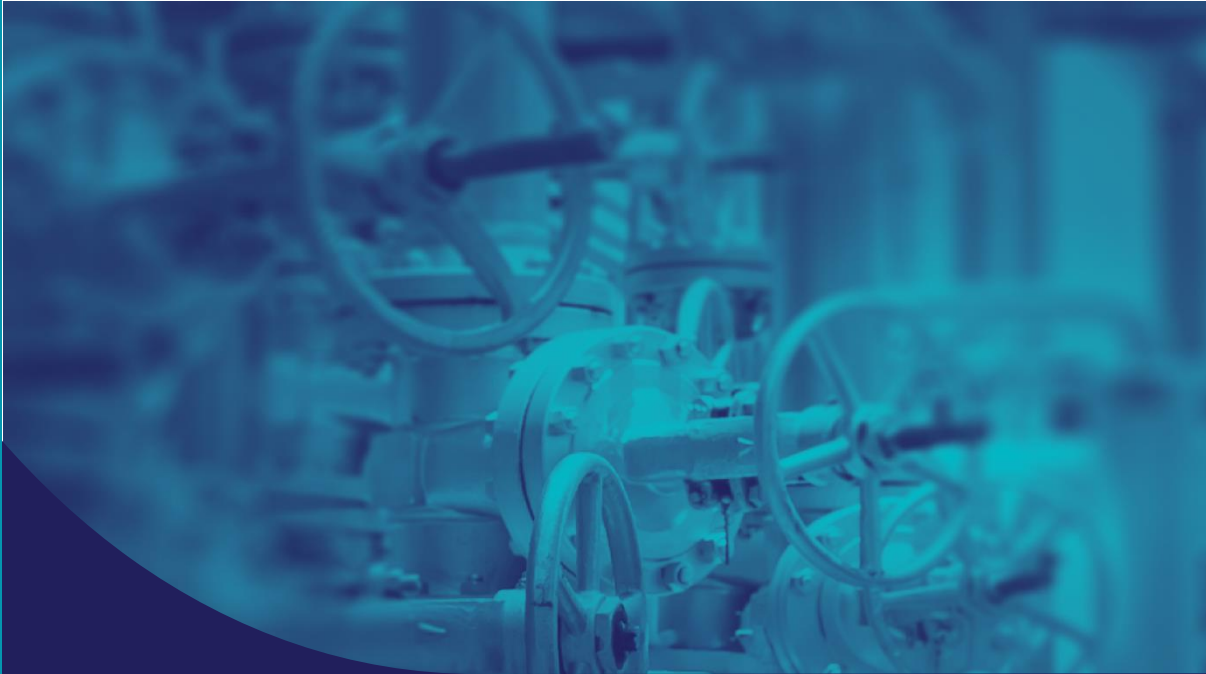




شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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 - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١١ 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 (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مع الشركة بـ "المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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. يشتمل 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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

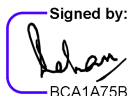
الرياض: ٢٣ صفر ١٤٤٨ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٦ م)



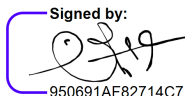
شركة مياهانا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨,٧٧٦,٦٠١	٨,١٦٥,٥٢٩		ممتلكات ومعدات
١٦٤,٠١٦	٢٢٢,٩٧٠		موجودات غير ملموسة
٣٤٣,٣٢٩,٠١٥	٣٤٦,١٩٣,٤٨١	٤	موجودات غير ملموسة ناشئة من ترتيبات امتياز الخدمة
٦٠,٤٤٤,٦٧٧	٥٧,٣٦١,٥٧١	١١	موجودات حق الاستخدام
٢٣,٣٢٧,٦٥٨	٢٣,٧١٨,٣٩٤	٥	استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٩٦٨,٦٢٨	٧,٩٧٦,٠٧٣		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٧١٩,٢٩٨,٠٩٠	٧٥٧,٥٢٧,٤٩٧	٦	مدينو عقود الامتياز
٧,٤٢٨,٩٩٦	٧,٩١٨,٠٣٢		دفعات مقدمة مقابل موجودات غير ملموسة ناشئة من ترتيبات امتياز الخدمة
<u>١,١٦٣,٧٣٧,٦٨١</u>	<u>١,٢٠٩,٠٨٣,٥٤٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٨٣,٣٤٦,١٩١	٦	مدينو عقود الامتياز
٦,٤٢١,٤٤٢	٨,٢٤٣,٤٣٥		مخزون
٦١,٣١٧,٠٩٠	٣٨,٥١٠,٤٥٠		مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٨,٠٨٧,٥٣٠	٧,٤٢٢,٦٢٨	٨	موجودات عقود
٣٧٦,٣٧٧	٦١٢,٣١٤	١٧	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٩,٤١١,٩٣٦	٦٤,١٧٣,٥٤٤	٧	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,٢٠٠,٠٠٠	٩	ودائع قصيرة الأجل
٣٠٥,٧١٠,٩٩٩	٦٤,٨٤٩,٢٨٧	٩	نقدية وشبه نقدية
<u>٥٢٠,٩١١,٤٠٠</u>	<u>٤١٥,٣٥٧,٨٤٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٦٨٤,٦٤٩,٠٨١</u>	<u>١,٦٢٤,٤٤١,٣٩٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢١	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢١	الاحتياطي
(١٨,٨٤١,٧٨٥)	(٤,٦٨٥,٩٩٨)		احتياطات تحوط التدفقات النقدية
٣٣٢,٣٥٩,٧١٠	٣١٣,٦٩٦,٧٤٥		أرباح مبقاة
<u>٤٧٤,٦٩٣,٤٦٨</u>	<u>٤٧٠,١٨٦,٢٩٠</u>		الإجمالي الفرعي
٤,٣٢٢,٨٠٩	٧,٣٨٩,٢١١		حصص غير مسيطرة
<u>٤٧٩,٠١٦,٢٧٧</u>	<u>٤٧٧,٥٧٥,٥٠١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٢٧,٦٠٥,٨٦٨	٧٢٤,٩١٨,٣٧٩	١٠	قروض وسلف
٥٦,٧٥٣,٩٢٥	٥٣,٤١١,٠٦٤	١١	التزامات عقود الإيجار
٧٩٨,٦٠٠	٥٨,١٥١		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٢٦,٥٠٥,٦٥٠	٢٤,٤٥٦,٩٧٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٤٢٠,٣٨٥	١٢,٦٦٩,٨٩٠	١٢	إيرادات مؤجلة ومطلوبات عقود
١٨,٣١٦,١٩٧	٩,٦٣١,٥٥١	٥	مخصص مقابل خسائر في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٩,١٥٠,٦٠٨	٢٨,٨٦٧,٤١٣		مطلوبات أخرى
<u>٨٧٢,٥٥١,٢٣٣</u>	<u>٨٥٤,٠١٣,٤٢٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٧١,٦٢٥,٣٧٢	٢٠٣,٢٢٧,٣١٠	١٣	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٤٢,٦١٢,٧٢٤	٧٤,٦٤٤,٣٥٨	١٠	قروض وسلف - الجزء المتداول
٥,٣٦١,٦٧٨	٥,٧٣٩,٧٢٧	١١	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٣٥٣,٨٣٩	٢,٣٥٣,٨٣٩		مطلوبات أخرى - الجزء المتداول
٨٨٨,٤٩٣	١,٣٩١,٣٠٧		الدفع على أساس الأسهم
٣,٦٦٠,٩٦٠	١,٩٣٩,٦٣٣	١٢	إيرادات مؤجلة ومطلوبات عقود - الجزء المتداول
٦,٥٧٨,٥٠٥	٣,٥٥٦,٣٠١		مخصص زكاة
<u>٣٣٣,٠٨١,٥٧١</u>	<u>٢٩٢,٨٥٢,٤٧٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٢٠٥,٦٣٢,٨٠٤</u>	<u>١,١٤٦,٨٦٥,٨٩٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٦٨٤,٦٤٩,٠٨١</u>	<u>١,٦٢٤,٤٤١,٣٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

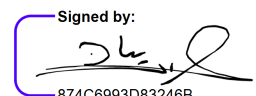
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by:

BCA1A75B148B463...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Signed by:

950691AF82714C7...

الرئيس التنفيذي
عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة
خالد أبو نبيان



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦١,٧٣٣,٠١١	٢٣٣,٧٦١,٣٩٤	١٨٦,٥٦٠,٨٢٢	١١٦,٠٤٩,١١٩	١٤ إيرادات
(٢٧٩,٢٧٥,٧١٤)	(٢٠٧,٢٧١,٢٧٣)	(١٦٥,٨٩٨,٦٩٨)	(١٠٣,٢٩٨,٦٨٥)	١٥ تكلفة الإيرادات
٨٢,٤٥٧,٢٩٧	٢٦,٤٩٠,١٢١	٢٠,٦٦٢,١٢٤	١٢,٧٥٠,٤٣٤	اجمالي الربح
١٢,٧٠٩,٠٥٢	١٨٣,٢١٢	(١١,٦٧٨)	-	٢١ دخل آخر
(١٨,٣٦٣,١٥٨)	(١٥,٩٨٥,٦١٥)	(١٠,٧٢٣,١٨٨)	(٨,٠٩٧,٦١٥)	١٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٥٠,٠٠٠)	-	-	-	٧ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٧٥,٨٥٣,١٩١	١٠,٦٨٧,٧١٨	٩,٩٣٧,٢٥٨	٤,٦٥٢,٨١٩	ربح العمليات
(٢٣,٨٢٦,٦٥٨)	(٢٨,٤٧٦,٧٧٤)	(١١,٧٥٠,٥٩٧)	(١٤,٤٥٥,٣٦٩)	تكاليف تمويل
١٤,٣٦١,٨٢٦	٢٢,٠٧٨,١٥٠	٧,٢١٦,١٥٧	١٢,٠٤٨,٥٩٠	دخل تمويل من مديني عقود الامتياز
٥,١٨٨,٧٦٤	٥,١٨١,٧٢٥	٢,٧٣٧,٨٤٥	٢,٤٨٩,٣٧٢	دخل تمويل من ودائع قصيرة الأجل
٢,١٩٠,١١٩	٥١٧,٦٩٤	١,٧٤٦,٨٩٦	٤٥٦,٧٥٨	الحصة في ربح الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٧٣,٧٦٧,٢٤٢	٩,٩٨٨,٥١٣	٩,٨٧٧,٥٥٩	٥,١٩٢,١٧٠	الربح قبل الزكاة
(٣,٥٥٥,٥٠٦)	(٣,٥٢١,٠٤٠)	(١,٥١٥,٥٥١)	(١,٨٣٣,٢٧٩)	مصرف الزكاة
٧٠,٢١١,٧٣٦	٦,٤٦٧,٤٧٣	٨,٣٦٢,٠٠٨	٣,٣٥٨,٨٩١	ربح الفترة
٦٨,٧٧٩,٢٤٠	٥,٤٧٥,٨٦٦	٧,٣٥١,٥٨٦	٢,٨٤٥,٤٩٣	ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى:
١,٤٣٢,٤٩٦	٩٩١,٦٠٧	١,٠١٠,٤٢٢	٥١٣,٣٩٨	المساهمين في المجموعة
٧٠,٢١١,٧٣٦	٦,٤٦٧,٤٧٣	٨,٣٦٢,٠٠٨	٣,٣٥٨,٨٩١	حصص غير مسيطرة
٠,٤٣	٠,٠٣	٠,٠٥	٠,٠٢	ربحية السهم
٠,٤٣	٠,٠٣	٠,٠٥	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:

950691AF82714C7...

الرئيس التنفيذي
عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة
خالد أبونيان



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٧٠,٢١١,٧٣٦	٦,٤٦٧,٤٧٣	٨,٣٦٢,٠٠٨	٣,٣٥٨,٨٩١
ربح الفترة بعد الزكاة			
بند قد يعاد تصنيفه 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			
(١٢,١٧٧,٨١٩)	٧,٧٤٧,٨٩٤	(٧٠٨,٣٥٣)	٤,٩٨٧,٥٤٠
(١٦,١٢٤,٢٤٧)	٨,٤٨٢,٦٨٨	(١٦,١٢٤,٢٤٧)	٣,٧٠٥,٧٧٥
(٢٨,٣٠٢,٠٦٦)	١٦,٢٣٠,٥٨٢	(١٦,٨٣٢,٦٠٠)	٨,٦٩٣,٣١٥
٤١,٩٠٩,٦٧٠	٢٢,٦٩٨,٠٥٥	(٨,٤٧٠,٥٩٢)	١٢,٠٥٢,٢٠٦
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر			
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة			
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة العائد إلى:			
المساهمين في المجموعة			
حصص غير مسيطرة			
(٢٥,٠٩٥,٨٠٢)	١٤,١٥٥,٧٨٧	(١٦,٧١٥,٩٥٩)	٧,٣٢٥,٨٢٩
(٣,٢٠٦,٢٦٤)	٢,٠٧٤,٧٩٥	(١١٦,٦٤١)	١,٣٦٧,٤٨٦
(٢٨,٣٠٢,٠٦٦)	١٦,٢٣٠,٥٨٢	(١٦,٨٣٢,٦٠٠)	٨,٦٩٣,٣١٥
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
المساهمين في المجموعة			
حصص غير مسيطرة			
٤٣,٦٨٣,٤٣٨	١٩,٦٣١,٦٥٣	(٩,٣٦٤,٣٧٣)	١٠,١٧١,٣٢٢
(١,٧٧٣,٧٦٨)	٣,٠٦٦,٤٠٢	٨٩٣,٧٨١	١,٨٨٠,٨٨٤
٤١,٩٠٩,٦٧٠	٢٢,٦٩٨,٠٥٥	(٨,٤٧٠,٥٩٢)	١٢,٠٥٢,٢٠٦

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 أبوتيان



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطات تحوط التدفقات النقدية	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٦,٦١٣,٨٦٥	٢٧٤,٦٨٥,٠٧٤	٤٤٢,٤٧٤,٤٨٢	٣,٤٤٥,٥٥٠	٤٤٥,٩٢٠,٠٣٢
-	-	-	-	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
-	-	-	٦٨,٧٧٩,٢٤٠	٦٨,٧٧٩,٢٤٠	١,٤٣٢,٤٩٦	٧٠,٢١١,٧٣٦
-	-	(٢٥,٠٩٥,٨٠٢)	-	(٢٥,٠٩٥,٨٠٢)	(٣,٢٠٦,٢٦٤)	(٢٨,٣٠٢,٠٦٦)
-	-	(٢٥,٠٩٥,٨٠٢)	٦٨,٧٧٩,٢٤٠	٤٣,٦٨٣,٤٣٨	(١,٧٧٣,٧٦٨)	٤١,٩٠٩,٦٧٠
-	-	-	(١٦,٠٩٢,٥٥٤)	(١٦,٠٩٢,٥٥٤)	-	(١٦,٠٩٢,٥٥٤)
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(١٨,٤٨١,٩٣٧)	٣٢٧,٣٧١,٧٦٠	٤٧٠,٠٦٥,٣٦٦	١,٧١٦,٧٨٢	٤٧١,٧٨٢,١٤٨
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(١٨,٨٤١,٧٨٥)	٣٣٢,٣٥٩,٧١٠	٤٧٤,٦٩٣,٤٦٨	٤,٣٢٢,٨٠٩	٤٧٩,٠١٦,٢٧٧
-	-	-	٥,٤٧٥,٨٦٦	٥,٤٧٥,٨٦٦	٩٩١,٦٠٧	٦,٤٦٧,٤٧٣
-	-	١٤,١٥٥,٧٨٧	-	١٤,١٥٥,٧٨٧	٢,٠٧٤,٧٩٥	١٦,٢٣٠,٥٨٢
-	-	١٤,١٥٥,٧٨٧	٥,٤٧٥,٨٦٦	١٩,٦٣١,٦٥٣	٣,٠٦٦,٤٠٢	٢٢,٦٩٨,٠٥٥
-	-	-	(٢٤,١٣٨,٨٣١)	(٢٤,١٣٨,٨٣١)	-	(٢٤,١٣٨,٨٣١)
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٤,٦٨٥,٩٩٨)	٣١٣,٦٩٦,٧٤٥	٤٧٠,١٨٦,٢٩٠	٧,٣٨٩,٢١١	٤٧٧,٥٧٥,٥٠١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

رأس مال الحصص غير المسيطرة

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

رأس مال الحصص غير المسيطرة

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)

كما في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٣,٧٦٧,٢٤٢	٩,٩٨٨,٥١٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١,٢٧٢,٢٩١	١,٦٠٧,٦٣٦		استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٩,٦٣٣	٥٨,٩٤٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٥١٤,٨٢٣	٣,٩٢٠,٢٦٢	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٨,٨٨٤,٧٨٤	١٦,١٦٨,٨٩٢	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة ناشئة من اتفاقيات امتياز الخدمة
١٧,٣٦٧,٦٤٥	١٧,٢١٣,٣٨١	٦	مدينو عقود الامتياز مفوترة خلال الفترة
٢,٠١٨,٢٩٥	١,٨٤٣,٢٤٢	١١	تكلفة تمويل لالتزامات عقود الإيجار
٢٠,٩٣٣,٩٣٤	٢٥,٣٤٥,٦٣٣		تكاليف تمويل على قروض وسلف
(٢,١٩٠,١١٩)	(٥١٧,٦٩٤)	٥	الحصة في ربح الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٩٥٠,٠٠٠	-	٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية
٦٩٥,٣٨٦	١,٩٦٨,٠٦٥		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٧٤,٤٢٩	١,٢٨٧,٨٩٩	١٠	إطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً للقروض والسلف
(٥,١٨٨,٧٦٤)	(٥,١٨١,٧٢٥)		دخل تمويل من ودائع قصيرة الأجل
(١٤,٣٦١,٨٢٦)	(٢٢,٠٧٨,١٥٠)	٦	دخل تمويل من مديني عقود الامتياز
-	(٨٦,٧٠٧)		التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١١٨,٥٨٧,٧٥٣	٥١,٥٣٨,١٩٥		
			التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
(١٤٧,٨١٢)	(١,٨٢١,٩٩٣)		مخزون
(١٣,٥٠٤,٢٨٨)	(٣٣٨,٣٤١)		مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
(٥,٨١١,٤٣٤)	٦٦٤,٩٠٢		موجودات عقود
٧,٠٢١,٦٨٠	(٢٣٥,٩٣٧)		مستحق من جهات ذات علاقة
(٣٣,٠٧٤,٢٠٥)	(١٤,٧٦١,٦٠٨)		مدينون تجاريون ومدينون آخرون
١٩,١٠٠,٥٢١	٢,٤٨٨,٨٤٢		دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٥,٠٧٣,٨٢٢	(٢,٢٥٢,٢٠٣)		مطلوبات أخرى، الدفع على أساس الأسهم، إيرادات مؤجلة، مطلوبات عقود
٩٧,٢٤٦,٠٣٧	٣٥,٢٨١,٨٥٧		
٥,٢٠٧,٧٨٢	٤,٣٢٨,١٥٤		دخل تمويل لودائع قصيرة الأجل مستلمة
-	(٤,٠١٦,٧٤٣)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢٥,٨١٢,١١٨)	(٢٦,٦٢٥,٩٨٦)		تكاليف تمويل مدفوعة لقروض وسلف
(٦,٠٨٣,٢٨٣)	(٦,٥٤٣,٢٤٤)		زكاة مدفوعة
٧٠,٥٥٨,٤١٨	٢,٤٢٤,٠٣٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤,٥١٠,٥٢٥)	(٩٩٦,٥٦٤)		استحواذ على ممتلكات ومعدات
-	(١١٧,٩٠٢)		استحواذ على موجودات غير ملموسة
(٥,٢٠٦,٨٢٩)	(١٩,٠٣٣,٣٥٨)	٤	استحواذ على موجودات غير ملموسة ناشئة من اتفاقيات امتياز الخدمة
٥٠,٨٣١,٣٠٠	(٦٩,٦٠٦,٥٥١)		الحركة في المبالغ مستحقة الدفع لدائني رأس المال
(١٧٠,٠٤٤,٨٠٢)	(٨٢,١٢٤,٨٠٣)	٦	إضافات إلى مديني عقود الامتياز
-	٢٣,٥٠٩,٥١٦		الحركة في المبالغ المدفوعة مقدماً
(٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	٦٥,٠٠٠,٠٠٠		إيداع ودائع لأجل
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥٨,٢٠٠,٠٠٠)		متحصلات ودائع لأجل
-	(٧٥,٠٠٠)		استحواذ على الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٩٧,٩٣٠,٨٥٦)	(٢٤١,٦٤٤,٦٦٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح
(٢٥,٠٨٤,٥٥٢)	(٣٦,٢٦٨,٤٩٢)	١٠
١٣٩,٠٨٠,٩٨٣	٦٤,٣٢٤,٧٣٨	١٠
(٧,١٣٩,٢١١)	-	١٠
(٣,٣٥٨,٧٩١)	(٣,٧١٥,٢٦١)	١١
(٢,٠١٨,٢٩٥)	(١,٨٤٣,٢٤٢)	١١
-	(٢٤,١٣٨,٨٣١)	
٤٥,٠٠٠	-	
١٠١,٥٢٥,١٣٤	(١,٦٤١,٠٨٨)	

٧٤,١٥٢,٦٩٦	(٢٤٠,٨٦١,٧١٢)
١٤٤,٢٠٣,١٧٣	٣٠٥,٧١٠,٩٩٩
٢١٨,٣٥٥,٨٦٩	٦٤,٨٤٩,٢٨٧

٥٧,٧٢٣,٩٢١	٢,٣٧٥,٦١٢
(٣٧,٨٨٨)	١,٥٩٠,٢٤١
-	٣٤,٩٢٢

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

توزيعات أرباح مدفوعة

استحواذ على الحصص غير المسيطرة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

المعاملات الهامة غير النقدية:

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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 مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٠٨ م) 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، وبناء 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.

يقع العنوان المحلي للشركة في المبنى رقم ٣٠٣٦ شارع سعود بن عبد الله الجلاوي، النرجس فيو، 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 ٢٠٢٤ م).

تتكون الشركة من الشركات التابعة والزميلة التالية:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
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 والتركيبات 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 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 مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات الشركة (تتمة)

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركات التابعة					
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 (انظر 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 (ح) 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	%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	%٤٠	-



١. معلومات الشركة (تتمة)

- (أ) تشارك شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في اتفاقية امتياز خدمة بموجب نموذج إعادة التأهيل والتشغيل والنقل مع منشأة ذات صلة بالحكومة بالمدين الصناعية في الدمام والإحساء بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة معالجة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكة ذي الصلة ("مرافق المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي") للمدينتين الصناعيتين الأولى والثانية في الدمام، وبناء وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي للمدينة 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.
- (ب) أنشأت الشركة شركة تابعة مملوكة بالكامل، وهي شركة المياه الصافية في ١٣ مايو ٢٠٢٥. دخلت شركة المياه الصافية بجدّة 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 بجدّة 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 القائمتين في مكة المكرمة، وهما محطتا معالجة مياه الصرف الصحي في حدا وعرنة، 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 الحائر للعمليات 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 عرنة المتجددة في ٨ يناير ٢٠٢٦، والتي تمتلك فيها ٣٥٪ من أسهم شركة مياه عرنة المتجددة. في ٤ ديسمبر ٢٠٢٥، مُنحت الشركة عقد تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة في شركة مياه عرنة المتجددة لمدة ٢٥ سنة بنظام 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 عرنة في ٨ يناير ٢٠٢٦، والتي تمتلك فيها ٤٠٪ من أسهم شركة أعمال مياه عرنة. ستقوم شركة أعمال مياه عرنة بتقديم خدمات التشغيل والصيانة لمحطة شركة أعمال مياه عرنة 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 عرنة خلال الفترة.



١. معلومات عن الشركة (تتمة)

التطورات الجيوسياسية الأخيرة في الشرق الأوسط

(أ) خلال تلك الفترة، اشتدت التوترات الجيوسياسية في مناطق من الشرق الأوسط، مما أدى إلى عدم الاستقرار الإقليمي. ونظرًا 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.

(ب) خلال الفترة، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ١٠٠٪ في شركة شاس لخدمات المياه المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة المستثمر فيها") المؤسسة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك الحصة ذات الصلة في الشركات التابعة لها. تبلغ قيمة المعاملة حاليًا ٩٥,٠١ مليون ريال سعودي، والتي يمكن أن ترتفع إلى حد أقصى قدره ١٠٢,٧١ مليون ريال سعودي حاليًا، وذلك رهناً بتحقيق أهداف مالية محددة والتي تخضع للتحقق اعتبارًا من تاريخ التقرير. تشمل الاتفاقية الشروط والأحكام والضمانات الأساسية التي يقدمها كل طرف وفقًا لممارسات السوق، ويخضع إتمام المعاملة للحصول على جميع الموافقات التنظيمية ذات الصلة من الهيئة العامة للمنافسة. وبالتالي، لا يتم نقل السيطرة على الشركة المستثمر فيها إلى الشركة اعتبارًا من تاريخ التقرير.

(ج) خلال تلك الفترة، قررت الشركة إعادة شراء أسهمها، بحد أقصى مليون سهم عادي بقيمة ١ ريال سعودي لكل منها، لغرض تخصيصها لخطة حوافز أسهم الموظفين. من المتوقع إتمام المعاملة بحلول ديسمبر ٢٠٢٧.

(د) خلال تلك الفترة، وقعت الشركة اتفاقية شراكة بين القطاعين العام والخاص مع شركة أوزسوفتامينوت المساهمة (المسجلة في جمهورية أوزبكستان) فيما يتعلق بعقد لمدة ٢٥ سنة لتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه في زومين التي تبلغ طاقتها ٥٠,٠٠٠ متر مكعب/يوم، والواقعة في منطقة جيزاخ، جمهورية أوزبكستان. وتخضع الاتفاقية لإصدار المرسوم الحكومي المتعلق بالمشروع وفقًا للتشريعات المعمول بها في جمهورية أوزبكستان. تبلغ القيمة الإجمالية للعقد حوالي ٣٩٥ مليون ريال سعودي. تخضع قيمة العقد النهائية لإصدار المرسوم الحكومي المذكور آنفًا.

٢. أسس العرض

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقًا 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 بالترتيب 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 الوضع المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. على الرغم من أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض 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.

٢-٤ أسس القياس

أعدت 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 التيقن 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	أساس القياس
الأدوات المالية المشتقة	القيمة العادلة
التزامات منافع الموظفين المحددة	القيمة الحالية لالتزام 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

٢. أسس العرض (تتمة)

٢-٥ 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 من المعاملات بين شركات المجموعة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بحصتها التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة - 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.

٢-٦ 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. التغيرات على السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة 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 اعتماد المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ (كما هو موضح في الإيضاح ٣-٢). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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). تشمل 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 إدخال 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 التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة وما شابهها.
- توضيحات بشأن ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة بالعقد.
- إدخال الإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 لمعيار 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 المحمي في علاقة التحوط من التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالنطاق،
- 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.

٣. التغييرات على السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ 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 والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات 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 وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٢)

٣-٢ 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 تأثيراً جوهرياً 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	الفترات 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.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية ويصبح ساري المفعول لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة لقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي هو تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية التي قدمها لمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ما يلي:

- الهيكل المعدل لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف إلى ٥ فئات محددة بناءً على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة وعرض المجاميع الفرعية الإلزامية؛
- المبادئ المعززة بشأن التجميع والتفصيل والتي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام؛ و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة وهي التشغيل والاستثمار والتمويل والذكاة / ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. قررت المجموعة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير كل من صافي الربح وصافي الموجودات نتيجة لتطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي (١٨). سيُطلب من المجموعة تقديم مجموعتين فرعيتين تم تحديدهما حديثاً، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تقدمه المجموعة. استناداً إلى التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية التي تم تنفيذها حتى الآن، تتوقع المجموعة حدوث تغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:



٣. التغييرات على السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

- سيتم تصنيف دخل الفوائد على ذمم مديني عقود الامتياز، والذي يتم عرضه حاليًا بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة بعد الربح التشغيلي، ضمن فئة التشغيل مما سيكون له تأثير على الربح التشغيلي المُبلغ عنه حاليًا.
- يتم حاليًا عرض دخل ومصاريف الفوائد الأخرى كدخل تمويل وتكاليف تمويل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة بشكل منفصل بعد المجموع الفرعي للربح التشغيلي. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات محددة بشأن دخل ومصاريف الفوائد التي يجب تصنيفها في فئات الاستثمار والتمويل على التوالي.
- سيتم تصنيف تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والتي يتم عرضها حاليًا ضمن تكاليف الموظفين، وعرضها ضمن تكاليف التمويل.
- يتم حاليًا تضمين المكاسب والخسائر على بعض أدوات التحوط المحددة للتدفقات النقدية في تكاليف التمويل وعرضها كتكاليف تمويل. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب تصنيف المكاسب والخسائر على أدوات التحوط المحددة في نفس فئة الدخل والمصاريف المتأثرة بمخاطر التحوط. قررت المجموعة أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن أدوات التحوط هذه ستستمر في تصنيفها ضمن فئات التمويل.

(ب) التجميع والتفصيل

ستؤدي متطلبات التجميع والتفصيل الجديدة إلى تغييرات لتقديم الملخص المنظم الأكثر فائدة لأنه يوفر مبادئ محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات).

كما يقدم إرشادات حول تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات. تقوم المجموعة بتقييم جميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، فإنه سيُعرض بنودًا في القوائم المالية الأولية التي توفر ملخصات منظمة مفيدة وتُفصّل عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حاليًا على أنها "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر إفادة.

(ج) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

إن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي عبارة عن مجاميع فرعية للدخل والمصاريف التي تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية والتي توضح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل.

عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه التدابير تسوية كمية للمجاميع الفرعية المحددة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة إلى إفصاحات توضيحية موسعة. سيُطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في إيضاح منفصل في القوائم المالية. تعمل المجموعة حاليًا على تحديد الاتصالات العامة (البيانات الصحفية، وتقارير الإدارة والتحليل، وعروض المستثمرين، وبيانات الأرباح، وما إلى ذلك) التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. تتعلق مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة بنفس فترة إعداد التقارير الخاصة بالقوائم المالية. لذلك، سيتم تحديد تدابير الإدارة الأولية التي تفصّل عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بناءً على البيانات العامة الصادرة عن المجموعة فيما يتعلق بفترة التقرير المرحلية لسنة ٢٠٢٧.

(د) التعديلات اللاحقة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد حاليًا كنقطة أساس لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حاليًا أرباح السنة / الفترة قبل الزكاة كأساس للمطابقة مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في عملية المطابقة نتيجة لنقطة الأساس الجديدة.

كما توفر التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفوائد والأرباح. ستُصنّف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية بموجب هذا التوجيه. ستستمر التدفقات النقدية من الفوائد والأرباح المستلمة ومن الأرباح المدفوعة في تصنيفها على أنها أنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية، على التوالي.



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٤. الموجودات غير الملموسة الناشئة من ترتيبات امتياز الخدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٧٨٦,٠١٨,٠٨٤	٧٨٦,٠١٨,٠٨٤	٨١٦,٠٩٥,٣٢٣	لتكلفة:
٣٠,٢٦٦,٩٤٧	٥,٢٠٦,٨٢٩	١٩,٠٣٣,٣٥٨	في بداية الفترة / السنة
(١٨٩,٧٠٨)	-	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٨١٦,٠٩٥,٣٢٣	٧٩١,٢٢٤,٩١٣	٨٣٥,١٢٨,٦٨١	استيعادات خلال الفترة / السنة
			في نهاية الفترة / السنة
٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥	٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥	٤٧٢,٧٦٦,٣٠٨	لإطفاء المتراكم:
٣٥,٣٦٦,٣٢٣	١٨,٨٨٤,٧٨٤	١٦,١٦٨,٨٩٢	في بداية الفترة / السنة
٤٧٢,٧٦٦,٣٠٨	٤٥٦,٢٨٤,٧٦٩	٤٨٨,٩٣٥,٢٠٠	محمل للفترة / السنة
			في نهاية الفترة / السنة
٣٤٣,٣٢٩,٠١٥	٣٣٤,٩٤٠,١٤٤	٣٤٦,١٩٣,٤٨١	صافي القيمة الدفترية:
			في نهاية الفترة / السنة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الناشئة من 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؛ و
- تكلفة إعادة تأهيل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة التناضح العكسي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام.

تمثل الإضافات تحسينات لمحطات وشبكات معالجة المياه والصرف الصحي. تتضمن الإضافات خلال الفترة تكاليف التمويل المرسلة بمبلغ ٥٣٩,٢٠٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣٠٦,١٠٣ ريال سعودي). يبلغ معدل رسملة تكاليف التمويل ٧,٤٩٪ سنوياً (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧,٩٨٪).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	نسبة الملكية %	
١٥,١٩٧,٨٧٥	١٥,٤٧٣,٥٤٥	٤٠	شركة الشركاء الدوليون للمياه
٨,١٢٩,٧٨٣	٨,١٦٩,٨٤٩	٣٥	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه
(١٨,٣١٦,١٩٧)	(٩,٦٣١,٥٥١)	٤٥	شركة الحائر للخدمات البيئية
-	٣٥,٠٠٠	٣٥	شركة مياه عرنه المتجددة
-	٤٠,٠٠٠	٤٠	شركة أعمال مياه عرنه
٥,٠١١,٤٦١	١٤,٠٨٦,٨٤٣		
٢٣,٣٢٧,٦٥٨	٢٣,٧١٨,٣٩٤		نم عرضها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:
(١٨,٣١٦,١٩٧)	(٩,٦٣١,٥٥١)		استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
			مخصص مقابل خسائر في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الحركة في الاستثمارات في شركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو 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	٢,١٩٠,١١٩	٥١٧,٦٩٤	الحصة في ربح الفترة / السنة
(١٨,٦٧٥,٥٢٣)	(١٦,١٢٤,٢٤٧)	٨,٤٨٢,٦٨٨	الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة
٥,٠١١,٤٦١	٥,١٥٢,٩٣١	١٤,٠٨٦,٨٤٣	في نهاية الفترة / السنة



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مدينو عقود الامتياز

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	مدينو عقود الامتياز مصنفة كـ:
٧٥٧,٥٢٧,٤٩٧	٧١٩,٢٩٨,٠٩٠	- غير متداولة
٨٣,٣٤٦,١٩١	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	- متداولة
٨٤٠,٨٧٣,٦٨٨	٧٥٣,٨٨٤,١١٦	

فيما يلي الحركة في مديني عقود الامتياز:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة إضافات للفترة / للسنة (انظر الإيضاحين (١-٦) و (٢-٦)) دخل تمويل للفترة / للسنة مبلغ مفوتر للفترة / للسنة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية الفترة / السنة
٧٥٣,٩٧٤,٣٧٩	٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧	٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧	
٨٢,١٢٤,٨٠٣	١٧٠,٠٤٤,٨٠٢	٣٥٩,٥٢٥,١٦٣	
٢٢,٠٧٨,١٥٠	١٤,٣٦١,٨٢٦	٣٢,٧٧٩,٦٨٩	
(١٧,٢١٣,٣٨١)	(١٧,٣٦٧,٦٤٥)	(٣٤,٤٢٦,٧٦٠)	
٨٤٠,٩٦٣,٩٥١	٥٦٣,١٣٥,٢٧٠	٧٥٣,٩٧٤,٣٧٩	
(٩٠,٢٦٣)	(١٤٦,٠٨٧)	(٩٠,٢٦٣)	
٨٤٠,٨٧٣,٦٨٨	٥٦٢,٩٨٩,١٨٣	٧٥٣,٨٨٤,١١٦	

٦-١ 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.

٦-٢ 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٤,٣٢٣,٩٩١	٥٠,١٠٢,٣٥٤	
(٢,٤١٨,١٧١)	(٢,٤١٨,١٧١)	
٦١,٩٠٥,٨٢٠	٤٧,٦٨٤,١٨٣	
٢,٢٦٧,٧٢٤	١,٧٢٧,٧٥٣	
٦٤,١٧٣,٥٤٤	٤٩,٤١١,٩٣٦	ذمم مدينة للموظفين والذمم الأخرى

فيما يلي بيان التغيرات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة محمل للفترة / السنة مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢,٤١٨,١٧١	٥,٧١١,٤٦٨	٥,٧١١,٤٦٨	
-	٩٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٦١٢	
-	(٣,٩١٣,٩٠٩)	(٣,٩١٣,٩٠٩)	
٢,٤١٨,١٧١	٢,٧٤٧,٥٥٩	٢,٤١٨,١٧١	



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

٨. موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيرادات غير مفوترة تكاليف عقود
٦,٨٣٤,٩٠٠	٦,١٠٣,٩٩٠	
١,٢٥٢,٦٣٠	١,٣١٨,٦٣٨	
٨,٠٨٧,٥٣٠	٧,٤٢٢,٦٢٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو 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	٤٤,٢٣٢,١٥٤	٣٦,٣٨٩,٧٩٤	
(٨٤,٩٨٣,٩٤٠)	(٣٨,٤٢٠,٧٢٠)	(٣٧,١٢٠,٧٠٤)	
٦,٨٣٤,٩٠٠	١٢,٦٦٠,٤٢٣	٦,١٠٣,٩٩٠	

٩. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	نقدية لدى البنوك ودائع لأجل بتواريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر نقدية في الصندوق
١٣٧,٩١٧,٦١٣	٤٢,٨٣٨,٤٦٢	
١٦٧,٦٨٠,٠٠٠	٢١,٨٠٠,٠٠٠	
١١٣,٣٨٦	٢١٠,٨٢٥	
٣٠٥,٧١٠,٩٩٩	٦٤,٨٤٩,٢٨٧	

تودع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم واحد وستة أشهر، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للشركة وتحقق الفائدة بمعدل متغير بناءً على سعر الإيداع اليومي في البنك. يتم عرض الودائع التي تقل مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر ضمن النقدية وشبه النقدية، بينما يتم عرض الودائع الأخرى كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يتراوح معدل الفائدة الفعلي من ٤,٥٪ إلى ٥,٨٪.

١٠. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	قروض مرابحة لأجل (أ) قروض مرابحة لأجل (ب) قروض مرحلي بضمان الملكية (ج) تسهيلات قروض ممتازة (د) قروض مرحلي بضمان الملكية (هـ) تسهيل دين أولي ضريبة قيمة مضافة (و) الإجمالي الفرعي ناقصاً: رسوم مقدمة تخضع للإطفاء تكلفة الإطفاء على القروض والسلف ناقصاً: الجزء المتداول من القروض والسلف الجزء غير المتداول من القروض والسلف
١٥٣,٥٥٠,٩٩٦	١٣٨,٩٥٧,٦٠٤	
٢٠٠,٧٠٩,٠١٣	١٩٦,٠٠٣,٩٤٤	
١٨,٩٦٠,٣٧٣	١٨,٩٦٠,٣٧٣	
٢٠,٥٦٦,٤٨١	٣٢,٠٩٠,٣٣٢	
١٢٧,٢٦١,٨٠٨	١٢٧,٢٦١,٨٠٨	
٢٦٢,٤٣٨,٧١٨	٢٩٨,٢٦٩,٥٧٤	
٧٨٣,٤٨٧,٣٨٩	٨١١,٥٤٣,٦٣٥	
(١٣,٢٦٨,٧٩٧)	(١١,٩٨٠,٨٩٨)	
٧٧٠,٢١٨,٥٩٢	٧٩٩,٥٦٢,٧٣٧	
(٤٢,٦١٢,٧٢٤)	(٧٤,٦٤٤,٣٥٨)	
٧٢٧,٦٠٥,٨٦٨	٧٢٤,٩١٨,٣٧٩	

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



١٠. القروض والسلف (تتمة)

كانت الحركة خلال تلك الفترة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	٧٧٠,٢١٨,٥٩٢	في بداية الفترة / السنة
٤٧٠,٩٨٧,٣٧٩	١٣٩,٠٨٠,٩٨٣	٦٤,٣٢٤,٧٣٨	متحصلات خلال الفترة / السنة
(١٩٤,٨٣٤,٧٨٣)	(٢٥,٠٨٤,٥٥٢)	(٣٦,٢٦٨,٤٩٢)	مدفوعات خلال الفترة / السنة
١,٩٧٢,٩٣٦	٨٧٤,٤٢٩	١,٢٨٧,٨٩٩	إطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً خلال الفترة / السنة
(٩,٣١٤,٧٨٠)	(٧,١٣٩,٢١١)	-	رسوم مدفوعة مقدماً خلال الفترة / السنة
٧٧٠,٢١٨,٥٩٢	٦٠٩,١٣٩,٤٨٩	٧٩٩,٥٦٢,٧٣٧	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:

أ. 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، والضمان المؤسسي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.

ب. تبلغ تسهيلات قرض المراجعة ٢٤٩,٧٣٦,٠٠٠ ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية. تتضمن التسهيلات قرضاً طويل 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.

ج. 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.

د. تم تأمين تسهيلات مجمعة بقيمة ٧٠,٩٢٦,٢٠٥ ريال سعودي (تم استخدام ٣٢,٠٩٠,٣٣٢ ريال سعودي) من بنك محلي. وتشمل التسهيلات تسهيلات الدين الرئيسي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.

هـ. 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 المراجعة 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.

و. إن تسهيلات استئجار-إجارة 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 (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١١. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٦٠,٤٤٤,٦٧٧	٩,٧٨٢,٢٨٤	٩,٥٥٧,٨٨٦
٢,٣٧٥,٦١٢	٥٧,٧٢٣,٩٢١	٥٨,٣٦٢,٣٠٣
(٣٤,٩٢٢)	-	-
(٩٥٩,١٥٠)	(٤٤٤,١٣٢)	(٩٥٣,١٠١)
(٢,٩٦١,١١٢)	(٣,٠٧٠,٦٩١)	(٦,٤٨٤,٥٢٣)
(٣,٩٢٠,٢٦٢)	(٣,٥١٤,٨٢٣)	(٧,٤٣٧,٦٢٤)
(١,٥٠٣,٥٣٤)	(٣٧,٨٨٨)	(٣٧,٨٨٨)
٥٧,٣٦١,٥٧١	٦٤,١٠٩,٥٢٦	٦٠,٤٤٤,٦٧٧
موجودات حق الاستخدام		
في بداية الفترة / السنة		
إضافة خلال الفترة / السنة		
تعديلات خلال الفترة / السنة		
الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة:		
تكلفة إيرادات (إيضاح ١٥)		
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)		
التوقف عن الإثبات خلال الفترة / السنة		
في نهاية الفترة / السنة		
لتزامات عقود الإيجار		
في بداية الفترة / السنة		
إضافة خلال الفترة / السنة		
تعديلات خلال الفترة / السنة		
دفعات عقود الإيجار		
فائدة على التزامات عقود الإيجار		
التوقف عن الإثبات خلال الفترة / السنة		
في نهاية الفترة / السنة		
مُصنفة كـ:		
غير متداولة		
متداولة		

١٢. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٨,٢٩٠,١٣٠	٨,٠٢٠,٠١٠	٨,٠٢٠,٠١٠
٤,٣٧٩,٧٦٠	٥,٤٠٠,٣٧٥	٥,٤٠٠,٣٧٥
١٢,٦٦٩,٨٩٠	١٣,٤٢٠,٣٨٥	١٣,٤٢٠,٣٨٥
٧٦٨,٨١٦	٧٢٩,٠٩٢	٧٢٩,٠٩٢
١,١٧٠,٨١٧	٢,٩٣١,٨٦٨	٢,٩٣١,٨٦٨
١,٩٣٩,٦٣٣	٣,٦٦٠,٩٦٠	٣,٦٦٠,٩٦٠
الجزء غير المتداول		
إيرادات مؤجلة (أ)		
مطلوبات عقود (ب)		
الجزء المتداول		
إيرادات مؤجلة (أ)		
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 بشكل أساسي بالعوض المدفوع مقدماً من العملاء، والذي سيتم تعديله على مدار فترة العقد.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٥,٤٠٠,٣٧٥	٤,٧٧٧,٨٣٠	٤,٧٧٧,٨٣٠
(١,٩٣٥,٨٨٠)	(١,٠١٠,٦١٤)	(١,٢٠٧,٩٨٦)
٩١٥,٢٦٥	٩١٥,٢٦٥	١,٨٣٠,٥٣١
٤,٣٧٩,٧٦٠	٤,٦٨٢,٤٨١	٥,٤٠٠,٣٧٥
في بداية الفترة / السنة		
إيرادات مثبتة خلال الفترة / السنة		
مفوتر خلال الفترة / السنة		
في نهاية الفترة / السنة		



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. الإيرادات المؤجلة 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
١٤١,٩٠٠,٨٨٠	١١٧,٦٧٤,٠١١
٣٧,٦١١,٨٩٨	١٣١,٧١١,٦٤٩
١٦,٢٦٧,١٢٢	١٦,١٢٠,٠٦٥
٣,٦٣٧,٢٠٢	١,٥٦٧,٤٢٨
٢,٤١٤,٨٤٥	١,٩٥٧,٠٣٣
١,٢٤٣,٧٨٧	٢,٥٢٤,١٤٠
٨٥,٣٤٣	١٠,٣٤٣
٦٦,٢٣٣	٦٠,٧٠٣
٢٠٣,٢٢٧,٣١٠	٢٧١,٦٢٥,٣٧٢
مصاريف مستحقة الدفع	
دائنون تجاريون	
مبالغ مستحقة الدفع للموظفين	
محتجزات دائنة	
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع	
تكاليف تمويل مستحقة الدفع	
مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧-٢)	
دفعه مقدمة من عميل	

١٤. الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٦١,٩٧٩,٦٤٧	٦٢,٨١٧,٥٣٧	١٢٠,٥٤٨,٩٤١	١٢٤,٠٦٦,٢٤٣
٢٩,٤٧٨,٢٢٣	١١٣,١٦٣,٥٦٨	٨٢,١٢٤,٨٠٣	١٧٠,٠٤٤,٨٠١
١٦,٦٢٩,٨٩٩	٢,٨٢٤,٥٤٦	١٩,٢٦٩,٣٢٨	٥,٢٠٦,٨٣٠
٧,٠١٣,٤١١	٢,١٢٩,٥١٧	٩,٥٨١,٣٣١	٤,٥١٦,٥٧٨
٩٤٧,٩٣٩	٥,٦٢٥,٦٥٤	٢,٢٣٦,٩٩١	٥٧,٨٩٨,٥٥٩
١١٦,٠٤٩,١١٩	١٨٦,٥٦٠,٨٢٢	٢٣٣,٧٦١,٣٩٤	٣٦١,٧٣٣,٠١١
ترتيبات خدمة الامتياز:			
خدمات المياه والصرف الصحي			
إيرادات أعمال الانشاء - مستحقات عقد الامتياز (راجع الإيضاح ٥)			
إيرادات أعمال الانشاء - موجودات غير ملموسة			
إيرادات تشغيل وصيانة			
خدمات تطوير المشاريع والاستشارات			

ترتيبات امتياز الخدمة

يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة على النحو التالي:

١. مشروع مطار الملك خالد الدولي: يتم إثبات مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه من المانح مقابل الخدمات المقدمة عندما (أو كما) يتم الوفاء بواجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق مع الجهة الحكومية المرتبط، فإن المجموعة ملزمة ببناء وتشغيل ونقل محطة معالجة المياه لمدة ٢٨ سنة.

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

- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب بناء وتشغيل ونقل محطة واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب بناء وتشغيل ونقل محطة واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٧,٧٪.
- يفترض 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: يتم إثبات مبلغ العوض الذي يحق للمجموعة الحصول عليه مقابل تقديم الخدمات للجمهور عند (أو أثناء) استيفاء واجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق 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.



١٤. الإيرادات (تتمة)

٣. مشروع حدا و أراناً: يتم إثبات مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه من المانح مقابل الخدمات المقدمة عندما (أو كما) يتم الوفاء بواجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق مع الجهة الحكومية المرتبط، فإن المجموعة ملزمة بتأهيل وتشغيل ونقل محطة معالجة المياه لمدة ١٠ سنة.

يتم تخصيص إجمالي المقابل المتوقع على مدى ١٠ سنوات لواجبات الأداء بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات التأهيل وخدمات التشغيل والصيانة، مع الأخذ في الاعتبار عنصر التمويل المهم، على النحو التالي:

- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب تأهيل وتشغيل ونقل محطة واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب تأهيل وتشغيل ونقل محطة واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
- يفترض أن يكون معدل الفائدة الضمني البالغ ٥,٧٪ هو المعدل الذي سينعكس في معاملة التمويل بين المجموعة والمانح.

٤. مشروع رأس الثور: يتم إثبات مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه من المانح مقابل الخدمات المقدمة عندما (أو كما) يتم الوفاء بواجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق مع الجهة المانحة، فإن المجموعة ملزمة ببناء وتملك وتشغيل ونقل مشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمدة ٢٥ سنة.

يتم تخصيص إجمالي المقابل المتوقع على مدى ٢٥ سنة لواجبات الأداء بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات البناء وخدمات التشغيل والصيانة، مع الأخذ في الاعتبار عنصر التمويل المهم، على النحو التالي:

- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب بناء وتملك وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب بناء وتملك وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٨٪.
- يفترض 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 {راجع الإيضاح (٤) أعلاه} خلال الفترة الحالية.

خدمات تطوير المشاريع والاستشارات

خلال الفترة السابقة، 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٩,٠٧٣,٥٤٣	٢٩,٢١٢,٠٢٩	١٤,٩٦٢,٦٤٢	١٥,٤٣٢,٢٤٣	رواتب وتكاليف موظفين
١٦,٣٤٧,٩٧١	٢٢,٧٢٥,٩٨٩	٩,٩٣٦,٧٦٢	١١,٧٦٧,٠٣٥	رسوم امتياز
١٨,٨٨٤,٧٨٤	١٦,١٦٨,٨٩٢	٧,٣٦٧,٤٨١	٨,١٤٠,٢٦٢	إطفاء موجودات غير ملموسة ناشئة من اتفاقيات امتياز الخدمة
١٧,٦٧٤,٩٣٧	١١,٧٩٤,٦٥٦	٧,٤١٦,٥٣٧	٨,٤٣٠,٩٧٥	مصروف تطوير أعمال
٩,٦٢٠,٣٥٧	١٠,٠٨١,٥٥٤	٤,٤٥٦,٢٢٥	٤,٩٨٣,٩٣٩	كهرباء
٣,٨٠٦,٤٢٨	٤,١٨٩,٧٢٦	١,٩٧٠,٦٦٤	٢,٣٦٥,٤٢٣	نقل الحماة وانتهاكات المعالجة
٢,٣٦١,٣٣٨	٣,٠٥١,٣٩٤	١,٤٥٢,٠٤٤	١,٤٢٢,٤٠٣	خدمات صيانة وقطع غيار ومواد مستهلكة
٣,٠٨٩,٦٥١	٢,٨٣٦,١٦٥	١,٥٣٥,٥٤٤	١,٤٣٥,٨٩٢	مواد كيميائية
١,٦٠٦,٩٠٠	١,٢٢٨,٣٩٤	١,١١٢,٦٠٠	٦٨٣,٨٩٤	تكاليف عقود من الباطن
٤٤٤,١٣٢	٩٥٩,١٥٠	٢٢١,٢٣٥	٣٥٩,٣٢٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٨٧,٠٢١	٩٥٥,٦٣٣	٣٩٣,٥١٠	٥٦٦,٢٤٣	مصروف تأمين
٨١٧,٢٩٦	٦٥٣,٨٧٥	٥٦٤,٠٨٧	٣٦٥,٧٠١	أتعاب مهنية
٤٧٣,٧١٧	٤٤٣,٠١٢	٢١٥,١٣٥	٢٢٥,٥٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥١٠	-	١٦٥	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٣٠٤,٣٦٢	٤,٨٤٣,٤٤٨	١,٧٤١,٩٨١	٢,١١٠,٩٨٣	أخرى
١٠٩,٢٩٢,٩٤٧	١٠٩,١٤٣,٩١٧	٥٣,٣٤٦,٦١٢	٥٨,٢٨٩,٨٧٧	التكلفة التشغيلية
١٦٩,٩٨٢,٧٦٧	٩٨,١٢٧,٣٥٦	١١٢,٥٥٢,٠٨٦	٤٥,٠٠٨,٨٠٨	تكلفة أعمال الإنشاء (انظر الإيضاح ١٤ (٥) أدناه)
٢٧٩,٢٧٥,٧١٤	٢٠٧,٢٧١,٢٧٣	١٦٥,٨٩٨,٦٩٨	١٠٣,٢٩٨,٦٨٥	إجمالي تكلفة الإيرادات



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,١٦٥,٤٥٦	٥,١٨٩,٨٨٥	٣,٣٣٧,٤٧٠	٢,٨٥٣,١٨٩	رواتب وتكاليف موظفين
٤,٤٢٨,٦١٣	٣,٧٣٦,٢١٥	٢,٣٩٩,٩٧٤	١,٦١٢,٦٣٢	أتعاب مهنية
٣,٠٧٠,٦٩١	٢,٩٦١,١١٢	١,٣٠٢,٣١٨	١,٤٧٦,١٦٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٩٨,٥٧٤	١,١٦٤,٦٢٤	٣٨٨,٧٩٣	٦٦٣,٠٧٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٢٥,٥٣٢	٧٨٠,٥٠٥	٣٢٥,٥٣٢	٣٥٨,٤٣١	دعاية وتدريب
١٥٤,٨٣٠	٢١٩,٤٢١	١٣١,٢٧٧	١١٢,١٣٣	مصاريف سفر
٣٩١,٠٤٧	٢١٣,٦٣٦	٢٦٤,٦٦١	١١٩,٦٨١	تكلفة تقنية معلومات ومرافق عامة أخرى
٤٩,١٢٣	٥٨,٩٤٨	٢٤,٥٦٢	٣٤,٣٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٥٢,٧٣٨	-	٦٥٣,٧٣٨	-	مخصص للأثاث المكتبي القديم
٤٩٧,٢٨٣	٤٠٦,٩٩٣	٣٦٦,١٤٩	١٤٢,٨٣٦	اشتراكات
٢٧,٠٨١	١٩٥,٥٣٧	١٣,٠٠٠	٧٨,٤٥٠	تدريب وندوات
١,٨٠٢,١٩٠	١,٠٥٨,٧٣٩	١,٥١٥,٧١٤	٦٤٦,٦٣٥	أخرى
١٨,٣٦٢,١٥٨	١٥,٩٨٥,٦١٥	١٠,٧٢٣,١٨٨	٨,٠٩٧,٦١٥	

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 وفقًا 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 المهديب 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٥٩٤,٣٢٢	٥,٦٨٧,٠٠٥	٢,٨٢٩,١٣١	٢,٩٠٧,٥٦٧	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١,١٠٨,٨٤٨	٥٠٢,٨١٤	٩١٦,٠٠٤	٢٩٣,٠١٨	منافع الموظفين طويلة الأجل
٦٩٩,١٣٢	٦٤٢,٠٠٠	٥٤٤,٦٠٥	٤٨٧,٤٧٣	منافع ما بعد نهاية الخدمة
٢,٠٥٥,٥٠٠	٢,٠٥٥,٥٠٠	١,٠٢٧,٧٥٠	١,٠٢٧,٧٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

طبيعة المعاملة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٩,٢٨٨,٦٣٠	٥٠٥,٢٣٣	تقديم خدمات تطوير المشاريع والاستشارات
-	٥٩,٢٣٤	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة
-	(٥١,٥٠٥)	رواتب الموظفين المشتركة
-	٤٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
-	٣٥,٠٠٠	إصدار رأس المال
٣٧,٤٨٢	-	تقديم خدمات
٢,٢٣٣	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة الشركاء الدوليين
		الثانية للمياه

الجهات المنتسبة

شركة الحائر للخدمات البينية

شركة أعمال مياه عرنه

شركة مياه عرنه المتجددة

شركة الشركاء الدوليين الثانية للمياه



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

١٧-٢-١٧ المستحق من الجهات ذات العلاقة

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الحائر للخدمات البيئية	جهة منتسبة	٣٠٦,٨٧٩	٧٠,٩٤٢
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة زميلة	٢٩٩,٤٣٥	٢٩٩,٤٣٥
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
		<u>٦١٢,٣١٤</u>	<u>٣٧٦,٣٧٧</u>

٢-١٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

١٧-٢-٢-١٧ المستحق للجهة ذات العلاقة

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة أعمال مياه عرنه	شركة زميلة	٤٠,٠٠٠	-
شركة مياه عرنه المتجددة	شركة زميلة	٣٥,٠٠٠	-
شركة الرؤية الدولية للاستثمار	مساهم	١٠,٣٤٣	١٠,٣٤٣
		<u>٨٥,٣٤٣</u>	<u>١٠,٣٤٣</u>

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

١٨. الالتزامات المحتملة والتعهدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة والتعهدات التالية في سياق الأعمال العادية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
١٧٢,٩٤٣,٤٦٥	١٦٨,٢٠٤,٤٤٠	ضمانات أداء صادرة من البنوك
٣٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	سندات العطاء
-	١٠٦,٤٢٥	اعتمادات مستندية
١,٨٤٠,٣٤٠	١٠٠,٠٠٠	ضمان الدفع المسبق الصادر من البنوك
١١٦,٠٣٧,٠١٦	٤٣٤,٨٠٤,٠٨٧	الالتزامات رأسمالية مقابل التزامات الأداء غير المكتملة

زيادة مطالبات التكاليف

كما في ٣٠ يونيو 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 الإغاثة 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 (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسي

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

التفاصيل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٨,٧٧٩,٢٤٠	٥,٤٧٥,٨٦٦	٧,٣٥١,٥٨٦	٢,٨٤٥,٤٩٣
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٠,٤٣	٠,٠٣	٠,٠٥	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 المنسوب إلى مساهمي الشركة على متوسط عدد الأسهم العادية المصدرة والمتداولة في نهاية الفترة بعد التعديل لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة فيما يتعلق بالمساهمة الإضافية في رأس المال.

التفاصيل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٨,٧٧٩,٢٤٠	٥,٤٧٥,٨٦٦	٧,٣٥١,٥٨٦	٢,٨٤٥,٤٩٣
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٠,٤٣	٠,٠٣	٠,٠٥	٠,٠٢

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

٢١. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ ريال سعودي). 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.

توزيعات الأرباح

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
في ٢٨ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٢٦م)، قرر المساهمون توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بما يعادل ٢٤,١٣ مليون ريال سعودي. تم دفع المبلغ خلال الفترة.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
في ١ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٥م)، قرر المساهمون توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بما يعادل ١٦,٠٩ مليون ريال سعودي. تم دفع المبلغ بعد نهاية الفترة.

٢٢. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

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 ٢٣ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٦م).