



(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل



شركة مياھنا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ (خمس مائة وخمسة آلاف ريال سعودي)

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

المركز الرئيسي
اليوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١،١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مياها (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مياها ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى استنتاج فحص غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١٦ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٥ م).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
(٧ مايو ٢٠٢٦ م)



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٨,٧٧٦,٦٠١	٨,٩٧٥,٩٢٧		موجودات غير ملموسة
١٦٤,٠١٦	١٣٩,٤٥٥		موجودات غير ملموسة ناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة
٣٤٣,٣٢٩,٠١٥	٣٤٢,٩٦٣,٢٨٤	٤	موجودات حق الاستخدام
٦٠,٤٤٤,٦٧٧	٥٩,٢٣١,٩٨٩	١١	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٣,٣٢٧,٦٥٨	٢٣,٢٩٦,٥٠٩	٥	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٩٦٨,٦٢٨	٣,٣٢٦,٣٢٥		مدينو عقود الامتياز
٧١٩,٢٩٨,٠٩٠	٧٧٣,٣٦٧,٥٣٩	٦	دفعات مقدمة مقابل موجودات غير ملموسة ناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة
٧,٤٢٨,٩٩٦	٧,٣٣٨,١٤٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١,١٦٣,٧٣٧,٦٨١</u>	<u>١,٢١٨,٦٣٩,١٧٦</u>		
			الموجودات المتداولة
			مدينو عقود الامتياز
٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٦	مخزون
٦,٤٢١,٤٤٢	٦,٩٧٧,٣٩٩		مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٦١,٣١٧,٠٩٠	٣١,٦٣١,٩٢٥		موجودات عقود
٨,٠٨٧,٥٣٠	٧,٦٨٤,٨٧٨	٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٧٦,٣٧٧	٦٣٠,٥٧٩	١٧	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٤٩,٤١١,٩٣٦	٦٠,٤٤٠,١٦١	٧	ودائع قصيرة الأجل
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٢٠٠,٠٠٠		نقدية وشبه نقدية
٣٠٥,٧١٠,٩٩٩	٧٢,٢٨٤,٢٨٥	٩	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٥٢٠,٩١١,٤٠٠</u>	<u>٤٠٤,٤٣٥,٢٥٣</u>		إجمالي الموجودات
<u>١,٦٨٤,٦٤٩,٠٨١</u>	<u>١,٦٢٣,٠٧٤,٤٢٩</u>		
			حقوق الملكية
			رأس المال
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢١	احتياطي
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢١	احتياطات تحوط التدفقات النقدية
(١٨,٨٤١,٧٨٥)	(١٢,٠١١,٨٢٧)		أرباح مبقاة
٣٣٢,٣٥٩,٧١٠	٣٣٤,٩٩٠,٠٨٣		الإجمالي الفرعي
<u>٤٧٤,٦٩٣,٤٦٨</u>	<u>٤٨٤,١٥٣,٧٩٩</u>		حصص غير مسيطرة
٤,٣٢٢,٨٠٩	٥,٥٠٨,٣٢٧		إجمالي حقوق الملكية
<u>٤٧٩,٠١٦,٢٧٧</u>	<u>٤٨٩,٦٦٢,١٢٦</u>		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			قروض وسلف
٧٢٧,٦٠٥,٨٦٨	٦٨٥,٥٠٩,٧١٠	١٠	التزامات عقود الإيجار
٥٦,٧٥٣,٩٢٥	٥٤,٠٧٢,٨٣٢	١١	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٧٩٨,٦٠٠	٣٩٥,٩٤٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٦,٥٠٥,٦٥٠	٢٦,٩٨٩,٠٩١		إيرادات مؤجلة ومطلوبات عقود
١٣,٤٢٠,٣٨٥	١٣,٢٦٧,٧٦١	١٢	مخصص مقابل خسائر في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٨,٣١٦,١٩٧	١٣,٣٧٢,١٩٩	٥	مطلوبات أخرى
٢٩,١٥٠,٦٠٨	٢٩,٤٨٧,٧٦٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٨٧٢,٥٥١,٢٣٣</u>	<u>٨٢٣,٠٩٥,٣٠٥</u>		
			المطلوبات المتداولة
			دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٢٧١,٦٢٥,٣٧٢	٢٢٥,٥٩١,٧٠٢	١٣	قروض وسلف
٤٢,٦١٢,٧٢٤	٦٥,٢٧٨,٤٤٦	١٠	التزامات عقود الإيجار
٥,٣٦١,٦٧٨	٥,١١٠,٤٥٢	١١	مطلوبات أخرى
٢,٣٥٣,٨٣٩	٢,٣٥٣,٨٣٩		الدفع على أساس الأسهم
٨٨٨,٤٩٣	١,٠٩٨,٢٨٩		إيرادات مؤجلة ومطلوبات عقود
٣,٦٦٠,٩٦٠	٢,٦١٨,٠٠٤	١٢	مخصص زكاة
٦,٥٧٨,٥٠٥	٨,٢٦٦,٢٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٣٣,٠٨١,٥٧١</u>	<u>٣١٠,٣١٦,٩٩٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٢٠٥,٦٣٢,٨٠٤</u>	<u>١,١٣٣,٤١٢,٣٠٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>١,٦٨٤,٦٤٩,٠٨١</u>	<u>١,٦٢٣,٠٧٤,٤٢٩</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by:

BCA1A75B148B463
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Signed by:

950691AE82714C7
الرئيس التنفيذي
عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...
رئيس مجلس الإدارة
خالد أبو نيان



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

ايضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٠٢٦	
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
	١٤	١٧٥,١٧٢,١٨٩	١١٧,٧١٢,٢٧٥	إيرادات
	١٥	(١١٣,٣٧٧,٠١٦)	(١٠٣,٩٧٢,٥٨٨)	تكلفة إيرادات
		٦١,٧٩٥,١٧٣	١٣,٧٣٩,٦٨٧	اجمالي الربح
	١٦	١٢,٧٢٠,٧٣٠	١٨٣,٢١٢	دخل آخر
	٧	(٧,٦٣٩,٩٧٠)	(٧,٨٨٨,٠٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
		(٩٥٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية
		٦٥,٩٢٥,٩٣٣	٦,٠٣٤,٨٩٩	ربح العمليات
		(١٢,٠٧٦,٠٦١)	(١٤,٠٢١,٤٠٥)	تكاليف تمويل
		٧,١٤٥,٦٦٩	١٠,٠٢٩,٥٦٠	دخل تمويل من مديني عقود الامتياز
		٢,٤٥٠,٩١٩	٢,٦٩٢,٣٥٣	دخل تمويل من ودائع قصيرة الأجل
	٥	٤٤٣,٢٢٣	٦٠,٩٣٦	الحصة في صافي الربح من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
		٦٣,٨٨٩,٦٨٣	٤,٧٩٦,٣٤٣	الربح قبل الزكاة
		(٢,٠٣٩,٩٥٥)	(١,٦٨٧,٧٦١)	مصروف الزكاة
		٦١,٨٤٩,٧٢٨	٣,١٠٨,٥٨٢	ربح الفترة
		٦١,٤٢٧,٦٥٤	٢,٦٣٠,٣٧٣	ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى:
		٤٢٢,٠٧٤	٤٧٨,٢٠٩	مساهمي المجموعة
		٦١,٨٤٩,٧٢٨	٣,١٠٨,٥٨٢	الحصص غير المسيطرة
	٢٠	٠,٣٨	٠,٠٢	ربحية السهم
	٢٠	٠,٣٨	٠,٠٢	ربحية السهم الأساسي
				ربحية السهم المخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by:

BCA1A75B148B463

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Signed by:

950691AE82714C7

الرئيس التنفيذي
عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة
خالد أبو نيان



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٥ ٢٠٢٦

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

إيضاح

٦١,٨٤٩,٧٢٨ ٣,١٠٨,٥٨٢

ربح الفترة بعد الزكاة

(١١,٤٦٩,٤٦٦) ٢,٧٦٠,٣٥٤

٤,٧٧٦,٩١٣

بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - الحصة في
الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة)

(١١,٤٦٩,٤٦٦) ٧,٥٣٧,٢٦٧

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) للفترة

٥٠,٣٨٠,٢٦٢ ١٠,٦٤٥,٨٤٩

الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للفترة العائد إلى:

مساهمي المجموعة

الحصص غير المسيطرة

(٨,٣٧٩,٨٤٣) ٦,٨٢٩,٩٥٨

(٣,٠٨٩,٦٢٣) ٧٠٧,٣٠٩

(١١,٤٦٩,٤٦٦) ٧,٥٣٧,٢٦٧

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) للفترة العائد إلى:

مساهمي المجموعة

الحصص غير المسيطرة

٥٣,٠٤٧,٨١١ ٩,٤٦٠,٣٣١

(٢,٦٦٧,٥٤٩) ١,١٨٥,٥١٨

٥٠,٣٨٠,٢٦٢ ١٠,٦٤٥,٨٤٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by:

BCA1A75B148B463

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Signed by:

950691AF82714C7

الرئيس التنفيذي
عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة
خالد أبوونين



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	أرباح مبقاة	احتياطيات تحوط التدفقات التقديرية	احتياطي	رأس المال
٤٤٥,٩٢٠,٠٣٢	٣,٤٤٥,٥٥٠	٤٤٢,٤٧٤,٤٨٢	٢٧٤,٦٨٥,٠٧٤	٦,٦١٣,٨٦٥	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٦١,٨٤٩,٧٢٨ (١١,٤٦٩,٤٦٦)	٤٢٢,٠٧٤ (٣,٠٨٩,٦٢٣)	٦١,٤٢٧,٦٥٤ (٨,٣٧٩,٨٤٣)	٦١,٤٢٧,٦٥٤ -	- (٨,٣٧٩,٨٤٣)	- -	- -
٥٠,٣٨٠,٢٦٢	(٢,٦٦٧,٥٤٩)	٥٣,٠٤٧,٨١١	٦١,٤٢٧,٦٥٤	(٨,٣٧٩,٨٤٣)	-	-
٤٩٦,٣٠٠,٢٩٤	٧٧٨,٠٠١	٤٩٥,٥٢٢,٢٩٣	٣٣٦,١١٢,٧٢٨	(١,٧٦٥,٩٧٨)	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٤٧٩,٠١٦,٢٧٧	٤,٣٢٢,٨٠٩	٤٧٤,٦٩٣,٤٦٨	٣٣٢,٣٥٩,٧١٠	(١٨,٨٤١,٧٨٥)	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٣,١٠٨,٥٨٢ ٧,٥٣٧,٢٦٧	٤٧٨,٢٠٩ ٧٠٧,٣٠٩	٢,٦٣٠,٣٧٣ ٦,٨٢٩,٩٥٨	٢,٦٣٠,٣٧٣ -	- ٦,٨٢٩,٩٥٨	- -	- -
١٠,٦٤٥,٨٤٩	١,١٨٥,٥١٨	٩,٤٦٠,٣٣١	٢,٦٣٠,٣٧٣	٦,٨٢٩,٩٥٨	-	-
٤٨٩,٦٦٢,١٢٦	٥,٥٠٨,٣٢٧	٤٨٤,١٥٣,٧٩٩	٣٣٤,٩٩٠,٠٨٣	(١٢,٠١١,٨٢٧)	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

رأس مال الحصص غير المسيطرة

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by:

BCA1A75B148B463...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

ريحان مسعود

Signed by:

950691AF82714C7...

الرئيس التنفيذي

عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة

خالد أبونيان



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٦٣,٨٨٩,٦٨٣	٤,٧٩٦,٣٤٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦٦٨,٣٦٣	٧١٩,٠٠٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤,٩٠٧	٢٤,٥٦١		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٩١,٢٧٠	٢,٠٨٤,٧٦٦	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,٥١٧,٣٠٣	٨,٠٢٨,٦٣٠	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة ناشئة عن اتفاقيات امتياز الخدمة
٨,٦٨٣,٨٢٢	٨,٦٠٦,٦٩٠	٦	مدينو عقود الامتياز مفوترة خلال الفترة
١,٠٧٩,٧١٣	٩٢٩,٠٣٦	١١	تكلفة تمويل لالتزامات عقود الإيجار
١٠,٦٧٧,٥٤٦	١٢,٣٩٥,٦٤٠		تكاليف تمويل على قروض وسلف
(٤٤٣,٢٢٣)	(٦٠,٩٣٦)	٥	الحصة في صافي الربح من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٩٥٠,٠٠٠	-	٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية
١,٢٧٢,٨٩٢	٨٦٤,١٨٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩٢,٨٤٤	-		الدفع على أساس الأسهم
٣١٨,٨٠٢	٦٩٦,٧٢٩	١٠	إطفاء التكلفة المقدمة
(٢,٤٥٠,٩١٩)	(٢,٦٩٢,٣٥٣)		دخل تمويل من ودائع قصيرة الأجل
(٧,١٤٥,٦٦٩)	(١٠,٠٢٩,٥٥٩)	٦	دخل تمويل من مديني عقود الامتياز
٩١,٢٢٧,٣٣٤	٢٦,٣٦٢,٧٤٠		
(٣٦٦,٨٨٦)	(٥٥٥,٩٥٧)		التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
(١٧,٣٢٧,٢٠١)	٨٦٢,٣٥٦		مخزون
٣٢,١٥٥	٤٠٢,٦٥٢		مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
(٥,٧٦٣,٣٠١)	(٢٥٤,٢٠٢)		موجودات عقود
(٤,٤٩٠,٨٥٩)	(١١,٠٢٨,٢٢٥)		مستحق من جهات ذات علاقة
٢٢,٤٢٣,٠٩٧	(١,٥٧٨,٩٧٤)		مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٧,١٦٣,١٨٩	(٦٤٨,٦٢٣)		دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٩٢,٨٩٧,٥٢٨	١٣,٥٦١,٧٦٧		مطلوبات أخرى، الدفع على أساس الأسهم، إيرادات مؤجلة، مطلوبات عقود
٢,٤٥٠,٩١٩	٣,١٩٧,٣٨٤		دخل تمويل لودائع قصيرة الأجل مستلمة
(١,١٥٢,٨٢٣)	(٣٨٠,٧٤٥)		التزامات المنافع المدفوعة للموظفين
(١٥,٧٦٦,٨٥٣)	(١٣,٩١٥,٢٦٢)		تكاليف تمويل مدفوعة لقروض وسلف
-	-		زكاة مدفوعة
٧٨,٤٢٨,٧٧١	٢,٤٦٣,١٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٣٨,٠٩٩)	(٩١٨,٣٣٣)		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٨٢,٢٨٤)	-		استحواذ على ممتلكات ومعدات
-	(٧,٦٦٢,٨٩٩)	٤	استحواذ على موجودات غير ملموسة
-	٢٨,٤٠٨,٦٢٦		استحواذ على موجودات غير ملموسة ناشئة عن اتفاقيات امتياز الخدمة
٢٧,٧٨٥,١١٦	(٤٢,٩٣٥,٠٧٤)		التغير في المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة
(٥٦,٨٨١,٢٣٣)	(٥٢,٦٤٦,٥٨٠)	٦	الحركة في المبالغ مستحقة الدفع لدائني رأس المال
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٨,٢٠٠,٠٠٠)		إضافات إلى مديني عقود الامتياز
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠		إيداعات وودائع قصيرة الأجل
-	(٧٥,٠٠٠)		متحصلات من ودائع قصيرة الأجل
(٩,٦١٦,٥٠٠)	(٢١١,٠٢٩,٢٦٠)		استحواذ على الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح
		الأنشطة التمويلية
		سداد قروض وسلف
		متحصلات من قروض وسلف
		رسوم مقدمة مدفوعة لقروض وسلف
		سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
		سداد تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) في الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات الهامة غير النقدية:
		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
		استحواذ على الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
		احتياطات التحوط من التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by:

BCA1A75B148B463...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Signed by:

950691AF82714C7...

الرئيس التنفيذي
عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة
خالد أبو نيان



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات الشركة

شركة مياهنا ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨م) والرقم الموحد ٧٠٠١٥٧٧١٩١.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في الانخراط في نقل وتوزيع المياه، وتشغيل شبكات ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي، والبناء العام للمباني غير السكنية (المدارس والمستشفيات والفنادق وما إلى ذلك)، وإنشاء محطات وخطوط توزيع المياه الرئيسية وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات ومضخات الصرف الصحي.

العنوان المحلي للشركة هو ٣٠٣٦ شارع سعود بن عبد الله الجلاوي، النرجس فيو، المبنى رقم د، حي النرجس ٦٢٣٩، الرياض ١٣٣٣٦، المملكة العربية السعودية.

تم إدراج الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤م).

تتكون الشركة من الشركات التابعة والزميلة التالية:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركات التابعة شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (راجع الإيضاح (أ) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة في القيام بإنشاء وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه للمدن الصناعية وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات السيول وتطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل محطات الكهرباء للمدن الصناعية وشراء الأراضي للإنشاءات وتطوير المباني والاستثمار فيها عن طريق البيع والإيجار.	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المياه الصافية (راجع الإيضاح (ب) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة المياه الصافية في المشاركة في أنشطة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، وبناء المباني والتراكيب الكهربائية.	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إنتاج مياه الرياض (راجع الإيضاح (ج) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة إنتاج مياه الرياض في المشاركة في حفر جميع أنواع آبار المياه، وتقنية المياه، والإنتاج، والنقل والتوزيع، والبيع، والصرف الصحي، وتصريف المياه، والمعالجات، وإعادة استخدام المياه، والبيع، والمقاولات الإنشائية العامة، والأنابيب، والأعمال الكهربائية، والأعمال الميكانيكية، والصيانة، والعمليات وأعمال الطرق.	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات الشركة (تتمة)

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	نسبة الملكية (الفعلية)
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦
الشركات التابعة				
شركة بيئة الجزيرة ("جيكو") (راجع الإيضاح (د) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطة تحلية المياه بما في ذلك المياه المالحة ومياه البحر، ومحطة معالجة مياه الصرف الصحي، وشبكات المياه والصرف الصحي، ومعالجة مياه إعادة التدوير والشبكات.	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة أراها للعلوم البيئية (راجع الإيضاح (هـ) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أراها للعلوم البيئية في المشاركة في تشغيل أنظمة الصرف الصحي أو محطات معالجة 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 الماء المستديم للخدمات البيئية (راجع الإيضاح (و) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الماء المستديم للخدمات البيئية في بناء مشاريع المرافق والصرف الصحي وتشغيل وصيانة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها.	المملكة العربية السعودية	%٧٠	%٧٠
شركة أعمال الحائر المحدودة (راجع الإيضاح (ج) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أعمال الحائر المحدودة في المشاركة في إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المرافق.	المملكة العربية السعودية	%٥٥	%٥٥
الجهات المنتسبة				
شركة الحائر للخدمات البيئية (راجع الإيضاح (ز) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الحائر للخدمات البيئية في المشاركة في إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المرافق.	المملكة العربية السعودية	%٤٥	%٤٥
شركة الشركاء الدوليون للمياه (راجع الإيضاح (ط) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى أي الشمال الغربي والتي تتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	المملكة العربية السعودية	%٤٠	%٤٠
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه (راجع الإيضاح (ي) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة أي المنطقة الشرقية المكونة من منطقة الدمام.	المملكة العربية السعودية	%٣٥	%٣٥
شركة مياه عرنة المتجددة (راجع الإيضاح (ك) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة مياه عرنة المتجددة في تصنيع الآلات متعددة الأغراض، وجمع النفايات ومعالجتها وتسليمها، والصرف الصحي، وبناء مشاريع المرافق.	المملكة العربية السعودية	%٣٥	-
شركة أعمال مياه عرنة (راجع الإيضاح (ل) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أعمال مياه عرنة في الانخراط في إمدادات المياه، وأنشطة مياه الصرف الصحي، وإدارة النفايات، والمعالجة، والبناء.	المملكة العربية السعودية	%٤٠	-

(أ)

- تشارك شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في ترتيبات امتياز الخدمة التالية اعتبارًا من تاريخ التقرير:
- اتفاقية امتياز الخدمة لمشروع أعمال تأهيل وتشغيل ونقل مع منشأة ذات صلة بالحكومة في جدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢، سارية المفعول اعتبارًا من ١٥ مارس ٢٠٠٥، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكة المرتبط بها ("محطات معالجة مياه الصرف الصحي") في المدينة الصناعية بجدة. سيتم نقل محطات معالجة مياه الصرف الصحي إلى المنشأة ذات صلة بالحكومة في نهاية فترة اتفاقية الامتياز البالغة ٢٠ سنة. تم تمديد المشروع لمدة شهرين إضافيين بعد تاريخ انتهاء صلاحيته. انتهى العقد في ١٥ مايو ٢٠٢٥.
 - اتفاقية امتياز الخدمة لمشروع أعمال تأهيل وتشغيل ونقل مع منشأة ذات صلة بالحكومة بالمدينة الصناعية في الدمام والإحساء بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧، سارية المفعول اعتبارًا من ٣٠ يناير ٢٠٠٨، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة الصرف الصحي ونظام الشبكة ذات الصلة ("مرافق المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي") في المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية في الدمام وبناء وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الأولى في الإحساء. سيتم نقل مرافق المياه ومنشآت معالجة مياه الصرف الصحي في المدن الصناعية في الدمام والإحساء إلى المنشأة ذات الصلة بالحكومة في نهاية فترة اتفاقية الامتياز البالغة ٣٠ سنة.



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات الشركة (تتمة)

- (ب) أنشأت الشركة شركة تابعة مملوكة بالكامل، وهي شركة المياه الصافية في ١٣ مايو ٢٠٢٥. دخلت شركة المياه الصافية بجدة في اتفاقية امتياز خدمة لمشروع أعمال تأهيل وتشغيل ونقل لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكة ذات الصلة ("محطات معالجة مياه الصرف الصحي") في المدينة الصناعية بجدة مع منشأة ذات صلة بالحكومة لمدة ٢٥ سنة.
- (ج) دخلت شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية امتياز الخدمة بموجب عقد أعمال بناء وتشغيل ونقل مع المنشأة ذات الصلة بالحكومة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥، لمدة ٢٥ سنة، بتطوير وتملك وتمويل وهندسة وتصميم وشراء وبناء وتشغيل وبدء واختبار محطة معالجة المياه الجديدة وتشغيلها وصيانتها ونقلها.
- (د) تعد شركة بيئة الجزيرة مقاولاً من الباطن لعمليات وصيانة عقود الامتياز الخدمية المذكورة أعلاه المتعلقة بشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها للعلوم البيئية وشركة الماء المستديم للخدمات البيئية.
- (هـ) في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، أسست الشركة شركة أراها للعلوم البيئية. دخلت شركة أراها للعلوم البيئية في ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات صلة بالحكومة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢، سارية المفعول اعتباراً من ٢ مايو ٢٠٢٣، لتنفيذ أعمال إعادة التأهيل والإصلاح والتمويل والإنجاز والاختبار والتشغيل والصيانة والتسليم ونقل محطتي معالجة مياه الصرف الصحي القائميتين في مكة المكرمة، وهما محطتا معالجة مياه الصرف الصحي في حدا وأرانا، وذلك بموجب نموذج البناء والتملك والتشغيل والنقل، لمدة ١٠ سنوات.
- (و) في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣، حصلت الشركة على عقد من خلال عملية مناقصة تنافسية لمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي في مصفاة رأس تنورة - لمعالجة مياه الصرف الصناعي التابعة للمنشأة ذات الصلة بالحكومة. سيتم تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصناعي وأنظمة نقل مياه الصرف الصحي والمياه العادمة على أساس البناء والتملك والتشغيل والنقل لمدة ٢٥ سنة. وقد حققت الشركة التابعة بالفعل الإغلاق التجاري والمالي، ووقعت ترتيب الامتياز، وأعمال البناء لا تزال جارية.
- (ز) قامت الشركة بتأسيس شركة الحائر للخدمات البيئية خلال سنة ٢٠٢٤. تمتلك الشركة ٤٥٪ من أسهم شركة الحائر للخدمات البيئية في ٧ فبراير ٢٠٢٥، حصلت الشركة على عقد تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة في الحائر على نموذج البناء والتملك والتشغيل والنقل بسعة معالجة تبلغ ٢٠٠٠٠٠ متر مكعب / يوم. وسيشمل المشروع أيضاً مرافق خاصة لمياه الصرف الصحي المعالجة تتكون من نظام نقل مياه الصرف الصحي المعالجة بطول ٣٢ كيلومتراً تقريباً بسعة ٤٠٠ ألف متر مكعب يومياً، ومحطة ضخ مياه الصرف الصحي المعالجة، وخزانات تخزين مياه الصرف الصحي المعالجة بسعة ٢٠٠ ألف متر مكعب.
- (ح) قامت الشركة بتأسيس شركة أعمال الحائر المحدودة خلال سنة ٢٠٢٤. تمتلك الشركة ٥٥٪ من أسهم شركة أعمال الحائر المحدودة. لم يتم القيام بأي أنشطة تشغيلية من قبل شركة أعمال الحائر المحدودة خلال الفترة.
- (ط) قامت المجموعة باستثمار في شركة الشركاء الدوليون للمياه بنسبة ٤٠٪ من رأس مال شركة الشركاء الدوليون للمياه، مقابل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١. أبرمت شركة الشركاء الدوليون للمياه في عقد مع منشأة ذات صلة بالحكومة لأداء إدارة وتشغيل خطوط إمدادات المياه بين المدن، والمشاركة في آبار المياه، وتقنية المياه، والإنتاج، والتوزيع، والنقل، والبيع، والصرف الصحي، والتصريف الصحي وإعادة استخدام المياه، ومقاولات البناء العامة، والأنابيب، والأعمال الكهربائية، والصيانة، والتشغيل، وأعمال الطرق.
- (ي) قامت المجموعة باستثمار في شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه التي تم تشكيلها حديثاً بنسبة ٣٥٪ من رأس مال شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه، مقابل مبلغ ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢. تشارك شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه في عقد مع منشأة ذات صلة بالحكومة لأداء إدارة وتشغيل خطوط إمدادات المياه بين المدن، والمشاركة في آبار المياه، وتقنية المياه، والإنتاج، والتوزيع، والنقل، والبيع، والصرف الصحي، والتصريف الصحي وإعادة استخدام المياه، ومقاولات البناء العامة، والأنابيب، والأعمال الكهربائية، والصيانة، والتشغيل، وأعمال الطرق.
- (ك) قامت الشركة بتأسيس شركة مياه عرنه المتجددة في ٨ يناير ٢٠٢٦، والتي تمتلك فيها ٣٥٪ من أسهم شركة مياه عرنه المتجددة. في ٤ ديسمبر ٢٠٢٥، مُنحت الشركة عقد تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة في شركة مياه عرنه المتجددة لمدة ٢٥ سنة بمشروع البناء والتملك والتشغيل والنقل الواقعة في منطقة مكة المكرمة (المشروع). يشمل المشروع تصميم وتمويل وبناء وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي بسعة ٢٥٠,٠٠٠ متر مكعب في اليوم، بما في ذلك المرافق المرتبطة بها. يشمل النطاق أيضاً الملكية والصيانة والتسليم والنقل النهائي عند انتهاء اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي، بما في ذلك المياه ومياه الصرف الصحي المعالجة ومرافق توصيل المصب. الشركة بصدد إتمام الإغلاق المالي لهذا المشروع.
- (ل) قامت الشركة بتأسيس شركة أعمال مياه عرنه في ٨ يناير ٢٠٢٦ والتي تمتلك فيها ٤٠٪ من أسهم شركة أعمال مياه عرنه. ستقوم شركة أعمال مياه عرنه بتقديم خدمات التشغيل والصيانة لمحطة شركة أعمال مياه عرنه كما هو مذكور في الإيضاح (ك)، والتي من المتوقع أن تكون جاهزة للتشغيل بحلول سنة ٢٠٢٩. لم يتم القيام بأي أنشطة تشغيلية من قبل شركة أعمال مياه عرنه خلال الفترة.

التطورات الجيوسياسية الأخيرة في الشرق الأوسط

خلال الفترة، اشتدت التوترات الجيوسياسية في أجزاء من الشرق الأوسط، مما أدى إلى عدم استقرار إقليمي. ونظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المنطقة، فإن الإدارة تواصل مراقبة هذه التطورات عن كثب حيث أن الوضع لا يزال يتطور، وأي تصعيد إضافي أو استمرار مطول للصراع قد يؤثر على أعمالها.



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٢. أسس العرض

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، وبالتالي يجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ("القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة"). ومع ذلك، تم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. على الرغم من أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لا تتأثر بشكل كبير بالموسمية، إلا أن النتائج الموضحة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تكون مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الشركة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة. استخدمت المجموعة الريال السعودي كعملة للعرض. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال واحد، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية، والتي يتم قياسها على أساس بديل في كل تاريخ تقرير. علاوة على ذلك، يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وعلى أساس الاستمرارية. ويرى أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود أي حالات جوهرية من عدم التأكد قد تثير شكوكاً جوهرية حيال هذا الافتراض. وقد توصلوا إلى حكم يفيد بوجود توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور، وليس أقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

البنود	أسس القياس
الأدوات المالية المشتقة	القيمة العادلة
التزامات منافع الموظفين المحددة	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
الاستثمار في الشركات المستثمر فيها والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	طريقة حقوق الملكية في المحاسبة
الدفع على أساس الأسهم	القيمة العادلة

٥-٢ أسس التوحيد

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالمنشأة، ولديها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة مثل السيطرة.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي دخل ومصاريف غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بحصتها التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغييرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة، والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. كما يتم إثبات أية مكاسب أو خسائر في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٦-٢ أساس الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

إن الشركة المستثمر فيها التي يتم حسابها وفقاً لطريقة حقوق الملكية هي منشأة تمارس المجموعة عليها نفوذاً كبيراً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم محاسبة المصالح في الشركة المستثمر فيها التي يتم حسابها وفقاً لطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف المكاسب غير المحققة ولكن بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.



٣. التغييرات على السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦ (كما هو موضح في الإيضاح ٣-٢). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات).
تشتمل التعديلات على ما يلي:

- توضيحات بشأن متطلبات إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتوقف عن إثباتها. وعلى وجه الخصوص، يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية" ويتم تطبيق خيار السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) للتوقف عن الإثبات في المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
 - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة وما شابهها.
 - توضيحات بشأن ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة بالعقود.
 - إدخال الإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ذات نطاق ضيق كجزء من الصيانة الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تشمل التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والمعيار الدولي للتقرير المالي - الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لها بشأن تطبيق معيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠): القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية. لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة لا تسري التعديلات إلا على العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتشمل التعديلات:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق،
- تعديل متطلبات تحديد البند المغطى في علاقة التحوط من التدفقات النقدية للعقود المشمولة،
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

١-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة إصدار الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، وتشكل نتيجتها الأساس لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن معرفتها بسهولة من مصادر أخرى. ولذلك، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والأحكام التالية، والتي تعتبر مهمة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

- التوحيد: ما إذا كانت المجموعة تتمتع بسيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها؛
- إثبات بالإيرادات: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء، وقياس عنصر التمويل الهام؛
- الأدوات المالية المشتقة؛
- قياس التزام المنافع المحددة للموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛
- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ومدني عقود الامتياز و
- تصنيف مدينو عقود الامتياز وفقًا لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٢).

٢-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك معايير وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد وتم تفضيلها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لا يُتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات المعدلة تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. لم تقم المجموعة بالاعتماد المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	لم يحدد مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بعد تاريخ سريان التعديلات



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٤. الموجودات غير الملموسة الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٧٨٦,٠١٨,٠٨٤	٧٨٦,٠١٨,٠٨٤	٨١٦,٠٩٥,٣٢٣	التكلفة:
٣٠,٢٦٦,٩٤٧	٢,٣٨٢,٢٨٤	٧,٦٦٢,٨٩٩	في بداية الفترة / السنة
(١٨٩,٧٠٨)	-	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٨١٦,٠٩٥,٣٢٣	٧٨٨,٤٠٠,٣٦٨	٨٢٣,٧٥٨,٢٢٢	استبعادات خلال الفترة / السنة
			في نهاية الفترة / السنة
٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥	٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥	٤٧٢,٧٦٦,٣٠٨	الإطفاء المتراكم:
٣٥,٣٦٦,٣٢٣	١١,٥١٧,٣٠٣	٨,٠٢٨,٦٣٠	في بداية الفترة / السنة
٤٧٢,٧٦٦,٣٠٨	٤٤٨,٩١٧,٢٨٨	٤٨٠,٧٩٤,٩٣٨	محمل للفترة / السنة
			في نهاية الفترة / السنة
٣٤٣,٣٢٩,٠١٥	٣٣٩,٤٨٣,٠٨٠	٣٤٢,٩٦٣,٢٨٤	صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة / السنة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة التكاليف الموضحة أدناه:

- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي للمدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام؛
- تكلفة إنشاء مرافق المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية الأولى في الأحساء؛
- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة التناضح العكسي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام؛
- تكلفة إعادة تأهيل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية بجدة.

٤-١ تمثل الإضافات تحسينات لمحطات وشبكات معالجة المياه والصرف الصحي.

٤-٢ تتضمن الإضافات خلال الفترة تكاليف التمويل المرسمة بمبلغ ٣٦٧,٩٣٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢١٧,٩١٧ ريال سعودي). يبلغ معدل رسملة تكاليف التمويل ٧,٤٩٪ سنوياً (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٨,٣١٪).

٥. الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	نسبة الملكية %	
١٥,١٩٧,٨٧٥	١٥,٢٥٢,٨٨٥	٤٠	شركة الشركاء الدوليون للمياه
٨,١٢٩,٧٨٣	٧,٩٦٨,٦٢٤	٣٥	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه
(١٨,٣١٦,١٩٧)	(١٣,٣٧٢,١٩٩)	٤٥	شركة الحائر للخدمات البيئية
-	٣٥,٠٠٠	٣٥	شركة مياه عرنة المتجددة
-	٤٠,٠٠٠	٤٠	شركة أعمال مياه عرنة
٥,٠١١,٤٦١	٩,٩٢٤,٣١٠		

تم عرضها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

٢٣,٣٢٧,٦٥٨	٢٣,٢٩٦,٥٠٩	استثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(١٨,٣١٦,١٩٧)	(١٣,٣٧٢,١٩٩)	مخصص مقابل خسائر في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الحركة في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٩,٠٨٧,٠٥٩	١٩,٠٨٧,٠٥٩	٥,٠١١,٤٦١	في بداية الفترة / السنة
-	-	٧٥,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٤,٥٩٩,٩٢٥	٤٤٣,٢٢٣	٦٠,٩٣٦	الحصة في ربح الفترة / السنة
(١٨,٦٧٥,٥٢٣)	-	٤,٧٧٦,٩١٣	الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة
٥,٠١١,٤٦١	١٩,٥٣٠,٢٨٢	٩,٩٢٤,٣١٠	في نهاية الفترة / السنة



شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مدينو عقود الامتياز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	مدينو عقود الامتياز
٧٥٣,٨٨٤,١١٦	٨٠٧,٩٥٣,٥٦٥	
٧١٩,٢٩٨,٠٩٠	٧٧٣,٣٦٧,٥٣٩	مصنفة كـ:
٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	- غير متداولة
٧٥٣,٨٨٤,١١٦	٨٠٧,٩٥٣,٥٦٥	- متداولة

فيما يلي الحركة في مديني عقود الامتياز:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧	٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧	٧٥٣,٩٧٤,٣٧٩	في بداية الفترة / السنة
٣٥٩,٥٢٥,١٦٣	٥٦,٨٨١,٢٣٣	٥٢,٦٤٦,٥٨٠	إضافات للفترة / السنة (انظر الإيضاحين (١-٦) و(٢-٦))
٣٢,٧٧٩,٦٨٩	٧,١٤٥,٦٦٩	١٠,٠٢٩,٥٥٩	دخل تمويل للفترة / السنة
(٣٤,٤٢٦,٧٦٠)	(٨,٦٨٣,٨٢٢)	(٨,٦٠٦,٦٩٠)	مبلغ مفوتر للفترة / السنة
٧٥٣,٩٧٤,٣٧٩	٤٥١,٤٣٩,٣٦٧	٨٠٨,٠٤٣,٨٢٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٩٠,٢٦٣)	(١٤٦,٠٨٧)	(٩٠,٢٦٣)	في نهاية الفترة / السنة
٧٥٣,٨٨٤,١١٦	٤٥١,٢٩٣,٢٨٠	٨٠٧,٩٥٣,٥٦٥	

١-٦ في سنة ٢٠٢٣، دخلت المجموعة في اتفاقية تشغيل وصيانة طويلة الأجل مع منشأة ذات صلة بالحكومة لمدة ١٠ سنوات. ويتمثل نطاق الاتفاقية في أعمال إعادة تأهيل وإصلاح محطات معالجة المياه مع توفير خدمات التشغيل والصيانة في نفس الوقت. سيتم شراء جميع المخرجات ذات الصلة للمحطات ونقلها من قبل المنشأة ذات الصلة بالحكومة. وفي نهاية الاتفاقية، سيتم نقل المحطات إلى المنشأة ذات الصلة بالحكومة.

٢-٦ في سنة ٢٠٢٤، دخلت المجموعة في مشروع بناء وتملك وتشغيل ونقل لمحطة معالجة مياه الصرف الصحي لمدة ٢٥ سنة. ويهدف المشروع إلى بناء المحطة وتوفير خدمات التشغيل والصيانة. سيتم شراء جميع المخرجات ذات الصلة للمحطات ونقلها من قبل المنشأة ذات الصلة بالحكومة. وفي نهاية المشروع، سيتم نقل المحطات إلى المنشأة ذات الصلة بالحكومة.

٧. المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٠,١٠٢,٣٥٤	٦٠,٩١٩,٩٣٥	
(٢,٤١٨,١٧١)	(٢,٤١٨,١٧١)	
٤٧,٦٨٤,١٨٣	٥٨,٥٠١,٧٦٤	نم موظفين ودمم أخرى
١,٧٢٧,٧٥٣	١,٩٣٨,٣٩٧	
٤٩,٤١١,٩٣٦	٦٠,٤٤٠,١٦١	

فيما يلي بيان التغيرات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٥,٧١١,٤٦٨	٥,٧١١,٤٦٨	٢,٤١٨,١٧١	في بداية الفترة / السنة
٦٢٠,٦١٢	٩٥٠,٠٠٠	-	محمل للفترة / السنة
(٣,٩١٣,٩٠٩)	(٣,٩١٣,٩٠٩)	-	مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة
٢,٤١٨,١٧١	٢,٧٤٧,٥٥٩	٢,٤١٨,١٧١	في نهاية الفترة / السنة



شركة مياها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

٨. موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيرادات غير مفوترة تكاليف عقود
٦,٨٣٤,٩٠٠	٦,٥٩١,١٦٦	
١,٢٥٢,٦٣٠	١,٠٩٣,٧١٢	
<u>٨,٠٨٧,٥٣٠</u>	<u>٧,٦٨٤,٨٧٨</u>	

كانت التغييرات الهامة في رصيد موجودات العقود في الإيرادات غير المفوترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	في بداية الفترة / السنة مبالغ مثبتة خلال الفترة / السنة مبالغ مفوترة خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٦,٨٤٨,٩٨٩	٦,٨٤٨,٩٨٩	٦,٨٣٤,٩٠٠	
٨٤,٩٦٩,٨٥١	١٨,٢٩٢,٤٧٧	٣١,١٤٨,٩٦٢	
(٨٤,٩٨٣,٩٤٠)	(١٨,٣٢٤,٦٣٢)	(٣١,٣٩٢,٦٩٦)	
<u>٦,٨٣٤,٩٠٠</u>	<u>٦,٨١٦,٨٣٤</u>	<u>٦,٥٩١,١٦٦</u>	

٩. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	نقدية لدى البنوك ودائع لأجل بتواريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر نقدية في الصندوق
١٣٧,٩١٧,٦١٣	٥٥,٥٦٥,٥٤٢	
١٦٧,٦٨٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	
١١٣,٣٨٦	٢١٨,٧٤٣	
<u>٣٠٥,٧١٠,٩٩٩</u>	<u>٧٢,٢٨٤,٢٨٥</u>	

١٠. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	قروض مرابحة لأجل (أ) قروض مرابحة لأجل (ب) قروض مرحلي (ج) تسهيلات قروض ممتازة (د) قروض مرحلي (هـ) تسهيل ممتاز وضريبة قيمة مضافة (و) الإجمالي الفرعي ناقصاً: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء تكلفة الإطفاء على القروض والسلف ناقصاً: الجزء المتداول من القروض والسلف الجزء غير المتداول من القروض والسلف
١٥٣,٥٥٠,٩٩٦	١٣٨,٩٥٧,٦٠٣	
٢٠٠,٧٠٩,٠١٣	٢٠٠,٧٠٩,٠١٣	
١٨,٩٦٠,٣٧٣	١٨,٩٦٠,٣٧٣	
٢٠,٥٦٦,٤٨١	٢٠,٥٦٦,٤٨١	
١٢٧,٢٦١,٨٠٨	١٢٧,٢٦١,٨٠٨	
٢٦٢,٤٣٨,٧١٨	٢٥٦,٩٠٤,٩٤٦	
٧٨٣,٤٨٧,٣٨٩	٧٦٣,٣٦٠,٢٢٤	
(١٣,٢٦٨,٧٩٧)	(١٢,٥٧٢,٠٦٨)	
٧٧٠,٢١٨,٥٩٢	٧٥٠,٧٨٨,١٥٦	
(٤٢,٦١٢,٧٢٤)	(٦٥,٢٧٨,٤٤٦)	
<u>٧٢٧,٦٠٥,٨٦٨</u>	<u>٦٨٥,٥٠٩,٧١٠</u>	

بلغت تكاليف التمويل مستحقة الدفع على القروض والسلف ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٥ مليون ريال سعودي).



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. القروض والسلف (تتمة)

كانت الحركة خلال تلك الفترة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	٧٧٠,٢١٨,٥٩٢	في بداية الفترة / السنة
٤٧٠,٩٨٧,٣٧٩	٣٣,٥٣٣,٢٢٨	١١,٤٣٦,٢٥٨	متحصلات خلال الفترة / السنة
(١٩٤,٨٣٤,٧٨٣)	(١٩,٨٦٥,٤٩٦)	(٣١,٥٦٣,٤٢٣)	مدفوعات خلال الفترة / السنة
١,٩٧٢,٩٣٦	٣١٨,٨٠٢	٦٩٦,٧٢٩	إطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً خلال الفترة / السنة
(٩,٣١٤,٧٨٠)	(٧,١٣٩,٣١١)	-	رسوم مدفوعة مقدماً خلال الفترة / السنة
٧٧٠,٢١٨,٥٩٢	٥٠٨,٢٥٥,٠٦٣	٧٥٠,٧٨٨,١٥٦	في نهاية الفترة / السنة

بلغت تكاليف التمويل مستحقة الدفع على القروض والسلف ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٥ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تفاصيل التسهيلات التي استخدمتها المجموعة والتي لم تستخدمها مقابل القروض والسلف:

- اتفاقية تمويل متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع البنك العربي الوطني بقيمة إجمالية قدرها ٢١٠ مليون ريال سعودي، وتمويل إضافي بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي لدعم النفقات الرأسمالية المتعلقة بالنمو. يتم تأمين القرض عن طريق تحويل الذمم المدينة، وعائدات التأمين، والرهن على الحسابات البنكية المحددة، وضمان الشركات من الشركة الذي يغطي متطلبات حساب احتياطي خدمة الدين لمدة ستة أشهر، وسند إذني. تتضمن هذه التسهيلات تكاليف تمويلية على أساس سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش. سيتم سداد القرض الجديد خلال فترة ٥ سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٣٠. يتم سداد التسهيلات على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.
- تسهيلات قرض المرابحة بمبلغ ٢٤٩,٧٣٦,٠٠٠ ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية. تتضمن التسهيلات قرضاً طويلاً الأجل بمبلغ ٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠ ريال سعودي على أساس عدم الرجوع وتسهيلات رأس المال العامل بمبلغ ٥,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مستخدم). يتم فرض العمولة على القرض الأجل بسعر متغير يعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش. يتم سداد القرض الأجل على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق أي سبتمبر ٢٠٣٨. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.
- تسهيلات القرض المرحلي بمبلغ ١٨,٩٦٠,٣٧٣ ريال سعودي مضمونة من بنك محلي. يتم فرض العمولة على القرض الأجل بسعر متغير يعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش. سيتم سداد التسهيلات على شكل دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق، أي فبراير ٢٠٢٧. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.
- تم تأمين تسهيلات مجمعة بقيمة ٧٠,٩٢٦,٢٠٥ ريال سعودي (تم استخدام ٢٠,٥٦٦,٤٨١ ريال سعودي) من بنك محلي. وتشمل التسهيلات قروض ممتازة بقيمة ٦٥,٧٧٧,٦٤٣ ريال سعودي، وتسهيلات رأس المال العامل بقيمة ٩٥٢,٤٢٧ ريال سعودي، وتسهيلات ضريبة القيمة المضافة بقيمة ٤,١٩٦,١٣٥ ريال سعودي. يتم فرض العمولة على تسهيلات قروض ممتازة بسعر متغير يعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش. إن تسهيلات القروض الممتازة يتم سدادها على أقساط ربع سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق، أي فبراير ٢٠٣٣. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.
- إن تسهيلات القرض المرحلي بقيمة ٣٣,٩٣٦,٤٨٢ دولار أمريكي (ما يعادل ١٢٧,٢٦١,٨٠٨ ريال سعودي) مضمونة من بنك محلي. يتم فرض العمولة على هذا القرض بسعر متغير يعتمد على سعر التمويل المضمون لليلة واحدة بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش. تاريخ استحقاق تسهيلات المرابحة مقرض المرحلي هو ١٥ يونيو ٢٠٢٨، وفي ذلك التاريخ، تصبح قابلة للسداد بالكامل. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.
- تسهيلات الاستصناع والإجارة بقيمة ١٣٩,٥٨٦,٩٧٢ دولار أمريكي، أي ما يعادل ٥٢٣,٤٥١,١٤٥ ريال سعودي (استخدم منها ٢٤٥,٤٦٨,٦٨٨ ريال سعودي)، مضمونة من تحالف بنوك، وتسهيلات ضريبة القيمة المضافة بقيمة ١٧,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي (استخدم منها ١١,٤٣٦,٢٥٨ ريال سعودي)، وتسهيلات رأس مال عامل بقيمة ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (غير مستخدمة). إن تسهيلات القروض الممتازة يتم سدادها على أقساط ربع سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق، أي يونيو ٢٠٥١. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١١. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٩,٥٥٧,٨٨٦	٩,٥٥٧,٨٨٦	٦٠,٤٤٤,٦٧٧	موجودات حق الاستخدام
٥٨,٣٦٢,٣٠٣	٥٧,٠٥٧,١٣٩	٢,٣٧٥,٦١٢	في بداية الفترة / السنة
(٩٥٣,١٠١)	(٢٢٢,٨٩٧)	(٢٤٣,١٤٨)	إضافة خلال الفترة / السنة
(٦,٤٨٤,٥٢٣)	(١,٧٦٨,٣٧٣)	(١,٨٤١,٦١٨)	الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة:
(٧,٤٣٧,٦٢٤)	(١,٩٩١,٢٧٠)	(٢,٠٨٤,٧٦٦)	تكلفة إيرادات (إيضاح ١٥)
(٣٧,٨٨٨)	-	(١,٥٠٣,٥٣٤)	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
٦٠,٤٤٤,٦٧٧	٦٤,٦٢٣,٧٥٥	٥٩,٢٣١,٩٨٩	التوقف عن الإثبات خلال الفترة / السنة
			في نهاية الفترة / السنة
٩,٧٨٢,٢٨٤	٩,٧٨٢,٢٨٤	٦٢,١١٥,٦٠٣	التزامات عقود الإيجار
٥٨,٣٦٢,٣٠٣	٥٧,٠٥٧,١٣٩	٢,٣٧٥,٦١٢	في بداية الفترة / السنة
(٩,٧٨٦,٢٣٣)	(٥,٠٩٠,٦١٩)	(٤,٧٣٣,٤٣٣)	إضافة خلال الفترة / السنة
٣,٧٩٥,١٣٧	١,٠٧٩,٧١٣	٩٢٩,٠٣٦	دفعات عقود الإيجار
(٣٧,٨٨٨)	-	(١,٥٠٣,٥٣٤)	فائدة على التزامات عقود الإيجار
٦٢,١١٥,٦٠٣	٦٢,٨٢٨,٥١٧	٥٩,١٨٣,٢٨٤	التوقف عن الإثبات خلال الفترة / السنة
			في نهاية الفترة / السنة
٥٦,٧٥٣,٩٢٥	٥٨,٦٤٥,٠٠٦	٥٤,٠٧٢,٨٣٢	مُصنفة كـ:
٥,٣٦١,٦٧٨	٤,١٨٣,٥١١	٥,١١٠,٤٥٢	غير متداولة
٦٢,١١٥,٦٠٣	٦٢,٨٢٨,٥١٧	٥٩,١٨٣,٢٨٤	متداولة

١٢. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٨,٠٢٠,٠١٠	٧,٩٢٩,١٨٤	الجزء غير المتداول
٥,٤٠٠,٣٧٥	٥,٣٣٨,٥٧٧	إيرادات مؤجلة (أ)
١٣,٤٢٠,٣٨٥	١٣,٢٦٧,٧٦١	مطلوبات عقود (ب)
٧٢٩,٠٩٢	٧٣٧,٦٦٤	الجزء المتداول
٢,٩٣١,٨٦٨	١,٨٨٠,٣٤٠	إيرادات مؤجلة (أ)
٣,٦٦٠,٩٦٠	٢,٦١٨,٠٠٤	إيرادات مؤجلة (ج)

(أ) وينشأ ذلك من خدمات الربط التي تقدمها المجموعة بموجب عقد امتياز الخدمة. يتم استلام العوض مقدماً، وبالتالي يتم إثباته بالعوض المستلم كإيرادات مؤجلة ويتم إثباته كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى مدة ترتيب الامتياز. تم تصنيف المبالغ القابلة للتعديل خلال الـ ١٢ شهراً القادمة ضمن المطلوبات المتداولة.

(ب) يتعلق الأمر في المقام الأول بالعوض المدفوع مقدماً من العملاء، والذي سيتم تعديله على مدار فترة العقد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٤,٧٧٧,٨٣٠	٤,٧٧٧,٨٣٠	٥,٤٠٠,٣٧٥	في بداية الفترة / السنة
(١,٢٠٧,٩٨٥)	(٢٣٥,٥٤٧)	(٥١٩,٤٣١)	إيرادات مثبتة خلال الفترة / السنة
١,٨٣٠,٥٣١	٤٥٧,٦٣٣	٤٥٧,٦٣٣	مفوتر خلال الفترة / السنة
٥,٤٠٠,٣٧٦	٤,٩٩٩,٩١٦	٥,٣٣٨,٥٧٧	في نهاية الفترة / السنة



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. الإيرادات الموجلة ومطلوبات العقود (تتمة)

(ج) ينشأ ذلك من إثبات الشركة لدخل التطوير لأحد الشركات التابعة لها، والذي يتم إثباته كإيرادات تدريجياً، بناءً على نسبة إنجاز البناء، على مدار فترة البناء.

١٣. الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٢٠,١٩٨,١٥١	١٦٣,٥٣٦,٩٠٦	مصاريف مستحقة الدفع
١٣١,٧١١,٦٤٩	٤١,٤٠٥,١٢٠	دائنون تجاريون
١٦,١٢٠,٠٦٥	١٦,٢١٦,٠٥٤	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
١,٥٦٧,٤٢٨	٢,٦٥٨,٢٤٤	محتجزات دائنة
١,٩٥٧,٠٣٣	١,٦٢٨,٩٩٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
١٠,٣٥٠	٨٥,٣٤٣	مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧-٢)
٦٠,٦٩٦	٦١,٠٤٣	دفعه مقدمة من عميل
٢٧١,٦٢٥,٣٧٢	٢٢٥,٥٩١,٧٠٢	

١٤. الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٢٠٢٥
(غير مراجعة)

٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٦١,٢٤٨,٧٠٦	٥٨,٥٦٩,٢٩٤	الإيرادات المثبتة في ترتيبات امتياز الخدمة:
٥٦,٨٨١,٢٣٣	٥٢,٦٤٦,٥٨٠	خدمات المياه والصرف الصحي
٢,٣٨٢,٢٨٤	٢,٦٣٩,٤٢٩	إيرادات أعمال الانشاء - مديني عقود الامتياز (راجع الإيضاح ٥)
		إيرادات أعمال الانشاء - موجودات غير ملموسة
٥٢,٢٧٢,٩٠٥	١,٢٨٩,٠٥٢	خدمات تطوير المشاريع والاستشارات
٢,٣٨٧,٠٦١	٢,٥٦٧,٩٢٠	إيرادات تشغيل وصيانة
١٧٥,١٧٢,١٨٩	١١٧,٧١٢,٢٧٥	

ترتيبات امتياز الخدمة

يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة على النحو التالي:

١. مشروع مطار الملك خالد الدولي: يتم إثبات مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه من المانح مقابل الخدمات المقدمة عند (أو أثناء) الوفاء بواجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق مع المنشأة ذات الصلة بالحكومة، فإن المجموعة ملزمة ببناء وتشغيل ونقل محطة معالجة المياه لمدة ٢٨ سنة.

يتم تخصيص إجمالي العوض المتوقع على مدى ٢٨ سنة لواجبات الأداء بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات البناء وخدمات التشغيل والصيانة، مع الأخذ في الاعتبار مكون التمويل الهام، على النحو التالي:

- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب البناء والتشغيل والنقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل ذو العلاقة بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب البناء والتشغيل والنقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل ذو العلاقة بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٧.٧٪.
- ويفترض أن يكون معدل الفائدة الضمني البالغ ٥.٢٪ هو المعدل الذي سينعكس في معاملة التمويل بين المجموعة والمانح.

٢. مشروع مدينة الدمام الصناعية ومدينة الجبيل الصناعية (القديم والجديد): يتم إثبات مبلغ العوض الذي يحق للمجموعة الحصول عليه مقابل تقديم الخدمات للجمهور عند (أو أثناء) استيفاء واجبات الأداء. وبموجب شروط الترتيب مع المنشأة ذات الصلة بالحكومة، لا يكون المانح ملزماً بدفع أي مبلغ للمجموعة، وتحصل المجموعة على الإيرادات من خلال تقديم الخدمات للجمهور وتحصيل رسوم مقابلها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المكتسبة من خدمات البناء كأصل غير ملموس بموجب التفسير (١٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - ترتيبات امتياز الخدمة العامة.



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. الإيرادات (تتمة)

٣. مشروع حدا وعرنه: يتم إثبات مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه من المانح مقابل الخدمات المقدمة عند (أو أثناء) الوفاء بواجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق مع المنشأة ذات الصلة بالحكومة، فإن المجموعة ملزمة بتأهيل وتشغيل ونقل محطة معالجة المياه لمدة ١٠ سنوات. يتم تخصيص إجمالي العوض المتوقع على مدى ١٠ سنوات لواجبات الأداء بناءً على أسعار البيع المستقلة ذات العلاقة لخدمات التأهيل وخدمات التشغيل والصيانة، مع الأخذ في الاعتبار مكون التمويل الهام، على النحو التالي:
- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب تأهيل وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل ذو العلاقة بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
 - بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب تأهيل وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل ذو العلاقة بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
 - ويفترض أن يكون معدل الفائدة الضمني البالغ ٥,٧٪ هو المعدل الذي سينعكس في معاملة التمويل بين المجموعة والمانح.
٤. مشروع رأس الثنورة: يتم إثبات مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه من المانح مقابل الخدمات المقدمة عند (أو أثناء) الوفاء بواجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق مع المانح، فإن المجموعة ملزمة ببناء وتملك وتشغيل ونقل مشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمدة ٢٥ سنة. يتم تخصيص إجمالي العوض المتوقع على مدى ٢٥ سنة لواجبات الأداء بناءً على أسعار البيع المستقلة ذات العلاقة لخدمات البناء والتملك وخدمات التشغيل والصيانة، مع الأخذ في الاعتبار مكون التمويل الهام، على النحو التالي:
- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب بناء وتملك وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل ذو العلاقة بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
 - بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب بناء وتملك وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل ذو العلاقة بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٨٪.
 - ويفترض أن يكون معدل الفائدة الضمني البالغ ٥,٧٪ هو المعدل الذي سينعكس في معاملة التمويل بين المجموعة والمانح.
٥. خلال الفترة الحالية، فإن الزيادة في إيرادات البناء وتكلفة البناء هي زيادة أولية بسبب زيادة نشاط البناء في المشروع (انظر الإيضاح (٤) أعلاه) خلال الفترة الحالية.

خدمات تطوير المشاريع والاستشارات

خلال الفترة الحالية، حققت الشركة الإغلاق المالي للمشروع وتم إثبات رسوم تطوير المشروع المتعلقة بالمشروع الجديد. يتم عادةً إثبات دخل تطوير المشروع مرة واحدة عندما يحقق المشروع الإغلاق المالي بما يتماشى مع السياسة المحاسبية.

١٥. تكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,١١٠,٩٠١	١٣,٧٧٩,٧٨٦	رواتب وتكاليف موظفين
١٠,٢٥٨,٤٠٠	١٠,٩٥٨,٩٥٤	رسوم امتياز
١١,٥١٧,٣٠٣	٨,٠٢٨,٦٣٠	إطفاء موجودات غير ملموسة ناشئة عن اتفاقيات امتياز الخدمة
٥,١٦٤,١٣٢	٥,٠٩٧,٦١٥	كهرباء
١,٨٣٥,٧٦٤	١,٨٢٤,٣٠٣	نقل الحمأة وانتهاكات المعالجة
٩٠٩,٢٩٤	١,٦٢٨,٩٩١	خدمات صيانة وقطع غيار مواد مستهلكة
٦,٤١١,٢٠٩	٣,٣٦٣,٦٨١	مصروف تطوير أعمال
١,٥٥٤,١٠٧	١,٤٠٠,٢٧٣	مواد كيميائية
٣٩٣,٥١١	٣٨٩,٣٩٠	مصروف تأمين
٢٥٣,٢٠٩	٢٨٨,١٧٤	أتعاب مهنية
٢٢٢,٨٩٧	٥٩٩,٨٢٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٥٨,٥٨٢	٢١٧,٤٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٥	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٩٤,٣٠٠	٥٤٤,٥٠٠	تكاليف عقود من الباطن
٢,٥٦٢,٣٨١	٢,٧٣٢,٤٦٥	أخرى
٥٥,٩٤٦,٣٣٥	٥٠,٨٥٤,٠٤٠	التكلفة التشغيلية
٥٧,٤٣٠,٦٨١	٥٣,١١٨,٥٤٨	تكلفة أعمال الإنشاء (انظر الإيضاح ١٤ (٥) أدناه)
١١٣,٣٧٧,٠١٦	١٠٣,٩٧٢,٥٨٨	إجمالي تكلفة الإيرادات



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٨٢٧,٩٨٦	٢,٣٣٦,٦٩٦	رواتب وتكاليف موظفين
٢,٠٢٨,٦٣٩	٢,١٢٣,٥٨٣	أتعاب مهنية
١,٧٦٨,٣٧٣	١,٤٨٤,٩٤٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٠٩,٧٨١	٥٠١,٥٥١	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٤٢٢,٠٧٤	دعاية وتدريب
٢٣,٥٥٣	١٠٧,٢٨٨	مصاريف سفر
١٢٦,٣٨٦	٩٣,٩٥٥	تكاليف تقنية معلومات ومرافق عامة أخرى
٢٤,٥٦٢	٢٤,٥٦١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٣٠,٦٩٠	٧٩٣,٣٤٨	أخرى
٧,٦٣٩,٩٧٠	٧,٨٨٨,٠٠٠	

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة ومساهمي الشركة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة وهذه الجهات أو تتأثر بها بشكل كبير. في سياق أنشطتها العادية، تتعامل المجموعة مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الجهات. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين منشآت المجموعة عند التوحيد. يمثل موظفو الإدارة الرئيسيون المديرين والرئيس التنفيذي والتقارير المباشرة له.

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة أبونيان التجارية	مساهم له تأثير كبير على الشركة الأم (شركة الرؤية الدولية للاستثمار)
شركة عبد القادر المهيدب وأولاده	مساهم له تأثير كبير على الشركة الأم (شركة الرؤية الدولية للاستثمار)
شركة الرؤية الدولية للاستثمار	الشركة الأم والشركة الأم النهائية والجهة المسيطرة النهائية

١٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتألف تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٧٦٥,١٩١	٢,٧٧٩,٤٣٨	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٩٢,٨٤٤	٢٠٩,٧٩٦	منافع الموظفين طويلة الأجل
١٥٤,٥٢٧	١٥٤,٥٢٧	منافع ما بعد نهاية الخدمة
١,٠٢٧,٧٥٠	١,٠٢٧,٧٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية بين المجموعة والجهات ذات العلاقة الأخرى:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦		طبيعة المعاملة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
-	٢٥٢,٦١٧	تقديم خدمات تطوير المشاريع والاستشارات	شركة الحائر للخدمات البيئية
-	١,٥٨٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة رؤية العالمية للاستثمار
٢٠,٤٥٣,٩٣٨	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة الاستثمار
٩٥٨,٩٤٢	-	دفعات عقود الإيجار	شركة الشركاء الدوليين الثانية للمياه
١٥٠,٧٠٥	-	تقديم خدمات	
٨,١١٤	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة الشركاء الدوليين الثانية للمياه	



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

١-٢-١٧ المستحق من الجهات ذات العلاقة

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الحائر للخدمات البيئية	جهة منتسبة	٣٢٥,١٤٤	٧٠,٩٤٢
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة زميلة	٢٩٩,٤٣٥	٢٩٩,٤٣٥
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
		<u>٦٣٠,٥٧٩</u>	<u>٣٧٦,٣٧٧</u>
اسم الجهة ذات العلاقة <th>العلاقة</th> <th>٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)</th> <th>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)</th>	العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة أعمال مياه عرنة	شركة زميلة	٤٠,٠٠٠	-
شركة مياه عرنة المتجددة	شركة زميلة	٣٥,٠٠٠	-
شركة الرؤية العالمية للاستثمار	المساهم	١٠,٣٤٣	٥٢,١٨٥
		<u>٨٥,٣٤٣</u>	<u>٥٢,١٨٥</u>

جميع الأرصدة المذكورة أعلاه غير مضمونة ومن المتوقع سدادها خلال الأشهر الـ ١٢ المقبلة

١٨. الالتزامات المحتملة والتعهدات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة والتعهدات التالية في سياق الأعمال العادية:

ضمانات أداء صادرة من البنوك	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
سندات العطاء	١٧٢,٩٤٣,٤٦٥	١٦٨,٢٠٤,٤٤٠
اعتمادات مستندية	٣٦,٩٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
ضمان الدفع المسبق الصادر من البنوك	-	١٠٦,٤٢٥
التزامات رأسمالية مقابل واجبات الأداء غير المكتملة	-	١٠٠,٠٠٠
	<u>١٥٥,٩٨٣,٧١٧</u>	<u>٤٣٤,٨٠٤,٠٨٧</u>

زيادة مطالبات التكاليف

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، قدم مقاولو الهندسة والمشترريات والإنشاءات التابعون لبعض الشركات الفرعية وشركة زميلة مطالبات بلغ مجموعها ١١,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالتكاليف الإضافية الناجمة عن التأخيرات التي تعزى إلى الجهات المانحة بموجب اتفاقيات الامتياز ذات الصلة. وفقاً لأحكام الإغاة التعاقدية للمشروع المكافئ، يمكن المطالبة بهذه المبالغ من الجهات المانحة المعنية. كما في تاريخ التقرير، لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض صافٍ فيما يتعلق بهذه المطالبات ولم يتم إثبات أي مخصصات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩. القطاعات التشغيلية

إن أنشطة المجموعة وخطوط الأعمال المستخدمة كأساس للتقارير المالية تتوافق مع عملية إعداد التقارير الداخلية والمعلومات التي يراجعها رئيس مجلس الإدارة، وهو صانع القرار التشغيلي الرئيسي. يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي عمليات المجموعة ككل قطاعاً تشغيلياً واحداً حيث تشارك جميع الشركات التابعة في توفير مرافق المياه وخدمات معالجة مياه الصرف الصحي. يتم عرض إيرادات المجموعة، وإجمالي الربح، وإجمالي الموجودات، وإجمالي المطلوبات المتعلقة بعمليات المجموعة ككل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تتم جميع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. وعليه، لا يتم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية المنفصلة.



شركة مياها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسي

يتم حساب ربحية السهم الأساسي بقسمة ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على متوسط عدد الأسهم العادية المصدرة والمتداولة في نهاية الفترة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦١,٤٢٧,٦٥٤	٢,٦٣٠,٣٧٣
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٠,٣٨	٠,٠٢

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية
متوسط العدد المرجح للأسهم العادية (عدد الأسهم)
ربحية السهم الأساسي

ربحية السهم المخفض

يتم حساب ربحية السهم المخفض بقسمة ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على متوسط عدد الأسهم العادية المصدرة والمتداولة في نهاية الفترة بعد التعديل لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة فيما يتعلق بالمساهمة الإضافية في رأس المال.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦١,٤٢٧,٦٥٤	٢,٦٣٠,٣٧٣
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٠,٣٨	٠,٠٢

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية
متوسط العدد المرجح للأسهم العادية (عدد الأسهم)
ربحية السهم الأساسي

٢١. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥): ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد)، مملوكة بنسبة ٦٠٪ لشركة الرؤية العالمية للاستثمار، و ٩٪ لصناديق الراجحي، والنسبة المتبقية البالغة ٣٠٪ لجهات أخرى.

الاحتياطيات

يمثل رصيد الاحتياطي إجمالي المبالغ المخصصة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطيات نظامية وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة قبل التوافق مع نظام الشركات الجديد. يخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات جمعية المساهمين.

٢٢. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في ٢٨ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ إبريل ٢٠٢٦م)، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بواقع ٠,١٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بإجمالي ٢٤,١٤ مليون ريال سعودي.

وقد قيّمت المجموعة الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، يتعدّر عملياً تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير الموجبة للتعديل تقديراً موثقاً على الفترات المستقبلية. كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وخُصّنت إلى أن أساس الإعداد وفقاً لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسباً.

بخلاف ما تم ذكره أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٧ مايو ٢٠٢٦م).