	(٢,٤٪)	١,٢٪	٦٣	٥٦	(١١,١٪)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٠٣٣	١,٢٥٢	١,١١١	٢١,٢٪	(١١,٢٪)	٣,٧٪	٧٩١	٨٣١	٥,١٪
الربح من التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام	(٥٧)	-	-	(١٠٠,٠٪)	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	١٩٦	٢٣٣	٢٠٧	١٩,٠٪	(١١,٣٪)	٢,٧٪	١٣٩	٢٣١	٦٦,٢٪
التكاليف التمويلية	٨٧	٩٦	٩٨	١٠,٣٪	٢,١٪	٦,١٪	٨٨	١٠٠	١٣,٥٪
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	-	-	٩٦	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين	١,٣٣٦	١,٢٦٦	١,٣١٩	(٥,٣٪)	٤,٢٪	(٠,٦٪)	١,١٥٧	١,١٠١	(٤,٩٪)
الربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	(٧٥)	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
الخسارة من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	٦٥	-	(١٠٠,٠٪)
الربح من تعديل عقود الإيجار	-	-	(١٨)	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
مصروف الزكاة	١,٤٦٣	١,٨٢٩	٢,٠٨٩	٢٥,٠٪	١٤,٢٪	١٩,٥٪	١,٥٦٧	٥٩٧	(٦١,٩٪)
تغييرات رأس المال العامل									
المخزون	(٤٨٩)	(٢٦٩)	(٢٦١)	(٤٥,٠٪)	(٣,٠٪)	(٢٧,٠٪)	(٧٥٩)	(١,٨٣٤)	١٤١,٦٪
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٣,٢٩٤	(٢١,٤٥١)	(١٢,٩٨٣)	(٧٥١,٢٪)	(٣٩,٥٪)	لا ينطبق	(١٣,٨٠٥)	٥٣,٤٤٢	(٤٨٧,١٪)

بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٠م (مراجعة)	٢٠٢١م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	التغير السنوي ٢٠٢٠م - ٢٠٢١م	التغير السنوي ٢٠٢١م - ٢٠٢٢م	معدل النمو المركب ٢٠٢٠م - ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)	التغير للفترة ٢٠٢٢م-٢٠٢٣م
موجودات العقود	-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	(١٢,٤٦١)	(٨,٥٥٩)	(٣١,٣٪)
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	(٤١٩)	(٥,١٢٠)	(٨٠١)	١١٢٢,٠٪	(٨٤,٤٪)	٣٨,٣٪	٢٦٨	٨٠٠	١٩٨,٥٪
مطلوبات العقود	١,٨٣٦	٢,٤٩٩	٧٢٥	٣٦,١٪	(٧١,٠٪)	(٣٧,٢٪)	٨٥٣	٤٣٧	(٤٨,٧٪)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٥٣٣)	٥,٧٧٠	(١,٤١٦)	(١١٨٢,٦٪)	(١٢٤,٥٪)	٦٣,١٪	٦,٦٥٨	(٥,٣٤١)	(١٨٠,٢٪)
النقد من الأنشطة التشغيلية	**٣٥,٦٦١**	**١٢,٧٥٨**	**١٨,٩٦٠**	**(٦٤,٢٪)**	**٤٨,٦٪**	**(٢٧,١)**	**٥,٣٩٣**	**٧١,٨٦٨**	**١٢٣٢,٦٪**
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(٣٣٦)	(٦٧٩)	(٦٠٦)	١٠٢,١٪	(١٠,٨٪)	٣٤,٣٪	(١٦٩)	(١٨٨)	١١,٣٪
التكلفة التمويلية المدفوعة	(٨٧)	(٧٥)	(٨٨)	(١٣,٨٪)	١٧,٣٪	٠,٤٪	(٨٨)	(١٠٠)	١٣,٥٪
الزكاة المدفوعة	(١,٤١٤)	(١,٤٩١)	(١,٨١٤)	٥,٤٪	٢١,٧٪	١٣,٣٪	(١,٨١٤)	(١,٧٢٩)	(٤,٧٪)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٣٣,٨٢٤**	**١٠,٥١٣**	**١٦,٤٥٣**	**(٦٨,٩٪)**	**٥٦,٥٪**	**(٣٠,٣٪)**	**٣,٣٢٢**	**٦٩,٨٥١**	**٢٠٠٢,٧٪**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية									
شراء الممتلكات والمعدات	(٩٧٧)	(٢,٣١٠)	(١,٠٤٩)	١٣٦,٤٪	(٥٤,٦٪)	٣,٦٪	(٧٥٦)	(١,٣٤٤)	٧٧,٧٪
المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	٩٣	لا ينطبق	لا ينطبق	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
شراء الموجودات غير الملموسة	(٢)	(٩)	-	٣٥٠,٠٪	(١٠٠,٠٪)	٠,٠٪	-	-	لا ينطبق
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩٨٠)	(٢,٣١٩)	(٩٥٦)	١٣٦,٧٪	(٥٨,٨٪)	(١,٢٪)	(٧٥٦)	(١,٣٤٤)	٧٧,٧٪
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية									
توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء	(٣٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٪)	٠,٠٪	(٢٩,٣٪)	-	(٦٥,٠٠٠)	لا ينطبق
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(١,١٨٢)	(١,٤٠٧)	(١,٢٨٦)	١٩,٠٪	(٨,٦٪)	٤,٣٪	(٦٦٨)	(١,٣٢٠)	٩٧,٥٪
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣١,١٨٢)	(١٦,٤٠٧)	(١٦,٢٨٦)	(٤٧,٤٪)	(٠,٧٪)	(٢٧,٧٪)	(٦٦٨)	(٦٦,٣٢٠)	٩٨٢٨,١٪
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	١,٦٦٣	(٨,٢١٢)	(٧٨٩)	(٥٩٣,٨٪)	(٩٠,٤٪)	لا ينطبق	١,٨٩٨	٢,١٨٧	١٥,٣٪
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٠,٨٦٢	١٢,٥٢٤	٤,٣١٢	١٥,٣٪	(٦٥,٦٪)	(٣٧,٠٪)	٤,٣١٢	٣,٥٢٣	(١٨,٣٪)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٢,٥٢٤	٤,٣١٢	٣,٥٢٣	(٦٥,٦٪)	(١٨,٣٪)	(٤٧,٠٪)	٦,٢١٠	٥,٧١٠	(٨,٠٪)
المعاملات غير النقدية									
الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام	-	٢,٤٤٨	١,٠٦٨	لا ينطبق	(٥٦,٤٪)	٠,٠٪	٢٦	٣,٥٣٧	١٣٥٠٣,٨٪
الإضافات إلى التزامات عقود الإيجار	-	٢,٤٤٨	١,٠٦٨	لا ينطبق	(٥٦,٤٪)	٠,٠٪	٢٦	٣,٥٣٧	١٣٥٠٣,٨٪

المصدر: القوائم المالية المراجعة لشركة بيئة الجزيرة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ومعلومات الإدارة.

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

انخفضت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٣٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٠,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب زيادة الذمم المدينة التجارية والأخرى بقيمة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ١٠,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ١٦,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب انخفاض الذمم المدينة التجارية والأخرى خلال نفس الفترة بسبب التحصيلات. وقابل ذلك زيادة في أرباح الشركة بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي.

ارتفعت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية من ٣,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٦٩,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع الذمم المدينة التجارية والأخرى إلى ٥٣,٤ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة. واقترن هذا بارتفاع أرباح شركة بيئة الجزيرة خلال نفس الفترة بقيمة ٩,١ مليون ريال سعودي.

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ٩٨٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ٢,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م بسبب الزيادة في شراء ممتلكات ومعدات.

انخفضت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ٢,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م إلى ٩٥٦ ألف ريال سعودي كما في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الانخفاض في شراء ممتلكات ومعدات خلال نفس السنة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية من ٧٥٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ١,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الزيادة في شراء ممتلكات ومعدات خلال الفترة نفسها.

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

انخفضت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٣١,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٠م إلى ١٦,٤مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢١م و١٦,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب انخفاض توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء من ٣٠,٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

ارتفعت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية من ٦٦٨ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إلى ٦٦,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب ارتفاع توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء من صفر إلى ٦٥,٠ مليون ريال سعودي خلال نفس الفترة.

٦-٨-٤ شركة أراها للخدمات البيئية

٦-٨-٤-١ قائمة الدخل الشامل

يلخص الجدول أدناه قائمة الدخل الشامل لشركة أراها للخدمات البيئية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨٥): قائمة الدخل الشامل لشركة أراها للخدمات البيئية

بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)
الإيرادات	٢٢,٣٨٨
تكلفة الإيرادات	(٢١,٤٨١)
مجمل الربح	٩٠٧
المصروفات العمومية والإدارية	(٧٥٤)
ربح / (خسارة) التشغيل	١٥٣
التكاليف التمويلية	(٤٣٣)
الإيرادات التمويلية	٥٢٩
الربح قبل الزكاة	٢٤٩
مصروف الزكاة	(٦)
ربح الفترة	٢٤٤
الدخل الشامل الآخر:	
تحوطات التدفقات النقدية – الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	١,٤٢٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**١,٦٦٨**

المصدر: القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لشركة أراها للخدمات البيئية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الجدول (٦-٨٦): كنسبة من إجمالي الإيرادات

نسبة مئوية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (معلومات الادارة)
	كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات
هامش إجمالي الربح	٤,١٪
المصروفات العمومية والإدارية	٣,٤٪
هامش الربح التشغيلي	٠,٧٪
هامش صافي ربح الفترة	١,١٪

المصدر: معلومات الإدارة.

ويجدر بالذكر بأنه كما في تاريخ هذه النشرة، لا يزال طلب تسجيل العلامة التجارية لشعار «**أراها**» في المملكة قيد الإجراء من قبل شركة أراها للخدمات البيئية.

الإيرادات

تتعلق إيرادات شركة أراها للخدمات البيئية بشكل رئيسي بعقد الامتياز طويل الأجل (١٠ سنوات) مع شركة المياه الوطنية فيها يتعلق بمحطة معالجة المياه في حدة وعرنة.

بلغت الإيرادات ٢٢,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وشملت: (١) إيرادات الإنشاءات والتي بلغت قيمتها ١٥,٧ مليون ريال سعودي، و(٢) إيرادات التشغيل والصيانة البالغة ٦,٧ مليون ريال سعودي.

تكلفة الإيرادات

بلغت تكلفة الإيرادات ٢١,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وتضمنت (١) تكلفة الإنشاءات بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي وهي عبارة عن قيد محاسبي يساوي إيرادات الإنشاءات فيما يتعلق بالإضافات التي تمت على الموجودات غير الملموسة الناشئة عن عقود خدمات الامتياز وفقًا لمتطلبات لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ عقود خدمات الامتياز ، و(٢) تكاليف التشغيل والصيانة بقيمة ٦,٢ مليون ريال سعودي تتعلق بشكل أساسي بتكاليف المقاول من الباطن المنفذة من قبل شركة بيئة الجزيرة وهي طرف ذو علاقة.

مجمل الربح

بلغ مجمل الربح ٩٠٧ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وبهامش ٤,١٪.

المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من مصروفات الإشراف المخصصة من الأطراف ذات العلاقة، والرسوم المهنية، الرواتب والتكاليف ذات صلة، وغيرها.

بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٧٥٤ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

التكاليف التمويلية

بلغت التكاليف التمويلية ٤٣٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وتتعلق بالقروض والسلف.

الإيرادات التمويلية

بلغت الإيرادات التمويلية ٥٢٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وتتعلق بإيرادات الفوائد المعترف بها من مستحقات عقد الامتياز خلال ١٠ سنوات (مدة عقد الامتياز). وعلى هذا النحو، يخضع عقد الامتياز المستحق لسعر فائدة بنسبة ٥,٠٪.

مصروف الزكاة

بلغ مصروف الزكاة ٦ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

صافي الربح

بلغ صافي الربح ٢٤٤ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

قائمة المركز المالي

يلخص الجدول أدناه قائمة المركز المالي لشركة أراها للخدمات البيئية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨٧): قائمة المركز المالي لشركة أراها للخدمات البيئية

بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)
الموجودات	
الموجودات غير المتداولة	
الدفعة المقدمة للموردين	٩,٧٤١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣٥٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	**١٠,٠٩٧**
الموجودات المتداولة	
ذمم مديني عقد الامتياز	١٠,٤١٣
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١١,٦٠٩
موجودات العقود	٢,٧٧٣
المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة	٢,٢٤٩
النقد وما في حكمه	٥,٩٥٧
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	١,٤٢٤
إجمالي الموجودات المتداولة	**٣٤,٤٢٥**
إجمالي الموجودات	**٤٤,٥٢١**
حقوق الملكية والمطلوبات	
حقوق الملكية	
رأس المال	٥٠٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	١,٤٢٤
الأرباح المبقاة	٢٤٤
إجمالي حقوق الملكية	٢,١٦٨
المطلوبات غير المتداولة	
التزامات عقود الإيجار	٣٤٩
القروض والسلف	١٨,٩٦٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	**١٩,٣١٢**
المطلوبات المتداولة	
التزامات عقود الإيجار	٤٩
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٢,٩٨٦
الزكاة المستحقة	٦
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٣,٠٤١
إجمالي المطلوبات	٤٢,٣٥٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	**٤٤,٥٢١**

المصدر: القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لشركة أراها للخدمات البيئية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

الدفعة المقدمة للموردين

بلغت الدفعة المقدمة للموردين ٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وتتكون من مدفوعات مقدمة للمقاولين وموردي قطع الغيار بشكل رئيسي.

استهلاك موجودات حق الاستخدام

بلغ استهلاك موجودات حق الاستخدام ٣٥٦ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وتضمن عقد إيجار سكن للموظفين في موقع مشروع حدة وعرنة.

الموجودات المتداولة

ذمم مديني عقد الامتياز

بلغت ذمم مديني عقد الامتياز ١٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتتعلق باتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأمد مع شركة المياه الوطنية لمدة ١٠ سنوات. تضمن نطاق الاتفاقية أعمال إعادة التأهيل والمعالجة لمحطات معالجة المياه مع توفير خدمات التشغيل والصيانة. سيتم شراء جميع الإنتاج المتعلق بالمحطات من قبل شركة المياه الوطنية. وفي نهاية الاتفاقية سيتم نقل المحطات إلى شركة المياه الوطنية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

بلغت الذمم المدينة التجارية والأخرى ١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وشملت الذمم المدينة التجارية المستحقة من شركة المياه الوطنية مقابل أعمال إعادة التأهيل التي تم تنفيذها في مشروع حدة وعرنة.

موجودات العقود

بلغت موجودات العقود ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وشملت الإيرادات غير المفوترة المتعلقة بالأعمال المنجزة في مشروع حدة وعرنة لشهر سبتمبر ٢٠٢٣م.

المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة

بلغت المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة ٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتتعلق بشكل رئيسي بضريبة القيمة المضافة المستحقة والتي بلغت قيمتها ١,٧ مليون ريال سعودي.

النقد وما في حكمه

بلغت قيمة النقد وما في حكمه ٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الأدوات المالية المشتقة من التحوط

بلغت الأدوات المالية المشتقة من التحوط ١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتتعلق بعقد تحوط أسعار الفائدة مع أحد البنوك للتحوط من التقلبات في أسعار الفائدة على القروض بمبلغ ٣٢,٢ مليون ريال سعودي. يعتمد عقد التحوط على المبادلة بين شركة أراها للخدمات البيئية والبنك بأسعار فائدة ثابتة مقابل أسعار متغيرة على مبالغ القرض الأصلية على أساس شهري.

حقوق الملكية

رأس المال

بلغ رأس المال ٥٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، ويتكون من ٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

احتياطي تحوط التدفقات النقدية

بلغ احتياطي تحوط التدفقات النقدية ١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، تتضمن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات (مقايضات أسعار الفائدة).

الأرباح المبقاة

بلغت الأرباح المبقاة ٢٤٤ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

المطلوبات غير المتداولة

التزامات عقود الإيجار

بلغت التزامات عقود الإيجار ٣٤٩ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتضمنت عقد إيجار سكن للموظفين في موقع مشروع حدة وعرنة.

القروض والسلف

بلغت القروض والسلف ١٩,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وتتعلق بقرض أسهم مرحلي من الشركاء والذي يصبح مستحق السداد بالكامل في ١٤ فبراير ٢٠٢٦م. يتم احتساب عمولة هذا القرض بمعدل عائم على أساس سايبور زائد الهامش. لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة المتغيرة، دخلت شركة أراها للخدمات البيئية في مقايضة أسعار الربح.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

بلغت التزامات المنافع المحددة للموظفين ٣ آلاف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

المطلوبات المتداولة

التزامات عقود الإيجار

بلغت التزامات عقود الإيجار ٤٩ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تتكون الذمم الدائنة التجارية والأخرى من المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة وتتكون بشكل رئيسي من مبالغ مستحقة لشركة بيئة الجزيرة والشركة، وذمم دائنة تجارية، والمصروفات المستحقة.

بلغت الذمم الدائنة التجارية والأخرى ٢٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الزكاة المستحقة

بلغت الزكاة المستحقة ٦ آلاف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

٦-٨-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يلخص الجدول أدناه قائمة التدفقات النقدية لشركة أراها للخدمات البيئية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٦-٨٨): قائمة التدفقات النقدية لشركة أراها للخدمات البيئية

بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير المراجعة)
ربح السنة	٢٤٤
التعديلات لـ:	
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢٩
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣
التكاليف التمويلية	٣٧٠
إطفاء الرسوم المقدمة	٥٠
التكاليف التمويلية على التزامات الإيجار	١٣
إطفاء مستحقات عقود الامتياز	٥,٧٧٠
الإيرادات التمويلية	(٥٢٩)
مصروف الزكاة	٦
التغيير في:	
الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود	(١٤,٣٨١)
المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة	(٢,٢٤٩)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٢,٨٦٨
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٢,١٩٢
التكاليف التمويلية المدفوعة	(٢٥١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١١,٩٤١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
إضافات إلى ذمم مديني عقد الامتياز	(١٥,٦٥٤)
المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة	(٩,٧٩١)
صافي النقد (المستخدم في) \ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٢٥,٤٤٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
المتحصلات من القروض والسلف	١٨,٩٦٠
إصدار رأس المال	٥٠٠
صافي النقد (المستخدم في) \ الناتج من الأنشطة التمويلية	١٩,٤٦٠
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٥,٩٥٧
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٥,٩٥٧

المصدر: القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لشركة أراها للخدمات البيئية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

بلغت قيمة صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية ١١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب الذمم الدائنة التجارية البالغة ٢٢,٩ مليون ريال سعودي قابل ذلك ذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات العقود بلغت ١٤,٤ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي.

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

بلغ النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية ٢٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م نتيجة (١) مستحقات عقد الامتياز بقيمة ١٥,٧ مليون ريال سعودي الناشئة عن أنشطة الإنشاء التي تمت لمحطة معالجة المياه في مشروع حدة وعرنة، (٢) المدفوعات مقدمًا والدفعات المقدمة بقيمة ٩,٨ مليون ريال سعودي.

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

بلغ النقد الناتج من الأنشطة التمويلية ١٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بسبب المتحصلات من القروض والسلف بقيمة ١٩,٠ مليون ريال سعودي.

Miahona

مياهنا

٧- سياسة توزيع الأرباح

وبموجب المادة السابعة بعد المائة من نظام الشركات، تثبت لكل مساهم جميع الحقوق والالتزامات المتصلة بالأسهم بشكل متساوي، والتي تشمل على وجه الخصوص الحق في الحصول على نصيب من الأرباح المقرر توزيعها. ويتولى مجلس الإدارة التوصية بتوزيع أية أرباح ضمن تقريره السنوي قبل إقرارها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة. وبالرغم من ذلك فإنه لا توجد أي ضمانات بتوزيع فعلي للأرباح، ويعتمد أي قرار بتوزيع الأرباح على عدد من العوامل من بينها أرباح الشركة السابقة والمتوقعة والتدفقات النقدية، والتمويل ومتطلبات رأس المال، ومعطيات السوق والعوامل الاقتصادية بشكل عام، والزكاة، وغير ذلك من العوامل الأخرى التي يرى مجلس الإدارة أهميتها فضلاً عن الاعتبارات القانونية والنظامية الأخرى. وتخضع توقعات الشركة فيما يتعلق بهذه العوامل للعديد من الافتراضات والمخاطر والشكوك التي قد تكون خارجة عن سيطرة الشركة. للاطلاع على مناقشة المخاطر المرتبطة بتوزيع الأرباح، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-٣-٤ «**المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح**» من هذه النشرة.

تعتزم الشركة توزيع أرباح سنوية على مساهميها بهدف تعزيز قيمة استثماراتهم فيها بناءً على الأرباح التي تحققها الشركة بما يتناسب مع وضعها المالي ومصاريفها رأس المالية ومتطلباتها الاستثمارية والقيود التي تخضع لها عملية توزيع الأرباح بموجب اتفاقيات التمويل والدين ونتائج نشاطات الشركة واحتياجات الشركة من النقد حالياً ومستقبلاً وخطط التوسع وغيرها من العوامل الأخرى بما في ذلك حالة السوق وتحليل الفرص الاستثمارية ومتطلبات إعادة استثمار تلك الأرباح والمتطلبات النقدية والرأسمالية والتوقعات التجارية وتأثير أي توزيعات من هذا القبيل على أي من الاعتبارات القانونية والنظامية.

إضافة لذلك، يتعين على المستثمرين الراغبين في الاستثمار في أسهم الطرح أن يدركوا أن سياسة توزيع الأرباح يمكن أن تتغير من وقت لآخر.

وبالرغم من عزم الشركة على توزيع أرباح سنوية على مساهميها، إلا أنه لا توجد أي ضمانات لتوزيع فعلي للأرباح، كما لا يوجد أي ضمان بشأن المبالغ التي ستدفع في أي سنة.

وفقاً لنظام الشركة الأساس، توزع أرباح الشركة الصافية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى على النحو التالي:

١- لمالك رأس المال - عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح - أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة - قدر الإمكان - على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة.

٢- تحدد الجمعية العامة النسبة التي يجب توزيعها على المساهمين من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطيات إن وجدت.

٣- يبين قرار مالك رأس المال تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع ويجب على مجلس الإدارة أن ينفذ قرار مالك رأس المال في شأن توزيع الأرباح خلال المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

يستحق المساهم حصته في الأرباح سواءً كانت نقداً أو أسهم ممنوحة وفقاً لقرار الجمعية العامة الصادر بهذا الشأن. ويبين قرار الجمعية العامة تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع. وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين في سجلات المساهمين في نهاية اليوم المحدد للاستحقاق.

ويوضح الجدول التالي ملخص الأرباح التي قامت الشركة بتوزيعها خلال السنوات الثلاث السابقة وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول (٧-١): توزيعات الأرباح النقدية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

بالريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٠م	السنة المالية ٢٠٢١م	السنة المالية ٢٠٢٢م	الربع الثالث ٢٠٢٣م
صافي الدخل	١٧,٤٠٤,٣٩٠	٢٥,٣٣١,٨٥٢	٥٠,١١٠,٠٤٧	٤٣,٩٧٧,٥٠٥
الأرباح المعلنة خلال الفترة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
الأرباح الموزعة خلال الفترة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
نسبة الأرباح المعلنة إلى صافي الدخل	٥٧,٤٪	٠,٠٪	٣٩,٩٪	٠,٠٪

المصدر: الشركة

ولقد تم توزيع الأرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بموجب قرار مجلس المديرين وقرار الشركاء بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢٩م). كما وقد تم توزيع الأرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بموجب قرار مجلس المديرين وقرار الشركاء بتاريخ ١٤٤٤/٠١/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٨/٢٣م).

تمنح الأسهم حامليها الحق في الحصول على الأرباح التي تعلن عنها الشركة من تاريخ هذه النشرة والسنوات المالية التي تليها. ولا تستحق أسهم الطرح أي توزيعات أرباح تم الإعلان عنها قبل تاريخ هذه النشرة، حيث يكون أول استحقاق لأسهم الطرح في توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من قبل الشركة من تاريخ هذه النشرة والسنوات المالية اللاحقة.

٨- استخدام متحصلات الطرح

تقدر مجموع متحصلات الطرح بحوالي (٥٥٥,١٩٣,١٢٤,٥٠) ريال سعودي، سيستخدم منها مبلغ يقدر بحوالي ثمانية وعشرين مليون (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي لتسوية جميع المصاريف المتعلقة بالطرح ويشمل ذلك أتعاب المستشارين الماليين ومدير الاكتتاب ومديري سجل الاكتتاب ومتعهدي التغطية والمستشار القانوني والمستشار القانوني لمتعهدي التغطية والمحاسب القانوني والجهات المستلمة ومستشار دراسة السوق ومستشار العناية المهنية المالية، وكذلك أتعاب التسويق والطباعة والتوزيع والترجمة، والأتعاب والمصاريف الأخرى المتعلقة بعملية الطرح.

وسوف يعود صافي متحصلات الطرح المقدر بحوالي (٥٢٧,١٩٣,١٢٤,٥٠) ريال سعودي للمساهم البائع، ولن تستلم الشركة أي جزء من متحصلات الطرح. وسيتحمل المساهم البائع كافة الأتعاب والمصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح.

٩- رسملة رأس مال الشركة والمديونية

يمتلك المساهم البائع جميع أسهم الشركة قبل الطرح. وبعد استكمال عملية الطرح، سيمتلك ما نسبته ٧٠٪ من أسهم الشركة.

يوضح الجدول التالي رسملة الشركة كما تظهر في القوائم المالية للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. علماً بأنه يجب قراءة الجدول التالي مع القوائم المالية المعنية بما في ذلك الإيضاحات المرفقة بها والواردة في القسم رقم ١٩ «**القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني حولها**» من هذه النشرة.

الجدول (٩-١): رسملة رأس مال الشركة والمديونية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٣م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

(ألف ريال سعودي)	السنة المالية ٢٠٢٠م	السنة المالية ٢٠٢١م	السنة المالية ٢٠٢٢م	الربع الثالث ٢٠٢٣م
إجمالي القروض	٥٠٢,٤٥٠	٤٧٤,٣٢٤	٤٦١,٧٦٤	٤٤٣,٧٦٠
حقوق المساهمين				
رأس المال	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
إضافية مدفوعة في رأس المال	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦	١٦٠,٤٢٦
احتياطي نظامي	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠
احتياطي التحوط من التدفق النقدي	(٨,٧٧٨)	(٢,٩٨٣)	٤,٣٦٣	٣,٩١٧
أرباح مبقاة	١٢٢,١٦٨	١٤٦,٦٦٧	١٧٦,٩٦٧	٢٢٠,٨٩٠
إجمالي حقوق المساهمين	٢٧٤,٥٦٥	٣٠٤,٨٥٩	٣٤٢,٥٠٥	٣٨٥,٩٨٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	٦٥٠
إجمالي حقوق الملكية	٢٧٤,٥٦٥	٣٠٤,٨٥٩	٣٤٢,٥٠٥	٣٨٦,٦٣٣
إجمالي الرسملة (إجمالي القروض + إجمالي حقوق المساهمين)	٧٧٧,٠١٥	٧٧٩,١٨٣	٨٠٤,٢٦٩	٨٣٠,٣٩٣
إجمالي القروض / إجمالي الرسملة	٦٤,٧٪	٦٠,٨٪	٥٧,٤٪	٥٣,٤٪

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية المفحوصة للشركة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ومعلومات الشركة.

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

١- لا يخضع أي من أسهم الشركة والشركات التابعة لأي حقوق خيار.

٢- ليس لدى الشركة أي أدوات دين كما في تاريخ هذه النشرة.

٣- أن رصيد الشركة وتدفقاتها النقدية كافية لتغطية احتياجاتها النقدية المتوقعة لرأس المال العامل والنفقات الرأسمالية لمدة اثني عشر (١٢) شهراً على الأقل من تاريخ نشر هذه النشرة، مع مراعاة أي تغيير سلبي وجوهري في أعمال الشركة.

١٠ - إفادات الخبراء

قدم جميع المستشارون ومراجع الحسابات الواردة أسمائهم في الصفحات رقم (و) و (ز) من هذه النشرة موافقتهم الخطية على الإشارة إلى أسمائهم وعناوينهم وشعاراتهم وعلى نشر إفاداتهم في هذه النشرة ولم يقم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذه النشرة، كما أن جميع المستشارين والعاملين لديهم - من ضمن فريق العمل القائم على تقديم خدمات للشركة - أو أقاربهم لا يملكون أي أسهم في الشركة وليس لأي منهم مصلحة مهما كان نوعها في الشركة أو الشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة بما قد يؤثر على استقلالهم.

٢٢- الإقرارات

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

١- لا يخالف الطرح الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة.

٢- لا يخل الطرح بأيّ من العقود أو الاتفاقيات التي تكون الشركة طرفًا فيها.

٣- تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالشركة في النشرة.

٤- لا تخضع الشركة والشركات التابعة الجوهرية لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجملها جوهريًا في أعمال الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية أو في وضعهم المالي.

٥- لا يخضع أعضاء مجلس الإدارة لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجملها جوهريًا في أعمال الشركة أو الشركات التابعة أو في وضعهم المالي.

٦- لم يكن هناك أي انقطاع في أعمال الشركة أو الشركات التابعة يمكن أن يؤثر أو يكون قد أثر تأثيراً ملحوظاً في الوضع المالي خلال الاثني عشر شهراً الأخيرة.

٧- أن المعلومات المالية الواردة في القسم رقم ٦ «**مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات**» من هذه النشرة مستخرجة دون تغيير جوهري ويتم عرضها بما يتفق مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، والإيضاحات المرفقة والتي تم إعدادها من قبل المجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة، والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة والتي تم إعدادها من قبل المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) المعتمد في المملكة.

٨- أن المجموعة تملك رأس مال عامل يكفي لفترة الاثني عشر شهرًا على الأقل التي تلي تاريخ هذه النشرة.

٩- عدم وجود تغييرات جوهرية سلبية في الوضع المالي أو التجاري للمجموعة في السنوات المالية الثلاث التي سبقت مباشرة تاريخ هذه النشرة، بالإضافة إلى نهاية الفترة المشمولة في تقرير مراجع الحسابات حتى تاريخ هذه النشرة. كما يقر أعضاء مجلس الإدارة كذلك بأن كل الحقائق الجوهرية المتعلقة بالمجموعة وأدائها المالي تم الإفصاح عنها في هذه النشرة، وأنه لا توجد أي معلومات أو مستندات أو حقائق أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها إلى جعل أي إفادة مضللة.

١٠- أن المجموعة ليس لديها أي ممتلكات، بما في ذلك أي أوراق مالية تعاقدية أو أصول أخرى، تخضع قيمتها للتقلبات أو يصعب التأكد منها، مما يؤثر بشكل كبير على تقييم وضعها المالي. باستثناء الأدوات المالية بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، والتي تم الإفصاح عنها في القسم رقم ٦-٧-٢ «**قائمة المركز المالي الموحدة**» من هذه النشرة.

١١- أن المجموعة لم تقدم أي عمولات، أو خصومات، أو رسوم وساطة، أو أي تعويض غير نقدي آخر فيما يتعلق بإصدار أو طرح أي أوراق مالية إلى أي من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة المقترحين وكبار التنفيذيين والقائمين بعرض أو طرح الأوراق المالية أو الخبراء الذين حصلوا على أي من تلك الدفعات أو المنافع خلال السنوات الثلاث السابقة مباشرة لتاريخ هذه النشرة.

١٢- أن المجموعة ليس لديها أي قروض أو أي مطلوبات أخرى سواء أكانت مغطاة بضمان شخصي أو ضمان غير شخصي أو مغطاة برهن عقاري، بما في ذلك أي سحوبات على المكشوف من الحسابات المصرفية، وليس لديها أي مطلوبات مضمونة، أو مطلوبات بموجب القبول، أو ائتمان القبول، أو أي مطلوبات شراء تأجيري باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم ٦-٧-٢-٥ (أ) رقم «**القروض والسلف**» من هذه النشرة.

١٣- أنه باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم رقم ٦-٦ «**العوامل الرئيسية المؤثرة على أداء المجموعة وعملياتها**» والقسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة، أنه على حد علمهم ليس لدى المجموعة معلومات عن أي سياسات حكومية، أو اقتصادية، أو مالية، أو نقدية، أو سياسية، أو أيّ عوامل أخرى أثرت أو يمكن أن تؤثر بشكل جوهري (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) على عمليات المجموعة.

١٤- أن المجموعة ليس لديها أي نية لإجراء أي تغيير جوهري في نشاطها.

١٥- أن عمليات المجموعة لم تتوقف بطريقة تؤثر أو أثرت بشكل كبير على وضعها المالي خلال الاثني عشر شهرًا الأخيرة.

١٦- أن رأس مال المجموعة لا يخضع لأي عقد من عقود الخيار.

١٧- لم يسبق إعلان الإفلاس أو الإعسار لأعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذين أو أمين سر مجلس الإدارة.

١٨- أن المجموعة قدمت تفاصيل شاملة في القسم رقم ٦ «**مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات**» من هذه النشرة عن أي التزامات محتملة وقد احتسبت وسجلت مخصصًا للالتزامات الواردة في مناقشة وتحليل الإدارة للمركز المالي ونتائج العمليات.

١٩- أن ممتلكات المجموعة لا تخضع لأي رهون أو حقوق أو أعباء كما في تاريخ هذه النشرة.

٢٠- أن المجموعة قدمت تفاصيل شاملة في القسم رقم ٦ «**مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات**» من هذه النشرة عن كل الموجودات الثابتة والاستثمارات، بما في ذلك الأوراق المالية التعاقدية والموجودات الأخرى التي تكون قيمتها متقلبة أو يصعب تقديرها.

٢١- أن المجموعة لم تصدر أدوات دين، أو قروض لأجل، أو رهون عقارية مضمونة، أو غير مضمونة، أو حالية، أو معتمدة لكن غير مُصدرة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم رقم ٦-٧-٢-٥ (أ) «**القروض والسلف**» من هذه النشرة.

٢٢- المعلومات الإحصائية الواردة في القسم رقم ٣ «**معلومات عن السوق والقطاع**» من هذه النشرة تمثل أحدث المعلومات المتاحة من مصدرها المعني.

٢٣- أنه لم يكن هناك تحفظ في تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية للشركة أو شركاتها التابعة عن أي من السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

٢٤- أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في السياسات المحاسبية الهامة للشركة أو شركاتها التابعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

٢٥- أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القوائم المالية المصدرة للشركة أو شركاتها التابعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

٢٦- أنه لم يكن هناك أي تغييرات هيكلية جوهرية في المجموعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.

٢٧- أنه، بخلاف ماورد في هذه النشرة، ليس لأعضاء مجلس الإدارة أو لأي من أقربائهم أي أسهم أو مصلحة من أي نوع في المجموعة إن وجدت.

٢٨- أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في أسهم وأدوات دين الشركة والشركات التابعة وأي مصلحة في أي أمر آخر يمكن أن يؤثر في أعمال الشركة باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في القسم رقم ٥-٣ «**أعضاء مجلس الإدارة وأمين السر**» والقسم رقم ٥-٥-٢ «**أعضاء الإدارة التنفيذية**» والقسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة.

٢٩- أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم مصلحة في أي عقد أو ترتيب ساري المفعول أو مزمع على إبرامه في أعمال الشركة والشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة، باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في القسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة.

٣٠- لدى الشركة منفردةً أو بالمشاركة مع الشركات التابعة رأس مال عامل يكفي مدة اثني عشر (١٢) شهراً على الأقل تلي مباشرة تاريخ نشر نشرة الإصدار.

٣١- لا يخضع أي من أسهم الشركة والشركات التابعة لأي حقوق خيار.

٣٢- ليس لدى الشركة والشركات التابعة أي أدوات دين كما في تاريخ هذه النشرة.

٣٣- أن رصيد الشركة والشركات التابعة وتدفقاتها النقدية كافية لتغطية احتياجاتها النقدية المتوقعة لرأس المال العامل والنفقات الرأسمالية لمدة اثني عشر (١٢) شهراً على الأقل من تاريخ نشر هذه النشرة، مع مراعاة أي تغيير سلبي وجوهري في أعمال الشركة.

٣٤- أن جميع الاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة في القسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة لا تشتمل على أي شروط تفضيلية وأنها قد تمت بشكل نظامي وقانوني وعلى أسس تجارية ملائمة وعادلة. وباستثناء ما تم ذكره في القسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة، يقر أعضاء مجلس الإدارة أن الشركة والشركات التابعة لا ترتبط بأي تعاملات أو اتفاقيات أو علاقات تجارية أو صفقات عقارية مع طرف ذي علاقة.

٣٥- عزمهم بالالتزام بقيود ومتطلبات المادة السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات وبتعليمات المادة الثانية والأربعين والمادة الرابعة والأربعون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة فيما يتعلق بالاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة.

٣٦- الالتزام بعدم الاشتراك في عمل من شأنه منافسة الشركة والشركات التابعة وبأن كافة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المستقبل سوف تتم على أساس تنافسي تطبيقاً لنص المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات.

٣٧- عزمهم على عدم التصويت على العقود المبرمة مع أطراف ذي علاقة في اجتماعات الجمعية العامة إذا كانت لهم مصلحة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر.

٣٨- إن وثائق التأمين الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة توفر غطاء تأميني بحدود كافية لممارسة الشركة أعمالها، وتقوم الشركة وشركاتها التابعة بتجديد وثائق وعقود التأمين بشكل دوري لضمان وجود تغطية تأمينية بشكل مستمر.

٣٩- أنه – حسب علمهم واعتقادهم – باستثناء ما تم ذكره في القسم رقم ٢ «**عوامل المخاطرة**» من هذه النشرة، لا توجد أية مخاطر جوهرية أخرى كما في تاريخ هذه النشرة قد تؤثر في قرارات المستثمرين بالاستثمار في أسهم الطرح بخلاف المخاطر الموضحة في هذا القسم. وعلى كافة المستثمرين المحتملين الراغبين في الاكتتاب في أسهم الطرح إجراء تقييم لمخاطر هذا الاستثمار وأسهم الطرح ومنافعها بشكل عام والبيئة الاقتصادية والتنظيمية التي تعمل فيها المجموعة بشكل خاص.

٤٠- لا توجد نية لإجراء أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة والشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة.

٢٢- المعلومات القانونية

٢٢-١ الإقرارات القانونية

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

١- لا يخالف الطرح الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة.

٢- لا يخل الطرح بأيٍّ من العقود أو الاتفاقيات التي تكون الشركة طرفًا فيها.

٣- تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالشركة في النشرة.

٤- لا تخضع الشركة والشركات التابعة الجوهرية لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجملها جوهريًا في أعمال الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية أو في وضعهم المالي.

٥- لا يخضع أعضاء مجلس الإدارة لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجملها جوهريًا في أعمال الشركة أو الشركات التابعة أو في وضعهم المالي.

٢٢-٢ الشركة

شركة مياهنا، هي شركة مساهمة سعودية شخص واحد مقفلة تأسست بموجب قرار الشركاء المعتمد من قبل وزارة التجارة برقم ١٠٠٠٥٢٥١٥ وتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠) وعنوانها المسجل هو ٣٧٦٩ شارع الثمامة، حي الربيع، مدينة الرياض ١٣٣١٦-٨٥٨٠، المملكة العربية السعودية.

تأسست الشركة ابتداءً بتاريخ ١٤٢٩/٠٦/٢٣هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٦/٢٧م) كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى خمسة آلاف (٥,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة، وتم قيدها في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ وتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٧/٢٠م). وبتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٥م)، تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال وقدره مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ريال واحد سعودي للسهم الواحد وذلك من خلال تحويل مبلغ مائة وستين مليونًا وأربعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة من عشرة (١٠) ريالات سعودية إلى ريال سعودي واحد من خلال تجزئة ستة عشر مليونًا واثنان وأربعون ألفًا وخمسمائة وأربعة وخمسون (١٦,٠٤٢,٥٥٤) سهم إلى مائة وستين مليونًا وأربعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٤٢٥,٥٤٣) سهم (وللمزيد من المعلومات حول تاريخ الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٢ «**تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها**» من هذه النشرة).

٢٢-٢-١ هيكل المساهمين

كما في تاريخ هذه النشرة، يبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ريال واحد وجميعها أسهم نقدية عادية. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح:

الجدول (٢٢-١): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح

#	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)	النسبة	عدد الأسهم*	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)*	النسبة*
١	شركة رؤية العالمية للاستثمار	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	١١٢,٦٤٧,٨٨٠	٪٧٠
٢	الجمهور	-	-	-	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٪٣٠
الإجمالي		**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**٪١٠٠**	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	**٪١٠٠**

* إن الأرقام المذكورة تقريبية.

المصدر: الشركة

١٢-٢-٢ فروع الشركة

يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي فروع للشركة كما في تاريخ هذه النشرة.

١٢-٢-٣ الشركات التابعة

لدى الشركة سبع (٧) شركات تابعة، ويوضح الجدول التالي تفاصيل الشركات التابعة وملكية الشركة فيها كما في تاريخ هذه النشرة.

الجدول (١٢-٢): الشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة

#	الشركة التابعة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	تاريخ قيد شهادة السجل التجاري	تاريخ انتهاء شهادة السجل التجاري	نسبة ملكية الشركة	الشركاء الآخرين (إن وجدوا)
١	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠١٤١٣٦٣	١٤٢٣/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠١/١٣م)	١٤٤٨/٠١/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٢٦م)	١٠٠٪	لا يوجد
٢	شركة بيئة الجزيرة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٤٨٨٥٠	١٤٢٩/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٦م)	١٤٤٩/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٧/٠٩/٢٢م)	١٠٠٪	لا يوجد
٣	شركة إنتاج مياه الرياض	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٤٣٠٣٢٧	١٤٣٦/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٢/٠٩م)	١٤٤٧/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/١٣م)	١٠٠٪	لا يوجد
٤	شركة الشركاء الدوليون للمياه	المملكة العربية السعودية	٤٦٥٠٢٢٩٢٧٢	١٤٤٢/٠٨/١٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٥م)	١٤٤٤/٠٨/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٠٥م)	٤٠٪	شركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي دي
٥	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	المملكة العربية السعودية	٢٠٥٠١٥٣٨٩٣	١٤٤٣/٠٦/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/٢٧م)	١٤٤٤/٠٦/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٧م)	٣٥٪	شركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي دي
٦	شركة أراها للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٤٠٣١٢٧٤٤٥٦	١٤٤٤/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م)	١٤٤٥/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/١٩م)	٧٠٪	شركة ثبات للإنشاءات المحدودة
٧	شركة الماء المستديم للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٢٠٥٠١٦٨٥١١	١٤٤٤/٠٨/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٧م)	١٤٤٥/٠٨/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٧)	٧٠٪	شركة ثبات للإنشاءات المحدودة

المصدر: الشركة

١٢-٢-٤ التراخيص الجوهرية

أ- الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، حصلت الشركة على كافة التراخيص الجوهرية اللازمة من الجهات المختصة والتي تمكنها من مزاولة أعمالها، وفيما يلي ملخص التراخيص الجوهرية الصادرة للشركة في المملكة:

الجدول (١٢-٣): التراخيص الجوهرية الصادرة للشركة في المملكة كما في تاريخ هذه النشرة

#	نوع الترخيص	الجهة المصدرة	الغرض	المنطقة/المدينة	رقم الترخيص	تاريخ الإصدار	تاريخ الانتهاء
١	رخصة نشاط تجاري	وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان	تشغيل ومعالجة أنظمة ومرافق الصرف الصحي	المنطقة الوسطى، الرياض	٤٣٠٤٧٩٧٩٨٠٧	لا ينطبق	١٤٤٩/٠٤/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٧/٠٩/٢٧م)

المصدر: الشركة

ب- الشركات التابعة الجوهرية

كما في تاريخ هذه النشرة، حصلت الشركات التابعة الجوهرية على كافة التراخيص الجوهرية اللازمة من الجهات المختصة والتي تمكنها من مزاولة أعمالها، وفيما يلي ملخص التراخيص الجوهرية الصادرة للشركات التابعة الجوهرية:

الجدول (٢ أ-٤): التراخيص الجوهرية الصادرة للشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة

#	نوع الترخيص	الجهة المصدرة	الغرض	المنطقة/المدينة	رقم الترخيص	تاريخ الإصدار	تاريخ الانتهاء
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة							
١	ترخيص منشأة صناعية - استثمار وطني	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	تنقية المياه	المنطقة الغربية، مكة المكرمة	٤٣١١٠٢١١٤٥٧١	١٤٤٣/٠٢/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/١٣م)	١٤٤٦/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٩/١٣م)
٢	رخصة تشغيلية	هيئة مدن	تشغيل مصنع في المدينة الصناعية الأولى في مدينة جدة	المنطقة الغربية، مكة المكرمة	أو إل سي -٢٣-٠٨- ١٠٠٠٢٨٥٤	١٤٤٥/٠١/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٠م)	١٤٤٦/٠٢/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٨/١٠م)
٢	ترخيص منشأة صناعية - استثمار وطني	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	إنتاج وتعبئة المياه المعدنية والنقية المفلترة، وترشيح المياه	المنطقة الشرقية، الدمام	٤٤١١٠٢١١٩٩٨١	١٤٣١/١٢/٢٦هـ (الموافق ٢٠١١/١١/٢٣م)	١٤٤٩/٠٣/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٧/٠٨/٠٣م)
٤	ترخيص منشأة صناعية - استثمار وطني	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	إنتاج وتعبئة المياه المعدنية والنقية المفلترة، وترشيح المياه	المنطقة الشرقية، الدمام	٤٣١١٠٢١١٩١٩٢	١٤٣١/١٢/٢٥هـ (الموافق ٢٠١٠/١٢/٠٢م)	١٤٤٩/٠١/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٧/٠٦/١٤م)
٥	رخصة تشغيلية	هيئة مدن	تشغيل مصنع في المدينة الصناعية الأولى في مدينة الدمام	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الأولى بالدمام	لا ينطبق	لا ينطبق	١٤٤٣/١١/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٦م)*
٦	رخصة تشغيلية	هيئة مدن	تشغيل مصنع في المدينة الصناعية الثانية بالدمام (مصنع الشركة)	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الثانية بالدمام	أو إل سي - ٢٣ - ٠٧ - ٣١٠٠٢٦٩٨	١٤٤٥/٠١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٣١م)	١٤٤٦/٠١/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٣١م)
٧	تصريح بيئي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	تحلية المياه	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الأولى بالدمام	إي بي أو بي أر-٢٠٢٣-٠٠١٤٠	١٤٤٤/١١/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٢١م)	١٤٤٧/١٢/٠٤هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٥/٢١م)
٨	تصريح بيئي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	تحلية المياه	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الثانية بالدمام	إي بي أو بي بي-٢٠٢٣-٠٠٢٤٤١	١٤٤٥/٠١/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٢٥م)	١٤٤٨/٠٢/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٧/٢٠م)
٩	تصريح بيئي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	تحلية المياه	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الثانية بالدمام	إي بي أو بي أر-٢٠٢٣-٠٠٠٠٤١	١٤٤٤/١٠/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٦م)	١٤٤٧/١١/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٥/١٦م)
١٠	تصريح بيئي تشغيلي	وزارة البيئة والمياه والزراعة	معالجة مياه الصرف الصحي ومياه الصرف الصناعي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الثانية بالدمام	لا ينطبق	١٤٤١/٠٦/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٢/١١م)	١٤٤٥/٠٦/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٢٩م)*

#	نوع الترخيص	الجهة المصدرة	الغرض	المنطقة/المدينة	رقم الترخيص	تاريخ الإصدار	تاريخ الانتهاء
١١	تصريح بيئي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الأولى بالأحساء	إي بي أو بي بي-٢٠٢٣-٠٠٣٠٥٨	١٤٤٥/٠١/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠٧م)	١٤٤٨/٠٢/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٨/٠٧م)
١٢	تصريح بيئي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	تحلية المياه	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الأولى بالأحساء	إي بي أو بي بي-٢٠٢٣-٠٠٢٤٠٥	١٤٤٥/٠٣/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/١٧م)	١٤٤٨/٠٤/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٩/١٧م)
شركة بيئة الجزيرة							
١	رخصة نشاط تجاري	وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان	مقاولات عامة للمباني السكنية	المنطقة الوسطى، الرياض	٤٣٠٤٧٩٨٦١٣٧	لا ينطبق	١٤٤٨/٠٤/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٦/١٠/٠٧م)
٢	رخصة سكنية	وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان	لا ينطبق	المنطقة الوسطى، الرياض	٤٤٠٩١١٩٩٩٩٩٤	١٤٤٤/٠٩/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٤/١٦م)	١٤٤٥/٠٩/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٠٤م)
٣	رخصة سكنية	وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان	لا ينطبق	المنطقة الغربية، مكة المكرمة	٤٤٠٧١١٥٥٠٦٨٧	١٤٤٤/٠٧/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٠م)	١٤٤٦/٠٧/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠١/٢٩م)
٤	رخصة سكنية	هيئة مدن	لا ينطبق	المنطقة الشرقية، المدينة الصناعية الثانية بالدمام	١٧٠٣٠٦٣٦/٧/١٤٤٤	لا ينطبق	١٤٤٥/٠٧/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠٨م)*
شركة إنتاج مياه الرياض							
١	تصريح بيئي تشغيلي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	تحلية مياه الآبار لتلبية احتياجات مطار الملك خالد الدولي	المنطقة الوسطى، الرياض	لا ينطبق	١٤٤٣/١١/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٢٣م)	١٤٤٦/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٥/١١م)
شركة أراها للخدمات البيئية							
١	رخصة نشاط تجاري	وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان	تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي	المنطقة الغربية، مكة المكرمة	٤٥٠٥١٣٩٥٤٢٦٣	لا ينطبق	١٤٤٦/٠٥/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠١م)
٢	تصريح بيئي تشغيلي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة الصرف الصحي بعرنة	المنطقة الغربية، مكة المكرمة	لا ينطبق	١٤٤٤/١١/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٤م)	١٤٤٧/١١/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٥/٢٤م)
٣	تصريح بيئي تشغيلي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة الصرف الصحي بحدة	المنطقة الغربية، مكة المكرمة	لا ينطبق	١٤٤٤/١١/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٢٢م)	١٤٤٧/١٠/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٤/١٥م)

* انتهى هذا الترخيص في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة ويجري العمل على تجديده كما في تاريخ هذه النشرة.

المصدر: الشركة

٢٢-٣ ملخص النظام الأساس للشركة

٢٢-٣-١ أنشطة الشركة ومدتها ومركزها الرئيسي

أ- أنشطة الشركة

١- نقل وتوزيع المياه.

٢- تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي.

٣- الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،،، إلخ.

٤- إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه.

٥- إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

ب- مدة الشركة

مدة الشركة تسعة وتسعون (٩٩) سنة ميلادية تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري، ويجوز إطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل انتهاء مدتها بسنة واحدة (١) على الأقل.

ج- المركز الرئيسي للشركة

يكون مركز الشركة الرئيسي بمدينة الرياض، ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروعًا أو مكاتب أو توكيلات داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

د- المشاركة والتملك في الشركات

يجوز للشركة إنشاء شركات بمفردها (ذات مسؤولية محدودة أو مساهمة مقفلة) كما يجوز لها أن تمتلك الأسهم والحصص في شركات أخرى قائمة أو تندمج معها ولها حق الاشتراك مع الغير في تأسيس الشركات المساهمة أو ذات المسؤولية المحدودة سواء داخل المملكة أو خارجها وذلك بعد استيفاء ما تتطلبه الأنظمة والتعليمات المتبعة بهذا الشأن، كما يجوز للشركة أن تتصرف في هذه الأسهم أو الحصص على ألا يشمل ذلك الوساطة في تداولها.

٢٢-٣-٢ الشؤون الإدارية والإشرافية للشركة ولجانها الرقابية

أ- إدارة الشركة

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مؤلف من ثمانية (٨) أعضاء يعينهم مالك رأس المال لمدة لا تزيد عن أربع (٤) سنوات.

ب- انتهاء عضوية مجلس الإدارة

تنتهي عضوية المجلس بانتهاء مدته أو بانتهاء صلاحية العضو لها وفقاً لأي نظام أو تعليمات سارية في المملكة، ويجوز لمالك رأس المال (بناء على توصية من مجلس الإدارة) إنهاء عضوية من تغيّب من الأعضاء عن حضور ثلاثة (٣) اجتماعات متتالية أو خمسة (٥) اجتماعات متفرقة خلال مدة عضويته دون عذر مشروع يقبله مجلس الإدارة.

ومع ذلك يجوز لمالك رأس المال في كل وقت عزل جميع أعضاء مجلس الإدارة أو بعضهم، وعلى مالك رأس المال في هذه الحالة انتخاب مجلس إدارة جديد أو من يحل محل العضو المعزول (بحسب الأحوال) وذلك وفقًا لأحكام نظام الشركات، وذلك دون إخلال بحق العضو المعزول تجاه الشركة بالمطالبة بالتعويض إذا وقع العزل لسبب غير مقبول أو في وقت غير مناسب، ولعضو مجلس الإدارة أن يعتزل بشرط أن يكون ذلك في وقت مناسب وإلا كان مسؤولاً قبل الشركة عما يترتب على الاعتزال من أضرار.

ج- انتهاء مدة مجلس الإدارة أو اعتزال أعضائه أو شغور العضوية

١- على مجلس الإدارة قبل انتهاء مدة دورته أن يدعو مالك رأس المال إلى تعيين مجلس إدارة لدورة جديدة. وإذا تعذر إجراء التعيين وانتهت مدة دورة المجلس الحالي، يستمر أعضاؤه في أداء مهماتهم إلى حين تعيين مجلس إدارة لدورة جديدة، على ألا تتجاوز مدة استمرار أعضاء المجلس المنتهية دورته المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

٢- إذا اعتزل رئيس وأعضاء مجلس الإدارة، وجب عليهم دعوة مالك رأس المال إلى تعيين مجلس إدارة جديد، ولا يسري الاعتزال إلى حين تعيين المجلس الجديد، على ألا تتجاوز مدة استمرار المجلس المعتزل المدةَ التي تحددها اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

٣- يجوز لعضو مجلس الإدارة أن يعتزل من عضوية المجلس بموجب إبلاغ مكتوب يوجهه إلى رئيس المجلس، وإذا اعتزل رئيس المجلس وجب أن يوجه الإبلاغ إلى باقي أعضاء المجلس وأمين سر المجلس، ويعد الاعتزال نافذًا - في الحالتين - من التاريخ المحدد في الإبلاغ.

٤- إذا شغر مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة ولم ينتج عن هذا الشغور إخلال بالشروط اللازمة لصحة انعقاد المجلس بسبب نقص عدد أعضائه عن الحد الأدنى كان للمجلس أن يعين عضواً مؤقتاً في المركز الشاغر، على أن يكون ممن تتوافر فيهم الخبرة والكفاية على أن يبلغ بذلك السجل التجاري، وكذلك الهيئة إذا كانت الشركة مدرجة في السوق المالية، خلال خمسة عشر (١٥) يومًا من تاريخ التعيين وأن يعرض التعيين على مالك رأس المال في أول اجتماع لها ويكمل العضو الجديد مدة سلفه.

٥- إذا لم تتوافر الشروط اللازمة لانعقاد مجلس الإدارة بسبب نقص عدد أعضائه عن الحد الأدنى المنصوص عليه في نظام الشركات أو النظام الأساس وجب على بقية الأعضاء دعوة مالك رأس المال لتعيين العدد اللازم من الأعضاء. خلال ستين (٦٠) يومًا.

د- صلاحيات المجلس

مع مراعاة الاختصاصات المقررة لمالك رأس المال يكون لمجلس الإدارة بالأغلبية أوسع السلطات في إدارة الشركة وتصريف أمورها بما يحقق أغراضها وله في ذلك:

١- التصرف في أصول الشركة وممتلكاتها وعقاراتها وفتح فروع لها وإقفالها.

٢- الحق في القيام بجميع السلطات والصلاحيات اللازمة لإدارة الشركة و تمثيل الشركة في علاقتها مع الغير والتأمينات الاجتماعية ومكاتب العمل والعمال وأقسام الشرطة والجوازات والأمانات والبلديات وإمارات المناطق والمحافظات وجميع الوزارات والجهات الحكومية الأخرى وفروعها والغرف التجارية والصناعية والسجل التجاري والهيئات والجهات الخاصة ومكتب الاستقدام وكاتب العدل وجميع الشركات والمؤسسات العامة والخاصة وفروعها على اختلاف أنواعها واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لما ذكر، ومراجعة مصلحة الجمارك وانهاء جميع المستندات والأوراق اللازمة وفسح البضائع والمواد وتصديرها، ومراجعة وزارة الخارجية والسفارات والقنصليات والممثليات السعودية في الخارج وكذلك السفارات والقنصليات والممثليات العامة بالمملكة، كما له حق اعتماد تواقيع مسئولي الشركة لدى الغرف التجارية والجهات الأخرى.

٣- حق الاستلام والتسليم والبيع والشراء والإفراغ وقبوله وقبول الهبات والتسجيل وقبض ودفع الثمن وحق الرهن وقبوله والارتهان وفك الرهن وتوقيع الحجوزات بأنواعها المختلفة وإلغائها والتنازل والقسمة والفرز والدمج وتحديد الأطوال وتعديل المساحات للأراضي والعقارات وإصدار واستخراج الصكوك وحجج الاستحكام وتعديلها وإلغائها وإصدار بدل فاقد أو تالف وتوقيع الحجوزات بأنواعها المختلفة وإلغائها والاستئجار والتأجير وقبض ما يتحصل منها وبيع وشراء الأصول والممتلكات المنقولة والغير منقولة لصالح الشركة ودفع المبالغ والشيكات واستلامها وحق بيع وشراء العقارات والأراضي لصالح الشركة وإفراغها وقبول الثمن وتسليم المثمن وقبول ومنح الهبات وطلب المنح ونقلها وحق الشفعة وقبولها وذلك داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

٤- القيام بأعمال التطوير العقاري وتخطيط الأراضي والمشاركة في الصناديق العقارية.

٥- فتح كافة أنواع الحسابات بما فيها الاستثمارية وإدارتها وإقفالها والتوقيع على الاعتمادات والتحويلات والمستندات المالية والسحب والإيداع لدى البنوك وتعيين المفوضين بالتوقيع وتحديد صلاحياتهم وإلغائها وطلب إصدار وإلغاء بطاقات الصرف الآلي والرقم السري.

٦- إصدار الضمانات المصرفية والتوقيع على إصدارها والتوقيع على كافة الأوراق والمستندات والكمبيالات والسندات لأمر والشيكات والأوراق التجارية وتجييرها للغير وكافة المعاملات المصرفية.

٧- عقد القروض مع صناديق ومؤسسات التمويل الحكومي والبنوك وشركات التمويل مهما بلغت مدتها والتوقيع على قرارات أو طلبات القروض والتسهيلات للشركة أو الشركات التي تشارك فيها الشركة ومراجعة المؤسسات المالية وشركات الوساطة المالية والبنوك وصندوق التنمية السعودي وتمثيل الشركة أمامها في الحصول على التمويل المالي ولصالح أعمال الشركة وإعادة ترتيب وجدولة الديون.

٨- الحق في بيع وشراء الأوراق المالية ووحدات الصناديق الاستثمارية.

٩- إجراء كافة المعاملات المصرفية اللازمة لنشاط الشركة بما في ذلك رهن العقار أو المنقول أو الأسهم وحق التوقيع على الرهون لصالح البنوك الحكومية والأهلية وصناديق التنمية الصناعية والعقارية والزراعية والاستثمارية.

١٠- فتح الفروع وتعيين مدراءها وإصدار السجلات والتراخيص والتصاريح التجارية والصناعية والزراعية والبلدية وغيرها وتعديلها وتجديدها ونقلها وشطبها وإلغائها وإصدار بدل التالف أو الفاقد أو نسخ إضافية منها وتحويل السجلات الفرعية إلى رئيسية وتحويل السجلات الرئيسية إلى فرعية للمؤسسات والشركات وذلك داخل المملكة وخارجها.

١١- حق شراء وبيع السيارات والمعدات والآلات لصالح الشركة وشراء وبيع وشحن وتجديد ونقل ملكية السيارات والمعدات والآلات وتفويض الغير بقيادتها وإصدار وتجديد وتعديل وإلغاء رخص السير وملكية المركبات والمعدات والسيارات ونقل ملكيتها وبدل الفاقد أو التالف منها وطلب تأسيس الهواتف الثابتة والجوالات والخدمات التابعة لها وإلغائها والتنازل عنها وقبول التنازل واستلام الشرائح والفواتير وذلك داخل المملكة وخارجها.

١٢- التعاقد مع الشركات والمؤسسات والمكاتب الهندسية والمقاولين والأفراد وذلك داخل المملكة وخارجها.

١٣- تعيين المدراء والموظفين والعمال وعزلهم وطلب التأشيرات بأنواعها واستقدام الأيدي العاملة من خارج المملكة والتعاقد معهم وتحديد مرتباتهم ومكافآتهم والقروض التي تُمنح لهم واستخراج وإصدار الإقامات وتجديدها وتعديلها وإلغائها وبدل الفاقد أو التالف منها ونقل الكفالات والتنازل عنها وتعديل مسمى صاحب العمل ووضع سياسات الشركة في كافة الأمور الأخرى المتعلقة بموظفي ومستخدمي الشركة.

١٤- تعيين وعزل ممثلي الشركة ووكلائها ومستشاريها القانونيين والماليين والإداريين في الشركة أو شركات أخرى مملوكة للشركة داخل أو خارج المملكة أو التي تشترك فيها مع الغير داخل أو خارج المملكة.

١٥- القيام بكافة الأعمال والتصرفات والتوقيع على كافة أنواع العقود والوثائق والمستندات بما في ذلك دون حصر حق التوقيع على عقود تأسيس شركات أخرى للشركة داخل أو خارج المملكة أو الاشتراك مع الغير في تأسيس شركات أخرى داخل أو خارج المملكة أو الانسحاب من هذه الشركات والتوقيع على عقود التأسيس والعقود المعدلة وملاحق تعديل عقود التأسيس وقرارات الشركاء لتلك الشركات والتوقيع على قرارات تصفيتها وبيع حصص الشركة في هذه الشركات أو شراء حصص جديدة فيها، أو في شركات قائمة، أو زيادة رأس مالها أو إنقاصه سواء ساهمت الشركة في الزيادة أم لا، أو تعديل أو حذف أو إضافة أغراض وأنشطة للشركة أو دخول أو خروج شريك أو تعديل الكيان القانوني أو تعديل بند الإدارة أو أي بند آخر والتوقيع على ذلك أمام كاتب العدل أو أي جهة أخرى، واستلام الأرباح.

١٦- الحق في تمثيل الشركة في جمعيات الشركاء والمساهمين والجمعيات التأسيسية والعمومية والتصويت نيابة عن الشركة على قرارات الشركاء والمساهمين في جمعيات الشركاء والمساهمين والجمعيات التأسيسية والعمومية، وتسمية ممثلي الشركة في كل ذلك والتوقيع على جميع قرارات الشركاء والمساهمين، وإجراء أي تعديل على عقود تأسيس هذه الشركات أياً كان نوع هذا التعديل، وتوقيع جميع قرارات الشركاء والمساهمين ومحاضر الاجتماعات في هذه الشركات والتي تكون لازمة لإنفاذ هذه التعديلات بما في ذلك التوقيع أمام كاتب العدل على عقود التأسيس وملاحق عقود تأسيس هذه الشركات أياً كان مضمون هذا التعديل، وتوقيع قرارات الشركاء الخاصة بتعيين المدراء في هذه الشركات أو عزلهم والقيام بكافة الأعمال واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لاستخراج وتعديل السجلات والتراخيص لهذه الشركات واستلامها.

١٧- الحق في إعداد وتسليم العطاءات والدخول في المناقصات وتقديم الضمانات والتوقيع على العقود باسم الشركة ونيابةً عنها لدى جميع السلطات الحكومية المختصة وهيئات القطاع العام والخاص والغير.

١٨- القيام بكل ما يلزم القيام به إنفاذاً لأي نظام جديد أو تعديل لنظام أو لوائح قائمة أو تعليمات من الجهات المختصة.

١٩- ويشترط حصول مجلس الإدارة على موافقة المال عند بيع أصول تتجاوز قيمتها (خمسين في المائة) من قيمة مجموع أصول الشركة سواء تم البيع من خلال صفقة واحدة أو عدة صفقات، وفي هذه الحالة تعتبر الصفقة التي تؤدي إلى تجاوز نسبة (خمسين في المائة) من قيمة الأصول هي الصفقة التي يلزم موافقة مالك رأس المال عليها، وتحسب هذه النسبة من تاريخ أول صفقة تمت خلال (الاثني عشر) شهرًا السابقة. ولمجلس الإدارة بالأغلبية أن يوكل أو يفوض نيابة عنه في حدود اختصاصاته واحداً أو أكثر من أعضاء مجلس الإدارة أو من الغير في مباشرة عمل أو أعمال معينة له بموجب النظام الأساس، وإعطاءه حق توكيل أو تفويض الغير وعزله.

٥- صلاحيات رئيس مجلس الإدارة ونائبه والعضو المنتدب وأمين السر

١- يعين مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيساً ونائبًا للرئيس، ويجوز للمجلس أن يعين عضوًا منتدبًا و/ أو رئيساً تنفيذياً وأمين السر وتحديد صلاحياتهم ومكافآتهم.

٢- لا يجوز الجمع بين مركز رئيس المجلس وأي منصب تنفيذي في الشركة.

٣- يختص رئيس مجلس الإدارة برئاسة اجتماعات مجلس الإدارة وكذلك اجتماع الجمعية العامة ويمثل الشركة أمام القضاء وهيئات التحكيم والتأمينات الاجتماعية ومكاتب العمل وأقسام الشرطة والجوازات والأمانات والبلديات وإمارات المناطق والمحافظات وجميع الوزارات والجهات الحكومية الأخرى وفروعها والغرف التجارية والصناعية وكاتب العدل وجميع الشركات والمؤسسات العامة والخاصة وفروعها على اختلاف أنواعها وكافة السلطات المختصة وأمام الغير ، وله حق إقامة الدعوى وسماعها والمرافعة والمدافعة والمخاصمة والإقرار و الإنكار وطلب وتوجيه اليمين وقبولها وردها وطلب الحجز التحفظي والمنع من السفر والإيقاف واستلام وقبول الأحكام والاعتراض عليها والطعن بها واستئنافها وتمييزها واختيار المحكمين واعتماد وثيقة التحكيم وطلب تنفيذ الأحكام وقبض ما يحصل من التنفيذ، وإصدار السجلات والتراخيص والتصاريح التجارية والصناعية والزراعية والبلدية وغيرها وتعديلها وتجديدها ونقلها وشطبها وإلغائها وإصدار بدل التالف أو الفاقد أو نسخ اضافية منها، والتوقيع على كافة أنواع العقود والوثائق والمستندات بما في ذلك دون حصر حق التوقيع على عقود تأسيس شركات أخرى للشركة داخل أو خارج المملكة أو الاشتراك مع الغير في تأسيس شركات أخرى داخل أو خارج المملكة أو الانسحاب من هذه الشركات والتوقيع على عقود التأسيس والعقود المعدلة وملاحق تعديل عقود التأسيس وقرارات الشركاء لتلك الشركات والتوقيع على قرارات تصفيتها وبيع حصص الشركة في هذه الشركات أو شراء حصص جديدة فيها، أو في شركات قائمة، أو زيادة رأس مالها أو إنقاصه سواء ساهمت الشركة في الزيادة أم لا، أو تعديل أو حذف أو إضافة أغراض وأنشطة للشركة أو دخول أو خروج شريك أو تعديل الكيان القانوني أو تعديل بند الإدارة أو أي بند آخر والتوقيع على ذلك أمام كاتب العدل أو أي جهة أخرى، واستلام الأرباح ، وتمثيل الشركة في جمعيات الشركاء والمساهمين والجمعيات التأسيسية والتحويلية والعمومية والتصويت نيابة عن الشركة على قرارات الشركاء والمساهمين في جمعيات الشركاء والمساهمين والجمعيات التأسيسية والتحويلية والعمومية، وتسمية ممثلي الشركة في كل ذلك والتوقيع على جميع قرارات الشركاء والمساهمين، وإجراء أي تعديل على عقود تأسيس هذه الشركات أياً كان نوع هذا التعديل، وتوقيع محاضر الاجتماعات في هذه الشركات والتي تكون لازمة لإنفاذ هذه التعديلات بما في ذلك التوقيع أمام كاتب العدل على عقود التأسيس وملاحق عقود تأسيس هذه الشركات أياً كان مضمون هذا التعديل، وتوقيع قرارات الشركاء الخاصة بتعيين المدراء في هذه الشركات أو عزلهم والقيام بكافة الأعمال واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لاستخراج وتعديل السجلات والتراخيص لهذه الشركات واستلامها، والحق في إعداد وتسليم العطاءات والدخول في المناقصات وتقديم الضمانات والتوقيع على العقود باسم الشركة ونيابةً عنها لدى جميع الجهات الحكومية المختصة، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لما ذكر.

٤- يحل نائب رئيس مجلس الإدارة محل رئيس المجلس عند غيابه، ويحدد المجلس بقرار منه اختصاصات وصلاحيات كل من رئيس مجلس الإدارة ونائبه وتحديد المكافأة لكل منهما دون الإخلال بأحكام النظام الأساس.

٥- لرئيس مجلس الإدارة أن يوكل أو يفوض نيابة عنه في حدود اختصاصاته واحداً أو أكثر من أعضاء مجلس الإدارة أو من الغير بعمل أو أعمال معينة بموجب النظام الأساس، وإعطاء الوكلاء حق توكيل أو تفويض الغير وعزله.

٦- لا تزيد مدة رئيس المجلس ونائبه والعضو المنتدب وأمين السر عضو المجلس عن مدة عضوية كل منهم في المجلس ويجوز إعادة تعيينهم، وللمجلس عزل العضو المنتدب والرئيس التنفيذي وأمين السر أو أياً منهم –في أي وقت– دون إخلال بحق من عُزل في التعويض إذا وقع العزل لسبب غير مشروع أو في وقت غير مناسب

و- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

١- تكون مكافأة مجلس الإدارة وفق الضوابط التي تضعها الجهة المختصة، وفي حدود ما نص عليه نظام الشركات ولوائحه.

٢- يجب أن يشتمل تقرير مجلس الإدارة إلى مالك رأس المال على بيان شامل لكل ما حصل عليه أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية من مكافآت وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا، وأن يشتمل كذلك على بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات وان يشتمل أيضا على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو.

ز- اجتماعات مجلس الإدارة

يجتمع المجلس بدعوة من رئيسه على ألا تقل اجتماعات المجلس عن (٤) أربع مرات سنويًا، وتكون الدعوة مكتوبة ومصحوبة بجدول الأعمال، ويجب على رئيس المجلس أن يدعو إلى الاجتماع متى طلب إليه ذلك كتابة أي عضو في المجلس لمناقشة أي موضوع أو أكثر، وتوجه الدعوة لكل عضو بالبريد المسجل، أو مناولة أو بالفاكس أو بالبريد الإلكتروني وذلك قبل الموعد المحدد للاجتماع بعشرة (١٠) أيام على الأقل.

يجوز عقد اجتماعات مجلس الإدارة عبر الهاتف أو أي وسيلة اتصال إلكترونية أخرى تسمح لجميع الأعضاء الحاضرين سماع بعضهم البعض. وما لم يتم الإخطار بغير ذلك، للرئيس أن يفترض - لأغراض اكتمال النصاب - أن عضو مجلس الإدارة الذي يشارك عبر الهاتف أو أي وسيلة اتصال إلكترونية أخرى يعتبر حاضر فعليًا طيلة مدة الاجتماع.

ح- نصاب اجتماع مجلس الإدارة

لا يكون اجتماع المجلس صحيحاً إلا إذا حضره على الأقل أغلبية الأعضاء، ويجوز لعضو مجلس الإدارة أن ينيب عنه غيره من الأعضاء في حضور اجتماعات المجلس طبقاً للضوابط الآتية:

١- لا يجوز لعضو مجلس الإدارة أن ينوب عن أكثر من عضو واحد في حضور ذات الاجتماع.

٢- أن تكون الإنابة ثابتة بالكتابة وبشأن اجتماع محدد.

٣- لا يجوز للنائب التصويت على القرارات التي يحظر النظام على المنيب التصويت بشأنها.

وإذا لم يتم تحقيق نصاب المجلس المطلوب، يجوز دعوة اجتماع ثاني خلال خمسة (٥) أيام عمل بعد تاريخ الاجتماع الأول ويكون الاجتماع الثاني صحيحًا إذا حضره أغلبية الأعضاء على الأقل بالأصالة أو بالنيابة.

وتصدر قرارات المجلس بموافقة أغلبية الأعضاء الحاضرين أو الممثلين فيه، وعند تساوي الآراء يرجح الجانب الذي صوت معه رئيس المجلس.

يسري قرار مجلس الإدارة من تاريخ صدوره، ما لم ينص فيه على سريانه بوقت آخر أو عند تحقق شروط معينة.

ط- مداولات مجلس الإدارة

تثبت مداولات المجلس وقراراته في محاضر يوقعها رئيس الاجتماع وأعضاء المجلس الحاضرين وأمين السر. تدون هذه المحاضر في سجل خاص يوقعه رئيس المجلس وأمين السر. ويجوز للمجلس أن يصدر القرارات بطريق تمريرها على الأعضاء متفرقين في الحالات العاجلة التي يراها المجلس ما لم يطلب أحد الأعضاء كتابةً عقد الاجتماع للمداولة في هذه القرارات وتصدر القرارات بالتمرير بموافقة أغلبية أصوات الأعضاء، وتعرض هذه القرارات على مجلس الإدارة في أول اجتماع تالٍ له. يجوز استخدام وسائل التقنية الحديثة للتوقيع وإثبات المداولات والقرارات وتدوين المحاضر.

ي- تشكيل لجنة المراجعة

تشكل بقرار من مالك رأس المال لجنة مراجعة مكونة من ثلاثة (٣) إلى خمسة (٥) أعضاء من غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين سواءً من المساهمين أو غيرهم ويحدد في القرار مهام اللجنة وضوابط عملها ومكافآت أعضائها.

ك- نصاب اجتماع لجنة المراجعة

يشترط لصحة اجتماع لجنة المراجعة حضور أغلبية أعضائها، وتصدر قراراتها بأغلبية أصوات الحاضرين، وعند تساوي الأصوات يرجح الجانب الذي صوت معه رئيس اللجنة.

ل- اختصاصات لجنة المراجعة

تختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة، ولها في سبيل ذلك حق الاطلاع على سجلاتها ووثائقها وطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية، ويجوز لها أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة مالك رأس المال لإصدار قراره إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة لأضرار أو خسائر جسيمة.

م- تقارير لجنة المراجعة

على لجنة المراجعة النظر في القوائم المالية للشركة والتقارير والملحوظات التي يقدمها مراجع الحسابات، وإبداء مرئياتها حيالها إن وجدت، وعليها كذلك إعداد تقرير عن رأيها في شان مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة وعما قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها، وعلى مجلس الإدارة أن يودع نسخاً كافية من هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس لتزويد مالك رأس المال بنسخة منه

ن- تعيين مراجع الحسابات

١- يجب أن يكون للشركة مراجع حسابات من بين مراجعي الحسابات المرخص لهم بالعمل في المملكة تعينه الجمعية العامة العادية سنويًا، وتحدد مكافأته ومدة عمله، ويجوز لها إعادة تعيينه على ألا يتجاوز مجموع مدة تعيينه خمس سنوات متصلة، ويجوز لمن استنفد هذه المدة أن يعاد تعيينه بعد سنتين من تاريخ انتهائها

٢- يجوز بموجب قرار مالك رأس المال عزل مراجع الحسابات، ويجب على رئيس مجلس الإدارة إبلاغ الجهة المختصة بقرار العزل وأسبابه، وذلك خلال مدة لا تتجاوز خمسة (٥) أيام من تاريخ صدور القرار.

٣- لمراجع الحسابات أن يعتزل مهمته بموجب إبلاغ مكتوب يقدمه إلى الشركة، وتنتهي مهمته من تاريخ تقديمه أو في تاريخ لاحق يحدده في الإبلاغ، وذلك دون إخلال بحق الشركة في التعويض عن الضرر الذي يلحق بها إذا كان له مقتض. ويلتزم مراجع الحسابات المعتزل بأن يقدم إلى الشركة والجهة المختصة - عند تقديم الإبلاغ - بيانًا بأسباب اعتزاله، ويجب على مجلس الإدارة اشعار مالك رأس المال للنظر في أسباب الاعتزال وتعيين مراجع حسابات آخر وتحديد أتعابه ومدة عمله ونطاقه.

س- صلاحيات مراجع الحسابات

مراجع الحسابات في أيّ وقت حق الاطلاع على دفاتر الشركة وسجلاتها وغير ذلك من الوثائق، وله أيضًا طلب البيانات والإيضاحات التي يرى ضرورة الحصول عليها، ليتحقق من موجودات الشركة والتزاماتها وغير ذلك مما يدخل في نطاق عمله. وعلى مجلس الإدارة أن يمكنه من أداء واجبه، فإذا لم ييسر مجلس الإدارة عمل مراجع الحسابات، وجب عليه أن يطلب منهم اشعار مالك رأس المال للنظر في الأمر. ويجوز لمراجع الحسابات توجيه هذه الدعوة إذا لم يوجهها مجلس الإدارة خلال ثلاثين (٣٠) يومًا من تاريخ طلب مراجع الحسابات.

ع- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية على أن تبدأ السنة المالية الأولى من تاريخ قيدها بالسجل التجاري كشركة مساهمة وحتى نهاية شهر ديسمبر من السنة التالية.

ف- الوثائق المالية

يجب على مجلس الإدارة في نهاية كل سنة مالية للشركة أن يعد القوائم المالية للشركة وتقريرًا عن نشاطها ومركزها المالي عن السنة المالية المنقضية، ويضمّن هذا التقرير الطريقة المقترحة لتوزيع الأرباح. ويضع المجلس هذه الوثائق تحت تصرف مراجع الحسابات|.

١- يجب أن يوقع رئيس مجلس إدارة الشركة ورئيسها التنفيذي ومديرها المالي الوثائق المشار إليها في الفقرة واحد (١) من هذه المادة، وتودع نسخ منها في مركز الشركة الرئيس تحت تصرف مالك رأس المال.

٢- على رئيس مجلس الإدارة أن يعرض على مالك رأس المال القوائم المالية للشركة، وتقرير مجلس الإدارة، وتقرير مراجع الحسابات، ما لم تنشر في أي من وسائل التقنية الحديثة وعليه أيضًا إيداع هذه الوثائق وفقًا لما تحدده اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

٢١-٣-٣ الحقوق والقيود المتعلقة بالأوراق المالية

أ- رأس مال الشركة

حدد رأس مال الشركة بمبلغ مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي مقسم إلى مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهم اسمي متساوي القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ريال واحد (١) سعودي كلها أسهم عادية نقدية وقيمة المدفوع منه مبلغ (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون ريال سعودي.

ب- الاكتتاب في الأسهم

اكتتب مالك رأس المال في كامل أسهم الشركة البالغ عددها مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا، ودفع كامل قيمتها البالغة مائة وستون مليونًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ألفًا وخمسمائة وثلاثة وأربعون (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريال سعودي ويقر مالك رأس المال تجاه الغير بأنه تم الوفاء بكامل رأس المال قبل التحول.

ج- استحقاق الأرباح

يبين قرار مالك رأس المال بتوزيع الأرباح تاريخ استحقاق مالك رأس المال للأرباح و تاريخ التوزيع. و يجب على مجلس الإدارة ان ينفذ قرار مالك رأس المال في شأن توزيع الأرباح خلال المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

د- دعوى المسؤولية

لكل مساهم الحق في رفع دعوى المسؤولية المقررة للشركة على أعضاء مجلس الإدارة إذا كان من شأن الخطأ الذي صدر منهم إلحاق ضرر خاص به، بشرط أن يكون حق الشركة في رفعها ما زال قائمًا، ويجب على المساهم أن يخطر الشركة بعزمه على رفع الدعوى.

٢٢-٣-٤ تعديل حقوق الأسهم أو فئات

أ- زيادة رأس المال

١- يجوز بقرار من مجلس إدارة الشركة زيادة رأس المال المصدر في حدود رأس المال المصرح به، على أن يكون رأس المال المصدر قد دُفع بالكامل.

٢- للمالك أن يقرر زيادة رأس مال الشركة، بشرط أن يكون رأس المال قد دفع كاملاً، ولا يشترط أن يكون رأس المال قد دفع بأكمله إذا كان الجزء غير المدفوع من رأس المال يعود إلى أسهم صدرت مقابل تحويل أدوات دين أو صكوك تمويلية إلى أسهم ولم تنته بعد المدة المقررة لتحويلها إلى أسهم.

٣- للمالك رأس المال في جميع الأحوال أن تخصص الأسهم المصدرة عند زيادة رأس المال أو جزءًا منها للعاملين في الشركة والشركات التابعة أو بعضها، أو أي من ذلك، ولا يجوز لمالك رأس المال حق الأولوية عند إصدار الشركة للأسهم المخصصة للعاملين.

٤- للمساهم المالك للسهم وقت صدور قرار الجمعية العامة غير العادية بالموافقة على زيادة رأس المال الأولوية في الاكتتاب بالأسهم الجديدة التي تصدر مقابل حصص نقدية، ويبلغ هؤلاء بأولويتهم بالنشر في جريدة يومية أو بإبلاغهم بوساطة البريد المسجل عن قرار زيادة رأس المال وشروط الاكتتاب ومدته وتاريخ بدايته وانتهائه.

ب- تخفيض رأس المال

لمالك رأس المال أن يقرر تخفيض رأس المال إذا زاد على حاجة الشركة أو إذا منيت بخسائر، ويجوز في الحالة الأخيرة وحدها تخفيض رأس المال إلى ما دون الحد المنصوص عليه في المادة التاسعة والخمسين (٥٩) من نظام الشركات، ولا يصدر قرار التخفيض إلا بعد تلاوة تقرير خاص يعده مراجع الحسابات عن الأسباب الموجبة له وعن الالتزامات التي على الشركة وعن أثر التخفيض في هذه الالتزامات.

وإذا كان تخفيض رأس المال نتيجة زيادته على حاجة الشركة، وجبت دعوة الدائنين إلى إبداء اعتراضاتهم عليه - إن وجدت- قبل خمسة وأربعين (٤٥) يومًا على الأقل من التاريخ المحدد لاتخاذ مالك رأس المال قرار التخفيض، فإن اعترض أحد الدائنين وقدم إلى الشركة مستنداته في الموعد المذكور، وجب على الشركة أن تؤدي إليه دينه إذا كان حالاً أو أن تقدم له ضماناً كافيًا للوفاء به إذا كان آجلاً.

١٢-٣-٥ التصفية وحل الشركة

أ- انقضاء الشركة

١- تنقضي الشركة بأحد أسباب الانقضاء الواردة في المادة الثالثة والأربعون بعد المائتين من نظام الشركات وبانقضائها تدخل في دور التصفية وفقا لأحكام الباب الثاني عشر من نظام الشركات، وإذا انقضت الشركة وكانت أصولها لا تكفي لسداد ديونها أو كانت متعثرة وفقًا لنظام الإفلاس، وجب عليها التقدم إلى الجهة القضائية المختصة لافتتاح أي من إجراءات التصفية بموجب نظام الإفلاس.

٢- تدخل الشركة بمجرد انقضائها دور التصفية وتحتفظ بالشخصية الاعتبارية بالقدر اللازم للتصفية ويصدر قرار التصفية الاختيارية من مالك رأس المال ويجب أن يشتمل قرار التصفية على تعيين المصفي وتحديد سلطاته وأتعابه والقيود المفروضة على سلطاته والمدة الزمنية اللازمة للتصفية ويجب إلا تتجاوز مدة التصفية الاختيارية خمس (٥) سنوات ولا يجوز تمديدها لأكثر من ذلك إلا بأمر قضائي وتنتهي سلطة مجلس إدارة الشركة بحلها ومع ذلك يظل هؤلاء قائمين على إدارة الشركة ويعدون بالنسبة إلى الغير في حكم المصفين إلى أن يعين المصفي وتبقى جمعيات الشركاء قائمة خلال مدة التصفية ويقتصر دورها على ممارسة اختصاصاتها التي لا تتعارض مع اختصاصات المصفي.

١٢-٤ الاتفاقيات الجوهرية

أبرمت الشركة والشركات التابعة الجوهرية عددًا من الاتفاقيات والعقود الجوهرية مع عدد من الأطراف، ويوضح هذا القسم ملخصًا للاتفاقيات والعقود التي يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأنها جوهرية فيما يتعلق بأعمال الشركة والشركات التابعة الجوهرية أو قد تؤثر على قرار المستثمرين في الاكتتاب بأسهم الطرح. لا يشمل ملخص الاتفاقيات والعقود الموضحة فيما يلي جميع الشروط والأحكام ولا يمكن اعتبار الملخص بديلاً عن الشروط والأحكام الواردة في تلك الاتفاقيات.

١٢-٤-١ اتفاقيات الامتياز

أبرمت الشركة والشركات التابعة الجوهرية ستة (٦) اتفاقيات امتياز مع عدد من الجهات الحكومية، حيث تمنح هذه الاتفاقيات بموجبها الشركة والشركات التابعة الجوهرية امتيازًا على عقارات هذه الجهات الحكومية حتى تتمكن الشركة والشركات التابعة الجوهرية من تطوير مشاريع على هذه العقارات وتقديم الخدمات ذات العلاقة بهذه المشاريع. وفيما يلي ملخص لاتفاقيات الامتياز التي أبرمتها الشركة والشركات التابعة الجوهرية:

أ- اتفاقية امتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي المبرمة مع شركة مطارات الرياض

أبرمت شركة إنتاج مياه الرياض اتفاقية امتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي مع شركة مطارات الرياض بتاريخ ١٤٣٦/١٢/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٩/١٥م)، والمعدلة بتاريخ ١٤٣٧/٠٣/٠٤هـ (الموافق ٢٠١٥/١٢/١٥م)، وتاريخ ١٤٤٣/١١/٠٣هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٠٥م)، والتي تلتزم بموجبها شركة إنتاج مياه الرياض بتأدية المهام التالية في مطار الملك خالد الدولي:

- معالجة وتشغيل وصيانة نظام نقل المياه الحالي.
- تطوير وامتلاك وتمويل وهندسة وتصميم وشراء وبناء وتشغيل واختبار نظام نقل مياه جديد.
- تشغيل وصيانة ونقل جميع المعدات التي تم تركيبها بواسطة الشركة لغرض إنتاج مياه الشرب.

بموجب اتفاقية تسوية مبرمة بين شركة إنتاج مياه الرياض وشركة مطارات الرياض بتاريخ ١٤٤٣/١١/٠٣هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٠٥م)، تم نقل الاتفاقية من الهيئة العامة للطيران المدني إلى شركة مطارات الرياض. بالإضافة إلى ذلك، وافقت شركة مطارات الرياض على دفع مبلغ خمسة وعشرين مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي لشركة إنتاج مياه الرياض كتسوية لجميع الالتزامات، ليتم تسويتها مع ديون استهلاك الكهرباء البالغة ثمانية عشر ميلون ومائة وتسعين ألف وخمسمائة وتسعين ريال سعودي وعشر هللات (١٨,١٩٠,٥٩٠,١٠) ريال سعودي.

تبدأ مدة الاتفاقية من تاريخ النفاذ وهو ١٤٣٦/١٢/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٩/١٥م)، ومع مراعاة تاريخ الإغلاق وهو أول يوم عمل بعد استيفاء الشروط المسبقة، تنتهي صلاحية الاتفاقية في الذكرى الثامنة والعشرين لبدء تاريخ تشغيل الخدمة والواقع في ١٤٤٠/١٠/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٦/١٤م) أي بتاريخ ١٤٦٩/٠٨/٢٠هـ (الموافق ٢٠٤٧/٠٦/١٤م)، مالم يتم إنهاؤها في وقت سابق من قبل أحد الأطراف أو وقوع حدث يترتب عليه تمديد الاتفاقية بسبب أحداث غير متوقعة، أو تأخير أو إخفاق شركة مطارات الرياض في أداء أي من التزاماتها بموجب الاتفاقية.

تكون المبالغ المستحقة الدفع من قبل شركة مطارات الرياض إلى شركة إنتاج مياه الرياض بموجب الاتفاقية كما يلي:

- المبلغ المحتسب على الفاتورة المتعلقة بالحجم اليومي من المياه الصالحة للشرب التي يمكن إنتاجها من تاريخ نفاذ الاتفاقية والواقع في ١٤٤٠/١٠/١١هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٦/١٤م)، والحجم اليومي من المياه الصالحة للشرب التي يمكن إنتاجها من جميع المعدات التي تم تركيبها بواسطة شركة إنتاج مياه الرياض لغرض إنتاج مياه صالحة للشرب.
- المبلغ الذي تضعه شركة إنتاج مياه الرياض على فاتورة الاستهلاك (الكهرباء والمواد الكيميائية وأي مواد أخرى) من تاريخ نفاذ الاتفاقية وحتى آخر يوم لسريان الاتفاقية وكل فترة متتالية تمتد لشهر واحد بعد ذلك، والفترة من أول يوم من آخر شهر قبل إصدار التصاريح الحكومية ذات العلاقة لتوصيل المياه صالحة الشرب وتحقق الاختبار التنفيذي والتشغيلي وكل فترة متتالية تمتد لشهر واحد بعد ذلك، والفترة من أول يوم من آخر شهر من مدة الاتفاقية، والتي ستصدر فواتير خاصة بها.

تتأثر هذه المبالغ بأي انقطاع يحدث للخدمات أو في نشوء أي حالات قوة قاهرة.

يحق لكل من الطرفين إنهاء الاتفاقية عند حدوث حالة إخلال بموجب إشعار خطي إلى الطرف الآخر خلال مدة لا تقل عن ثلاثين (٣٠) يومًا كما يمكن لأي من الطرفين إنهاء الاتفاقية فورًا في الحالات التالية:

- بخلاف ما يحدث بسبب حالة قوة قاهرة وفقًا للاتفاقية:
  - أي تأخير لمدة ثلاثين (٣٠) يومًا لأي حدث رئيسي
  - الفشل المستمر من قبل شركة إنتاج مياه الرياض في أداء التزاماتها وفقًا لاتفاقية الامتياز، مثل الإشارة إلى نية التنصل من الاتفاقية.
- صدور قرار بشأن إفلاس أو إعسار أو تصفية أو أي إجراء مماثل بحق شركة إنتاج مياه الرياض أو في حال تعيين وصي قضائي أو مصفي أو شخص مماثل والذي لم يتم تنحيته خلال ستين (٦٠) يومًا من تاريخ التعيين.
- وقوع مخالفة جوهرية من قبل شركة إنتاج مياه الرياض لالتزاماتها بموجب الاتفاقية، والتي لم تصحح في غضون مائة وعشرين (١٢٠) يومًا بعد إخطار شركة مطارات الرياض بهذه المخالفة وليس من الممكن معالجة هذه المخالفة خلال المائة وعشرون (١٢٠) يومًا، كما تمنح شركة إنتاج مياه الرياض تسعين (٩٠) يومًا لمعالجة هذه المخالفة بشرط أن تبذل جهودًا متواصلة ومعقولة لمعالجة المخالفة خلال هذه المدة.
- فشل شركة إنتاج مياه الرياض في الحصول والاحتفاظ على أي تراخيص حكومية مطلوبة نظاميًا لأداء التزاماتها.
- تراكم مدفوعات تعويض الأداء إلى الحد الذي يتم فيه استيفاء الحد الأقصى لتراكم مدفوعات تعويض الأداء.

تخضع الاتفاقية للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، ويكون الاختصاص القضائي الحصري للمحاكم المختصة بالمملكة لأي نزاعات تنشأ عنها.

ب- اتفاقية معالجة مياه الصرف الصناعي المبرمة مع شركة أرامكو السعودية

أبرمت الشركة جنبًا إلى جنب شركة ثبات للإنشاءات المحدودة (ويشار إليهما فيما يلي بـ «**مقاولي مشروع رأس تنورة**») اتفاقية معالجة مياه الصرف الصناعي مع شركة أرامكو السعودية بتاريخ ١٤٤٤/١٢/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٠٢م)، والتي بموجبها يلتزم مقاولي مشروع رأس تنورة بتقديم أعمال وخدمات المقاولات على أساس البناء والتملك والتشغيل والتحويل (BOT) من أجل تطوير مرفق معالجة مياه صرف صناعي لتلقي مياه الصرف الصحي المتدفقة من مصفاة رأس تنورة، ومعالجة وتوفير هذه المياه المعالجة الى مصفاة رأس تنورة، بالإضافة إلى تطوير منشأة إقليمية لمعالجة المواد الكاوية المستهلكة ذات الضغط العالي ودرجة الحرارة العالية بأكسدة الهواء الرطب لتلقي ومعالجة المواد الكاوية المستهلكة من مصفاة رأس تنورة وغيرها من مرافق شركة أرامكو السعودية.

يلتزم الأطراف بإبرام اتفاقية إحلال لغرض إنشاء شركة لتنفيذ مشروع مصفاة رأس تنورة (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة مشروع رأس تنورة**»)، والتي يجب عند الانتهاء من الأعمال المنفذة أن تحل محل مقاولي مشروع رأس تنورة في الاتفاقية، بشرط أن يكون لشركة أرامكو السعودية الحق في نقل أسهم شركة مشروع رأس تنورة أو المشروع ذاته إلى نفسها أو إلى مشتري آخر. كما يجب على الأطراف إبرام اتفاقية امتياز تمنح شركة أرامكو السعودية حق استخدام موقع المشروع.

يكون مقاولي مشروع رأس تنورة بموجب الاتفاقية مسؤولين عن المهام التالية:

- تطوير وتمويل وتصميم وهندسة ومشتريات وتوريد وتصنيع واختبار المصنع والنقل والبناء والتشييد والتركيب والترخيص والاستكمال والاختبار والتشغيل لما يلي:
  - محطة معالجة مياه الصرف الصحي.
  - محطة أكسدة الهواء الرطب.
  - مرافق الربط البيني للمقاول.
  - نظام نقل مياه الصرف الصحي والنفايات السائل وجميع المرافق والأنظمة والمعدات الملحقة المرتبطة بها.
- ملكية وتأمين وتشغيل وصيانة محطة مصفاة رأس تنورة.
- استخدام مصفاة رأس تنورة وموقع المشروع وأي مناطق سيتم استخدامها كالمكاتب والمستودعات وأي مرافق بناء أخرى.

تبدأ مدة الاتفاقية في ١٤٤٤/١٢/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٠٢م)، وتنتهي صلاحيتها في الذكرى الخامسة والعشرون لتاريخ التشغيل التجاري لمصفاة رأس تنورة والذي يقع بتاريخ ١٤٤٧/٠٧/١١هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٣١م) أي ستنتهي صلاحية الاتفاقية بتاريخ ١٤٧٣/٠٤/١٧هـ (الموافق ٢٠٥٠/١٢/٣١م)، كما يجوز تمديد مدة الاتفاقية بناءً على إشعار مدته سنة واحدة قبل انتهاء الاتفاقية لمدة خمس (٥) سنوات إضافية، وخمس (٥) سنوات أخرى بعد التمديد الأولي.

يجب أن تدفع المبالغ المستحقة من قبل شركة أرامكو السعودية لمقاولي مشروع رأس تنورة بالدولار الأمريكي، وتتكون من المستحقات التالية:

- مدفوعات الطاقة الإنتاجية لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي.
- مدفوعات المعالجة لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي.
- دفع الطاقة الإنتاجية لمحطة أكسدة الهواء الرطب.
- دفع تكاليف المعالجة لمحطة أكسدة الهواء الرطب.
- المدفوعات الإضافية لمعالجة مياه الصرف الصحي غير المطابقة للمواصفات أو معالجة مياه الصرف الصحي الملوثة أو إعادة معالجة المياه العادمة غير المتطابقة للمواصفات.

كما يجب على مقاولي مشروع رأس تنورة تقديم فاتورة مفصلة بالشكل الذي يتفق عليه الأطراف لمدفوعات السعة والمعالجة والمدفوعات الإضافية، ويجب على شركة أرامكو السعودية أن تدفع المبالغ غير المتنازع عليها من كل فاتورة خلال ثلاثين (٣٠) يومًا من تاريخ استلامها للفاتورة.

يحق لشركة أرامكو السعودية إنهاء الاتفاقية بموجب إشعار خطي إلى مقاولي مشروع رأس تنورة خلال مدة لا تقل عن ثلاثين (٣٠) يومًا في الحالات التالية:

- الفشل في أداء أي من الخدمات المنصوص عليها في الاتفاقية.
- تخلي مقاولي مشروع رأس تنورة عن المشروع قبل تاريخ التشغيل التجاري لمصفاة رأس تنورة.
- فشل مقاولي مشروع رأس تنورة في إنشاء أو تشغيل مصفاة رأس تنورة في تاريخ التشغيل التجاري.
- فشل مقاولي مشروع رأس تنورة في دفع أي تعويضات مقطوعة بموجب الاتفاقية.
- صدور قرار بشأن إفلاس أو إعسار أو تصفية أو أي إجراء مماثل بحق مقاولي مشروع رأس تنورة أو في حال تعيين وصي قضائي أو مصفي أو شخص مماثل والذي لم يتم تنحيته خلال ستين (٦٠) يومًا من تاريخ التعيين.
- إصدار محكمة ذات اختصاص قضائي حكم بإنهاء أو تأكيد إفلاس أو إعسار أيًا من مقاولي مشروع رأس تنورة، ولم يتم إلغاء الحكم القضائي في غضون ستين (٦٠) يومًا من صدوره.

لا يحق لمقاولي مشروع رأس تنورة بيع أو التنازل أو نقل أيًا من حقوقهم والتزاماتهم بموجب الاتفاقية دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة أرامكو السعودية. كما يلتزم كل من الطرفين بموجب الاتفاقية بالمحافظة على سرية جميع المعلومات والمستندات الخاصة بالطرف الآخر، ويكون الاختصاص للمركز السعودي للتحكيم التجاري بالمملكة وقواعده المعمول بها لأي نزاعات قد تنشأ عن الاتفاقية.

ج- اتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة مدن

أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة اتفاقية امتياز مع هيئة مدن بتاريخ ١٤٢٨/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠٠٧/١١/٠٣م)، والمعدلة بتاريخ ١٤٣٧/٠٤/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٦/٠١/١٨م)، والتي بموجبها تمنح هيئة مدن حق الامتياز لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة باستخدام المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام ليتسنى لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من تنفيذ الأعمال المتعلقة بإعادة تأهيل وتشغيل وإدارة وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي، بالإضافة إلى منحها حق استخدام المدينة الصناعية الأولى بالأحساء ليتسنى لها القيام بالأعمال المتعلقة بتصميم وإنشاء محطة معالجة مياه الصرف الصحي وإعادة تأهيل وتشغيل وإدارة وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي. يترتب بعد انتهاء سريان الاتفاقية أو إنهاؤها انتهاء حق الامتياز الممنوح لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة، ويجب عليها إعادة كل الحقوق والأصول التي تمتعت بها خلال سريان الاتفاقية إلى هيئة مدن. بالإضافة إلى الأصول التي أنشأتها شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة على إثر الاتفاقية.

بموجب الاتفاقية المعدلة بتاريخ ١٤٣٧/٠٤/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٦/٠١/١٨م)، أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وهيئة مدن اتفاقيات مع أطراف ثالثة لتوفير مياه الصرف الصحي المعالجة رباعيًا. بالإضافة إلى ذلك، تتولى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة المسؤولية الكاملة عن تشغيل وصيانة محطة التناضح العكسي ضمن محطة المعالجة بالمدينة الصناعية الثانية بالدمام، وذلك كما في تاريخ ١٤٣٧/٠٤/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٢/٠١م). تتكون مسؤوليات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة مما يلي:

- إجراء أعمال التشغيل والصيانة لمحطة التناضح العكسي حسب احتياجات المصانع من المياه.
- إجراء الصيانة الدورية والوقائية والطارئة لجميع مرافق المشروع ومحطة التناضح العكسي.
- مراقبة كميات الضخ اليومية ورفع تقرير أسبوعي وشهري وسنوي لهيئة المدن عن كميات المياه التي يتم ضخها للمصانع.
- توفير بدائل المياه للمصانع في حالة عدم القدرة على توفير المياه المعالجة من محطة التناضح العكسي للمصانع.
- تشغيل المشروع وفق المعايير البيئية والمحافظة على البيئة والمرافق القريبة من المشروع.
- تشغيل وصيانة محطة التناضح العكسي وفقاً لآخر تعديل للاتفاقية.
- توريد وتركيب قطع الغيار لمحطة التناضح العكسي.
- ضخ المياه إلى بحيرة هيئة مدن، بحيث تكون مياه ثلاثية مخلوطة بمياه معالجة خماسية، بحيث تحقق مستوى ملوحة لا يتجاوز الحد الأقصى ألفين وخمسمائة (٢,٥٠٠) مليجرام لكل لتر، وأن تكون كمية الضخ متوافقة مع الاحتياجات المائية اليومية للبحيرة حسب آخر تعديل للاتفاقية، وإرسال تقرير إلى مدن عن الكميات التي يتم ضخها وتحليل المياه التي يتم ضخها لأخذ عينات يومية حسب الحاجة للتأكد من تحقيق مستوى الملوحة والمعايير المطلوبة.

تسري الاتفاقية لمدة ثلاثين (٣٠) عامًا تبدأ من تاريخ ١٤٢٩/٠١/٢٥هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٢/٠٣م)، وتنتهي بتاريخ ١٤٥٩/١٢/٢٨هـ (الموافق ٢٠٣٨/٠٢/٠٣م). كما يجوز تمديد أو تجديد الاتفاقية بموجب اتفاق كتابي بين الطرفين بعد انتهاء و/أو إنهاء الاتفاقية، فسيتوقف حق الامتياز ويتم إعادته إلى هيئة مدن.

تلتزم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بدفع ٢٠٪ من إجمالي الإيرادات المحققة سنويًا من المستفيدين الخدمات والتي تشمل إعادة تأهيل واستغلال وتشغيل وإدارة وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي في المدينتين الصناعية الأولى والثانية في مدينة الدمام والمدينة الصناعية الأولى في مدينة الحساء إلى هيئة مدن. وتشمل هذه الإيرادات – على سبيل المثال لا الحصر – أسعار خدمات الصيانة والتشغيل والمخالفات والجزاءات التي تطبقها هيئة مدن نتيجة أي مخالفة من المستفيدين. كما تلتزم هيئة مدن بالأسعار الأساسية التالية مقابل الخدمات التي تقدمها شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة:

الجدول (١٢-٥): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية الامتياز المبرمة مع هيئة مدن

الوصف	وحدة القياس	السعر
مياه الشرب	متر مربع	سبع ريالات وخمسة عشر هللة (٧,١٥)
توفير خدمات مياه للصناعة والري	متر مربع	ريالين وأربعة عشر هللة (٢,١٤)
خدمات معالجة مياه الصرف الصحي	متر مربع	ريالين وستة ثمانون هللة (٢,٨٦)
خدمات شرب المياه	متر مربع	أربعة ريالات وتسعة وعشرون هللة (٤,٢٩)

المصدر: الشركة

يحق لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية كل خمس (٥) سنوات إعادة النظر في أسعار الخدمات المقدمة ورفعها إلى ١٠٪ كحد أقصى، وذلك بموجب موافقة كتابية مسبقة من هيئة مدن.

يحق لهيئة مدن إنهاء الاتفاقية بموجب إشعار خطي إلى الطرف الآخر خلال مدة لا تقل عن ثلاثين (٣٠) يومًا في الحالات التالية:

- فشل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة في أداء أي من التزاماتها بموجب الاتفاقية.
- صدور قرار بشأن إفلاس أو إعسار أو تصفية أو أي إجراء مماثل بحق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة.
- وقوع مخالفة أو انتهاك من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة الذي قد يؤدي إلى عدم استطاعتها بالوفاء بالتزاماتها بموجب الاتفاقية.
- ارتكاب شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة أي عمل مخالف للأمن الوطني أو المصلحة العامة أو الصحة العامة أو الآداب العام بشرط إثبات ذلك بوثيقة صادر عن سلطة قضائية أو تنفيذية ذات علاقة.
- فشل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة في الالتزام باللوائح والأنظمة السارية.

تخضع اتفاقية الامتياز للأنظمة واللوائح السارية في المملكة وبالأخص اللوائح الصادرة عن هيئة مدن، ويكون الاختصاص القضائي الحصري للمحاكم المختصة بالمملكة لأي نزاعات تنشأ عنها.

أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وهيئة مدن بموجب الاتفاقية، ثلاثة (٣) اتفاقيات مع مصانع بغرض تزويدها بمياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً. وفيما يلي ملخص للشروط الرئيسية لهذه الاتفاقيات:

١- اتفاقية استخدام المياه المعالجة رباعياً المبرمة مع هيئة مدن والشركة العربية لصناعة الورق

أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة اتفاقية استخدام المياه المعالجة رباعياً مع هيئة مدن والشركة العربية لصناعة الورق بتاريخ ١٤٣٤/٠٦/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٣/٠٤/٣٠م)، حيث تقوم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بتزويد الشركة العربية لصناعة الورق بمياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً باستخدام تقنية التناضح العكسي في محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام، والتي يتم تطويرها وتشغيلها من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية حدة وعرنة.

تسري اتفاقية الشركة العربية لصناعة الورق لمدة ثلاثين (٣٠) عامًا، تبدأ من تاريخ الحصول على موافقة هيئة مدن الكتابية وهو ١٤٣٧/٠٤/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٦/٠١/١٨م) وتنتهي بتاريخ ١٤٦٨/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠٤٦/٠١/١٨م)، قابلة للتجديد من قبل أي من الطرفين بإشعار كتابي مسبق مدته ستة (٦) أشهر.

تلتزم الشركة العربية لصناعة الورق بالدفع لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة قيمة الفواتير الشهرية المستحقة عن استهلاك المصنع من مياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً المسجلة بواسطة عداد الاستهلاك على النحو التالي:

الجدول (١٢-٦): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية الشركة العربية لصناعة الورق

الوصف	السعر
مياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً باستخدام تقنية التناضح العكسي	ثلاثة ريالات وخمسة وعشرين هللة (٣,٢٥) ريال سعودي

المصدر: الشركة

في حال نشوء أي نزاعات بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة والشركة العربية لصناعة الورق ولم يتم حله وديًا، يحال إلى هيئة مدن لتسويته خلال ثلاثين (٣٠) يومًا. وفي حال اعتراض أي من الطرفين على قرار هيئة مدن، يتم إحالة النزاع إلى المحكمة المختصة في المملكة.

٢- اتفاقية استخدام المياه المعالجة رباعياً المبرمة مع هيئة مدن والشركة السعودية لصناعة الورق

أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة اتفاقية استخدام المياه المعالجة رباعياً مع هيئة مدن والشركة السعودية لصناعة الورق بتاريخ ١٤٣٤/٠٩/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٣/٠٧/٢٨م)، حيث تقوم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بتزويد الشركة السعودية لصناعة الورق بمياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً باستخدام تقنية التناضح العكسي في محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام، والتي يتم تطويرها وتشغيلها من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية حدة وعرنة.

تسري الاتفاقية لمدة ثلاثين (٣٠) عامًا، تبدأ من تاريخ الحصول على موافقة هيئة مدن الكتابية وهو ١٤٣٧/٠٤/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٦/٠١/١٨م) وتنتهي بتاريخ ١٤٦٨/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠٤٦/٠١/١٨م)، قابلة للتجديد من قبل أي من الطرفين بإشعار كتابي مسبق مدته ستة (٦) أشهر.

تلتزم الشركة السعودية لصناعة الورق بالدفع لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة قيمة الفواتير الشهرية المستحقة عن استهلاك المصنع من مياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً المسجلة بواسطة عداد الاستهلاك على النحو التالي:

الجدول (٢ أ-٧): الأسعار المطبقة وفقًا للاتفاقية.

الوصف	السعر
مياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً باستخدام تقنية التناضح العكسي	ثلاثة ريالات وخمسة وعشرين هللة (٣,٢٥)

المصدر: الشركة

في حال نشوء أي نزاعات بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة والشركة السعودية لصناعة الورق ولم يتم حله وديًا، يحال إلى هيئة مدن لتسويته خلال ثلاثين (٣٠) يومًا. وفي حال اعتراض أي من الطرفين على قرار هيئة مدن، يتم إحالة النزاع إلى المحكمة المختصة في المملكة.

٣- اتفاقية استخدام المياه المعالجة رباعياً المبرمة مع مدن ومجموعة الطويرقي القابضة

أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة اتفاقية استخدام المياه المعالجة رباعياً مع هيئة مدن ومجموعة الطويرقي القابضة بتاريخ ١٤٣٥/٠١/٠١هـ (الموافق ٢٠١٣/١١/٠٤م)، حيث تقوم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بتزويد الاتفاقية بمياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً باستخدام تقنية التناضح العكسي في محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام، والتي يتم تطويرها وتشغيلها من قبل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية حدة وعرنة.

تسري الاتفاقية لمدة ثلاثين (٣٠) عامًا، تبدأ من تاريخ الحصول على موافقة مدن الكتابية وهو ١٤٣٧/٠٤/٠٨هـ (الموافق ٢٠١٦/٠١/١٨م) وتنتهي بتاريخ ١٤٦٨/٠٣/١٠هـ (الموافق ٢٠٤٦/٠١/١٨م)، قابلة للتجديد من قبل أي من الطرفين بإشعار كتابي مسبق مدته ستة (٦) أشهر.

تلتزم مجموعة الطويرقي القابضة بالدفع لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة قيمة الفواتير الشهرية المستحقة عن استهلاك المصنع من مياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً المسجلة بواسطة عداد الاستهلاك على النحو التالي:

الجدول (٢ أ-٨): الأسعار المطبقة وفقًا للاتفاقية.

الوصف	السعر
مياه الصرف الصحي المعالجة رباعياً باستخدام تقنية التناضح العكسي	ثلاثة ريالات وخمسة وعشرين هللة (٣,٢٥)

المصدر: الشركة

في حال نشوء أي نزاعات بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة ومجموعة الطويرقي القابضة ولم يتم حله وديًا، يحال إلى هيئة مدن لتسويته خلال ثلاثين (٣٠) يومًا. وفي حال اعتراض أي من الطرفين على قرار هيئة مدن، يتم إحالة النزاع إلى المحكمة المختصة في المملكة.

د- اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية

أبرمت الشركة جنبًا إلى جنب شركة ثبات للإنشاءات المحدودة كمقاولي مشروع حدة وعرنة اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى مع شركة المياه الوطنية بتاريخ ١٤٤٤/٠٢/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٩/١٤م)، والتي يلتزم بموجبها مقاولي مشروع حدة وعرنة بتقديم أعمال المقاولات لتشغيل وصيانة لكل محطات معالجة مياه الصرف الصحي ومرافقها في حدة وعرنة، والخدمات المتعلقة بها، والقيام بالأعمال التالية:

- تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف الصحي. وإذا لزم الأمر؛ التمويل والتصميم والهندسة والتوريد والتصنيع واختبار المصانع والنقل والتشييد والتركيب والإكمال والقيام بالاختبارات القياسية والتكليف وتأمين محطات معالجة مياه الصرف الصحي في حدة وعرنة.
- إتاحة المعالجة الإجمالية لشركة المياه الوطنية لكل من محطتي حدة وعرنة.
- تنفيذ أي أعمال لتحسين القدرة العلاجية أو إعادة التأهيل.
- جميع الأنشطة العرضية لأي خدمات مقدمة بموجب الاتفاقية.

أبرم الأطراف اتفاقية إحلال بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٢م) لغرض إنشاء شركة لتنفيذ مشروع حدة وعرنة (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة مشروع حدة وعرنة**»)، والتي بموجبها نقل مقاولي مشروع حدة وعرنة التزاماتهم وحقوقهم تحت اتفاقية حدة وعرنة إلى شركة مشروع حدة وعرنة.

تسري مدة اتفاقية حدة وعرنة من تاريخ ١٤٤٤/٠٢/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٩/١٤م) وتنتهي بتاريخ ١٤٥٥/٠٢/٠٣هـ (الموافق ٢٠٣٣/٠٥/٠٢م) وهو تاريخ الذكرى السنوية العاشرة لتاريخ إغلاق المشروع، والذي سيحدث بموجب شهادة كتابية من الأطراف باستيفاء جميع الشروط المسبقة المنصوص عليها في الاتفاقية.

تلتزم شركة المياه الوطنية بدفع المبالغ المستحقة إلى مقاولي مشروع حدة وعرنة بموجب الاتفاقية من خلال فواتير يصدرها المقاولين خلال أربعة (٤) أيام عمل من نهاية كل فترة مفوترة. تكون المبالغ المستحقة على أساس ما يلي:

- توافر القدرة الإجمالية الفعلية لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في حدة وعرنة بشكل مستمر ومعتمد عليه.
- الحجم الإجمالي للآتي:
  - مياه الصرف الصحي المعالجة المستوفية للمواصفات المنصوص عليها في الاتفاقية.
  - مياه الصرف الصحي المعالجة غير المستوفية للمواصفات نتيجة لحدث غير مطابق للمواصفات المنصوص عليها في الاتفاقية.

تباعًا لفترة العمليات، يجب على شركة المياه الوطنية دفع رسوم الخدمات على النحو المنصوص عليه في الاتفاقية لمقاولي مشروع حدة وعرنة، والذي يتألف من رسوم ثابتة ورسوم متغيرة ومدفوعات تكميلية.

يحق للأطراف إنهاء الاتفاقية في حال عدم تحقق الشروط المسبقة قبل تاريخ الإغلاق، كما يحق للشركة الوطنية للمياه إنهاء الاتفاقية في الحالات التالية

- إخفاق مقاولي مشروع حدة وعرنة في أداء التزاماتهم بموجب الاتفاقية.
- صدور قرار بشأن إفلاس أو إعسار أو تصفية أو أي إجراء مماثل بحق مقاولي مشروع حدة وعرنة أو في حال تعيين وصي قضائي أو مصفي أو شخص مماثل والذي لم يتم تنحيته خلال ستين (٦٠) يومًا من تاريخ التعيين.
- أي مخالفة جوهرية من قبل مقاولي مشروع حدة وعرنة لالتزاماتهم بموجب الاتفاقية.
- أي نقل للأسهم في شركة المشروع غير مسموح به بموجب الاتفاقية.

لا يحق لمقاولي مشروع حدة وعرنة بيع أو التنازل أو نقل أيًا من حقوقهم والتزاماتهم بموجب الاتفاقية دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة المياه الوطنية.

تخضع اتفاقية حدة وعرنة للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، ويكون الاختصاص القضائي الحصري لمركز التحكيم التجاري السعودي وقواعده ذات العلاقة عن أي نزاعات تنشأ عنها.

٥- اتفاقية امتياز جدة المبرمة مع هيئة مدن

أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة اتفاقية امتياز مع هيئة مدن بتاريخ ١٤٢٣/٠١/١٠هـ (الموافق ٢٠٠٢/٠٣/٢٤م)، والتي تقوم بموجبها شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بتصميم وإعادة تأهيل وتشغيل واختبار أداء محطة معالجة مياه الصرف في المدينة الصناعية بجدة لضمان قبولها بما يتوافق مع الاتفاقية. كما تلتزم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بتنفيذ الأعمال التالية بموجب الاتفاقية:

- توفير جميع الأعمال والعمالة والمواد والاختبار والأجهزة والإشراف والمعدات والأدوات والمرافق المؤقتة والتوصيل البيني للمرافق وأي عناصر أخرى مماثلة مطلوبة للتصميم، وإعادة التأهيل والبدء وقبول عقود الاختبارات التي أبرمتها شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من أجل ولا يجوز أن تحل إعادة التأهيل محل أو إلغاء أي من شروط الاتفاقية.
- إعداد محطة معالجة مياه الصرف الصحي في مدينة جدة الصناعية وموقعها للبناء، والحصول على جميع التصاريح والتراخيص اللازمة، ودفع جميع التكاليف والإتاوات والرسوم ودفعات الترخيص والتأمين والمصاريف المماثلة اللازمة لأداء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة واتخاذ جميع الاحتياطات المطلوبة أو المعقولة لمنع إصابة أو تلف الأشخاص والممتلكات في أو حول محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة وموقعها.
- مراجعة تصميم وبناء إعادة التأهيل للتأكد من استيفاء متطلبات الاتفاقية.
- تزويد المدينة الصناعية بجدو ل زمني بأسلوب المسار الحرج قبل بداية الإنشاءات والتحديثات الشهرية.

أبرمت الاتفاقية ابتداءً بين شركة المهيدب للمقاولات وشركة عبداللطيف أبونيان التجارية (كمشغلين) وهيئة مدن، ونُقلت لاحقًا إلى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة.

تسري مدة الاتفاقية ابتداءً من ١٤٢٦/٠٢/٠٥هـ (الموافق ٢٠٠٥/٠٣/١٥م) وتستمر لفترة مدتها عشرين (٢٠) سنة وتنتهي بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٥م).

يتم تعويض شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من خلال المدفوعات التي يدفعها المستأجرين في المدينة الصناعية بجدة والتي يتم تصريفها إلى نظام تجميع مياه الصرف الصحي. يكون الحد الأدنى لرسوم الصرف الصحي المستحقة خمسمائة (٥٠٠) ريال سعودي شهريًا لكل مستأجر، ومائتين وخمسين (٢٥٠) ريال سعودي شهريًا لكل وحدة سكنية.

تبلغ رسوم مياه الصرف الصحي في الفترة السابقة لتاريخ قبول محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة بمبلغ قدره ريالين سعودي وسبعة عشر هللة (٢,١٧) لكل متر مكعب من مياه الصرف الصحي أو ٧٠٪ من الرسوم الثابتة السابق ذكرها أعلاه. وفي الفترة التي تلي تاريخ قبول محطة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة، تكون رسوم مياه الصرف بمبلغ قدره ثلاثة ريالات سعودي وعشر هللات (٣,١٠) لكل متر مكعب من مياه الصرف الصحي أو ٧٠٪ من الرسوم الثابتة السابق ذكرها أعلاه.

يجب تعديل رسوم مياه الصرف الصحي ومصاريفها في الذكرى السنوية لكل سنة تعاقدية. ويكون هذا التعديل لعكس التغيرات في تكاليف التشغيل التي تقع خارج سيطرة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة. سيكون التعديل نسبة مئوية للتغير في رسوم تجميع مياه الصرف الصحي تساوي المتوسط المرجح للتغيرات في تكاليف الكهرباء والعمالة والمواد الكيميائية.

يحق لهيئة مدن إنهاء الاتفاقية بموجب إشعار خطي إلى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة خلال مدة لا تقل عن ثلاثين (٣٠) يومًا في الحالات التالية:

- صدور قرار بشأن إفلاس أو إعسار أو تصفية أو أي إجراء مماثل بحق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة.
- إخفاق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بالامتثال لأي قرار نهائي يتم التوصل إليه بموجب إجراءات التحكيم وفقًا للاتفاقية.
- تقديم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بيانًا مضللًا من شأنه أن يتسبب بأثر جوهري.
- إخفاق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بأداء أي من التزاماتها نتيجة لقوة قاهرة لمدة تزيد عن ستين (٦٠) يوم.

كما يحق لهيئة مدن إنهاء اتفاقية امتياز جدة لعدم رغبتها بالاستمرار بموجب إشعار خطي خلال مدة لا تقل عن ثلاثين (٣٠) يومًا.

تخضع اتفاقية امتياز جدة للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، ويخضع أي نزاع ينشأ عنها إلى المركز السعودي للتحكيم التجاري وقواعده المعمول بها.

و- اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي مع الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) وشركة N.V. BESIX S.A

أبرمت الشركة اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي مع الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) وشركة N.V. BESIX S.A بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/١٠م)، والتي بموجبها تلتزم الشركة وشركة N.V. BESIX S.A بتطوير محطة معالجة الصرف الصحي المستقلة (ISTP) بسعة تصل إلى مائتين ألف (٢٠٠,٠٠٠) متر مكعب في اليوم والبنية التحتية والمرافق المرتبطة بها لشركة المياه الوطنية. وذلك بموجب منح المشروع للشركة وشركة N.V. BESIX S.A من قبل الشركة السعودية لشراكات المياه. وكما في تاريخ هذه النشرة، تعملان الشركة وشركة N.V. BESIX S.A لتأسيس شركة مشروع ذات غرض خاص في المملكة العربية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي**») لغرض إبرام اتفاقيات المشروع وتنفيذه، والدخول في اتفاقية إحلال يتم بموجبها تحمل شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي جميع الحقوق والالتزامات الخاصة بالشركة وشركة N.V. BESIX S.A. وسيكون هيكل ملكية شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي كالتالي:

الجدول (٢ أ-٩): هيكل ملكية شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي وفقًا لاتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي المبرمة مع الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) وشركة N.V. BESIX S.A

المساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاجمالية للأسهم
الشركة	٪٨٠	٤٠٠	٤٠٠,٠٠٠
شركة N.V. BESIX S.A	٪٢٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠
الاجمالي	٪١٠٠	٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠

المصدر: الشركة

تتألف التزامات الشركة وشركة N.V. BESIX S.A لأجل تنفيذ المشروع بالمسؤوليات التالية:

- تطوير وتمويل وتصميم وهندسة ومشتريات وتصنيع والقيام باختبار مصنعي ونقل وبناء وتشييد وتركيب وتجهيز واستكمال واختبار وتكليف وتأمين وملك وتشغيل وصيانة محطة معالجة مياه الصرف الصحي.
- تطوير وتمويل وتصميم وهندسة وشراء المشتريات وتصنيع والقيام باختبار مصنعي ونقل وبناء وتشييد وتركيب وتجهيز واستكمال واختبار وتشغيل مرافق المياه الخاصة بمحطة معالجة مياه الصرف الصحي ونقلها من شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي إلى شركة المياه الوطنية.
- تطوير وتمويل وتصميم وهندسة وشراء المشتريات وتصنيع والقيام باختبار مصنعي ونقل وبناء وتشييد وتركيب وتجهيز واستكمال واختبار وتشغيل المرافق الخاصة بمياه الصرف الصحي المعالجة، ونقلها من شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي إلى المؤسسة العامة للري.
- إتاحة إجمالي قدرة محطة معالجة مياه الصرف الصحي على معالجة مياه الصرف بشكل مستمر وموثوق للشركة السعودية لشراكات المياه.
- بيع وشراء إجمالي إنتاج محطة معالجة مياه الصرف الصحي، والمكون من الحجم الإجمالي اليومي من:
  - استيفاء مياه الصرف الصحي المعالجة للمواصفات التي يتم قياسها في نظام القياس والمراقبة الخاص بمياه الصرف الصحي المعالجة.
  - مياه الصرف الصحي المعالجة غير المستوفية للمواصفات التي يتم إنتاجها وفقًا للاتفاقية ويتم قياسها عند نقطة التسليم.
- جميع الأنشطة المرتبطة بأي مما سبق، وفقًا للاتفاقية.

تسري الاتفاقية من تاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/١٠م) وتنتهي في الذكرى الخامسة والعشرين (٢٥) لتاريخ الاكتمال من بناء محطة معالجة مياه الصرف الصحي أي بتاريخ ١٤٧٤/٠٤/٠٦هـ (الموافق ٢٠٥١/١٢/١٠م)، ما لم يتم تمديدها أو إنهاؤها قبل ذلك وفقًا لأحكام الاتفاقية. وتجدد الاتفاقية في الحالات التالية:

- قبل ما لا يقل عن أربعة وعشرين (٢٤) شهرًا من انتهاء مدة الاتفاقية، يقدم أي من الطرفين للطرف الآخر إشعارًا يطلب الدخول في مفاوضات بحسن نية لتمديد مدة الاتفاقية.
- بموجب موافقة الطرفين على الدخول في مفاوضات بحسن نية وفقًا لما سبق في موعد لا يتجاوز ثمانية عشر (١٨) شهرًا قبل انتهاء مدة الاتفاقية، يوافق الطرفان على شروط التمديد.
- في موعد لا يتجاوز ستة (٦) أشهر قبل انتهاء مدة الاتفاقية، يدخل الأطراف في اتفاقية ملزمة كتابيًا تؤكد شروط التمديد المتفق عليها (بما في ذلك أي تعديلات على مدفوعات الخدمة).
- الحصول على أي موافقة مطلوبة لتمديد مدة الاتفاقية من السلطات المختصة وفقًا للمتطلبات النظامية.

تكون المبالغ المدفوعة من قبل الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) إلى الشركة وشركة N.V. BESIX S.A بموجب الاتفاقية مستحقة الدفع من خلال تقديم الشركة وشركة N.V. BESIX S.A فواتير الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) خلال أربعة (٤) أيام من كل شهر، خلال مدة الاتفاقية، وتغطى تلك الفواتير قيمة شراء الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) لإجمالي إنتاج محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمياه الصرف الصحي.

وتتكون المبالغ المدفوعة من قبل الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) إلى الشركة وشركة N.V. BESIX S.A للخدمة من الأجزاء التالية:

- قيمة التكلفة الرأس مالية على أساس معادلة الاتفاقية وقيمة التشغيل والصيانة الثابتة على أساس معادلة الاتفاقية، مطروحًا منهم خصومات قيمة سعة محطة معالجة مياه الصرف الصحي.
- قيمة استهلاك الكهرباء على أساس معادلة الاتفاقية وقيمة التشغيل والصيانة المتغيرة على أساس معادلة الاتفاقية.
- القيمة التكميلية على أساس معادلة الاتفاقية.

كما تقدم الشركة وشركة N.V. BESIX S.A ضمان تطوير بقيمة مائة وتسعة وثلاثين ومائتين وواحد وخمسين وثمانمائة وواحد وعشرين (١٣٩,٢٥١,٨٢١) ريال سعودي.

يحق للشركة السعودية لشراكات المياه إنهاء الاتفاقية في حال لم يتم تسليم ضمان تطوير بموجب الاتفاقية إلى للشركة السعودية لشراكات المياه في أو قبل أربعة عشر (١٤) يوم من تاريخ سريان الاتفاقية. كما يحق للشركة السعودية لشراكات المياه إنهاء الاتفاقية في أي وقت بموجب تقديم إشعار مسبق بشهرين على الأقل.

يحق للأطراف إنهاء الاتفاقية بموجب إشعار مسبق بثلاثين (٣٠) يوم، في حال حدوث أي من حالات إخلال التالية:

- عدم استكمال المشروع في الوقت المحدد له بموجب الاتفاقية.
- الفشل المتعمد وغير المبرر من جانب شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي في تشغيل أو إتاحة محطة معالجة مياه الصرف الصحي وفقًا للاتفاقية لمدة تزيد عن يومين متتاليين دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من الشركة السعودية لشراكات المياه.
- متوسط قدرة المعالجة التي يمكن الاعتماد عليها أقل من ٨٥٪ من سعة المعالجة لأي فترة متجددة تبلغ ثلاثمائة وخمسة وستين (٣٦٥) يومًا متتاليًا أو أكثر.
- فشل شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي في أداء أي من التزاماتها بموجب الاتفاقية وعدم معالجة الإخلال خلال ستين (٦٠) يوم من تلقي إشعار من الشركة السعودية لشراكات المياه.
- فشل الشركة أو شركة N.V. BESIX S.A في أداء أي من التزاماتهم بموجب الاتفاقية وعدم معالجة الإخلال خلال ستين (٦٠) يوم من تلقي إشعار من الشركة السعودية لشراكات المياه.
- قيام سلطة مختصة بإصدار أمر بتصفية أي من الشركة أو شركة N.V. BESIX S.A أو شركة مشروع معالجة مياه الصرف الصحي أو الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) أو تأكيد إفلاسهم أو إعسارهم، ولم يتم إلغاء هذا الأمر أو إيقافه خلال ستين (٦٠) يومًا من تاريخ إصدار هذا الأمر.
- فشل الشركة السعودية لشراكات المياه (SWPC) في دفع أي مستحقات خلال ستين (٦٠) يوم من تاريخ الاستحقاق.

تخضع الاتفاقية للأنظمة واللوائح السارية في إنجلترا وويلز، وفي حال نشوء أي نزاع بين الأطراف ويتعذر حلّه من خلال المناقشات، يتم إحالة النزاع إلى خبير مستقل، وإذا تعذر حل النزاع عن طريقه خلال ستين (٦٠) يوم، يكون الاختصاص القضائي لمركز التحكيم التجاري السعودي وقواعده ذات العلاقة.

١٢-٤-٢ اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة

أبرمت الشركة والشركات التابعة الجوهرية ثمانية (٨) اتفاقيات إدارة وتشغيل وصيانة، والتي تقوم الشركة والشركات التابعة الجوهرية بموجبها بتقديم خدمات إدارية وتشغيلية وخدمات الصيانة لعملائهما في داخل المملكة. وفيما يلي ملخص لاتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة التي أبرمتها الشركة:

أ- اتفاقية خدمات عامة (للمرافق المائية) المبرمة مع شركة تشغيل مدينة الطاقة

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات عامة (للمرافق المائية) مع شركة تشغيل مدينة الطاقة بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٢٩م)، والتي تلتزم الشركة بموجبها بتقديم الأعمال المطلوبة لتشغيل وصيانة المرافق والمعدات التي تشمل نظام مياه الري ونظام الصرف الصحي ونظام مياه الشرب بما في ذلك كل ما يتعلق بخدمات الإدارة والإشراف الرقابة. تهدف الاتفاقية إلى ضمان وضع تشغيلي مرضي لمرافق مياه الشرب ومياه الري والصرف الصحي في مجمع الملك سلمان للطاقة.

تسري الاتفاقية لمدة ثلاثة (٣) سنوات تبدأ من تاريخ ١٤٤٤/١١/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠١م) وتنتهي بتاريخ ١٤٤٧/١٢/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٦/٠١م)، قابلة للتجديد من قبل شركة تشغيل مدينة الطاقة بموجب إشعار تقدمه للشركة لمدة خمس (٥) سنوات ميلادية.

يقدر الأجر السنوي للاتفاقية بخمسة وعشرون مليون ومائة ألف وألف وستمائة واثنان وثمانون (٢٥,١٠١,٦٨٢) ريال سعودي على مدار خمس (٥) سنوات، تدفعه شركة تشغيل مدينة الطاقة إلى الشركة، ويخضع لأي تعديلات سنوية للأجور تتعلق بتكاليف الصيانة التصحيحية والاتصال الجديد وتكاليف العمل الإضافية وخدمات النقل بالشاحنات والإنهاء المبكر وتكاليف الصيانة التصحيحية.

تلتزم الشركة بعد نهاية كل سنة تعاقدية بتسليم شركة تشغيل مدينة الطاقة شهادة تعديل سنوية، تحدد مبلغ التعديل السنوي على النحو المحدد وفقًا للصيغة المنصوص عليها في الاتفاقية.

في حال كان مبلغ التعديل السنوي إيجابيًا، يجب على شركة تشغيل مدينة الطاقة أن تقوم بدفع مبلغ للشركة يعادل مبلغ التعديل السنوي.

في حال كان مبلغ التعديل السنوي سلبيًا، يحق لشركة تشغيل مدينة الطاقة خصم المبلغ من أي مبالغ قد يتعين عليها دفعها للشركة بموجب الاتفاقية، شريطة أنه عندما يتجاوز المبلغ المخصوم أي مبالغ يتعين على شركة تشغيل مدينة الطاقة أن تقدمها للشركة، فإن أي مبلغ مخصوم للشركة والذي لم تدفعه شركة تشغيل مدينة الطاقة سيكون دينًا مستحقًا وواجب السداد من قبل الشركة لشركة تشغيل مدينة الطاقة.

تلتزم الشركة بتطبيق أحدث معايير الأمن السيبراني عند التعامل مع معلومات شركة تشغيل مدينة الطاقة باستخدام الإنترنت وتلتزم بالامتثال للقانون المعمول به بالمملكة فيما يتعلق ذلك، كما تتحمل الشركة مسؤولية أي تسريب لمعلومات شركة تشغيل الطاقة تتسبب به.

يحق للأطراف إنهاء الاتفاقية في الحالات التالية:

- في حال ارتكب أحد الأطراف مخالفة جوهرية.
- في حالات القوة القاهرة.

تحتوي الاتفاقية على أحكام متعلقة بسرية الاتفاقية وحصلت الشركة على موافقة شركة تشغيل مدينة الطاقة لنشرها.

تخضع الاتفاقية للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، ويخضع أي نزاع ينشأ عنها إلى المركز السعودي للتحكيم التجاري وقواعده المعمول بها على أن يكون مقر التحكيم في مدينة الظهران، المملكة العربية السعودية.

ب- اتفاقية تقديم خدمات إدارة وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ المبرمة مع شركة ثبات للإنشاءات المحدودة

أبرمت شركة بيئة الجزيرة مع شركة ثبات للإنشاءات المحدودة اتفاقية تقديم خدمات إدارة وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي في منفوحة-٤ (ويشار اليها فيما يلي بـ «**المحطة**») بتاريخ ١٤٤٢/١١/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٥م)، حيث تقوم شركة بيئة الجزيرة بموجبها بتزويد شركة ثبات للإنشاءات المحدودة بخدمات لصيانة والتشغيل لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي قيد الإنشاء من قبل شركة ثبات للإنشاءات المحدودة، ويشمل ذلك كل أعمال التشغيل الروتينية والجرعات الكيميائية والتحليل المعملي والصيانة الروتينية والتصحيحية والاستجابة للطوارئ والتي تتعلق بالمحطة. تكون شركة بيئة الجزيرة مشغل لمحطة منفوحة لمعالجة مياه الصرف الصحي بينما ستظل شركة ثبات للإنشاءات المحدودة المالك لها.

تلتزم شركة بيئة الجزيرة بالمسؤوليات التالية قبل وقوع تاريخ التشغيل:

- توظيف، وتعيين، وتمكين، وتدريب الموظفين بالمحطة.
- تطوير الخطة التشغيلية ولإجراءات الإدارية وإجراءات السلامة.
- شراء المعدات والأدوات، والأدوات الخاصة اللازمة لفترة التشغيل.
- إنشاء البنية التحتية لنظام المعلومات والمعدات المكتبية.
- المساعدة في تشغيل ومراقبة أداء المحطة، بما في ذلك نقل تكنولوجيا (Xylem) (مزود تكنولوجي للمياه) والاعتراف بنتائج الاختبار ومرحلة القبول.

تلتزم شركة بيئة الجزيرة بالمسؤوليات التالية بعد وقوع تاريخ التشغيل:

- إدارة تدفق المياه.
- القيام بعمليات المعالجة.
- تحديد معايير الجرعات الكيميائية، بما في ذلك الاختبارات المعملية اللازمة.
- إجراء تخطيط الصيانة (بما في ذلك جدولة انقطاع التيار الكهربائي وقطع الغيار) للمحطة.
- اجراء صيانة مجدولة وغير مجدولة عند الضرورة.

تلتزم شركة بيئة الجزيرة بتطوير أنظمة التشغيل والصيانة التفصيلية، والتي تشمل، على سبيل المثال لا الحصر:

- خطة تشغيلية، مع الأخذ بالاعتبار المعايير التشغيلية الحاسمة التي يجب مراقبتها، وعمر الحمأة، ومعدل إعادة تدويرها وتطويرها وما إلى ذلك.
- خطة المختبر، بما في ذلك، المعلمات ذات الصلة، وتكرار التحليل، ونقاط العينات، وضوابط جودة المختبر وما إلى ذلك.
- خطة الصيانة، بما في ذلك، جميع الأنشطة الاستراتيجية المتعلقة بضمان توافر المعدات، بناءً على الأنشطة الصغيرة المخطط لها، وإصلاح المعدات والمعايرة وإجراءات التنظيف وما إلى ذلك.
- خطة الجودة والسلامة والبيئة وفقًا للمعايير الدولية واللوائح المحلية.

يبدأ سريان الاتفاقية من تاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/١٥م) (ويشار اليه فيما يلي بـ «**تاريخ التشغيل**»)، وينتهي بعد ستة وثلاثين (٣٦) شهرًا من تاريخ التشغيل مطروحًا منها الفترة بين تاريخ تسليم شركة المياه الوطنية المحطة في ١٤٤٢/٠٨/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٨م) لشركة ثبات للإنشاءات المحدودة وتاريخ التشغيل، والتي ستقوم خلالها شركة بيئة الجزيرة بتنفيذ الخدمات المنصوص عليها في الاتفاقية، أي بتاريخ ١٤٤٥/١٢/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/١٥م).

تبلغ القيمة الإجمالية للاتفاقية خمسة وعشرين مليون وتسعمائة وتسعين ألف واثنين وعشرين (٢٥,٩٩٠,٠٢٢) ريال سعودي تدفعها شركة ثبات للإنشاءات المحدودة، باستثناء أي مدفوعات إضافية للأنشطة أو الخدمات أو المتغيرات الإضافية. كما تستحق شركة بيئة الجزيرة مقابل الخدمات التي تقدمها دفعتين اجمالية لتغطية التزاماتها قبل تاريخ بداية مدة الاتفاقية، وتساوي:

- ثلاثمائة وثلاثين ألف (٣٣٠,٠٠٠) ريال سعودي مستحقة الدفع في تاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٢م) مقابل ضمان بنكي.
- أربعمائة وتسعة وأربعون ألف وسبعمائة (٤٤٩,٧٠٠) ريال سعودي مستحقة الدفع من تاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٩/١٥م) مقابل ضمان بنكي.

وتساوي هاتين الدفعتين سبعمائة وتسعة وسبعين ألف وسبعمائة (٧٧٩,٧٠٠) ريال سعودي وذلك ما نسبته ٣٪ من قيمة الاتفاقية.

كما تستحق شركة بيئة الجزيرة، مبلغًا مقطوعًا شهريًا ثابتًا يساوي سبعمائة وثمانية وعشرون ألف واثنان وسبعون (٧٠٠,٢٨٦,٧٢) ريال سعودي لتغطية مسؤوليات الشركة خلال فترة تشغيل وصيانة المحطة. في حال تكبد شركة بيئة الجزيرة أي تكاليف إضافية، فيجب على الطرفين نقاش أي تعديلات محتملة على قيمة الاتفاقية بحسن نية.

يحق لشركة ثبات للإنشاءات المحدودة إنهاء الاتفاقية بموجب إشعار كتابي مسبق خلال تسعين (٩٠) يومًا تقدمه لشركة بيئة الجزيرة وفقًا للحالات التالية

- مخالفة من قبل شركة بيئة الجزيرة تحرم شركة ثبات للإنشاءات المحدودة من الاستفادة بشكل كبير من الاتفاقية والتي لم تعالج من قبل شركة بيئة الجزيرة خلال خمسة عشر (١٥) يومًا من إخطار شركة ثبات للإنشاءات المحدودة لها.
- إلغاء الاتفاقية من قبل شركة المياه الوطنية (الشركة الدائنة في الاتفاقية).
- نشوب حدث قوة قاهرة بعد تاريخ نفاذ الاتفاقية، بحيث يمنع هذا الحدث شركة ثبات للإنشاءات المحدودة من أداء التزاماتها.

كما يحق لشركة بيئة الجزيرة إنهاء الاتفاقية بموجب إشعار كتابي مسبق خلال ثلاثون (٣٠) يومًا تقدمه لشركة ثبات للإنشاءات المحدودة وفقًا للحالات التالية:

- مخالفة جوهرية من قبل شركة ثبات للإنشاءات المحدودة لالتزاماتها بموجب الاتفاقية، والذي لم تعالجه خلال خمسة عشر (١٥) يومًا من إخطارها بذلك.
- نشوب حدث قوة قاهرة بعد تاريخ نفاذ الاتفاقية، بحيث منع هذا الحدث شركة ثبات للإنشاءات المحدودة من أداء التزاماتها.

تظل شركة بيئة الجزيرة مسؤولة وحدها عن عدم التزام أي من مقاوليها من الباطن بأحكام الاتفاقية.

ويحق للطرفين إنهاء الاتفاقية في حال ثبوت إفلاس أو إعسار الطرف الآخر.

تحتوي الاتفاقية على أحكام متعلقة بسرية الاتفاقية وحصلت الشركة على موافقة شركة ثبات للإنشاءات المحدودة لنشرها.

تخضع الاتفاقية للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، ويكون الاختصاص القضائي الحصري لمركز التحكيم التجاري السعودي وقواعده ذات العلاقة عن أي نزاعات تنشأ عنها.

ج- اتفاقية الصيانة والتشغيل لنظام المياه والصرف الصحي في جازان المبرمة مع شركة مرافق

أبرمت الشركة اتفاقية الصيانة والتشغيل لنظام المياه والصرف الصحي في جازان مع شركة مرافق بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٤/٢١م)، والتي تلتزم بموجبها الشركة بتقديم الخدمات ذات العلاقة بمدينة جازان للصناعات الأولية والتحويلية وهي مدينة صناعية في منطقة جازان، تديرها وتشغلها الهيئة الملكية بالجبيل وينبع كمبادرة اقتصادية وطنية في المملكة. وتلتزم الشركة بتقديم الخدمات التالية:

- تشغيل وصيانة أنظمة تجميع مياه الصرف الصحي والصناعي.
- تشغيل وصيانة محطات مياه الصرف الصحي وجميع أنشطة جمع النفايات.
- تشغيل مختبرات لتحليل وتقييم نوعية المياه الصالحة للشرب والمعالجة.
- تشغيل وصيانة جميع معدات التحكم في العمليات المرتبطة بنظام التحكم الرقمي والتناظري وصيانة أنظمة التحكم الموحدة.
- الصيانة العامة لجميع المباني والأسوار والبوابات والهياكل والمعدات المخصصة بما في ذلك (أنظمة التدفئة والتهوية وتكييف الهواء).
- تقديم الخدمات اللوجستية المرتبطة بمرافق الصرف الصحي التابعة لمرافق.
- أعمال البناء البسيطة بما في ذلك التصميم والهندسة.
- خدمات الهندسة ومراجعة التصميم والتخطيط اللازمة لمرافق معالجة مياه الصرف الصحي الحالية والمستقبلية.
- تشغيل وصيانة أنظمة الري.

تسري الاتفاقية لمدة ثلاث (٣) سنوات تبدأ من خطاب الإخطار بالبدء بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/٢٨م) والتي تم تمديدها حتى ١٤٤٨/٠٦/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٦/١١/٣٠م). وتخضع الاتفاقية للتمديد بحسب متطلبات شركة مرافق.

تلتزم شركة مرافق بالدفع للشركة خلال ستون (٦٠) يومًا بعد استلام فاتورة بأسعار الساعة المتغيرة والمحددة في اتفاقية الصيانة والتشغيل للموظفين الذين توفرهم الشركة. تحسب أسعار الساعة المتغيرة وفقًا لجنسية ومهنة كل موظف.

كما يحق لشركة مرافق إصدار أمر أو عدة أوامر تغيير، تؤدي إما إلى زيادة سعر الاتفاقية بنسبة ١٠٪ من السعر الإجمالي الأساسي، أو تخفيضها بما لا يزيد عن نسبة ٢٠٪. إضافة إلى ذلك، لن تزيد قيمة الأعمال الإضافية عن الأموال المخصصة للمشروع.

إذا فشلت الشركة في توفير القوى العاملة والمعدات المطلوبة أو تأخرت في استكمال العمل بشكل مرضٍ أو فشلت في الالتزام بأي من المتطلبات بموجب الاتفاقية، ولم تقم بمعالجة ذلك خلال سبعة (٧) أيام من استلام إشعار رسمي بعدم الامتثال، تكون الشركة مسؤولة عن دفع غرامة نسبتها ٢٪ أسبوعيًا من قيمة الاتفاقية الإجمالية، على ألا يتجاوز مجموع الغرامات نسبة ١٠٪ من القيمة الإجمالية للاتفاقية. أما الاستقطاعات في حالة عدم أداء الشركة، فلن تقتصر على نسبة ١٠٪ وتكون إضافة إلى الغرامات المذكورة أعلاه.

تمنح الاتفاقية شركة مرافق الحق في إنهاء الاتفاقية في حالة إخلال الشركة - والذي يتضمن من بين أمور أخرى - ما يلي:

- تخلي الشركة عن أي أو كل أعمالها بموجب الاتفاقية.
- أن تتنازل الشركة عن الاتفاقية أو أن تتعاقد من الباطن لأي جزء من الاتفاقية بما يخالف أحكامها.
- أن تصبح الشركة معسرة أو غير قادرة على الوفاء برواتبها أو التزاماتها الأخرى المستحقة أو صدور حكم بإفلاسها أو تقديم التماس غير طوعي بإفلاسها.

- تنازل الشركة لصالح دائنيها أو تقديم التماس لإجراء ترتيب أو تسوية مع دائنيها بموجب القوانين المعمول بها.
- إذا تولد اعتقاد لدى شركة مرافق بعدم قدرة الشركة بالالتزام بالجدول الزمني للاتفاقية.
- مخالفة الشركة لأي من شروط وأحكام الاتفاقية.
- في حال تولد اعتقاد لدى شركة مرافق بأن الشركة فشلت أو ترفض أداء أي جزء من التزاماتها بشكل صحيح سواءً بسوء نية أو لا.
- فشل الشركة في معالجة أي تقصير بسببها أو عدم قدرتها بتوفير أدلة مرضية بتصحيح المخالفة أو التقصية خلال خمسة عشر (١٥) يومًا من استلامها إخطار كتابي بالتقصير من شركة مرافق.

كما يحق لمرافق إنهاء الاتفاقية دون إشعار مسبق.

لا يجوز للشركة التنازل عن الاتفاقية أو أي جزء منها أو التعاقد مع مقاول من الباطن دون الموافقة الكتابية المسبقة من شركة مرافق، شريطة أن تكون الشركة مسؤولة بالتضامن مع المكلف أو المقاول من الباطن عن التنفيذ السليم والكامل للاتفاقية.

تحتوي الاتفاقية على أحكام متعلقة بسرية الاتفاقية وحصلت الشركة على موافقة شركة مرافق لنشرها.

تخضع الاتفاقية للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، تلتزم الشركة بتقديم أي مطالبات أو ادعاءات أو شكاوي كتابيًا إلى شركة مرافق لتنظر بها، وفي حال لم تقتنع الشركة بقرار شركة مرافق، فيحق لها طعن القرار أم المحاكم المختصة قضائيًا في المملكة.

د- اتفاقية تشغيل وصيانة وتسويق لخدمات المياه الصالحة للشرب بالمدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء المبرمة مع هيئة مدن

أبرمت شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة اتفاقية تشغيل وصيانة وتسويق لخدمات المياه الصالحة للشرب بالمدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء مع هيئة مدن بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١٠هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٣/١٧م) والمعدلة بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٢/٢٨م) وبتاريخ ١٤٤٤/٠٨/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٨م) ، والتي تلتزم بموجبها شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بتشغيل وصيانة محطة لتقنية المياه وتوصيل المياه الصالحة للشرب للمستفيدين من تشغيل وصيانة هيئة مدن، بالإضافة إلى تسويق وفوترة وجمع خدمات مياه الشرب في المدينة الصناعية الثالثة بمدينة الدمام وواحة الأحساء. . وتلتزم شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بالأعمال التالية:

- إجراء أعمال التشغيل والصيانة لمحطة تكنولوجيا المياه وتوصيل المياه عبر الصهاريج وتسويق وفواتير وتحصيل خدمات مياه الشرب في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء.
- إجراء أعمال التشغيل والصيانة للمولدات الكهربائية.
- تزويد المصانع داخل المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء بالمياه الصالحة للشرب من خلال شبكات المياه.
- تنفيذ التوصيلات اللازمة لتوصيل خدمات المياه الصالحة للشرب لمستفيدي التشغيل والصيانة في للمنتفعين في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء.
- توفير موظفين مؤهلين للتحقق من سلامة العمليات وأي عمليات صيانة.
- تنفيذ الأعمال التمهيدية لتشغيل خدمات المياه الصالحة للشرب.
- تزويد المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء بمياه الشرب على مدار الساعة طوال أيام الأسبوع.
- تشغيل آبار المياه القائمة وإيصال المياه الخام إلى محطة تكنولوجيا المياه حسب مواصفات اتفاقية تشغيل وصيانة مدن من حيث نوعية وكمية المياه.
- إبرام اتفاقيات مع مستفيدي التشغيل والصيانة التابعين لهيئة مدن بغرض تزويدهم بالمياه الصالحة للشرب.

تسري الاتفاقية لمدة سنتين وتبدأ بتاريخ ١٤٤٠/٠٦/٢٤هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٣/٠١م)، قابلة للتجديد لمدة سنة إضافية بناءً على الاتفاق بين الطرفين، وتم تجديد الاتفاقية لتسري الاتفاقية لمدة سنة تبدأ بتاريخ ١٤٤٤/٠٨/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٨م)، وتنتهي بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٢٨م)، تتجدد باتفاق خطي من قبل الأطراف.

تلتزم هيئة مدن بدفع المبالغ المستحقة وفقًا للاتفاقية إلى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة على أساس تعرفة بيع المياه الصالحة للشرب لكل متر مكعب للمستفيدين، وفقًا للقيم التالية:

- مياه الشرب من محطة تكنولوجيا المياه: أربعة ريالات سعودية وسبعون هللة (٤,٧٠) للمتر المكعب.
- توصيل المياه عن طريق الصهاريج: ثلاثة ريالات سعودية وثمانون هللة (٣,٨٠) للمتر المكعب.
- جميع خدمات المياه المقدمة في المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء: ستة (٦) ريال سعودي للمتر المكعب.

ويحدد سعر توصيل المياه عبر شبكات المياه في مرحلة لاحقة بعد الانتهاء من تنفيذ شبكة المياه وذلك خاضع لموافقة هيئة مدن. بينما يتم تحديد سعر توريد المياه من خارج المدينة الصناعية الثالثة بالدمام وواحة الأحساء بناءً على عروض الأسعار المقدمة من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة لاعتمادها من قبل هيئة مدن. كما تتوزع الإيرادات والرسوم الناتجة عن الاتفاقية على النحو التالي:

- تقسيم إيرادات مبيعات المياه الصالحة للشرب إلى ٨٠٪ لصالح شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة و٢٠٪ لهيئة مدن.
- عائدات توصيل المياه المحلاة عبر الصهاريج ١٠٠٪ لصالح شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة.
- رسوم توصيل المياه المحلاة عبر شبكات المياه ١٠٠٪ شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة.

كما يحق لهيئة مدن إنهاء الاتفاقية في الحالات التالية:

- إخفاق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة في أداء أي من التزاماتها بموجب الاتفاقية بعد استلام إخطار مكتوب من هيئة مدن وفشلها في تصحيح هذا الإخفاق خلال تسعون (٩٠) يومًا.
- صدور قرار بإفلاس أو تصفية أو أي إجراء مماثل في حق شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة.

تحتوي الاتفاقية على أحكام متعلقة بسرية الاتفاقية وحصلت الشركة على موافقة هيئة مدن لنشرها.

تخضع الاتفاقية للأنظمة واللوائح السارية في المملكة وبالأخص اللوائح الصادرة عن هيئة مدن، ويكون الاختصاص القضائي للجنة مراجعة المنازعات في هيئة مدن لأي نزاعات تنشأ عنها، في حال عدم فض النزاع من قبل اللجنة فيكون الاختصاص القضائي الحصري للمحاكم المختصة بالمملكة.

٥- اتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشمال غربية المبرمة مع شركة المياه الوطنية

أبرمت الشركة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي (ويشار اليهم مجتمعين فيما يلي بـ «**مقاولي المجموعة الشمال غربية**») مع الشركة الوطنية للمياه بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٢/٠٣م)، والتي يلتزم بموجبها مقاولي المجموعة الشمال غربية بتوفير خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للشركة الوطنية لتحسين أداء أعمال مجموعة المياه الوطنية وكفاءتها وتجهيز مجموعة المياه الوطنية لإبرام اتفاقيات امتياز طويلة الأمد، كما أبرم الأطراف اتفاقية إحلال جديدة بغرض تأسيس شركة للمشروع والتي ستحل محل مقاولي المجموعة الشمال غربية بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٩هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠١م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة مشروع المجموعة الشمال غربية**»). بالإضافة لذلك، أبرم مقاولي المجموعة الشمال غربية اتفاقية مساهمين لتنظيم علاقتهم التعاقدية وطريقة إدارة شركة مشروع المجموعة الشمال غربية (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية المساهمين لشركة مشروع المجموعة الشمال غربية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات المساهمين**» من هذه النشرة). وسيكون هيكل ملكية شركة مشروع المجموعة الشمال غربية كالتالي:

الجدول (١٢-١٠): هيكل ملكية شركة مشروع المجموعة الشمال غربية وفقًا لاتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة مع شركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي

المساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاجمالية للأسهم
شركة سور العربية السعودية المحدودة	٤٠٪	٢٠٠	٢٠٠,٠٠٠
الشركة	٤٠٪	٢٠٠	٢٠٠,٠٠٠
وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي	٢٠٪	١٠٠	١٠٠,٠٠٠
الاجمالي	**١٠٠٪**	**٥٠٠**	**٥٠٠,٠٠٠**

المصدر: الشركة

تشمل التزامات مقاولي المجموعة الشمال غربية ما يلي:

- إنشاء نظام لمراقبة الأداء يتيح قياس مستويات خدمة المياه والصرف الصحي وخدمة العملاء بطريقة موثوقة وموضوعية.
- إنشاء مرافق مختبرية ذات اعتماد خارجي وبرنامج لجودة المياه وأخذ العينات لتوفير تقارير مضمونة عن جودة المياه ومياه الصرف الصحي.
- تطوير خطط إدارة الأصول للأصول التشغيلية وغير التشغيلية التي ستمكن شركة المياه الوطنية من تحسين تشغيل وصيانة الأصول واستبدال الأصول لتقليل تكاليف الحياة الكاملة.
- إنشاء نظام لمراقبة الشبكة يتيح قياس مستويات خدمة إمدادات المياه بطريقة موثوقة وموضوعية.
- تطوير وتضمين العمليات والأنظمة الممتازة التي تقدم أفضل الممارسات الدولية بما في ذلك نظم المعلومات والجودة والصحة والسلامة والأمن والبيئة.
- تحسين أداء وكفاءة مجموعة الشمال الغربي لتمكينها من تحقيق أهداف خطة التحول الوطنية ورؤية ٢٠٣٠.
- تطوير قدرات موظفي شركة المياه الوطنية المشاركين في العمليات والصيانة ونشاط خدمة العملاء.
- خلق ثقافة تركز على العملاء داخل مجموعة الشمال الغربي وتحسين خدمة العملاء.
- ترسيخ ثقافة ممتازة للصحة والسلامة في مجموعة الشمال الغربي والحد من حوادث ضياع الوقت.
- إعداد مجموعة الشمال الغربي للدخول في اتفاقيات الامتياز.

كما تلتزم شركة مشروع المجموعة الشمال غربية بالالتزامات التالية:

- تشغيل وصيانة شبكات إمدادات المياه وتوزيعها.
- تشغيل وصيانة أنظمة جمع ومعالجة مياه الصرف الصحي.
- خدمة العملاء.
- خدمات الدعم فيما يتعلق بالتشغيل والصيانة.
- تنفيذ مشاريع رأسمالية صغيرة وتحديداً مشاريع استبدال الأصول وتحسين الشبكات.

تسري مدة الاتفاقية لمدة سبع (٧) سنوات من تاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٩هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠١م)، وتنتهي في تاريخ ١٤٤٩/٠٧/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٣م)، كما يجوز تمديد الاتفاقية لفترة يتفق عليها الأطراف كتابيًا قبل ثلاثة (٣) أشهر من نهاية الاتفاقية.

تلتزم شركة المياه الوطنية بدفع الرسوم التالية مقابل الخدمات المقدمة وفقًا للاتفاقية:

- قيمة إجمالية تقدر بمائة وسبعون مليون وسبعمائة وواحد وسبعون ألف (١٧٠,٧٧١,٠٠٠) ريال سعودي إلى شركة مشروع المجموعة الشمال غربية عن طريق مدفوعات شهرية على مدار مدة الاتفاقية.
- رسوم الأداء وخصومات الأداء المدفوعة والمقتطعة وفقًا لبعض مؤشرات الأداء الرئيسية المنصوص عليها في الاتفاقية.
- السماح برسوم المشروع من الإنجاز الناجح لمختلف مشاريع التمكين لتحسين إدارة وفعالية مجموعة المياه الوطنية بمبلغ قدره ثمانية وعشرون مليون ومائة وألفين (٢٨,١٠٢,٠٠٠) ريال سعودي.

يحق لشركة المياه الوطنية إنهاء الاتفاقية بموجب إخطار كتابي مسبق مدته أربعة عشر (١٤) يومًا إلى شركة مشروع المجموعة الشمال غربية في الحالات التالية:

- تعرض شركة مجموعة الشمال غربية المياه الوطنية لإفلاس أو إعسار.
- أي مخالفة جوهرية من شركة مشروع المجموعة الشمال غربية لالتزاماتها بموجب الاتفاقية.
- حدوث تغيير في السيطرة على شركة سور السعودية العربية من دون موافقة كتابية من شركة المياه الوطنية.
- بطلان الضمان الأساسي في الاتفاقية، وفشل شركة مشروع المجموعة الشمال غربية في توفير ضمان مساوي له ومقبول من شركة المياه الوطنية.

- أي ممارسات احتيال أو فساد من قبل شركة مشروع المجموعة الشمال غربية.
- إخفاق شركة مشروع المجموعة الشمال غربية في تحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية.
- تنازل شركة مشروع المجموعة الشمال غربية عن التزاماتها تحت الاتفاقية دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة المياه الوطنية.

كما تمنح الاتفاقية حقًا لشركة المياه الشمال غربية الوطنية بإنهاء الاتفاقية لمصلحتها بموجب إخطار مدته ستون (٦٠) يومًا.

تلتزم شركة مشروع المجموعة الشمال غربية بتقديم ضمان للأداء ولالتزاماتها، وضمانًا بالدفع عند استحقاق جميع المبالغ المستحقة من جانب مقاولي المجموعة الشمال غربية.

لا يجوز لمقاولي المجموعة الشمال غربية بيع حقوقهم أو التزاماتهم أو التنازل عنها أو نقلها بطريقة أخرى بموجب الاتفاقية دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة المياه الوطنية.

تخضع الاتفاقية لأنظمة المملكة. ويجب حل أي نزاع ينشأ عن أو فيما يتعلق الاتفاقية بشكل ودي، وإذا لم يتم حله خلال عشرة (١٠) أيام، فسيتم إحالة النزاع إلى مدقق مستقل، وإذا لم يتم حله بواسطة مدقق مستقل خلال عشرة (١٠) أيام، فسيتم إحالة النزاع إلى خبير مستقل يتخذ قرارًا ملزمًا وغير نهائي للجنة توجيهية بموجب الاتفاقية، وإذا لم يتم حله من قبل اللجنة التوجيهية في غضون خمسة عشر (١٥) يومًا، فسيتم إحالة النزاع إلى المحكمة المختصة في المملكة.

و- اتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشرقية المبرمة مع شركة المياه الوطنية

أبرمت الشركة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة سور العربية السعودية المحدودة وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي (ويشار اليها فيما يلي بـ «**مقاولي المجموعة الشرقية**») مع الشركة الوطنية للمياه بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/١٦هـ (الموافق ٢٠٢١/١١/٢١م) والتي يلتزم بموجبها مقاولي المجموعة الشرقية بتوفير خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للشركة الوطنية لتحسين أداء أعمال مجموعة المياه الوطنية وكفاءتها وتجهيز مجموعة المياه الوطنية لإبرام اتفاقيات امتياز طويلة الأمد، كما أبرم الأطراف اتفاقية احلال بغرض تأسيس شركة للمشروع والتي تحل محل مقاولي بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٢٨م). (ويشار إليها فيما يلي بـ «**شركة مشروع المجموعة الشرقية**»). وسيكون هيكل ملكية شركة مشروع المجموعة الشرقية كالتالي:

الجدول (١٢-١١): هيكل ملكية شركة مشروع المجموعة الشرقية وفقًا لاتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشرقية المبرمة مع شركة المياه الوطنية

المساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاجمالية للأسهم
شركة سور العربية السعودية المحدودة	٪٣٥	١٧٥	١٧٥,٠٠٠
الشركة	٪٣٥	١٧٥	١٧٥,٠٠٠
وشركة مانيلا واتر اسيا باسيفك بي تي. إل تي	٪٣٠	١٥٠	١٥٠,٠٠٠
الاجمالي	٪١٠٠	٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠

المصدر: الشركة

تشمل التزامات مقاولي المجموعة الشرقية ما يلي:

- إنشاء نظام لمراقبة الأداء يتيح قياس مستويات خدمة المياه والصرف الصحي وخدمة العملاء بطريقة موثوقة وموضوعية.
- إنشاء مرافق مختبرية ذات اعتماد خارجي وبرنامج لجودة المياه وأخذ العينات لتوفير تقارير مضمونة عن جودة المياه ومياه الصرف الصحي.
- تطوير خطط إدارة الأصول للأصول التشغيلية وغير التشغيلية التي ستمكن شركة المياه الوطنية من تحسين تشغيل وصيانة الأصول واستبدال الأصول لتقليل تكاليف الحياة الكاملة.
- إنشاء نظام لمراقبة الشبكة يتيح قياس مستويات خدمة إمدادات المياه بطريقة موثوقة وموضوعية.
- تطوير وتضمين العمليات والأنظمة الممتازة التي تقدم أفضل الممارسات الدولية بما في ذلك نظم المعلومات والجودة والصحة والسلامة والأمن والبيئة.

- تحسين أداء وكفاءة مجموعة الشرقية لتمكينها من تحقيق أهداف خطة التحول الوطنية ورؤية ٢٠٣٠.
- تطوير قدرات موظفي شركة المياه الوطنية المشاركين في العمليات والصيانة ونشاط خدمة العملاء.
- خلق ثقافة تركز على العملاء داخل المجموعة الشرقية وتحسين خدمة العملاء.
- ترسيخ ثقافة ممتازة للصحة والسلامة في مجموعة الشرقية والحد من حوادث ضياع الوقت.
- إعداد مجموعة الشرقية للدخول في اتفاقيات الامتياز.

كما تلتزم شركة مشروع المجموعة الشرقية بالالتزامات التالية:

- تشغيل وصيانة شبكات إمدادات المياه وتوزيعها.
- تشغيل وصيانة أنظمة جمع ومعالجة مياه الصرف الصحي.
- خدمة العملاء.
- خدمات الدعم فيما يتعلق بالتشغيل والصيانة.
- تنفيذ مشاريع رأسمالية صغيرة وتحديداً مشاريع استبدال الأصول وتحسين الشبكات.

تسري مدة الاتفاقية لمدة سبع (٧) سنوات من تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٣م) وتنتهي في تاريخ ١٤٤٩/٠٧/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٣م)، كما يجوز تمديد الاتفاقية لفترة يتفق عليها الأطراف كتابيًا قبل ثلاثة (٣) أشهر من نهاية الاتفاقية.

تلتزم شركة المياه الوطنية بدفع الرسوم التالية مقابل الخدمات المقدمة وفقًا للاتفاقية:

- قيمة إجمالية تقدر بمائة وأربعون مليون وخمسمائة وستة وتسعون ألف (١٤٠,٥٩٦,٠٠٠) ريال سعودي إلى شركة مشروع المجموعة الشرقية عن طريق مدفوعات شهرية على مدار مدة الاتفاقية.
- رسوم الأداء وخصومات الأداء المدفوعة والمقتطعة وفقًا لبعض مؤشرات الأداء الرئيسية المنصوص عليها في الاتفاقية.
- السماح برسوم المشروع من الإنجاز الناجح لمختلف مشاريع التمكين لتحسين إدارة وفعالية مجموعة المياه الوطنية بمبلغ قدره ثمانية وعشرون مليون وسبعمائة وأربعة وثلاثون ألف (٢٨,٧٣٤,٠٠٠) ريال سعودي.
- فاتورة بالكميات المنصوص عليها بالاتفاقية بمبلغ قدره اثنين وخمسين مليون وخمسمائة وواحد ثمانون ألف ومائة وواحد خمسون وخمسة عشرة هللة (٥٢,٥٨١,١٥١,١٥) ريال سعودي.

يحق لشركة المياه الوطنية إنهاء الاتفاقية بموجب إخطار كتابي مسبق مدته أربعة عشر (١٤) يومًا إلى شركة مشروع المجموعة الشرقية في الحالات التالية:

- تعرض شركة مشروع المجموعة الشرقية لإفلاس أو إعسار.
- أي مخالفة جوهرية من شركة مشروع المجموعة الشرقية لالتزاماتها تحت الاتفاقية.
- حدوث تغيير في السيطرة على شركة سور السعودية العربية من دون موافقة كتابية من شركة المياه الوطنية.
- بطلان الضمان الأساسي في الاتفاقية، وفشل شركة مشروع المجموعة الشرقية في توفير ضمان مساوي له ومقبول من شركة المياه الوطنية.
- أي ممارسات احتيال أو فساد من قبل شركة مشروع المجموعة الشرقية.
- إخفاق شركة مشروع المجموعة الشرقية في تحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية.
- تنازل شركة مشروع المجموعة الشرقية عن التزاماتها تحت الاتفاقية دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة المياه الوطنية.

كما تمنح الاتفاقية حقًا لشركة مشروع المجموعة الشرقية بإنهاء الاتفاقية لمصلحتها بموجب إخطار مدته ستون (٦٠) يومًا.

لا يجوز لمقاولي المجموعة الشرقية بيع حقوقهم أو التزاماتهم أو التنازل عنها أو نقلها بطريقة أخرى بموجب الاتفاقية دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من شركة المياه الوطنية.

تخضع الاتفاقية لأنظمة المملكة. ويجب حل أي نزاع ينشأ عن أو فيما يتعلق الاتفاقية بشكل ودي، وإذا لم يتم حله خلال عشرة (١٠) أيام، فسيتم إحالة النزاع إلى مدقق مستقل، وإذا لم يتم حله بواسطة مدقق مستقل خلال عشرة (١٠) أيام، فسيتم إحالة النزاع إلى خبير مستقل يتخذ قرارًا ملزمًا وغير نهائي للجنة توجيهية بموجب الاتفاقية، وإذا لم يتم حله من قبل اللجنة التوجيهية في غضون خمسة عشر (١٥) يومًا، فسيتم إحالة النزاع إلى المحكمة المختصة في المملكة.

ز- اتفاقية تشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف الصحي المبرمة مع شركة بيئة الجزيرة

أبرمت شركة أراها للخدمات البيئية اتفاقية تشغيل وصيانة لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي مع شركة بيئة الجزيرة بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٢م)، والتي تلتزم بموجبها شركة بيئة الجزيرة بتشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف الصحي المتعلقة باتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).

تبدأ مدة الاتفاقية بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٢م)، وتنتهي في الذكرى العاشرة بمجرد أن تشهد جميع الأطراف كتابيًا باستيفاء جميع الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية أي بتاريخ ١٤٥٥/٠٢/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠١م).

تكون المبالغ المدفوعة من قبل شركة بيئة الجزيرة إلى شركة أراها للخدمات البيئية بموجب الاتفاقية مستحقة الدفع من خلال تقديم شركة أراها للخدمات البيئية فواتير لشركة بيئة الجزيرة في اليوم العاشر من كل شهر أو قبل ذلك، خلال مدة الاتفاقية، وتغطى تلك الفواتير الخدمات المقدمة من قبل شركة أراها للخدمات البيئية بموجب الاتفاقية خلال الشهر السابق. كما يجب على شركة أراها للخدمات البيئية أن تقدم المعلومات التالية في كل فاتورة مصدرة: رقم العقد وقيمة الفاتورة الحالية وصافي المبلغ المستحق وإجمالي المبالغ قبل احتساب ضريبة القيمة المضافة وضريبة القيمة المضافة بشكل منفصل مع تحديد جميع السلع والخدمات ذات التصنيف الصفري بوضوح ورقم التسجيل الضريبي لشركة أراها للخدمات البيئية وعنوان التحويل والشهادات الضريبية وشهادة التأمينات الاجتماعية. تعد الفواتير بشكل مفصل ومنفصل، وتقسم الرسوم إلى رسوم ثابتة ورسوم متغيرة. وتلتزم شركة بيئة الجزيرة بالسداد خلال مدة أقصاها تسعين (٩٠) يومًا بعد استلام الفاتورة، وذلك من خلال التحويل البنكي لحساب شركة أراها للخدمات البيئية. ويتم سداد مبلغ مليونين وثمانمائة وثلاثة آلاف وأربعمائة وثلاثة وعشرين (٢,٨٠٣,٤٢٣) ريال سعودي لشركة أراها للخدمات البيئية، مقابل تغطية نسبة عادلة من النفقات الأولية فيما يتعلق بتنظيم الموقع وشراء الأصول وغيرها من التمهيدات وما إلى ذلك حسب ما تراه شركة أراها للخدمات البيئية ضروريًا، ويكون ذلك خلال مدة أقصاها عشرة (١٠) أيام من تاريخ سريان العقد.

كما يجب على شركة أراها للخدمات البيئية إصدار فواتير مفصلة لكل محطة من محطات معالجة مياه الصرف الصحي بشكل منفصل، مقابل رسوم الخدمة بناءً على بيانات التسوية الخاصة بفترة الفوترة. ويجب أن تكون هذه الفواتير إجمالية ومقسمة إلى مبالغ لرسوم ثابتة، ورسوم متغيرة، ومدفوعات تكميلية، وخصومات بيئية، وخصومات إضافية.

يحق لشركة أراها للخدمات البيئية إنهاء الاتفاقية بموجب إخطار مسبق إلى شركة بيئة الجزيرة في الحالات التالية:

- عدم التزام شركة بيئة الجزيرة لأي من واجباتها بموجب الاتفاقية.
- انخفاض القدرة الإجمالية الفعلية لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي على أساس مستمر ومعتمد فيما يتعلق بالمحطة أقل من ٨٥٪ من إجمالي السعة الفعلية المتعاقد عليها لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي لمدة اثنا عشر (١٢) شهرًا متتاليًا.
- تسليم شركة بيئة الجزيرة مياه صرف صحي معالجة خارج المواصفات المتفق عليها أو الفشل في الامتثال لمتطلبات أخذ العينات وفقًا للاتفاقية فيما يتعلق بالمحطة لأكثر من خمسة عشر (١٥) يومًا متتاليًا أو ثلاثين (٣٠) يومًا غير متتاليًا في أي فترة مدتها اثنا عشر (١٢) شهرًا.
- تنازل شركة بيئة الجزيرة أو إحلال أو نقل كل أو أي جزء من الاتفاقية أو أي منفعة أو حق أو مصلحة أو أي التزام عليها بموجب الاتفاقية.
- الوصول إلى المسؤولية الإجمالية أو الحد الأقصى للخصم لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي وفقًا للاتفاقية مع عدم موافقة شركة بيئة الجزيرة على زيادتهم.
- إخلال شركة بيئة الجزيرة لالتزاماتها المتعلقة بمكافحة الفساد وجرائم الملكية العامة وفقًا للاتفاقية.
- إعسار شركة بيئة الجزيرة.
- إخلال شركة بيئة الجزيرة بأي أنظمة أو موافقات ملزمة بها.
- عدم حصول شركة بيئة الجزيرة أو الحفاظ على أي موافقات مطلوبة بموجب متطلبات نظامية أو سلطة مختصة والفشل في معالجة ذلك في أو قبل التاريخ الذي يقع بعد ثمانية وعشرين (٢٨) يومًا من استلام إشعار من شركة أراها للخدمات البيئية لشركة بيئة الجزيرة للتصحيح.
- عدم دفع شركة بيئة الجزيرة أي تعويضات إلى شركة أراها للخدمات البيئية خلال الفترة الزمنية المحددة في الاتفاقية، أو أي مبلغ آخر مستحق وواجب الدفع بموجب الاتفاقية، وفشل شركة بيئية الجزيرة في معالجة هذا الانتهاك في أو قبل ثمانية وعشرين (٢٨) يومًا من استلام إشعار من شركة أراها للخدمات البيئية لشركة بيئة الجزيرة للدفع.

- عدم احتفاظ شركة بيئة الجزيرة على ضمان الشركة الأم أو تمديده أو استبداله وفقًا للاتفاقية.
- عدم التزام شركة بيئة الجزيرة بأي من شروط التأمين بموجب الاتفاقية.

يحق لشركة بيئة الجزيرة شركة إنهاء الاتفاقية بموجب إخطار مسبق إلى أراها للخدمات البيئية في الحالات التالية:

- إعسار شركة أراها للخدمات البيئية.
- عدم دفع شركة أراها للخدمات البيئية أي مبلغ مستحق وواجب السداد لشركة بيئة الجزيرة بموجب الاتفاقية والفشل في معالجة ذلك في أو قبل التاريخ الذي يقع بعد ثمانية وعشرين (٢٨) يومًا من استلام إشعار من شركة بيئة الجزيرة يطلب من شركة أراها للخدمات البيئية للدفع.

يحق لشركة أراها للخدمات البيئية إنهاء الاتفاقية في أي وقت، شريطة الإبلاغ المسبق لشركة بيئة الجزيرة.

لا يجوز لشركة بيئة الجزيرة، دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من أراها للخدمات البيئية (وفقًا لتقديرها المطلق)، التنازل أو تجديد أو نقل كل أو أي جزء من الاتفاقية أو أي منفعة أو حق أو مصلحة أو أي التزام لها بموجب الاتفاقية.

تخضع الاتفاقية للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، وفي حال نشوء أي نزاع بين الأطراف ويتعذر حلّه وديًا خلال ثلاثين (٣٠) يوم، يتم إحالة النزاع إلى خبير مستقل، وإذا تعذر حل النزاع عن طريقه خلال أربعين (٤٠) يوم، يكون الاختصاص القضائي لمركز التحكيم التجاري السعودي وقواعده ذات العلاقة.

د- اتفاقية تشغيل وصيانة مطار الملك خالد الدولي المبرمة مع شركة بيئة الجزيرة

أبرمت شركة إنتاج مياه الرياض اتفاقية تشغيل وصيانة مطار الملك خالد الدولي مع شركة بيئة الجزيرة بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/١٢/٠٢م)، والتي تلتزم بموجبها شركة بيئة الجزيرة بتقديم خدمات متعلقة بما يلي: (١) توفير العمالة اللازمة والمؤهلة لتنفيذ أعمال التشغيل والصيانة؛ (٢) توفير المعدات والآليات اللازمة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة؛ و (٣) تنفيذ أعمال التشغيل والصيانة لمحطة وشبكة الصرف الصحي في مطار الملك خالد الدولي. يجب أن تكون الخدمات وفقًا لنطاق العمل المتعلق باتفاقية امتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي.

تبدأ مدة الاتفاقية بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/١٢/٠٢م)، وتنتهي في تاريخ ١٤٧٠/٠٢/١٣هـ (الموافق ٢٠٤٧/١٢/٠١م).

يبلغ إجمالي المكافأة السنوية على مدى مدة اتفاقية التشغيل والصيانة أربعمائة وعشرين مليون (٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تدفعها شركة إنتاج مياه الرياض إلى شركة بيئة الجزيرة مقابل الخدمات المقدمة بموجب الاتفاقية.

وفي حال نشوء أي نزاع بين الأطراف ويتعذر حلّه وديًا خلال ثلاثين (٣٠) يوم، يكون الاختصاص القضائي الحصري للمحاكم المختصة بالمملكة لأي نزاعات تنشأ عنها (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية امتياز للمياه صالحة الشرب لمطار الملك خالد الدولي المبرمة مع شركة مطارات الرياض، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).

١٢-٤-٣ اتفاقيات التعاقد من الباطن والدعم

أبرمت شركة بيئة الجزيرة ثلاث اتفاقيتين تعاقد من الباطن بالإضافة إلى اتفاقيات دعم مع عدة أطراف والتي تقوم الأطراف الثالثة بموجبها بتوفير خدمات دعم القوى العاملة والدعم التقني لشركة بيئة الجزيرة. وفيما يلي ملخص للاتفاقيات التي أبرمتها شركة بيئة الجزيرة:

أ- اتفاقية خدمات الدعم الفني المبرمة مع مؤسسة حامد العنزي

أبرمت شركة بيئة الجزيرة اتفاقية خدمات الدعم الفني مع مؤسسة حامد العنزي بتاريخ ١٤٤٤/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٢م)، والتي بموجبها ستوفر مؤسسة حامد العنزي خدمات الدعم الفني والقوى العاملة لشركة بيئة الجزيرة. وذلك لتشغيل وصيانة محطتي حدة وعرنة بموجب اتفاقية حدة وعرنة.

تسري مدة الاتفاقية لمدة سنتين (٢) من تاريخ توقيعها، وتنتهي في ١٤٤٦/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٥/١١م). ويجوز للطرفين تجديد الاتفاقية بموجب إشعار خطي قبل شهرين (٢) من انتهائها.

فيما يلي المبالغ المستحقة من جانب شركة بيئة الجزيرة لمؤسسة حامد العنزي والتي يتم إصدار فواتير بها شهريًا وفقًا للسعر بالساعة على النحو التالي

الجدول (١٢-١٢): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية القوى العاملة المبرمة مع مؤسسة حامد العنزي

#	الفئة الوظيفية	السعر (ريال سعودي)	الساعات
١	كهربائيون	٣,٨٠٠	١٢ ساعة
٢	فنيونين	٣,٨٠٠	١٢ ساعة
٣	مشغلون	٣,٦٠٠	١٢ ساعة
٤	قائدي شاحنات	٣,٦٠٠	١٢ ساعة
٥	قائدي رافعات وباصات	٣,٦٠٠	١٢ ساعة
٦	عمالة تلحيم	٣,٢٠٠	١٢ ساعة
٧	عمالة عامة	٣,٢٠٠	١٢ ساعة

المصدر: الشركة

يحق للطرفين إنهاء الاتفاقية في أي وقت، شريطة إبلاغ الطرف الآخر بإخطار كتابي مسبق مدته شهرين.

تخضع الاتفاقية للقوانين واللوائح المعمول بها في المملكة، ويُحال أي نزاع ينشأ عنها ولا يمكن حله وديًا إلى المحكمة المختصة في المملكة.

ب- اتفاقية القوى العاملة المبرمة مع شركة ريم السني للمقاولات

أبرمت شركة بيئة الجزيرة اتفاقية قوى عاملة مع شركة ريم السني للمقاولات بتاريخ ١٤٤٤/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٢م)، والتي توفر بموجبها شركة ريم السني للمقاولات خدمات الدعم الفني والقوى العاملة لشركة بيئة الجزيرة، وذلك لتشغيل وصيانة محطتي حدة وعرنة بموجب اتفاقية حدة وعرنة.

تسري الاتفاقية لمدة سنتين (٢) من تاريخ توقيعها، وتنتهي في ١٤٤٦/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٥/١١م). ويجوز للطرفين تجديد الاتفاقية بموجب إشعار خطي قبل شهرين (٢) من انتهائها.

فيما يلي المبالغ المستحقة من جانب شركة بيئة الجزيرة لمؤسسة حامد العنزي والتي يتم إصدار فواتير بها شهريًا وفقًا للسعر بالساعة على النحو التالي

الجدول (١٢-١٣): الأسعار المطبقة وفقًا لاتفاقية القوى العاملة المبرمة مع شركة ريم السني للمقاولات

#	الفئة الوظيفية	السعر (ريال سعودي)	الساعات
١	عمالة عامة	٣,٧٠٠	١٢ ساعة
٢	عمالة عامة	٣,٥٠٠	١٠ ساعة

المصدر: الشركة

يحق للطرفين إنهاء الاتفاقية في أي وقت، شريطة إبلاغ الطرف الآخر بإخطار كتابي مسبق مدته شهرين (٢).

تخضع الاتفاقية للقوانين واللوائح المعمول بها في المملكة، ويُحال أي نزاع ينشأ عنها ولا يمكن حله وديًا إلى المحكمة المختصة في المملكة.

١٢-٤-٤ اتفاقيات المساهمين

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين واحدة والتي تحكم التحالفات التي تدخلها الشركة لتنفيذ مشاريع من ضمن أنشطة المجموعة داخل المملكة. وفيما يلي ملخص لهذه الاتفاقية.

أ- اتفاقية المساهمين لشركة مشروع المجموعة الشمال غربية

أبرمت الشركة اتفاقية المساهمين مع شركة سور ساس وشركة مياه مانيلا بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م)، حيث سبق للأطراف إبرام اتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشمال غربية المبرمة مع شركة المياه الوطنية وتأسيس شركة مشروع المجموعة الشمال غربية. بموجب ذلك، أبرم مقاولي المجموعة الشمال غربية اتفاقية المساهمين لتوثيق اتفاقهم فيما يتعلق بتأسيس شركة مشروع المجموعة الشمال غربية، وأحكام علاقتهم كمساهمين، والتزاماتهم تجاه بعضهم البعض وتجاه شركة مشروع المجموعة الشمال غربية، وتنظيم وإدارة شؤونها (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية الإدارة والتشغيل والصيانة لمشروع المجموعة الشمال غربية المبرمة مع شركة المياه الوطنية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة).

تسري هذه الاتفاقية لمدة عشر (١٠) سنوات من تاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٣٠م)، وحتى حدوث أي من حالات الإنهاء التالية:

- توقف أحد مقاولي المجموعة الشمال غربية عن امتلاك أسهم في شركة مشروع المجموعة الشمال غربية. شريطة أن يتوقف هذا الطرف عن التمتع بأي حقوق أو التزامات أخرى بموجب اتفاقية المساهمين عند التوقف عن الاحتفاظ بأي أسهم باستثناء ما يتعلق بتلك الأحكام المعبر عنها في اتفاقية المساهمين.
- موافقة كتابية من مقاولي المجموعة الشمال غربية بإنهاء اتفاقية المساهمين.
- البيع المسموح به من قبل مقاولي المجموعة الشمال غربية لجميع أصول شركة المجموعة الشمال غربية، واستلام جميع العائدات الناتجة عن البيع.
- صدور قرار أو حكم بتصفية شركة المجموعة الشمال غربية.
- اندماج شركة المجموعة الشمال غربية مع كيان آخر.
- في حال تنافس أي من مقاولي المجموعة الشمال غربية مع شركة المجموعة الشمال غربية على النحو المنصوص عليه في اتفاقية المساهمين.
- إنهاء اتفاقية المساهمين.
- في حالة انتهاك أي من مقاولي المجموعة الشمال غربية لأي حكم من أحكام اتفاقية المساهمين فيما يتعلق بالامتثال أو مكافحة الفساد أو مكافحة الرشوة أو مكافحة غسل الأموال، أو انتهاك أي تشريع لمكافحة الفساد، أو توجيه الاتهام إليه في أي قضية فساد في أي ولاية قضائية، وفي هذه الحالة يجب على الطرف غير المخالف إخطار الطرف المخالف بالإنهاء الفوري ولا يحق للطرف المخالف الحصول على أي تعويض.

تخضع الاتفاقية للقوانين واللوائح المعمول بها في المملكة، ويجب أن يحل أي نزاع ينشأ عنها وديًا، وفي حال لم يتم حل النزاع خلال أربعة عشر (١٤) يومًا، فيجب أن يحال إلى رؤساء أو الرؤساء التنفيذيين لمقاولي المجموعة الشمال غربية، وفي حال لم يتم النزاع خلال أربعة عشر (١٤) يوم، فيحال النزاع إلى خبير مستقل، وفي حال لم يتم حل النزاع خلال ستون (٦٠) يوم، فيحال النزاع إلى التحكيم وفقًا لأحكام وقواعد غرفة التجارة الدولية.

١٢-٤-٥ اتفاقيات التمويل

أبرمت الشركة والشركات التابعة الجوهرية ثمانية (٨) اتفاقيات تمويل مع عدد من الجهات الممولة والبنوك التجارية، وتم استخدام ما يبلغ أربعمائة وثمانية وأربعين مليوناً وأربعمائة وسبعة وستين ألفاً وسبعمائة وخمسة وعشرين (٤٤٨,٤٦٧,٧٢٥) ريال سعودي من اتفاقيات التمويل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م كقروض وسلف بالإضافة إلى ما يبلغ أربعة وثمانين مليوناً وثلاثمائة وخمسة وستين (٨٤,٣٦٥,٠٠٠) ريال سعودي كضمانات أداء قائمة وسندات عطاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. وفيما يلي ملخص لاتفاقيات التمويل التي أبرمتها الشركة والشركات التابعة الجوهرية:

أ- اتفاقية تسهيلات الرئيسية مع البنك السعودي الفرنسي

الجدول (١٢-١٤): اتفاقية تسهيلات الرئيسية مع البنك السعودي الفرنسي

الأطراف	الشركة والبنك السعودي الفرنسي
التاريخ	١٤٤٤/٠٢/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٩/٢٠م)
نوع التمويل	• تسهيلات متعددة الغرض بحد إجمالي قدره أربعة وعشرين مليون (٢٤,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. • تسهيلات متعددة الغرض بحد إجمالي قدره مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.
المدة	حتى تاريخ ١٤٤٤/١١/١١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٣١م). بموجب مراسلة بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٠م) بين الشركة والبنك السعودي الفرنسي، أكد البنك السعودي الفرنسي أن التسهيلات لا تزال متوفرة.
الغرض	• إصدار خطابات الاعتماد المستندية. • التمويل اللاحق و/أو التمويل عن طريق شراء وبيع السلع. • خطابات الاعتماد التمويلية و/أو سندات التحصيل. • إصدار العطاءات والدفعة المقدمة وسندات الأداء والسندات المحتجزة. • تباين العملات الأجنبية و/أو خيار العملة و/أو تسهيلات مقايضة أسعار الفائدة.
المبلغ المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	أربعة وعشرين مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف (٢٤,٣٧٥,٠٠٠) ريال سعودي.
الضمانات	هذه التسهيلات مضمونة كما يلي: • سند مالي بمبلغ إجمالي قدره خمسة وعشرين مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تُدفع فور الحصول على التسهيلات وتغطي إجمالي التسهيلات.
الإنهاء وحالات الإخلال	تُعتبر الحالات التالية حالات تخلف بموجب الاتفاقية: • فشل الشركة في دفع أي مبلغ مستحق بموجب الاتفاقية. • أي إقرار قدمته الشركة كان أو ثبت أنه غير صحيح أو مضلل في أي جانب جوهري. • فشل الشركة في أداء أي من التزاماتها بموجب الاتفاقية. • عدم سداد أي مديونية للشركة عند استحقاقها. • فشل الشركة في سداد أي ديون مستحقة أو قيامها بتنازل عام لصالح دائنيها. • اتخاذ الشركة أي خطوات لتصفيتها أو حلها أو إعادة تنظيمها أو لتعيين حارس قضائي أو وصي أو مسؤول مماثل لأي من أو جميع إيراداتها وأصولها. • قيام الشركة ببيع أو تأجير أو نقل أو التصرف بطريقة أخرى في كل أو جزء من إيراداتها وأصولها. • توقف الشركة، أو تهديدها بالتوقف عن مواصلة الأعمال التي تمارسها. عند حدوث أي حالة من حالات التخلف، يحق للبنك السعودي الفرنسي: • إنهاء التزامات الشركة بموجب الاتفاقية حيث سيتم إلغاء التسهيلات. • إعلان أن جميع التكاليف، بالإضافة إلى الهامش، مستحقة الدفع على الفور من قبل الشركة إلى البنك السعودي الفرنسي.

الأطراف	الشركة والبنك السعودي الفرنسي
القيود الجوهرية	إذا كان هناك تغيير في السيطرة على أكثر من نصف حقوق التصويت أو رأس المال المصدر للشركة، يجوز للبنك السعودي الفرنسي: • سحب أو الغاء أي من أو جميع التسهيلات أو خفض الحد المسموح به لأي تسهيلات. • تغيير معدلات العمولة المعمول بها. • زيادة الهامش غير المتعلق بالعمولة المطلوب فيما يتعلق بأي تسهيلات. • المطالبة بسداد جميع الرسوم المستحقة والمتعلقة بها بعد تقديم إشعار كتابي مسبق مدته خمسة عشر (١٥) يومًا. تعتبر جميع الحسابات والموجودات تحت كفالة البنك السعودي الفرنسي وسيطرته بمثابة ضمانات للتسهيلات والالتزامات القائمة. وبناء على ذلك، فإن البنك السعودي الفرنسي لديه الحق في إجراء مقاصة ضد الحسابات والأصول التي تقع ضمن عهدة البنك السعودي الفرنسي وسيطرته. وبالتالي، يجوز للبنك السعودي الفرنسي في أي وقت ومن وقت لآخر، دون إشعار مسبق للشركة: دمج وتوحيد جميع أو أي حسابات أو أصول محتفظ بها لصالح الشركة بغض النظر عن العملة التي يتم بها تقويم هذه الحسابات أو الأصول، والخصم من أي من هذه الحسابات. و/أو بيع أي من هذه الأصول، واستخدام العوائد لتسوية أي وجميع المبالغ المستحقة على الشركة للبنك السعودي الفرنسي. وحتى بعد ممارسة البنك السعودي الفرنسي لحق المقاصة، ستظل الشركة مسؤولة عن أي مبالغ لا تزال مستحقة. تتعهد الشركة بأن: • تحتفظ شركة رؤية العالمية للاستثمار بالأغلبية المسيطرة على ملكية وإدارة الشركة. • توجه ٧٠٪ من إيرادات الأعمال من خلال حساب الشركة لدى البنك السعودي الفرنسي. • تسمح بإصدار خطابات اعتماد أو ضمان لأي شركات تابعة أو مركبات ذات أغراض خاصة تم إنشاؤها لحجزها تحت حساب الشركة لدى البنك السعودي الفرنسي، بشرط تقديم خطاب توعية أو تعويض.
الاختصاص القضائي	تخضع هذه الاتفاقية وتفسر وفقًا لقوانين وأنظمة المملكة. أي نزاع ينشأ بين الطرفين ولا يمكن حله وديًا يحال إلى لجنة المنازعات المصرفية بالمملكة.

المصدر: الشركة

ب- اتفاقية تسهيلات ائتمانية إسلامية مع البنك العربي الوطني

الجدول (١٢-١٥): اتفاقية تسهيلات ائتمانية إسلامية مع البنك العربي الوطني

الأطراف	الشركة والبنك العربي الوطني
التاريخ	١٤٤٥/٠٤/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٠٨م)
نوع التمويل	• خطابات ضمان إسلامية متجددة (تسهيلات غير ممولة) بحد إجمالي قدره ستون مليون (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي لإصدار خطابات الضمان (بما في ذلك خطابات اعتماد المرابحة) للمستفيدين المقبولين لدى البنك العربي الوطني في القطاعين الحكومي والخاص داخل المملكة وخارجها. • تسهيلات التورق عند الطلب بحد إجمالي قدره أربعمائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي لغرض تمويل مشاريع معالجة ونقل المياه والصرف الصحي المستقبلية للشركة وشركاتها التابعة والتي تتجاوز قيمتها مئتين مليون (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وتتكون من مستندات التمويل الأساسية التالية: - تسهيلات التورق محددة المدة. - تسهيلات التورق محددة المدة (قرض أسهم مرحلي). - تسهيلات التورق محدد المدة (للإنشاءات). - خطابات الضمان الإسلامية (ضمان التنمية والدفعة المقدمة). - تسهيلات التورق قصية الأجل. - اعتمادات المرابحة المستندية أو تسهيلات التورق. - تسهيلات ائتمانية. - تسهيلات هامش الربح.
المدة	حتى تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٣٠م).
الغرض	تمويل مشاريع الشركة وشركاتها التابعة المستقبلية لمعالجة المياه والصرف الصحي ونقلها ولإصدار خطابات الضمان.
المبلغ المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	لم يتم استخدام أي مبالغ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

الأطراف	الشركة والبنك العربي الوطني
الضمانات	هذه التسهيلات مضمونة كما يلي: • سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره أربعمائة وستون مليون (٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي موقع من الشركة. • تنازل غير قابل للإلغاء للبنك العربي الوطني عن جميع الإيرادات من العقود التي تتجاوز قيمتها خمسون مليون (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، فيما يتعلق بضمانات الدفعة المقدمة أو ضمانات الأداء، باستثناء الحالات التي يكون فيها العقد مرتبطًا باتفاقية امتياز. • أي ضمانات أخرى يطلبها البنك العربي الوطني.
الإنهاء وحالات الإخلال	تمنح الأحداث التالية (حالات الإخلال) – من بين أمور أخرى – البنك العربي الوطني الحق في انهاء الاتفاقية: • إذا فشلت الشركة في استيفاء أي أو كل المستحقات أو الالتزام بأي من شروط الاتفاقية. • حدوث أي تغيير على هيكل ملكية الشركة. • توقف الشركة عن تنفيذ جزء كبير من أعمالها، أو غيرت بشكل جوهري نطاق وطبيعة أعمالها، أو نقلت جزءً كبير من أعمالها وأصولها أو اقترحت أي من المذكور. • في حال أصبحت أي مديونية مستحقة على الشركة أو أي مقدم ضمان مستحقة دفع أو تعتبر مستحقة دفع قبل تاريخ الاستحقاق المحدد، أو إذا لم تدفع عند استحقاقها أو تم فرض أي مصادرة على أعمال الشركة أو أصولها أو جزء منها، أو إذا تعرضت الشركة للتصفية أو الإفلاس أو أي اجراء مماثل. • في حال صدور قانون، أو حكم أو تعديل يعفي الشركة أو أي مقدم ضمان من تنفيذ التزاماته. ويحق للبنك العربي الوطني فور حدوث أيٍّ من المذكور أعلاه أن يتخذ أي من الإجراءات التالية: • المطالبة بأي مبالغ غير مدفوعة ومستحقة الدفع على الفور. • إجراء مقاصة واستخدام أي رصيد دائن في حساب الشركة لدى البنك لدفع المبالغ المستحقة. • التنفيذ على أي رهن عقاري واستخدام جميع العوائد أو العمولة الناتجة عن البيع أو أي جزء منه لتغطية المبالغ المستحقة.
القيود الجوهرية	• سيمنح أي تغيير في هيكل ملكية الشركة البنك العربي الوطني الحق في: – المطالبة بأي مبالغ غير مدفوعة ومستحقة الدفع على الفور. – إجراء مقاصة واستخدام أي رصيد دائن في حساب الشركة لدى البنك لدفع المبالغ المستحقة. – التنفيذ على أي رهن عقاري واستخدام جميع العائدات أو العمولة الناتجة عن البيع أو أي جزء منه لتغطية المبالغ المستحقة. • تتعهد الشركة بعدم دفع أو التصريح عن أي أرباح أو توزيعات للمساهمين أو سداد أي من قروض المساهمين في حال حدوث أي من حالات الإخلال المذكورة في الاتفاقية. • يحق للبنك العربي الوطني إجراء مقاصة لأي أموال مستحقة على الشركة لشركة العربي الوطني للاستثمار أو أي جهة خاضعة أخرى تمارس النشاط المالي، وذلك وفقاً للقواعد الصادرة عن السلطة المختصة. • يحق للبنك العربي الوطني – من وقت لآخر – وبناءً على طلب الشركة، التحويل بين حدود التسهيل وزيادة مبلغ التسهيلات المخصصة للشركة لفترة محددة عن طريق الخطوات الإضافية التي يراها البنك مناسبة. وتلتزم الشركة بدفع هذه التسهيلات إلى جانب العمولات والنفقات الناتجة.
الاختصاص القضائي	تخضع هذه الاتفاقية وتفسر وفقًا لقوانين وأنظمة المملكة. أي نزاع ينشأ بين الطرفين ولا يمكن حله وديًا يحال إلى لجنة المنازعات المصرفية بالمملكة.

المصدر: الشركة

ج- اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض (الأولى)

الجدول (١٢-١٦): اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض

الأطراف	الشركة وبنك الرياض
التاريخ	١٤٤٣/١٢/٠٣هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٧/٠٣م)
نوع التمويل	خطابات ضمان بحد اجمالي قدره بقيمة ستون مليون (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.
المدة	حتى تاريخ ١٤٤٧/٠١/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٠٣م).
الغرض	تمويل مشاريع الشركة من خلال إصدار خطابات ضمان.
المبلغ المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	تسعة وخمسين مليون وتسعمائة وتسعين ألف (٥٩,٩٩٠,٠٠٠) ريال سعودي.
الضمانات	• سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره ستون مليون (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي موقع من قبل الشركة. • أي ضمانات أخرى يطلبها بنك الرياض.

الأطراف	الشركة وبنك الرياض
الإنهاء وحالات الإخلال	تعتبر الأحداث التالية حالات إخلال بموجب اتفاقية تسهيلات بنك الرياض: • في حالة رفع دعوى قضائية أو اتخاذ إجراءات قانونية أو إذا صدر حكم قضائي أو أمر قضائي أو قرار بحل الشركة أو ضامنيها أو الشركات الشقيقة أو الشركات التابعة لها (باستثناء التغيير في الشكل القانوني أو عمليات الدمج التي وافق عليها بنك الرياض مسبقًا كتابيًا). • إذا توقفت الشركة عن سداد أي من التزاماتها الأخرى أو توقفت عن سدادها أو قدمت إخطارًا كتابيًا إلى بنك الرياض يفيد بنيتها إيقاف نشاطها أو جزء كبير منها أو أصبحت غير قادرة على سداد التزاماتها أو أبرمت تسوية وقائية مع دائنها. • إذا أخفقت الشركة في سداد أي مبلغ مستحق لها في تواريخ الاستحقاق، بما في ذلك المبالغ بموجب ضمانها، أو إذا أصبحت مُلزمة بدفع أي التزامات على الرغم من تلقيها إخطارًا من بنك الرياض، أو إذا تدهورت أوضاعها المالية إلى درجة أنها تقدر أنه لا يمكنها سداد الأقساط المتبقية، فتكون جميع أقساط الدين مستحقة وواجبة الدفع على الفور، ما لم تقدم الشركة ضامنًا أو ضمانات أخرى مقبولة من بنك الرياض للوفاء بالالتزام. • مخالفة اتفاقية تسهيلات بنك الرياض أو الضمانات، بما في ذلك: – إخفاق الشركة في الوفاء بأي من التزاماتها التعاقدية، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، إخفاقها في الوفاء بإقراراتها وضماناتها وإقراراتها التي قدمتها الشركة أو ضامنوها. – إخفاق الشركة في الوفاء بأي من التزاماتها بموجب أي ضمانات تقدمها الشركة فيما يتعلق بالتزاماتها المالية تجاه بنك الرياض. – إخفاق الشركة في التمسك بصحة أو دقة أي إقرارات وضمانات وإقرارات تقدمها الشركة بموجب اتفاقية تسهيلات بنك الرياض وملاحقها، أو صحة أو دقة أي إقرارات وضمانات وإقرارات يقدمها الضامنون بموجب وثائق الضمان، سواءً كانت صريحة أو ضمنية. – إخفاق أي من الضامنين في الوفاء بالتزاماتهم المشتركة بموجب وثائق الضمان المقدمة من الضامنين لصالح بنك الرياض كضمان لالتزامات الشركة بموجب اتفاقية تسهيلات بنك الرياض أو أي اتفاقيات أخرى. • إصدار أي حكم ضد أي شركة تابعة أو شركات شقيقة للشركة/الضامن/الراهن أو أي شركة أخرى تكون الشركة/الضامن/الراهن شريكًا فيها، والتي، في رأي بنك الرياض، قد يكون لها تأثير سلبي واضح على قدرة الشركة أو أي من شركاتها التابعة أو الشقيقة أو أي شركة يكون لها فيها مشاركة أو أي ضامن على الوفاء بالتزاماتها بموجب وثائق التوثيق. كما تتضمن اتفاقية تسهيلات بنك الرياض أيضًا حكمًا بالإخلال المتبادل، حيث يعد ما يلي حالات إخلال: • إذا أخفقت الشركة أو الشركات التابعة لها أو الشركات الشقيقة لها في الوفاء بالتزاماتها وإقراراتها وضماناتها بموجب أي اتفاقيات أو عقود أو ترتيبات مالية مع بنك الرياض أو أي دائن آخر. • إذا أخفقت الشركة أو الشركات التابعة لها أو الشركات الشقيقة لها في الوفاء بالتزاماتها بموجب أي اتفاقية، أو إذا تأثرت أي ضمانات مقدمة من جانبها أو من جانب آخرين بالالتزامات المالية مع بنك الرياض أو أي دائن آخر. • أي تغييرات في الشكل القانوني أو الملكية أو إدارة الشركة أو ضامنيها أو شركاتها الفرعية أو الشقيقة أو أي قرارات من شأنها أن تؤثر على التزاماتهم تجاه بنك الرياض أو الضمانات دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من بنك الرياض.
القيود الجوهرية	• إصدار أي خطابات ضمانات مشروطة بالتالي: – ملكية الشركة لـ٣٠٪ أو أكثر من شركات المشاريع المشتركة. – التنازل عن العوائد المالية في المشاريع التي تم تقديم ضمانات ومدفوعات مقدمة بشأنها. – لا يعتبر إصدار خطابات الضمان أو الدفعات المقدمة لعطاءات المشروع بمثابة التزام على بنك الرياض لتمويل هذا المشروع في حالة الفوز بمناقصة المشروع. • يحق لبنك الرياض إجراء مقاصة واستخدام أي رصيد دائن في حساب الشركة لدى البنك لدفع المبالغ المستحقة، وذلك دون الرجوع إلى الشركة. • تتعهد الشركة بعدم تعديل أي أصول مؤجرة (وهي الأصول الخاضعة لأوامر الشراء التي تُصدر لغرض إصدار خطابات الضمان، فيما يتعلق باتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض) أو تغييرها أو تغيير غرضها لأي سبب من الأسباب، ولا يجوز التنازل عنها أو نقلها إلى طرف ثالث أو استخدامها بطريقة غير المنصوص عليها في عقود الإيجار التي تُبرم بين الشركة وبنك الرياض لغرض إصدار أوامر الشراء، دون موافقة خطية مسبقة من بنك الرياض. • تتعهد الشركة بإبلاغ بنك الرياض كتابيًا بأي مخصصات ورهون عقارية أو أصول قائمة أو مستقبلية، وبعدم رهن أي من ممتلكاتها أو بيعها حتى يتم دفع جميع مستحقات بنك الرياض وبعد الحصول على موافقة الخطية. • تتعهد الشركة بأن أي تغيير يحدث على الشكل القانوني للشركة، أو مساهميها ونسبة مساهمتهم وحدود مسؤوليتهم والتزاماتهم أو ممثليهم، أو نشاطات الشركة أو أي تغيير آخر لن يؤثر على اتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض، ويجب إبلاغ البنك فورًا بأي تغيير. • تتعهد الشركة بعدم حدوث أي تغيير الشكل القانوني لشركة أو هيكل ملكيتها بدون موافقة خطية مسبقة من بنك الرياض.
الاختصاص القضائي	تخضع هذه الاتفاقية وتفسر وفقًا لقوانين وأنظمة المملكة ويحال أي نزاع ينشأ عن الاتفاقية إلى الجهة القضائية المختصة.

المصدر: الشركة

د- اتفاقية الشروط المشتركة مع البنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية

الجدول (١٢-١٧): اتفاقية الشروط المشتركة مع البنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية

الأطراف	شركة إنتاج مياه الرياض والبنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية
التاريخ	١٤٣٧/٠٢/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٥/١٢/٠٢م)
نوع التمويل	• تسهيلات أساسية واحتياطية بحد إجمالي قدره مئتين وثلاثة وأربعون مليون وسبعمائة وستة وثمانون ألف (٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠) ريال سعودي. • تجديد تسهيلات لتمويل مرابحة بحد إجمالي قدره خمسة مليون وتسعمائة وخمسون ألف (٥,٩٥٠,٠٠٠) ريال سعودي.
المدة	حتى تاريخ ١٤٦٠/١١/٠٥هـ (الموافق ٢٠٣٨/١٢/٠٢م).
الغرض	تمويل مشروع نظام المياه الصالحة للشرب في مطار الملك خالد الدولي بموجب اتفاقية الامتياز لمطار الملك خالد الدولي. (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية الامتياز لمطار الملك خالد الدولي، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
المبلغ المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	مائتان وستة عشر مليوناً وستمائة وستة وسبعين ألفاً وتسعمائة وستة وتسعين (٢١٦,٦٧٦,٩٩٦) ريال سعودي.
الضمانات	• سندات لأمر بمبلغ إجمالي قدره مئتين وثلاثة وثلاثون مليون وأربعمائة وأربعة وستون ألف ومئة وثلاثة وثلاثون (٢٣٣,٤٦٤,١٣٣) ريال سعودي. • مستندات الضمان، والتي تشمل اتفاقية الشروط المشتركة لشركة إنتاج مياه الرياض ومستندات التمويل التي أبرمها الأطراف وفقًا لاتفاقية الشروط المشتركة. • الائتمان الممنوح لصالح أي شخص في السياق العادي لأعمال شركة إنتاج مياه الرياض بمبلغ إجمالي - من وقت إلى آخر - لا يزيد عن مليوني (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. • شروط الدفع المؤجلة التي لا تزيد عن ستين (٦٠) يومًا الناتجة عن الفواتير الصادرة لشركة مطارات الرياض بموجب اتفاقية الامتياز لمطار الملك خالد الدولي. • إجراء أي استثمار أو إيداع بدون حق الرجوع الممول من الرصيد القائم إلى رصيد حساب التوزيع. • الضمانات وخطابات الاعتماد والتعويضات الممنوحة لغرض الاعتراض حسن النية على الضرائب والزكاة في حق شركة إنتاج مياه الرياض بمبلغ إجمالي - من وقت إلى آخر - لا يزيد عن مليوني (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. • الاستثمارات المصرح بها وفقًا لهذه الاتفاقية أو وثائق المعاملة الأخرى.
الإنهاء وحالات الإخلال	تُعتبر الأحداث التالية أحداث حالات تخلف بموجب اتفاقية الشروط العامة: • فشل شركة إنتاج مياه الرياض في أداء أي من الالتزامات أو التعهدات بموجب الاتفاقية. • أي مديونية لشركة إنتاج مياه الرياض، ولا يقل المبلغ الإجمالي لجميع هذه المديونية عن مبلغ إجمالي قدره اثنتي عشرة مليون وخمسمائة ألف (١٢,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي (أو ما يعادلها بالعملات الأخرى) ومن المرجح بشكل معقول أن يكون لعدم الوفاء بالالتزامات أثر سلبي جوهري أو يؤدي إليه. • قيام أي طرف بتعليق أو وقف تنفيذ (أو تهديده بتعليق أو وقف تنفيذ) كل أو جزء جوهري من أعماله ومن المحتمل أن يكون لهذا الإجراء (أو التهديد باتخاذ إجراء) تأثير سلبي جوهري أو يؤدي إليه بشكل معقول. • اتخاذ أي إجراء مؤسسي أو خطوة قانونية لتصفية الشركة أو إدارتها أو إفلاسها أو، حسب مقتضى الحال، أي طرف آخر، إلا إذا كان هذا الإجراء تافهًا أو كيديًا أو لا أساس له من الصحة أو يستمر دون تجاهله لمدة لا تزيد عن ستين (٦٠) يومًا شريطة أن يعترض الكيان المعني على ذلك بحسن نية وبالوسائل المناسبة. • في حال حدوث أي من الآتي في أي وقت: - يكون أو يصبح من غير النظامي لأي طرف أداء أو الامتثال لأي من أو جميع الالتزامات المنصوص على تحملها من جانبه في أي مستند تمويل أو أن الالتزامات المادية ذات الصلة لأطراف هذه المستندات المالية التي تخضع لأي تحفظات الزامية أو نظامية. - يكون أو يصبح من غير النظامي لأي طرف أداء أو الامتثال لأي من أو جميع الالتزامات الجوهرية المنصوص على تحملها من جانبه في أي مستند مشروع أو أن الالتزامات المادية ذات الصلة تخضع لأي تحفظات الزامية أو نظامية، إذا كان من المحتمل بشكل معقول أن يكون أو يؤدي هذا الحدث إلى تأثير سلبي جوهري. • أي موافقة (بما في ذلك أي موافقات مطلوبة بموجب أي أنظمة بيئية) يتم تعليقها أو إلغاؤها أو مصادرتها أو تسليمها أو إنهاؤها أو تحديد أنها غير صالحة أو عدم تجديدها (سواء كليًا أو جزءًا منها)، أو يتم تغييرها أو تعديلها ومن المحتمل بشكل معقول أن يكون لهذا الحدث أو يؤدي إلى تأثير سلبي جوهري. • في حالة تخلي شركة إنتاج مياه الرياض عن إنشاء المحطة أو تشغيلها وصيانتها. • وقوع أي حدث أو ظرف من المحتمل بشكل معقول أن يكون له أو يؤدي إلى أثر سلبي جوهري.
القيود الجوهرية	• تتعهد شركة إنتاج مياه الرياض بدفع أي مدفوعات مسبقة إلزامية بموجب الاتفاقية عن طريق دفع إيجار مقدم مبكر بعد تاريخ التسليم، يقوم بنك اتش اس بي سي السعودية (بصفته وكيلاً بين الدائنين) بتوجيه نفسه (بصفته وكيل التسهيلات) تقديم إشعار ممارسة الشراء بموجب تعهد الشراء فيما يتعلق بأي دفعة مسبقة سيتم سدادها. • تتعهد شركة إنتاج مياه الرياض بالالتزام بأحكام السرية وفقًا للاتفاقية فيما يتعلق بالاتفاقية ذاتها أو مستندات المشروع أو مستندات التمويل.

الأطراف	شركة إنتاج مياه الرياض والبنك السعودي الأول وبنك الأهلي السعودي وبنك اتش اس بي سي السعودية العربية
الاختصاص القضائي	تخضع وتفسر هذه الاتفاقية وأي التزامات غير تعاقدية ناشئة عنها وفقًا للقانون الإنجليزي، ويحال أي نزاع ينشأ عنها الى لجنة المنازعات المصرفية والمحاكم القضائية ذات الاختصاص. كما يجوز إحالة أي نزاع إلى التحكيم وحله بموجب قواعد لجنة الأمم المتحدة للقانون التجاري الدولي (الأونيسترال) السارية خلال إجراءات التحكيم.

المصدر: الشركة

٥- اتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض (الثانية)

الجدول (٢١-١٨): اتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض (الثانية)

الأطراف	شركة أراها للخدمات البيئية وبنك الرياض
التاريخ	١٤٤٤/٠٧/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٤م)
نوع التمويل	توفير تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره سبعين مليون وتسعمائة وستة وعشرون ومئتين وسبعة (٧٠,٩٢٦,٢٠٧,٠٤) ريال سعودي. وتتكون التسهيلات، من التسهيلات الفرعية التالية: • تسهيل لأجل بحد إجمالي قدره ٦٥,١١٣,٨٨٠ ريال سعودي؛ • تسهيل احتياطي بحد إجمالي قدره ٦٦٣,٧٦٣,٨٤ ريال سعودي؛ • تسهيل مرابحة لرأس المال العامل بحد إجمالي قدره ٩٥٢,٤٢٧,٨٥ ريال سعودي؛ و • تسهيلات ضريبة القيمة المضافة بحد إجمالي قدره ٤,١٩٦,١٣٤,٨٦ ريال سعودي.
المدة	يتيح بنك الرياض التسهيلات حتى: • تسهيل لأجل وتسهيل احتياطي: يقوم بنك الرياض بإتاحة التسهيلات حتى: (أ) التاريخ الذي يتم فيه استخدام مبلغ التسهيل بالكامل أو إلغاؤه، (ب) التاريخ الذي يقع بعد تسعين (٩٠) يومًا من التاريخ الذي أبلغ فيه بنك الرياض شركة أراها باستيفاء معايير معينة أو التنازل عنها، (ج) التاريخ الذي يقع بعد مائة وثمانين (١٨٠) يومًا (ويشار اليه فيما يلي بـ «**تاريخ الاغلاق**») من تاريخ الانتهاء المقرر (وهو ستة وثلاثين (٣٦) شهرًا بعد استيفاء جميع الشروط المسبقة بموجب الاتفاقية، و(٤) التاريخ الذي يقع بعد ستة (٦) أشهر من تاريخ استكمال حزمة أعمال إعادة التأهيل المجدولة الأولية (وهو ستة وثلاثين (٣٦) شهر بعد تاريخ الاغلاق). • تسهيل مرابحة لرأس المال العامل: يقوم بنك الرياض بتوفير التسهيلات خلال الفترة التي تبدأ من تاريخ استيفاء جميع الشروط المسبقة وتنتهي قبل ثلاثين (٣٠) يوماً من التاريخ الذي يقع بعد عشر (١٠) سنوات من تاريخ استيفاء جميع الشروط المسبقة (قابلة للتمديد) بموجب اتفاقية رأس المال العامل الخاص بالاتفاقية. • تسهيل ضريبة القيمة المضافة: يقوم بنك الرياض بتوفير التسهيلات خلال الفترة التي تبدأ من تاريخ استيفاء جميع الشروط المسبقة وتنتهي في التاريخ الذي يقع قبل ثلاثة (٣) أشهر من انتهاء التاريخ الذي يقع بعد ستة (٦) أشهر من انتهاء حزمة أعمال إعادة التأهيل حسب اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى المبرمة مع شركة المياه الوطنية (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). • تسهيل قرض أسهم مرحلي: يقوم بنك الرياض بتوفير التسهيلات حتى أقرب وقت: (أ) التاريخ الذي تم فيه تم استنفاذ كامل التسهيلات، و(ب) التاريخ الذي يقع بعد أربع (٤) أيام من قيام بنك الرياض بإخطار شركة أراها باستلامه جميع المستندات والأدلة الأخرى التي تعتبر شروطًا للاستخدام الأول
الغرض	لتمويل مشروع الشركة في حدة وعرنة الخاص باتفاقية حدة وعرنة. (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية الامتياز لمطار الملك خالد الدولي، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة).
المبلغ المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	لم يتم استخدام أي مبالغ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م إلا أنه قد تم دفع رسوم مقدمة بلغت (١,١٣٩,٦٤٤) ريال سعودي تخص التسهيل لأجل بحد إجمالي قدره خمسة وستون مليوناً ومائة وثلاثة عشر ألفاً وثمانمائة وثمانون (٦٥,١١٣,٨٨٠) ريال سعودي.
الضمانات	• سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره ثمانية وستون مليون وخمسمائة واثنين وخمسون ألف وستمائة وأربعة وأربعون (٦٨,٥٥٢,٦٤٤) ريال سعودي موقع من شركة أراها للخدمات البيئية. • سند لأمر أو أكثر، وتكون بمبلغ إجمالي يساوي الحد الأقصى لمبلغ العمولة، والتي يقدرها بنك الرياض بشكل معقول من المرجح أن تتراكم خلال اثني عشر (١٢) شهرًا بعد تاريخ الإتاحة. • اتفاقية ضمان مساندة أبرمتها الشركة وشركة ثبات للإنشاءات وشركة عبد القادر المهيدب وأولاده وبنك الرياض بتاريخ ١٤٤٤/٧/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٤م). • مستندات الضمان، والتي تشمل أي اتفاقية مباشرة وكل اتفاقية رهن أسهم داخلي واتفاقية التنازل الداخلي عن العقود واتفاقية رهن الحسابات الداخلي واتفاقية التنازل الداخلي عن عائدات التأمين.

الأطراف	شركة أراها للخدمات البيئية وبنك الرياض
الإنهاء وحالات الإخلال	يحق لبنك الرياض فور حدوث أي من حالات الإخلال واستمراراها – بعد تقديم إخطار كتابيًا لشركة أراها للخدمات البيئية – ما يلي: • إلغاء التسهيل لآجل المدة والتسهيل الاحتياط. • الإخطار بأن كل أو جزء من المبالغ المدينة، بالإضافة إلى العمولات المستحقة أو تلك المستحقة بموجب مستندات التمويل ذات الصلة وأي مبالغ أخرى مستحقة، أن تصبح مستحقة وواجبة الدفع على الفور. • الإخطار أي من حقوق الضمان التي تشكلها مستندات الضمان قابلة للتنفيذ وجواز ممارسة أي من حقوق بنك الرياض بموجب مستندات الضمان. يعد أي مما يلي حالات إخلال بموجب الاتفاقية: • فشل شركة أراها للخدمات البيئية في سداد أي مبالغ مستحقة بموجب الاتفاقية أو أي مستندات تمويل ذات علاقة. • فشل شركة أراها للخدمات البيئية من الامتثال لأي من التزاماتها بموجب الاتفاقية أو أي مستندات تمويل ذات علاقة. • في حال ثبت عدم صحة أي من التعهدات التي قدمتها شركة أراها للخدمات البيئية، وكان لذلك أثر جوهري. • تخاذ أي إجراء مؤسسي أو خطوة قانونية لتصفية الشركة أو إدارتها أو إفلاسها أو، حسب مقتضى الحال، أي طرف آخر، إلا إذا كان هذا الإجراء تافهًا أو كيديًا أو لا أساس له من الصحة أو يستمر دون تجاهله لمدة لا تزيد عن ستين (٦٠) يومًا شريطة أن يعترض الكيان المعني على ذلك بحسن نية وبالوسائل المناسبة. • صدور قرار بإفلاس شركة أراها للخدمات البيئية أو إعسارها أو تصفيتها أو تعرضها لأي إجراء مماثل. • في حال عدم سداد أي مديونية مستحقة تزيد عن اثنتي عشرة مليون (١٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. • في حال ظهور دليل كتابي على شركة أراها للخدمات البيئية نية في التنصل أو إلغاء مستند المعاملة بموجب الاتفاقية. • في حال كانت نسبة تغطية خدمة الدين لأي فترة حسابية أقل من ١,٠٥:١. • إذا أصبح من غير القانوني للشركة بالاستمرار في تنفيذ التزاماتها بموجب الاتفاقية. • في حال توقفت الشركة عن تشغيل وصيانة أي من محطات الصرف الصحي في حدة وعرنة لأي سبب. • في حال بطلان أي من مستندات الضمان (باستثناء أي من الاتفاقيات المباشرة).
القيود الجوهرية	تتعهد شركة أراها للخدمات البيئية بإخطار بنك الرياض بأي تغيير يطرأ على هيكل ملكية الشركة.
الاختصاص القضائي	تخضع هذه الاتفاقية للقانون الإنجليزي، ويحال أي نزاع ينتج عنها إلى الجهة القضائية المختصة في المملكة.

المصدر: الشركة

و- اتفاقية قرض أسهم مرحلي مع بنك الرياض

الجدول (٢١-٩١): اتفاقية قرض أسهم مرحلي مع بنك الرياض

الأطراف	شركة أراها للخدمات البيئية وبنك الرياض
التاريخ	١٤٤٤/٠٧/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٤م)
نوع التمويل	توفير تسهيلات بمبلغ إجمالي قدره ثمانية عشر مليوناً وتسعمائة وستين ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وسبعين (١٨,٩٦٠,٣٧٣) ريال سعودي.
المدة	لمدة أربع (٤) سنوات من تاريخ استلام كافة مستندات الشركة.
الغرض	تمويل محطتي حدة وعرنة بموجب اتفاقية حدة وعرنة.
المبلغ المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	ثمانية عشر مليوناً وتسعمائة وستين ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وسبعين (١٨,٩٦٠,٣٧٣) ريال سعودي.
الضمانات	• سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره أربعة عشر مليون ومئة وسبعة وثلاثون ألف ومئتي وستة وثمانون (١٤,١٣٧,٢٨٦,٠٩) ريال سعودي وتسعة هللات موقع من الشركة. • سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره ستة مليون وثمانية وخمسين ألف وثمانمائة وستة وثلاثون (٦,٠٥٨,٨٣٦,٨٩) ريال سعودي وتسعة وثمانون هللة موقع من شركة ثبات للإنشاءات. • ضمان الشركة لالتزامات شركة أراها للخدمات البيئية المتعلقة بالدفع والذي سيبقى ساري حتى سداد القرض. كما يحق لبنك الرياض التنازل عن القرض في أي وقت أو أنشاء ضمان على كل أو أي من حقوقه بموجب اتفاقية القرض المؤقت المرحلي (سواء عن طريق ضمان أو غير ذلك) من دون الرجوع أو الحصول على موافقة شركة أراها للخدمات البيئية.

الانهاء وحالات الإخلال	تعتبر الحالات الآتية حالات إخلال بموجب الاتفاقية: • فشل شركة أراها للخدمات البيئية في سداد أي مبالغ مستحقة مالم يتم السداد خلال خمسة (٥) أيام. • فشل الشركة في سداد أي مبالغ مستحقة كضامن لشركة أراها للخدمات البيئية مالم يتم السداد خلال عشرة (١٠) أيام. • عدم التزام شركة أراها للخدمات البيئية للأنظمة ذات العلاقة بممارسة أعمالها. • في حال ثبوت عدم صحة أي إقرارات أو ضمانات مقدمة من شركة أراها للخدمات البيئية في أي من مستندات التمويل ذات العلاقة. • أي مديونية تثبت على الشركة باعتبارها ضامناً أو على شركة أراها للخدمات البيئية. • تعرض الشركة باعتبارها ضامناً أو شركة أراها للخدمات البيئية لإعسار.
القيود الجوهرية	يلتزم الأطراف بالحفاظ على سرية جميع المعلومات وعدم الكشف عنها لأي شخص، إلا بالقدر الذي تسمح به الاتفاقية أو وفقًا للأنظمة واللوائح المعمول بها.
الاختصاص القضائي	تخضع هذه الاتفاقية وتفسر وفقًا لقوانين وأنظمة المملكة ويحال أي نزاع ينشأ عن الاتفاقية إلى الجهة القضائية المختصة.

المصدر: الشركة

ز- اتفاقية تسهيلات المرابحة مع بنك الرياض

الجدول (٢١-٢٠): اتفاقية تسهيلات المرابحة مع بنك الرياض

الأطراف	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وبنك الرياض
التاريخ	١٤٣٨/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٧/١٧م) والمعدلة بتاريخ ١٤٣٨/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٨/٢٤م) وتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٨/٢٧م).
نوع التمويل	تسهيلات بمبلغ بقدر ثلاثمائة وخمسين مليون (٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، كالتالي: • تسهيلات مرابحة (التسهيلات (أ)) بحد اجمالي قدره مئتين وثلاثون مليون (٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. • تسهيلات مرابحة (التسهيلات (ب)) بحد اجمالي قدره تسعون مليون (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. • تسهيلات مرابحة (التسهيلات (ج) و(د)) بحد اجمالي قدره ثلاثون مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. بالإضافة إلى تزويد بنك الرياض لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بخطاب اعتماد دوار وتسهيل إصدار خطاب ضمان بمبلغ إجمالي لا يتجاوز حد التسهيلات (ج) و (د) وتوفير خطاب الاعتماد الدوار وتسهيل إصدار خطاب الضمان لتقديمها فقط للأغراض التالية: • الوفاء بالتزامات الدفع الخاصة بشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة عن طريق خطاب الاعتماد، فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة لمورديها فيما يتعلق بأي من اتفاقيتي الامتياز المبرمة مع هيئة مدن في الدمام وجدة (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقيتي الامتياز المبرمة مع هيئة مدن في الدمام وجدة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). • الوفاء بالتزامات شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة، عن طريق خطاب ضمان فيما يتعلق (بخلاف حالة سند عطاء الذي قد توافق عليه شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وفقًا لتقديرها المطلق) بأي من اتفاقيتي الامتياز المبرمة مع هيئة مدن في الدمام وجدة كما أن بنك الرياض غير ملزم بمراقبة أو التحقق من تطبيق أي مبلغ مستخدم بموجب الاتفاقية.
المدة	• التسهيلات (أ) حتى تاريخ١٤٤٧/٠٩/١١هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٢/٢٨م). • التسهيلات (ب) حتى تاريخ ١٤٤٧/٠٣/٠٧هـ (٢٠٢٥/٠٨/٣٠م). • التسهيلات (ج) و (د) حتى تاريخ ١٤٤٥/٠٢/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٣٠م).
الغرض	ترغب شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة الاستفادة من تسهيلات تمويل قائم على مرابحة ليوفره لها بنك الرياض، بحيث سيقوم البنك، بناء على طلب شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة، بما يلي: • شراء سلع معينة من الموردين بسعر يتم التفاوض عليه بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وبنك الرياض. • بيع هذه السلع إلى شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بشروط الدفع المؤجل وستدفع شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة سعرها بشروط الدفع المؤجل.
المبلغ المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	مائتان وثلاثة عشر مليوناً وتسعمائة وسبعين ألف (٢١٣,٩٧٠,٠٠٠) ريال سعودي.

الأطراف	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وبنك الرياض
الضمانات	• سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره مائة وثلاث وعشرون مليون وتسعمائة وسبعون ألف (١٢٣,٩٧٠,٠٠٠) ريال سعودي موقعة من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة. • سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره عشرة ملايين وثماني عشرة ألف وسبعمائة وتسعة وخمسين (١٠,٠١٨,٧٥٩,٥٢) ريال سعودي واثنين وخمسين هللة موقعة من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة. • سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره تسعون مليون (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي موقعة من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة. • سند لأمر بمبلغ إجمالي قدره سبعة مليون ومئتان وثلاثة وسبعون ألف وأربعمائة وأربعين (٧,٢٧٣,٤٤٠) ريال سعودي موقعة من شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة. • اتفاقية التنازل عن ضمانات وتعهد برهن العائدات المبرمة بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وبنك الرياض بتاريخ ١٤٣٨/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٧/١٧م) والمعدلة بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٨/٢٧م). • اتفاقية التعهد برهن حسابات المبرمة بين شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وبنك الرياض بتاريخ ١٤٣٨/١٠/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٧/١٧م)، والمعدلة بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٨/٢٧م).
الإنهاء وحالات الإخلال	تعتبر الحالات التالية – من بين أمور أخرى – حالات إخلال بموجب اتفاقية تسهيلات المرابحة: • انتهاء مدة أي من اتفاقيتي الامتياز المبرمة مع هيئة مدن في الدمام وجدة، أو وقوع أي حدث أو ظرف يخول أحد الطرفين انهاء أيٍّ من اتفاقيتي الامتياز. • توقف شركة رؤية المساهمة العالمية أو الشركة بشكل مباشر عن امتلاك ما لا يقل عن ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من بنك الرياض. • توقف شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة عن تنفيذ أعمالها أو أجزاء جوهرية منها. • فشل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة في دفع المبالغ المستحقة في تاريخ الاستحقاق. • انتهاء سريان وثائق التأمين تحت اتفاقية التنازل عن التأمين المقدمة كضمانة لاتفاقية تسهيلات المرابحة. • ثبوت عدم صحة أو ضلالية أي اقرارات مقدمة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بشكل جوهري. • في حال تعرض شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية للإفلاس أو إعسار. تتضمن اتفاقية تسهيلات المرابحة لبنك الرياض أيضًا حكمًا بالإخلال المتبادل، حيث يشكل ما يلي حالات إخلال: – عدم دفع أي مديونية مالية لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة عند استحقاقها أو خلال أي فترة سماح مطبقة في الأصل؛ – الإعلان عن أن أي مديونية مالية لشركة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة مستحقة وواجبة الدفع قبل استحقاقها المحدد نتيجة لتخلف عن السداد (أيًا كان وصفه). – إلغاء أو تعليق أي التزام بأي مديونية مالية لشركة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من قبل دائن لشركة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة نتيجة لحدث تخلف عن السداد (أيًا كان وصفه). – ثبوت حق أي دائن بمطالبة أي مديونية مالية لشركة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة مستحقة وواجبة الدفع قبل تاريخ استحقاقها المحدد نتيجة لحدث تخلف عن السداد (أيًا كان وصفه). • لن يعد حكمًا إخلال بموجب الاخلال المتبادل المذكور أعلاه إذا كان إجمالي المديونية المالية أو الالتزام بالمديونية المالية أقل من عشرة ملايين (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. • عند وقوع حالة إخلال، يجوز لبنك الرياض، بموجب إخطار شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة، إلغاء التسهيلات المقدمة وإنهاء التزاماتها بموجب اتفاقية التسهيلات والإعلان عن جميع المبالغ المستحقة وواجبة الدفع.
القيود الجوهرية	تتعهد شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة بإخطار بنك الرياض بأي تغيير يحدث على المساهمين أو مصالح ملكية هؤلاء المساهمين قبل حدوث هذا التغيير.
الاختصاص القضائي	تخضع هذه الاتفاقية وتفسر وفقًا لقوانين وأنظمة المملكة. أي نزاع ينشأ بين الطرفين ولا يمكن حله وديًا يحال إلى لجنة المنازعات المصرفية بالمملكة.

المصدر: الشركة

د- اتفاقية قرض المساهمين

الجدول (١٢-١٢): اتفاقية قرض المساهمين

الأطراف	الشركة وشركة مانيلا واتر (ويشار اليهما فيما يلي بـ «المقرضين») وشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه.
التاريخ	١٤٤٣/٠٨/١١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٣/١٤م)
نوع التمويل	توفير مبلغ إجمالي قدره عشرون مليون (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي من قبل المقرضين لشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه، بمبلغ عمولة مستحق الدفع من شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بنسبة ٥,٦٪ سنويًا، كل ثلاثة (٣) أشهر.
المدة	يكون تاريخ السداد حتى ١٤٤٤/٠٨/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/١٤م) أو حتى حصول الشركاء الدوليون الثانية للمياه على تسهيل رأس المال العامل من بنك، أيهما أقصر. لا تزال الاتفاقية سارية كما في تاريخ هذه النشرة.
الغرض	تمويل محطتي حدة وعرنة بموجب اتفاقية حدة وعرنة.
الضمانات	لا ينطبق.
الإنهاء وحالات الإخلال	لا ينطبق.
القيود الجوهرية	لا ينطبق.
الاختصاص القضائي	تخضع هذه الاتفاقية وتفسر وفقًا لقوانين وأنظمة المملكة ويحال أي نزاع ينشأ عن الاتفاقية إلى الجهة القضائية المختصة.

المصدر: الشركة

١٢-٤-٦ المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة

بلغ حجم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة أربعة عشر مليوناً وثمانمائة وستة وخمسين ألفاً ومائتين وثلاثة وخمسين (١٤,٨٥٦,٢٥٣) ريال سعودي وثمانية عشر مليوناً واثنان وثمانين ألفاً ومائتين وثلاثة وثلاثين (١٨,٠٨٢,٢٣٣) ريال سعودي وثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة و ألفاً وستمائة وثلاثة وثمانين (١٣,٣٠١,٦٨٣) ريال سعودي واثنان وثلاثين مليوناً وثمانمائة وأربعة وأربعين ألفاً وثمانمائة وتسعة عشر (٣٢,٨٤٤,٨١٩) ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على التوالي. ويوضح هذا القسم ملخصًا للاتفاقيات والتعاملات الجوهرية الأطراف ذوي العلاقة والتي يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأنها جوهرية فيما يتعلق بأعمال الشركة أو قد تؤثر على قرار المستثمرين في الاكتتاب بأسهم الطرح. لا يشمل ملخص الاتفاقيات والعقود الموضحة فيما يلي جميع الشروط والأحكام ولا يمكن اعتبار الملخص بديلاً عن الشروط والأحكام الواردة في تلك الاتفاقيات.

ويقر أعضاء مجلس إدارة الشركة أن جميع الاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة في هذا القسم لا تشتمل على أي شروط تفضيلية وأنها قد تمت بشكل نظامي وقانوني وعلى أسس تجارية ملائمة وعادلة. وباستثناء ما تم ذكره في هذا القسم من هذه النشرة، يقر أعضاء مجلس الإدارة أن الشركة لا ترتبط بأي تعاملات أو اتفاقيات أو علاقات تجارية أو صفقات عقارية مع طرف ذي علاقة.

كما يقر أعضاء مجلس الإدارة على عزمهم الالتزام بقيود ومتطلبات المادة السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات وبتعليمات المادة الثانية والأربعين والمادة الرابعة والأربعون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة فيما يتعلق بالاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة.

يوضح الجدول التالي التعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة بناءً على القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

الجدول (٢١-٢٢): التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بناءً على القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

#	اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة
١	شركة أبونيان التجارية	شريك في الشركة الأم
٢	شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة الأم
٣	شركة مشاريع ايستيداما	شريك
٤	شركة جدة لخدمات المياه	شركة زميلة
٥	شركة توليدو العربية (شركة طليطلة العربية)	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
٦	شركة حلول الأنابيب المتقدمة	شركة زميلة للشركة الأم النهائية
٧	شركة بيوتنا المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
٨	شركة ويلسبون الشرق الأوسط للأنابيب المحدودة	شركة زميلة للشركة الأم النهائية
٩	شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	شركة زميلة لشريك في الشركة الأم النهائية
١٠	شركة معالجة المياه والبيئة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
١١	شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة
١٢	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة زميلة

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

وفيما يلي ملخص للاتفاقيات المبرمة بين الشركة والأطراف ذات العلاقة والتي تتطلب الحصول على ترخيص من الجمعية العامة وفقاً للمادة السابعة والعشرين (٢٧) والحادية والسبعين (٧١) من نظام الشركات والاتفاقيات المبرمة بين الشركة والأطراف ذات العلاقة وفقًا لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

أ- التعاملات مع الشركات التابعة

١- التعاملات مع شركة الشركاء الدوليون للمياه

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة الشركاء الدوليون للمياه تتعلق بتقديم خدمات محاسبية بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/١٦هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٢/٢٨م). وتبلغ القيمة الإجمالية لهذه الاتفاقية رسمًا سنويًا قدره أربعمائة واثنتي عشر ألف وخمسمائة (٤١٢,٥٠٠) ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية إحلال مع شركة الشركاء الدوليون للمياه بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٩هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠١م). (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية الإحلال، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة). تعد هذه الاتفاقيات تعاملات مع طرف ذو علاقة نظرًا لإبرامها مع تابع للشركة وفقًا لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة إلا أنها لا تتطلب الحصول على ترخيص من الجمعية العامة وفقاً للمادة السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات.

٢- التعاملات مع شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه

أبرمت الشركة مع شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه اتفاقية قرض المساهمين بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/١١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٣/١٤م) (للمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية قرض المساهمين، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٥ «**اتفاقيات التمويل**» من هذه النشرة). بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية إحلال مع شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٢٨م) (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية الإحلال، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-٢ «**اتفاقيات الإدارة والتشغيل والصيانة**» من هذه النشرة). تعد هذه الاتفاقيات تعاملات مع طرف ذو علاقة نظرًا لإبرامها مع تابع للشركة وفقًا لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة إلا أنها لا تتطلب الحصول على ترخيص من الجمعية العامة وفقاً للمادة السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات.

٣- التعاملات مع شركة أراها للخدمات البيئية

أبرمت الشركة اتفاقية إحلال مع شركة أراها للخدمات البيئية بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٢م) (وللمزيد من المعلومات حول تفاصيل اتفاقية الإحلال، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة). تعد اتفاقية الإحلال تعامل مع طرف ذو علاقة لكونها مبرمة مع تابع للشركة وفقًا لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة إلا أنها لا تتطلب الحصول على ترخيص من الجمعية العامة وفقاً للمادة السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات.

ب- التعاملات مع شركة اتحاد للطاقة العالمية

أبرمت الشركة تعامل مع شركة اتحاد للطاقة العالمية بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/٣١م)، حيث قامت بشراء مفروشات من شركة اتحاد للطاقة العالمية بمبلغ إجمالي قدره مائتان واثنين وستين ألفاً وستة وتسعين (٢٦٢,٠٩٦) ريال سعودي. يعد هذا التعامل مع طرف ذو علاقة نظرًا لكون شركة اتحاد للطاقة العالمية مسيطرة من قبل شركة رؤية العالمية للاستثمار وهو مساهم كبير في الشركة وفقًا لتعريف الأطراف ذات العلاقة بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة إلا أنها لا تتطلب الحصول على ترخيص من الجمعية العامة وفقاً للمادة السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات.

ج- التعاملات مع شركة رؤية العالمية للاستثمار

أبرمت الشركة عقد إيجار كمستأجر مع شركة رؤية العالمية للاستثمار فيما يتعلق بمقرها الرئيسي في الرياض. يعد عقد الإيجار المبرم مع شركة رؤية العالمية للاستثمار معاملة مع طرف ذو علاقة نظرًا لكون شركة رؤية العالمية للاستثمار مساهم كبير في الشركة وفقًا لتعريف الأطراف ذات العلاقة بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. بالإضافة إلى ذلك، يمتلك عضو مجلس الإدارة خالد عبدالله أبونيان وأقاربه مجتمعين ما يشكل أكثر من ٥٪ في شركة رؤية العالمية للاستثمار. وقد تم عرض هذه الصفقة على الجمعية العامة للشركة والحصول على ترخيص منها بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وفق المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات (للمزيد من المعلومات حول تفاصيل عقد الإيجار، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٥-٢ «**العقارات المستأجرة من قبل الشركة والشركات التابعة الجوهرية**» من هذه النشرة).

د- التعاملات مع شركة طليطلة العربية المحدودة

قامت الشركة تقديم سند ائتماني لشركة طليطلة العربية المحدودة لدفع مستحقات نهاية خدمة للموظفين بتاريخ ١٤٣٩/٠٣/٠١هـ (الموافق ٢٠١٧/١١/١٩م) بقيمة إجمالية قدرها مائتان وأربعة آلاف وعشرة (٢٠٤,٠١٠) ريال سعودي. يعد التعامل مع شركة طليطلة العربية المحدودة معاملة مع طرف ذو علاقة نظرًا لكون شركة طليطلة العربية المحدودة مسيطرة من قبل شركة رؤية العالمية للاستثمار وهو مساهم كبير في الشركة وفقًا لتعريف الأطراف ذات العلاقة بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. بالإضافة إلى ذلك، عضو مجلس الإدارة سلطان سمير سعيد جودية هو عضو مجلس المديرين في شركة طليطلة العربية المحدودة. وقد تم عرض هذه الصفقة على الجمعية العامة للشركة والحصول على ترخيص منها بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م) وفق المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات.

١٢-٤-٧ التأمين

تحتفظ الشركة والشركات التابعة الجوهرية بوثائق التأمين التي تغطي مختلف أنواع المخاطر المرتبطة بأعمالها. ويوضح الجدول التالي التفاصيل الرئيسية لوثائق التأمين الخاصة بالشركة والشركات التابعة الجوهرية:

الجدول (١٢-٢٣): اتفاقيات شركات التأمين المبرمة من قبل الشركة

#	نوع التغطية	شركة التأمين	المؤمن عليه	رقم الوثيقة	تاريخ انتهاء التغطية	قيمة المؤمن عليه/ الحد الأقصى للتعويض (ريال سعودي)
الشركة						
١	تأمين تعويض العمال ومسؤولية صاحب العمل	الاتحاد للتامين التعاوني	الشركة	122/23/1/35/1/3/3	١٤٤٥/١١/٢٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٥/٣١م)	• ١,٢٠٠,٠٠٠ للأجور السنوية المقدرة. • ٥,٠٠٠,٠٠٠ لحد المسؤولية عن مسؤولية صاحب العمل.
٢	تأمين المسؤولية العامة الشاملة	الاتحاد للتامين التعاوني	الشركة وكذلك شركاتها التابعة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية و شركة بيئة جزيرة	123/23/23/35/1/3/3	١٤٤٧/١٢/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٦/٥/٣١م)	٣٧,٥٠٠,٥٠٠ للحدث الواحد
٣	تأمين طبي للموظفين	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني	الشركة	لا ينطبق	١٤٤٦/٠٣/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠١م)	١,٠٠٠,٠٠٠ كحد أقصى للتغطية السنوية لكل عضو
شركة تطوير و تشغيل المدن الصناعية						
١	تأمين المسؤولية المهنية	شركة ليفا للتأمين (العالمية سابقًا)	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	1350000073/013/1/5	١٤٤٦/٠٤/٢٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٣١م)	• ٥,٠٠٠,٠٠٠ لأي مطالبة واحدة. • ١٠,٠٠٠,٠٠٠ غرامة إجمالًا

#	نوع التغطية	شركة التأمين	المؤمن عليه	رقم الوثيقة	تاريخ انتهاء التغطية	قيمة المؤمن عليه/ الحد الأقصى للتعويض (ريال سعودي)
٢	تأمين ضد كافة المخاطر المتعلقة بالممتلكات (الدمام)	شركة ليفا للتأمين (العالمية سابقًا)	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	1320000095/013/1/2	١٤٤٦/٠٤/٢٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٣١م)	• العقارات غير السكنية لحد أقصى يصل إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ • العقارات السكنية لحد أقصى يصل إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ • جميع أنواع الممتلكات بمبلغ يتراوح بين ٤٠,٠٠٠,٠٠١ إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ • جميع أنواع الممتلكات بمبلغ يتراوح بين ١٠٠,٠٠٠,٠٠١ إلى ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣	تأمين ضد كافة المخاطر المتعلقة بالممتلكات (جدة)	شركة ليفا للتأمين (العالمية سابقًا)	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	1320000096/013/1/2	١٤٤٦/٠٤/٢٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٣١م)	• العقارات غير السكنية لحد أقصى يصل إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ • العقارات السكنية لحد أقصى يصل إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ • جميع أنواع الممتلكات بمبلغ يتراوح بين ٤٠,٠٠٠,٠٠١ إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ • جميع أنواع الممتلكات بمبلغ يتراوح بين ١٠٠,٠٠٠,٠٠١ إلى ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤	تأمين ضد المسؤولية المدنية ومسؤولية الإنتاج	شركة ليفا للتأمين (العالمية سابقًا)	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	1370000107/013/1/7	١٤٤٦/٠٤/٢٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٣١م)	• المسؤولية المدنية – ١٠,٠٠٠,٠٠٠ لكل واقعة – ١٠,٠٠٠,٠٠٠ حد إجمالي • مسؤولية الإنتاج – ١٠,٠٠٠,٠٠٠ لكل واقعة – ١٠,٠٠٠,٠٠٠ حد إجمالي
٥	تأمين طبي للموظفين	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	لا ينطبق	١٤٤٦/٠٣/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠١م)	١,٠٠٠,٠٠٠ كحد أقصى للتغطية السنوية لكل عضو
	شركة بيئة جزيرة					
١	التعويض المهني	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني	شركة بيئة جزيرة	001-WA-BUPA-2-C-12	١٤٤٦/٠٣/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/١م)	١,٠٠٠,٠٠٠ تغطية سنوية شاملة لكل عضو
٢	تأمين طبي للموظفين	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني	شركة بيئة جزيرة	لا ينطبق	١٤٤٦/٠٣/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠١م)	١,٠٠٠,٠٠٠ كحد أقصى للتغطية السنوية لكل عضو
	شركة إنتاج مياه الرياض					
١	تأمين الائتمان التجاري	تكافل الراجحي	شركة إنتاج مياه الرياض	P0821-CGL-TCRO-14197088/R2	١٤٤٥/١٢/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٦/٣٠م)	٣٧,٥٠٠,٥٠٠
٢	تأمين ضد العنف السياسي	تكافل الراجحي	شركة إنتاج مياه الرياض	P0821-PAR-TCRO-14196967/R2	١٤٤٥/١٢/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٦/٣٠م)	• ٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠ مقابل الأضرار المادية. • ٣٣,٦٩٧,٥٠٠ ريال سعودي مقابل انقطاع الأعمال
٣	تأمين تغطية أخطار الممتلكات وانقطاع الأعمال وتعطل الآلات ومعدات المقاولين	تكافل الراجحي	شركة إنتاج مياه الرياض	P0821-PBI-TCRO-14196966/R2	١٤٤٥/١٢/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٦/٣٠م)	• ٢٠٩,٠٠٠,٠٠٠ مقابل الأضرار المادية. • ٣٣,٦٩٧,٥٠٠ مقابل انقطاع الأعمال

#	نوع التغطية	شركة التأمين	المؤمن عليه	رقم الوثيقة	تاريخ انتهاء التغطية	قيمة المؤمن عليه/ الحد الأقصى للتعويض (ريال سعودي)
٤	تأمين طبي للموظفين	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني	شركة إنتاج مياه الرياض	لا ينطبق	١٤٤٦/٠٣/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠١م)	١,٠٠٠,٠٠٠ كحد أقصى للتغطية السنوية لكل عضو
شركة اراها للخدمات البيئية						
١	تأمين المسؤولية العامة	تكافل الراجحي	• شركة المياه الوطنية • المقاولين بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى مع شركة المياه الوطنية (شركة أراها للخدمات البيئية وشركة ثبات للإنشاءات المحدودة) • كل أمين ضمان وكل طرف تمويلي مضمون لدى المقاولون • أي مقاول من الباطن)من أي فئة) لأنشطته في الموقع • أي شركات تابعة للمؤمن لهم ومسؤوليها ومديريها والعاملين فيها الكل حسب حقوقهم ومصالحهم	P0124-CGL-GOV-00127476	١٤٤٦/٠٦/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٣١م)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ لكل حدث و٤٠,٠٠٠,٠٠٠ في المجمل
٢	تأمين الممتلكات لجميع المخاطر	تكافل الراجحي	• شركة المياه الوطنية • المقاولين بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى مع شركة المياه الوطنية (شركة أراها للخدمات البيئية وشركة ثبات للإنشاءات المحدودة) • كل أمين ضمان وكل طرف تمويلي مضمون لدى المقاولون • أي مقاول من الباطن)من أي فئة) لأنشطته في الموقع • أي شركات تابعة للمؤمن لهم ومسؤوليها ومديريها والعاملين فيها • الكل حسب حقوقهم ومصالحهم	P0124-PAR-GOV-00115767	١٤٤٦/٠٦/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٣١م)	قيمة المؤمن عليه: • ٤٤٣,٧١١,٠٢٨ لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في حدة. • ٣٩٧,٣١٠,٠٦٩ لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في عرنة. الحد الأقصى للتعويض هو ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ لكل حدث وفي المجمل (لكل موقع) وقيمة المؤمن عليه كاملة للزلازل.
٣	التأمين على انقطاع الأعمال و تلف الممتلكات لجميع المخاطر	تكافل الراجحي	• شركة المياه الوطنية • المقاولين بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى مع شركة المياه الوطنية (شركة أراها للخدمات البيئية وشركة ثبات للإنشاءات المحدودة) • كل أمين ضمان وكل طرف تمويلي مضمون لدى المقاولون • أي مقاول من الباطن)من أي فئة) لأنشطته في الموقع • أي شركات تابعة للمؤمن لهم ومسؤوليها ومديريها والعاملين فيها الكل حسب حقوقهم ومصالحهم	P0124-PAR-GOV-00115767	١٤٤٦/٠٦/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٣١م)	• ١٣,١٨٨,٠٠٠ لعام ٢٠٢٤م و١٣,٢٩٦,٠٠٠ لعام ٢٠٢٥م لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في حدة • ١٥,٥٨٨,٠٠٠ لعام ٢٠٢٤م و١٥,٦٩٦,٠٠٠ لعام ٢٠٢٥م لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي في عرنة

#	نوع التغطية	شركة التأمين	المؤمن عليه	رقم الوثيقة	تاريخ انتهاء التغطية	قيمة المؤمن عليه/ الحد الأقصى للتعويض (ريال سعودي)
٤	التأمين على الآلات	تكافل الراجحي	• شركة المياه الوطنية • المقاولين بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة المدى مع شركة المياه الوطنية (شركة أراها للخدمات البيئية وشركة ثبات للإنشاءات المحدودة) • كل أمين ضمان وكل طرف تمويلي مضمون لدى المقاولون • أي مقاول من الباطن)من أي فئة) لأنشطته في الموقع • أي شركات تابعة للمؤمن لهم ومسؤوليها ومديريها والعاملين فيها الكل حسب حقوقهم ومصالحهم	P0124-EMB-GOV-00115773	١٤٤٦/٠٦/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٣١م)	• ١٣٩,٥١٠,٢٨٧ لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي حدة • ١٢٠,٩٢٣,٥١٢ لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي عرنة
٥	التأمين ضد التخريب والإرهاب والإضراب وأعمال الشغب والاضطرابات المنية	تكافل الراجحي	شركة أراها للخدمات البيئية	P0223-CAR-TCRO-00173004	١٤٤٧/٠٩/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٢/٠٦م)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ لكل حدث في المجمل
٦	التأمين ضد كافة مخاطر المقاولين ومسؤولية الطرف الثالث	تكافل الراجحي	شركة أراها للخدمات البيئية	P0223-CAR-TCRO-00173003	١٤٤٧/٠٩/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٢/٠٦م)	• ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ للأضرار الجوهرية • ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ لأي مسؤولية ناتجة عن طرف ثالث
٧	تأمين مسؤولية صاحب العمل وتعويض العمال	تكافل الراجحي	شركة أراها للخدمات البيئية (وغيرها)	P0223-CAR-TCRO-00262726	١٤٤٥/٠٧/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠٦م)*	• ٤,٠٠٠,٠٠٠ للأجور السنوية المقدرة • ٣,٧٥٠,٠٠٠ للحد من مسؤولية صاحب العمل
٨	تأمين آليات ومعدات المقاولين	تكافل الراجحي	شركة أراها للخدمات البيئية (وغيرها)	P0223-CAR-TCRO-00276811	١٤٤٥/٠٧/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠٦م)*	تعويض المؤمن له ضد أي خسارة جسدية مفاجئة وغيرة متوقعة أو ضرر ناتج عن أي سبب مستبعد على وجه التحديد بموجب الوثيقة بمبلغ قدره ١,٣٥٢,٩٠٦
٩	تأمين المسؤولية المهنية	تكافل الراجحي	شركة أراها للخدمات البيئية (وغيرها)	P0223-CAR-TCRO-00262721	١٤٤٥/٠٧/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠٦م)*	• ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ لكل واقعة • ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ حد إجمالي

المصدر: الشركة

* انتهت هذه الوثيقة في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة ويجري العمل على تجديده كما في تاريخ هذه النشرة.

١٢-٥ العقارات

١٢-٥-١ العقارات المملوكة من قبل الشركة والشركات التابعة الجوهرية

أ- الشركة

يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي عقارات مملوكة للشركة كما في تاريخ هذه النشرة.

ب- الشركات التابعة الجوهرية

يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي عقارات مملوكة من قبل الشركات التابعة الجوهرية.

١٢-٥-٢ العقارات المستأجرة من قبل الشركة والشركات التابعة الجوهرية

أ- الشركة

يوضح الجدول التالي تفاصيل العقارات المستأجرة من قبل الشركة:

الجدول (١٢-٢٤): العقارات المستأجرة من قبل الشركة

#	المستأجر	المؤجر	الموقع	تاريخ سريان الإيجار	مبلغ الإيجار السنوي (ريال سعودي)	مدة الإيجار	تاريخ انتهاء الإيجار
١	شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة	مساحة مكتبية تقع في الرياض بمساحة إجمالية تبلغ ١,٢٢١,٥ متر مربع.	١٤٤٤/١٠/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٥م)	١,١٦٠,٤٢٥	٣٦٥ يومًا	١٤٤٥/١٠/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٤م)

المصدر: الشركة

ب- الشركات التابعة الجوهرية

يوضح الجدول التالي تفاصيل العقارات المستأجرة من قبل الشركات التابعة:

الجدول (١٢-٥-٢): العقارات المستأجرة من قبل الشركات التابعة

#	المستأجر	المؤجر	الموقع	تاريخ سريان الإيجار	مبلغ الإيجار السنوي (ريال سعودي)	مدة الإيجار	تاريخ انتهاء الإيجار
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية							
١	هيئة مدن	شركة تطوير المدن الصناعية وشركة التشغيل	مساحة مكتبية تقع في مدينة جدة الصناعية الأولى بمساحة إجمالية تبلغ ٤٠٨ متر مربع	١٤٤٤/٠٥/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/٠٦م)	٨,١٦٠ سنويًا	٥ سنوات	١٤٤٩/٠٥/١١هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٠/١١م)
٢	شركة تضامن الهمة مساهمة	شركة تطوير المدن الصناعية وشركة التشغيل	مساحة مكتبية في مبنى تجاري يقع في شارع مكة المكرمة، المدينة الصناعية الثانية، الدمام بمساحة سطحية تبلغ ١١٢ مترًا مربعًا	١٤٤٤/٠٤/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٢/١١/٠٩م)	١١١,٥٠٠ سنويًا	٣٦٤ يومًا ويتجدد تلقائيًا لمدة مماثلة ما لم يخطر أي من الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم التجديد قبل شهرين من نهاية المدة	١٤٤٦/٠٥/٠٦هـ(الموافق ٢٠٢٤/١١/٠٨م) يتجدد تلقائيًا

#	المستأجر	المؤجر	الموقع	تاريخ سريان الإيجار	مبلغ الإيجار السنوي (ريال سعودي)	مدة الإيجار	تاريخ انتهاء الإيجار
٣	شركة تضامن الهمة مساهمة	شركة تطوير المدن الصناعية وشركة التشغيل	مساحة مكتبية تبلغ مساحتها الإجمالية ٩٥ مترًا مربعًا وتقع في المدينة الصناعية الثانية بالدمام	١٤٤٥/٠١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠١م)	٤٧,٥٠٠ سنويًا	٣٦٥ يومًا ويتجدد تلقائيًا لمدة مماثلة ما لم يخطر أي من الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم التجديد قبل شهرين من نهاية المدة	١٤٤٦/٠١/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٣١م) يتجدد تلقائيًا
شركة بيئة جزيرة							
١	هابس عبدالله المطيري	شركة بيئة جزيرة	شقة واحدة تقع في مبنى سكني يقع في منطقة البقيق بمساحة سطحية تبلغ ٢٠٠ متر مربع	١٤٤٤/١٠/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٠م)	٣٥,٠٠٠ سنويًا	٣٦٥ يومًا	١٤٤٥/١١/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)
٢	فهد عامر الخالدي	شركة بيئة جزيرة	٣٠ شقة في مبنى سكني يقع في ١٢٣ شارع، الدمام	١٤٤٤/٠٦/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/٠١م)	٤٠٢,٠٠٠ سنويًا	٣٦٤ يومًا ويتجدد تلقائيًا لمدة مماثلة ما لم يخطر أي من الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم التجديد قبل شهرين من نهاية المدة	١٤٤٦/٠٦/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٣١م) يتجدد تلقائيًا
٣	مبارك سعد السندي	شركة بيئة جزيرة	وحدة واحدة تقع في الدمام، بمساحة إجمالية تبلغ ١٠٠ متر مربع. لإقامة الموظفين	١٤٤٤/١١/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٤م)	١٢,٠٠٠ سنويًا	٣٦٥ يومًا	١٤٤٥/١١/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٣م)
٤	سعد علي الثيان	شركة بيئة جزيرة	شقة واحدة في مبنى سكني وتجاري يقع في منطقة واسعات العيون، الأحساء	١٤٤٥/٠٦/١٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠١/٠١م)	١٥,٠٠٠ سنويًا	٣٦٤ يومًا	١٤٤٦/٠٦/٣٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٣١م)
٥	ظافر معجب الدوسري	شركة بيئة جزيرة	مبنى سكني يقع في حي المصانع، طريق المنصورة في الرياض	١٤٤٤/٠٦/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/٠٥م)	٧٥,٠٠٠ سنويًا	٣٦٤ يوم يتجدد تلقائيًا لمدة مماثلة ما لم يخطر أي من الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم التجديد قبل شهرين من نهاية المدة	١٤٤٦/٠٧/٠٤هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠١/٠٤م) يتجدد تلقائيًا
٦	فالح رشراش العنزي	شركة بيئة جزيرة	مبنى سكني يقع في حي القادسية، طريق وادي العمارية، الرياض	١٤٤٤/٠٨/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢١م)	٩٢,٥٠٠ سنويًا	٣٦٤ يومًا	١٤٤٥/٠٨/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٢٠م)
٧	علي عايض عسيري	شركة بيئة جزيرة	ست شقق تقع في مبنى سكني في حي بحرة، جدة	١٤٤٤/٠٨/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢١م)	٩٠,٠٠٠ سنويًا	١,٠٩٥ يومًا	١٤٤٧/٠٩/٠٣هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٢/٢٠م)

#	المستأجر	المؤجر	الموقع	تاريخ سريان الإيجار	مبلغ الإيجار السنوي (ريال سعودي)	مدة الإيجار	تاريخ انتهاء الإيجار
٨	صالح محمد الزهراني	شركة بيئة جزيرة	شقة واحدة تقع في مبنى سكني يقع في حي الاجاويد، شارع عبدالغني الحجار، جدة، بمساحة سطحية تبلغ ١,٠ متر مربع	١٤٤٣/٠٨/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٢٥م)	١٤٠,٠٠٠ سنويًا	١,٠٩٥ يومًا	١٤٤٦/٠٩/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٢٤م)
٩	مؤسسة تسمو للتشغيل و الصيانة	شركة بيئة جزيرة	شقة واحدة في الدمام بمساحة سطحية تبلغ ٣٢ متر مربع	١٤٤٢/١١/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٢م)	١٢,٠٠٠ سنويًا	٣٦٤ يوم يتجدد تلقائيًا لمدة مماثلة ما لم يخطر أي من الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم. التجديد قبل شهرين من نهاية المدة.	١٤٤٥/١٢/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/١١م) يتجدد تلقائيًا
١٠	مبارك سعد السندي	شركة بيئة جزيرة	شقة واحدة تقع في مبنى سكني بمنطقة الشفاء، طريق الإمام علي بن أبي طالب، الدمام بمساحة سطحية تبلغ ١٠٠ متر مربع	١٤٤٤/١١/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٤م)	١٢,٠٠٠ سنويًا	٣٦٥ يومًا	١٤٤٥/١١/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٣م)
شركة إنتاج مياه الرياض							
١	الهيئة العامة للطيران المدني	شركة إنتاج مياه الرياض	مواقع محطات التناضح العكسي في مطار الملك خالد الدولي	١٤٣٦/١٢/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٩/١٥م)	لا ينطبق	تبدأ مدة عقد الإيجار في ١٤٣٦/١٢/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٩/١٥م) وتظل سارية ونافذة بالكامل حتى تنتهي اتفاقية الامتياز المبرمة مع مطار الملك خالد الدولي (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤-١ «**اتفاقيات الامتياز**» من هذه النشرة)	١٤٦٩/٠٨/٢٠هـ (الموافق ٢٠٤٧/٠٦/١٤م)
شركة أراها للخدمات البيئية							
١	يحيى حسين الشريف	شركة أراها للخدمات البيئية	مساحة مكتبية تقع في الطريق الدائري الثالث، حي الرصيفة، الرياض بمساحة إجمالية تبلغ ١١٢ مترًا مربعًا	١٤٤٤/٠٦/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/٠١م)	٤٩,٢٨٠ سنويًا	٣٦٤ يوم يتجدد تلقائيًا لمدة مماثلة ما لم يخطر أي من الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم التجديد قبل شهرين من نهاية المدة	١٤٤٥/١٢/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٣١م) يتجدد تلقائيًا

المصدر: الشركة

* انتهت هذه الاتفاقية في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة ويجري العمل على تجديدها كما في تاريخ هذه النشرة.

١٢-٦ الأصول غير الملموسة

سجلت الشركة علامة تجارية واحدة، وسجلت شركة بيئة الجزيرة علامة تجارية واحدة داخل المملكة، كما قامت الشركة بتقديم طلبين (٢) لتسجيل علامات تجارية لشركاتها التابعة الجوهرية شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة بيئة الجزيرة، والتي لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة السعودية للملكية الفكرية كما في تاريخ هذه النشرة. تعتمد المجموعة بشكل كبير في أعمالها وسمعتها والحفاظ على جودة أعمالها على علاماتها التجارية وحقوق الملكية الفكرية الخاصة بها ويعتمد نجاح المجموعة وقدرتها على المنافسة على قدرتها على حماية الملكية الفكرية الخاصة بها بما في ذلك علاماتها التجارية (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-١-٢٣ «**المخاطر المتعلقة بحماية علامات المجموعة التجارية وحقوق الملكية الفكرية**» من هذه النشرة).

وباستثناء ما ذكر أعلاه، يؤكد أعضاء مجلس الإدارة عدم تملك الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية أي علامات تجارية، أو براءات اختراع، أو حقوق ملكية فكرية داخل المملكة أو خارجها، كما بتاريخ هذه النشرة. ويوضح الجدول التالي التفاصيل الرئيسية للعلامات التجارية المسجلة من قبل الشركة والشركات التابعة الجوهرية:

الجدول (١٢-٦٢): التفاصيل الرئيسية للعلامات التجارية المسجلة

#	العلامة التجارية	بلد التسجيل	المالك	رقم التسجيل	تاريخ بدء الحماية	تاريخ انتهاء الحماية	الفئة
الشركة							
١	Miahona مياهنا	المملكة	الشركة	١٤٤١٠٠٧٨٣٧	١٤٤١/٠٣/١٥هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/١٢م)	١٤٥١/٠٣/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٩/٠٧/٢٦م)	٤٠
شركة بيئة الجزيرة							
٢	JECO	المملكة	شركة بيئة الجزيرة	١٤٤١٠٠٧٨١٤	١٤٤١/٠٣/١٤هـ (الموافق ٢٠١٩/١١/١١م)	١٤٥١/٠٣/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٩/٠٧/٢٦م)	٤٠

المصدر: الشركة

الجدول (١٢-٢٧): التفاصيل الرئيسية للعلامات التجارية قيد التسجيل

العلامات التجارية قيد التسجيل						
#	العلامة التجارية	بلد التسجيل	المالك	رقم الإيداع	تاريخ تقديم الطلب	الفئة
١	أراها araha	المملكة	شركة أراها للخدمات البيئية	٤٥٠٧٩٣	١٤٤٥/٠٥/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٧م)	٣٧
٢	icdoc	المملكة	شركة تطوير المدن الصناعية وشركة التشغيل	٤٥١٣٠٦	١٤٤٥/٠٥/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٩م)	٤٠
٣	rwpc	المملكة	شركة إنتاج مياه الرياض	٤٥١٣٨٧	١٤٤٥/٠٥/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٣٠م)	٤٠

المصدر: الشركة

١٢-٧ الدعاوى والمطالبات القضائية

يؤكد أعضاء مجلس الإدارة أن الشركة والشركات التابعة الجوهرية ليست طرفًا حتى تاريخ إصدار هذه النشرة، في أي نزاع قضائي أو تحكيم أو دعوى إدارية أو تحقيق من شأنها، بشكل فردي أو في مجموعها، أن يكون لها تأثيرًا سلبيًا على وضعها المالي ونتائج عملياتها، ويقرون بأنهم ليسوا على علم بأي دعاوى أو مطالبات مهدد بإقامتها.

١٢-٨ الوضع الزكوي والضريبي للشركة

تخضع المجموعة لمتطلبات الزكاة والضريبة في المملكة. وقد قدمت المجموعة إقرارات زكوية وضريبية للسنوات المالية حتى عام ٢٠٢٢م، وسددت مستحقات الزكاة والضريبة خلال الوقت المطلوب. وحصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع الشركات التابعة حتى عام ٢٠١٨م وللشركة حتى عام ٢٠١٧م كما استلمت المجموعة الشهادة الزكوية النهائية. إلا أن هناك خطر يتمثل في احتمال رجوع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الى أي سنة سابقة حتى خمسة (٥) سنوات في حال عدم وجود ربط زكوي وطعن الهيئة في الإقرارات المقدمة. ومطالبة الشركة أو أي من شركاتها التابعة بدفع مبالغ زكاة إضافية. ستؤثر أي فروق في تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على زكاة المجموعة سلباً وبشكل جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٢-٩ وصف لحقوق حملة الأسهم

١٢-٩-١ رأس مال الشركة

يبلغ رأس مال الشركة كما في تاريخ هذه النشرة مائة وستين مليونًا وتسعمائة خمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة ثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) ريالاً سعوديًا مقسم إلى مائة وستين مليونًا وتسعمائة خمسة وعشرين ألفًا وخمسمائة ثلاثة وأربعين (١٦٠,٩٢٥,٥٤٣) سهمًا عاديًا، بقيمة اسمية متساوية قدرها ريال سعودي واحد للسهم الواحد.

١٢-٩-٢ حقوق التصويت

لكل مساهم صوت عن كل سهم يمثله في الجمعيات العامة ويجب استخدام التصويت التراكمي في انتخاب مجلس الإدارة.

١٢-٩-٣ الحقوق في حصص الأرباح

يستحق المساهم حصته في الأرباح وفقاً لقرار الجمعية العامة الصادر في هذا الشأن ويبين القرار تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين في سجلات المساهمين في نهاية اليوم المحدد للاستحقاق.

وفقاً لنظام الشركة الأساس، توزع أرباح الشركة الصافية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى على النحو التالي:

١- لمالك رأس المال - عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح - أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة - قدر الإمكان - على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة.

٢- تحدد الجمعية العامة النسبة التي يجب توزيعها على المساهمين من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطيات إن وجدت.

٣- يبين قرار مالك رأس المال تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع ويجب على مجلس الإدارة أن ينفذ قرار مالك رأس المال في شأن توزيع الأرباح خلال المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

١٢-٩-٤ حقوق الاسترداد أو إعادة الشراء

وبموجب المادة السابعة بعد المائة من نظام الشركات، تثبت للمساهم جميع الحقوق المتصلة بالسهم وعلى وجه الخصوص الحق في الحصول على نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها والحق في الحصول على نصيب من موجودات الشركة عند التصفية وحق حضور الجمعيات العامة والاشتراك في مداولاتها والتصويت على قراراتها وحق التصرف في الأسهم وحق طلب الاطلاع على دفاتر الشركة ووثائقها ومراقبة أعمال مجلس الإدارة ورفع دعوى المسؤولية على أعضاء المجلس والطعن بالبطلان في قرارات الجمعية العامة وذلك بالشروط والقيود الواردة في نظام الشركات والنظام الأساس للشركة.

وفقًا للمادة الرابعة عشر بعد المائة (١١٤) من نظام الشركات، يجوز للشركة شراء أسهمها العادية أو الممتازة أو القابلة للاسترداد أو رهنها أو بيعها وفقاً لضوابط تضعها الجهة المختصة، ولا يكون للأسهم التي تشتريها الشركة أصوات في جمعيات المساهمين. ويجوز للشركة القيام بشراء أسهمها لغرض تخصيصها لموظفيها ضمن برنامج أسهم الموظفين ووفقاً للضوابط الصادرة عن الجهة المختصة.

٢٢-٩-٥ الحقوق في فائض الأصول عند التصفية أو الحل

استنادًا لأحكام المادة الخامسة والخمسون بعد المائتين (٢٥٥) من نظام الشركات، يوزع الفائض على المساهمين بنسبة أسهمهم في رأس المال، ما لم ينص النظام الأساس للشركة على غير ذلك.

٢٢-٩-٦ الموافقات اللازمة لتعديل حقوق التصويت

ينبغي تعديل النظام الأساس للشركة لتعديل حقوق وآلية التصويت في الجمعيات العامة للشركة. وتختص الجمعية العامة غير العادية بتعديل النظام الأساسي حسب أحكام المادة الخامسة والثمانون (٨٥) من نظام الشركات. ولا تنعقد الجمعية العامة غير العادية إلا بحضور مساهمين يمثلون نصف رأس المال على الأقل، فإذا لم يتوفر هذا النصاب في الاجتماع الأول، يعقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول بشرط أن تتضمن الدعوة لعقد الاجتماع الأول ما يفيد الإعلان عن إمكانية عقد هذا الاجتماع، وفي حال لم تتضمن الدعوة الأولى إمكانية عقد الاجتماع الثاني وجّهت الدعوة إلى اجتماع ثانٍ، يعقد بنفس الأوضاع المنصوص عليها في المادة الثلاثين من نظام الشركة الأساس، وفي جميع الأحوال يكون الاجتماع الثاني صحيحاً إذا حضره عدد من المساهمين يمثل ربع أسهم الشركة التي لها حقوق تصويت على الأقل.

يمكن تعديل النظام الأساسي للشركة بقرار من الجمعية العامة غير العادية، إلا إذا كان قراراً متعلقاً بما يلي:

١- حرمان المساهم أو تعديل أي من حقوقه الأساسية التي يستمدها بصفته مساهمًا، وذلك مع مراعاة طبيعة الحقوق المتعلقة بنوع أو فئة الأسهم التي يمتلكها المساهم، وبخاصة ما يأتي:

- الحصول على نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها.
- الحصول على نصيب من فائض موجودات الشركة عند التصفية.
- حضور الجمعيات العامة والاشتراك في مداولاتها والتصويت على قراراتها.
- التصرف في الأسهم وفق أحكام نظام الشركات.
- طلب الاطلاع على دفاتر الشركة ووثائقها ومراقبة أعمال مجلس الإدارة ورفع دعوى المسؤولية على أعضاء المجلس والطعن بالبطلان في قرارات الجمعية العامة.

٢- التعديلات التي من شأنها زيادة الأعباء المالية للمساهمين، ما لم يوافق على ذلك جميع المساهمين.

١٣- التعهد بتغطية الطرح

أبرمت الشركة والمساهم البائع ومتعهدو التغطية (شركة السعودي الفرنسي كابيتال وشركة المجموعة المالية هيرميس السعودية) اتفاقية تعهد بتغطية الطرح بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٨م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «**اتفاقية التعهد بالتغطية**») التي وافق متعهدو التغطية بموجبها على التعهد بتغطية كامل أسهم الطرح والبالغ عددها ثمانية وأربعين مليون ومائتين وسبعة وسبعين ألف وستمائة وثلاثة وستين (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً، مع مراعاة بعض الشروط والأحكام الواردة في اتفاقية التعهد بالتغطية، وفيما يلي اسم وعنوان متعهدي التغطية:

١٣-١ اسم متعهدي التغطية وعناوينهم

شركة السعودي الفرنسي كابيتال
طريق الملك فهد
العليا، ٨٠٩٢
ص.ب. ٢٣٤٥٤ الرياض ١١٤٢٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٨٢٦٦٦٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٢٦٨٢٣ ١١ ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.sfc.sa
البريد الإلكتروني: Miahona.IPO@fransicapital.com.sa

شركة المجموعة المالية هيرميس السعودية
الطابق الثالث، البرج الشمالي
برج سكاي، طريق الملك فهد
العليا، الرياض
ص.ب ٣٠٠١٨٩، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٩٣٨٠٤٨(١١) ٩٦٦+
فاكس: ٢٩٣٨٠٣٢(١١) ٩٦٦+
الموقع الإلكتروني: www.efghermesksa.com
البريد الإلكتروني: EFG__ProjectNeptune@efg-hermes.com

١٣-٢ ملخص اتفاقية التعهد بالتغطية

وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية التعهد بالتغطية:

١٣-٢-١ يتعهد المساهم البائع لمتعهدي التغطية على قيامه بالآتي في أول يوم عمل يلي اكتمال تخصيص أسهم الطرح عقب انتهاء فترة الطرح:

١- بيع وتخصيص أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة التي تم قبول طلبات اكتتابهم من قبل الجهات المستلمة.

٢- بيع وتخصيص أسهم الطرح التي لم يتم شراؤها من قبل المكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة في الطرح إلى متعهدي التغطية.

١٣-٢-٢ يتعهد متعهدو التغطية للمساهم البائع بشراء أي أسهم طرح لم يتم الاكتتاب فيها من قبل المكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة، وفقاً لما هو وارد أدناه:

الجدول (١٣-١): الأسهم المتعهد بتغطيتها

متعهدي التغطية	عدد أسهم الطرح المتعهد بتغطيتها	نسبة أسهم الطرح المتعهد بتغطيتها
شركة السعودي الفرنسي كابيتال	٢٨,٩٦٦,٥٩٨	٦٠٪
شركة المجموعة المالية هيرميس السعودية	١٩,٣١١,٠٦٥	٤٠٪
المجموع	٤٨,٢٧٧,٦٦٣	١٠٠٪

المصدر: الشركة

وتعهدت الشركة والمساهم البائع بالالتزام بكافة أحكام اتفاقية التعهد بالتغطية.

١٣-٣ تكاليف التعهد بالتغطية

سوف يدفع المساهم البائع إلى متعهدي التغطية أتعاب التعهد بالتغطية بناء على إجمالي قيمة الطرح. إضافة إلى ذلك، فقد وافق المساهم البائع على دفع المصاريف والتكاليف الخاصة بالطرح بالنيابة عن الشركة.

١٤- مصاريف الطرح

سوف يتحمل المساهم البائع جميع المصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح والتي تقدر بحوالي (٥٥٥,١٩٣,١٢٤,٥٠) ريال سعودي، وتشمل هذه المصاريف أتعاب المستشارين الماليين ومتعهدي التغطية ومدير الاكتتاب ومديري سجل الاكتتاب والمستشار القانوني والمستشار القانوني لمتعهدي التغطية والمحاسب القانوني ومستشار دراسة السوق ومستشار العناية المهنية المالية، إضافةً إلى أتعاب الجهات المستلمة ومصاريف التسويق والطباعة والتوزيع والترجمة وغيرها من المصاريف ذات العلاقة، وسيتم خصم مصاريف الطرح من متحصلات الطرح. ولن تتحمل الشركة دفع المصاريف المتعلقة بالطرح.

٥ أ – تعهدات الشركة بعد الإدراج

تتعهد الشركة بعد إدراجها بما يلي:

١- إخطار الهيئة بتاريخ انعقاد أول جمعية عامة بعد قبول الإدراج، بحيث يتسنى لأي ممثل الحضور.

٢- تقديم الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة فيها مصلحة مباشرة أو غير مباشرة للجمعية العامة للترخيص لها (وفقًا لنظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات وضوابط الشركات المدرجة)، وشريطة منع عضو مجلس الإدارة ذو المصلحة من الاشتراك في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن في مجلس الإدارة والجمعية العامة.

٣- الالتزام بكافة المواد الإلزامية من لائحة حوكمة الشركات مباشرةً بعد الإدراج.

٤- إكمال النموذج ٨ المتعلق بالالتزام بلائحة حوكمة الشركات، وفي حال عدم التزام الشركة بأي من متطلبات لائحة حوكمة الشركات، فيتعين عليها حينئذ توضيح أسباب ذلك.

٥- الالتزام بأحكام مواد قواعد الإدراج فيما يتعلق بالالتزامات المستمرة على الشركة مباشرةً بعد الإدراج.

٦- الالتزام بأحكام مواد قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة فيما يتعلق بالالتزامات المستمرة على الشركة مباشرةً بعد الإدراج.

٧- الدعوة لعقد جمعية عامة لتحديث النظام الأساس للشركة مباشرة بعد الإدراج.

ووفقاً لذلك، يتعهد أعضاء مجلس الإدارة بعد قبول الإدراج بما يلي:

١- تسجيل جميع القرارات والمداولات في شكل محاضر اجتماعات مكتوبة وموقعة من قبل رئيس المجلس وأمين السر.

٢- الإفصاح عن تفاصيل أي معاملات مع أطراف ذوي علاقة حسب متطلبات نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات وإخطار المجلس عن مصالحهم الشخصية المباشرة أو غير المباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة على أن يسجل ذلك في محضر اجتماع مجلس الإدارة.

٢٦- الإعفاءات

لم تتقدم الشركة إلى الهيئة بطلب الحصول على أي إعفاءات من أي متطلبات نظامية.

١٧ – شروط وأحكام الاكتتاب

تم تقديم طلب لتسجيل وطرح الأوراق المالية إلى الهيئة وطلب لإدراج الأسهم إلى السوق المالية وفقاً لكل من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وقواعد الإدراج. يجب على جميع المكتتبين قراءة شروط وأحكام الاكتتاب بعناية تامة قبل استكمال تعبئة نموذج طلب الاكتتاب، حيث يعتبر توقيع طلب الاكتتاب وتقديمه للجهة المستلمة أو مدير سجل الاكتتاب بمثابة إقرار بالقبول بشروط وأحكام الاكتتاب المذكورة والموافقة عليها.

١٧ – ١ الاكتتاب في أسهم الطرح

تتكون عملية الطرح من طرح ثمانية وأربعون مليونًا ومائتان وسبعة وسبعون ألفًا وستمائة وثلاثة وستون (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً عادياً بسعر طرح يبلغ (١١,٥٠) ريال سعودي، والمتضمن قيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. وتمثل أسهم الطرح ما نسبته ٣٠٪ من رأس مال الشركة. ويبلغ إجمالي قيمة الطرح (٥٥٥,١٩٣,١٢٤,٥٠) ريال سعودي. علماً بأن الطرح على المكتتبين الأفراد وإدراج أسهم الشركة بعد ذلك، منوط بنجاح اكتتاب الفئات المشاركة بكامل أسهم الطرح. وسيتم إلغاء الطرح في حال لم يتم تغطية الطرح خلال هذه الفترة. ويجوز للهيئة تعليق الطرح بعد الموافقة على هذه النشرة وقبل تسجيل وقبول الأسهم للإدراج في السوق المالية، في حال حدوث تغيير جوهري من شأنه التأثير بشكل سلبي وجوهري على عمليات الشركة.

ويقتصر الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما:

الشريحة (أ): الفئات المشاركة: وتشمل هذه الشريحة الفئات التي يحق لها المشاركة في بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «**التعريفات والمصطلحات**» من هذه النشرة). ويبلغ عدد أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها مبدئياً للفئات المشاركة ثمانية وأربعين مليوناً ومائتين وسبعة وسبعين ألفاً وستمائة وثلاثة وستين (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً من أسهم الطرح تمثل ١٠٠٪ من إجمالي أسهم الطرح. وفي حال قيام المكتتبين الأفراد (المعرفون بالشريحة (ب) أدناه) بالاكتتاب بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، يحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للفئات المشاركة إلى ثمانية وثلاثين مليوناً وستمائة واثنان وعشرين ألفاً ومائة وثلاثين (٣٨,٦٢٢,١٣٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أدنى تمثل ٨٠٪ من إجمالي أسهم الطرح. وسيتم تحديد عدد ونسبة أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها للفئات المشاركة من قبل المستشارين الماليين، بالتشاور مع الشركة، باستخدام آلية التخصيص الاختيارية. ومن الممكن عدم تخصيص أي أسهم لبعض الفئات المشاركة حسبما تراه الشركة والمستشارين الماليين.

الشريحة (ب): المكتتبون الأفراد: وتشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصّر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتتب بأسمائهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصّر، بالإضافة إلى أي شخص طبيعي غير سعودي مقيم أو مواطني دول مجلس التعاون ممن لديهم حساب بنكي لدى أحد الجهات المستلمة ويحق لهم فتح حساب استثماري. ويعد لاغياً اكتتاب من اكتتب باسم مطلقته، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط. وسيتم تخصيص تسعة ملايين وستمائة وخمسة وخمسين ألفاً وخمسمائة واثنان وثلاثين (٩,٦٥٥,٥٣٢) سهماً من أسهم الطرح كحد أقصى بما يعادل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد. وفي حال عدم اكتتاب المكتتبين الأفراد بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، فيحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للمكتتبين الأفراد لتتناسب مع عدد الأسهم التي تم الاكتتاب فيها من قبلهم.

١٧ – ٢ فترة الطرح

يومان (٢) تبدأ من يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢١م)، وتنتهي في يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٢م).

١٧-٣ طريقة وشروط الاكتتاب لكل فئة من فئات المكتتبين

١٧-٣-١ بناء سجل الأوامر للفئات المشاركة

١- سيتم تحديد النطاق السعري عند بناء سجل الأوامر وإتاحته لجميع الفئات المشاركة من قبل المستشارين الماليين للشركة، بالتشاور مع الشركة، باستخدام آلية التخصيص الاختيارية. ومن الممكن عدم تخصيص أسهم لبعض الفئات المشاركة حسبما يراه المستشارين الماليين مناسباً بالتنسيق مع الشركة.

٢- يجب على كل من الفئات المشاركة تقديم طلبات المشاركة في بناء سجل الأوامر من خلال تعبئة نموذج طلب المشاركة الذي يمكنهم الحصول عليه من مديري سجل الاكتتاب. ويجوز للفئات المشاركة تغيير طلباتها أو إلغائها في أي وقت خلال مدة بناء سجل الأوامر، على أن يكون تغيير تلك الطلبات من خلال تقديم نموذج طلب مشاركة معدل أو نموذج طلب إلحاقي (حيثما ينطبق). وذلك قبل تحديد سعر الطرح والذي سيتم قبل بدء فترة الطرح. ويجب ألا يقل عدد أسهم الطرح التي يكتتب فيها كل من الفئات المشاركة عن مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) سهم، ولا يزيد عن ثمانية ملايين وستة وأربعون ألفاً ومائتان وستة وسبعون (٨,٠٤٦,٢٧٦) سهم، وفيما يتعلق بالصناديق العامة فقط، بما لا يتجاوز الحد الأقصى لكل صندوق عام مشارك والذي يتم تحديده وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر. ويجب أن يكون عدد الأسهم المطلوبة قابلة للتخصيص. سيقوم مديرو سجل الاكتتاب بإخطار الفئات المشاركة بخصوص سعر الطرح وعدد أسهم الطرح المخصصة مبدئياً لهم. ويجب أن تبدأ عملية اكتتاب الفئات المشاركة أثناء فترة الطرح التي تشمل كذلك المكتتبين الأفراد وذلك وفقاً لشروط وتعليمات الاكتتاب المفصلة في نماذج طلبات الاكتتاب.

٣- يجب على جميع الفئات المشاركة أن تقدم طلبات حقيقية وقابلة للتخصيص، وألا تقدم أي طلب اكتتاب غير حقيقي ومُبالغ فيه بهدف الحصول على تخصيص أكبر. ويجب أن يكون لديها القدرة على تغطية الطلب من خلال وجود التغطية النقدية أو الترتيبات اللازمة لتغطية قيمة الطلب وذلك من تقديم نموذج طلب المشاركة وحتى التخصيص النهائي.

٤- بعد إكمال عملية بناء سجل الأوامر للفئات المشاركة، سيقوم المستشارون الماليون بالإعلان عن نسبة التغطية من قبل الفئات المشاركة.

٥- سيكون للمستشارين الماليين والشركة صلاحية تحديد سعر الطرح وفقاً لقوى العرض والطلب على ألا يزيد عن السعر المحدد في اتفاقية التعهد بالتغطية بشرط أن يكون سعر الاكتتاب وفقاً لوحدات تغير السعر المطبقة من السوق المالية.

١٧-٣-٢ الاكتتاب من قبل المكتتبين الأفراد

يجب على كل من المكتتبين الأفراد الاكتتاب بعدد أسهم لا يقل عن عشرة (١٠) أسهم طرح كحد أدنى، ولا يزيد عن مليونان وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم طرح كحد أقصى. ولا يسمح بتغيير أو سحب طلب الاكتتاب بعد تسليمه.

ستكون نماذج طلبات الاكتتاب متاحة خلال فترة الطرح لدى الجهات المستلمة. ويجب إكمال نماذج طلبات الاكتتاب وفقاً للتعليمات الواردة أدناه. وبإمكان المكتتبين الأفراد عن طريق الإنترنت أو الهاتف المصرفي أو أجهزة الصراف الآلي التابعة للجهات المستلمة التي تقدّم كل هذه الخدمات أو بعضها لعملائها شريطة أن:

١- يكون لدى المكتتب الفرد حساب لدى الجهة المستلمة التي تقدم مثل هذه الخدمات.

٢- لا يكون قد طرأ أي تغيير على المعلومات الخاصة بالمكتتب الفرد منذ اكتتابه في طرح جرى حديثاً.

٣- يكون لدى المكتتب الفرد من غير السعوديين والخليجيين حساب استثماري لدى إحدى مؤسسات السوق المالية التي تقدم مثل هذه الخدمة.

إن توقيع المكتتب الفرد على طلب الاكتتاب وتقديمه للجهات المستلمة يمثل اتفاقية ملزمة بين المساهم البائع والمكتتب الفرد مقدم الطلب.

وبإمكان المكتتبين الأفراد الحصول على نسخة من هذه النشرة من على الموقع الإلكتروني للجهات المستلمة الآتية (كما تتوفر نسخ من النشرة على الموقع الإلكتروني للهيئة والمستشارين الماليين والشركة):

البنك السعودي الفرنسي

طريق الملك سعود

ص.ب.٥٦٠٠٦، الرياض ١١٥٥٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٢٠٠٠٠٥٧٩ ٩٦٦+

فاكس: ٧٢٦١ ٤٠٢ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.alfransi.com.sa

البريد الإلكتروني: Fransiplusadmin@alfransi.com.sa

بنك الرياض

طريق الدائري الشرقي

ص.ب. ٢٢٦٢٢، الرياض ١١٦١٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٤٠١٣٠٣٠ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٤٠٣٠٠١٦ ١١ ٩٦٦+

الموقع الإلكتروني: www.riyadbank.com

البريد الإلكتروني: customercare@riyadbank.com

١٧-٤ فترة الطرح وشروطها للمكتتبين الأفراد

ستبدأ الجهات المستلمة التي تقدم تلك الخدمة في استلام طلبات الاكتتاب في بعض فروعها في المملكة أو عن طريق الإنترنت أو الهاتف المصرفي أو أجهزة الصراف الآلي التابعة للجهات المستلمة التي تقدّم كل هذه الخدمات أو بعضها بدءاً من يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢١م)، ولغاية يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٢م). وعند توقيع وتسليم طلب الاكتتاب، تقوم الجهة المستلمة بختم وتقديم نسخة من طلب الاكتتاب المستوفية إلى المكتتب الفرد. وفي حال عدم اكتمال أو عدم صحة المعلومات المقدمة في طلب الاكتتاب أو في حال عدم ختمها من قبل الجهة المستلمة، يعتبر طلب الاكتتاب لاغياً، ولا يجوز حينها للمكتتب الفرد المطالبة بأي تعويض عن أي ضرر جراء هذا الإلغاء.

ينبغي على المكتتب الفرد تحديد عدد الأسهم التي يقوم بالتقدم للاكتتاب فيها في نموذج طلب الاكتتاب، بحيث يكون إجمالي مبلغ الاكتتاب هو حاصل ضرب عدد أسهم الطرح المطلوب الاكتتاب فيها بسعر الطرح البالغ (١١,٥٠) ريال سعودي للسهم.

لن يقبل الاكتتاب للمكتتب الفرد بأقل من عشرة (١٠) أسهم أو بكسور الأسهم. وأي اكتتاب في الأسهم فوق ذلك، يجب أن يكون بمضاعفات هذا الرقم، فيما يكون الحد الأقصى للاكتتاب مليونان وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح.

يجب تقديم طلب الاكتتاب خلال فترة الطرح مرفقاً به المستندات التالية، حسبما ينطبق (وعلى الجهات المستلمة مطابقة الصور مع النسخ الأصلية، ومن ثم إعادة النسخ الأصلية إلى المكتتب الفرد):

أ- أصل وصورة بطاقة الهوية الوطنية وهوية المقيم (للمكتتب الفرد بما في ذلك مواطني دول مجلس التعاون والمقيمين الأجانب).

ب- أصل وصورة سجل الأسرة (عندما يكون الاكتتاب بالنيابة عن أفراد الأسرة).

ج- أصل وصورة صك الوكالة الشرعية (عندما يكون الاكتتاب بالنيابة عن الغير).

د- أصل وصورة صك الوصاية الشرعية (عندما يكون الاكتتاب بالنيابة عن أيتام).

ه- أصل وصورة صك الطلاق (عندما يكون الاكتتاب بالنيابة عن أبناء المرأة السعودية المطلقة).

و- أصل وصورة شهادة الوفاة (عندما يكون الاكتتاب بالنيابة عن أبناء المرأة السعودية الأرملة).

ز- أصل وصورة شهادة الميلاد (عندما يكون الاكتتاب بالنيابة عن أبناء المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة).

وفي حالة تقديم نموذج طلب اكتتاب نيابة عن مكتتب فرد (تنطبق على الوالدين والأبناء فقط)، يجب أن يكتب الوكيل اسمه وأن يرفق أصل وصورة وكالة سارية المفعول. ويجب أن تكون الوكالة صادرة من وزارة العدل (خدمة ناجز) من قِبل كاتب عدل أو موثق مرخص بالنسبة للمكتتبين الأفراد المقيمين داخل المملكة، أما المكتتبين الأفراد المقيمين خارج المملكة، فيجب تصديق الوكالة من خلال السفارة أو القنصلية السعودية في الدولة المعنية أو بشهادة (أبوستيل). ويقوم الموظف المسؤول في الجهة المستلمة بمطابقة الصور مع الأصل وإعادة الأصل للمكتتب، حسبما ينطبق.

يكتفى بتعبئة طلب اكتتاب واحد لكل مكتتب فرد رئيسي يكتتب لنفسه ولأفراد عائلته المقيدين في بطاقة العائلة إذا كان أفراد العائلة سيكتتبون بنفس عدد الأسهم التي يتقدم المكتتب الرئيسي بطلبها، ويترتب على ذلك ما يلي:

أ- يتم تسجيل جميع الأسهم المخصصة للمكتتب الفرد الرئيسي والمكتتبين التابعين باسم المكتتب الفرد الرئيسي.

ب- تعاد المبالغ الفائضة (إن وجدت) عن الأسهم غير المخصصة إلى المكتتب الفرد الرئيسي والتي دفعها بنفسه أو عن مكتتبين تابعين.

ج- يحصل المكتتب الفرد الرئيسي على كامل أرباح الأسهم الموزعة عن الأسهم المخصصة للمكتتب الفرد الرئيسي وللمكتتبين التابعين (في حال عدم بيع الأسهم أو نقل ملكيتها).

يستخدم طلب اكتتاب منفصل في حالة:

أ- إذا رغب المكتتب في تسجيل أسهم الطرح التي يتم تخصيصها باسم غير اسم المكتتب الفرد الرئيسي.

ب- إذا اختلفت كمية الأسهم التي يرغب المكتتب الفرد الرئيسي الاكتتاب بها عن المكتتبين الأفراد التابعين.

ج- إذا رغبت الزوجة أن تكتتب باسمها وأن تسجل أسهم الطرح المخصصة لحسابها (فعليها تعبئة نموذج طلب اكتتاب منفصل عن نموذج طلب الاكتتاب الذي تم إكماله من قبل المكتتب الفرد الرئيسي)، وفي هذه الحالة يلغى أي نموذج طلب اكتتاب تقدم به زوجها نيابة عنها، وتقوم الجهة المستلمة بالتعامل مع طلب الاكتتاب المنفصل التي تقدمت به تلك الزوجة.

يحق للمرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصَّر من زوج غير سعودي أن تكتتب بأسمائهم لصالحها شريطة إبراز ما يثبت أمومتها لهم. ويعد الاكتتاب لاغيًا لمن اكتتب باسم مطلقته وسيخضع للعقوبات المنصوص عليها في النظام.

خلال فترة الطرح، تقبل فقط الإقامة سارية المفعول للتعريف بالتابعين غير السعوديين، ولن تقبل جوازات السفر أو شهادات الميلاد. ويمكن تضمين التابعين غير السعوديين كتابعين فقط مع أمهاتهم، ولا يمكنهم الاكتتاب كمكتتبين رئيسيين. والعمر الأقصى للتابعين غير السعوديين الذين يتم تضمينهم مع أمهاتهم هو ثمانية عشر (١٨) عاماً، وأي وثائق صادرة من أي حكومة أجنبية يجب أن يتم تصديقها من قبل سفارة أو قنصلية المملكة في الدولة المعنية.

يوافق كل مكتتب فرد على الاكتتاب في الأسهم المحددة في نموذج طلب الاكتتاب الذي قدمه على شرائها بمبلغ يعادل عدد أسهم الطرح المتقدم بطلبها مضروباً بسعر الطرح البالغ (١١,٥٠) ريال سعودي للسهم. ويعتبر كل مكتتب فرد أنه قد تملك عدد أسهم الطرح المخصصة له عند تحقق الشروط التالية:

أ- تسليم نموذج طلب الاكتتاب إلى أي من الجهات المستلمة من قبل المكتتب الفرد.

ب- تسديد المكتتب الفرد لكامل قيمة الأسهم التي طلب الاكتتاب بها إلى الجهة المستلمة.

علمًا بأنه لا يعتد بنقل الملكية إلا عند تاريخ القيد في سجل المساهمين وفقًا للأنظمة المرعية المنظمة لتداول الأسهم في المملكة. ويجب أن يتم دفع إجمالي قيمة أسهم الطرح بالكامل لدى الجهات المستلمة من خلال الخصم من حساب المكتتب الفرد لدى الجهة المستلمة التي يتم فيها تقديم طلب الاكتتاب.

إذا كان أي نموذج طلب اكتتاب غير مطابق لشروط وأحكام الاكتتاب، يكون للشركة الحق في رفض هذا الطلب كلياً أو جزئياً، ويقر المكتتب الفرد بموافقته على أي عدد من الأسهم يتم تخصيصها له، إلا إذا تجاوز عدد الأسهم المخصصة له عدد الأسهم التي تقدم بالاكتتاب لها.

١٧-٥ التخصيص ورد الفائض

سيقوم مديرو سجل الاكتتاب ومدير الاكتتاب والجهات المستلمة بفتح وإدارة حساب أمانة لغرض إيداع وحفظ مبالغ الاكتتاب التي يتم تحصيلها من الفئات المشاركة والجهات المستلمة (بالنيابة عن المكتتبين الأفراد). ويجب على كل جهة مستلمة أن تودع المبالغ التي قامت بتحصيلها من المكتتبين الأفراد في حساب الأمانة المذكور.

وسيقوم مدير الاكتتاب أو الجهات المستلمة (حسب الحال) بإخطار المكتتبين بالعدد النهائي لأسهم الطرح المخصصة لكل منهم مع المبالغ التي سيتم استردادها. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجد) إلى المكتتبين دون أي عمولات أو استقطاعات وسيتم إيداعها في حساب المكتتب المحدد في نموذج طلب الاكتتاب. وسوف يتم الإعلان عن عملية التخصيص النهائي في موعد أقصاه يوم الأحد بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٦م). وينبغي على المكتتب التواصل مع مدير الاكتتاب أو فرع الجهة المستلمة التي قدم نموذج طلب الاكتتاب لديه (حسب الأحوال) في حال الرغبة في الحصول على تفاصيل إضافية.

١٧-٥-١ تخصيص أسـهم الطرح للفئات المشاركة

يحدد تخصيص أسهم الطرح للفئات المشاركة من قبل المستشارين الماليين، حيث يمكن تخصيص الأسهم وفقاً لما يرونه مناسباً بالتنسيق مع الشركة، وذلك بعد اكتمال تخصيص أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد شريطة ألا يقل عدد أسهم الطرح المخصصة للفئات المشاركة مبدئياً عن ثمانية وأربعين مليوناً ومائتين وسبعة وسبعين ألفاً وستمائة وثلاثة وستين (٤٨,٢٧٧,٦٦٣) سهماً عادياً تمثل ١٠٠٪ من أسهم الطرح، على ألا يقل التخصيص النهائي للفئات المشاركة عن ثمانية وثلاثين مليوناً وستمائة واثنان وعشرين ألفاً ومائة وثلاثين (٣٨,٦٢٢,١٣٠) سهماً عادياً تمثل ٨٠٪ من أسهم الطرح. وبشكل مبدئي، وفي حال وجود طلب كافٍ من الصناديق العامة، سيتم تخصيص أربعة عشر مليونًا وأربعمائة وثلاثة وثمانين ألفًا ومائتين وتسعة وتسعين (١٤,٤٨٣,٢٩٩) سهمًا لفئة الصناديق العامة تمثل ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح، علمًا بأنه في حال وجود طلب كافٍ من قبل المكتتبين الأفراد على الاكتتاب في أسهم الطرح، يحق للمستشارين الماليين تخفيض عدد الأسهم المخصصة للصناديق العامة إلى أحد عشر مليوناً وخمسمائة وستة وثمانين ألفاً وستمائة وتسعة وثلاثين (١١,٥٨٦,٦٣٩) سهمًا كحد أدنى تمثل نسبة ٢٤٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح بعد إتمام عملية اكتتاب الأفراد.

١٧-٥-٢ تخصيص أسـهم الطرح للمكتتبين الأفراد

سيتم تخصيص تسعة ملايين وستمائة وخمسة وخمسين ألفاً وخمسمائة واثنان وثلاثين (٩,٦٥٥,٥٣٢) سهماً عادياً من أسهم الطرح كحد أقصى بما يعادل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد. علماً بأن الحد الأدنى للتخصيص لكل مكتتب فرد هو عشرة (١٠) أسهم، كما أن الحد الأقصى لكل مكتتب فرد هو مليونان وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم، وسيتم تخصيص ما يتبقى من أسهم الطرح (إن وجدت) على أساس تناسبي بناءً على نسبة ما طلبه كل مكتتب إلى إجمالي الأسهم المطلوب الاكتتاب فيها. في حال تجاوز عدد المكتتبين الأفراد أربعمائة واثنان وثمانين ألفاً وسبعمائة وستة وسبعين (٤٨٢,٧٧٦) مكتتب فرد، لا تضمن الشركة الحد الأدنى للتخصيص وسيتم التخصيص وفقاً لما تقترحه الشركة والمستشارين الماليين. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجد) إلى المكتتبين الأفراد دون أي عمولات أو استقطاعات من قبل الجهات المستلمة.

١٧-٦ الحالات التي يجوز فيها تعليق الإدراج أو إلغاؤه

١٧-٦-١ صلاحية تعليق أو إلغاء الإدراج

أ- يجوز للهيئة تعليق تداول الأسهم أو إلغاء إدراجها في أي وقت حسبما تراه مناسباً، وذلك في أي من الحالات الآتية:

١- إذا رأت ضرورة ذلك حمايةً للمستثمرين أو للمحافظة على سوق منتظمة.

٢- إذا أخفقت الشركة إخفاقا تراه الهيئة جوهرياً في الالتزام بنظام السوق المالية أو لوائحه التنفيذية أو قواعد السوق.

٣- إذا لم تسدد الشركة أي مقابل مالي مستحق للهيئة أو السوق المالية أو أي غرامات مستحقة للهيئة في مواعيدها.

٤- إذا رأت أن الشركة أو أعمالها أو مستوى عملياتها أو أصولها لم تعد مناسبة لاستمرار إدراج الأسهم في السوق المالية.

٥- عند الإعلان عن استحواذ عكسي لا يتضمن معلومات كافية بشأن الصفقة المقترحة. وفي حال أعلنت الشركة عن معلومات كافية تتعلق بالكيان المستهدف، واقتنعت الهيئة، بعد إعلان الشركة، بأنه ستتوافر معلومات كافية متاحة للجمهور حول الصفقة المقترحة للاستحواذ العكسي، فللهيئة اتخاذ قرار بعدم تعليق التداول في هذه المرحلة.

٦- عند تسرب معلومات عن الصفقة المقترحة للاستحواذ العكسي، ويتعذر على الشركة تقييم وضعها المالي بدقة ويتعذر إبلاغ السوق المالية وفقاً لذلك.

٧- عند قيد طلب افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي للشركة إذا بلغت خسائرها المتراكمة ٥٠٪ فأكثر من رأس مالها لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.

٨- عند قيد طلب افتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية للشركة لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.

٩- عند صدور حكم المحكمة النهائي بإنهاء إجراء إعادة التنظيم المالي وافتتاح إجراء التصفية الإدارية للشركة بموجب نظام الإفلاس.

١٠- عند صدور حكم المحكمة النهائي بافتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية للشركة لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.

ب- يخضع رفع تعليق التداول المفروض بموجب الفقرة (أ) أعلاه للاعتبارات الآتية:

١- معالجة الشركة الأوضاع التي أدت إلى التعليق بشكل كاف، وعدم وجود ضرورة لاستمرار التعليق حمايةً للمستثمرين.

٢- أن رفع التعليق من المرجح عدم تأثيره في النشاط العادي للسوق.

٣- التزام الشركة بأي شروط أخرى تراها الهيئة.

٤- عند صدور حكم المحكمة النهائي بافتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي للمُصدر بموجب نظام الإفلاس ما لم يكن مُوقفاً عن مزاولة نشاطاته من قبل الجهة المختصة ذات العلاقة، وذلك في حال كان التعليق وفق الفقرة الفرعية (٧) من الفقرة (أ) أعلاه.

٥- عند صدور حكم المحكمة النهائي برفض افتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية بموجب نظام الإفلاس ما لم يكن المُصدر مُوقفاً عن مزاولة نشاطاته من قبل الجهة المختصة ذات العلاقة، وذلك في حال كان التعليق وفق الفقرة الفرعية (٨) من الفقرة (أ) أعلاه.

ج- تعلق السوق المالية تداول الأوراق المالية للشركة في أي من الحالات الآتية:

١- عند عدم التزام الشركة بالمواعيد المحددة للإفصاح عن معلوماتها المالية الدورية وفق متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة إلى حين الإفصاح عنها.

٢- عند تضمن تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية للشركة رأي معارض أو امتناع عن إبداء الرأي إلى حين إزالة الرأي المعارض أو الامتناع عن إبداء الرأي.

٣- إذا لم تستوف متطلبات السيولة المحددة في البابين الثاني والثامن من قواعد الإدراج بعد مضي المهلة التي تحددها السوق المالية للشركة لتصحيح أوضاعها ما لم توافق الهيئة على خلاف ذلك.

٤- عند صدور قرار عن الجمعية العامة غير العادية للشركة بتخفيض رأس ماله وذلك ليومي التداول التاليين لصدور القرار.

د- ترفع السوق المالية التعليق المشار إليه في الفقرات الفرعية (١) و (٢) أعلاه بعد مضي جلسة تداول واحدة تلي انتفاء سبب التعليق، وفي حالة إتاحة تداول أسهم الشركة خارج المنصة، ترفع السوق المالية التعليق خلال مدة لا تتجاوز خمسة (٥) جلسات تداول تلي انتفاء سبب التعليق.

ه- يجوز للسوق المالية في أي وقت أن تقترح على الهيئة تعليق تداول أي أوراق مالية مدرجة أو إلغاء إدراجها إذا رأت من المرجح حدوث أي من الحالات الواردة في الفقرة (أ) أعلاه.

و- يجب على الشركة في حال تعليق تداول أوراقه المالية الاستمرار في الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية وقواعد السوق.

ز- إذا استمر تعليق تداول الأوراق المالية مدة ستة (٦) أشهر من دون أن تتخذ الشركة إجراءات مناسبة لتصحيح ذلك التعليق، فيجوز للهيئة إلغاء إدراج الأوراق المالية للشركة.

ح- عند إكمال الشركة لعملية استحواذ عكسي، يلغى إدراج أسهم الشركة. وإذا رغبت الشركة في إعادة إدراج أسهمها، فعليها تقديم طلب جديد لإدراج أسهمها وفقًا لقواعد الإدراج واستيفاء المتطلبات ذات العلاقة المنصوص عليها في قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

ط- لا تخلّ هذه الفقرة بتعليق التداول أو إلغاء الإدراج الناتج عن خسائر الشركة بناءً على اللوائح التنفيذية وقواعد السوق ذات العلاقة.

٢-٦-١٧ الإلغاء الاختياري للإدراج

أ- لا يجوز للشركة بعد إدراج أوراقها المالية في السوق المالية إلغاء الإدراج إلا بموافقة مسبقة من الهيئة. وللحصول على موافقة الهيئة، يجب على الشركة تقديم طلب الإلغاء إلى الهيئة مع تقديم إشعار متزامن للسوق المالية بذلك، وأن يشمل الطلب المعلومات الآتية:

١- الأسباب المحددة لطلب الإلغاء.

٢- نسخة من الإفصاح المشار إليه في الفقرة (د) أدناه.

٣- نسخة من المستندات ذات العلاقة ونسخة من كل وثيقة مرسلة إلى المساهمين، إذا كان إلغاء الإدراج نتيجة عملية استحواذ أو أي إجراء آخر تتخذه الشركة.

٤- أسماء ومعلومات الاتصال الخاصة بالمستشارين الماليين والمستشار القانوني المعينين وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

ب- يجوز للهيئة - بناءً على تقديرها - قبول طلب الإلغاء أو رفضه.

ج- يجب على الشركة الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية على إلغاء الإدراج بعد حصولها على موافقة الهيئة.

د- عند إلغاء الإدراج بناءً على طلب الشركة، يجب على الشركة أن تفصح للجمهور عن ذلك في أقرب وقت ممكن. ويجب أن يتضمن الإفصاح على الأقل سبب الإلغاء وطبيعة الحدث الذي أدى إليه ومدى تأثيره في نشاطات الشركة.

٣-٦-١٧ التعليق المؤقت للتداول

أ- يجوز للشركة أن تطلب من السوق المالية تعليق تداول أوراقها المالية مؤقتاً عند وقوع حدث خلال فترة التداول يجب الإفصاح عنه من دون تأخير بموجب نظام السوق المالية أو لوائحه التنفيذية أو قواعد السوق المالية ولا تستطيع الشركة تأمين سريته حتى نهاية فترة التداول، وتقوم السوق المالية بتعليق تداول الأوراق المالية للشركة فور تلقيها للطلب.

ب- عند تعليق التداول مؤقتاً بناءً على طلب الشركة، يجب على الشركة أن تفصح للجمهور - في أقرب وقت ممكن - عن سبب التعليق والمدة المتوقعة له وطبيعة الحدث الذي أدى إليه ومدى تأثيره في نشاطات الشركة.

ج- يجوز للهيئة أنً تعلق التداول مؤقتاً من دون طلب من الشركة عندما يكون لديها معلومات أو تكون هناك ظروف قد تؤثر في نشاطات الشركة وترى أن تلك الظروف ربما تؤثر في نشاط السوق المالية أو تخل بحماية المستثمرين. ويجب على الشركة عندما تخضع أوراقها المالية للتعليق المؤقت للتداول الاستمرار في الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية وقواعد السوق.

د- يرفع التعليق المؤقت للتداول عند انتهاء المدة المحددة في الإفصاح المشار إليه في الفقرة (ب) أعلاه، ما لم تر الهيئة أو السوق المالية خلاف ذلك.

ه- للسوق المالية أن تقترح على الهيئة ممارسة صلاحياتها وفق الفقرة (ج) أعلاه إذا تبين لها معلومات أو ظروف قد تؤثر في نشاطات الشركة ومن المحتمل أن تؤثر في نشاط السوق المالية أو في حماية المستثمرين.

١٧-٦-٤ رفع التعليق

يخضع رفع تعليق التداول المفروض وفقاً للفقرة (أ) من القسم رقم ١٧-٦-١ «**صلاحية تعليق أو إلغاء الإدراج**» من هذه النشرة للاعتبارات الآتية:

أ- معالجة الأوضاع التي أدت إلى التعليق بشكل كاف، وعدم وجود ضرورة لاستمرار التعليق حماية للمستثمرين.

ب- أن رفع التعليق من المرجح عدم تأثيره في النشاط العادي للسوق المالية.

ج- التزام الشركة بأي شروط أخرى تراها الهيئة.

وإذا استمر تعليق تداول الأوراق المالية مدة ستة (٦) أشهر من دون أن تتخذ الشركة إجراءات مناسبة لتصحيح ذلك التعليق، فيجوز للهيئة إلغاء إدراج الأوراق المالية للشركة.

١٧-٧ الموافقات والقرارات التي سيتم بموجبها الطرح

تتمثل القرارات والموافقات التي ستطرح أسهم الطرح بموجبها فيما يلي:

أ- قرار مجلس إدارة الشركة بالتوصية للجمعية العامة بالموافقة على طرح الأسهم للاكتتاب العام بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).

ب- موافقة الجمعية العامة على الطرح الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).

ج- موافقة الهيئة على الطرح الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٢٠م).

د- موافقة مجموعة تداول السعودية المشروطة على الإدراج الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٠٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٤م).

١٧-٨ فترة الحظر

يحظر على كبار المساهمين المذكورين في الصفحة رقم (م) من هذه النشرة التصرف في أسهمهم مدة ستة (٦) أشهر من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية، ويجوز لهم التصرف في أسهمهم بعد انتهاء هذه الفترة دون الحصول على موافقة الهيئة المسبقة.

١٧-٩ التعهدات الخاصة بالاكتتاب

بتعبئة نموذج طلب الاكتتاب وتقديمه، فإن المكتتب:

أ- يوافق على اكتتابه في عدد الأسهم المذكور في طلب الاكتتاب الذي قدمه.

ب- يقر بأنه اطلع على هذه النشرة وعلى كافة محتوياتها ودرسها بعناية وفهم مضمونها.

ج- يوافق على النظام الأساس للشركة وعلى كافة تعليمات وأحكام الطرح والشروط الواردة في هذه النشرة ونموذج طلب الاكتتاب، ويكتتب في الأسهم بناءً على ذلك.

د- يعلن أنه لم يسبق له ولا لأي من أفراد عائلته المشمولين في طلب الاكتتاب التقدم بطلب الاكتتاب في أسهم الشركة وأن للشركة الحق في رفض أي من أو جميع طلباته في حال تكرار طلب الاكتتاب.

ه- يقبل عدد أسهم الطرح المخصصة له (في حدود المبلغ الذي اكتتب به كحد أقصى) بموجب طلب الاكتتاب.

و- يتعهد بعدم إلغاء الطلب أو تعديله بعد تقديمه لمدير الاكتتاب أو للجهة المستلمة.

ز- يتعهد بألا يتنازل عن حقه بمطالبة الشركة والرجوع عليها بكل ضرر ينجم بشكل مباشر جراء احتواء هذه النشرة على معلومات جوهرية غير صحيحة أو غير كافية، أو نتيجة إغفال معلومات جوهرية تؤثر على قرار المكتتب بالاكتتاب في حالة إضافتها في النشرة.

١٧-١٠ سجل الأسهم وترتيبات التعامل

يحتفظ مركز الإيداع بسجل للمساهمين يحتوي على أسمائهم وجنسياتهم وعناوين إقامتهم ومهنهم والأسهم التي يمتلكونها والمبالغ المدفوعة من هذه الأسهم.

١٧-١١ تداول السعودية

بدأ تداول الأسهم في المملكة بشكل إلكتروني كامل عام ١٩٩٠م وقد تم تأسيس نظام تداول سنة ٢٠٠١م كبديل لنظام معلومات الأوراق المالية. ويتم التعامل بالأسهم عبر نظام «**تداول**» من خلال آلية متكاملة تغطي عملية التداول كاملة بدءاً من تنفيذ الصفقة وانتهاءً بتسويتها، ويتم التداول كل يوم عمل من أيام الأسبوع على فترة واحدة من الساعة ١٠ صباحاً وحتى الساعة ٣ عصراً من يوم الأحد حتى يوم الخميس من كل أسبوع ويتم خلالها تنفيذ الأوامر، أما خارج هذه الأوقات فيسمح بإدخال الأوامر وتعديلها وإلغائها من الساعة ٩:٣٠ صباحاً وحتى الساعة ١٠ صباحاً. وقد يتم تغيير أوقات التداول في شهر رمضان المبارك كما يتم الإعلان عنه عن طريق تداول. وتتم الصفقات من خلال عملية مطابقة أوامر آلية. وكل أمر صالح يتم إنتاجه وفقاً لمستوى السعر، وبشكل عام تنفذ أوامر السوق (الأوامر التي وضعت بناءً على أفضل سعر) أولاً ومن ثم الأوامر المحددة السعر (الأوامر التي وضعت بسعر محدد) مع الأخذ بالاعتبار أنه في حال إدخال عدة أوامر بنفس السعر يتم تنفيذها أولاً بأول حسب توقيت الإدخال، ويقوم نظام تداول بتوزيع نطاق شامل من المعلومات عبر قنوات مختلفة أبرزها موقع «**تداول**» على الإنترنت والرابط الإلكتروني لمعلومات «**تداول**» الذي يوفر بيانات السوق المالية بشكل فوري لوكالات تزويد المعلومات مثل رويترز، تتم تسوية الصفقات بناء على المدة الزمنية (T+2)، أي أن نقل ملكية الأسهم يتم بعد يومين عمل من تنفيذ الصفقة.

تلتزم الشركات المدرجة بالإفصاح عن كافة القرارات والمعلومات الجوهرية المهمة للمستثمرين من خلال تداول، وتتولى تداول مسؤولية مراقبة السوق المالية بصفتها مشغلاً للآلية التي يعمل من خلالها السوق المالية بهدف ضمان عدالة التداول وانسيابية عمليات التداول في الأسهم.

١٧-١٢ مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)

تأسست شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في عام ٢٠١٦م بموجب نظام الشركات السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨هـ (الموافق ٢٠١٥/١١/١٠م)، وهي شركة مساهمة مقفلة مملوكة بالكامل لشركة مجموعة تداول السعودية برأسمال قدره أربعمائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى أربعين مليون (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد عشرة (١٠) ريالات سعودية.

ويأتي ذلك بعد موافقة مجلس هيئة السوق المالية على طلب مجلس إدارة تداول بتحويل مركز إيداع الأوراق المالية إلى شركة مساهمة بما يتوافق مع نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م /٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٠٦/٠٢هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠٧/٣١م).

وتتمثل أنشطة مركز الإيداع بالأعمال المتعلقة بإيداع الأوراق المالية وتسجيل ملكيتها ونقلها وتسويتها ومقاصتها، وتسجيل أي قيد من قيود الملكية على الأوراق المالية المودعة. كذلك يقوم مركز الإيداع بإيداع وإدارة سجلات مصدري الأوراق المالية وتنظيم الجمعيات العامة للمصدرين بما في ذلك خدمة التصويت عن بعد لتلك الجمعيات وتقديم التقارير والإشعارات والمعلومات بالإضافة إلى تقديم أي خدمة أخرى ذات صلة بأنشطته يرى مركز الإيداع تقديمها وفقا لنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية.

١٧-١٣ تداول أسهم الشركة

يتوقع البدء بتداول أسهم الشركة بعد التخصيص النهائي لتلك الأسهم، وإعلان تداول عن تاريخ بدء تداول أسهم الشركة. وسوف يسمح لمواطني المملكة والمقيمين فيها الذين يحملون إقامة نظامية ومواطني دول مجلس التعاون وللشركات والبنوك وصناديق الاستثمار السعودية والخليجية بالتداول في الأسهم بعد تداولها في السوق المالية. وسيكون بإمكان المستثمر الأجنبي المؤهل التداول في أسهم الشركة حسب القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية. كما يحق للمستثمرين الأجانب للأفراد غير الخليجيين المقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة بالاستثمار بشكل غير مباشر للحصول على المنافع الاقتصادية للأسهم من خلال الدخول في اتفاقيات مبادلة (SWAP Agreements) القيام بالاستحواذ على المنافع الاقتصادية للأسهم عن طريق الدخول في اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements) مع إحدى مؤسسات السوق المالية. وبشراء الأسهم المدرجة في السوق المالية والتداول فيها لصالح المستثمرين الأجانب غير الخليجيين. وتجدر الإشارة إلى أنه بموجب اتفاقيات المبادلة، تعتبر مؤسسات السوق المالية هم الملاك النظاميين للأسهم.

ولا يمكن التداول في أسهم الطرح إلا بعد اعتماد تخصيص الأسهم في حسابات المكتتبين وبعد تسجيل الشركة وإيداع وإدراج أسهمها في السوق المالية، ويُحظر التداول في أسهم الشركة حظراً تاماً قبل التداول الرسمي، ويتحمل المكتتبين الذين يتعاملون في تلك الأنشطة المسؤولية الكاملة عنها، ولن تتحمل الشركة أو المساهم البائع أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق في ذلك.

١٧-١٤ أحكام متفرقة

يكون طلب الاكتتاب وكافة الشروط والأحكام والتعهدات ذات العلاقة ملزمة ولمنفعة أطراف الاكتتاب وخلفائهم والمتنازل لهم ومنفذي الوصايا ومديري التركات والورثة. ولا يجوز التنازل عن طلب الاكتتاب أو عن أي حقوق أو مصالح أو التزامات ناشئة عنه أو تفويض أي منها من قبل الأطراف في الاكتتاب دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من الطرف الآخر.

تخضع هذه التعليمات والبنود وأي استلام لنماذج طلب الاكتتاب أو العقود المترتبة عليها لأنظمة المملكة العربية السعودية وتفسر وتنفذ طبقاً لها.

تم إصدار هذه النشرة باللغتين العربية والإنجليزية، والنسخة العربية فقط هي المعتمدة من قبل الهيئة وفي حال وجود أي اختلاف بين النصين العربي والإنجليزي، فإن النص العربي هو الذي سيتم اعتماده وتطبيقه.

يُحظر صراحةً توزيع هذه النشرة أو بيع أسهم الطرح لأي شخص في أي دولة أخرى غير المملكة باستثناء فئة المؤسسات المالية الأجنبية على أن يتم مراعاة الأنظمة والتعليمات المنظمة لذلك. ويتعين على جميع مستلمي هذه النشرة الاطلاع على كافة القيود النظامية التي تتعلق بالطرح وبيع أسهم الطرح ومراعاة التقيد بها.

ومع مراعاة متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، تلتزم الشركة بتقديم نشرة إصدار تكميلية إلى الهيئة في أي وقت بعد تاريخ نشر نشرة الإصدار وقبل اكتمال الطرح، إذا تبين لها ما يلي: (أ) وجود تغيير مهم في أمور جوهرية واردة في هذه النشرة، أو أي مستند مطلوب بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة أو قواعد الإدراج أو (ب) ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها في نشرة الإصدار. وفيما عدا الحالتين المذكورتين، فإن الشركة لا تعتزم تحديث أو تعديل أي معلومات متعلقة بالقطاع أو السوق أو الإفادات المستقبلية التي تتضمنها هذه النشرة، سواءً كان ذلك نتيجة معلومات جديدة أو أحداث مستقبلية أو خلاف ذلك. ونتيجة لما تقدم وللمخاطر والافتراضات والأمور غير المؤكدة الأخرى، فإن توقعات الأحداث والظروف المستقبلية المبينة في هذه النشرة قد لا تحدث على النحو الذي تتوقعه الشركة أو قد لا تحدث إطلاقاً. وعليه فيجب على المستثمرين المحتملين فحص جميع الإفادات المستقبلية على ضوء هذه التفسيرات مع عدم الاعتماد على تلك الإفادات بشكل أساسي.

١٨- المستندات المتاحة للمعاينة

ستكون المستندات التالية متاحة للمعاينة في مقر الشركة الرئيسي في ٣٧٦٩ طريق الثمامة، حي الربيع، الوحدة ٣٠، الرياض ١٣٣١٦ - ٨٥٨٠، المملكة العربية السعودية، وذلك بين الساعة ٩:٠٠ صباحاً وحتى الساعة ١٧:٠٠ عصراً ابتداءً من يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١٠/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٢٤م) وحتى يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٢م)، على ألا تقل تلك الفترة عن عشرين (٢٠) يوماً قبل نهاية فترة الطرح:

أ- إعلان موافقة الهيئة على الطرح بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٢٠م).

ب- إعلان موافقة تداول السعودية المشروطة على الإدراج بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٠٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٤م).

ج- قرار مجلس إدارة الشركة بالتوصية للجمعية العامة بالموافقة على طرح الأسهم للاكتتاب العام بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).

د- قرار الجمعية العامة للشركة بالموافقة على الطرح الصادرة بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/١٤م).

ه- النظام الأساس للشركة والتعديلات الواردة عليه.

و- عقد تأسيس الشركة والتعديلات الواردة عليه.

ز- شهادة السجل التجاري للشركة الصادرة عن وزارة التجارة.

ح- القوائم المالية المراجعة الموحدة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م.

ط- القوائم المالية الأولية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

ي- مستند يوضح الآلية التي تم الاستناد عليها للتوصل إلى النطاق السعري المستخدم في عملية بناء سجل الأوامر أو تقرير التقييم.

ك- تقرير السوق المعد من قبل مستشار دراسة السوق.

ل- جميع التقارير والخطابات والمستندات الأخرى، وتقديرات القيمة والبيانات التي يعدها أي خبير ويضمن أي جزء منها أو الإشارة إليها في هذه النشرة.

م- العقود والاتفاقيات المفصح عنها في القسم رقم ١٢-٤ «**الاتفاقيات الجوهرية**» والقسم رقم ١٢-٤-٦ «**المعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة**» من هذه النشرة.

ن- خطابات الموافقة من:

- المستشار المالي ومدير الاكتتاب ومدير سجل الاكتتاب ومتعهد التغطية (شركة السعودي الفرنسي كابيتال) على إدراج اسمه وشعاره ضمن هذه النشرة.
- المستشار المالي ومدير سجل الاكتتاب ومتعهد التغطية (شركة المجموعة المالية هيرميس السعودية) على إدراج اسمه وشعاره ضمن هذه النشرة.
- المستشار القانوني (شركة ليثم آند واتكنز للمحاماة) على إدراج اسمه وشعاره وإفادته ضمن هذه النشرة.
- المستشار القانوني للمستشارين الماليين ومدير الاكتتاب ومديري سجل الاكتتاب ومتعهدي التغطية (شركة زياد سمير حسن خشيم للمحاماة والاستشارات القانونية) على إدراج اسمه وشعاره وإفادته ضمن هذه النشرة.
- مستشار العناية المالية (شركة برايس وترهاوس كوبرز (محاسبون ومراجعون قانونيون)) على إدراج اسمه وشعاره وإفاداته ضمن هذه النشرة.
- المحاسب القانوني (كي بي إم جي للاستشارات المهنية) على إدراج اسمه وشعاره وإفادته والتقارير المالية عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ضمن هذه النشرة.
- مستشار دراسة السوق (شركة آرثر دي لتل ميدل إيست م.ح-ذ.م.م) على إدراج اسمه وشعاره وإفاداته ضمن هذه النشرة.

س- اتفاقية التعهد بالتغطية.

ع- مستند يلخص التوقعات والإفادات المستقبلية فيما يتعلق بالأداء المالي المتوقع للشركة في المستقبل.

١٩ – القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني حولها

يحتوي هذا القسم على القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA)، والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها والمدرجة في أجزاء أخرى من هذه النشر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «**التقرير المالي الأولي**» المعتمد في المملكة. وقد تم مراجعة القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م وفحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموجدة غير المراجعة للمجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م من قبل المحاسب القانوني شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية.

شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الفهرس	**الصفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣ ـ ٦
قائمة المركز المالي الموحدة	٧ـ ٨
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٩
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	١٠
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١١
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٢ـ ١٣
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٤ـ ٥٢

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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

Headquarters in Riyadh

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مياهنا

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مياهنا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee .
كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون".
وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

KPMG

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مياهنا (يتبع)

إثبات الإيرادات بموجب ترتيبات امتياز الخدمة	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤ (ك)) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات بموجب ترتيبات امتياز الخدمة وكذلك الإيضاح (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	**كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا**
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بشكل أساسي من ترتيبات امتياز الخدمة بمبلغ ٢٩٨,٦٢ مليون ريال سعودي. لدى الشركة ترتيبات امتياز خدمة والتي تم تصنيفها كنموذج موجودات غير ملموسة أو نموذج موجودات مالية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المطبقة. خلال فترة الامتياز، إن المجموعة مسؤولة عن إنشاء وإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة الترتيبات واستلام المقابل وفقاً لشروط هذه الترتيبات. يتضمن المقابل المستلم مبالغ ثابتة ومتغيرة. يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة من قبل المجموعة على مدى الفترة الزمنية التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. لقد اعتبرنا أن إثبات الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة أمر مراجعة رئيسي نظراً إلى الأهمية النسبية لإجمالي إيرادات المجموعة والترتيبات التعاقدية الأساسية التي على أساسها يتم إثبات الإيرادات من قبل المجموعة.	تشتمل إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات الإيرادات بالأخذ بالاعتبار متطلبات المعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية التي تنفذها المجموعة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات. - اختبار، على أساس العينة، مبلغ الإيرادات المثبت لترتيبات امتياز الخدمة مع الأخذ بالاعتبار اتفاقيات امتياز الخدمة مع العملاء والتوثيق ذو الصلة. - القيام بإجراءات القطع لتقييم ما إذا تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة مع الأخذ بالاعتبار متطلبات المعايير المحاسبية المطبقة.

KPMG

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مياهنا (يتبع)

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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، وتُعَد جوهرية 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 الجوهرية 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسـادة مساهمي شركة مياهنا (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية 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 ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠

الرياض في ١٦ إبريل ٢٠٢٤م
الموافق: ٧ شوال ١٤٤٥هـ

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	الإيضاحات	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	٥	٨,٤١٣,٠٨٣	٨,٤٤٥,٨٣٠
الموجودات غير الملموسة	٦	٢,٧٥٥	٢٢٢,٣١٠
الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة	٧	٣٤٥,٨٢٤,٨٠٠	٣٥٩,٤٩٤,٠٤٧
محطة تحت الإنشاء		١٦٠,٧٨٦	-
موجودات حق الاستخدام	٨	١١,٦٨٠,٩٠١	٧,٧٦٠,٠٤٦
الاستثمار في شركات زميلة	٩	١٣,٤٠٦,٩٠٧	٨,٣٠١,٤١٤
ذمم مديني عقد الامتياز	١٠	٢٧٠,٤١١,٠٧٣	٢٦٣,٩٦٧,٢٠٠
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	١١	١٣,٥٢٧,٣١٥	٣,٢٤٠,٤٩٣
الموجودات غير المتداولة		**٦٦٣,٤٢٧,٦٢٠**	**٦٥١,٤٣١,٣٤٠**
الموجودات المتداولة			
ذمم مديني عقد الامتياز	١٠	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٢٠,٧٦١,١٣٠
المخزون	١٢	٥,٧٧٢,٤٥٧	٤,٤٩٩,٨٩٢
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	١١	٢٥,٨٣٠,٤٢٥	٢٧,٥١١,٦٤٤
الأدوات المالية المشتقة	١٥	١,٩٧٧,١٢٠	٥,١٦٧,٤١١
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٣	٦٢,٩٢١,٤٨٧	١٢٢,٤٣٠,٠٢٢
موجودات العقود	١٤	٣٨,٠٨٢,٨٨١	٢٢,٦٢٩,٠٠٦
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٣٠-٣	٤,٥١٤,٦٥٥	٥,٤٠٥,٩٠٥
الودائع لأجل	١٦	١٦,٠٦١,٠٠٠	٣٥,٣٥٦,٠٠٠
النقد وما في حكمه	١٧	١٣٦,١٦٦,٢١٤	٦٧,٨٢١,٣٨٦
الموجودات المتداولة		**٣٢٥,٩١٢,٢٦٥**	**٣١١,٥٨٢,٣٩٦**
إجمالي الموجودات		**٩٨٩,٣٣٩,٨٨٥**	**٩٦٣,٠١٣,٧٣٦**

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	الإيضاحات	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١-١٨	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٥٠٠,٠٠٠
المساهمة الإضافية في رأس المال	٢-١٨	-	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣
الاحتياطي النظامي		٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	١٥	١,٧٠٥,٦٩٥	٤,٣٦٢,٧٥١
الأرباح المبقاة		٢٢٩,٩٧١,٨٥٤	١٧٦,٩٦٧,١٣١
الإجمالي الفرعي		٣٩٢,٨٥٣,٠٩٢	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥
الحصص غير المسيطرة		٣٨٥,٢٦٨	-
إجمالي حقوق الملكية		٣٩٣,٢٣٨,٣٦٠	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥
المطلوبات			
القروض والسلف	١٩	٤٠٠,٧٢٢,١٣٥	٤٢٢,٥٤١,٥٩٤
التزامات عقود الإيجار	٨	٩,٥٣٨,٥٣٧	٥,٢٤٢,٣٣٤
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	١٥	٣٨٧,٧٤٩	٨٠٤,٦٦٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٠	٢٢,٣٩٣,٨٩٦	١٦,٢٨٦,٠٦٤
المطلوبات الأخرى	٢١	-	٥,٨٩٢,٣٢٦
الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود	٢٢	١٣,١٠٥,٦٨٢	١٤,٧٩٧,٣٧٣
المطلوبات غير المتداولة		٤٤٦,١٤٧,٩٩٩	٤٦٥,٥٦٤,٣٥١
القروض والسلف	١٩	٤١,٨٢٨,٣٧٨	٣٩,٢٢٢,٠٤٩
التزامات عقود الإيجار	٨	١,٧٣٦,٨١٦	٢,٢٤١,٧٥٤
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٣	٩٤,٩٧٦,٩٦٦	١٠٣,٠٧٥,٦٦١
المطلوبات الأخرى	٢١	٥,٨٩٢,٣٢٦	٥,٠٥٥,٢٥٤
الزكاة المستحقة	٢٤	٥,٥١٩,٠٤٠	٥,٣٤٩,٢٤٢
المطلوبات المتداولة		١٤٩,٩٥٣,٥٢٦	١٥٤,٩٤٣,٩٦٠
إجمالي المطلوبات		٥٩٦,١٠١,٥٢٥	٦٢٠,٥٠٨,٣١١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٨٩,٣٣٩,٨٨٥	٩٦٣,٠١٣,٧٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

DocuSigned by: 874C6993D83246B...	DocuSigned by: 75DAF92230844AB...	DocuSigned by: BCA1A75B148B463...
رئيس مجلس الإدارة خالد أبو نيان	الرئيس التنفيذي عواض العتيبي	المدير المالي ريحان مسعود

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	الإيضاحات	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات	٢٥	٣٢٤,٤٦٢,٨٩٨	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢
تكلفة الإيرادات	٢٦	(٢١٥,٠٥٥,٦٧١)	(١٨٩,١٦٤,٢٩٧)
مجمل الربح		١٠٩,٤٠٧,٢٢٧	٨٦,٨٥٨,٧٧٥
الإيرادات الأخرى	٢٧	٤٧٠,٩٠٢	١,٦٤٧,٩٩٢
المصروفات العمومية والإدارية	٢٨	(٣٨,٧٠٣,٢١٠)	(٣٠,١٦١,٨٧٩)
(مخصص) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم مديني عقد الامتياز.	١٠ و١٣	(٩١٩,٣٢٧)	٢٤٤,١٢٧
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	١٠	-	(١,٩٨٢,٧٨٨)
الربح التشغيلي		٧٠,٢٥٥,٥٩٢	٥٦,٦٠٦,٢٢٧
التكاليف التمويلية	٢٩	(٣٣,٥١٩,٥٩٥)	(٢١,٥٩٩,٣٤٧)
الإيرادات التمويلية	١٠	١٥,٨٢٩,٠٦٢	١٥,٠٤١,١٦٢
الربح من الودائع لأجل		٤,٢١٥,١٨٥	-
الحصة في ربح الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	٦,٤٧٦,٤٦٨	٥,٤١١,٢٤٧
الربح قبل الزكاة		٦٣,٢٥٦,٧١٢	٥٥,٤٥٩,٢٨٩
مصروف الزكاة	٢٤	(٦,٣٣٤,٥٩٨)	(٥,٣٤٩,٢٤٢)
ربح السنة		٥٦,٩٢٢,١١٤	٥٠,١١٠,٠٤٧
ربح السنة العائد إلى:			
مساهمي المجموعة		٥٦,٧١٨,٣٠٨	٥٠,١١٠,٠٤٧
الحصص غير المسيطرة		٢٠٣,٨٠٦	-
		٥٦,٩٢٢,١١٤	٥٠,١١٠,٠٤٧
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية	٣٥	٠,٣٥	٠,٣١
ربحية السهم المخفضة	٣٥	٠,٣٥	٠,٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

DocuSigned by: 874C6993D83246B...	DocuSigned by: 75DAF92230844AB...	DocuSigned by: BCA1A75B148B463...
رئيس مجلس الإدارة خالد أبو نيان	الرئيس التنفيذي عواض العتيبي	المدير المالي ريحان مسعود

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	الإيضاحات	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ربح السنة		٥٦,٩٢٢,١١٤	٥٠,١١٠,٠٤٧
البنود التي سيعاد أو يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	١٥	(٢,٧٧٣,٣٨٠)	٧,٣٤٥,٥٢٧
البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة			
(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين	٢٠	(٣,٧١٥,٧٩٩)	١٨٩,٩١٤
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للسنة		(٦,٤٨٩,١٧٩)	٧,٥٣٥,٤٤١
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٥٠,٤٣٢,٩٣٥	٥٧,٦٤٥,٤٨٨
الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:			
مساهمي المجموعة		(٦,٣٧٠,٦٤١)	٧,٥٣٥,٤٤١
الحصص غير المسيطرة		(١١٨,٥٣٨)	-
		(٦,٤٨٩,١٧٩)	٧,٥٣٥,٤٤١
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
مساهمي المجموعة		٥٠,٣٤٧,٦٦٧	٥٧,٦٤٥,٤٨٨
الحصص غير المسيطرة		٨٥,٢٦٨	-
		٥٠,٤٣٢,٩٣٥	٥٧,٦٤٥,٤٨٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

DocuSigned by: 874C6993D83246B...	DocuSigned by: 75DAF92230844AB...	DocuSigned by: BCA1A75B148B463...
رئيس مجلس الإدارة خالد أبو نيان	الرئيس التنفيذي عواض العتيبي	المدير المالي ريحان مسعود

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	رأس المال	المساهمة الإضافية في رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الأرباح المبقاة	حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة	احتياطيات الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٢,٩٨٢,٧٧٦)	١٤٦,٦٦٧,١٧٠	٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧	-	٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧
ربح السنة	-	-	-	-	٥٠,١١٠,٠٤٧	٥٠,١١٠,٠٤٧	-	٥٠,١١٠,٠٤٧
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٧,٣٤٥,٥٢٧	١٨٩,٩١٤	٧,٥٣٥,٤٤١	-	٧,٥٣٥,٤٤١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٧,٣٤٥,٥٢٧	٥٠,٢٩٩,٩٦١	٥٧,٦٤٥,٤٨٨	-	٥٧,٦٤٥,٤٨٨
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨-٣)	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٦٢,٧٥١	١٧٦,٩٦٧,١٣١	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥	-	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٦٢,٧٥١	١٧٦,٩٦٧,١٣١	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥	-	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥
رأس مال الحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
ربح السنة	-	-	-	-	٥٦,٧١٨,٣٠٨	٥٦,٧١٨,٣٠٨	٢٠٣,٨٠٦	٥٦,٩٢٢,١١٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	(٢,٦٥٧,٠٥٦)	(٣,٧١٣,٥٨٥)	(٦,٣٧٠,٦٤١)	(١١٨,٥٣٨)	(٦,٤٨٩,١٧٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٢,٦٥٧,٠٥٦)	٥٣,٠٠٤,٧٢٣	٥٠,٣٤٧,٦٦٧	٨٥,٢٦٨	٥٠,٤٣٢,٩٣٥
رسملة المساهمة الإضافية في رأس المال (إيضاح ١٨)	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	(١٦٠,٤٢٥,٥٤٣)	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	-	٢٥٠,٠٠٠	١,٧٠٥,٦٩٥	٢٢٩,٩٧١,٨٥٤	٣٩٢,٨٥٣,٠٩٢	٣٨٥,٢٦٨	٣٩٣,٢٣٨,٣٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

DocuSigned by:
874C6993D83246B...
رئيس مجلس الإدارة
خالد أبو نيان

DocuSigned by:
75DAF92230844AB...
الرئيس التنفيذي
عواض العتيبي

DocuSigned by:
BCA1A75B148B463...
المدير المالي
ريحان مسعود

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	الإيضاحات	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		٦٣,٢٥٦,٧١٢	٥٥,٤٥٩,٢٨٩
التعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات والمعدات	٥	٢,٦٥٤,٣٨٩	٢,٢٢١,٥٩٠
الخسارة/(الربح) من استبعاد الممتلكات والمعدات		٥١٧	(١٢٩,٩١٧)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٦	٢١٩,٥٥٥	٤٨٤,٠٣٢
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة	٧	٣٩,٣٠٢,٠٩٩	٣٦,٢٩٩,٣١٣
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز		-	١,٩٨٢,٧٨٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	٢,٥٣٦,٠٤٦	٢,٣٨٨,٤٣٢
الربح من إلغاء إثبات موجودات حق الاستخدام		(١,١٥٥)	(١٧,٥٤٥)
الفائدة على التزامات عقود الإيجار	٨	٤٦٦,٣٧٢	٣١٧,٥٥٥
الحصة في الربح من استثمار في شركة زميلة	٩	(٦,٤٧٦,٤٦٨)	(٥,٤١١,٢٤٧)
مخصص / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم مديني عقد الامتياز	١٠ و١٣	٩١٩,٣٢٧	(٢٤٤,١٢٧)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٠	٣,٢٤٣,٩٢٠	٢,٩٥٤,٠٤٣
إطفاء الرسوم المقدمة	١٩	١,٠٤٨,٥٤٦	١,١٦٥,٥٩٥
الفائدة على القروض والسلف، صافي	٢٩	٣٢,٦٩٥,٧٣٧	٢٠,٩٢٩,٧٨٠
إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز	١٠	٢٩,٩٧٧,٧٢٧	٢٠,٤٧٦,٥٤٩
إيرادات الفائدة على الودائع لأجل		(٤,٢١٥,١٨٥)	-
الإيرادات التمويلية	١٠	(١٥,٨٢٩,٠٦٢)	(١٥,٠٤١,١٦٢)
		١٤٩,٧٩٩,٠٧٧	١٢٣,٨٣٤,٩٦٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
المخزون		(١,٢٧٢,٥٦٥)	(٢٦٠,٩٥٨)
الذمم المدينة التجارية والأخرى		٥٨,٧٣٥,٢٩٦	(٦,٩١٣,٥٣٣)
موجودات العقود		(١٥,٤٥٣,٨٧٥)	(١٥,٧٦٧,٥٣٦)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة		٨٩١,٢٥٠	٥,١٩٠,٧٥٩
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة		(٨,٦٠٥,٦٠٥)	(١٣,٠٦٣,٢٢٥)
المطلوبات الأخرى والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود		(٦,٧٤٦,٩٤٥)	(٤,٢٨٥,٤٠٧)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		(١٠,٩٦٦,٩٨٠)	(١,٢١٩,٢٤٠)
		١٦٦,٣٧٩,٦٥٣	٨٧,٥١٥,٨٢٨
إيرادات الفائدة على الودائع لأجل المستلمة		٣,٥١٠,١٨٥	-
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	٢٠	(٨٥١,٨٨٧)	(٢,١٤٣,٢٢٥)
الفائدة المدفوعة		(٣٠,٢٩٣,٨٢٤)	(٢١,٢٤٧,٣٣٥)
الزكاة المدفوعة	٢٤	(٦,١٦٤,٨٠٠)	(٤,١١٥,٥٩٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٣٢,٥٧٩,٣٢٧	٦٠,٠٠٩,٦٧١
الأنشطة الاستثمارية			
شراء الممتلكات والمعدات	٥	(٢,٦٢٢,١٥٩)	(٤,٧٤٩,٠٩٩)
الاستحواذ على محطة تحت الإنشاء		(١٦٠,٧٨٦)	-
المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات		-	٢٠٤,٧٨١
شراء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة	٧	(٢٥,٦٣٢,٨٥٢)	(٢٣,٦٤٢,٢٠٤)
الاستحواذ على ذمم مديني عقد الامتياز	١٠	(٣٤,٥٦٣,٥٢١)	-
إيداع الودائع لأجل		(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
المتحصلات من الودائع لأجل		١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		١,٣٧٠,٩٧٥	-
قرض المساهمين المقدم لشركة زميلة		-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)
شراء الاستثمار في شركات زميلة		-	(١٧٥,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(٤١,٦٠٨,٣٤٣)	(٥١,٨٦١,٥٢٢)

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	الإيضاحات	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الأنشطة التمويلية			
المسدد من القروض والسلف	١٨	**(٣٩,٢٢٢,٠٤٩)**	(٣٨,٢٢٥,٧٢٠)
المتحصلات من القروض والسلف	١٨	**١٨,٩٦٠,٣٧٣**	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين	١٦	**-**	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
المسدد من التزامات عقود الإيجار	٨	**(٢,٦٦٤,٤٨٠)**	(٢,٤٨٠,١٤٤)
الحصص غير المسيطرة		**٣٠٠,٠٠٠**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٢٢,٦٢٦,١٥٦)**	(٣٦,٢٠٥,٨٦٤)
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه		**٦٨,٣٤٤,٨٢٨**	(٢٨,٠٥٧,٧١٥)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		**٦٧,٨٢١,٣٨٦**	٩٥,٨٧٩,١٠١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٤	**١٣٦,١٦٦,٢١٤**	٦٧,٨٢١,٣٨٦
البنود غير النقدية			
الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام		**(٦,٤٧٣,٠٨٥)**	(١,٠٦٧,٨٣٦)
الإضافات إلى التزامات عقود الإيجار		**٦,٤٧٣,٠٨٥**	١,٠٦٧,٨٣٦
المتحصلات من الودائع لأجل		**١٥,٥٣٦,٠٠٠**	١٥,٥٣٦,٠٠٠
إيداع الودائع لأجل		**(١٥,٥٣٦,٠٠٠)**	(١٥,٥٣٦,٠٠٠)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

DocuSigned by: 874C6993D83246B...	DocuSigned by: 75DAF92230844AB...	DocuSigned by: BCA1A75B148B463...
رئيس مجلس الإدارة خالد أبو نيان	الرئيس التنفيذي عواض العتيبي	المدير المالي ريحان مسعود

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. معلومات حول الشركة

شركة مياهنا ("الشركة") شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في نقل وتوزيع المياه وتشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (المدارس، المستشفيات، الفنادق وغيرها)، إنشاء محطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

تأسست الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في ١٦ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨م). تم تغيير الوضع النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م). ووفقاً لعملية إدراج الشركة في تداول، قامت الشركة بتقديم طلب الإدراج لدى هيئة السوق المالية في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣م ولدى تداول في ٢ يناير ٢٠٢٤م. وافقت تداول على الطلب في ١٤ فبراير ٢٠٢٤م. ولا يزال الطلب لدى هيئة السوق المالية قيد الفحص.

لدى المجموعة الشركات التابعة والزميلة التالية:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (راجع إيضاح (أ) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (راجع إيضاح (ب) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أراها للعلوم البيئية ("**أراها**") (راجع إيضاح "ج" أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أراها في تشغيل أنظمة الصرف الصحي أو مرافق معالجة مياه الصرف الصحي، وإصلاح وصيانة أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ، وبناء أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	٧٠٪
شركة بيئة الجزيرة (راجع إيضاح (د) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي ومحطات تنقية المياه وتحلية مياه الآبار ومياه البحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المياه المستدامة للخدمات البيئية (راجع إيضاح "هـ" أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة المياه المستدامة للخدمات البيئية في بناء مشاريع المرافق والصرف الصحي وتشغيل وصيانة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات وأنشطة المعالجة.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	لا ينطبق
شركة الشركاء الدوليون للمياه (راجع إيضاح (ف) أدناه)	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى، أي الشمال الغربي الذي يتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	٤٠٪
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه (راجع إيضاح (ز) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لها في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة، أي المنطقة الشرقية التي تتكون من الدمام.	المملكة العربية السعودية	٣٥٪	٣٥٪

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. **معلومات حول الشركة (يتبع)**

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

- ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة في جده بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥م لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات ذات العلاقة ("مرافق معالجة مياه الصرف الصحي") في مدينة جدة الصناعية. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة في نهاية فترة ترتيب الامتياز وهي ٢٠ سنة.
- اتفاقية ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة للمدن الصناعية بالدمام والأحساء بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلق 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 المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة في نهاية فترة ترتيب الامتياز وهي ٣٠ سنة.

ب. تشترك شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية امتياز الخدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م للقيام بما يلي:

- تطوير وامتلاك وتمويل هندسة وتصميم وشراء وإنشاء وتشغيل وبدء واختبار محطة معالجة المياه الجديدة.
- تشغيل وصيانة ونقل محطة معالجة المياه.

ج. في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة بتأسيس أراها. قامت الشركة بضخ نقد بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٧٠٪ من أسهم أراها.

أبرمت أراها ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م، اعتباراً من ٢ مايو ٢٠٢٣م، لإجراء أعمال إعادة التأهيل والمعالجة والتمويل والاستكمال والاختبار والتشغيل والصيانة والتسليم والنقل لمحطتي معالجة مياه الصرف الصحي الحاليتين في مكة المكرمة، وهما محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي.

د. شركة بيئة الجزيرة هي مقاول من الباطن لتشغيل وصيانة عقود امتياز الخدمة المذكورة أعلاه ذات العلاقة بشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها للعلوم البيئية.

ه. في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣م، تم منح الشركة عقد من خلال المناقصة التنافسية لمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمصفاة رأس تنورة - لمعالجة مياه الصرف الصحي الصناعي لشركة أرامكو السعودية. بلغ رأس مال الشركة ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يساوي ٧٠٪ من أسهم شركة المياه المستدامة للخدمات البيئية.

سيتم تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصناعي وأنظمة نقل مياه الصرف الصحي والنفايات السائلة على أساس البناء والتملك والتشغيل والتحويل لمدة ٢٥ سنة. كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بتحقيق الإغلاق التجاري ووقعت على ترتيب الامتياز.

و. استثمرت المجموعة في شركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس المال، بمقابل قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م.

أبرمت شركة الشركاء الدوليون للمياه عقداً مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة للقيام بإدارة وتشغيل خطوط إمداد المياه بين المدن المشاركة في 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.

ز. استثمرت المجموعة في شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بقدر ٣٥٪ من رأس المال، بمقابل قدره ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢م.

أبرمت شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه عقداً مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة للقيام بإدارة وتشغيل خطوط إمداد المياه بين المدن المشاركة في 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.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢. أسس العرض

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية 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 لالتزام المنافع المحددة
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	طريقة حقوق الملكية

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ 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.

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.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢. **أسس العرض (يتبع)**

٢-٥ أسس الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية هي التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها 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.

٣. **استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. فبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساساها التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في الفترة التي يتم فيها المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية الموحدة:

أ. إثبات الإيرادات: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، وقياس مكون التمويل الهام.
ب. قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين -الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
ج. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم مديني عقد الامتياز.

٤. **السياسات المحاسبية الهامة**

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
أجريت تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصح عنها في بعض الحالات.	الفترات السنوية التى تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.
التعديل على معيار المحاسبة الدولى ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها، عند الإثبات الأولي، مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. لم يكن للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	الفترات السنوية التى تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن:

هناك عدد من المعايير والتعديلات الجديدة التي يسري مفعولها للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها. إن هذه المعايير المعدلة والتفسيرات لا يُتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، بشأن تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولى ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة حسب الحقوق القائمة فى نهاية فترة التقرير. ولا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال الحصول على تنازل أو الإخلال بالتعهدات). كما يوضح التعديل ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٤م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك".	ولم يحدد تاريخ سريان التعديلات بعد من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.
التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تتطلب من البائع المستأجر قياس التزامات عقود الإيجار الناتجة من إعادة الاستئجار بطريقة لا يتم فيها إثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام المحتفظ به.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية تتم بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وستتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تنشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ. ليس من المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري على المجموعة.	الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ (التطبيق المبكر متاح)
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين. ليس من المتوقع أن يكون هناك أثر جوهري على المجموعة.	الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (مع إعفاءات التحوّل للسنة الأولى)

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. الممتلكات والمعدات

يتم قياس 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 كبند منفصل (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود 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، مالم 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
الآلات والمعدات	٥ سنوات
أجهزة قياس الضخ	٢ - ٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات

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

تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتناؤها ولكنها ليست جاهزة للاستخدام المقصود منها. يتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها بمجرد أن تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضروريًا.

ب. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات غير الملموسة عندما يكون لديها حق تعاقدي بتحميل الجمهور نتيجة استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بما يعادل المقابل نظير تقديم خدمات الإنشاء أو خدمات التحسين في ترتيب امتياز الخدمة الذي يتم قياسه بالتكلفة بما في ذلك تكاليف القروض المرسملة 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.

ج. عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

قامت المجموعة بإثبات موجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار لأنواع مختلفة من العقود بما في ذلك تأجير أماكن الإقامة أو المكاتب والمركبات التجارية وما إلى ذلك. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام والتكلفة التمويلية. يتم تحميل التكلفة التمويلية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار بحيث توفر معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

ويتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات إلا الموجودات المستأجرة قد لا تُستخدم كضمان لأغراض الاقتراض. عند تحديد فترة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ويتم إدراج خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار عموماً بعض العوامل بما في ذلك فترات عقد الإيجار التاريخية والتحسينات الجوهرية على العقارات المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار التي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة وأهمية الأصل المؤجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل متاحة للمجموعة وتعطل الأعمال الذي يتطلب استبدال الأصل المؤجر.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

د. **الأدوات المالية**
الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا 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.

٣. 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 الأولى الذي يلي التغير في نموذج الأعمال.

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

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

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 للنقود، 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 شرطا تعاقديا 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 تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ 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 تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة 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 صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضا إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د. الأدوات المالية (يتبع)

٣. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء 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 إلغاء إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انقضائها. كما تقوم المجموعة بإلغاء 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 إلغاء إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة 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 ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن 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.

تقاس المشتقات المالية أولياً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادةً 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 معادلة بعضها البعض.

تحوط التدفق النقدي

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات 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.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د. الأدوات المالية (يتبع)

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو انقضاؤها أو إنهاؤها أو ممارستها، عندئذٍ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند 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 متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المُتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

ه. النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنك والشيكات في الصندوق والودائع ذات تواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

و. الودائع لأجل:

تتضمن الودائع لأجل الإيداعات لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات تواريخ الاستحقاق الأصلية لأكثر من ثلاثة أشهر والتي لا تزيد عن سنة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف درجة استثمار والتي تعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

ز. 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 حكمي حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يمكن الاعتماد عليها .

ح. 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 الاكتوارية مباشرةً 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 الفائدة (إيرادات) والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

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 الربح أو الخسارة الموحدة. تُفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي وفقاً لما هو محدد في لوائح 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.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي. الإيرادات

ترتيبات امتياز الخدمة:

أبرمت المجموعة ترتيبات امتياز الخدمة مع بعض الجهات الحكومية والمنشأة ذات العلاقة بالحكومة ("الجهة المانحة"). ووفقاً لشروط الترتيبات، فهي تتكون من ترتيبات البناء-التشغيل-النقل وثلاث ترتيبات لإعادة التأهيل-التشغيل-النقل.

ترتيبات البناء-التشغيل-النقل

١. تتولى المجموعة أعمال إنشاء وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الجديدة. 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 من تاريخ بدء العمليات)، سيتم نقل محطة معالجة المياه الجديدة ومرافق المياه إلى الجهة المانحة دون مقابل. يتم تصنيف ترتيب البناء-التشغيل-النقل كنموذج موجودات مالية بموجب لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢، ترتيبات امتياز الخدمة.

٢. ستقوم المجموعة بتنفيذ أعمال إنشاء وتشغيل وصيانة محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة، مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي. وتحصل المجموعة بالمقابل على حقوق تشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة وتشغيل المحطة لفترة معينة من الزمن ("فترة التشغيل"). وفقاً لشروط الترتيب، تكون فترة الإنشاء ٣ سنوات وفترة التشغيل ٢٥ سنة. عند نهاية فترة التشغيل، سيتم تحويل محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة إلى الجهة المانحة دون مقابل.

ترتيبات إعادة التأهيل-التشغيل-النقل

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

١. وتحصل المجموعة بالمقابل على حقوق تشغيل مشروع الخدمة المعني لفترة ٢٠ سنة و ٣٠ سنة لجدة 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. يتم تصنيف ترتيب إعادة التأهيل-التشغيل-النقل كنموذج موجودات غير ملموسة بموجب لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢، ترتيبات امتياز الخدمة.

٢. يتعين على المجموعة القيام بالتشغيل لفترة محددة ("فترة التشغيل") بموجب اتفاقية الصيانة والتشغيل طويلة الأجل. وفقاً لشروط الترتيب في نهاية فترة التشغيل (أي ١٠ سنوات من تاريخ بدء العمليات)، يجب نقل محطة معالجة المياه ومرافق المياه إلى الجهة المانحة دون مقابل (راجع إيضاح ١٠-١). يتم تصنيف ترتيب إعادة التأهيل-التشغيل-النقل كنموذج موجودات مالية بموجب لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢، ترتيبات امتياز الخدمة.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي. الإيرادات (يتبع)

يعرض الجدول أدناه معلومات حول طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت استيفاء التزام الأداء
خدمات الإدارة والهندسة	تتكون الإيرادات من قيمة الخدمات المقدمة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عندما يحصل العميل على المنافع التي يتم توفيرها من خلال أداء المجموعة واستخدامه لتلك المنافع في آن واحد.
تطوير المشروع وخدمات الاستشارات	يتم عادة إثبات الإيرادات التي تحققها المجموعة لخدمات تطوير المشروع وخدمات الاستشارات المقدمة فيما يتعلق بتطوير المشاريع بعد الإقفال المالي للمشروع (وهي النقطة الزمنية التي تم فيها تحقيق التمويل للمشروع الذي تم الالتزام به).
إيرادات إنشاءات	يتم إثبات الإيرادات من خدمات الإنشاءات وإعادة التأهيل استناداً إلى الخدمة الفعلية المقدمة للعميل كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها باستخدام طريقة نسبة الإنجاز.
إيرادات التشغيل والصيانة العامة	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 المجموعة الخدمات.
الإيرادات من دورة الصيانة	يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات دورة الصيانة على مدى فترة من الزمن التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة. تقوم المجموعة بإثبات إيرادات هذه الخدمات عندما يتم تكبد التكلفة ذات الصلة.
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 مطلوبات العقود.
الإيرادات التمويلية	يتم إثبات الإيرادات التمويلية بتطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية (أي ذمم مديني عقد الامتياز).

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

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي. الإيرادات (يتبع)

موجودات العقود

أصل العقد هو حق المنشأة في المقابل نظير بضائع أو خدمات قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع المقابل المالي أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقود لقاء المقابل المالي المكتسب والذي يكون مشروطًا. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تكون الحقوق غير مشروطة. ويحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

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 مكتسبة ومؤجلة مقابل التكلفة التي سيتم تكبدها في مرحلة معينة من العقد.

ك. الانخفاض في القيمة

١. الأدوات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وموجودات العقود. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات الأولي للذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة استناداً إلى مشاركة خصائص المخاطر الائتمانية وأيام التأخر في السداد. تم الحصول على معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا إدراج المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل وعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الموجودات المالية الأخرى مثل سلف الموظفين والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة ويعد تأثير تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

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.

٢. الموجودات غير المالية

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

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك. الانخفاض في القيمة (يتبع)

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

باعتبار أن الاستخدام المقصود للمجموعة من المخزون هو تقديم الخدمات، فإن صافي القيمة القابلة للتحقق يستند إلى سعر البيع المقدَّر للخدمات التي سيتم إدراجها (ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال والبيع).

م. 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 الاكثر ميزة 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 بتكرر 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 للرصد ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد . إن أسلوب التقييم المختار يتضمن جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق في الحسبان عند تسعير العملية.

ن. المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو حكمي يمكن تقدير مبلغه بشكل يمكن الاعتماد عليه ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

س. 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.

ع. توزيعات الأرباح

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

ف. القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إزالة القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ص. تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أي أكثر من سنة، حتى تصبح جاهزة للاستخدام المحدد لها، يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المحدد لها. لم يتم رسملة أي تكلفة اقتراض خلال فترات الركود.

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتكبد فيها.

ق. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل مجلس الإدارة (صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين) والتي تهدف في حالة المجموعة إلى اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة.

ر. الارتباطات المحتملة

لا تُدرج هذه المطلوبات المحتملة في القوائم المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً. يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية تحت بند الذمم الدائنة والمستحقات. لا تُدرج الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً.

ش. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٥. الممتلكات والمعدات

	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	الآلات والمعدات	أجهزة قياس الضخ	السيارات	الإجمالي
التكلفة:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	١,٢٩٨,٧٥١	٨,٤٨٤,٧٤١	٤,٣٦٩,٦٠٥	٦,٠١٤,٥١١	١,٢٤٠,٥٠٠	٧,٠٧١,٣٩٤	٢٨,٤٧٩,٥٠٢
الإضافات خلال السنة	١٣,٤٠٠	٣,٦٤٤,٠١٤	٢١١,٨١٢	٣٩٦,٧٩٩	-	٤٨٣,٠٧٤	٤,٧٤٩,٠٩٩
الاستبعادات خلال السنة	-	(١٥,٧٩١)	(٢٤,٤٧٢)	-	-	(٥٦٣,٦٤٩)	(٦٠٣,٩١٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**١,٣١٢,١٥١**	**١٢,١١٢,٩٦٤**	**٤,٥٥٦,٩٤٥**	**٦,٤١١,٣١٠**	**١,٢٤٠,٥٠٠**	**٦,٩٩٠,٨١٩**	**٣٢,٦٢٤,٦٨٩**
الإضافات خلال السنة	**٢٠,٢٣٠**	**٣٧٦,٨٠٧**	**٦٨١,٦٧٤**	**٣٦٠,٩٧٦**	**-**	**١,١٨٢,٤٧٢**	**٢,٦٢٢,١٥٩**
الاستبعادات خلال السنة	**-**	**-**	**(١,٥٥٣)**	**-**	**-**	**-**	**(١,٥٥٣)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**١,٣٣٢,٣٨١**	**١٢,٤٨٩,٧٧١**	**٥,٢٣٧,٠٦٦**	**٦,٧٧٢,٢٨٦**	**١,٢٤٠,٥٠٠**	**٨,١٧٣,٢٩١**	**٣٥,٢٤٥,٢٩٥**
الاستهلاك:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	١٧٣,٦٤٨	٦,٣٦٦,٠٤٤	٣,٥٩١,٣٦٧	٤,٨٤١,٨٣٥	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٢٧٢,٩٢٢	٢٢,٤٨٦,٣١٦
المحمل للسنة	١٠٥,٠٢٣	٩٣٢,١٥٦	٣٠٤,٩٧٢	٥٣٦,٢٠٥	-	٣٤٣,٢٣٤	٢,٢٢١,٥٩٠
الاستبعادات خلال السنة	-	(١٥,٧٩١)	(١٤,١٨٧)	-	-	(٤٩٩,٠٦٩)	(٥٢٩,٠٤٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٢٧٨,٦٧١**	**٧,٢٨٢,٤٠٩**	**٣,٨٨٢,١٥٢**	**٥,٣٧٨,٠٤٠**	**١,٢٤٠,٥٠٠**	**٦,١١٧,٠٨٧**	**٢٤,١٧٨,٨٥٩**
المحمل للسنة	**١٠٦,٩٣٦**	**١,٢٨٢,٧٨٨**	**٢٩٣,٦٧١**	**٥١٩,١٨٥**	**-**	**٤٥١,٨٠٩**	**٢,٦٥٤,٣٨٩**
الاستبعادات خلال السنة	**-**	**-**	**(١,٠٣٦)**	**-**	**-**	**-**	**(١,٠٣٦)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٣٨٥,٦٠٧**	**٨,٥٦٥,١٩٧**	**٤,١٧٤,٧٨٧**	**٥,٨٩٧,٢٢٥**	**١,٢٤٠,٥٠٠**	**٦,٥٦٨,٨٩٦**	**٢٦,٨٣٢,٢١٢**
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٩٤٦,٧٧٤**	**٣,٩٢٤,٥٧٤**	**١,٠٦٢,٢٧٩**	**٨٧٥,٠٦١**	**-**	**١,٦٠٤,٣٩٥**	**٨,٤١٣,٠٨٣**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٠٣٣,٤٨٠	٤,٨٣٠,٥٥٥	٦٧٤,٧٩٣	١,٠٣٣,٢٧٠	-	٨٧٣,٧٣٢	٨,٤٤٥,٨٣٠

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)	١,٠٧٣,٤٦٢	٩٢٥,٦٦٣
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)	١,٥٨٠,٩٢٧	١,٢٩٥,٩٢٧
	٢,٦٥٤,٣٨٩	٢,٢٢١,٥٩٠

نشرة إصدار شركة مياهنا

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الموجودات غير الملموسة

	البرامج
التكلفة:	
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٢,١٤٥,٤٢٦
الإضافات خلال السنة	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٢,١٤٥,٤٢٦**
الإضافات خلال السنة	**-**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢,١٤٥,٤٢٦**
الإطفاء المتراكم:	
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	١,٤٣٩,٠٨٤
المحمل للسنة	٤٨٤,٠٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**١,٩٢٣,١١٦**
المحمل للسنة	**٢١٩,٥٥٥**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢,١٤٢,٦٧١**
صافي القيمة الدفترية:	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢,٧٥٥**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٢٢,٣١٠

يتم توزيع مصروف الإطفاء للسنة على تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)	**١,٥٣٣**	١,٠٧٥
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)	**٢١٨,٠٢٢**	٤٨٢,٩٥٧
	٢١٩,٥٥٥	٤٨٤,٠٣٢

٧. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
التكلفة:		
كما في بداية السنة	**٧١٣,٤٨٧,٦٦٥**	٦٨٩,٨٤٥,٤٦١
الإضافات خلال السنة (إيضاح ٧-١ وإيضاح ٧-٢)	**٢٥,٦٣٢,٨٥٢**	٢٣,٦٤٢,٢٠٤
كما في نهاية السنة	**٧٣٩,١٢٠,٥١٧**	٧١٣,٤٨٧,٦٦٥
الإطفاء المتراكم:		
كما في بداية السنة	**٣٥٣,٩٩٣,٦١٨**	٣١٧,٦٩٤,٣٠٥
المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)	**٣٩,٣٠٢,٠٩٩**	٣٦,٢٩٩,٣١٣
كما في نهاية السنة	**٣٩٣,٢٩٥,٧١٧**	٣٥٣,٩٩٣,٦١٨
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣١ ديسمبر	**٣٤٥,٨٢٤,٨٠٠**	٣٥٩,٤٩٤,٠٤٧

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

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.

٧-١ تمثل الإضافات بشكل كبير التحسينات على محطة وشبكات معالجة المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي.

٧-٢ تشتمل الإضافات خلال السنة على مصروفات تمويلية مرسملة بمبلغ ١,٣٤٢,٩٨٦ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٠١,٨٨٦ ريال سعودي). إن المعدل المستخدم لرسملة المصروفات التمويلية هو ٦,٠٨٪ (٢٠٢٢م: ٣,٧٣٪ سنوياً).

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
موجودات حق الاستخدام		
في بداية السنة	٧,٧٦٠,٠٤٦	٩,٣٧٧,٤١٠
الإضافات خلال السنة	٦,٤٧٣,٠٨٥	١,٠٦٧,٨٣٥
مصروف الاستهلاك للسنة:		
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)	(٨٩٠,١٦٥)	(٨٢٣,٣١٧)
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)	(١,٦٤٥,٨٨٠)	(١,٥٦٥,١١٥)
	(٢,٥٣٦,٠٤٥)	(٢,٣٨٨,٤٣٢)
إلغاء الإثبات خلال السنة	(١٦,١٨٥)	(٢٩٦,٧٦٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١١,٦٨٠,٩٠١	٧,٧٦٠,٠٤٦
التزامات عقود الإيجار		
في بداية السنة	٧,٤٨٤,٠٨٨	٩,٢١٠,٧٠٩
الإضافات خلال السنة	٦,٤٧٣,٠٨٥	١,٠٦٧,٨٣٥
دفعات الإيجار	(٣,١٣٠,٨٥٢)	(٢,٧٩٧,٦٩٩)
الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٩)	٤٦٦,٣٧٢	٣١٧,٥٥٥
إلغاء الإثبات خلال السنة	(١٧,٣٤٠)	(٣١٤,٣١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١١,٢٧٥,٣٥٣	٧,٤٨٤,٠٨٨
تصنف على أنها:		
غير المتداولة	٩,٥٣٨,٥٣٧	٥,٢٤٢,٣٣٤
متداولة	١,٧٣٦,٨١٦	٢,٢٤١,٧٥٤
	١١,٢٧٥,٣٥٣	٧,٤٨٤,٠٨٨

موجودات حق الاستخدام (حسب الفئة)

	٢٠٢٣م		٢٠٢٢م	
	الاستهلاك	الرصيد	الاستهلاك	الرصيد
المباني	٢,٢٢٤,٦٠٧	١٠,٦٠٢,٦٠٧	١,٩٠٤,٤٥٦	٧,٣٦٢,٩٧٨
السيارات	٣١١,٤٣٨	١,٠٧٨,٢٩٤	٤٨٣,٩٧٦	٣٩٧,٠٦٨
الإجمالي	٢,٥٣٦,٠٤٥	١١,٦٨٠,٩٠١	٢,٣٨٨,٤٣٢	٧,٧٦٠,٠٤٦

* تشمل مقر المركز الرئيسي وسكن العمال.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الاستثمار في شركات زميلة

	نسبة الملكية ٪	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٤٠	٩,٩٥٢,٨٥٥	٦,٨٨٨,٣٩٢
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	٣٥	٣,٤٥٤,٠٥٢	١,٤١٣,٠٢٢
		١٣,٤٠٦,٩٠٧	٨,٣٠١,٤١٤

	نسبة الملكية ٪	الرصيد الافتتاحي	الإضافات	الحصة في الربح	توزيعات الأرباح	الرصيد الختامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٪٤٠	٦,٨٨٨,٣٩٢	-	٤,٤٣٥,٤٣٨	(١,٣٧٠,٩٧٥)	٩,٩٥٢,٨٥٥
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	٪٣٥	١,٤١٣,٠٢٢	-	٢,٠٤١,٠٣٠	-	٣,٤٥٤,٠٥٢
		٨,٣٠١,٤١٤	-	٦,٤٧٦,٤٦٨	(١,٣٧٠,٩٧٥)	١٣,٤٠٦,٩٠٧

	نسبة الملكية ٪	الرصيد الافتتاحي	الإضافات	الحصة في الربح	توزيعات الأرباح	الرصيد الختامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٪٤٠	٢,٧١٥,١٦٧	-	٤,١٧٣,٢٢٥	-	٦,٨٨٨,٣٩٢
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	٪٣٥	-	١٧٥,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٢٢	-	١,٤١٣,٠٢٢
		٢,٧١٥,١٦٧	١٧٥,٠٠٠	٥,٤١١,٢٤٧	-	٨,٣٠١,٤١٤

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة الشركاء الدوليون للمياه وشركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه وفقاً لقوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

أ. شركة الشركاء الدوليون للمياه

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات	٤٩,٧٠٧,٩٧٨	٤٣,٩٦٠,٨٢٢
صافي ربح الفترة	٩,٨٩٤,٤٤٢	٩,٠٩٩,١٧٢
الربح الشامل الآخر للفترة	-	١٠٠٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٩,٨٩٤,٤٤٢	٩,١٠٠,١٧٥
الموجودات غير المتداولة	١٥٩,٢٢٧	٣٤٩,٩٣٠
الموجودات المتداولة	٤٥,٨٢٩,٤٩٠	٢٩,٤١٠,٨٨٩
المطلوبات غير المتداولة	١,٧٥٣,٣٠١	١,٣٤١,٤٩٤
المطلوبات المتداولة	٢١,٧٠٣,٢٦٦	١٣,٢٩٦,٦٩٦
صافي الموجودات	٢٢,٥٣٢,١٥١	١٥,١٢٢,٦٢٨
حصة شركة مياهنا في صافي موجودات شركة مستثمر فيها في بداية السنة	٦,٨٨٨,٣٩٢	٢,٧١٥,١٦٧
الحصة في إجمالي الدخل الشامل	٤,٤٣٥,٤٣٨	٤,١٧٣,٢٢٥
حصة شركة مياهنا في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها في نهاية السنة	٩,٩٥٢,٨٥٥	٦,٨٨٨,٣٩٢

ب. شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات	٣٢,٩٤٤,٧٤٩	١٨,٢٧٥,٥٨٣
صافي ربح الفترة	٤,٨٤٧,٨٧٩	٢,٧٧٩,٣٥٥
الربح الشامل الآخر للفترة	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٤,٨٤٧,٨٧٩	٢,٧٧٩,٣٥٥
الموجودات غير المتداولة	٢٧٨,٥١٥	٢٤٧,٦٨٩
الموجودات المتداولة	٢٨,١٥٣,١٣٥	٢٧,١٣٤,٢٥٧
المطلوبات غير المتداولة	١,٢٠٩,٨٧٥	٥٥٧,٥٥٥
المطلوبات المتداولة	١٩,٠٩٤,٥٣٧	٢٣,٥٤٥,٠٣٧
صافي الموجودات	٨,١٢٧,٢٣٤	٣,٢٧٩,٣٥٥
حصة شركة مياهنا في صافي موجودات شركة مستثمر فيها في بداية السنة	١,٤١٣,٠٢٢	-
الحصة في إجمالي الدخل الشامل	٢,٠٤١,٠٣٠	١,٤١٣,٠٢٢
حصة شركة مياهنا في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها في نهاية السنة	٣,٤٥٤,٠٥٢	١,٤١٣,٠٢٢

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

.١٠
.١١ **ذمم مديني عقد الامتياز**

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ذمم مديني عقد الامتياز	٣٠٤,٩٩٧,٠٩٩	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠
تصنف على أنها:		
- غير متداولة	٢٧٠,٤١١,٠٧٣	٢٦٣,٩٦٧,٢٠٠
- متداولة	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٢٠,٧٦١,١٣٠
	٣٠٤,٩٩٧,٠٩٩	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقد الامتياز:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد في بداية السنة	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥
الإضافات للسنة (راجع إيضاح ١٠-١)	٣٤,٥٦٣,٥٢١	-
الإيرادات التمويلية للسنة	١٥,٨٢٩,٠٦٢	١٥,٠٤١,١٦٢
الإطفاء للسنة	(٢٩,٩٧٧,٧٢٧)	(٢٠,٤٧٦,٥٤٩)
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	-	(١,٩٨٢,٧٨٨)
	٣٠٥,١٤٣,١٨٦	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٤٦,٠٨٧)	-
الرصيد في نهاية السنة	٣٠٤,٩٩٧,٠٩٩	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠

١٠-١ خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وصيانة طويلة الأجل مع منشأة ذات علاقة بالحكومة لمدة ١٠ سنوات. يتمثل نطاق اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأجل في أعمال إعادة التأهيل والمعالجة لمحطات معالجة المياه مع توفير خدمات التشغيل والصيانة في نفس الوقت. سيتم شراء وأخذ جميع المخرجات ذات الصلة من المحطات من قبل المنشأة ذات العلاقة بالحكومة. في نهاية اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأجل، سيتم إعادة تحويل المحطات إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة.

.١٢ **المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة**

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
المبلغ المدفوع كهامش للضمان البنكي	١٣,٠٣٦,٧٢٣	١٩,٠٢٦,٢٢٤
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	١٣,١٨٥,٢٧٠	٧,٥٤٨,١٥٣
الدفعات المقدَّمة للموردين	١٣,١٣٥,٧٤٧	٤,١٧٧,٧٦٠
	٣٩,٣٥٧,٧٤٠	٣٠,٧٥٢,١٣٧
تصنف على أنها:		
غير متداولة	١٣,٥٢٧,٣١٥	٣,٢٤٠,٤٩٣
متداولة	٢٥,٨٣٠,٤٢٥	٢٧,٥١١,٦٤٤
	٣٩,٣٥٧,٧٤٠	٣٠,٧٥٢,١٣٧

.١٣ **المخزون**

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
قطع الغيار	٢,٩٧٠,٨٥٣	٢,٣٤٤,٠٤٤
المواد الاستهلاكية	١,٨٧٤,٣٤١	١,٢٥٦,٢٥٩
المواد الكيميائية والأخرى	٩٢٧,٢٦٣	٨٩٩,٥٨٩
	٥,٧٧٢,٤٥٧	٤,٤٩٩,٨٩٢

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

في سنة ٢٠٢٣م، تم إثبات مخزون بمبلغ ١٢,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٣,٧٩ مليون ريال سعودي) كمصروف خلال السنة وإدراجه ضمن "تكلفة الإيرادات".بالإضافة إلى ذلك، لم يتم إثبات أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق فيما يتعلق بالمخزون خلال السنة (٢٠٢٢م: لا شيء).

١٤. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الذمم المدينة التجارية	٦٧,١١٦,٩١٣	١٤١,٢٦٦,٥١٤
يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٤,٤٨٠,٤٨٤)	(١٩,٢٣٩,٢٢٥)
	٦٢,٦٣٦,٤٢٩	١٢٢,٠٢٧,٢٨٩
ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى	٢٨٥,٠٥٨	٤٠٢,٧٣٣
	٦٢,٩٢١,٤٨٧	١٢٢,٤٣٠,٠٢٢

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
في بداية السنة	١٩,٢٣٩,٢٢٥	١٩,٤٨٣,٣٥٢
الخسارة /(الربح) من الانخفاض في القيمة للسنة	٧٧٣,٢٣٩	(٢٤٤,١٢٧)
المشطوب خلال السنة	(١٥,٥٣١,٩٨٠)	-
في نهاية السنة	٤,٤٨٠,٤٨٤	١٩,٢٣٩,٢٢٥

١٥. موجودات العقود

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
موجودات العقود	٣٨,٠٨٢,٨٨١	٢٢,٦٢٩,٠٠٦

فيما يلي التغيرات الهامة في رصيد موجودات العقود خلال السنة:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد الافتتاحي	٢٢,٦٢٩,٠٠٦	٦,٨٥٢,٤٧٠
المبلغ غير المفوتر خلال السنة (الإيرادات)	١٥,٤٥٣,٨٧٥	٢٥,٤٦٤,٠٠٠
المبلغ المفوتر خلال السنة	-	(٩,٦٨٧,٤٦٤)
الرصيد الختامي	٣٨,٠٨٢,٨٨١	٢٢,٦٢٩,٠٠٦

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
لقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة – الموجودات	١,٩٧٧,١٢٠	٥,١٦٧,٤١١
لقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة - المطلوبات	(٣٨٧,٧٤٩)	(٨٠٤,٦٦٠)
	١,٥٨٩,٣٧١	٤,٣٦٢,٧٥١

لدى المجموعة عقود تحوط لمعدل الفائدة مع بنوك عديدة للتحوط من التقلبات في معدلات الفائدة على قروض بقيمة اسمية قدرها ١٢٨,٠٥٢,٣٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٤٦,٢٩٩,١١١ ريال سعودي). وفي هذا الصدد، يتم التحوط لقروض المجموعة ذات المعدلات المتغيرة بمعدلات ثابتة.

يتم تصنيف جميع المشتقات كتحوط تدفقات نقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م. يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة - الموجودات كموجودات متداولة مع الأخذ في الاعتبار أنها تستحق خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة، في حين يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة - المطلوبات على أنها مطلوبات غير متداولة حيث أنها تستحق بعد أكثر من ١٢ شهرًا اعتبارًا من تاريخ التقرير.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

فيما يلي بيان بالحركة في القيمة العادلة للأدوات المشتقة:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد في بداية السنة	(٤,٣٦٢,٧٥١)	٢,٩٨٢,٧٧٦
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٢,٧٧٣,٣٨٠	(٧,٣٤٥,٥٢٧)
الرصيد في نهاية السنة	(١,٥٨٩,٣٧١)	(٤,٣٦٢,٧٥١)

يعرض الجدول التالي التغييرات في 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.

	٢٠٢٣م		٢٠٢٢م	
وصف الأداة المشتقة:	**القيمة العادلة الموجبة**	**القيمة العادلة السالبة**	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة
مبادلات أسعار الفائدة	-	٢,٧٧٣,٣٨٠	٧,٣٤٥,٥٢٧	-

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعود 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 هام على حقوق الملكية بالمجموعة.

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

تحليل الحساسية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الربح / (الخسارة)		
الدين بسعر متغير:		
معدل سايبور +١٠٠ نقاط أساس	١٨١,٧٤٨	(٦٢١,٢٥٤)
معدل سايبور -١٠٠ نقطة أساس	(١٨١,٧٤٨)	٦٢١,٢٥٤

١٧. الودائع لأجل

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الودائع لأجل ذات فترة استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر*	١٦,٠٦١,٠٠٠	٣٥,٣٥٦,٠٠٠

*تتضمن وديعة لأجل مقيدة لأغراض حساب احتياطي خدمة الدين. يمكن سحبها من خلال تقديم خطاب ائتمان لحساب احتياطي خدمة الدين.

١٨. النقد وما في حكمه

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
النقد لدى البنوك	١٣٦,٠٩٣,٠١١	٦٧,٧١٢,٧٨٣
النقد في الصندوق	٧٣,٢٠٣	١٠٨,٦٠٣
	١٣٦,١٦٦,٢١٤	٦٧,٨٢١,٣٨٦

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. رأس المال

١٨-١ إن رأس المال مقسم إلى ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢م: ٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال سعودي). كما أن قيمة رأس المال موزعة كما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
شركة رؤية العالمية للاستثمار	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	٤٧٥,٠٠٠
شركة مشاريع الاستدامة	-	٢٥,٠٠٠
	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٥٠٠,٠٠٠

في ١٤٤٥/٥/١هـ (الموافق ١٥/ ١١/ ٢٠٢٣م)، قرر المساهمون الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ ريال سعودي من حساب "المساهمة الإضافية في رأس المال" إلى حساب "رأس المال" (راجع إيضاح رقم ١٨-٢) بالإضافة لذلك، تم تخفيض القيمة الاسمة لأسهم الشركة من ١٠٠ ريال سعودي إلى ١ ريال سعودي من خلال تقسيم ١,٦٠٤,٢٥٥ سهماً على ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ سهماً، دون أي تغيير في نسبة ملكية المساهمين كما هو وارد أدناه.

	٢٠٢٣م		٢٠٢٢م	
	عدد الأسهم	**نسبة الملكية**	عدد الأسهم	نسبة الملكية
شركة رؤية العالمية للاستثمار	**١٥٢,٨٧٩,٢٦٦**	**٪٩٥**	٤,٧٥٠	٪٩٥
شركة مشاريع الاستدامة	**٨,٠٤٦,٢٧٧**	**٪٥**	٢٥٠	٪٥
	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	**٪١٠٠**	٥,٠٠٠	٪١٠٠

في ١٤٤٥/٦/١٢هـ (الموافق ٢٦/ ١١/ ٢٠٢٣م)، خصصت شركة مشاريع الاستدامة ٨,٠٤٦,٢٧٧ سهماً لشركة رؤية العالمية للاستثمار دون أي مقابل نقدي.

	عدد الأسهم	**نسبة الملكية**
شركة رؤية العالمية للاستثمار	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**	٪١٠٠
شركة مشاريع الاستدامة	-	٪٠
	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠

١٨-٢ فيما يلي المساهمة الإضافية في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
المتعلق بالاستحواذ على شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (أ)	-	١٥٦,٧٧٤,٤٩٦
المتعلق بالاستحواذ على شركة بيئة الجزيرة (ب)	-	٣,٥٤٣,١٦٩
المتعلق بالاستحواذ على شركة إنتاج مياه الرياض (ج)	-	١٠٧,٨٧٨
	-	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨. رأس المال (يتبع)

خلال ٢٠٢٣م، تم زيادة رأس المال للشركة من خلال تحويل ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ ريال سعودي من المساهمة الإضافية في رأس المال إلى رأس المال كما يلي:

	المساهمة الإضافية في رأس المال	رأس المال
الرصيد الافتتاحي - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**١٦٠,٤٢٥,٥٤٣**	**٥٠٠,٠٠٠**
التحويلات		
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (أ)	(١٥٦,٧٧٤,٤٩٦)	١٥٦,٧٧٤,٤٩٦
شركة بيئة الجزيرة (ب)	(٣,٥٤٣,١٦٩)	٣,٥٤٣,١٦٩
شركة إنتاج مياه الرياض (ج)	(١٠٧,٨٧٨)	١٠٧,٨٧٨
الرصيد الختامي - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**-**	**١٦٠,٩٢٥,٥٤٣**

أ. خلال ٢٠٢٣م، قامت الشركة بإصدار أسهم لشركة رؤية العالمية للاستثمار ("الشركة الأم") بمبلغ ١٥٦,٧٧٤,٤٩٦ ريال سعودي عند استكمال الإجراءات النظامية لإصدار الأسهم من قبل الشركة. يتم إصدار هذه الأسهم فيما يتعلق بتحويل ملكية شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من الشركة الأم للشركة في السنوات السابقة والتي تتطلب تسوية المقابل من خلال إصدار أسهم الشركة.

ب. خلال ٢٠٢٣م، قامت الشركة بإصدار أسهم لشركة رؤية العالمية للاستثمار ("الشركة الأم") بمبلغ ٣,٥٤٣,١٦٩ ريال سعودي عند استكمال الإجراءات النظامية لإصدار الأسهم من قبل الشركة. يتم إصدار هذه الأسهم فيما يتعلق بتحويل ملكية شركة بيئة الجزيرة من الشركة الأم للشركة في السنوات السابقة والتي تتطلب تسوية المقابل من خلال إصدار أسهم الشركة.

ج. خلال ٢٠٢٣م، قامت الشركة بإصدار أسهم لشركة رؤية العالمية للاستثمار ("الشركة الأم") بمبلغ ١٠٧,٨٧٨ ريال سعودي عند استكمال الإجراءات النظامية لإصدار الأسهم من قبل الشركة. يتم إصدار هذه الأسهم فيما يتعلق بتحويل ملكية شركة إنتاج مياه الرياض من الشركة الأم للشركة في السنوات السابقة والتي تتطلب تسوية المقابل من خلال إصدار أسهم الشركة.

١٨-٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تدفع الشركة توزيعات أرباح لمساهميها (٢٠٢٢م: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. القروض والسلف

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
قرض مرابحة لأجل (أ)	٢١٣,٩٧٠,٠٠٠	٢٤٧,٧٨٠,٠٠٠
قرض مرابحة لأجل (ب)	٢١٤,٠٩٢,٨٦٥	٢١٩,٥٠٤,٩١٤
القرض المرحلي بضمان الملكية (ج)	١٨,٩٦٠,٣٧٣	-
الإجمالي الفرعي	٤٤٧,٠٢٣,٢٣٨	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤
يخصم: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء	(٤,٤٧٢,٧٢٥)	(٥,٥٢١,٢٧١)
التكلفة المطفأة للقروض لأجل*	٤٤٢,٥٥٠,٥١٣	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣
يخصم: الجزء المتداول من القروض لأجل	(٤١,٨٢٨,٣٧٨)	(٣٩,٢٢٢,٠٤٩)
	٤٠٠,٧٢٢,١٣٥	٤٢٢,٥٤١,٥٩٤

* فيما يلي الحركة في التكلفة المطفأة للقروض لأجل خلال السنة:

الرصيد الافتتاحي	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣	٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨
المتحصلات المستلمة خلال السنة	١٨,٩٦٠,٣٧٣	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
المسدد خلال السنة	(٣٩,٢٢٢,٠٤٩)	(٣٨,٢٢٥,٧٢٠)
تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء	١,٠٤٨,٥٤٦	١,١٦٥,٥٩٥
الرصيد الختامي	٤٤٢,٥٥٠,٥١٣	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣

فيما يلي تسهيلات المجموعة المستخدمة وغير المستخدمة مقابل قروض وسلف كما في ٣١ ديسمبر:

أ. إن تسهيلات المرابحة البالغة ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة من بنك محلي، والذي يتضمن تسهيل لأجل دون حق الرجوع بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مستخدمة بالكامل) وبنود رأس مال عامل بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (انقضت فترة الإتاحة). إن هذا التسهيل مضمون بتنازل غير قابل للإلغاء وغير مشروط عن المتحصلات من مشروعي الدمام وجدة أو أي تمديدات جديدة للعقود ذات الصلة. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية وفقاً لمعدل الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) المعزز زائداً هامش ربح. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة حتى تاريخ استحقاقها، أي في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية المنصوص عليها.

ب. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيل قرض مرابحة لأجل بمبلغ ٢٤٩,٧٣٦,٠٠٠ ريال سعودي مع اتحاد بنوك محلية لتمويل إنشاء محطة معالجة المياه. تشتمل التسهيلات على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠ ريال سعودي على أساس عدم الرجوع وبند رأس المال العامل بمبلغ ٥,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مستخدم). ويتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يتم سداد القرض على دفعات نصف سنوية وتسدد الدفعة الأولى في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م والدفعة الأخيرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٨م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.

ج. خلال ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيل القرض المرحلي بضمان الملكية بمبلغ ١٨,٩٦٠,٣٧٣ ريال سعودي مع بنك محلي. ويتم تحميل العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. تاريخ الاستحقاق هو ١٤ فبراير ٢٠٢٦م ويستحق السداد بدفعة واحدة.

فيما يلي تسهيلات المجموعة المستخدمة وغير المستخدمة مقابل التزامات كما في ٣١ ديسمبر:

د. قامت المجموعة بإبرام ترتيب تسهيل مجمّع بمبلغ ٧٠,٩٢٦,٢٠٧ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي. تتضمن هذه التسهيلات قرض ممتاز لأجل بمبلغ ٦٥,٧٧٧,٦٤٤ ريال سعودي ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية غير متساوية تنتهي في ١٩ فبراير ٢٠٣٣م، وتسهيل رأس المال العامل وضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٩٥٢,٤٢٨ ريال سعودي و٤,١٩٦,١٣٥ ريال سعودي، على التوالي. كما في تاريخ التقرير، لم تقم المجموعة بسحب أي مبلغ من هذه التسهيلات.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. القروض والسلف (يتبع)

ه. أبرمت المجموعة تسهيلات ائتمانية إسلامية بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (بند خطابات ضمان متجددة) وتسهيل احتياطي بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (تسهيلات متعددة الأغراض) مع بنك محلي. كما في تاريخ التقرير، استخدمت المجموعة تسهيل خطابات ضمان متجددة بمبلغ ٥١,٨٦٩,٣١٣ ريال سعودي لإصدار ضمانات الأداء أو العطاءات (المذكورة في إيضاح ٣٣).

و. قامت المجموعة بإبرام تسهيل رأس مال عامل متعدد الأغراض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع بنك محلي. إن التسهيل متاح بشكل رئيسي لإصدار خطابات الضمان وخطابات الائتمان. كما في تاريخ التقرير، استخدمت المجموعة تسهيل بمبلغ ٢٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي لإصدار ضمانات الأداء أو العطاءات (المذكورة في إيضاح ٣٣).

ز. قامت المجموعة بإبرام تسهيلات ائتمانية اسلامية (رأس المال العامل) بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع بنك محلي. إن التسهيل متاح بشكل رئيسي لإصدار خطابات الضمان. كما في تاريخ التقرير، استخدمت المجموعة التسهيل بشكل كامل لإصدار ضمانات الأداء أو العطاءات (المذكورة في إيضاح ٣٣).

٢٠. 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 تسوية الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد في بداية السنة	١٦,٢٨٦,٠٦٤	١٥,٦٦٦,٦٧٢
المدرجة في الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٤٤٦,٥٤٣	٢,٥٠٤,٠٥٥
تكلفة الفائدة	٧٩٧,٣٧٧	٤٤٩,٩٨٨
	٣,٢٤٣,٩٢٠	٢,٩٥٤,٠٤٣
المدرجة في الدخل الشامل الآخر		
الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين	٣,٧١٥,٧٩٩	(١٨٩,٩١٤)
أخرى		
المنافع المدفوعة	(٨٥١,٨٨٧)	(٢,١٤٣,٢٢٥)
المحول من الأطراف ذات العلاقة	-	(١,٥١٢)
الرصيد في نهاية السنة	٢٢,٣٩٣,٨٩٦	١٦,٢٨٦,٠٦٤

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الافتراضات الاقتصادية		
معدل الخصم	**٤,٦٥٪**	٤,٧٥٪
المتوسط المرجح لزيادات الرواتب المستقبلية	**٦,٦٥٪**	٤,٧٥٪
الافتراضات السكانية		
معدل الوفيات	**٧٥٪**	٧٥٪
العمر التقاعدي	**٦٠**	٦٠
معدل الدوران	**متوسط**	متوسط

تحليل الحساسية

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

		٢٠٢٣م		٢٠٢٢م	
مستوى الحساسية	**نسبة التغيير ٪**	**الزيادة**	**النقص**	الزيادة	النقص
معدل الخصم	**٠,٥**	**٢١,٤٠١,٤١١**	**٢٣,٢١٠,٦٤٧**	١٥,٦٩٧,٠٩٥	١٦,٩١٤,٦٧٦
معدل نمو الرواتب	**٠,٥**	**٢٣,٠٣٤,٢٩٧**	**٢١,٥٥٦,٣٨٦**	١٦,٧٩٧,٧٢٧	١٥,٨٠٠,٨٤٠
معدل الوفيات	**١٠**	**٢٢,٢٥٨,٩٣٥**	**٢٢,٢٩٠,٨٠٢**	١٦,٢٨٢,٠٦٣	١٦,٢٩٠,٧٦٣

٢١. المطلوبات الأخرى

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
المطلوبات الأخرى	**٥,٨٩٢,٣٢٦**	١٠,٩٤٧,٥٨٠

يمثل هذا البند المستحق إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة. بموجب تعديل على ترتيب الامتياز الأصلي مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة، فإن محطة التناضح العكسي لمرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية في الدمام أُتيحت للمجموعة. إن المقابل المستحق هو مبلغ ثابت تم إثباته كالتزام للمنشأة ذات العلاقة بالحكومة. تم إثبات الأصل غير الملموس المقابل بموجب لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢ من قبل المجموعة، والذي يتم إطفائه على مدى فترة ترتيب الامتياز. إن هذا الالتزام مستحق إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة على مدى زمني من متحصلات تشغيل محطة التناضح العكسي كما هو منصوص عليه في التعديل على ترتيب الامتياز.

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
المتداولة	**٥,٨٩٢,٣٢٦**	٥,٠٥٥,٢٥٤
غير المتداولة	**-**	٥,٨٩٢,٣٢٦
	٥,٨٩٢,٣٢٦	١٠,٩٤٧,٥٨٠

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات المؤجلة (أ)	٨,٨٢٦,١٨٦	٨,٨٢٢,٨٢٢
مطلوبات العقود (ب)	٤,٢٧٩,٤٩٦	٥,٩٧٤,٥٥١
	١٣,١٠٥,٦٨٢	١٤,٧٩٧,٣٧٣

أ. تنشأ الإيرادات المؤجلة عن خدمات الربط الخاصة بالمجموعة بموجب عقد امتياز الخدمة. تم استلام مقابل خدمات الربط مقدماً، وبالتالي، 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.

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد الافتتاحي	٥,٩٧٤,٥٥١	٥,٢٤٩,٨٠٥
الإيرادات المثبتة خلال السنة	(٦,٥٦٦,٥٧٧)	(١,١٠٥,٧٨٥)
صدرت بها فواتير خلال السنة	٤,٨٧١,٥٢٢	١,٨٣٠,٥٣١
الرصيد الختامي	٤,٢٧٩,٤٩٦	٥,٩٧٤,٥٥١

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الذمم الدائنة التجارية	٢٠,٤٨٨,٥١١	٣١,٥٤٢,٦٠٦
المصروفات المستحقة	٥٧,٠٠٩,٢٢٤	٤٤,٥٢٣,٠٦٨
المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٠-٤)	٥٢,١٨٥	٩,٩١٠,٥٠٦
المحتجزات الدائنة	١,٥٢٢,٠٤٠	١,٣٠٠,٩١٢
الدفعة المقدمة من العميل	٣٩١,٩٩٥	١٩٩,٦٦٤
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	١,٢٣٦,١٥٣	١,٥٤٨,٤٨٢
مستحقات الموظفين	١٤,٢٧٦,٨٥٨	١٤,٠٥٠,٤٢٣
	٩٤,٩٧٦,٩٦٦	١٠٣,٠٧٥,٦٦١

٢٤. 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 إقراراتها الزكوية، حيثما كان ذلك مناسباً، على أساس فردي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
في بداية السنة	٥,٣٤٩,٢٤٢	٤,١١٥,٥٩٧
المحمل للسنة - المتداول	٥,٥١٩,٠٤٠	٥,٣٤٩,٢٤٢
المحمل للسنة - السابقة	٨١٥,٥٥٨	-
الدفعات خلال السنة	(٦,١٦٤,٨٠٠)	(٤,١١٥,٥٩٧)
في نهاية السنة	٥,٥١٩,٠٤٠	٥,٣٤٩,٢٤٢

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٤. الزكاة (يتبع)

موقف الربوط

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قدمت منشآت المجموعة الإقرارات الزكوية إلى الهيئة لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢م. خلال ٢٠٢٣م، تم تسوية بعض الربوط للفترات السابقة مع الهيئة. يتم إثبات التأثير كمصروف زكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي.

شركة مياهنا	تم إنهاء ربوط الهيئة حتى ٢٠١٧م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م.
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة	تم إنهاء ربوط الهيئة حتى ٢٠١٨م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
شركة بيئة الجزيرة	تم إنهاء ربوط الهيئة حتى ٢٠١٨م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.
شركة إنتاج مياه الرياض	تم إنهاء ربوط الهيئة حتى ٢٠١٨م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بالإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م.

٢٥. الإيرادات

أ. الإيرادات من العقود مع العملاء

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات المثبتة بموجب ترتيبات امتياز الخدمة:		
خدمات المياه ومياه الصرف الصحي	٢٣٧,٤٧٠,٥٢٨	٢١٣,٣٨٣,٩٩٥
الإيرادات من الإنشاءات - ذمم مديني عقد الامتياز	٣٤,٥٦٣,٥٢١	-
الإيرادات من الإنشاءات - الموجودات غير الملموسة	٢٥,٦٣٢,٨٥٢	٢٣,٦٤٢,٢٠٤
إيرادات الربط	٩٥٣,٦٣٥	٨٦٥,٨٧٠
	٢٩٨,٦٢٠,٥٣٦	٢٣٧,٨٩٢,٠٦٩
خدمات الإدارة والهندسة	١,٩٦٥,١٤٤	٢,٠٦٤,٨٥٠
إيرادات التشغيل والصيانة	٢٣,٨٧٧,٢١٨	٣٦,٠٦٦,١٥٣
	٣٢٤,٤٦٢,٨٩٨	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢

ترتيبات امتياز الخدمة

يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة كما يلي:

١. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع المجموعة بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة - يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة، تلتزم المجموعة ببناء-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه لمدة ٢٨ سنة.

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 والنقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب البناء والتشغيل والنقل، 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 تستحقه المجموعة من خلال تقديم الخدمات للجمهور يتم إثباته عندما (أو كلما) يتم الوفاء بالتزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة، فإن الجهة المانحة غير ملزمة بإجراء أي دفعات للمجموعة وتحقق المجموعة إيرادات من خلال تقديم الخدمات للجمهور وتحميلهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢، ترتيبات امتياز الخدمة.

٣. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع المجموعة بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة - يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة، تلتزم المجموعة بإعادة تأهيل-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه لمدة ١٠ سنوات.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٥. **الإيرادات (يتبع)**

يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ١٠ سنوات على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات إعادة التأهيل وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل الجوهري، كما يلي:

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

ب. **توقيت الإيرادات من العقود مع العملاء**

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
توقيت إثبات الإيرادات		
- الخدمات المحولة على مدى زمني	٣٢٤,٤٦٢,٨٩٨	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢
- الخدمات عند نقطة زمنية	-	-
	٣٢٤,٤٦٢,٨٩٨	٢٧٦,٠٢٣,٠٧٢

٢٦. **تكلفة الإيرادات**

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة (إيضاح ٧)	٣٩,٣٠٢,٠٩٩	٣٦,٢٩٩,٣١٣
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	٥٦,٩٣٤,٨١٨	٤٤,٧٦١,٣٩٢
الامتياز	٢٢,١٥٢,٦٤١	٢٧,١٢٩,٨٨٢
الكهرباء	١٨,٣٤٦,٧٩٧	١٤,٧١٤,٧٣٧
تكاليف العقد من الباطن	٥,٨٥٥,٨٦٦	١٣,٦٠٦,٢٢١
المواد الكيميائية	٨,٣٣٨,٦٢٣	٩,٨٥٦,٤٧١
خدمات الصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية	٤,٤٨٣,٧٤٥	٧,٧١٢,٤٩٤
نقل الرواسب ومصروف معالجة تصريف المخلفات	٢,٢٧١,٦٩٥	٢,٢٠٤,٣٥٦
خدمات تقنية معلومات	١,١١٧,٠٢١	١,٠٤٦,٧٧١
الاستهلاك (إيضاح ٥)	١,٠٧٣,٤٦٢	٩٢٥,٦٦٣
إطفاء (إيضاح ٦)	١,٥٣٣	١,٠٧٥
مصروفات التأمين	١,٥٣٨,٠٩٦	١,٦٦٧,١٤٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	٨٩٠,١٦٥	٨٢٣,٣١٧
أخرى	٣,٦٨٠,١٥٢	٤,٧٧٣,٢٥٤
تكلفة تشغيل	١٦٥,٩٨٦,٧١٣	١٦٥,٥٢٢,٠٩٣
تكاليف الإنشاء	٤٩,٠٦٨,٩٥٨	٢٣,٦٤٢,٢٠٤
	٢١٥,٠٥٥,٦٧١	١٨٩,١٦٤,٢٩٧

٢٧. **الإيرادات الأخرى**

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات الأخرى	٤٧٠,٩٠٢	١,٦٤٧,٩٩٢
	٤٧٠,٩٠٢	١,٦٤٧,٩٩٢

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨. المصروفات العمومية والإدارية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مصروف تطوير الأعمال	١٨,٤٥٩,١٣٠	١٤,٤٤٠,٠٢٦
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	١٠,١٢٤,٤٢٦	٨,٠٤٦,٠٧١
تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى	٦٢٣,٣٧٠	٤٣٤,٣٥٢
الأتعاب المهنية*	٤,٤٤٠,٠٥٩	٢,٩٨٢,٠٤٨
الإعلان والتدريب	١٨٥,٠٢٠	٤٧,٩١٦
الاستهلاك (إيضاح ٥)	١,٥٨٠,٩٢٧	١,٢٩٥,٩٢٧
إطفاء (إيضاح ٦)	٢١٨,٠٢٢	٤٨٢,٩٥٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	١,٦٤٥,٨٨٠	١,٥٦٥,١١٥
رحلات العمل	٢٨٣,١٥٥	١٣١,٧٠٥
أخرى	١,١٤٣,٢٢١	٧٣٥,٧٦٢
	٣٨,٧٠٣,٢١٠	٣٠,١٦١,٨٧٩

*بلغت أتعاب مراجعي الحسابات مقابل المراجعة النظامية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية لشركتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٠,٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٠,٤٩ مليون ريال سعودي). بلغت أتعاب مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م مبلغ ١,٦١ مليون ريال سعودي. تبلغ أتعاب الخدمات النظامية الأخرى والخدمات ذات الصلة المقدمة من قبل مراجعي الحسابات للمجموعة ٠,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي).

٢٩. التكاليف التمويلية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الفائدة على القروض والسلف*	٣٤,٠٣٨,٧٢٣	٢١,٨٣١,٦٦٦
يخصم: تكلفة الاقتراض المرسملة (إيضاح ٧)	(١,٣٤٢,٩٨٦)	(٩٠١,٨٨٦)
	٣٢,٦٩٥,٧٣٧	٢٠,٩٢٩,٧٨٠
المصروفات البنكية	٣٥٧,٤٨٦	٣٥٢,٠١٢
فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)	٤٦٦,٣٧٢	٣١٧,٥٥٥
	٣٣,٥١٩,٥٩٥	٢١,٥٩٩,٣٤٧

* تتضمن التكلفة التمويلية المتعلقة بتسهيلات قرض مرابحة لأجل بمبلغ ٣١,٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢١,٨٣ مليون ريال سعودي).

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة أو للتأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف. تتعامل المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها مع الأطراف ذات 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 ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة ابونيان التجارية	لدى المساهم تأثير جوهري على الشركة الأم (شركة رؤية العالمية للاستثمار)
شركة عبدالقادر المهيدب وأولاده	لدى المساهم تأثير جوهري على الشركة الأم (شركة رؤية العالمية للاستثمار)
شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة الأم والشركة الأم النهائية والطرف المسيطر النهائي

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣٠-١ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تشمل مكافأة موظفي الإدارة العليا ما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
منافع ومكافآت الموظفين قصيرة الأجل	١١,٦٤٨,٢٤٨	١١,٩٢٦,٨١٥
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	٦٦٢,٥١٨	٩٣٦,٣٠٠

٣٠-٢ معاملات الأطراف ذات العلاقة

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	المعاملات	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مصروفات مدفوعة بالنيابة عن طرف ذو علاقة	شركة زميلة	٢١٧,٨٠٩	-
تقديم خدمات	شركة زميلة	٦٩١,١٢٥	-
خدمات مستلمة	الشركة الأم	١,٩١٧,٨٨٤	١,٩١٧,٨٨٤
	مساهم في الشركة الأم	٣,٨٥٣,٥٢٦	-

٣٠-٣ المستحق من أطراف ذات علاقة

	طبيعة العلاقة	الأرصدة	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
توليدو العربية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٢٠٤,٠١٠	٢٠٤,٠١٠
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة	٣٣١,٠٤١	١٩٩,٢١٧
شركة الشركاء الدوليون مياه ٢			
- قرض*	شركة زميلة	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
- الذمم المدينة الأخرى	شركة زميلة	٤٧٩,٦٠٤	١,٥٠٢,٦٧٨
		٤,٥١٤,٦٥٥	٥,٤٠٥,٩٠٥

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

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣٠-٤ المستحق لأطراف ذات علاقة

	طبيعة العلاقة	الأرصدة	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة الأم	-	٢,٢١١,٩٦٩
شركة ابونيان التجارية	مساهم في الشركة الأم	٥٢,١٨٥	٧,٦٩٨,٥٣٧
		٥٢,١٨٥	٩,٩١٠,٥٠٦

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

٣١. 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.

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 المعلنة في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المشمولة في المستوى ١ القابلة للرصد 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 للرصد (المدخلات غير القابلة للرصد).

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

في حالة عدم وجود سعر معلن في سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد. 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 مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١. 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 العادلة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**القيمة الدفترية**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالي**
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	١,٩٧٧,١٢٠	-	١,٩٧٧,١٢	-	١,٩٧٧,١٢٠
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٣٨٧,٧٤٩	-	٣٨٧,٧٤٩	-	٣٨٧,٧٤٩

		القيمة العادلة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٥,١٦٧,٤١١	-	٥,١٦٧,٤١١	-	٥,١٦٧,٤١١
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨٠٤,٦٦٠	-	٨٠٤,٦٦٠	-	٨٠٤,٦٦٠

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المحددة ضمن المستوى ٢ في المطلوبات/الموجودات المالية المشتقة. يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى 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 المقاسة بالتكلفة المطفأة. إن القيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الأدوات المالية حسب الفئة	**٢٠٢٣م**	**٢٠٢٢م**
	القيمة الدفترية	
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
النقد وما في حكمه	١٣٦,١٦٦,٢١٤	٦٧,٨٢١,٣٨٦
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٦٢,٩٢١,٤٨٧	١٢٢,٤٣٠,٠٢٢
موجودات العقود	٣٨,٠٨٢,٨٨١	٢٢,٦٢٩,٠٠٦
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٤,٥١٤,٦٥٥	٥,٤٠٥,٩٠٥
ذمم مديني عقد الامتياز	٣٠٤,٩٩٧,٠٩٩	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠
الودائع لأجل	١٦,٠٦١,٠٠٠	٣٥,٣٥٦,٠٠٠
المبلغ المدفوع كهامش ضمانات بنكية	١٣,٠٣٦,٧٢٣	١٩,٠٢٦,٢٢٤
	٥٧٥,٧٨٠,٠٥٩	٥٥٧,٣٩٦,٨٧٣

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	القيمة الدفترية	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
القروض والسلف	**٤٤٢,٥٥٠,٥١٣**	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	**٩٣,٣٤٨,٨١٨**	١٠١,٣٢٧,٥١٥
التزامات عقود الإيجار	**١١,٢٧٥,٣٥٣**	٧,٤٨٤,٠٨٨
المطلوبات الأخرى	**٥,٨٩٢,٣٢٦**	١٠,٩٤٧,٥٨٠
	٥٥٣,٠٦٧,٠١٠	٥٨١,٥٢٢,٨٢٦

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 مسؤولًا 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 الموضوعة. 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 مجلس إدارة المجموعة 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**

تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان والتي تتمثل في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ينشأ التعرض لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ذمم مديني عقود الامتياز والذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود والمستحق من أطراف ذات علاقة والأدوات المالية المشتقة والودائع لأجل والنقد وما في حكمه الخاصة بالمجموعة (باستثناء النقد في الصندوق). وتسعى المجموعة للسيطرة على مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. فيما يلي المجالات ذات الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والأرصدة لدى البنوك والأدوات المالية المشتقة

يتم إدارة مخاطر الائتمان أعلاه وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع تلك البنود بشكل جوهري لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني BBB+ وما فوق وفقاً لتصنيف الائتمان من وكالة موديز. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير، على أساس فردي لجميع الأطراف ذات العلاقة. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٠). لا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمين. يتم هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة وفحص السوق الذي تعمل فيه هذه الأطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة بتقييم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة على أنها ضئيلة، وعليه، لم يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقييم الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم مديني موجودات الامتياز

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

إن المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تمثل المتغيرات أدناه:

- احتمالية التعثر في السداد باستخدام النموذج الإحصائي
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية كمتغير اقتصادي كلي لتعديل معدل الخسارة التاريخي

وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

إن إجمالي الرصيد للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والذمم المدينة لعقود الامتياز والمقسمة بين عملاء القطاع الخاص والحكومي كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

	إجمالي القيمة الدفترية	
	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣) وموجودات العقود (إيضاح ١٤)	ذمم مديني عقد الامتياز (إيضاح ١٠)
٢٠٢٣م		
القطاع الحكومي	٦٤,٨٥٥,٩٧٠	٣٠٥,١٤٣,١٨٦
القطاع الخاص	٤٠,٣٤٣,٨٢٤	-
الإجمالي	**١٠٥,١٩٩,٧٩٤**	**٣٠٥,١٤٣,١٨٦**
٢٠٢٢م		
القطاع الحكومي	١٣٥,٤٥٨,٤٨٩	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠
القطاع الخاص	٢٨,٤٣٧,٠٣١	-
الإجمالي	**١٦٣,٨٩٥,٥٢٠**	**٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠**

	المتوسط المرجح للخسارة	
	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣) وموجودات العقود (إيضاح ١٤)	ذمم مديني عقد الامتياز (إيضاح ١٠)
٢٠٢٣م		
القطاع الحكومي	٣٨٩,٨٠١	١٤٦,٠٨٧
القطاع الخاص	٤,٠٩٠,٦٨٣	-
الإجمالي	**٤,٤٨٠,٤٨٤**	**١٤٦,٠٨٧**
٢٠٢٢م		
القطاع الحكومي	١٥,٧٩٩,٢٨٧	-
القطاع الخاص	٣,٤٣٩,٩٣٨	-
الإجمالي	**١٩,٢٣٩,٢٢٥**	**-**

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

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

	٢٠٢٣م			٢٠٢٢م		
	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح للخسارة	مخصص الخسارة (٪)	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح للخسارة	مخصص الخسارة (٪)
ليست مستحقة	٢٥,٨٩٤,٦٦٦	٣٥,٨٤٤	٪٠,١٤	١٦,٣٠٢,٩٦٥	١٤,٢٣٧	٪٠,٠٩
١ – ٩٠ يوماً	٨,٤٩٩,٥٠٤	٦٠,٠٣١	٪٠,٧١	٧,٠١٦,٨٣٩	٥١,١٥٧	٪٠,٧٣
٩١ – ١٨٠ يوماً	١,٥٠٣,٢٤٤	٢٩,١٠٠	٪١,٩٤	٧٣٩,٢٩٧	٣٩,٤٣٣	٪٥,٣٣
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	٦٩,٠١٢	٢٠,٠٥٠	٪٢٩,٠٥	٨٨٤,٨٥٥	١٦,١٣٧	٪١,٨٢
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	١٣٥,١٧٦	٧٥,٥٢٦	٪٥٥,٨٧	٣٩,٧٢٧	٢٤,٦٥٢	٪٦٢,١
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٤,٢٤٢,٢٢٢	٣,٨٧٠,١٣٢	٪٩١,٢٣	٣,٤٥٣,٣٤٨	٣,٢٩٤,٣٢٢	٪٩٥,٤
	٤٠,٣٤٣,٨٢٤	٤,٠٩٠,٦٨٣		٢٨,٤٣٧,٠٣١	٣,٤٣٩,٩٣٨	

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (عملاء القطاع الحكومي)

٢٠٢٣م	المعادل للتصنيف الائتمانية الخارجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة الائتمانية
المخاطر المنخفضة	A+	٪٠	٦٤,٤٦٦,١٦٩	-	لا
المشكوك في تحصيلها:					
الخسارة	د	٪١٠٠	٣٨٩,٨٠١	٣٨٩,٨٠١	نعم
			٦٤,٨٥٥,٩٧٠	٣٨٩,٨٠١	

٢٠٢٢م	المعادل للتصنيف الائتمانية الخارجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة الائتمانية
المخاطر المنخفضة	A+	٪٠	١١٩,٦٥٩,٢٠٢	-	لا
المشكوك في تحصيلها:					
الخسارة	د	٪١٠٠	١٥,٧٩٩,٢٨٧	١٥,٧٩٩,٢٨٧	نعم
			١٣٥,٤٥٨,٤٨٩	١٥,٧٩٩,٢٨٧	

ذمم مديني موجودات الامتياز

	المعادل للتصنيف الائتمانية الخارجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	منخفضة القيمة الائتمانية
٢٠٢٣م					
المخاطر المنخفضة	A+	٪٠,٠٥	٣٠٥,١٤٣,١٨٦	١٤٦,٠٨٧	لا
٢٠٢٢م					
المخاطر المنخفضة	A+	٪٠	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	-	لا

٢. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن الفوائد المقدرة حتى تاريخ استحقاقها.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه الخاص بها بمبلغ يزيد عن التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للمطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية). كما تقوم المجموعة بمراقبة مستوى 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.

	التدفقات النقدية التعاقدية				
٢٠٢٣م	**القيمة الدفترية**	**١-١٢ شهراً**	**١ - ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**الإجمالي**
المطلوبات المالية غير المشتقة					
القروض والسلف	٤٤٢,٥٥٠,٥١٣	٦٦,٤٨٢,٨٤٢	٢٩٩,٤٥٢,٨٥٤	٢٣٤,١٩٤,٩٩١	٦٠٠,١٣٠,٦٨٨
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩٣,٣٤٨,٨١٨	٩٣,٣٤٨,٨١٨	-	-	٩٣,٣٤٨,٨١٨
التزامات عقود الإيجار	١١,٢٧٥,٣٥٣	٢,٩٦٢,٣١٣	٣,٨٩٤,٩٧٧	٨,٠٢٦,١٠٠	١٤,٨٨٣,٣٩٠
المطلوبات الأخرى	٥,٨٩٢,٣٢٦	٥,٨٩٢,٣٢٦	-	-	٥,٨٩٢,٣٢٦
	٥٥٣,٠٦٧,٠١٠	١٦٨,٦٨٦,٢٩٩	٣٠٣,٣٤٧,٨٣١	٢٤٢,٢٢١,٠٩١	٧١٥,٢٥٥,٢٢٢
المطلوبات المالية المشتقة					
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	٣٨٧,٧٤٩	-	٣٨٧,٧٤٩	-	٣٨٧,٧٤٩

	التدفقات النقدية التعاقدية				
٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	١-١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية غير المشتقة					
القروض والسلف	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣	٦٣,١٢٩,٩٣٦	٣٢٠,٩٦٦,٦٣٥	٢١١,١٧٣,٠٠٨	٥٩٥,٢٦٩,٥٧٩
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠١,٣٢٧,٥١٥	١٠١,٣٢٧,٥١٥	-	-	١٠١,٣٢٧,٥١٥
التزامات عقود الإيجار	٧,٤٨٤,٠٨٨	٢,٤٢٩,٥١٩	٣,٢٦٣,٦٤٩	٣,٥٣٠,٤٨٣	٩,٢٢٣,٦٩٦
المطلوبات الأخرى	١٠,٩٤٧,٥٨٠	٥,٥٠٧,٦٣٥	٥,٤٣٩,٩٤٥	-	١٠,٩٤٧,٥٨٠
	٥٨١,٥٢٢,٨٢٦	١٧٢,٣٩٤,٦٠٥	٣٢٩,٦٧٠,٢٢٩	٢١٤,٧٠٣,٤٩١	٧١٦,٧٦٨,٣٧٠
المطلوبات المالية المشتقة					
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	٨٠٤,٦٦٠	-	٨٠٤,٦٦٠	-	٨٠٤,٦٦٠

٣. مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية التي تملكها. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر 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 مربوط بالدولار الأمريكي، وعليه، فإن مخاطر العملة ضئيلة.

التعرض لمخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي المخاطر المرتبطة بتأثير تذبذب معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

التعرض لمخاطر معدلات الفائدة (يتبع)

وفيما يلي سجل معدلات الفائدة على التمويل طويل الأجل والتسهيلات التمويلية الخاصة بالمجموعة التي تحمل فائدة:

المطلوبات المالية	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
معدل ثابت	١٢٨,٠٥٢,٣٤٧	٢٤٦,٢٩٩,١١١
معدل متغير	٣١٨,٩٧٠,٨٩١	٢٢٠,٩٨٥,٨٠٣
	٤٤٧,٠٢٣,٢٣٨	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤

٣٢. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المخصص وكافة احتياطيات حقوق الملكية العائدة للمساهمين 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.

كانت نسبة المديونية للمجموعة في نهاية سنة التقرير كما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
إجمالي القروض والسلف	٤٤٧,٠٢٣,٢٣٨	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤
الودائع لأجل	١٦,٠٦١,٠٠٠	٣٥,٣٥٦,٠٠٠
النقد وما في حكمه	١٣٦,١٦٦,٢١٤	٦٧,٨٢١,٣٨٦
صافي الدين	٢٩٤,٧٩٦,٠٢٤	٣٦٤,١٠٧,٥٢٨
حقوق الملكية	٣٩١,١٤٧,٣٩٧	٣٣٨,١٤٢,٦٧٤
الرافعة المالية	٪٧٦	٪١٠٨

٣٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ضمانات الأداء القائمة	٨٦,٦٨٥,٠٧٠	٣٠,٣٨٣,٨٧٧
ضمان عطاء	٥٠,٠٥٩,٢٤٣	-
الالتزامات الرأسمالية	٥٦٢,٠٧١,٧٠٤	١٣,١٢٤,٦٢٥

٣٤. القطاعات التشغيلية

تتماشى أنشطة وأعمال المجموعة المستخدمة كأساس للتقرير المالي مع عملية التقارير الداخلية والمعلومات التي تم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي. يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي عمليات المجموعة ككل قطاعاً تشغيلياً واحداً لأن كافة الشركات التابعة تعمل في توفير مرافق المياه وخدمات معالجة مياه الصرف الصحي.

يتم عرض إيرادات المجموعة ومجمل الربح وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المتعلقة بعمليات المجموعة ككل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتم كافة عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. وعليه، لن يتم الافصاح عن المعلومات الجغرافية المنفصلة.

معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال السنة، تم المحاسبة عن عميلين (٢٠٢٢م: ٪اثنان) بنسبة ٢٥٪ (٢٠٢٢م: ١٨٪) من إيرادات المجموعة.

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٥. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة في نهاية الفترة.

ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتقسيم ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة في نهاية الفترة، بعد تعديل تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة فيما يتعلق بالمساهمة الإضافية في رأس المال.

التفاصيل	ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م*	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م*
الربح العائد للمساهمين العاديين	٥٦,٧١٨,٣٠٨	٥٠,١١٠,٠٤٧	٥٦,٧١٨,٣٠٨	٥٠,١١٠,٠٤٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (عدد الأسهم)	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
ربحية السهم الأساسية	٠,٣٥	٠,٣١	٠,٣٥	٠,٣١

* تم أخذ تحويل الأسهم في الاعتبار لسنة ٢٠٢٢م حيث لا يوجد تغيير في الموارد لسنة ٢٠٢٣م مقارنة بسنة ٢٠٢٢م (راجع إيضاح ١٨).

٣٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتتماشى مع طريقة العرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد تم إجراء هذه التغييرات لعرض الأرصدة والمعاملات بشكل أفضل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لا يوجد تأثير لهذه التغييرات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بنود القوائم المالية	الرصيد المذكور سابقًا	أثر إعادة التصنيف	الرصيد كما تم إعادة تصنيفه
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة (غير المتداولة)	--	٣,٢٤٠,٤٩٣	٣,٢٤٠,٤٩٣
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة (متداولة)	٣٢,٢٣٤,٦٣٧	(٤,٧٢٢,٩٩٣)	٢٧,٥١١,٦٤٤
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٢٨,٧٧٦,٦٠٣	(٦,٣٤٦,٥٨١)	١٢٢,٤٣٠,٠٢٢
المستحق من الأطراف ذات العلاقة		٥,٤٠٥,٩٠٥	٥,٤٠٥,٩٠٥
الودائع لأجل	--	٣٥,٣٥٦,٠٠٠	٣٥,٣٥٦,٠٠٠
النقد وما في حكمه	١٠٣,١٧٧,٣٨٦	(٣٥,٣٥٦,٠٠٠)	٦٧,٨٢١,٣٨٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠٥,٤٩٨,٨٣٧	(٢,٤٢٣,١٧٦)	١٠٣,٠٧٥,٦٦١
المطلوبات الأخرى - (غير المتداولة)	١٠,٩٤٧,٥٨٠	(٥,٠٥٥,٢٥٤)	٥,٨٩٢,٣٢٦
المطلوبات الأخرى - (المتداولة)	--	٥,٠٥٥,٢٥٤	٥,٠٥٥,٢٥٤

٣٧. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

بخلاف ما هو مفصح عنه في إيضاح ١، لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ١٠ ذو الحجة ١٤٤٤هـ).

شركة مياهنا

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

الفهرس	الصفحة
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة	٦-٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٨-٢٤

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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

Headquarters in Riyadh

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مجلس الإدارة لشركة مياهنا

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م المرفقة لشركة مياهنا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، و
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR 40,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون"، و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية للشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

KPMG

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي لشركة مياهنا (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م المرفقة شركة مياهنا والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

خلود عدنان موسى التمبكتي
رقم الترخيص ٤٢١

كي . بي . إم . جي للاستشارات المهنية
ترخيص رقم ٤٦
س.ت: ١٠١٠٤٢٥٤٩٤
Lic No. 46
C.R. 1010425494
R : 1.
KPMG
KPMG Professional Services

الرياض في ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣م

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات		٨,٦٥٣,٨٧٠	٨,٤٤٥,٨٣٠
الموجودات غير الملموسة		١١,٩١١	٢٢٢,٣١٠
الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة	٤	٣٤٦,٣٨٠,٤١٨	٣٥٩,٤٩٤,٠٤٧
موجودات حق الاستخدام		١٠,١١٧,٤١٢	٧,٧٦٠,٠٤٦
الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥	١٢,٩٢٨,٧٠٧	٨,٣٠١,٤١٤
ذمم مديني عقد الامتياز	٦	٢٥٩,٥٥٠,٩٣٠	٢٦٣,٩٦٧,٢٠٠
الدفعة المقدمة للموردين		١٤,٢٦٧,٥٤٩	٣,٢٤٠,٤٩٣
الموجودات غير المتداولة		٦٥١,٩١٠,٧٩٧	٦٥١,٤٣١,٣٤٠
الموجودات المتداولة			
ذمم مديني عقد الامتياز	٦	٣١,١٧٣,٩٤٣	٢٠,٧٦١,١٣٠
المخزون		٦,٣٣٣,٤٧٨	٤,٤٩٩,٨٩٢
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٧	٧١,٤٩٨,١٢٢	١٢٧,٨٣٥,٩٢٧
موجودات العقود	٨	٣٧,٥٤٨,٢٨٦	٢٢,٦٢٩,٠٠٦
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة		٣٢,٨٢٨,٩٩٠	٢٧,٥١١,٦٤٤
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة		٤,٣٤٤,٠٨٤	٥,١٦٧,٤١١
النقد ومافي حكمه	٩	١٣٠,٥٤٠,٩٨٦	١٠٣,١٧٧,٣٨٦
الموجودات المتداولة		٣١٤,٢٦٧,٨٨٩	٣١١,٥٨٢,٣٩٦
إجمالي الموجودات		٩٦٦,١٧٨,٦٨٦	٩٦٣,٠١٣,٧٣٦
حقوق الملكية			
رأس المال		٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي		٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
المساهمة الاضافية في رأس المال		١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣
احتياطي تحوط التدفقات النقدية		٣,٩١٦,٧٥٣	٤,٣٦٢,٧٥١
الأرباح المبقاة		٢٢٠,٨٩٠,١٥٥	١٧٦,٩٦٧,١٣١
المجموع الفرعي		٣٨٥,٩٨٢,٤٥١	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥
الحصص غير المسيطرة		٦٥٠,٤٧٩	-
إجمالي حقوق الملكية		٣٨٦,٦٣٢,٩٣٠	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
القروض والسلف	١٠	٤٠٤,٣٨٦,٠٨٤	٤٢٢,٥٤١,٥٩٤
التزامات عقود الإيجار		٧,٣٩٨,٤٢٤	٥,٢٤٢,٣٣٤
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة		-	٨٠٤,٦٦٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١٧,٦٠٩,١٥٦	١٦,٢٨٦,٠٦٤
المطلوبات غير المتداولة الأخرى		٧,٧٨١,٥٨٤	١٠,٩٤٧,٥٨٠
الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود	١١	١٥,١٥٤,٦٦٩	١٤,٧٩٧,٣٧٣
المطلوبات غير المتداولة		٤٥٢,٣٢٩,٩١٧	٤٧٠,٦١٩,٦٠٥
المطلوبات المتداولة			
القروض والسلف		٣٩,٣٧٤,٠٤٠	٣٩,٢٢٢,٠٤٩
التزامات عقود الإيجار		١,٨٩٢,٦٩٤	٢,٢٤١,٧٥٤
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٢	٨٢,٠١٩,٢١٥	١٠٣,٠٧٥,٦٦١
الزكاة		٣,٩٢٩,٨٩٠	٥,٣٤٩,٢٤٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢٧,٢١٥,٨٣٩	١٤٩,٨٨٨,٧٠٦
إجمالي المطلوبات		٥٧٩,٥٤٥,٧٥٦	٦٢٠,٥٠٨,٣١١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٦٦,١٧٨,٦٨٦	٩٦٣,٠١٣,٧٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
الإيرادات	١٣	٧٦,٠٠٣,٦٢٥	٧٦,٧٩٦,٥٣٦	٢٢٥,٦١٦,٩٩٠	٢٠٨,٠٢٥,٢٥٨
تكلفة الإيرادات	١٤	(٤٧,١١٦,٧١٠)	(٥٣,٩٠٦,٢٩٥)	(١٤٦,٠١٣,٢١٩)	(١٤٦,٨٨٣,٣٥٢)
مجمل الربح		٢٨,٨٨٦,٩١٥	٢٢,٨٩٠,٢٤١	٧٩,٦٠٣,٧٧١	٦١,١٤١,٩٠٦
الإيرادات الأخرى		١,٥٠٠,٤٧٨	(٢٧٥,٢٣٢)	٣,٠١٧,٨٧٩	٦٩١,٢٩١
المصروفات العمومية والإدارية	١٥	(٧,٨٢٦,٧٥٦)	(٥,٩٧١,٥٨٠)	(٢٧,٤٦١,٣٢٩)	(١٩,٣٣٥,٧٠٢)
رد / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقد الامتياز.		٣٥٥,٦٣٣	-	(٣١٩,٣٢٦)	-
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز		-	-	-	(١,٩٨٢,٧٨٨)
الربح التشغيلي		٢٢,٩١٦,٢٧٠	١٦,٦٤٣,٤٢٩	٥٤,٨٤٠,٩٩٥	٤٠,٥١٤,٧٠٧
التكاليف التمويلية		(٩,٢٥٨,٧٥٨)	(٦,٢٩٩,٢٩٤)	(٢٤,٤٨٤,٠٤١)	(١٦,٧٠٣,١١٢)
الإيرادات التمويلية		٤,١٣٧,٨٠٢	٣,٧٨٠,٧٣٦	١١,٨٣٠,٠١٨	١١,٣٨٨,٧١٨
الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٢,١٩٩,٩٧٩	١,٥٦٤,٣٢٤	٥,٩٩٨,٢٦٩	٤,٠٥٨,٤٣٥
الربح قبل الزكاة		١٩,٩٩٥,٢٩٣	١٥,٦٨٩,١٩٥	٤٨,١٨٥,٢٤١	٣٩,٢٥٨,٧٤٨
مصروف زكاة		(١,٠٨٢,٦٢٠)	(١,٣٧٥,٩٥٤)	(٤,١٨٩,٠٧٠)	(٤,١٢٧,٨٦٢)
ربح الفترة		١٨,٩١٢,٦٧٣	١٤,٣١٣,٢٤١	٤٣,٩٩٦,١٧١	٣٥,١٣٠,٨٨٦
ربح الفترة بعد الزكاة العائدة إلى:					
الشركاء في الشركة الأم		١٨,٨٨٢,٨٢٣	١٤,٣١٣,٢٤١	٤٣,٩٢٣,٠٢٤	٣٥,١٣٠,٨٨٦
الحصص غير المسيطرة		٢٩,٨٥٠	-	٧٣,١٤٧	-
		١٨,٩١٢,٦٧٣	١٤,٣١٣,٢٤١	٤٣,٩٩٦,١٧١	٣٥,١٣٠,٨٨٦
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية	١٩	٣,٧٧٧	٢,٨٦٣	٨,٧٨٥	٧,٠٢٦
ربحية السهم المخفضة	١٩	١٢	٩	٢٧	٢٢
ربح الفترة بعد الزكاة		١٨,٩١٢,٦٧٣	١٤,٣١٣,٢٤١	٤٣,٩٩٦,١٧١	٣٥,١٣٠,٨٨٦
البند الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقًا إلى الربح أو الخسارة					
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة		٥٢٥,٩٥٩	٧٥٨,٧٥٦	(١٨,٦٦٦)	٨,٣٢٥,٠٩٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٩,٤٣٨,٦٣٢	١٥,٠٧١,٩٩٧	٤٣,٩٧٧,٥٠٥	٤٣,٤٥٥,٩٨٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:					
الشركاء في الشركة الأم		١٨,٩٨١,٤٤٩	١٥,٠٧١,٩٩٧	٤٣,٤٧٧,٠٢٦	٤٣,٤٥٥,٩٨٠
الحصص غير المسيطرة		٤٥٧,١٨٣	-	٥٠٠,٤٧٩	-
		١٩,٤٣٨,٦٣٢	١٥,٠٧١,٩٩٧	٤٣,٩٧٧,٥٠٥	٤٣,٤٥٥,٩٨٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مياهنا

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي)

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	المساهمة الإضافية في رأس المال	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الأرباح المبقاة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	(٢,٩٨٢,٧٧٦)	١٤٦,٦٦٧,١٧٠	٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧	-	٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧
ربح الفترة	-	-	-	-	٣٥,١٣٠,٨٨٦	٣٥,١٣٠,٨٨٦	-	٣٥,١٣٠,٨٨٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٨,٣٢٥,٠٩٤	-	٨,٣٢٥,٠٩٤	-	٨,٣٢٥,٠٩٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٨,٣٢٥,٠٩٤	٣٥,١٣٠,٨٨٦	٤٣,٤٥٥,٩٨٠	-	٤٣,٤٥٥,٩٨٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٥,٣٤٢,٣١٨	١٨١,٧٩٨,٠٥٦	٣٤٨,٣١٥,٩١٧	-	٣٤٨,٣١٥,٩١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٤,٣٦٢,٧٥١	١٧٦,٩٦٧,١٣١	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥	-	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥
رأس مال الحصة غير المسيطرة							١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ربح الفترة	-	-	-	-	٤٣,٩٢٣,٠٢٤	٤٣,٩٢٣,٠٢٤	٧٣,١٤٧	٤٣,٩٩٦,١٧١
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	(٤٤٥,٩٩٨)	-	(٤٤٥,٩٩٨)	٤٢٧,٣٣٢	(١٨,٦٦٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	(٤٤٥,٩٩٨)	٤٣,٩٢٣,٠٢٤	٤٣,٤٧٧,٠٢٦	٥٠٠,٤٧٩	٤٣,٩٧٧,٥٠٥
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٣,٩١٦,٧٥٣	٢٢٠,٨٩٠,١٥٥	٣٨٥,٩٨٢,٤٥١	٦٥٠,٤٧٩	٣٨٦,٦٣٢,٩٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
ربح الفترة	٤٣,٩٩٦,١٧١	٣٥,١٣٠,٨٨٦
التعديلات لـ:		
استهلاك الممتلكات والمعدات	١,٩٤٩,٠٠٦	١,٣٢١,٣٤٢
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٢١٠,٣٩٩	٣٦٣,٠٢٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٥٦٤,٧٠٠	١,٣٧٤,٩٣٧
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة	٢٨,٤٠٢,٣٤٦	٢٦,٦١٧,٦٥٢
إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز	٢١,٣٤١,٢٢١	١٥,٢٥٨,٨٢٦
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	-	١,٩٨٢,٧٨٨
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	٣٧٤,٧٨٢	٢٥٤,٥٤٧
التكاليف التمويلية	٢٤,١٠٩,٢٥٩	١٦,٤٤٨,٥٦٥
الحصة في الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٥,٩٩٨,٢٦٩)	(٤,٠٥٨,٤٣٥)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وذمم مديني عقد الامتياز	٣١٩,٣٢٧	-
مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,١٨٣,٧٨٥	٢,٠٨٦,٤٧٠
إطفاء التكاليف المقدمة	٨١٣,٦٧٠	٨٧٤,١٩٧
الربح من الودائع لأجل	(٢,٦١٦,٢٥٥)	-
الإيرادات التمويلية	(١١,٨٣٠,٠١٨)	(١١,٣٨٨,٧١٨)
مصروف الزكاة	٤,١٨٩,٠٧٠	٤,١٢٧,٨٦٢
	١٠٩,٠٠٩,١٩٤	٩٠,٣٩٣,٩٤٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
المخزون	(١,٨٣٣,٥٨٦)	(٧٥٨,٧٨٤)
الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود	٤١,٢٤٥,٢٨٦	(٢٧,٦٤٧,٥٨٨)
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	(١٦,٣٤٤,٤٠٢)	(٣٦,٩٨٠)
المطلوبات غير المتداولة الأخرى والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود	(٢,٨٠٨,٧٠٠)	(٢,٤٩٥,١٣٥)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٢٢,٤٥٥,٦٤٠)	٤,٦٤٨,٤٤٧
	١٠٦,٨١٢,١٥٢	٦٤,١٠٣,٩٠٣
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(٨٦٠,٦٩٣)	(٥٢٥,٠٠٠)
التكاليف التمويلية المدفوعة	(٢٢,٧١٠,٠٦٥)	(١٥,٨١١,٩٤٣)
الزكاة المدفوعة	(٥,٦٠٨,٤٢٢)	(٤,١١٥,٥٩٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٧٧,٦٣٢,٩٧٢	٤٣,٦٥١,٣٦٣
الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات	(٢,١٥٧,٠٤٦)	(١,٠١٤,٥٤٩)
شراء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة	(١٥,٢٨٨,٧١٧)	(١٥,٩٣٨,٨٦٧)
الإضافات إلى ذمم مديني عقد امتياز	(١٥,٦٥٣,٨٣٣)	-
توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١,٣٧٠,٩٧٦	-
المتحصلات من الودائع لأجل بما فيها الفائدة المستحقة على الودائع لأجل	٥٤,٣٩٦,٧٣٥	-
إيداع الودائع لأجل	(٧٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
شراء الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	(١٧٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٥٠,٣٣١,٨٨٥)	(١٧,١٢٨,٤١٦)

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الأنشطة التمويلية		
المسدد من القروض والسلف	(٣٧,٧٧٧,٥٦٢)	(٣٥,٩٠٩,٧٥٤)
المتحصلات من القروض والسلف	١٨,٩٦٠,٣٧٣	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(٢,٤٨٩,٨١٨)	(١,٤٠٧,٤٦٢)
توزيعات الأرباح المدفوعة	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة	١٥٠,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢١,١٥٧,٠٠٧)	(٢٢,٨١٧,٢١٦)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة	٦,١٤٤,٠٨٠	٣,٧٠٥,٧٣١
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٦٧,٨٢١,٣٨٦	٩٥,٨٧٨,٣٣٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧٣,٩٦٥,٤٦٦	٩٩,٥٨٤,٠٦٦
المعاملات غير النقدية		
الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	٣,٩٢٢,٠٦٨	٢٦,٠٠٠
المتحصلات من الودائع لأجل	١٥,٣٥٦,٠٠٠	١٥,٣٥٦,٠٠٠
إيداع الودائع لأجل	(١٥,٣٥٦,٠٠٠)	(١٥,٣٥٦,٠٠٠)
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(١٨,٦٦٦)	٨,٣٢٥,٠٩٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات حول الشركة

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

تأسست الشركة في ١٦ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨) كشركة ذات مسؤولية محدودة. بعد نهاية الفترة، وفي ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م)، تغير الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. ولمزيد من المعلومات يرجى الرجوع للملاحظة ٢١.

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

لدى الشركة الشركات التابعة والزميلة التالية:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (راجع إيضاح (أ) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (راجع إيضاح (ب) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بيئة الجزيرة (راجع إيضاح (ج) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي ومحطات تنقية المياه وتحلية مياه الآبار ومياه البحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أراها للخدمات البيئية ("أراها") (يرجى الاطلاع على الإيضاح "د" أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أراها في تشغيل أنظمة الصرف الصحي أو مرافق معالجة مياه الصرف الصحي، وإصلاح وصيانة أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ، وبناء أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	٧٠٪

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. **معلومات حول الشركة (يتبع)**

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	نسبة الملكية (الفعلية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة الماء المستديم للخدمات البيئية (راجع الإيضاح "هـ" أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الماء المستديم للخدمات البيئية في بناء مشاريع المرافق والصرف الصحي وتشغيل وصيانة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات وأنشطة المعالجة.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	لا ينطبق
شركة الشركاء الدوليون للمياه (راجع الإيضاح (و) أدناه)	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى، أي الشمال الغربي الذي يتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	٤٠٪
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه (راجع الإيضاح (ز) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لها في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة، أي المنطقة الشرقية التي تتكون من الدمام.	المملكة العربية السعودية	٣٥٪	لا ينطبق

أ) في ١ يناير ٢٠١٥م، قامت الشركة بالاستحواذ على ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة، حيث سيتم تسوية مقابل الشراء عن طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، في ١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٠٪ المتبقية من رأس المال، حيث ستتم تسوية مقابل الشراء عن طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ١٨,٤٦٨,٦٠٧ ريال سعودي. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الاستحواذ قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

تعمل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في ترتيبات منح امتيازات الخدمات التالية كما في تاريخ التقرير:

- اتفاقية ترتيب منح امتياز خدمة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في جده بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥م 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 ٢٠٠٧م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلق 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 المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى مدن في نهاية فترة ترتيب منح امتياز الخدمة وهي ٣٠ عامًا.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

ب) قامت الشركة في ٩ فبراير ٢٠١٥م بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ ٤٩٥,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٩٩٪ من حصص شركة إنتاج مياه الرياض. في ١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٪ المتبقية من رأس المال لشركة إنتاج مياه الرياض، حيث سيتم تسوية مقابل الشراء عند طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ١٠٧,٨٧٨ ريال سعودي. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الاستحواذ قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

تشترك شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية منح امتياز الخدمة مع الهيئة العامة للطيران المدني بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م 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) في ١ يناير ٢٠١٥م، استحوذت المجموعة على ٩٩٪ من رأس مال شركة بيئة الجزيرة بمقابل نقدي قدره ١,٠٨٣,٦١٣ ريال سعودي وسيتم تسوية المتبقي عن طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ٣,٤١٦,٣٨٧ ريال سعودي. في ١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٪ المتبقية من رأس مال شركة بيئة الجزيرة، حيث ستتم تسوية مقابل الشراء عن طريق إصدار حصص الشركة بمبلغ ١٢٦,٧٨٢ ريال سعودي. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الاستحواذ قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وافق الشركاء في الشركة على رسملة "المساهمة الإضافية في رأس المال" بمبلغ ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ ريال سعودي إلى "رأس المال" فيما يتعلق بالأمور المحددة في (أ) و (ب) و (ج) أعلاه. وفي ٣١ اكتوبر ٢٠٢٣ قامت وزارة التجارة بالموافقة على الرسملة كما وردة في الأمور المحددة في (أ) و (ب) و (ج) أعلاه. ولمزيد من المعلومات يرجى الرجوع للملاحظة ٢١.

د) في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة بتأسيس أراها. قامت الشركة بضخ نقد بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٧٠٪ من حصص أراها.

تشترك أراها في اتفاقية منح امتياز الخدمة مع شركة المياه الوطنية المبرمة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م، اعتباراً من ٢ مايو ٢٠٢٣م، لتنفيذ أعمال إعادة التأهيل والتمويل والاستكمال والاختبار والتشغيل والصيانة والتسليم والنقل لمحطتي معالجة مياه الصرف الصحي الحاليتين في مكة المكرمة، وهما محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي.

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

ه) في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتأسيس شركة المياه المستدامة للخدمات البيئية للمشاركة في المناقصة التنافسية لمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمصفاة رأس تنورة - كجزء من مشروع مصفاة أرامكو السعودية رأس تنورة.

سيتم تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصناعي وأنظمة نقل مياه الصرف الصحي والنفايات السائلة على أساس البناء والتملك والتشغيل والتحويل لمدة ٢٥ سنة. كما في تاريخ التقرير، تم اختيار الشركة كمقدم العطاء المفضل.

و) استثمرت الشركة في شركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس مالها، بمقابل قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م.

أبرمت شركة الشركاء الدوليون للمياه عقداً مع شركة المياه الوطنية للقيام بإدارة وتشغيل 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.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. **معلومات حول الشركة (يتبع)**

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

أبرمت شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه عقداً مع شركة المياه الوطنية للقيام بإدارة وتشغيل 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**

٢ـ١ *بيان الالتزام*

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ـ٢ *إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة*

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية محددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٢ـ٣ *أسس القياس*

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 للموظفين	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	طريقة حقوق الملكية

٢ـ٤ *عملة العرض والنشاط*

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة. إن عملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ـ٥ *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 الأولية الموحدة المختصرة 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.

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.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢ أسس العرض (يتبع)

٢-٢ *أساس الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية*

الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي التي يكون للمجموعة تأثيراً كبيراً عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يتم المحاسبة عن الحصص في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية.
يتم استبعاد الأرباح غير المحققة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتّبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣-١ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. فبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في الفترة التي يتم فيها المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

- التوحيد: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها؛ و
- إثبات الإيرادات: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، وقياس مكون التمويل الهام.
- قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين -الافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛ و
- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم مديني عقد الامتياز.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

لم تصدر أي معايير جديدة تنطبق على المجموعة، إلا أن هناك عدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م وتم توضيحها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تعمل الإدارة حاليا على تقييم تأثير هذه التعديلات على المعايير على المجموعة.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التكلفة:		
كما في بداية الفترة / السنة	٧١٣,٤٨٧,٦٦٥	٦٨٩,٨٤٥,٤٦١
الإضافات خلال الفترة / السنة	١٥,٢٨٨,٧١٧	٢٣,٦٤٢,٢٠٤
كما في نهاية الفترة/السنة	٧٢٨,٧٧٦,٣٨٢	٧١٣,٤٨٧,٦٦٥
الإطفاء المتراكم:		
كما في بداية الفترة / السنة	٣٥٣,٩٩٣,٦١٨	٣١٧,٦٩٤,٣٠٥
المحمل للفترة/للسنة	٢٨,٤٠٢,٣٤٦	٣٦,٢٩٩,٣١٣
كما في نهاية الفترة/السنة	٣٨٢,٣٩٥,٩٦٤	٣٥٣,٩٩٣,٦١٨
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣٤٦,٣٨٠,٤١٨	٣٥٩,٤٩٤,٠٤٧

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

- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق 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 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 الفترة على التكاليف التمويلية للرسملة بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٠١,٨٨٦ ريال سعودي).

٥. الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية ٪	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٤٠	٨,٩٧٧,٣٠٨	٦,٨٨٨,٣٩٢
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	٣٥	٣,٩٥١,٣٩٩	١,٤١٣,٠٢٢
		١٢,٩٢٨,٧٠٧	٨,٣٠١,٤١٤

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٨,٣٠١,٤١٤	٢,٧١٥,١٦٧
الإضافات خلال الفترة/ السنة	-	١٧٥,٠٠٠
الحصة في ربح الفترة / السنة	٥,٩٩٨,٢٦٩	٥,٤١١,٢٤٧
توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة	(١,٣٧٠,٩٧٦)	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	١٢,٩٢٨,٧٠٧	٨,٣٠١,٤١٤

٦. ذمم مديني عقد الامتياز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٩٠,٧٢٤,٨٧٣	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠
تصنف على أنها:		
- غير متداولة	٢٥٩,٥٥٠,٩٣٠	٢٦٣,٩٦٧,٢٠٠
- متداولة	٣١,١٧٣,٩٤٣	٢٠,٧٦١,١٣٠
	٢٩٠,٧٢٤,٨٧٣	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقد الامتياز:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥
الإضافات للفترة / للسنة *(راجع الإيضاح رقم ٧-١)*	١٥,٦٥٣,٨٣٣	-
الإيرادات التمويلية للفترة / للسنة	١١,٨٣٠,٠١٨	١٥,٠٤١,١٦٣
الإطفاء للفترة / السنة	(٢١,٣٤١,٢٢١)	(٢٠,٤٧٦,٥٥٠)
تعديل ذمم مديني عقد الامتياز	-	(١,٩٨٢,٧٨٨)
	٢٩٠,٨٧٠,٩٦٠	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٤٦,٠٨٧)	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٢٩٠,٧٢٤,٨٧٣	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠

٧-١ خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وصيانة طويلة الأجل مع شركة المياه الوطنية لمدة ١٠ سنوات. إن نطاق اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأجل هو أعمال إعادة التأهيل والمعالجة لمحطات معالجة المياه مع توفير خدمات التشغيل والصيانة في نفس الوقت. سيتم شراء وأخذ جميع المخرجات ذات الصلة من المحطات من قبل شركة المياه الوطنية. في نهاية اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأجل، سيتم تحويل المحطات مرة أخرى إلى شركة المياه الوطنية.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الذمم المدينة التجارية	٦٦,٥٤٤,٢٨٥	١٣٧,٧٦٧,١١٦
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣,٥٤٥,٠٥٩)	(١٩,٢٣٩,٢٢٥)
	٦٢,٩٩٩,٢٢٦	١١٨,٥٢٧,٨٩١
المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٦-٢-١)	٨,٣٠٥,٠٣٨	٨,٩٠٥,٣٠٣
ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى	١٩٣,٨٥٨	٤٠٢,٧٣٣
	٧١,٤٩٨,١٢٢	١٢٧,٨٣٥,٩٢٧

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
في بداية الفترة/ السنة	١٩,٢٣٩,٢٢٥	١٩,٤٨٣,٣٥٢
المخصص / (الرد) للفترة/ السنة	١٧٣,٢٣٩	(٢٤٤,١٢٧)
المشطوب خلال الفترة / السنة	(١٥,٨٦٧,٤٠٥)	-
في نهاية الفترة/ السنة	٣,٥٤٥,٠٥٩	١٩,٢٣٩,٢٢٥

٨. موجودات العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
موجودات العقود	٣٧,٥٤٨,٢٨٦	٢٢,٦٢٩,٠٠٦

فيما يلي الحركة للفترة/ السنة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرصيد الافتتاحي	٢٢,٦٢٩,٠٠٦	٦,٨٥٢,٤٧٠
المبلغ غير المفوتر خلال الفترة/ السنة	٣٦,٩٢٨,١٢٤	٢٥,٤٦٤,٠٠٠
المبلغ المفوتر خلال الفترة/ السنة	(٢٢,٠٠٨,٨٤٤)	(٩,٦٨٧,٤٦٤)
الرصيد الختامي	٣٧,٥٤٨,٢٨٦	٢٢,٦٢٩,٠٠٦

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
النقد لدى البنوك	١٣٠,٠١٢,٣٦٣	١٠٣,٠٦٨,٧٨٣
النقد في الصندوق	٥٢٨,٦٢٣	١٠٨,٦٠٣
النقد وما في حكمه لأغراض قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة	١٣٠,٥٤٠,٩٨٦	١٠٣,١٧٧,٣٨٦
يخصم: الودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر	(٥٦,٥٧٥,٥٢٠)	(٣٥,٣٥٦,٠٠٠)
النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة	٧٣,٩٦٥,٤٦٦	٦٧,٨٢١,٣٨٦

١٠. القروض والسلف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
قرض مرابحة لأجل (أ)	٢١٣,٩٧٠,٠٠٠	٢٤٧,٧٨٠,٠٠٠
قرض مرابحة لأجل (ب)	٢١٦,٦٧٦,٩٩٦	٢١٩,٥٠٤,٩١٤
القرض المرحلي بضمان الملكية (ج)	١٨,٩٦٠,٣٧٣	-
تسهيل الدين الأساسي - الأتعاب المدفوعة مقدماً (د)	(١,١٣٩,٦٤٤)	-
	٤٤٨,٤٦٧,٧٢٥	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤
يخصم: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء	(٤,٧٠٧,٦٠١)	(٥,٥٢١,٢٧١)
إجمالي التكلفة المطفأة للقروض والسلف	٤٤٣,٧٦٠,١٢٤	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣
يخصم: الجزء المتداول من القروض والسلف	(٣٩,٣٧٤,٠٤٠)	(٣٩,٢٢٢,٠٤٩)
الجزء غير المتداول من القروض والسلف	٤٠٤,٣٨٦,٠٨٤	٤٢٢,٥٤١,٥٩٤

فيما يلي الحركة للفترة/ السنة باستثناء تكاليف الاقتراض الخاضعة للإطفاء:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرصيد الافتتاحي	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤	٤٨١,٠١٠,٦٣٤
المتحصلات المستلمة خلال الفترة/ السنة	١٨,٩٦٠,٣٧٣	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
المسدد خلال الفترة/ السنة	(٣٧,٧٧٧,٥٦٢)	(٣٨,٢٢٥,٧٢٠)
الرصيد الختامي	٤٤٨,٤٦٧,٧٢٥	٤٦٧,٢٨٤,٩١٤

أ. قامت المجموعة بتوقيع تسهيل مرابحة من بنك محلي على شكل قرض لأجل بمبلغ ٢٤٧,٧٨٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن التسهيل مضمون بتنازل غير قابل للإلغاء وغير مشروط عن المتحصلات من مشروعي الدمام وجدة. ويتم تحميل العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة حتى تاريخ استحقاقها، أي في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المنصوص عليها.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. القروض والسلف (يتبع)

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 بذمم مديني موجودات الامتياز في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. ويتم تحميل العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يتم سداد القرض على دفعات نصف سنوية وتسدد الدفعة الأولى في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م والدفعة الأخيرة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٣٨م. تشتمل اتفاقيات القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى الحفاظ على بعض النسب المالية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع تعهدات القرض المنصوص عليها.

ج. في ١٤ فبراير ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإبرام ترتيب تسهيلات القرض المرحلي بضمان حقوق الملكية "طويلة الأجل" بمبلغ ١٨,٩٦ مليون ريال سعودي. يكون تاريخ الاستحقاق لتسهيلات مرابحة القرض المرحلي بضمان حقوق الملكية في ١٤ فبراير ٢٠٢٦م، وتكون مستحقة السداد بالكامل في هذا التاريخ. ويتم تحميل العمولة على هذا التسهيل بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. لتقليل تعرضها لمخاطر المعدلات المتغيرة، أبرمت المجموعة مبادلات معدلات ربح.

د. قامت المجموعة بإبرام ترتيب تسهيل دين أساسي بمبلغ ٦٥,١١ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي. لتقليل تعرضها لمخاطر المعدلات المتغيرة، أبرمت المجموعة مبادلات معدلات ربح. كما في تاريخ التقرير، لم تقم المجموعة بسحب أي مبلغ من هذا التسهيل.

١١. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإيرادات المؤجلة (أ)	٨,٧٤٢,٩٣٩	٨,٨٢٢,٨٢٢
مطلوبات العقود (ب)	٦,٤١١,٧٣٠	٥,٩٧٤,٥٥١
	١٥,١٥٤,٦٦٩	١٤,٧٩٧,٣٧٣

أ) تنشأ الإيرادات المؤجلة عن خدمات الربط الخاصة بالمجموعة بموجب عقد امتياز الخدمة. تم استلام مقابل خدمات الربط مقدماً، وبالتالي، 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.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرصيد الافتتاحي	٥,٩٧٤,٥٥١	٥,٢٤٩,٨٠٥
الإيرادات المثبتة خلال الفترة/ السنة	(٣,٩٧٦,٧١١)	(١,١٠٥,٧٨٥)
المفوتر خلال الفترة/ السنة	٤,٤١٣,٨٩٠	١,٨٣٠,٥٣١
الرصيد الختامي	٦,٤١١,٧٣٠	٥,٩٧٤,٥٥١

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الذمم الدائنة التجارية	١١,٩٧٣,٦٧٥	٣٠,١٩٧,٥٠١
المصروفات المستحقة	٥٥,٦٩٥,٥٢٠	٥٤,٥٢٥,٣٩٣
المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٦-٢-٢)	٦,٤١٩,٥١٩	١١,٢٥٥,٦١١
المحتجزات الدائنة	١,٤٦٩,٠٦٢	١,٣٠٠,٩١٢
الدفعة المقدمة من العملاء	٣٣٧,٧١٣	١٩٩,٦٦٤
أخرى	٦,١٢٣,٧٢٦	٥,٥٩٦,٥٨٠
	٨٢,٠١٩,٢١٥	١٠٣,٠٧٥,٦٦١

١٣. الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات المثبتة بموجب ترتيبات منح امتياز الخدمة:				
خدمات المياه ومياه الصرف الصحي	٥٩,٧٦١,٨٣٣	٥٧,١٢٢,٩٧٠	١٧٥,٦٢٣,١٣٧	١٦١,٤٢١,٩٥٥
إيرادات الإنشاءات	٧,٨٤٦,١١٥	٩,٥٥٧,٤٥١	٢٩,١١٧,٥٦٠	٢٤,٠٨٤,١٩٣
إيرادات التشغيل والصيانة	٤,٣٣٩,٤٥٩	٩,٩٦٢,٨٣٣	١٨,٧٥٧,٣٨٥	٢٨,٥٩٩,٥٩٢
خدمات الإدارة	-	١٥٣,٢٨٢	٢,١١٨,٩٠٨	١,٦٤٤,٩٥٤
	٧٦,٠٠٣,٦٢٥	٧٦,٧٩٦,٥٣٦	٢٢٥,٦١٦,٩٩٠	٢٠٨,٠٢٥,٢٥٨

ترتيبات منح امتياز الخدمة

يتم إثبات الإيرادات من رتيبات منح امتياز الخدمة كما يلي:

١. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع 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 وإعادة تأهيل-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه الحالية خلال فترة الإنشاء.

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 والنقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب البناء والتشغيل والنقل، 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.

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. الإيرادات (يتبع)

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 وتحميلهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢، ترتيبات منح امتياز الخدمة.

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات إلى فئات مختلفة كما يظهر في الجدول في الإيضاح أعلاه الذي تم إعداده لوصف كيف تتأثر طبيعة ومبلغ وتوقيت وحالة عدم التأكد للإيرادات والتدفقات النقدية بالبيانات الاقتصادية.

٣. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع المجموعة بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة - يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع شركة المياه الوطنية، تلتزم المجموعة بإعادة تأهيل-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه لمدة ١٠ سنوات.

يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ١٠ سنوات على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات إعادة التأهيل وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل الجوهري، كما يلي:

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

١٤. تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	١٣,٧٩٧,٢٣٨	١٢,٩٣١,٦٧٥	٤٢,٣٤٧,٣٣٤	٣٧,٦١٥,٩٥٩
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة	٩,٤٥٩,٤٤٣	٨,٨٠٩,٠٠٨	٢٨,٤٠٢,٣٤٦	٢٦,٦١٧,٦٥٢
الامتياز	٧,٣٤٣,١٦٨	٧,٣٤٥,٨٠٥	٢٠,٤٢٢,٩١٩	٢٠,٢٣٥,٩٦٦
الكهرباء	٥,١٩٥,٣٣٥	٤,٨٤٦,٦٨٢	١٣,٧١٠,٤٨٨	١٣,٠٩٩,٥٤٠
تكاليف عقد المقاول من الباطن	٧٨,٩٤٣	٣,٣٦٨,٢٥١	٤,٣٦١,٣٧١	٩,٠٢٧,٧٢٦
خدمات الصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية	(٥٨٠,١٩٧)	١,٧٥٩,١٤١	٢,١٠٨,٦٨٤	٥,١٠٣,٥٢٢
المواد الكيميائية	٢,٠٠٤,٧٢٢	٢,٨٣٣,٧٧٦	٥,٩٥٨,٢٠٧	٧,٤٦٤,٧٦٣
نقل الرواسب ومعالجة المخلفات	٥٧٨,١٥٠	٦٢٥,٠٤٤	١,٩١٢,١٤٨	١,٩٧٠,٢٧٢
مصروفات التأمين	٩٨,٧٥٢	٤٣١,١٧١	٨٥١,٢٩٤	١,٢٩٣,٤٩٨
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢٦٣,٠٨٥	٢٦٩,١٤٥	٧٩٩,١٠٣	٧٥٩,٣٠٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣٠٠,٩٢٨	١٥٢,٨٠١	٦٠٨,٥٨٣	٥١٥,١٦٥
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٣٩٤	٣٩٤	١,١٨١	١,١٨١
الأتعاب المهنية	٦١٧,٤٤٣	٣٣٩,٢٦٩	١,٩٤٨,٤٢٦	٩٨٢,٩١٦
أخرى	٣,١٨٧,٣٠٨	٦٣٦,٦٨٢	٣,٦٤٧,٦٦٧	٤,٤٦٤,٢٣٤
تكلفة التشغيل	٤٢,٣٤٤,٧١٢	٤٤,٣٤٨,٨٤٤	١٢٧,٠٧٩,٧٥١	١٢٩,١٥١,٦٩٩
تكاليف الإنشاء	٤,٧٧١,٩٩٨	٩,٥٥٧,٤٥١	١٨,٩٣٣,٤٦٨	١٧,٧٣١,٦٥٣
إجمالي تكلفة الإيرادات	٤٧,١١٦,٧١٠	٥٣,٩٠٦,٢٩٥	١٤٦,٠١٣,٢١٩	١٤٦,٨٨٣,٣٥٢

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مصروف تطوير الأعمال*	٣,٨٨٧,٩٧٨	٢,٦٣٠,٩٥٢	١٥,٠٠٤,٨٦٤	٨,٦٤٥,٣١٦
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين	٢,٥٨٤,٤٧٤	١,٨٧٣,٧٩٩	٧,١٥٥,٧٤٥	٦,٣٣٥,٣٣٥
تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى	٦٤,٤٠٩	١١١,٨٣١	٢١٥,٢٩٦	٣٢٤,٩٥٠
الأتعاب المهنية	٣٩٤,٤٠٢	٥٣٦,٨١٢	٢,١٩٦,٤٩١	١,٦١٦,٤٥٧
استهلاك الممتلكات والمعدات	٣٨٦,٦٦٨	٢١٣,٧٢٢	١,١٤٩,٩٠٣	٥٦٢,٠٣٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤٠٢,٨٨٥	٣٢٥,٧٨٩	٩٥٦,١١٧	٨٥٩,٧٧٢
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٤٢,٥٨٧	١٢٠,٦١٤	٢٠٩,٢١٨	٣٦١,٨٤٣
الإصلاح والصيانة	٦٢٠	٣٥٠	٣,٣٥٥	٣,٤١٨
الإعلان والتدريب	١٢٧,٨٥٤	-	١٨٥,٠٢٠	١٣,٣٥٣
الاشتراكات	٤,١٩٦	٢,٢٥٠	١٩,٣٣٦	٥,٥٣٢
التدريب والندوات	٩٥,٤٧١	٣,٣٧٥	١٤٠,٣٥٨	١٦,٩٩٩
مصروفات السفر	٦٢,١٥٦	١٥,٧٠٠	٢١٠,٤٨٢	٩٢,١٨٢
أخرى	(٢٢٦,٩٤٤)	١٣٦,٣٨٦	١٥,١٤٤	٤٩٨,٥٠٧
	٧,٨٢٦,٧٥٦	٥,٩٧١,٥٨٠	٢٧,٤٦١,٣٢٩	١٩,٣٣٥,٧٠٢

* تشمل الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين ما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين	٢,٨٩٨,٤٧٢	٢,٢٦٠,١٨٩	٧,٩٧٠,٦٤١	٧,٠٥٠,٢٤٨

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات 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 ذات 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 ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة ابونيان التجارية	شريك الشركة الأم
شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة الأم
شركة توليدو العربية	شركة تابعة للشركة الأم
شركة ثبات للمقاولات	شركة تابعة لشريك في الشركة الأم
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	شركة زميلة لشريك في الشركة الأم
شركة سويز انفيرونميت	شركة زميلة لشريك في الشركة الأم
شركة معالجة المياه والبيئة	شركة تابعة للشركة الأم
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة للمجموعة
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة زميلة للمجموعة

شركة مياهنا
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١٦-١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

	طبيعة المعاملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	تقديم خدمات	٥,٢٥٤,٠١١	٤,٩٥٦,٠٥٩
	مبلغ مستلم بواسطة الشركة	(٥,٢٦٣,٤٧٩)	(٤,٩٨٤,٧٦٢)
شركة رؤية العالمية للاستثمار	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة رؤية العالمية للاستثمار	١,٩٥١,٠٢٧	١,١٥١,٥٠٤
	خدمات مستلمة	(١,٩١٧,٨٨٤)	(٩٥٨,٩٤٢)
شركة معالجة المياه والبيئة	خدمات مستلمة	-	(٥,٢٧٥,٦٤٩)
	مدفوعات مقابل فواتير	١٧,٠٢٠	٢,٦٠٢,١٢٩
شركة ابونيان التجارية	خدمات مستلمة	(٣,٨٥٣,٥٢٦)	٦,١٩٦,٧٥٦
	مدفوعات مقابل فواتير	١١,٥٠٠,٠٠٠	-
شركة سويز انفيرونميت	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة سويز انفيرونميت	-	٩,٩٧٥
شركة الشركاء الدوليون للمياه	تقديم خدمات	٤٠٣,٠٤٣	٧٦٠,١٨٧
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة الشركاء الدوليون للمياه	٢٢,٨٨١	١,٠٧٥,٢٩٣
	قرض من شريك	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
	مبلغ مستلم بواسطة الشركة	(٢٩٧,٥٠٧)	(٢,٩٦٣,١٩٧)
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	تقديم خدمات	٢٣٨,٦٧٩	١,٣٠٤,١٤٠
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	١١٤,٢٨٦	٨٥٢,٨١٥
	قرض من شريك	-	٣,٥٠٠,٠٠٠
	توزيعات أرباح وتحصيلات أخرى	(١,٥٠٢,٦٧٨)	(٨٦٤,٦٤٥)
شركة ثبات للمقاولات	تكاليف الإنشاء	(٢,٨٦٠,٥٤٥)	-
	تقديم خدمات	١٦,٢١١,٩١٧	٨,٦٥٢,٢٧٢
	مبلغ مستلم بواسطة الشركة	(١٥,٧٨١,٤١٨)	(٣,٢٣١,٤٩٤)

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١٦-٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

١٦-٢-١ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	٥٥٦,٦٣٨	٥٦٦,١٠٦
شركة توليدو العربية	٢٠٤,٠١٠	٢٠٤,٠١٠
شركة سويز انفيرونميت	٢٣,٤٤٤	٢٣,٤٤٤
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٣٢٧,٦٣٤	١٩٩,٢١٧
شركة ثبات للمقاولات	٣,٣٤٠,٣٤٧	٢,٩٠٩,٨٤٨
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه		
- قرض*	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
- ذمم مدينة أخرى	٣٥٢,٩٦٥	١,٥٠٢,٦٧٨
	٨,٣٠٥,٠٣٨	٨,٩٠٥,٣٠٣

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

١٦-٢-٢ المستحق للأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة رؤية العالمية للاستثمار	٢,١٧٨,٨٢٦	٢,٢١١,٩٦٩
شركة معالجة المياه والبيئة	١,٣٢٨,٠٨٥	١,٣٤٥,١٠٥
شركة ابونيان التجارية	٥٢,٠٦٣	٧,٦٩٨,٥٣٧
شركة ثبات للمقاولات	٢,٨٦٠,٥٤٥	-
	٦,٤١٩,٥١٩	١١,٢٥٥,٦١١

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

١٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ضمانات الأداء القائمة	٤٩,٣١٥,٧٥٧	٣٠,٣٨٣,٣٧٧
سند العطاء	٣٥,٠٤٩,٢٤٣	-
الالتزامات الرأسمالية	٨٩,٠٩٨,٠٤٧	١٣,١٢٤,٦٢٥

١٨. القطاعات التشغيلية

تتماشى أنشطة وأعمال المجموعة المستخدمة كأساس للتقرير المالي مع عملية التقارير الداخلية والمعلومات التي تم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي عمليات المجموعة ككل قطاعاً تشغيلياً واحداً لأن كافة الشركات التابعة تعمل في توفير مرافق المياه وخدمات معالجة مياه الصرف الصحي.

يتم عرض إيرادات المجموعة ومجمل الربح وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المتعلقة بعمليات المجموعة ككل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

تتم كافة عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. وعليه، لن يتم الافصاح عن المعلومات الجغرافية المنفصلة.

١٩. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى الشركاء في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية المصدرة والقائمة في نهاية الفترة.

التفاصيل	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
الربح العائد للشركاء العاديين	١٨,٨٨٢,٨٢٣	١٤,٣١٣,٢٤١	٤٣,٩٢٣,٠٢٤	٣٥,١٣٠,٨٨٦
المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية (عدد الحصص)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية	٣,٧٧٧	٢,٨٦٣	٨,٧٨٥	٧,٠٢٦

ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتقسيم ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى الشركاء في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية المصدرة والقائمة في نهاية الفترة، بعد تعديل تأثيرات جميع الحصص العادية المحتملة فيما يتعلق بالمساهمة الإضافية في رأس المال.

التفاصيل	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
الربح العائد للشركاء العاديين	١٨,٨٨٢,٨٢٣	١٤,٣١٣,٢٤١	٤٣,٩٢٣,٠٢٤	٣٥,١٣٠,٨٨٦
المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية (عدد الحصص)	١,٦٠٩,٢٥٥	١,٦٠٩,٢٥٥	١,٦٠٩,٢٥٥	١,٦٠٩,٢٥٥
ربحية السهم المخفضة	١٢	٩	٢٧	٢٢

٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتتماشى مع طريقة العرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م. وقد تم إجراء هذه التغييرات لعرض الأرصدة والمعاملات بشكل أفضل في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. لا يوجد تأثير لهذه التغييرات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة.

بنود القوائم المالية	الرصيد المذكور سابقًا	أثر إعادة التصنيف	الرصيد كما تم إعادة تصنيفه
الدفعة المقدمة للموردين	--	٣,٢٤٠,٤٩٣	٣,٢٤٠,٤٩٣
المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة	٣٢,٢٣٤,٦٣٧	(٤,٧٢٢,٩٩٣)	٢٧,٥١١,٦٤٤
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٢٨,٧٧٦,٦٠٣	(٩٤٠,٦٧٦)	١٢٧,٨٣٥,٩٢٧
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠٥,٤٩٨,٨٣٧	(٢,٤٢٣,١٧٦)	١٠٣,٠٧٥,٦٦١

٢١. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، باستثناء الإفصاح التالي:

وافق مساهمو الشركة من خلال قرارهم المؤرخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م) على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. كما وافق المساهمون أيضًا على تعديل القيمة الاسمية من ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

وافقت وزارة التجارة على القرار أعلاه المتضمن قرار المساهمين بشأن رسملة "مساهمة رأس المال الإضافية" البالغة ١٦٠,٤٢٥,٥٤٣ ريال سعودي في "رأس المال" (راجع إيضاح ١). وبناء على ذلك، تعكس شهادة السجل التجاري المعدلة للشركة رأس المال المعدل بقيمة ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ ريال سعودي مقسم إلى ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ أسهم بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ).

شركة مياهنا المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

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

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
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في شركة مياهنا المحدودة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة **لشركة مياهنا المحدودة ("الشركة")** والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات 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 بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (40,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً " شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

KPMG

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

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

كي.بي.إم.جي للاستشارات المهنية
ترخيص رقم ٤٦
س.ت: ١٠١٠٤٢٥٤٩٤
Lic No. 46
C.R. 1010425494
R : 1.
KPMG
KPMG Professional Services

خلود عدنان موسى التمبكتي
رقم الترخيص ٤٢١

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءًا 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 ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

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

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

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

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في عقود امتياز الخدمة لإنشاء وتشغيل وصيانة وتأجير محطات معالجة المياه والسدود والآبار 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:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (راجع إيضاح (أ) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (راجع إيضاح (ب) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بينة الجزيرة (راجع إيضاح (ج) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بينة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي ومحطات تنقية المياه وتحلية مياه الآبار ومياه البحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

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

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

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

١. **معلومات حول الشركة (يتبع)**

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م
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 ٢٠١٥م، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة جده بالمملكة العربية السعودية. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة والبالغة ١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، في ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢٢م.

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 جده بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥م 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 ٢٠٠٧م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلق 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 المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة 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 ٢٠١٥م بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ ٤٩٥,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٩٩٪ من حصصها. في ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢٢م.

تشترك شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية منح امتياز الخدمة مع الهيئة العامة للطيران المدني بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م 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 ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢٢م.

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 ٢٠٢٢م
(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 ٢٠٢١م.

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.

ه) 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 ٢٠٢٢م.

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**

٢-١ 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 لالتزامات المنافع المحددة

٢-٣ 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.

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

٢. أسس العرض (يتبع)

٢-٤ *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 و الأحكام 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 ٢-٤: 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 مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 كبند منفصل (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات اي ارباح 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، مالم 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
الآلات والمعدات	٥ سنوات
أجهزة قياس الضخ	٢ - ٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتُعدل 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 تغير في التقدير الذي يتم احتسابه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

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

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 تعاقدي 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 المرسملة 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 لالتزامات 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 لاحقا 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.

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)

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.

ه) الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا 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 الأولى 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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)

٥) 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 للنقود، 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 شرطا تعاقديا 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 تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ 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 مقاسة 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 أيضا 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 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)

٥) الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انقضائها. 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 المستنفذة 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 ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن 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.

تقاس المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة، وعادةً 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 معادلة بعضها البعض.

تحوط التدفق النقدي

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات 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.

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)

ه) 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، عندئذٍ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند 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 متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المُتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

و) 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.

ز) 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.

ح) 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 الاكتوارية مباشرةً 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.

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)

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، تتولي 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 لجدة 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 كذمم 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 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)**

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 دائمًا 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 المُصدر؛
- 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.

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)

ك) الانخفاض في القيمة (يتبع)

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 معًا في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة 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. تشتمل الافتراضات المتعلقة بمخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات المستقبلية من الخدمات.

م) المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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)

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 بتكرر 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 قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً 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.

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)

ق) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيرًا 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 حقوقا في صافي موجودات هذا الاتفاق، وليس حقوقا في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً 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 الآخر للشركة المستحوذ عليها في الدخل الشامل الآخر. 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.

٥. الممتلكات والمعدات

	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	الآلات والمعدات	أجهزة قياس الضخ	السيارات	الإجمالي
التكلفة:							
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٧٦٥,٧٦٥	٨,٢١٥,٣٤٢	٤,٢٣١,٠٢٦	٤,٨٦٥,٨٢٤	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٢٦٤,٨٨٨	٢٥,٥٨٣,٣٤٥
الإضافات خلال السنة	٥٣٢,٩٨٦	٢٧٤,٢٨٩	١٤٨,٨٧٣	١,١٤٨,٦٨٧	-	٨٠٦,٥٠٦	٢,٩١١,٣٤١
الاستبعادات خلال السنة	-	(٤,٨٩٠)	(١٠,٢٩٤)	-	-	-	(١٥,١٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,٢٩٨,٧٥١	٨,٤٨٤,٧٤١	٤,٣٦٩,٦٠٥	٦,٠١٤,٥١١	١,٢٤٠,٥٠٠	٧,٠٧١,٣٩٤	٢٨,٤٧٩,٥٠٢
الإضافات خلال السنة	١٣,٤٠٠	٣,٦٤٤,٠١٤	٢١١,٨١٢	٣٩٦,٧٩٩	-	٤٨٣,٠٧٤	٤,٧٤٩,٠٩٩
الاستبعادات خلال السنة	-	(١٥,٧٩١)	(٢٤,٤٧٢)	-	-	(٥٦٣,٦٤٧)	(٦٠٣,٩١٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٣١٢,١٤٨	١٢,١١٢,٩٦٤	٤,٥٥٦,٩٤٥	٦,٤١١,٣١٠	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٩٩٠,٨١٩	٣٢,٦٢٤,٦٨٩
الاستهلاك:							
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٩٢,٦٣٣	٥,٨٥٣,١٦١	٣,٢٥٣,٠١٨	٤,٣٧٨,٥٩٦	١,٢٤٠,٥٠٠	٥,٣٧٤,٤٤٢	٢٠,١٩٢,٣٥٠
المحمل للسنة	٨١,٠١٥	٥١٧,٧٧٣	٣٤٦,٩٧٤	٤٦٣,٢٣٩	-	٨٩٨,٤٨٠	٢,٣٠٧,٤٨١
الاستبعادات خلال السنة	-	(٤,٨٩٠)	(٨,٦٢٥)	-	-	-	(١٣,٥١٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٧٣,٦٤٨	٦,٣٦٦,٠٤٤	٣,٥٩١,٣٦٧	٤,٨٤١,٨٣٥	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٢٧٢,٩٢٢	٢٢,٤٨٦,٣١٦
المحمل للسنة	١٠٥,٠٢٣	٩٣٢,١٥٦	٣٠٤,٩٧٢	٥٣٦,٢٠٥	-	٣٤٣,٢٣٤	٢,٢٢١,٥٩٠
الاستبعادات خلال السنة	-	(١٥,٧٩١)	(١٤,١٨٧)	-	-	(٤٩٩,٠٦٩)	(٥٢٩,٠٤٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٧٨,٦٧١	٧,٢٨٢,٤٠٩	٣,٨٨٢,١٥٢	٥,٣٧٨,٠٤٠	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,١١٧,٠٨٧	٢٤,١٧٨,٨٥٩
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٠٣٣,٤٧٨	٤,٨٣٠,٥٥٥	٦٧٤,٧٩٤	١,٠٣٣,٢٧٠	-	٨٧٣,٧٣٢	٨,٤٤٥,٨٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,١٢٥,١٠٣	٢,١١٨,٦٩٧	٧٧٨,٢٣٨	١,١٧٢,٦٧٦	-	٧٩٨,٤٧٢	٥,٩٩٣,١٨٦

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)	٩٢٥,٦٦٣	١,٥٦٥,١٥٤
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)	١,٢٩٥,٩٢٧	٧٤٢,٣٢٧
	٢,٢٢١,٥٩٠	٢,٣٠٧,٤٨١

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

٦. الموجودات غير الملموسة

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

٧. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة

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

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

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

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 ٢٠٢١م: ١,٠٤٤,٧٨٦ ريال سعودي).

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

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

٩. الاستثمار في شركات زميلة

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

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار في شركات زميلة:

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

٩-١ قرر الشركاء بالمجموعة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠م تصفية الاستثمار في شركة جدة لخدمات المياه المحدودة. في ١١ نوفمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ذمم مديني عقد الامتياز	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥
تصنف على أنها:		
- غير المتداولة	٢٦٣,٩٦٧,٢٠٠	٢٧١,٩٩٤,٧٣٧
- المتداولة	٢٠,٧٦١,١٣٠	٢٠,١٥١,٧٦٨
	٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقد الامتياز:

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

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 ٢٠٢٠م من إنشاء محطة معالجة المياه الجديدة. وعليه، تم تحويل موجودات العقود الناتجة عن خدمات الإنشاء إلى ذمم مديني عقد الامتياز.

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

١١. المخزون

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

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الذمم المدينة التجارية	١٤١,٦١٧,٦٤٢	١٢٥,١٨٥,٣٤٧
يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(١٩,٢٣٩,٢٢٥)	(١٩,٥٣٤,٥٣٢)
	١٢٢,٣٧٨,٤١٧	١٠٥,٦٥٠,٨١٥
المستحق من الأطراف ذوي العلاقة (إيضاح ٢٨-٢)	٥,٩٩٥,٤٥٥	١٠,٥٩٦,٦٦٤
ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى	٤٠٢,٧٣١	٧,٠٧٢,٧٣٥
	١٢٨,٧٧٦,٦٠٣	١٢٣,٣٢٠,٢١٤

فيما يلي بيان بالحركة في خسارة الانخفاض في القيمة:

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

١٢.أ موجودات العقود

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

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

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود (يتبع)

١٢.أ موجودات العقود (يتبع)

فيما يلي التغيرات الهامة في رصيد موجودات العقود خلال السنة:

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

١٣. المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

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

١٤. النقد وما في حكمه

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

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

١٥. رأس المال

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

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

١٥-٢ اقترحت المجموعة زيادة رأس مالها كما يلي:

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

أ) في ١ يناير ٢٠١٥م و١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بشراء ٩٠٪ و١٠٪ 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 ٢٠٢٢م. 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 و١٨,٤٦٨,٦٠٧ ريال سعودي لشركة الرؤية الدولية للاستثمار للحصص في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية التي تم شرائها في ١ يناير ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م على التوالي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال

ب) في ١ يناير ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢٢م. إن الحصص في شركة بيئة الجزيرة التي تم شرائها في ٢٠١٥م، 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 ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢٢م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال.

ج) في ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢٢م، ويظهر المبلغ كمساهمة إضافية في رأس المال.

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

١٦. توزيعات الأرباح

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

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

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

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

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.

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

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعود 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 تأثيراً 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الربح / (الخسارة)		
الدين بسعر متغير:		
معدل سايبور +١٠٠ نقاط أساس	(٦٢١,٢٥٤)	(٤٧٧,١٤٤)
معدل سايبور -١٠٠ نقطة أساس	٦٢١,٢٥٤	٥٨٩,٣٧٥

١٨. القروض والسلف

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

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 مشروعي الدمام وجدة. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية بناءً على تعزيز سايبور زائداً 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 بنمم مديني عقد الامتياز في قائمة المركز المالي. يتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح. تشتمل 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 ٢٠٣٨م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع تعهدات القرض المنصوص عليها.

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

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الافتراضات الاقتصادية		
معدل الخصم	٪٤,٧٥	٪٢,٧٥
المتوسط المرجح لزيادات الرواتب المستقبلية	٪٤,٧٥	٪٢,٧٥
الافتراضات السكانية		
معدل الوفيات	٪٧٥	٪٧٥
العمر التعاقدي	٦٠	٦٠
معدل الدوران	**متوسط**	متوسط

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
مستوى الحساسية	نسبة التغيير ٪	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
معدل الخصم	٠,٥	١٥,٦٩٧,٠٩٥	١٦,٩١٤,٦٧٦	١٤,٩٣١,٦٢٥	١٦,٤٦٠,٧٤٧
معدل الزيادة في الرواتب	٠,٥	١٦,٧٩٧,٧٢٧	١٥,٨٠٠,٨٤٠	١٦,٤٩٦,٧٤٤	١٤,٨٩١,٧٩٩
معدل الوفيات	١٠	١٦,٢٨٢,٠٦٣	١٦,٢٩٠,٧٦٣	-	-

٢٠. المطلوبات غير المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود

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

٢٠-١ 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 أُتيحت 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.

٢٠-٢

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

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

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

٢١. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

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

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

٢٢. الزكاة (يتبع)

موقف الربوط

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

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

٢٣. الإيرادات

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

ترتيبات منح امتياز الخدمة

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

١. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع 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 مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٣. الإيرادات (يتبع)

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

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 وتحميلهم 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 وتوقيت الإيرادات والتدفقات النقدية وعدم التأكد منها بالمعلومات الاقتصادية.

ب) توقيت الإيرادات من العقود مع العملاء

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

ج) أرصدة العقود

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

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

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

٢٤. تكلفة الإيرادات

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

٢٥. الإيرادات الأخرى

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

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

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

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

٢٧. التكاليف التمويلية

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

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

٢٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

٢٨-١ معاملات الأطراف ذوي العلاقة

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

٢٨-٢ المستحق من الأطراف ذوي العلاقة

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

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

٢٨-٣ المستحق للأطراف ذوي العلاقة

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٥,١٦٧,٤١١	-	-	٥,١٦٧,٤١١	٥,١٦٧,٤١١
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨٠٤,٦٦٠	-	-	٨٠٤,٦٦٠	٨٠٤,٦٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٧١٨,٢٠١	-	-	٧١٨,٢٠١	٧١٨,٢٠١
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٣,٧٠٠,٩٧٨	-	-	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. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى 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.

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

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

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

أ) *التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)*

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

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 مسؤولًا 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 الموضوعة. 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 تغيرات 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 أيضًا 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. تشتمل المراجعة على القوائم المالية ومعلومات الصناعة وفي بعض الحالات مرجعيات بنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة دورية. تقلل المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال عرض حدود ائتمانية والتي تكون عادةً 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 أدناه 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 ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

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

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد لدى البنوك بمبلغ ١٠٣,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: 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 ٢٠٢١م: 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

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

ج) *إطار إدارة المخاطر (يتبع)*

٢) *مخاطر السيولة (يتبع)*

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه الخاص بها بمبلغ يزيد عن التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للمطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية). كما تقوم المجموعة بمراقبة مستوى 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.

		التدفقات النقدية التعاقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	١-١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية غير المشتقة					
المستحق للأطراف ذوي العلاقة	١١,٢٥٥,٦١١	١١,٢٥٥,٦١١	-	-	١١,٢٥٥,٦١١
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠٣,٩٣١,٤٠٤	١٠٣,٩٣١,٤٠٤	-	-	١٠٣,٩٣١,٤٠٤
القروض والسلف	٤٦١,٧٦٣,٦٤٣	٦٣,١٢٩,٩٣٦	٣٢٠,٩٦٦,٦٣٥	٢١١,١٧٣,٠٠٨	٥٩٥,٢٦٩,٥٧٩
المستحق إلى مدن	١٠,٩٤٧,٥٨٠	٥,٥٠٧,٦٣٥	٥,٤٣٩,٩٤٥	-	١٠,٩٤٧,٥٨٠
التزامات عقود الإيجار	٧,٤٨٤,٠٨٧	٢,٤٢٩,٥١٩	٣,٢٦٣,٦٤٩	٣,٥٣٠,٤٨٣	٩,٢٢٣,٦٩٦
	٥٨٤,١٢٦,٧١٤	١٧٤,٩٩٨,٤٩٤	٣٢٩,٦٧٠,٢٢٩	٢١٤,٧٠٣,٤٩١	٧١٩,٣٧٢,٢٥٩
المطلوبات المالية المشتقة					
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	٨٠٤,٦٦٠	-	٨٠٤,٦٦٠	-	٨٠٤,٦٦٠

		التدفقات النقدية التعاقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	١-١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية غير المشتقة					
المستحق للأطراف ذوي العلاقة	١٦,٨٧٦,٩٤٣	١٦,٨٧٦,٩٤٣	-	-	١٦,٨٧٦,٩٤٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠٥,٦٥١,١٤٤	١٠٥,٦٥١,١٤٤	-	-	١٠٥,٦٥١,١٤٤
القروض والسلف	٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨	٤٨,٥٧٣,٧٤٠	٣٠٣,٤٥٠,٩٢٢	٢١٦,٥٠٥,٩٧٢	٥٦٨,٥٣٠,٦٣٤
المستحق إلى مدن	١٥,٩٥٧,٤٢٤	٣,٧٦٧,٦٤٦	١٢,١٨٩,٧٧٩	-	١٥,٩٥٧,٤٢٥
التزامات عقود الإيجار	٩,٢١٠,٧١٠	٢,٦٥٤,٤٠١	٤,٦٩٩,٤٤٦	٣,٦٥٤,٣٣٣	١١,٠٠٨,١٨٠
	٦٢٢,٠١٩,٩٨٩	١٧٧,٥٢٣,٨٧٤	٣٢٠,٣٤٠,١٤٧	٢٢٠,١٦٠,٣٠٥	٧١٨,٠٢٤,٣٢٦
المطلوبات المالية المشتقة					
مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	٣,٧٠٠,٩٧٨	-	٣,٧٠٠,٩٧٨	-	٣,٧٠٠,٩٧٨

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 احتياطيات 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 وتقيم 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ضمانات أداء قائمة	٣٠,٣٨٣,٨٧٧	٢١,١٣٣,٥٦٠

التزامات عقود الإيجار التشغيلي

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

شركة مياهنا 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 والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦).
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 ٢٠٢٢م (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ) (المشار إليه فيما يلي بـ "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتبارًا من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). 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 ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٣م).

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي الموحدة	٣
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٤
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨ ـ ٤٥

KPMG

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
واجهة الرياض، طريق المطار
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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

Headquarters in Riyadh

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في شركة مياهنا المحدودة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مياهنا المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 ٢٠٢١م، 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 الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة 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 الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات 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 بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

KPMG

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

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

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

خلود عدنان موسى التميكتي
رقم الترخيص ٤٢١

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
Lic No. 46
C.R. 1010426494
R: 1
KPMG
KPMG Professional Services

الرياض في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢م
الموافق ٢٧ ذوالقعدة ١٤٤٣هـ

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٥	٥,٩٩٣,١٨٦	٥,٣٩٠,٩٩٥
موجودات غير ملموسة	٦	٧٠٦,٣٤٢	١,١٨٣,٣٧٠
الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة	٧	٣٧٢,١٥١,١٥٦	٣٨٦,٨٠٤,٢٨٥
موجودات حق الاستخدام	٨	٩,٣٧٧,٤١٠	٧,٦٢٤,٢٧٨
استثمار في شركة زميلة	٩	٢,٧١٥,١٦٧	-
ذمم مديني عقد امتياز	١٠	٢٧١,٩٩٤,٧٣٧	٢٧٦,٦٨٢,١٩٠
مدفوعات ودفعات مقدمة	١٣	-	١,٧٤٦,٦٩٥
الموجودات غير المتداولة		٦٦٢,٩٣٧,٩٩٨	٦٧٩,٤٣١,٨١٣
ذمم مديني عقد امتياز	١٠	٢٠,١٥١,٧٦٨	٢٠,١٥١,٧٦٨
مخزون	١١	٤,٢٣٨,٩٣٤	٣,٩٧٠,٠١٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢	١٣٠,١٧٢,٦٨٤	١٠٢,١٠٢,٧١٨
مدفوعات ودفعات مقدمة	١٣	١٩,٧٧١,٤١٨	٦,٧٠٢,٠٠٧
نقد وما في حكمه	١٤	١١١,٢٣٥,١٠١	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	١٧	٧١٨,٢٠١	-
الموجودات المتداولة		٢٨٥,٦٨٨,١٠٦	٢٦١,٢٠٢,١١٢
إجمالي الموجودات		٩٤٨,٦٢٦,١٠٤	٩٤٠,٦٣٣,٩٢٥
حقوق الملكية			
رأس المال	١-١٥	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
مساهمة إضافية في رأس المال	٢-١٥	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣
احتياطي نظامي		٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	١٧	(٢,٩٨٢,٧٧٦)	(٨,٧٧٧,٩٩٦)
أرباح مبقاه		١٤٦,٦٦٧,١٧٠	١٢٢,١٦٧,٦٤٠
إجمالي حقوق الملكية		٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧	٢٧٤,٥٦٥,١٨٧
المطلوبات			
قروض وسلف	١٨	٤٣٦,٠٩٨,٠٤٨	٤٠٧,٢٢٢,٨٩٥
التزامات عقود إيجار	٨	٦,٥٤٦,٤٢٤	٥,٣٣٠,٠٥٢
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	١٧	٣,٧٠٠,٩٧٨	٨,٧٧٧,٩٩٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٩	١٥,٦٦٦,٦٧٢	١٣,٥٥٧,١٢٥
مطلوبات غير متداولة أخرى	٢٠	٣٠,٠٣٠,٣٦٠	٣٠,٦٨٠,٩١١
المطلوبات غير المتداولة		٤٩٢,٠٤٢,٤٨٢	٤٦٥,٥٦٨,٩٨٩
قروض وسلف	١٨	٣٨,٢٢٥,٧٢٠	٩٥,٢٢٧,٠٦٧
التزامات عقود إيجار	٨	٢,٦٦٤,٢٨٥	٢,١٠٨,٨٩٤
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢١	١٠٦,٧١٨,٠٨٣	٩٨,٦٣٨,٢٤٨
زكاة دائنة	٢٢	٤,١١٥,٥٩٧	٤,٥٢٥,٥٤٠
المطلوبات المتداولة		١٥١,٧٢٣,٦٨٥	٢٠٠,٤٩٩,٧٤٩
إجمالي المطلوبات		٦٤٣,٧٧٦,١٦٧	٦٦٦,٠٦٨,٧٣٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٤٨,٦٢٦,١٠٤	٩٤٠,٦٣٣,٩٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

	ايضاحات	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
إيرادات	٢٣	٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٢٨,٢٣٤,٤٤٦
تكلفة الإيرادات	٢٤	(١٨١,٥٤٢,٣٢٠)	(١٧١,١٣٧,٦٤٠)
مجمل الربح		٧٤,٣٥٦,٠٥٢	٥٧,٠٩٦,٨٠٦
إيرادات أخرى	٢٥	١٥١,٥٠٤	١,٠٣١,٩٥٢
مصروفات عمومية وإدارية	٢٦	(٣٠,٣٨٢,٨٧٦)	(٢٧,٦٢٩,٦١٠)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٢	(١٠,٧٨٩,٨٧٩)	(١٦٧,٢٤١)
ربح التشغيل		٣٣,٣٣٤,٨٠١	٣٠,٣٣١,٩٠٧
تكاليف التمويل	٢٧	(٢١,٥٦٢,٦٥٦)	(٢٤,٥٨١,٦٤٧)
إيرادات التمويل	١٠	١٥,٤٦٤,٣١٦	١٥,٥٦٦,١٨٤
الحصة في الربح من استثمار في شركة زميلة	٩	٢,٥١٥,١٦٧	٧٢,١١٣
الربح قبل الزكاة		٢٩,٧٥١,٦٢٨	٢١,٣٨٨,٥٥٧
مصروف الزكاة	٢٢	(٤,٤١٩,٧٧٦)	(٣,٩٨٤,١٦٧)
ربح السنة		٢٥,٣٣١,٨٥٢	١٧,٤٠٤,٣٩٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
ربح السنة		٢٥,٣٣١,٨٥٢	١٧,٤٠٤,٣٩٠
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى			
بند يمكن إعادة تصنيفه لاحقًا إلى الربح أو الخسارة			
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	١٧	٥,٧٩٥,٢٢٠	(٢,٠٣٢,٧٠٤)
بند لا يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة			
(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين	١٩	(٨٣٢,٣٢٢)	٤١٤,٣٩١
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة		٤,٩٦٢,٨٩٨	(١,٦١٨,٣١٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣٠,٢٩٤,٧٥٠	١٥,٧٨٦,٠٧٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

	رأس المال	المساهمة الإضافية في رأس المال	الاحتياطي النظامي	تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٩)	الأرباح المبقاة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٦,٧٤٥,٢٩٢)	١١٤,٣٤٨,٨٥٩	٢٦٨,٧٧٩,١١٠
ربح السنة	-	-	-	-	١٧,٤٠٤,٣٩٠	١٧,٤٠٤,٣٩٠
(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر	-	-	-	(٢,٠٣٢,٧٠٤)	٤١٤,٣٩١	(١,٦١٨,٣١٣)
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل	-	-	-	(٢,٠٣٢,٧٠٤)	١٧,٨١٨,٧٨١	١٥,٧٨٦,٠٧٧
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٨,٧٧٧,٩٩٦)	١٢٢,١٦٧,٦٤٠	٢٧٤,٥٦٥,١٨٧
ربح السنة	-	-	-		٢٥,٣٣١,٨٥٢	٢٥,٣٣١,٨٥٢
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	٥,٧٩٥,٢٢٠	(٨٣٢,٣٢٢)	٤,٩٦٢,٨٩٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٥,٧٩٥,٢٢٠	٢٤,٤٩٩,٥٣٠	٣٠,٢٩٤,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٢,٩٨٢,٧٧٦)	١٤٦,٦٦٧,١٧٠	٣٠٤,٨٥٩,٩٣٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		٢٥,٣٣١,٨٥٢	١٧,٤٠٤,٣٩٠
تسويات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	٢,٣٠٧,٤٨١	٢,٥٥٤,٠٦٨
(أرباح) / خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات		(١,٠٢٦)	١١,٠٣٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	٤٨٥,٦٢٨	٤٤٦,٩٨٦
إطفاء موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة	٧	٣٨,٢٠٠,٩٠٤	٣٧,٦٥٣,٤٨٤
خسارة من شطب/ استبعاد موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة		-	٢٠,٠٥٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	٢,١٣٤,٧٢٩	١,٨١٢,٧٨٩
الربح من التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام			(٥٦,٩١٤)
فائدة على التزامات عقود إيجار	٨	٤٢١,٩١٩	٣٧٠,٥٤٠
الحصة في الربح من استثمار في شركة زميلة	٩	(٢,٥١٥,١٦٧)	(٧٢,١١٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٢	١٠,٧٨٩,٨٧٩	١٦٧,٢٤١
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٩	٢,٥٢٤,٧٧٠	٢,٧١٥,٨٩٠
تكاليف التمويل		٢١,١٤٠,٧٣٦	٢٤,٢١١,١٠٧
مصروف الزكاة	٢٢	٤,٤١٩,٧٧٦	٣,٩٨٤,١٦٧
		١٠٥,٢٤١,٤٨١	٩١,٢٢٢,٧٢٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مخزون		(٢٦٨,٩٢٤)	(٤٨٩,٠٣٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٣٠,٨٥٩,٨٤٥)	(٥,٤٩٥,٨١٩)
مدفوعات ودفعات مقدمة		(١٠,٧٢٢,٧١٦)	(٢٠٠,٦١٧)
مطلوبات أخرى طويلة الأجل		(٦٥٠,٥٥١)	(١,٥٣٢,٤٣٥)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٨,٠٨٢,٥٣١	١٠,٦٠٣,٦٠٨
		٧٠,٨٢١,٩٧٦	٩٤,١٠٨,٤٣٣
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	١٩	(١,٢٤٧,٥٥٥)	(١,٧٨٨,٤٤٧)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٢١,١٤٠,٧٣٦)	(٢٤,٢١١,١٠٧)
زكاة مدفوعة	٢٢	(٤,٨٢٩,٧١٩)	(٢,٩٩٠,٧٥١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤٣,٦٠٣,٩٦٦	٦٥,١١٨,١٢٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٥	(٢,٩١١,٣٤١)	(١,٦٢٥,٦٥١)
شراء موجودات غير ملموسة	٦	(٨,٦٠٠)	(٣٢١,٢٨٩)
شراء موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة	٧	(٢٣,٥٤٧,٧٧٥)	(١٥,٤٧٨,٤٥٨)
ذمم مديني عقد امتياز	١٠	٤,٦٨٧,٤٥٣	(٦٦٤,٤١٦)
شراء استثمار في شركة زميلة	٩	(٢٠٠,٠٠٠)	-
استحقاق استثمار في ودائع بنكية قصيرة الأجل	٩	-	٤٩,٥٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركة زميلة	٩	-	٢٧٢,٢٩٦
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(٢١,٩٨٠,٢٦٣)	٣١,٦٨٢,٤٨٢
الأنشطة التمويلية			
المسدد من قروض وسلف		(٩٣,٦٢٦,١٩٤)	(٢١,٥٠٨,٤٢٤)
المتحصل من قروض وسلف		٦٥,٥٠٠,٠٠٠	-
قرض من الشركاء مقدم لشركة زميلة		(٨,٠٠٠,٠٠٠)	
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الشركاء	١٦	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
المدفوع من التزامات عقود الإيجار	٨	(٢,٥٣٨,٠١٧)	(٢,٢١٢,٣١٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣٨,٦٦٤,٢١١)	(٣٣,٧٢٠,٧٣٨)
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه		(١٧,٠٤٠,٥٠٨)	٦٣,٠٧٩,٨٧٢
نقد وما في حكمه في بداية السنة		١٢٨,٢٧٥,٦٠٩	٦٥,١٩٥,٧٣٧
نقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٤	١١١,٢٣٥,١٠١	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩
المعاملات غير النقدية:			
إضافات على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	٨	٣,٨٨٧,٨٦١	٩٣٥,١٧٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠٢١م

١. **التنظيم والأنشطة الرئيسية**

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في عقود منح امتياز الخدمة لإنشاء وتشغيل وصيانة وتأجير محطات معالجة المياه والسدود والآبار 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:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية) ٢٠٢١م	نسبة الملكية (الفعلية) ٢٠٢٠م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (راجع إيضاح (أ) أدناه)	تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة 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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (راجع إيضاح (ب) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بيئة الجزيرة (راجع إيضاح (ج) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي ومحطات تنقية المياه وتحلية مياه الآبار ومياه البحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الشركاء الدوليون للمياه	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى، أي الشمال الغربي الذي يتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	--

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

أ) في ١ يناير ٢٠١٥م، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة جده بالمملكة العربية السعودية. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للشركة والبالغة ١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، في ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢١م.

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

- اتفاقية ترتيب منح امتياز خدمة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) في جده بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥م 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 ٢٠٠٧م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلق 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 المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى مدن في نهاية فترة ترتيب منح امتياز الخدمة وهي ٣٠ عامًا.

ب) قامت الشركة في ٩ فبراير ٢٠١٥م بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ ٤٩٥,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٩٩٪ من حصصها. في ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢١م.

تشترك شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية منح امتياز الخدمة مع الهيئة العامة للطيران المدني بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م 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 ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢١م.

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

د) استحوذت الشركة على ٤٠٪ من رأس مال من شركة الشركاء الدوليون للمياه مقابل مبلغ نقدي قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢. أسس العرض

٢-١ *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
أدوات مالية مشتقة	القيمة العادلة
التزامات المنافع المحددة	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٢-٣ *عملة العرض والنشاط*

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ *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. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة 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 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.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣. استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة باستخدام والتقديرات و الأحكام 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 ٢-٤: 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 المهم وما إذا كان يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

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 ٧ - الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات غير ملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة؛
- إيضاح ١٩: قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛ و
- إيضاح ١٢: الذمم المدينة التجارية - مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

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 كبند 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 للتحميل المنتظم لتكلفة 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، مالم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

أ) ***الممتلكات والمعدات (يتبع)***

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

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

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتُعدل 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 تغير في التقدير الذي يتم احتسابه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

ج) ***الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة***

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات غير الملموسة عندما يكون لديها حق تعاقدي 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 المرسملة 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 منح الامتياز أو عمرها الإنتاجي المقدر، أيهما ينتهي أولاً، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ب) ***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 مبدئيًا بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي لالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقًا 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.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تختار المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود 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 نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

٢. ***التصنيف والقياس اللاحق***

الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يتم قياسه: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات في سندات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – 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 الأولى 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

هـ) *الأدوات المالية (يتبع)*

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تُجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أُخذت في الاعتبار ما يلي:

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

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات. إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 للنقود، 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 شرط تعاقدي 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 تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناءه بخصم كبير أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشتمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإنهاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرية عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر
يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة 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 مقتناة 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 فوائد، 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 إثبات أي أرباح أو خسائر 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، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية
تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انقضائها. 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 المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ب) *الأدوات المالية (يتبع)*

٤. *المقاصة*

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن 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.

تقاس 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 لتغطية 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 معادلة بعضها البعض.

تحوط التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات 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.

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو انقضائها أو إنهائها أو ممارستها، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند 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 متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المُتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

و) ***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.

ز) ***التزامات المنافع المحددة للموظفين***

منافع موظفين 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.

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 الاكتوارية مباشرةً 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.

ح) ***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 إقرارات الزكاة 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.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ط) ***الإيرادات***

ترتيب منح امتياز الخدمة:

أبرمت المجموعة ترتيبات منح 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 ٣٠ عاماً من تاريخ بدء العمليات)، يجب 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 لجدة 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.

ويتم توزيع الإيرادات كما يلي:

١) يتم إثبات إيرادات الإنشاءات الموزعة على خدمة الإنشاء على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم خدمات الإنشاء؛

٢) يتم إثبات إيرادات التشغيل والصيانة الموزعة على خدمة التشغيل والصيانة على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم خدمات التشغيل والصيانة؛ و

٣) يتم إثبات الإيرادات المالية بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للموجودات المالية على مدى فترة ترتيبات منح امتياز الخدمة.

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ط) *الإيرادات (يتبع)*

يعرض الجدول أدناه معلومات حول طبيعة وتوقيت استيفاء التزام 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 الإنشاء كإيرادات على مدى فترة امتياز الخدمة المتبقية. ويتم تصنيف الرصيد غير المطفأ من هذه الإيرادات كمطلوبات عقود ضمن المطلوبات غير المتداولة.

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 كذمم 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 عقود

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 مكتسبة ومؤجلة مقابل التكلفة التي سيتم تكبدها في مرحلة معينة من العقد.

ي) *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 وموجودات العقود بمكون تمويل جوهري أو بدونه دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ي) *الانخفاض في القيمة (يتبع)*

يتم قياس الأرصدة البنكية 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).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

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 الا تأخذها المجموعة في الاعتبار؛
- أن يكون من المرجح 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 المستحق.

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 معًا في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ي) ***الانخفاض في القيمة (يتبع)***

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 عكس 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.

ك) ***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. تشتمل الافتراضات المتعلقة بمخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات المستقبلية من الخدمات.

ل) ***المعاملات بالعملات الأجنبية***

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة نشاط المجموعة على أساس أسعار التحويل بتواريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

م) ***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. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

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

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

م) *قياس القيمة العادلة (يتبع)*

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

إذا كان للموجودات أو المطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب عندئذ تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز طويلة الأجل بسعر العرض والمطلوبات والمراكز قصيرة الأجل بسعر الطلب.

ويعتبر سعر المعاملة عادة أفضل أدلة تحديد القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي أي القيمة العادلة للمقابل الممنوح أو المستلم. إذا اختلفت القيمة العادلة التي حددتها المجموعة عند الإثبات الأولي عن سعر المعاملة ولم تستند أدلة تحديد القيمة العادلة على السعر المتداول في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متماثلة ولا تستند على أسلوب التقييم الذي يمكن من خلاله الحكم على المدخلات غير القابلة للملاحظة بأنها غير جوهرية بالنسبة للقياس، فإنه يتم قياس الأداة المالية أوليًا بالقيمة العادلة المعدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة. ولاحقًا، يتم إثبات الفرق في الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى عمر الأداة وليس بعد دعم التقييم بالكامل من خلال بيانات سوقية قابلة للملاحظة أو إغلاق المعاملة.

ن) *المخصصات*

يتم إثبات المخصصات في القوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة التزامات (قانونية أو ضمنية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة و عندما 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 قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل.

س) *المصروفات*

تصنف التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالعقود والموظفين ذوي العلاقة المباشرة بالمشاريع 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.

ع) *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 قابل للتوزيع على الشركاء في الشركة.

ف) *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 الشركاء.

٥. الممتلكات والمعدات

	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	الآلات والمعدات	أجهزة قياس الضخ	السيارات	الإجمالي
التكلفة:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٥٠٦,١٦٧	٧,٧٦١,٣٧٤	٣,٨٦٥,٤٥٨	٤,٥٣٧,٩٨٧	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٠٧٠,٥٧٣	٢٣,٩٨٢,٠٥٩
إضافات خلال السنة	٢٥٩,٥٩٨	٤٥٣,٩٦٨	٣٨٩,٩٣٣	٣٢٧,٨٣٧	-	١٩٤,٣١٥	١,٦٢٥,٦٥١
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٤,٣٦٥)	-	-	-	(٢٤,٣٦٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧٦٥,٧٦٥	٨,٢١٥,٣٤٢	٤,٢٣١,٠٢٦	٤,٨٦٥,٨٢٤	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٢٦٤,٨٨٨	٢٥,٥٨٣,٣٤٥
إضافات خلال السنة	٥٣٢,٩٨٦	٢٧٤,٢٨٩	١٤٨,٨٧٣	١,١٤٨,٦٨٧	-	٨٠٦,٥٠٦	٢,٩١١,٣٤١
استبعادات خلال السنة	-	(٤,٨٩٠)	(١٠,٢٩٤)	-	-	-	(١٥,١٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,٢٩٨,٧٥١	٨,٤٨٤,٧٤١	٤,٣٦٩,٦٠٥	٦,٠١٤,٥١١	١,٢٤٠,٥٠٠	٧,٠٧١,٣٩١	٢٨,٤٧٩,٥٠٢
الاستهلاك:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٣٥,٧٣٦	٥,٣٥٦,٠٦٨	٢,٩٦٦,١٠١	٣,٧٨٣,١٦٢	١,٢٤٠,٥٠٠	٤,٢٧٠,٠٤٧	١٧,٦٥١,٦١٤
المحمل للسنة	٥٦,٨٩٧	٤٩٧,٠٩٣	٣٠٠,٢٤٩	٥٩٥,٤٣٤	-	١,١٠٤,٣٩٥	٢,٥٥٤,٠٦٨
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٣,٣٣٢)	-	-	-	(١٣,٣٣٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٩٢,٦٣٣	٥,٨٥٣,١٦١	٣,٢٥٣,٠١٨	٤,٣٧٨,٥٩٦	١,٢٤٠,٥٠٠	٥,٣٧٤,٤٤٢	٢٠,١٩٢,٣٥٠
المحمل للسنة	٨١,٠١٥	٥١٧,٧٧٣	٣٤٦,٩٧٤	٤٦٣,٢٣٩	٠	٨٩٨,٤٨٠	٢,٣٠٧,٤٨١
استبعادات خلال السنة	٠	(٤,٨٩٠)	(٨,٦٢٥)	٠	٠	٠	(١٣,٥١٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٧٣,٦٤٨	٦,٣٦٦,٠٤٤	٣,٥٩١,٣٦٧	٤,٨٤١,٨٣٥	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٢٧٢,٩٢٢	٢٢,٤٨٦,٣١٦
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,١٢٥,١٠٣	٢,١١٨,٦٩٧	٧٧٨,٢٣٩	١,١٧٢,٦٧٦	-	٧٩٨,٤٦٩	٥,٩٩٣,١٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٦٧٣,١٣٢	٢,٣٦٢,١٨١	٩٧٨,٠٠٨	٤٨٧,٢٢٨	-	٨٩٠,٤٤٦	٥,٣٩٠,٩٩٥

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)	١,٥٦٥,١٥٤	١,٨٢٠,٩٢٨
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)	٧٤٢,٣٢٧	٧٣٣,١٤٠
	٢,٣٠٧,٤٨١	٢,٥٥٤,٠٦٨

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الموجودات غير الملموسة

	برامج الحاسب الآلي
التكلفة:	
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	١,٨١٥,٥٣٧
إضافات خلال السنة	٣٢١,٢٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢,١٣٦,٨٢٦
إضافات خلال السنة	٨,٦٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢,١٤٥,٤٢٦
الإطفاء المتراكم:	
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٥٠٦,٤٧٠
المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)	٤٤٦,٩٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٩٥٣,٤٥٦
المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)	٤٨٥,٦٢٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,٤٣٩,٠٨٤
صافي القيمة الدفترية:	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٧٠٦,٣٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,١٨٣,٣٧٠

٧. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
التكلفة:		
كما في بداية السنة	٦٦٦,٢٩٧,٦٨٦	٦٥١,٧٧٠,٠٢٨
إضافات خلال السنة*	٢٣,٥٤٧,٧٧٥	١٥,٤٧٨,٤٥٨
شطب / استبعادات خلال السنة		(٩٥٠,٨٠٠)
كما في نهاية السنة	٦٨٩,٨٤٥,٤٦١	٦٦٦,٢٩٧,٦٨٦
الإطفاء المتراكم:		
كما في بداية السنة	٢٧٩,٤٩٣,٤٠١	٢٤٢,٧٧٠,٦٥٩
محمل للسنة (إيضاح ٢٥)	٣٨,٢٠٠,٩٠٤	٣٧,٦٥٣,٤٨٤
شطب / استبعادات خلال السنة		(٩٣٠,٧٤٢)
كما في نهاية السنة	٣١٧,٦٩٤,٣٠٥	٢٧٩,٤٩٣,٤٠١
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣١ ديسمبر	٣٧٢,١٥١,١٥٦	٣٨٦,٨٠٤,٢٨٥

*الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة تشتمل على 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 ٣٥٩,٠٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٦٣٢,٧٦٧ ريال سعودي).

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
موجودات حق الاستخدام		
في بداية السنة	٧,٦٢٤,٢٧٨	١٤,٢٠٦,٨٩٥
إضافات خلال السنة	٣,٨٨٧,٨٦١	٩٣٥,١٧٩
مصروف الاستهلاك للسنة:		
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)	(١,١٧٠,٨٢٣)	(٧٤٥,٦٠٣)
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)	(٩٦٣,٩٠٦)	(١,٠٦٧,١٨٦)
	(٢,١٣٤,٧٢٩)	(١,٨١٢,٧٨٩)
التوقف عن الإثبات خلال السنة	-	(٥,٧٠٥,٠٠٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٩,٣٧٧,٤١٠	٧,٦٢٤,٢٧٨
التزامات عقود الإيجار		
في بداية السنة	٧,٤٣٨,٩٤٦	١٤,١٠٧,٤٦٢
إضافات خلال السنة	٣,٨٨٧,٨٦١	٩٣٥,١٧٩
دفعات الإيجار	(٢,٥٣٨,٠١٧)	(٢,٢١٢,٣١٤)
فائدة على التزامات عقود إيجار	٤٢١,٩١٩	٣٧٠,٥٤٠
التوقف عن الإثبات خلال السنة	-	(٥,٧٦١,٩٢١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٩,٢١٠,٧٠٩	٧,٤٣٨,٩٤٦
تصنف على أنها:		
- غير متداولة	٦,٥٤٦,٤٢٤	٥,٣٣٠,٠٥٢
- متداولة	٢,٦٦٤,٢٨٥	٢,١٠٨,٨٩٤
	٩,٢١٠,٧٠٩	٧,٤٣٨,٩٤٦

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الاستثمار في شركة زميلة

	نسبة الملكية ٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٤٠	٢,٧١٥,١٦٧	-

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد في بداية السنة (إيضاح ٩-١)	-	٢٠٠,١٨٣
إضافات خلال السنة	٢٠٠,٠٠٠	-
حصة في الربح من استثمار في شركات زميلة	٢,٥١٥,١٦٧	٧٢,١١٣
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	-	(٢٧٢,٢٩٦)
الرصيد في نهاية السنة	٢,٧١٥,١٦٧	-

٩-١ قرر الشركاء بالمجموعة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠م تصفية الاستثمار في شركة جدة لخدمات المياه المحدودة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بتصفية الاستثمار في الشركة الزميلة تحت التنفيذ.

١٠. ذمم مديني عقد امتياز

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ذمم مديني عقد امتياز	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨
تصنف على أنها:		
- غير متداولة	٢٧١,٩٩٤,٧٣٧	٢٧٦,٦٨٢,١٩٠
- متداولة	٢٠,١٥١,٧٦٨	٢٠,١٥١,٧٦٨
	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقد امتياز:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد في بداية السنة	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨	٢٩٦,١٦٩,٥٤٢
إيرادات تمويل خلال السنة	١٥,٤٦٤,٣١٦	١٥,٥٦٦,١٨٤
إضافات خلال السنة*	-	٥,٢٥٠,٠٠٠
إطفاء ذمم مديني الامتياز	(٢٠,١٥١,٧٦٩)	(٢٠,١٥١,٧٦٨)
الرصيد في نهاية السنة	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨

*انتهت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠م من إنشاء محطة معالجة المياه الجديدة. وعليه، تم تحويل موجودات العقود الناتجة عن خدمات الإنشاء إلى ذمم مديني عقد امتياز.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
قطع غيار	٢,١٩٠,٠٨٤	٢,١٩٧,٢٧١
مواد مستهلكة	١,٤٠٩,٣٩٤	١,٢٠١,١٥٤
مواد كيميائية وأخرى	١,٠٧٥,٣٦٥	١,٠٠٧,٤٩٤
	٤,٦٧٤,٨٤٣	٤,٤٠٥,٩١٩
مخصص المخزون المتقادم	(٤٣٥,٩٠٩)	(٤٣٥,٩٠٩)
	٤,٢٣٨,٩٣٤	٣,٩٧٠,٠١٠

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ذمم مدينة تجارية	١٣٢,٠٣٧,٨١٧	١٠٥,٣٩١,١٢١
يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(١٩,٥٣٤,٥٣٢)	(٨,٧٤٤,٦٥٣)
	١١٢,٥٠٣,٢٨٥	٩٦,٦٤٦,٤٦٨
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨-٢)	١٠,٥٩٦,٦٦٤	٨٣٦,٥٠٨
ذمم موظفين وذمم مدينة أخرى	٧,٠٧٢,٧٣٥	٤,٦١٩,٧٤٢
	١٣٠,١٧٢,٦٨٤	١٠٢,١٠٢,٧١٨

فيما يلي بيان بالحركة في خسارة الانخفاض في القيمة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
في بداية السنة	٨,٧٤٤,٦٥٣	٨,٧٧٨,٨٣٨
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة	١٠,٧٨٩,٨٧٩	١٦٧,٢٤١
شطب خلال السنة	-	(٢٠١,٤٢٦)
في نهاية السنة	١٩,٥٣٤,٥٣٢	٨,٧٤٤,٦٥٣

١٣. المدفوعات والدفعات المقدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مبلغ مدفوع كهامش ضمان بنكي	٩,٣٢٥,٦٤٢	-
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٥,١٥٣,٨٩٢	٣,٧٥٨,٢١٦
دفعات مقدمة لموردين	٤,٦٩١,٨٨٤	٤,٦٩٠,٤٨٦
	١٩,١٧١,٤١٨	٨,٤٤٨,٧٠٢
متداولة	١٩,١٧١,٤١٨	٦,٧٠٢,٠٠٧
غير متداولة	--	١,٧٤٦,٦٩٥

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
نقد في الصندوق	٦٣,٠٨٤	٧٨,٠١٧
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	١١١,١٧٢,٠١٧	١٢٤,٢٨٠,٢٩٢
نقد لدى البنوك - حساب التأمين النقدي	-	٣,٩١٧,٣٠٠
	١١١,٢٣٥,١٠١	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم حجز مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي والاحتفاظ به في حسابات هامش مقابل ضمانات بنكية صادرة عن المجموعة.

١٥. رأس المال

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

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

١٥-٢ اقترحت المجموعة زيادة رأس مالها كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (أ)	١٥٦,٧٧٤,٤٩٦	١٥٦,٧٧٤,٤٩٦
شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة (ب)	٣,٥٤٣,١٦٩	٣,٥٤٣,١٦٩
شراء شركة إنتاج مياه الرياض (ج)	١٠٧,٨٧٨	١٠٧,٨٧٨
	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣

أ) في ١ يناير ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م، قامت الشركة بشراء ٩٠٪ و ١٠٪ على التوالي من الحصص في شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية. إلا أن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشراء لم تستكمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بموجب اتفاقية البيع والشراء، قامت الشركة بشراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة من شركة الرؤية الدولية 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 المحدودة التي تم شرائها في ١ يناير ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م على التوالي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ويظهر المبلغ كمساهمة في رأس المال.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. رأس المال (يتبع)

ب) في ١ يناير ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢١م. إن الحصص في شركة بيئة الجزيرة التي تم شرائها في ٢٠١٥م، 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 ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢١م، ويظهر المبلغ كمساهمة في رأس المال.

ج) في ١ يناير ٢٠١٨م، 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 ٢٠٢١م، ويظهر المبلغ كمساهمة في رأس المال.

١٦. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح لشركائها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة – الموجودات	٧١٨,٢٠١	-
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة - المطلوبات	(٣,٧٠٠,٩٧٨)	(٨,٧٧٧,٩٩٦)
	(٢,٩٨٢,٧٧٧)	(٨,٧٧٧,٩٩٦)

لدى المجموعة عقود تحوط لمعدل الفائدة مع بنوك عديدة للتحوط من التقلبات في معدلات الفائدة على القروض بقيمة اسمية قدرها ٢٦٢,٩٢٠,٤٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٠٨,٠٣٩,٦٩١ 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 مخاطر التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م. 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد في بداية السنة	٨,٧٧٧,٩٩٦	٦,٧٤٥,٢٩٢
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٥,٧٩٥,٢٢٠)	٢,٠٣٢,٧٠٤
الرصيد في نهاية السنة	٢,٩٨٢,٧٧٦	٨,٧٧٧,٩٩٦

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (يتبع)

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.

	٢٠٢١م		٢٠٢٠م	
وصف الأداة المشتقة:	*القيمة العادلة الموجبة*	*القيمة العادلة السالبة*	*القيمة العادلة الموجبة*	*القيمة العادلة السالبة*
مبادلات/ الحد الأقصى لأسعار الفائدة	٥,٧٩٥,٢٢٠	-	-	٨,٧٧٧,٩٩٦

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعود 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 تأثيراً 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 ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨. القروض والسلف

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
قرض مرابحة لأجل (أ)	٢٥٦,٦٣٠,٠٠٠	٢١٤,٠١٥,٠٠٠
قرض مرابحة لأجل (ب)	٢٢٤,٣٨٠,٦٣٤	٢٢٨,٨٦٦,٢٩٦
صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)	-	٩,٠٠٠,٠٠٠
قرض مرحلي بضمان ملكية (د)	-	٥٨,٨٥٦,٤٠٥
	٤٨١,٠١٠,٦٣٤	٥١٠,٧٣٧,٧٠١
ناقصاً: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء	(٦,٦٨٦,٨٦٦)	(٨,٢٨٧,٧٣٩)
التكلفة المطفأة للقروض لأجل	٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨	٥٠٢,٤٤٩,٩٦٢
ناقصاً: الجزء المتداول من قروض لأجل	(٣٨,٢٥٥,٧٢٠)	(٩٥,٢٢٧,٠٦٧)
	٤٣٦,٠٩٨,٠٤٨	٤٠٧,٢٢٢,٨٩٥

أ) تسهيل مرابحة من بنك محلي في صورة قروض لأجل بمبلغ ٢٥٦,٦٣٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تم استخدامه بصورة جزئية لتسديد القرض القائم من بنك آخر. إن التسهيل مضمون بتنازل غير قابل للإلغاء وغير مشروط عن المتحصلات من مشروعي الدمام وجدة. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية بناءً على تعزيز سايبور زائداً الهامش. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة إلى أن يتم انتهائها أي، ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 والمحطة. يتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير استناداً إلى معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح. تشتمل اتفاقيات القرض على تعهدات التي 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 ٢٠٣٨م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع تعهدات القرض المنصوص عليها.

ج) قامت المجموعة بتسوية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالكامل في ١٧ مارس ٢٠٢١م.

د) قامت المجموعة بسداد قرض مرحلي بضمان ملكية بالكامل في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١م

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد في بداية السنة	١٣,٥٥٧,١٣٥	١٢,٦٧٣,١٠٢
المدرجة في الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٢١١,٩٧٦	٢,٣١٨,٥١١
تكلفة الفائدة	٣١٢,٧٩٤	٣٩٧,٣٧٩
	٢,٥٢٤,٧٧٠	٢,٧١٥,٨٩٠
المدرج في الدخل الشامل الآخر		
الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة للموظفين	٨٣٢,٣٢٢	(٤١٤,٣٩١)
أخرى		
منافع مدفوعة	(١,٢٤٧,٥٥٥)	(١,٧٨٨,٤٤٧)
محولة من أطراف ذات علاقة	-	٣٧٠,٩٨١
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٦٦٦,٦٧٢	١٣,٥٥٧,١٣٥

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الافتراضات الاقتصادية		
معدل الخصم	٪٢,٧٥	٪٢,٢٠
المتوسط المرجح لزيادات الرواتب المستقبلية	٪٢,٧٥	٪٢,٢٠
الافتراضات السكانية		
معدل الوفيات	٪٧٥	٪٧٥
العمر التقاعدي	٦٠	٦٠
معدل الدوران	متوسط	متوسط

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 ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
مستوى الحساسية	*الزيادة بنسبة ٪٠,٥*	*النقص بنسبة ٪٠,٥*	*الزيادة بنسبة ٪٠,٥*	*النقص بنسبة ٪٠,٥*
معدل الخصم	(٧٣٥,٠٥٠)	٧٩٤,٠٧٢	(٨٣٤,٤٢٦)	٥٢٠,٧٢٧
معدل الزيادات في الرواتب	٨٣٠,٠٦٩	(٧٧٤,٨٧٦)	٥٥١,٥٤١	(٨٦٨,٦٥٠)

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مستحق إلى مدن (إيضاح ٢٠-١)	١٥,٩٥٧,٤٢٤	١٩,٧٢٥,٠٦٩
مطلوبات عقود	١٤,٠٧٢,٩٣٦	١٠,٩٥٥,٨٤٢
	٣٠,٠٣٠,٣٦٠	٣٠,٦٨٠,٩١١

٢٠-١ بموجب تعديل على ترتيب منح الامتياز الأصلي مع مدن، فإن محطة التناضح العكسي لمرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية في الدمام أتيحت للمجموعة وتم إثبات المقابل المستحق كالتزام غير متداول. يمثل هذا البند مستحق إلى مدن من متحصلات تشغيل محطة التناضح العكسي كما هو منصوص عليه في التعديل على ترتيب منح الامتياز.

٢١. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ذمم دائنة تجارية	٢٨,٥٤٠,٩٧٣	٢١,٤٢٧,١٨١
مصروفات مستحقة	٥٣,٩١٤,٣٢٧	٥٤,٣٢١,٣٥٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨-٣)	١٦,٨٧٦,٩٤٣	١٧,٠٤٩,٥٦٢
محتجزات دائنة	١,٢٢٦,٦٧٥	٨٤٦,٢٢٥
دفعات مقدمة من عملاء	١,٠٣٣,٠٤٣	١,٠٣٣,٠٤٤
أخرى	٥,١٢٦,١٢٢	٣,٩٦٠,٨٨٠
	١٠٦,٧١٨,٠٨٣	٩٨,٦٣٨,٢٤٨

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 إقرارات الزكاة 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
في بداية السنة	٤,٥٢٥,٥٤٠	٣,٥٣٢,١٢٤
المحمل للسنة	٤,٤١٩,٧٧٦	٣,٩٨٤,١٦٧
دفعات خلال السنة	(٤,٨٢٩,٧١٩)	(٢,٩٩٠,٧٥١)
في نهاية السنة	٤,١١٥,٥٩٧	٤,٥٢٥,٥٤٠

موقف الربوط

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قدمت المجموعة إقرارات الزكاة إلى الهيئة لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٠م.

شركة مياهنا المحدودة	أصدرت الهيئة ربطاً متعلقاً بإقرار الزكاة لسنة ٢٠١٧م والذي لم يتم إنهائه بعد من قبل الهيئة. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربط المتعلق بإقرار الزكاة لسنة ٢٠٢٠م.
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة	أصدرت الهيئة ربطاً متعلقاً بإقرار الزكاة لسنة ٢٠١٦م والذي لم يتم إنهائه بعد من قبل الهيئة. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربوط المتعلقة بإقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠٢٠م.
شركة بيئة الجزيرة	أصدرت الهيئة أمر ربط بمبلغ ١٤,٢٢٠ ريال سعودي يتعلق بإقرار الزكاة لسنة ٢٠١٥م والذي تم سداده في ٣٠ مارس ٢٠٢١م. إن إقرار الزكاة لسنة ٢٠١٦م لم يتم إنهائه بعد من قبل الهيئة. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربوط المتعلقة بإقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠٢٠م.
شركة إنتاج مياه الرياض	لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربوط المتعلقة بإقرارات الزكاة لسنة ٢٠٢٠م.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٣. الإيرادات

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الإيرادات المثبتة بموجب ترتيبات منح امتياز الخدمة:		
خدمات المياه ومياه الصرف الصحي	٢٠٤,٩٤٤,٦٣٨	١٨٤,٤٩٤,٦٤٢
إيرادات الإنشاءات	٢٣,٥٤٧,٧٧٥	٢٠,٧٢٨,٤٥٨
خدمات إدارة	١,٢٨٤,٢٧٠	-
إيرادات التشغيل والصيانة	٢٦,١٢١,٦٨٩	٢٣,٠١١,٣٤٦
	٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٢٨,٢٣٤,٤٤٦

ترتيبات منح امتياز الخدمة

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

١) مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع 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 ٣٠ سنة وإعادة تأهيل-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه الحالية خلال فترة الإنشاء.

يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ٣٠ سنة على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات الإنشاء وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل المهم، كما يلي:

- تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
- 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 وتحميلهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢.

ب) *تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء*

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات إلى فئات مختلفة كما يظهر في الجدول في إيضاح ٢٥ (أ) الذي تم إعداده لوصف كيف تتأثر طبيعة وتوقيت الإيرادات والتدفقات النقدية وعدم التأكد منها بالمعلومات الاقتصادية.

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
توقيت إثبات الإيرادات		
- خدمات محولة على مدى زمني	٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٢٧,٥٨٤,٨٤٦
- خدمات عند نقطة من الزمن	-	٦٤٩,٦٠٠
	٢٥٥,٨٩٨,٣٧٢	٢٢٨,٢٣٤,٤٤٦

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٣. الإيرادات (يتبع)

ج) أرصدة العقود

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ذمم مدينة مدرجة في الذمم المدينة التجارية	١٢	١٣٨,٨٩٠,٢٨٥	١٠٥,٣٩١,١٢١
ذمم مديني عقد امتياز	١٠	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨
مطلوبات عقود	٢٠	١٤,٠٧٢,٩٣٦	١٠,٩٥٥,٨٤٢

٢٤. تكلفة الإيرادات

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
إطفاء موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة (إيضاح ٧)	٤٨,٢٠٠,٩٠٤	٣٧,٦٥٣,٤٨٤
رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين	٣٩,٢١٦,١٦٦	٤٠,٦٤٧,٤٦٠
الامتياز	٢٥,٦٢٥,٠٠٠	٢٢,١٦٨,٧٤٧
كهرباء	١٧,٥٨٠,٩٠٨	١٨,٤٢٦,٨٥١
خدمات صيانة وقطع غيار ومواد كيميائية ومواد استهلاكية	١٣,٦٢٤,١٥٣	١٢,٨٨١,٦٧٢
تكاليف عقد المقاول من الباطن	١٠,٣٧٧,٥٩٧	٩,٨٥٣,٣٦٩
نقل الرواسب ومعالجة المخلفات	٢,٧٣٢,٦٤٨	٢,١٣٦,٩٤٠
مصروفات تأمين	١,٨٠٥,٣٥٩	٢,٠٩٤,٢٨٣
استهلاك (إيضاح ٥)	١,٥٦٥,١٥٤	١,٨٢٠,٩٢٨
أتعاب مهنية	١,٠٤٩,٠٨٢	١٦,٥٠٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	٢,٨٣٨	-
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)	٩٦٣,٩٠٦	٧٤٥,٦٠٣
أخرى	٥,٢٥٠,٨٣٠	٦,٩٣٧,٥٣٥
تكلفة تشغيل	١٥٧,٩٩٤,٥٤٥	١٥٥,٣٨٣,٣٧٢
تكاليف إنشاء	٢٣,٥٤٧,٧٧٥	١٥,٧٥٤,٢٦٨
	١٨١,٥٤٢,٣٢٠	١٧١,١٣٧,٦٤٠

٢٥. الإيرادات الأخرى

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
إيرادات الفائدة	-	٥٥٥,٤٧٤
أخرى	١٥١,٥٠٤	٤٧٦,٤٧٨
	١٥١,٥٠٤	١,٠٣١,٩٥٢

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
مصروف تطوير أعمال	١٥,٦٧٩,١١٩	١٣,٠٤٢,١٢٥
رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين	٧,٩٨٩,٩٨٩	٨,١٦١,٨٨٢
أتعاب مهنية	٢,١٧٩,٩٠٤	١,٢٣٨,٦٤٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	١,١٧٠,٨٢٣	١,٠٦٧,١٨٦
استهلاك (إيضاح ٥)	٧٤٢,٣٢٧	٧٣٣,١٤٠
إطفاء (إيضاح ٦)	٤٨٢,٧٩١	٤٤٦,٩٨٦
تكلفة تكنولوجيا معلومات ومرافق خدمية أخرى	٤٦٧,٤١٢	١,٥١٩,٧٧١
إعلان وتدريب	١٠٩,٧٢٧	٥٤٨,١٥٤
رحلات عمل	١٢٥,٣٨٢	٨٦,٥١٩
أخرى	١,٤٣٥,٤٠٢	٧٨٥,٢٠٧
	٣٠,٣٨٢,٨٧٦	٢٧,٦٢٩,٦١٠

٢٧. تكاليف التمويل

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
فائدة على القروض والسلف	٢٠,٨٢٨,٩٤٢	٢٣,٨٢٦,١٤٧
رسوم بنكية	٣١١,٧٩٥	٣٨٤,٩٦٠
فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)	٤٢١,٩١٩	٣٧٠,٥٤٠
	٢١,٥٦٢,٦٥٦	٢٤,٥٨١,٦٤٧

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

تتكون الأطراف ذات 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 ذات 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 النهائية
شركة الرؤية الدولية للاستثمار	الشريك والشركة الأم النهائية
شركة مشاريع ايستيداما	شريك
شركة جدة لخدمات المياه	شركة زميلة
شركة طليطلة العربية المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة الاتحاد العالمية للطاقة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة حلول الأنابيب المتقدمة	شركة زميلة
شركة بيئتنا المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة تامبين السعودية المحدودة	شركة شقيقة
شركة ويلسبون الشرق الأوسط للأنابيب المحدودة	شركة زميلة للشركة الأم النهائية
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	شركة شقيقة
شركة معالجة المياه والبيئة	شركة شقيقة
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة
شركة سويز انفيرونميت	شركة شقيقة

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (يتبع)

٢٨-١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

	طبيعة المعاملة	المعاملات ٢٠٢١م	المعاملات ٢٠٢٠م
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	تقديم خدمات	(٦,١٦٩,٨٤٨)	(٥,٤٧٥,١١٩)
شركة جدة لخدمات المياه	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة جدة لخدمات المياه	٢٦,٦٠٢	-
شركة رزبة العالمية للاستثمار	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة الرزبة الدولية للاستثمارات	١,٢٠٠	١,٦٠٨,٤٦١
	خدمات مستلمة	-	(٤,٩٢١,٨٦٩)
	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحولة من الشركة	-	٣٧٠,٩٨١
شركة معالجة المياه والبيئة	خدمات مستلمة	-	١,١١٢,٦١٠
شركة ابونيان التجارية	خدمات مستلمة	١,٨٠٠,٥٨٤	١,٣٢٢,٨٧٨
شركة بيئتنا المحدودة	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	٤٤,٣٣٥
شركة سويز انفيرونميت	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	١٣,٤٦٩	-
شركة الشركاء الدوليون للمياه	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	١,٨٠٨,٤٣٤	-
	قرض مقدم من شريك	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة الاتحاد للطاقة	شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٢٦٢,٠٩٦	-

٢٨-٢ مستحق من أطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٩,٨٠٨,٤٣٤	-
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	٥٢٦,٤١٢	٥٠٨,٧٨٠
شركة طليطلة العربية المحدودة	٢٠٤,٠١٢	٢٠٤,٠١٤
شركة بيئتنا المحدودة	٤٤,٣٣٧	٤٤,٣٣٥
شركة سويز انفيرونميت	١٣,٤٦٩	-
شركة رزبة العالمية للاستثمار	-	٧١,٥٠١
شركة جدة لخدمات المياه	-	٧,٨٧٨
	١٠,٥٩٦,٦٦٤	٨٣٦,٥٠٨

٢٨-٣ مستحق لأطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة ابونيان التجارية	١٣,٨٩٥,٢٩٧	١٥,٢٨١,٧٤٢
شركة رزبة العالمية للاستثمار	١,٤٣٤,٨٤٣	-
شركة معالجة المياه والبيئة	١,٢٨٤,٧٠٧	١,٧٥٩,١٤١
شركة الاتحاد العالمية للطاقة	٢٦٢,٠٩٦	-
اكسيونا أكوا	-	٢,٦٧٨
شركة تامبين السعودية المحدودة	-	٦,٠٠١
	١٦,٨٧٦,٩٤٣	١٧,٠٤٩,٥٦٢

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة 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 المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

في حالة عدم 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 مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(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. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٧١٨,٢٠١	-	٧١٨,٢٠١	-	٧١٨,٢٠١
المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٣,٧٠٠,٩٧٨	-	٣,٧٠٠,٩٧٨	-	٣,٧٠٠,٩٧٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨,٧٧٧,٩٩٦	-	٨,٧٧٧,٩٩٦	-	٨,٧٧٧,٩٩٦

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المحددة ضمن المستوى ٢ في المطلوبات/(الموجودات) المالية المشتقة. يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى 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 مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية. إن القيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الأدوات المالية حسب فئاتها	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	القيمة الدفترية	
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة		
نقد وما في حكمه	١١١,٢٣٥,١٠١	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٣٠,١٧٢,٦٨٢	١٠٢,١٠٢,٧١٨
ذمم مديني عقد امتياز	٢٩٢,١٤٦,٥٠٥	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨
	٥٣٣,٥٥٤,٢٩٠	٥٢٧,٢١٢,٢٨٥

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	القيمة الدفترية	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
قروض وسلف	٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨	٥٠٢,٤٤٩,٩٦٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٠٦,٧١٨,٠٨٣	٩٨,٦٣٨,٢٤٨
مطلوبات غير متداولة أخرى	٣٠,٠٣٠,٣٦٠	٢٠,٦٨٠,٩١١
	٦١١,٠٧٢,٢١١	٦٢١,٧٦٩,١٢١

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

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 الموضوعة. 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.

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 ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م. 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 بتوقع أن تفي بالتزاماتها بالتدفقات النقدية التعاقدية في المدى القريب. بالإضافة لذلك، من غير المتوقع أن تؤدي أي تغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل إلى تخفيض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها الخاصة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء الشركات

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل من عملائها. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضًا 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. تشتمل المراجعة على القوائم المالية ومعلومات الصناعة وفي بعض الحالات مرجعيات بنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة دورية. تقلل المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال عرض حدود ائتمانية والتي تكون عادةً 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.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

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 أدناه 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 ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
	إجمالي القيمة الدفترية	*المتوسط المرجح للخسارة*	*مخصص الخسارة (٪)*	*القيمة الدفترية الإجمالية*	*المتوسط المرجح للخسارة*	*مخصص الخسارة (٪)*
ليست مستحقة	٢٧,١٦٧,٤٧٠	٧٧,٩٠٩	٪٠,٣	٣٠,٢٧٦,٥٧٩	٢٢٠,٧٥٦	٪٠,٧
١ – ٩٠ يوماً	١٩,٦٩٣,٩٠٦	٩٥,٤٣٨	٪٠,٥	٩,٨٤٠,٤٦٤	١٧١,٣٧٧	٪١,٧
٩١ – ١٨٠ يوماً	٢٠,٧٦٥,٦٤٩	٩٥,٧٤٦	٪٠,٥	١٢,٦٨٨,٠٦٠	٢٧٨,٣٣٥	٪٢,٢
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	١١,٥٠٦,٠٢٨	١١٥,١٨٥	٪١,٠	١١,٨٣١,٠٣١	٤٥,٠٠٢	٪٠,٤
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	١١,٩٢٩,٥١٧	٧٠,٣١٧	٪٠,٦	١١,٦٠٤,٣٥٧	٢٦,٤٦٤	٪٠,٢
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٤٠,٩٧٥,٢٤٧	١٩,٠٧٩,٩٣٧	٪٤٦,٠	٢٩,١٥٠,٦٣٠	٨,٠٠٢,٧١٩	٪٢٧,٥
	١٣٢,٠٣٧,٨١٧	١٩,٥٣٤,٥٣٢		١٠٥,٣٩١,١٢١	٨,٧٤٤,٦٥٣	

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد لدى البنوك بمبلغ ١١١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٢٨,٢ 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.

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

٢) مخاطر السيولة (يتبع)

التعرض لمخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية			
		١-١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٦,٨٧٦,٩٤٣	١٦,٨٧٦,٩٤٣	-	-	١٦,٨٧٦,٩٤٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨٩,٨٤١,١٤٠	٨٩,٨٤١,١٤٠	-	-	٨٩,٨٤١,١٤٠
قروض وسلف	٤٧٤,٣٢٣,٧٦٨	٤٨,٥٧٣,٧٤٠	٣٠٣,٤٥٠,٩٢٣	٢١٦,٥٠٥,٩٧٢	٥٦٨,٥٣٠,٦٣٥
مستحق إلى مدن	١٥,٩٥٧,٤٢٤	٣,٧٦٧,٦٤٦	١٢,١٨٩,٧٧٨	-	١٥,٩٥٧,٤٢٤
التزامات عقود إيجار	٩,٢١٠,٧٠٩	٢,٦٥٤,٤٠١	٤,٦٩٩,٤٤٦	٣,٦٥٤,٣٣٣	١١,٠٠٨,١٨٠
	٦٠٦,٢٠٩,٩٨٤	١٦١,٧١٣,٨٧٠	٣٢٠,٣٤٠,١٤٧	٢٢٠,١٦٠,٣٠٥	٧٠٢,٢١٤,٣٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية			
		١-١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٧,٠٤٩,٥٦٢	١٧,٠٤٩,٥٦٢	-	-	١٧,٠٤٩,٥٦٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨٠,٥٥٥,٦٤٢	٨٠,٥٥٥,٦٤٢	-	-	٨٠,٥٥٥,٦٤٢
مستحق إلى مدن	٥٠٢,٤٤٩,٩٦٢	١٠٩,٢٣٢,٩٦٨	٢٦٩,٤٤٨,٧٦٤	٢٣٢,٠٢٢,٥٦١	٦١٠,٧٠٤,٢٩٣
قروض وسلف	١٩,٧٢٥,٠٦٩	٣,٥٣٨,٥٧٧	١٦,١٨٦,٤٩٢	-	١٩,٧٢٥,٠٦٩
التزامات عقود إيجار	٧,٤٣٨,٩٤٦	٢,٢١٥,١٩٨	٤,٧٦٧,٨٣٧	١,٨٣٠,٣٣٣	٨,٨١٣,٣٦٨
	٦٢٧,٢١٩,١٨١	٢١٢,٥٩١,٩٤٧	٢٩٠,٤٠٣,٠٩٣	٢٣٣,٨٥٢,٨٩٤	٧٣٥,١٥٦,٥٦٧

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية التي تملكها. إن الهدف من إدارة التعرض لمخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

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 مربوط بالدولار الأمريكي.

٣٠. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المخصص وكافة احتياطيات حقوق الملكية العائدة للشركاء في المجموعة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو زيادة قيمة حقوق ملكية الشركاء. 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 وتقيّم ما إذا كان الدعم الإضافي مطلوبًا على شكل مساهمات رأسمالية.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ضمانات أداء قائمة	٢١,١٣٣,٥٦٠	١٣,٩٢٥,٧٩٦

التزامات عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عقد إيجار تشغيلي قصير الأجل لسكن موظفين بالدمام. وقد بلغ مصروفات الإيجار ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي). إن التزامات الإيجار البالغة ١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي بموجب عقد تستحق جميعها خلال سنة.

٣٢. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك عدد من الإصدارات الجديدة التي يسري مفعولها للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢١م
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- التراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

٣٣. تأثير فيروس كوفيد-١٩ على عمليات المجموعة والقوائم المالية

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢١م أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) يمثل جائحة نظراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هذا الفيروس كذلك على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. حيث نفذت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص إغلاقاً للحدود، وأصدرت توجيهات من أجل التباعد الاجتماعي وفرضت إغلاقاً وحظراً للتجول على مستوى المملكة.

ولمواجهة تفشي جائحة كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية وما ينتج عنها من تعطل في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، فقد أجرت إدارة المجموعة تقييماً لمدى تأثيرها على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومستهلكيها والمجتمع وكذلك لضمان التزويد المستمر لخدماتها. تظل العمليات التجارية للمجموعة إلى حد كبير غير متأثرة بالعديد من عمليات الحظر والقيود التي تفرضها الجهات التنظيمية المختلفة التي لديها إعفاء محدود من ساعات حظر التجول لضمان توفير الخدمات. وبناءً على هذه العوامل، ترى إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها أي تأثير كبير على الأداء المالي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وتستمر إدارة المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٤. 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.

٣٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة في ٢١ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ٢٢ ذوالقعدة ١٤٤٣هـ).

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ ـ ٢
قائمة المركز المالي الموحدة	٣
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٤
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨ ـ ٤٤

KPMG Professional Services
Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسـادة الشركاء في شركة مياهنا المحدودة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة **لشركة مياهنا المحدودة ("الشركة")** والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة 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 بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات 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 بالحوكمة، الشركاء، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (19,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants.) A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية برأس مالها (١٩,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل. (المسماة سابقاً "كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون") وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

KPMG

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

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

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

د. عبدالله حمد القوزان
رقم الترخيص: ٣٤٨

كي. بي. إم. جي للاستشارات المهنية
ترخيص رقم ٤٦
س.ت: ١٠١٠٤٢٥٩٤٤
Lic No. 46
C.R. 1010425494
R:1
KPMG
KPMG Professional Services

الرياض في: ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢١م

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٥	٥,٣٩٠,٩٩٥	٦,٣٣٠,٤٤٥
موجودات غير ملموسة	٦	١,١٨٣,٣٧٠	١,٣٠٩,٠٦٧
الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة	٧	٣٨٦,٨٠٤,٢٨٥	٤٠٨,٩٩٩,٣٦٩
موجودات حق الاستخدام	٨	٧,٦٢٤,٢٧٨	١٤,٢٠٦,٨٩٥
استثمار في شركة زميلة	٩	--	٢٠٠,١٨٣
ذمم مديني عقد امتياز	١٠	٢٧٦,٦٨٢,١٩٠	٢٧٦,٠١٧,٧٧٤
موجودات غير متداولة أخرى	١١	١,٧٤٦,٦٩٥	٢,٩٢٧,١٧٩
الموجودات غير المتداولة		٦٧٩,٤٣١,٨١٣	٧٠٩,٩٩٠,٩١٢
ذمم مديني عقد امتياز	١٠	٢٠,١٥١,٧٦٨	٢٠,١٥١,٧٦٨
مخزون	١٢	٣,٩٧٠,٠١٠	٣,٤٨٠,٩٨٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٣	١٠٢,١٠٢,٧١٨	٩٦,٤٠٣,١٥٩
مدفوعات ودفعات مقدمة	١٤	٦,٧٠٢,٠٠٧	٥,٣٢٠,٩٠٦
ودائع بنكية قصيرة الأجل	١٥	--	٤٩,٥٠٠,٠٠٠
نقد وما في حكمه	١٦	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩	٦٥,١٩٥,٧٣٧
الموجودات المتداولة		٢٦١,٢٠٢,١١٢	٢٤٠,٠٥٢,٥٥٠
إجمالي الموجودات		٩٤٠,٦٣٣,٩٢٥	٩٥٠,٠٤٣,٤٦٢
حقوق الملكية			
رأس المال	١-١٧	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
مساهمة إضافية في رأس المال	٢-١٧	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣
احتياطي نظامي		٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	١٩	(٨,٧٧٧,٩٩٦)	(٦,٧٤٥,٢٩٢)
أرباح مبقاة		١٢٢,١٦٧,٦٤٠	١١٤,٣٤٨,٨٥٩
إجمالي حقوق الملكية		٢٧٤,٥٦٥,١٨٧	٢٦٨,٧٧٩,١١٠
المطلوبات			
القروض والسلف	٢٠	٤٠٧,٢٢٢,٨٩٥	٤٩٣,٥٥٨,٤٠٣
التزامات عقود إيجار	٨	٥,٣٣٠,٠٥٢	١١,٦٩٧,٠٤٨
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	١٩	٨,٧٧٧,٩٩٦	٦,٧٤٥,٢٩٢
التزامات منافع الموظفين المحددة	٢١	١٣,٥٥٧,١٣٥	١٢,٦٧٣,١٠٢
مطلوبات غير متداولة أخرى	٢٢	٣٠,٦٨٠,٩١١	٣٢,٢١٣,٣٤٦
المطلوبات غير المتداولة		٤٦٥,٥٦٨,٩٨٩	٥٥٦,٨٨٧,١٩١
قروض وسلف	٢٠	٩٥,٢٢٧,٠٦٧	٣٠,٣٩٩,٩٨٣
التزامات عقود إيجار	٨	٢,١٠٨,٨٩٤	٢,٤١٠,٤١٤
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٣	٩٨,٦٣٨,٢٤٨	٨٨,٠٣٤,٦٤٠
زكاة دائنة	٢٤	٤,٥٢٥,٥٤٠	٣,٥٣٢,١٢٤
المطلوبات المتداولة		٢٠٠,٤٩٩,٧٤٩	١٢٤,٣٧٧,١٦١
إجمالي المطلوبات		٦٦٦,٠٦٨,٧٣٨	٦٨١,٢٦٤,٣٥٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٤٠,٦٣٣,٩٢٥	٩٥٠,٠٤٣,٤٦٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات	٢٥	٢٢٨,٢٣٤,٤٤٦	٢٦٢,٣٧٣,٠٥٥
تكلفة الإيرادات	٢٦	(١٧١,١٣٧,٦٤٠)	(٢٠٦,٨٤٢,٦٠٤)
مجمل الربح		٥٧,٠٩٦,٨٠٦	٥٥,٥٣٠,٤٥١
إيرادات أخرى	٢٧	١,٠٣١,٩٥٢	٨١٢,٢٧١
مصروفات عمومية وإدارية	٢٨	(٢٧,٦٢٩,٦١٠)	(٢١,٢٣٢,٧٦٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٣	(١٦٧,٢٤١)	(٦٤٦,٣٧٥)
ربح التشغيل		٣٠,٣٣١,٩٠٧	٣٤,٤٦٣,٥٨٠
تكاليف التمويل	٢٩	(٢٤,٥٨١,٦٤٧)	(٢٦,٧٠١,٨١٣)
إيرادات التمويل	١٠	١٥,٥٦٦,١٨٤	١٤,٧٩٤,٤١٦
الحصة في الربح / (الخسارة) من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	٧٢,١١٣	(٧٩,٦٧٦)
الربح قبل الزكاة		٢١,٣٨٨,٥٥٧	٢٢,٤٧٦,٥٠٧
مصروف الزكاة	٢٤	(٣,٩٨٤,١٦٧)	(٢,٧١٥,٧١٧)
ربح السنة		١٧,٤٠٤,٣٩٠	١٩,٧٦٠,٧٩٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ربح السنة		١٧,٤٠٤,٣٩٠	١٩,٧٦٠,٧٩٠
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى			
بند يمكن إعادة تصنيفه لاحقًا إلى الربح أو الخسارة			
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	١٩	(٢,٠٣٢,٧٠٤)	(٦,٥٨٤,٧٧١)
بند لا يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة			
الربح/ (الخسارة) الاكتوارية لالتزام منافع الموظفين المحدد	٢١	٤١٤,٣٩١	(٥٤,٢٨٧)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(١,٦١٨,٣١٣)	(٦,٦٣٩,٠٥٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٥,٧٨٦,٠٧٧	١٣,١٢١,٧٣٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المجدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

	رأس المال	مساهمة إضافية في رأس المال	الاحتياطي النظامي	تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٩)	الأرباح المبقاة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(١٦٠,٥٢١)	٩٩,٦٤٢,٣٥٦	٢٦٠,٦٥٧,٣٧٨
ربح السنة	--	--	--	--	١٩,٧٦٠,٧٩٠	١٩,٧٦٠,٧٩٠
الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	--	(٦,٥٨٤,٧٧١)	(٥٤,٢٨٧)	(٦,٦٣٩,٠٥٨)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	(٦,٥٨٤,٧٧١)	١٩,٧٠٦,٥٠٣	١٣,١٢١,٧٣٢
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)	--	--	--	--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٦,٧٤٥,٢٩٢)	١١٤,٣٤٨,٨٥٩	٢٦٨,٧٧٩,١١٠
ربح السنة	--	--	--	--	١٧,٤٠٤,٣٩٠	١٧,٤٠٤,٣٩٠
(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر	--	--	--	(٢,٠٣٢,٧٠٤)	٤١٤,٣٩١	(١,٦١٨,٣١٣)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	(٢,٠٣٢,٧٠٤)	١٧,٨١٨,٧٨١	١٥,٧٨٦,٠٧٧
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)	--	--	--	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥٠٠,٠٠٠	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٨,٧٧٧,٩٩٦)	١٢٢,١٦٧,٦٤٠	٢٧٤,٥٦٥,١٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		١٧,٤٠٤,٣٩٠	١٩,٧٦٠,٧٩٠
تسويات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	٢,٥٥٤,٠٦٨	٣,٤٢٧,٢٦٣
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات		١١,٠٣٣	٣٦,٠٨٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	٤٤٦,٩٨٦	٣٥١,٠٣٥
إطفاء موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة	٧	٣٧,٦٥٣,٤٨٤	٣٧,٥٥٧,٣٦٩
خسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة		٢٠,٠٥٨	٢١٤,٩٨٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	١,٨١٢,٧٨٩	١,٩٧١,٧٩٢
الربح من التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام		(٥٦,٩١٤)	--
فائدة على التزامات عقود الإيجار	٨	٣٧٠,٥٤٠	٦٢٨,٤٨٧
الحصة في (الربح) / الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	(٧٢,١١٣)	٧٩,٦٧٦
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٣	١٦٧,٢٤١	٦٤٦,٣٧٥
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢١	٢,٧١٥,٨٩٠	٢,٧٠٧,٨٢٥
تكاليف تمويل		٢٤,٢١١,١٠٧	٢٦,٠٧٣,٣٢٦
مصروف الزكاة	٢٤	٣,٩٨٤,١٦٧	٢,٧١٥,٧١٧
		٩١,٢٢٢,٧٢٦	٩٦,١٧٠,٧٢٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
موجودات غير متداولة أخرى		١,١٨٠,٤٨٤	١٢٧,١١٠
مخزون		(٤٨٩,٠٣٠)	(٥٠٣,٦٧٦)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٥,٤٩٥,٨١٩)	(٣٩,٤٥٢,٧٤٠)
مدفوعات ودفعات مقدمة		(١,٣٨١,١٠١)	(٣٢٥,٩٩٦)
مطلوبات أخرى طويلة الأجل		(١,٥٣٢,٤٣٥)	(١,٢٩٥,٨٧٤)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		١٠,٦٠٣,٦٠٨	٢٦,١٣٥,٩١٣
		٩٤,١٠٨,٤٣٣	٨٠,٨٥٥,٤٦٥
منافع الموظفين المحددة المدفوعة	٢١	(١,٧٨٨,٤٤٧)	(١,٤٣٩,٣٢٣)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٢٤,٢١١,١٠٧)	(٢٦,٠٧٣,٣٢٦)
زكاة مدفوعة	٢٤	(٢,٩٩٠,٧٥١)	(٢,١٠٨,٠٢٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٦٥,١١٨,١٢٨	٥١,٢٣٤,٧٩٠
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٥	(١,٦٢٥,٦٥١)	(٢,٦٥٩,٢٠٩)
متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات		--	٨٦,٢٣١
شراء موجودات غير ملموسة	٦	(٣٢١,٢٨٩)	(٥٠٥,٥٥٤)
شراء موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة	٧	(١٥,٤٧٨,٤٥٨)	(١٩,٨٦١,٤٤١)
المتحصل من استبعاد موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة		--	٥٣,٨٠٤
ذمم مديني عقد امتياز		(٦٦٤,٤١٦)	(٢٨,٢٨١,٥٥٩)
استثمار في ودائع بنكية قصيرة الأجل		--	(٤٩,٥٠٠,٠٠٠)
استحقاق استثمار في ودائع بنكية قصيرة الأجل	١٥	٤٩,٥٠٠,٠٠٠	--
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركة زميلة	٩	٢٧٢,٢٩٦	--
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٣١,٦٨٢,٤٨٢	(١٠٠,٦٦٧,٧٢٨)
الأنشطة التمويلية			
المسدد من قروض وسلف		(٢١,٥٠٨,٤٢٤)	(٢١,٠٩٤,٢٥٦)
المتحصل من قروض وسلف		--	٥٩,٦٠٠,٥٩٦
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين	١٨	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
المسدد من التزامات عقود الإيجار	٨	(٢,٢١٢,٣١٤)	(٢,٢٢٠,٥٣٥)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية		(٣٣,٧٢٠,٧٣٨)	٣١,٢٨٥,٨٠٥
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه		٦٣,٠٧٩,٨٧٢	(١٨,١٤٧,١٣٣)
نقد وما في حكمه في بداية السنة		٦٥,١٩٥,٧٣٧	٨٣,٣٤٢,٨٧٠
نقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٦	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩	٦٥,١٩٥,٧٣٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) 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 ٢٠٢٠م

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

لدى المجموعة مشاركة في مشروع مشترك (مياهنا-أسيونا) بنسبة ٥٠٪، وهو ترتيب مشترك غير مسجل يتولى مشروع الصيانة ("المشروع") لشركة المياه الوطنية في المملكة العربية السعودية. تم توقيع اتفاقية الاتحاد في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٢م. وتحدد اتفاقية الاتحاد بأن يكون لجميع المشاركين في المشروع المشترك حقوق والتزامات الموجودات والمطلوبات للمشروع المشترك بقدر حصة مشاركتهم فيه. وعليه، قامت المجموعة بتصنيف هذا الترتيب المشترك كـ "عملية مشتركة". خلال سنة ٢٠١٥م، أصدر مياهنا-أسيونا (المشروع المشترك) قوائمه المالية النهائية بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٥م. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، إن المجموعة بصدد تصفية العملية المشتركة.

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

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية) ٢٠٢٠م	نسبة الملكية (الفعلية) ٢٠١٩م
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (راجع إيضاح (أ) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (راجع إيضاح (ب) أدناه)	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.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بيئة الجزيرة (راجع إيضاح (ج) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطات الصرف الصحي ومحطات تنقية المياه وتحلية مياه الآبار ومياه البحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

أ) في ١ يناير ٢٠١٥م، استحوذت المجموعة على ٩٠٪ من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة جده بالمملكة العربية السعودية. يتم تسوية ثمن الشراء عند إصدار الحصص للمجموعة والبالغة ١٣٨,٣٠٥,٨٨٩ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، في ١ يناير ٢٠١٨م، استحوذت المجموعة على ١٠٪ المتبقية من رأس مال شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية. 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 ٢٠٢٠م.

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 جده بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥م 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 ٢٠٠٧م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلق 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 المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى مدن في نهاية فترة ترتيب منح امتياز الخدمة وهي ٣٠ عامًا.

ب) قامت المجموعة في ٩ فبراير ٢٠١٥م بتأسيس شركة إنتاج مياه الرياض من خلال ضخ نقد بمبلغ ٤٩٥,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٩٩٪ من حصصها. في ١ يناير ٢٠١٨م، استحوذت المجموعة 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 ٢٠٢٠م.

تشترك شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية منح امتياز الخدمة مع الهيئة العامة للطيران المدني بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م 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 المجموعة على ٩٩٪ من رأس مال شركة بيئة الجزيرة نظير مقابل نقدي قدره ١,٠٨٣,٦١٣ ريال سعودي وبإصدار حصص المجموعة بمبلغ ٣,٤١٦,٣٨٧ ريال سعودي. في ١ يناير ٢٠١٨م، استحوذت المجموعة 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 ٢٠٢٠م.

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. أسس العرض

٢-١ *بيان الالتزام*

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

٢-٢ *أسس القياس*

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٣ *عملة العرض والنشاط*

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ *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. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريق 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 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.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة باستخدام والتقديرات و الأحكام 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 ٢-٤: التوحيد: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها؛ و
- إيضاح ٢٥: إثبات الإيرادات: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، وقياس مكون التمويل المهم وما إذا كان يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

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 ٧: الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة؛
- إيضاح ٢١: قياس التزامات منافع الموظفين المحددة: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛ و
- إيضاح ١٣: الذمم المدينة التجارية - مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

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 بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (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 للتحميل المنتظم لتكلفة 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، مالم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ) *الممتلكات والمعدات (يتبع)*

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 ـ ١٠ سنوات
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات
الآلات والمعدات	٥ سنوات
أجهزة قياس الضخ	٢ ــ ٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتُعدل 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 تغير في التقدير الذي يتم احتسابه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

ج) *الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة*

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات غير الملموسة عندما يكون لديها حق تعاقدي 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 المرسملة 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 منح الامتياز أو عمرها الإنتاجي المقدر، أيهما ينتهي أولاً، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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. يتم القياس الأولي لموجودات حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي لالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقا 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؛
- مبالغ متوقع 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.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) *عقود الإيجار (يتبع)*

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 وعقود ايجار الموجودات منخفضة القيمة

تختار المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود 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 نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمة المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

٢. *التصنيف والقياس اللاحق*

الموجودات المالية
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 الأولى 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:
- ☐ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ☐ ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تُجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. المعلومات التي تم أخذها بالحسبان تشمل:

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

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات. إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 للنقود، 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 ما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن آجالاً تعاقدية قد تؤدي إلى تغيير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لعدم استيفاؤها لهذا الشرط.

وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

هـ) ***الأدوات المالية (يتبع)***

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناءه بخصم كبير أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشتمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإنهاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرية عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي 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
تُصنف المطلوبات المالية على أنها مقاسة 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 مقتناة 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 فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر 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، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية
تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انقضائها. 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 المستنفذة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) *الأدوات المالية (يتبع)*

٤. *المقاصة*

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن 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.

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

تقوم المجموعة بتصنيف بعض المشتقات المالية كأدوات تحوط لتغطية 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 معادلة بعضها البعض.

تحوط التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف المشتقات المالية كأداة تحوط تدفقات 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.

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لضوابط محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو انقضاؤها أو إنهاؤها أو ممارستها، عندئذٍ يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند 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 متوقعاً أن تحدث التدفقات النقدية المتوقعة المُتحوط لها، فإنه يجب أن تتم إعادة تصنيف تلك المبالغ التي تراكمت في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) 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.

ز) منافع الموظفين

منافع موظفين 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.

خطط منافع الموظفين المحددة
يتم احتساب صافي 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 إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. ويتم إثبات إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة المكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (إن وجد باستثناء الفائدة) وأثر الحد الأعلى للأصل (إن وجد، باستثناء الفائدة) فوراً في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصروفات (إيرادات) الفوائد من صافي التزامات المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزامات المنافع المحددة لاحقًا، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفوعات المنافع. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

ح) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ("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 وتقوم بالتقييم المستمر للمواقف المتخذة في إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المطبقة للتفسيرات. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) الإيرادات

ترتيب منح امتياز الخدمة:

أبرمت المجموعة ترتيبات منح 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 ٣٠ عامًا من تاريخ بدء العمليات)، يجب نقل محطة معالجة المياه الجديدة ومرافق المياه إلى الجهة المانحة دون مقابل.

بموجب ترتيب إعادة التأهيل-التشغيل-النقل، تتولي 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 لجدة 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.

ويتم توزيع الإيرادات كما يلي:

١. يتم إثبات إيرادات الإنشاءات الموزعة على خدمة الإنشاء على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم خدمات الإنشاء؛

٢. يتم إثبات إيرادات التشغيل والصيانة الموزعة على خدمة التشغيل والصيانة على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم خدمات التشغيل والصيانة؛ و

٣. يتم إثبات الإيرادات المالية بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للموجودات المالية على مدى فترة ترتيبات منح امتياز الخدمة.

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ط) الإيرادات (يتبع)

يعرض الجدول أدناه معلومات حول طبيعة وتوقيت استيفاء التزام 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 المفوترة والمستحقة 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 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.
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 الإنشاء كإيرادات على مدى فترة امتياز الخدمة المتبقية. ويتم تصنيف الرصيد غير المطفأ من هذه الإيرادات كمطلوبات عقود ضمن المطلوبات غير المتداولة.

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 كذمم 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.

ي) 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 وموجودات العقود بمكون تمويل جوهري أو بدونه دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

ي) ***الانخفاض في القيمة (يتبع)***

يتم قياس الأرصدة البنكية 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).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية:

تجري المجموعة تقييمًا 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 المُصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة وفقاً لشروط من الممكن ألا تأخذها المجموعة في الاعتبار؛
- أن يكون من المرجح 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 القيمة الدفترية الإجمالية 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 المستحق.

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 الموجودات القابلة للاسترداد.

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي) الانخفاض في القيمة (يتبع)

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

ك) 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. تشتمل الافتراضات المتعلقة بمخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات المستقبلية من الخدمات.

ل) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة نشاط المجموعة على أساس أسعار التحويل بتواريخ تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

م) 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. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

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

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

م) *قياس القيمة العادلة (يتبع)*

وفي 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.

إذا كان للموجودات أو المطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب عندئذ تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز طويلة الأجل بسعر العرض والمطلوبات والمراكز قصيرة الأجل بسعر الطلب.

ويعتبر سعر المعاملة عادة أفضل أدلة تحديد القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي أي القيمة العادلة للمقابل الممنوح أو المستلم. إذا اختلفت القيمة العادلة التي حددتها المجموعة عند الإثبات الأولي عن سعر المعاملة ولم تستند أدلة تحديد القيمة العادلة على السعر المتداول في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متماثلة ولا تستند على أسلوب التقييم الذي يمكن من خلاله الحكم على المدخلات غير القابلة للملاحظة بأنها غير جوهرية بالنسبة للقياس، فإنه يتم قياس الأداة المالية أوليًا بالقيمة العادلة المعدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة. ولاحقًا، يتم إثبات الفرق في الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى عمر الأداة وليس بعد دعم التقييم بالكامل من خلال بيانات سوقية قابلة للملاحظة أو إغلاق المعاملة.

ن) *المخصصات*

يتم إثبات المخصصات في القوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة التزامات (قانونية أو ضمنية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة و عندما 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 قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل.

س) *المصروفات*

تصنف التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالعقود والموظفين ذوي العلاقة المباشرة بالمشاريع 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.

ع) *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 قابل للتوزيع على الشركاء في الشركة.

ف) *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 المساهمين.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والمعدات

	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	الآلات والمعدات	أجهزة قياس الضخ	السيارات	الإجمالي
التكلفة:							
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	١٢٨,٢٦٢	٦,٨٤٣,٦٤٥	٣,٧٩٣,٤٩٩	٤,٣٤٥,٧٧٥	١,٢٤٠,٥٠٠	٥,١٦١,٥٧١	٢١,٥١٣,٢٥٢
إضافات خلال السنة	٣٧٧,٩٠٥	٩٢٠,٨٨٩	٩٤,٦٣٩	١٩٢,٢١٢	--	١,٠٧٣,٥٦٤	٢,٦٥٩,٢٠٩
استبعادات خلال السنة	--	(٣,١٦٠)	(٢٢,٦٨٠)	—	--	(١٦٤,٥٦٢)	(١٩٠,٤٠٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٠٦,١٦٧	٧,٧٦١,٣٧٤	٣,٨٦٥,٤٥٨	٤,٥٣٧,٩٨٧	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٠٧٠,٥٧٣	٢٣,٩٨٢,٠٥٩
إضافات خلال السنة	٢٥٩,٥٩٨	٤٥٣,٩٦٨	٣٨٩,٩٣٣	٣٢٧,٨٣٧	--	١٩٤,٣١٥	١,٦٢٥,٦٥١
استبعادات خلال السنة	--	--	(٢٤,٣٦٥)	—	--	--	(٢٤,٣٦٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧٦٥,٧٦٥	٨,٢١٥,٣٤٢	٤,٢٣١,٠٢٦	٤,٨٦٥,٨٢٤	١,٢٤٠,٥٠٠	٦,٢٦٤,٨٨٨	٢٥,٥٨٣,٣٤٥
الاستهلاك:							
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٦,٢٥٠	٤,٥٨٠,٧٥٠	٢,٥٦٦,١٥١	٢,٦٦٧,٤٣٠	١,٢٤٠,٤٩٩	٣,٢٣١,٣٥٧	١٤,٢٩٢,٤٣٧
المحمل للسنة	٢٩,٤٨٦	٧٧٨,٤٧٧	٤١١,٣٢٠	١,١١٥,٧٣٢	١	١,٠٩٢,٢٤٧	٣,٤٢٧,٢٦٣
استبعادات خلال السنة	--	(٣,١٥٩)	(١١,٣٧٠)	--	--	(٥٣,٥٥٧)	(٦٨,٠٨٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٥,٧٣٦	٥,٣٥٦,٠٦٨	٢,٩٦٦,١٠١	٣,٧٨٣,١٦٢	١,٢٤٠,٥٠٠	٤,٢٧٠,٠٤٧	١٧,٦٥١,٦١٤
المحمل للسنة	٥٦,٨٩٧	٤٩٧,٠٩٣	٣٠٠,٢٤٩	٥٩٥,٤٣٤	--	١,١٠٤,٣٩٥	٢,٥٥٤,٠٦٨
استبعادات خلال السنة	--	--	(١٣,٣٣٢)	--	--	--	(١٣,٣٣٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٩٢,٦٣٣	٥,٨٥٣,١٦١	٣,٢٥٣,٠١٨	٤,٣٧٨,٥٩٦	١,٢٤٠,٥٠٠	٥,٣٧٤,٤٤٢	٢٠,١٩٢,٣٥٠
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٦٧٣,١٣٢	٢,٣٦٢,١٨١	٩٧٨,٠٠٨	٤٨٧,٢٢٨	--	٨٩٠,٤٤٦	٥,٣٩٠,٩٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٧٠,٤٣١	٢,٤٠٥,٣٠٦	٨٩٩,٣٥٧	٧٥٤,٨٢٥	--	١,٨٠٠,٥٢٦	٦,٣٣٠,٤٤٥

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)	١,٨٢٠,٩٢٨	٢,٤٢٢,١٣٨
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)	٧٣٣,١٤٠	١,٠٠٥,١٢٥
	٢,٥٥٤,٠٦٨	٣,٤٢٧,٢٦٣

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الموجودات غير الملموسة

	برامج الحاسب الآلي	الموجودات غير الملموسة تحت التطوير	الإجمالي
التكلفة:			
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٠٦,٢٤٢	٨٠٣,٧٤١	١,٣٠٩,٩٨٣
إضافات خلال السنة	٢٥,٥٢١	٤٨٠,٠٣٣	٥٠٥,٥٥٤
تحويلات خلال السنة	١,٢٨٣,٧٧٤	(١,٢٨٣,٧٧٤)	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٨١٥,٥٣٧	--	١,٨١٥,٥٣٧
إضافات خلال السنة	٣٢١,٢٨٩	--	٣٢١,٢٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢,١٣٦,٨٢٦	--	٢,١٣٦,٨٢٦
الإطفاء المتراكم:			
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	١٥٥,٤٣٥	--	١٥٥,٤٣٥
المحمل للسنة	٣٥١,٠٣٥	--	٣٥١,٠٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٠٦,٤٧٠	--	٥٠٦,٤٧٠
المحمل للسنة	٤٤٦,٩٨٦	--	٤٤٦,٩٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٩٥٣,٤٥٦	--	٩٥٣,٤٥٦
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,١٨٣,٣٧٠	--	١,١٨٣,٣٧٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٣٠٩,٠٦٧	--	١,٣٠٩,٠٦٧

٧. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
التكلفة:		
كما في بداية السنة	٦٥١,٧٧٠,٠٢٨	٦٣٤,١٢٠,٩٣٠
إضافات خلال السنة	١٥,٤٧٨,٤٥٨	١٩,٨٦١,٤٤١
استبعادات خلال السنة	(٩٥٠,٨٠٠)	(٢,٢١٢,٣٤٣)
كما في نهاية السنة	٦٦٦,٢٩٧,٦٨٦	٦٥١,٧٧٠,٠٢٨
الإطفاء المتراكم:		
كما في بداية السنة	٢٤٢,٧٧٠,٦٥٩	٢٠٧,١٥٦,٨٤١
المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)	٣٧,٦٥٣,٤٨٤	٣٧,٥٥٧,٣٦٩
استبعادات خلال السنة	(٩٣٠,٧٤٢)	(١,٩٤٣,٥٥١)
كما في نهاية السنة	٢٧٩,٤٩٣,٤٠١	٢٤٢,٧٧٠,٦٥٩
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣١ ديسمبر	٣٨٦,٨٠٤,٢٨٥	٤٠٨,٩٩٩,٣٦٩

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة تشتمل على 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 ٣٥٩,٠٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٦٣٢,٧٦٧ ريال سعودي).

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
موجودات حق الاستخدام		
في بداية السنة	١٤,٢٠٦,٨٩٥	١٤,٣٩٥,٢٦٨
إضافات خلال السنة	٩٣٥,١٧٩	١,٧٨٣,٤١٩
مصروف الاستهلاك للسنة:		
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)	(٧٤٥,٦٠٣)	(٩٠٣,٨٣٢)
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)	(١,٠٦٧,١٨٦)	(١,٠٦٧,٩٦٠)
	(١,٨١٢,٧٨٩)	(١,٩٧١,٧٩٢)
التوقف عن الإثبات خلال السنة	(٥,٧٠٥,٠٠٧)	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧,٦٢٤,٢٧٨	١٤,٢٠٦,٨٩٥
التزامات عقود الإيجار		
في بداية السنة	١٤,١٠٧,٤٦٢	١٣,٩١٦,٠٩١
إضافات خلال السنة	٩٣٥,١٧٩	١,٧٨٣,٤١٩
دفعات إيجار	(٢,٢١٢,٣١٤)	(٢,٢٢٠,٥٣٥)
فائدة على التزامات عقود الإيجار	٣٧٠,٥٤٠	٦٢٨,٤٨٧
التوقف عن الإثبات خلال السنة	(٥,٧٦١,٩٢١)	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧,٤٣٨,٩٤٦	١٤,١٠٧,٤٦٢
تصنف على أنها:		
- غير متداولة	٥,٣٣٠,٠٥٢	١١,٦٩٧,٠٤٨
- متداولة	٢,١٠٨,٨٩٤	٢,٤١٠,٤١٤
	٧,٤٣٨,٩٤٦	١٤,١٠٧,٤٦٢

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. الاستثمار في شركة زميلة

	نسبة الملكية ٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة جدة لخدمات المياه المحدودة	٥٠	--	٢٠٠,١٨٣

قرر الشركاء بالشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩م تصفية الاستثمار في شركة جدة لخدمات المياه المحدودة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بتصفية الاستثمار في الشركة الزميلة تحت التنفيذ.

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في بداية السنة	٢٠٠,١٨٣	٢٧٩,٨٥٩
الحصة في (الربح)/ الخسارة من الاستثمار في الشركة زميلة	٧٢,١١٣	(٧٩,٦٧٦)
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	(٢٧٢,٢٩٦)	--
الرصيد في نهاية السنة	--	٢٠٠,١٨٣

١٠. ذمم مديني عقد امتياز

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ذمم مديني عقد امتياز	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨	٢٩٦,١٦٩,٥٤٢
تصنف على أنها:		
- غير متداولة	٢٠,١٥١,٧٦٨	٢٠,١٥١,٧٦٨
- متداولة	٢٧٦,٦٨٢,١٩٠	٢٧٦,٠١٧,٧٧٤
	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨	٢٩٦,١٦٩,٥٤٢

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقد امتياز:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في بداية السنة	٢٩٦,١٦٩,٥٤٢	--
المحول من موجودات العقود	--	٢٩٩,١٠٨,٣٤٦
إيرادات تمويل خلال السنة	١٥,٥٦٦,١٨٤	٨,٠٣٣,٨٣٠
إضافات خلال السنة	٥,٢٥٠,٠٠٠	--
إطفاء ذمم مديني الامتياز	(٢٠,١٥١,٧٦٨)	(١٠,٩٧٢,٦٣٤)
الرصيد في نهاية السنة	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨	٢٩٦,١٦٩,٥٤٢

انتهت المجموعة خلال سنة ٢٠١٩م من إنشاء محطة معالجة المياه الجديدة. وعليه، تم تحويل موجودات العقود الناتجة عن خدمات الإنشاء إلى ذمم مديني عقد امتياز.

وفيما يلي بيان بالحركة في موجودات العقود المتعلقة بذمم مديني عقد امتياز:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في بداية السنة	--	٢٦٧,٨٨٧,٩٨٣
إيرادات تمويل خلال السنة	--	٦,٧٦٠,٥٨٦
إضافات خلال السنة	--	٢٤,٤٥٩,٧٧٧
المحول إلى ذمم مديني عقد امتياز	--	(٢٩٩,١٠٨,٣٤٦)
الرصيد في نهاية السنة	--	--

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. الموجودات غير المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
دفعات مقدَّمة لموردين	١,٧٤٦,٦٩٥	٢,٩٢٧,١٧٩

١٢. المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
قطع غيار	٢,١٩٧,٢٧١	٢,١٠٠,٧٨٦
مواد مستهلكة	١,٢٠١,١٥٤	١,٢٣١,٤١٤
مواد كيميائية وأخرى	١,٠٠٧,٤٩٤	٥٨٤,٦٨٩
	٤,٤٠٥,٩١٩	٣,٩١٦,٨٨٩
مخصص مخزون بطيء الحركة	(٤٣٥,٩٠٩)	(٤٣٥,٩٠٩)
	٣,٩٧٠,٠١٠	٣,٤٨٠,٩٨٠

١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ذمم مدينة تجارية	١٠٥,٣٩١,١٢١	٩٥,٨٨١,٦١٤
يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٨,٧٤٤,٦٥٣)	(٨,٧٧٨,٨٣٨)
	٩٦,٦٤٦,٤٦٨	٨٧,١٠٢,٧٧٦
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٢)	٨٣٦,٥٠٨	٤,٦٣٧,٠٠٠
ذمم موظفين وذمم مدينة أخرى	٤,٦١٩,٧٤٢	٤,٦٦٣,٣٨٣
	١٠٢,١٠٢,٧١٨	٩٦,٤٠٣,١٥٩

فيما يلي بيان بالحركة في خسارة الانخفاض في القيمة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
في بداية السنة	٨,٧٧٨,٨٣٨	٨,١٣٢,٤٦٣
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة	١٦٧,٢٤١	٦٤٦,٣٧٥
شطب خلال السنة	(٢٠١,٤٢٦)	--
في نهاية السنة	٨,٧٤٤,٦٥٣	٨,٧٧٨,٨٣٨

١٤. المدفوعات والدفعات المقدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى	٣,٧٥٨,٢١٦	٣,٢٤٠,٥٨٧
دفعات مقدَّمة لموردين	٢,٩٤٣,٧٩١	٢,٠٨٠,٣١٩
	٦,٧٠٢,٠٠٧	٥,٣٢٠,٩٠٦

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. الودائع البنكية قصيرة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ودائع بنكية قصيرة الأجل	--	٤٩,٥٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لا يوجد لدى المجموعة ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٩,٥ مليون ريال سعودي). كان للودائع لأجل تاريخ ذات استحقاق أصلي أكثر من ٣ أشهر وأقل من ١٢ شهراً.

١٦. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
نقد في الصندوق	٧٨,٠١٧	٦٨,٤٣٤
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	١٢٤,٢٨٠,٢٩٢	٦١,٢١٠,٠٠٣
نقد لدى البنوك - حساب التأمين النقدي	٣,٩١٧,٣٠٠	٣,٩١٧,٣٠٠
	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩	٦٥,١٩٥,٧٣٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم حجز مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٩ مليون ريال سعودي) والاحتفاظ به في حسابات هامش مقابل ضمانات بنكية صادرة عن المجموعة.

١٧. رأس المال

١٧-١ إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٥,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي لكل منها (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي لكل منها). كما أن رأس المال موزع كما يلي:

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

١٧-٢ اقترحت المجموعة زيادة رأس مالها كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (أ)	١٥٦,٧٧٤,٤٩٦	١٥٦,٧٧٤,٤٩٦
شراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (ب)	٣,٥٤٣,١٦٩	٣,٥٤٣,١٦٩
شراء شركة إنتاج مياه الرياض (ج)	١٠٧,٨٧٨	١٠٧,٨٧٨
	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣

أ) في ١ يناير ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م، قامت المجموعة 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 ٢٠٢٠م. وبموجب اتفاقية البيع والشراء، قامت المجموعة بشراء شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية من شركة الرؤية الدولية 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 ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م على التوالي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ويظهر المبلغ كمساهمة في رأس المال.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. رأس المال (يتبع)

ب) في ١ يناير ٢٠١٥م و ١ يناير ٢٠١٨م، قامت المجموعة 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 ٢٠٢٠م. إن الحصص في شركة بيئة الجزيرة التي تم شرائها في ٢٠١٥م، تم شرائها بواسطة المجموعة 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 ٢٠١٨م، تم شرائها بواسطة المجموعة مقابل إصدار حصص للشركة بمبلغ ١٢٦,٧٨٢ ريال سعودي. إلا أن الشركة لم تقم بإصدار هذه الحصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ويظهر المبلغ كمساهمة في رأس المال.

ج) في ١ يناير ٢٠١٨م، قامت المجموعة بشراء ١٪ من الحصص في شركة إنتاج مياه الرياض، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية. وبموجب اتفاقية البيع والشراء، قامت المجموعة 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 ٢٠٢٠م، ويظهر المبلغ كمساهمة في رأس المال.

١٨. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح لشركائها بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨,٧٧٧,٩٩٦	٦,٧٤٥,٢٩٢

لدى المجموعة عقود تحوط لمعدل الفائدة مع بنوك عديدة للتحوط من التقلبات في معدلات الفائدة على القروض بقيمة اسمية قدرها ٢٠٨,٠٣٩,٦٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٣٣,١٣٨,٧٢٣ 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 مخاطر التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في بداية السنة	٦,٧٤٥,٢٩٢	١٦٠,٥٢١
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	٢,٠٣٢,٧٠٤	٦,٥٨٤,٧٧١
الرصيد في نهاية السنة	٨,٧٧٧,٩٩٦	٦,٧٤٥,٢٩٢

تتطلب المشتقات المالية في الغالب عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعود مع تحويل قليل أو عدم تحويل للمقابل. إلا أن هذه الأدوات تنطوي على درجة عالية من الرفع المالي وتقلبات عالية جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة المعدل المتعلق بعقد المشتقات الأساسي يمكن أن يكون لها تأثيراً 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. القروض والسلف

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
قرض مرابحة لأجل (أ)	٢١٤,٠١٥,٠٠٠	٢٢٢,٢٩٥,٠٠٠
قرض مرابحة لأجل (ب)	٢٢٨,٨٦٦,٢٩٦	٢٣٢,٩٨٦,٢٧٩
صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
قرض مشاركة في الأرباح مؤقت (د)	٥٨,٨٥٦,٤٠٥	٥٨,٨٥٦,٤٠٥
	٥١٠,٧٣٧,٧٠١	٥٣٢,١٣٧,٦٨٤
ناقصاً: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء	(٨,٢٨٧,٧٣٩)	(٨,١٧٩,٢٩٨)
التكلفة المطفأة للقروض لأجل	٥٠٢,٤٤٩,٩٦٢	٥٢٣,٩٥٨,٣٨٦
ناقصاً: الجزء المتداول من قروض لأجل	(٩٥,٢٢٧,٠٦٧)	(٣٠,٣٩٩,٩٨٣)
	٤٠٧,٢٢٢,٨٩٥	٤٩٣,٥٥٨,٤٠٣

أ) حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة من بنك محلي في صورة قرض لأجل بمبلغ ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تم استخدامه بصورة جزئية لتسديد القرض القائم من بنك آخر. إن التسهيل مضمون بتنازل غير قابل للإلغاء وغير مشروط عن المتحصلات من مشروعي الدمام وجدة. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة إلى أن يتم انتهائها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات القرض المنصوص عليها.

ب) وقعت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مرابحة لأجل بمبلغ ٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠ ريال سعودي مع اتحاد بنوك تجارية بغرض تمويل إنشاء محطة معالجة المياه التابعة لشركة إنتاج مياه الرياض. إن القرض مضمون برهن الموقع والمحطة. ويتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. تشتمل 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 ٢٠١٧م والدفعة الأخيرة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٣٨م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات القرض المنصوص عليها.

ج) لدى المجموعة قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٥,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون بضمانات مشتركة ومتعددة من الشركاء بالشركة التابعة، وسندات لأمر موقعة من الشركاء بالشركة التابعة وتنازل غير مشروط وغير قابل للإلغاء عن المتحصلات من بعض المشاريع. ويتم سداد القرض على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة إلى أن يتم انتهائها. ويحمل القرض تكاليف تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق وتاريخ استحقاق أصلي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م. ومع ذلك، وفي في ظل المبادرات الحكومية أثناء جائحة كوفيد-١٩، فقد تم تأجيل سداد القرض من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي حتى يناير ٢٠٢١م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، خالفت الشركة التابعة أحد التعهدات المالية للقرض المتعلق بدفع توزيعات الأرباح. ومع ذلك، فقد تم سداد القرض بالكامل من قبل الشركة بعد نهاية السنة في ١٧ مارس ٢٠٢١م.

د) وقت المجموعة اتفاقية تسهيل مرابحة قرض مشاركة في الأرباح لأجل مع البنك السعودي الهولندي بغرض تمويل إنشاء محطة معالجة المياه. إن القرض مضمون بضمانات من الشركاء. ويتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. تشتمل اتفاقيات القرض على تعهدات التي تتضمن من بين أمور أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. يتم سداد المبلغ الكامل للقرض في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع تعهدات القرض المنصوص عليها.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢١. التزامات منافع الموظفين المحددة

تلتزم المجموعة بخطط المنافع المحددة لما بعد 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 منافع الموظفين المحددة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في بداية السنة	١٢,٦٧٣,١٠٢	١١,٣٥٠,٣١٣
المدرجة في الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٣١٨,٥١١	٢,١٥٧,٩٥٩
تكلفة فائدة	٣٩٧,٣٧٩	٥٤٩,٨٦٦
	٢,٧١٥,٨٩٠	٢,٧٠٧,٨٢٥
المدرج في الدخل الشامل الآخر		
(الربح)/ الخسارة الاكتوارية لالتزام منافع الموظفين المحدد	(٤١٤,٣٩١)	٥٤,٢٨٧
أخرى		
منافع مدفوعة	(١,٧٨٨,٤٤٧)	(١,٤٣٩,٣٢٣)
محولة من أطراف ذات علاقة	٣٧٠,٩٨١	--
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٥٥٧,١٣٥	١٢,٦٧٣,١٠٢

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الافتراضات الاقتصادية		
معدل الخصم	٪٢,٢٠	٪٢,٩٥
المتوسط المرجح لزيادات الرواتب المستقبلية	٪٢,٢٠	٪٢,٩٥
الافتراضات السكانية		
معدل الوفيات	٪٧٥	٪٧٥
معدل العمر التعاقدي	٦٠	٦٠
معدل دوران الموظف	**متوسطة**	متوسطة

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 ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
مستوى الحساسية	*زيادة بنسبة ٠,٥٪*	*نقص بنسبة ٠,٥٪*	*زيادة بنسبة ٠,٥٪*	*نقص بنسبة ٠,٥٪*
معدل الخصم	(٨٣٤,٤٢٦)	٥٢٠,٧٢٧	(٦٠٦,٤٧٥)	٦٥٧,٤٣٥
معدل الزيادات في الرواتب	٥٥١,٥٤١	(٨٦٨,٦٥٠)	٦٨٦,٤٥١	(٦٣٨,٦٤٩)

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مستحق إلى مدن	١٩,٧٢٥,٠٦٩	٢٣,٢٦٣,٦٤٧
مطلوبات عقود	١٠,٩٥٥,٨٤٢	٨,٩٤٩,٦٩٩
	٣٠,٦٨٠,٩١١	٣٢,٢١٣,٣٤٦

بموجب تعديل على ترتيب منح الامتياز الأصلي مع مدن، فإن محطة التناضح العكسي لمرافق المياه ومرافق محطة معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الثانية في الدمام أتيحت للمجموعة وتم إثبات المقابل المستحق كالتزام غير متداول. يمثل هذا البند مستحق إلى مدن من متحصلات تشغيل محطة التناضح العكسي كما هو منصوص عليه في التعديل على ترتيب منح الامتياز.

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ذمم دائنة تجارية	٢١,٤٢٧,١٨١	١٧,١٦٠,٧٠٣
مصروفات مستحقة	٥٤,٣٢١,٣٥٦	٥٠,٦٠٨,٥٩٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠-٣)	١٧,٠٤٩,٥٦٢	١٦,٠٢٦,٣٣٢
محتجزات دائنة	٨٤٦,٢٢٥	١,٨٤٢,٠٤٠
أخرى	٤,٩٩٣,٩٢٤	٢,٣٩٦,٩٦٧
	٩٨,٦٣٨,٢٤٨	٨٨,٠٣٤,٦٤٠

٢٤. الزكاة

مصروف السنة

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

تتكون المجموعة من شركات سعودية تقوم بعرض قوائمها المالية وتقدم إقرارات الزكاة الخاصة بها، حيثما كان ذلك مناسباً، على أساس فردي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

الحركة للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
في بداية السنة	٣,٥٣٢,١٢٤	٢,٩٢٤,٤٣٣
المحمل للسنة	٣,٩٨٤,١٦٧	٢,٧١٥,٧١٧
دفعات خلال السنة	(٢,٩٩٠,٧٥١)	(٢,١٠٨,٠٢٦)
في نهاية السنة	٤,٥٢٥,٥٤٠	٣,٥٣٢,١٢٤

موقف الربوط

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قدمت المجموعة إقرارات الزكاة إلى الهيئة لجميع السنوات حتى سنة ٢٠١٩م. ومع ذلك، فقد أصدرت الهيئة الربوط المعلقة بإقرارات الزكاة كما يلي:

- شركة مياهنا المحدودة: إقرار الزكاة لسنة ٢٠١٨م والذي لم يتم الهيئة بإنهائه بعد.
- شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية: إقرار الزكاة لسنة ٢٠١٨م والذي لم يتم الهيئة بإنهائه بعد.
- شركة بيئة الجزيرة: أمر ربط بمبلغ ١٤,٢٢٠ ريال سعودي يتعلق بإقرار الزكاة لسنة ٢٠١٥م والذي تم سداده في ٣٠ مارس ٢٠٢١م.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٥. الإيرادات

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات المثبتة بموجب ترتيبات منح امتياز الخدمة:		
خدمات المياه ومياه الصرف الصحي	١٨٤,٤٩٤,٦٤٢	١٨٩,٩٥٨,٥٩٥
إيرادات الإنشاءات	٢٠,٧٢٨,٤٥٨	٤٤,٣٢١,٢١٦
خدمات إدارة	--	١,٨٩٦,٢٨١
إيرادات التشغيل والصيانة	٢٣,٠١١,٣٤٦	٢٦,١٩٦,٩٦٣
	٢٢٨,٢٣٤,٤٤٦	٢٦٢,٣٧٣,٠٥٥

ترتيبات منح امتياز الخدمة

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

١. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع 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 ٣٠ سنة وإعادة تأهيل-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه الحالية خلال فترة الإنشاء.

يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ٣٠ سنة على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات الإنشاء وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل المهم، كما يلي:

- تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥ بالمئة.
- تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٧,٧ بالمئة.
- 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 وتحميلهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢.

ب) *تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء*

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات إلى فئات مختلفة كما يظهر في الجدول في إيضاح ٢٥ (أ) الذي تم إعداده لوصف كيف تتأثر طبيعة وتوقيت الإيرادات والتدفقات النقدية وعدم التأكد منها بالمعلومات الاقتصادية.

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
توقيت إثبات الإيرادات		
- خدمات محولة على مدى زمني	٢٢٧,٥٨٤,٨٤٦	٢٦٠,٣٧٦,٥٨٢
- خدمات عند نقطة من الزمن	٦٤٩,٦٠٠	١,٩٩٦,٤٧٣
	٢٢٨,٢٣٤,٤٤٦	٢٦٢,٣٧٣,٠٥٥

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٥. الإيرادات (يتبع)

ج) أرصدة العقود

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ذمم مدينة مدرجة في الذمم المدينة التجارية	١٣	١٠٥,٣٩١,١٢١	٩٥,٨٨١,٦١٤
ذمم مديني عقد امتياز	١٠	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨	٢٩٦,١٦٩,٥٤٢
مطلوبات عقود	٢٢	١٠,٩٥٥,٨٤٢	٨,٩٤٩,٦٩٩

٢٦. تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين	٤٠,٦٤٧,٤٦٠	٤٧,٣٦٢,٥٦٨
إطفاء موجودات غير ملموسة ناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة (إيضاح ٧)	٣٧,٦٥٣,٤٨٤	٣٧,٥٥٧,٣٦٩
الامتياز	٢٢,١٦٨,٧٤٧	٢١,١٢٨,١٨١
كهرباء	١٨,٤٢٦,٨٥١	١٧,٣٧٣,٥٣١
تكاليف عقد المقاول من الباطن	٩,٨٥٣,٣٦٩	٩,٧٤٣,٥٠٠
خدمات صيانة وقطع غيار ومواد استهلاكية	٦,٩٩٧,٤١١	٧,٢٥٩,٥٥١
المواد الكيميائية	٥,٨٨٤,٢٦١	٧,٢٦٩,١٨٣
نقل الرواسب ومعالجة المخلفات	٢,١٣٦,٩٤٠	٣,١٩٧,٥١٠
مصروفات تأمين	٢,٠٩٤,٢٨٣	١,١٤٦,٤٦٩
استهلاك (إيضاح ٥)	١,٨٢٠,٩٢٨	٢,٤٢٢,١٣٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	٧٤٥,٦٠٣	٩٠٣,٨٣٢
أتعاب مهنية	١٦,٥٠٠	١,٢٧٦,٩٩٩
إيجار تشغيلي	--	١,٨٥١,١٠٥
أخرى	٦,٩٣٧,٥٣٥	٦,٢٣٠,٦٦٨
تكلفة تشغيل	١٥٥,٣٨٣,٣٧٢	١٦٤,٧٢٢,٦٠٤
تكاليف إنشاء	١٥,٧٥٤,٢٦٨	٤٢,١٢٠,٠٠٠
	١٧١,١٣٧,٦٤٠	٢٠٦,٨٤٢,٦٠٤

٢٧. الإيرادات الأخرى

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
إيرادات فائدة	٥٥٥,٤٧٤	٦٦٢,٣٤٨
أخرى	٤٧٦,٤٧٨	١٤٩,٩٢٣
	١,٠٣١,٩٥٢	٨١٢,٢٧١

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨. المصروفات العمومية والإدارية

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
مصروف تطوير أعمال	١٣,٠٤٢,١٢٥	٤,٦٣٥,٧٥٧
رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين	٨,١٦١,٨٨٢	٨,٣٨١,٠٥١
تكلفة تكنولوجيا معلومات ومرافق خدمية أخرى	١,٥١٩,٧٧١	١,٣٩٨,٢٨٣
أتعاب مهنية	١,٢٣٨,٦٤٠	١,٤٨٧,٦٢٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	١,٠٦٧,١٨٦	١,٠٦٧,٩٦٠
استهلاك (إيضاح ٥)	٧٣٣,١٤٠	١,٠٠٥,١٢٥
إعلان وتدريب	٥٤٨,١٥٤	٣١٢,٠١٩
إطفاء (إيضاح ٦)	٤٤٦,٩٨٦	٣٥١,٠٣٥
رحلات عمل	٨٦,٥١٩	٦٠٧,٩١٧
خسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة التي تنشأ بموجب ترتيب منح امتياز	--	٢١٤,٩٨٨
أخرى	٧٨٥,٢٠٧	١,٧٧١,٠١٠
	٢٧,٦٢٩,٦١٠	٢١,٢٣٢,٧٦٧

٢٩. تكاليف التمويل

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
فائدة على القروض والسلف	٢٣,٨٢٦,١٤٧	٢٥,٧٥٤,٤٥٣
رسوم بنكية	٣٨٤,٩٦٠	٣١٨,٨٧٣
الفائدة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٨)	٣٧٠,٥٤٠	٦٢٨,٤٨٧
	٢٤,٥٨١,٦٤٧	٢٦,٧٠١,٨١٣

٣٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

تتكون الأطراف ذات 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 ذات 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
عبدالله أبونيان القابضة	شريك في الشركة الأم النهائية
شركة الرؤية الدولية للاستثمارات	الشريك والشركة الأم النهائية
شركة مشاريع استداما	شريك
أسيونا أكوا	شريك عمليات مشتركة
شركة جدة لخدمات المياه	شركة زميلة
شركة توليدو العربية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة حلول الأنابيب المتقدمة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة بيوتنا المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية
شركة تامبين السعودية المحدودة	شركة شقيقة
شركة ويلسبون الشرق الأوسط للأنابيب المحدودة	شركة شقيقة
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	شركة شقيقة
شركة معالجة المياه والبيئة	شركة شقيقة
شركة أبونيان التجارية	شركة شقيقة

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (يتبع)

٣٠-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	طبيعة المعاملة	المعاملات ٢٠٢٠م	المعاملات ٢٠١٩م
شركة توليدو العربية	تكلفة موظفين	--	٣٨,٦٥٤
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	مبيعات	٥,٤٧٥,١١٩	٤,٤٩٧,٩٢٢
شركة جدة لخدمات المياه	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة جدة لخدمات المياه	--	٢٢٧,١٦٦
شركة رؤية العالمية للاستثمار	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة الرؤية الدولية للاستثمارات	١,٦٠٨,٤٦١	٣,٨٣٢,٩٠٣
	خدمات مستلمة	(٤,٩٢١,٨٦٩)	--
	محولة من أطراف ذات علاقة	٣٧٠,٩٨١	--
شركة معالجة المياه والبيئة	خدمات مستلمة	١,١١٢,٦١٠	٢,١٧٢,٨٠٧
شركة أبونيان التجارية	خدمات مستلمة	١,٣٢٢,٨٧٨	١٠,٨٣٤,٣٣٢
عبدالله أبونيان القابضة	خدمات مقدمة	--	(٧٣١,٣٢٧)
شركة بيوتنا المحدودة	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة بيوتنا المحدودة	٤٤,٣٣٥	--

٣٠-٢ المستحق من أطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق	٥٠٨,٧٨٠	٣٦٠,٠٠٦
شركة توليدو العربية	٢٠٤,٠١٤	٢٠٤,٠١٤
شركة رؤية العالمية للاستثمار	٧١,٥٠١	٣,٣٨٤,٩٠٩
شركة بيوتنا المحدودة	٤٤,٣٣٥	--
شركة جدة لخدمات المياه	٧,٨٧٨	٥١١,٤٣٦
شركة ملتي فورمز السعودية	--	١٦٨,٢١٣
أخرى	--	٨,٤٢٢
	٨٣٦,٥٠٨	٤,٦٣٧,٠٠٠

٣٠-٣ المستحق لأطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة أبونيان التجارية	١٤,٤٧٢,٧٩٦	١٣,١٤٩,٩١٨
شركة معالجة المياه والبيئة	١,٧٥٩,١٤١	١,٦٦٥,٢٠٤
عبدالله أبونيان القابضة	٨٠٨,٩٤٦	٨٠٨,٩٤٦
أسيونا أكوا	٢,٦٧٨	٣٩٦,٢٦٣
شركة تامبين السعودية المحدودة	٦,٠٠١	٦,٠٠١
	١٧,٠٤٩,٥٦٢	١٦,٠٢٦,٣٣٢

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١. 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 المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة 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 المتداول في السوق النشطة لتلك الأداة. يتم اعتبار السوق على أنها سوق نشطة إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرر وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

في حالة عدم 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 مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١. 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. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٨,٧٧٧,٩٩٦	--	٨,٧٧٧,٩٩٦	--	٨,٧٧٧,٩٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٦,٧٤٥,٢٩٢	--	٦,٧٤٥,٢٩٢	--	٦,٧٤٥,٢٩٢

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المحددة ضمن المستوى ٢ في المطلوبات/(الموجودات) المالية المشتقة. يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى 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 مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية. إن القيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الأدوات المالية حسب فئاتها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	القيمة الدفترية	
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة		
نقد وما في حكمه	١٢٨,٢٧٥,٦٠٩	٦٥,١٩٥,٧٣٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠٢,١٠٢,٧١٨	٩٦,٤٠٣,١٥٩
ذمم مديني عقد امتياز	٢٩٦,٨٣٣,٩٥٨	٢٩٦,١٦٩,٥٤٢
	٥٢٧,٢١٢,٢٨٥	٤٥٧,٧٦٨,٤٣٨

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	القيمة الدفترية	
المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة		
قروض وسلف	٥٠٢,٤٤٩,٩٦٢	٥٢٣,٩٥٨,٣٨٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٩٨,٦٣٨,٢٤٨	٨٨,٠٣٤,٦٤٠
مطلوبات غير متداولة أخرى	٣٠,٦٨٠,٩١١	٣٢,٢١٣,٣٤٦
	٦٣١,٧٦٩,١٢١	٦٤٤,٢٠٦,٣٧٢

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

ب) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

ج) إطار إدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة المجموعة مسؤولًا 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 الموضوعة. 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.

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 ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م. 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 تغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل إلى تخفيض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها الخاصة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء الشركات

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل من عملائها. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضًا 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. تشتمل المراجعة على القوائم المالية ومعلومات الصناعة وفي بعض الحالات مرجعيات بنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة دورية. تقلل المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال عرض حدود ائتمانية والتي تكون عادةً 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.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

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 أدناه 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 ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
	القيمة الدفترية الإجمالية	*المتوسط المرجح للخسارة*	*مخصص الخسارة (٪)*	*القيمة الدفترية الإجمالية*	*المتوسط المرجح للخسارة*	*مخصص الخسارة (٪)*
ليست مستحقة	٣٠,٢٧٦,٥٧٩	٢٢٠,٧٥٦	٪٠,٧	٣٧,٤٠٣,٥٨٢	١١٦,٥٨٣	٪٠,٣
١ – ٩٠ يوماً	٩,٨٤٠,٤٦٤	١٧١,٣٧٧	٪١,٧	١٤,٢٣٨,٢٣٢	١١٠,٤٧٢	٪٠,٨
٩١ – ١٨٠ يوماً	١٢,٦٨٨,٠٦٠	٢٧٨,٣٣٥	٪٢,٢	١٢,٦٠٤,٦٧٧	٢٠٤,٧٢٥	٪١,٦
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	١١,٨٣١,٠٣١	٤٥,٠٠٢	٪٠,٤	١١,١٤٠,٤٤٤	٩٥,٠١٣	٪٠,٩
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	١١,٦٠٤,٣٥٧	٢٦,٤٦٤	٪٠,٢	١١,٤٠٨,٥٥٠	٩١,٣٥٥	٪٠,٨
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٢٩,١٥٠,٦٣٠	٨,٠٠٢,٧١٩	٪٢٧,٥	٩,٠٨٦,١٢٩	٨,١٦٠,٦٩٠	٪٨٩,٨
	١٠٥,٣٩١,١٢١	٨,٧٤٤,٦٥٣		٩٥,٨٨١,٦١٤	٨,٧٧٨,٨٣٨	

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد لدى البنوك بمبلغ ١٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٥,١ 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.

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

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

ج) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

٢ . مخاطر السيولة (يتبع)

التعرض لمخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية			
		١-١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٧,٠٤٩,٥٦٢	١٧,٠٤٩,٥٦٢	--	--	١٧,٠٤٩,٥٦٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨٠,٥٥٥,٦٤٢	٨٠,٥٥٥,٦٤٢	--	--	٨٠,٥٥٥,٦٤٢
قروض وسلف	٥٠٢,٤٤٩,٩٦٢	١٠٩,٢٣٢,٩٦٨	٢٦٩,٤٤٨,٧٦٤	٢٣٢,٠٢٢,٥٦١	٦١٠,٧٠٤,٢٩٣
مستحق إلى مدن	١٩,٧٢٥,٠٦٩	٣,٥٣٨,٥٧٧	١٦,١٨٦,٤٩٢	--	١٩,٧٢٥,٠٦٩
التزامات عقود إيجار	٧,٤٣٨,٩٤٦	٢,٢١٥,١٩٨	٤,٧٦٧,٨٣٧	١,٨٣٠,٣٣٣	٨,٨١٣,٣٦٨
	٦٢٧,٢١٩,١٨١	٢١٢,٥٩١,٩٤٧	٢٩٠,٤٠٣,٠٩٣	٢٩٠,٤٠٣,٠٩٣	٧٣٥,١٥٦,٥٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية			
		١-١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٦,٠٢٦,٣٣٢	١٦,٠٢٦,٣٣٢	--	--	١٦,٠٢٦,٣٣٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٧٢,٠٠٨,٣٠٨	٧٢,٠٠٨,٣٠٨	--	--	٧٢,٠٠٨,٣٠٨
مستحق إلى مدن	٢٣,٢٦٣,٦٤٧	٣,٥٣٨,٥٧٧	١٧,٦٣٤,٤١٩	٢,٠٩٠,٦٥٠	٢٣,٢٦٣,٦٤٦
قروض وسلف	٥٢٣,٩٥٨,٣٨٦	٥٢,٣٢٥,٨٣٥	٣٣١,٦٧٤,٨٢٢	٣٠٧,٩٧٤,٧٠٣	٦٩١,٩٧٥,٣٦٠
التزامات عقود إيجار	١٤,١٠٧,٤٦٢	٢,٣٦٠,٥٣٩	٨,٩٠٤,٠٣٣	٦,٧٦٣,٦٦٧	١٨,٠٢٨,٢٣٩
	٦٤٩,٣٦٤,١٣٥	١٤٦,٢٥٩,٥٩١	٣٥٨,٢١٣,٢٧٤	٣١٦,٨٢٩,٠٢٠	٨٢١,٣٠١,٨٨٥

٣ . مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية التي تملكها. إن الهدف من إدارة التعرض لمخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

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 مربوط بالدولار الأمريكي.

٣٢. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المخصص وكافة احتياطيات حقوق الملكية العائدة للشركاء في المجموعة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو زيادة قيمة حقوق ملكية الشركاء. 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 وتقيّم ما إذا كان الدعم الإضافي مطلوبًا على شكل مساهمات رأسمالية.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ضمانات أداء قائمة	١٣,٩٢٥,٧٩٦	٤,٤١٧,٣٠٠
الالتزامات المتعلقة بعقود توريدات هندسية	--	٥,٠٠٠,٠٠٠

التزامات عقود الإيجار التشغيلي
لدى المجموعة عقد إيجار تشغيلي لسكن موظفين بالدمام. وقد بلغ مصروفات الإيجار ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: لا شيء). إن التزامات الإيجار البالغة ١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي بموجب عقد تستحق جميعها خلال سنة.

٣٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من الإصدارات الجديدة التي يسري مفعولها للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م – ٢٠٢٠م
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

٣٥. تأثير فيروس كوفيد-١٩ على عمليات المجموعة والقوائم المالية

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠م أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) يمثل جائحة نظراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هذا الفيروس كذلك على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. حيث نفذت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص إغلاقاً للحدود، وأصدرت توجيهات من أجل التباعد الاجتماعي وفرضت إغلاقاً وحظراً للتجول على مستوى المملكة.

ولمواجهة تفشي جائحة كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية وما ينتج عنها من تعطل في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، فقد أجدت إدارة المجموعة تقييماً لمدى تأثيرها على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومستهلكيها والمجتمع وكذلك لضمان التزويد المستمر لخدماتها. تظل العمليات التجارية للمجموعة إلى حد كبير غير متأثرة بالعديد من عمليات الحظر والقيود التي تفرضها الجهات التنظيمية المختلفة التي لديها إعفاء محدود من ساعات حظر التجول لضمان توفير الخدمات. وبناءً على هذه العوامل، ترى إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها أي تأثير كبير على الأداء المالي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وتستمر إدارة المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب.

شركة مياهنا المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٦. 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.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة في ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١م).

miahona.com

Miahona
مياهنا