



شركة مياها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
(غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
مع  
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل





شركة ميافنا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة مساهمي شركة مياها

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لشركة مياها ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة لشركة مياها والشركات التابعة لها غير معده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٧ أغسطس ٢٠٢٤م  
الموافق: ٣ صفر ١٤٤٦هـ



شركة ميافونا  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨,٤١٣,٠٨٣	٧,٧٩٣,٨٩٥		الممتلكات والمعدات
٢,٧٥٥	١,٦٧٩		الموجودات غير الملموسة
٣٤٥,٨٢٤,٨٠٠	٣٦٤,٢٨٢,٧٩٨	٤	الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
١٦٠,٧٨٦	١٨,٨٥٨,٣٨٧	٥	المحطة تحت الإنشاء
١١,٦٨٠,٩٠١	١٠,٦٤٧,٨٣٠		موجودات حق الاستخدام
١٣,٤٠٦,٩٠٧	١٦,٥٩٢,٠٥٨	٦	استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	٥,٦٥٤,١١٠		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٢٧٠,٤١١,٠٧٣	٢٧١,٢٤٠,٠٦٤	٧	ذمم مديني عقد الامتياز
١٣,٥٢٧,٣١٥	٤٨,٩٦٥,٢٥٦		المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
<u>٦٦٣,٤٢٧,٦٢٠</u>	<u>٧٤٤,٠٣٦,٠٧٧</u>		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٧	ذمم مديني عقد الامتياز
٥,٧٧٢,٤٥٧	٦,٩٠٥,٨٤٣		المخزون
٢٥,٨٣٠,٤٢٥	١٨,٩٧٨,٨١٥		المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
١,٩٧٧,١٢٠	١٧٨,٣٨٧		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٦٢,٩٢١,٤٨٧	٩٥,٤٢١,٥١٧	٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٨,٠٢٢,٨٨١	٥,٩٠٠,٩٩٨	٩	موجودات العقود
٤,٥١٤,٦٥٥	٤,٤١٧,٩٣٤	١٠-٢-١٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٦,٠٦١,٠٠٠	١٦,٦٨٣,٩٣٦		الودائع لأجل
١٣٦,١٦٦,٢١٤	١٦٨,٨٥٨,٠٦٢	١٠	النقد وما في حكمه
<u>٣٢٥,٩١٢,٢٦٥</u>	<u>٣٥١,٩٣١,٥١٨</u>		<b>الموجودات المتداولة</b>
<u>٩٨٩,٣٣٩,٨٨٥</u>	<u>١,٠٩٥,٩٦٧,٥٩٥</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١١	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		الاحتياطي النظامي
١,٧٠٥,٦٩٥	٤,١٣٦,٢٦٦		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٢٢٩,٩١٧,٨٥٤	٢٥٧,٥٧٢,٤٠١		الأرباح المبقاة
<u>٣٩٢,٨٥٢,٠٩٢</u>	<u>٤٢٢,٨٨٤,٢١٠</u>		<b>الإجمالي الفرعي</b>
٣٨٥,٢٦٨	٢,٦٨٠,٠٢٢		الحصص غير المسيطرة
<u>٣٩٣,٢٣٨,٣٦٠</u>	<u>٤٢٥,٥٦٤,٢٣٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٠٠,٧٢٢,١٣٥	٤٥٣,٠٤٧,١٦٥	١٢	القروض والسلف
٩,٥٣٨,٥٣٧	٧,٩٩٣,٧٠١		التزامات عقود الإيجار
٣٨٧,٧٤٩	-		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٢٢,٣٩٣,٨٩٦	٢٣,٤٨٤,٩٠٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٣١,١٥١,٧٤٣		المطلوبات الأخرى
١٣,١٠٥,٦٨٢	١٣,٠٠٠,٨١٥	١٣	الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود
<u>٤٤٦,١٤٧,٩٩٩</u>	<u>٥٢٨,٦٧٨,٣٣٢</u>		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤١,٨٢٨,٣٧٨	٤٣,٩٣٦,٥٤٣	١٢	القروض والسلف
١,٧٣٦,٨١٦	١,٨٨٢,٢٢٧		التزامات عقود الإيجار
٩٤,٩٧٦,٩٦٦	٨٨,٣٨١,٦٠٣	١٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥,٥١٩,٠٤٠	١,٧٢٢,٦٢٩		الزكاة
٥,٨٩٢,٣٢٦	٥,٨٠٢,٠٢٩		المطلوبات الأخرى
<u>١٤٩,٩٥٢,٥٢٦</u>	<u>١٤١,٧٢٥,٠٣١</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٥٩٦,١٠١,٥٢٥</u>	<u>٦٧٠,٤٠٣,٣٦٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٩٨٩,٣٣٩,٨٨٥</u>	<u>١,٠٩٥,٩٦٧,٥٩٥</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Signed by:  
  
PCA1A75B148B463...  
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
ريحان مسعود

Signed by:  
  
950691AF82714C7...  
الرئيس التنفيذي  
عواض الغنبي

Signed by:  
  
874C6993D83246B...  
رئيس مجلس الإدارة  
خالد أبو نيان



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		الإيضاحات
١٤٩,٦١٣,٣٦٥	١٥١,٨٤٤,٦٩٥	٨٤,٥٤٥,٨٧٨	٧٠,٢٤٠,٤٧٩	(٩٨,٩٦٧,٧٨٩)	(٥٢,٢٠٨,٩٦٠)	(٥١,١١٠,٤٢٦)	(٥١,١١٠,٤٢٦)	١٥ الإيرادات
٥٠,٦٤٥,٥٧٦	٤٧,٨١٢,١٢٢	٣٢,٣٣٦,٩١٨	١٩,١٣٠,٠٥٣					١٦ تكلفة الإيرادات
								<b>مجمّل الربح</b>
(١٩,٥٦٣,٢٩٢)	(٢٣,٦٦٣,٣١٨)	(١١,٨٤١,٠٨٨)	(١٠,٢٥٥,٦٦٨)	١٩٢,١٢٦	٩,٣٥١,٥٧٧	(٦٧,٥١٠)	١,٥٢٠,٥٦٣	١٧ المصروفات العمومية والإدارية
								١٨ الإيرادات الأخرى
								مخصص الخسائر الائتمانية
								المتوقعة للذمم المدينة التجارية
								وذمم مديني عقد الامتياز
(٦٧٤,٩٥٩)	(١,٣٥٦,٢٠١)	(٣٥٥,٦٣٢)	(١,٣٥٦,٢٠١)					
٣٠,٥٩٩,٤٥١	٣٢,١٤٤,١٨٠	٢٠,٠٧٢,٦٨٨	٩,٠٣٨,٧٤٧					<b>الربح التشغيلي</b>
(١٥,٢٢٥,٢٨٣)	(١٧,٧٦٨,٨٦٧)	(٧,٨١١,٣٨١)	(٨,٤٥٨,٣٢٤)					التكاليف التمويلية
								الإيرادات التمويلية من ذمم مديني
								عقد الامتياز
								الربح من الودائع لأجل
								حصة الشركة من أرباح
								استثمارات محاسب عنها بطريقة
								حقوق الملكية
								الربح قبل الزكاة
								مصروف الزكاة
								<b>ربح الفترة</b>
٢٥,٠٤٠,٢٠٢	٢٧,٦٠٠,٥٤٧	١٦,٩٤٦,٤٨٥	٧,٩٢٥,٦٤٦	٤٣,٢٩٧	٤٣,٢٩٧	١٧١,٨١١	١٧١,٨١١	ربح الفترة بعد الزكاة العائدة إلى:
								مساهمي الشركة الأم
								الحصص غير المسيطرة
٢٥,٠٨٣,٤٩٩	٢٨,٠٨٢,٧٤٣	١٦,٩٨٩,٧٨٢	٨,٠٩٧,٤٥٧					
								<b>ربحية السهم</b>
٠,١٦	٠,١٧	٠,١١	٠,٠٥					٢٢ ربحية السهم الأساسية
٠,١٦	٠,١٧	٠,١١	٠,٠٥					٢٢ ربحية السهم المحفظة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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 مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

ربح الفترة بعد الزكاة

٢٠٧,٨٨٦	٤,٢٤٣,١٢٩	١,١٥٠,٨٠٣	٥,٢٠٨,٥٠٦
---------	-----------	-----------	-----------

البند الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٠٧,٨٨٦	٤,٢٤٣,١٢٩	١,١٥٠,٨٠٣	٥,٢٠٨,٥٠٦
---------	-----------	-----------	-----------

الدخل الشامل الآخر للفترة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

٢٥,٠٢٢,٣٣٥	٣٠,٠٣١,١١٨	١٧,٨٧١,٥٣٥	١١,٣٥٠,٦٦٣
------------	------------	------------	------------

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد لـ:

مساهمي الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Signed by:

BCA1A75B148B463...

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

ريħان مسعود

Signed by:

950691AF82714C7...

الرئيس التنفيذي

عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة

خالد أبو نيان



شركة مياهنا  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	الأرباح المبقاة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	المساهمة الإضافية في رأس المال	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥	-	٣٤٢,٥٠٥,٤٢٥	١٧٦,٩٦٧,١٣١	٤,٣٦٢,٧٥١	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢٥,٠٨٣,٤٩٩	٤٣,٢٩٧	٢٥,٠٤٠,٢٠٢	٢٥,٠٤٠,٢٠٢	-	-	-	-	ربح الفترة
٢٠٧,٨٨٦	٢٢٥,٧٥٣	(١٧,٨٦٧)	-	(١٧,٨٦٧)	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٢٥,٢٩١,٣٨٥	٢٦٩,٠٥٠	٢٥,٠٢٢,٣٣٥	٢٥,٠٤٠,٢٠٢	(١٧,٨٦٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٦٧,٧٩٦,٨١٠	٢٦٩,٠٥٠	٣٦٧,٥٢٧,٧٦٠	٢٠٢,٠٠٧,٣٣٣	٤,٣٤٤,٨٨٤	١٦٠,٤٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٣٩٣,٢٣٨,٣٦٠	٣٨٥,٢٦٨	٣٩٢,٨٥٣,٠٩٢	٢٢٩,٩٧١,٨٥٤	١,٧٠٥,٦٩٥	-	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٨,٠٨٢,٧٤٣	٤٨٢,١٩٦	٢٧,٦٠٠,٥٤٧	٢٧,٦٠٠,٥٤٧	-	-	-	-	ربح الفترة
٤,٢٤٣,١٢٩	١,٨١٢,٥٥٨	٢,٤٣٠,٥٧١	-	٢,٤٣٠,٥٧١	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٢,٣٢٥,٨٧٢	٢,٢٩٤,٧٥٤	٣٠,٠٣١,١١٨	٢٧,٦٠٠,٥٤٧	٢,٤٣٠,٥٧١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٢٥,٥٦٤,٢٣٢	٢,٦٨٠,٠٢٢	٤٢٢,٨٨٤,٢١٠	٢٥٧,٥٧٢,٤٠١	٤,١٣٦,٢٦٦	-	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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 مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢٨,١٨٩,٩٤٩	٣٠,١٧٠,٨٨٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١,٢٩٩,٢٥٣	١,٣٥٨,٩١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦٧,٤١٦	١,٠٧٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨٦٠,٨٨٦	١,٣٤٧,٧٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٨,٩٤٢,٩٠٣	٢١,٦٨٤,٠٤٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
١٢,٦٨٠,٣١٠	١٧,٣١١,٩٥١	إطفاء ذمم مديني عقد الامتياز
٢٤٢,٧٥٦	٢٤٢,٧٨٨	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
١٤,٤٥٤,٢٢٠	١٧,٠١٨,٩٥٣	التكاليف التمويلية
٥٢٨,٤٠٧	٥٠٧,١٢٦	إطفاء الرسوم المقدمة
(٣,٧٩٨,٢٩٠)	(٣,١٨٥,١٥١)	حصة الشركة من أرباح استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية و ذمم مديني عقد الامتياز
٦٧٤,٩٥٩	١,٣٥٦,٢٠١	مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٤٣,٩٦٨	١,٥٩٤,٧٦٣	الربح من الودائع لأجل
(١,٣٢٥,٢٧٥)	(٣,٠٨٨,٨٣٤)	الإيرادات التمويلية
(٧,٦٩٢,٢١٦)	(٩,٥٢١,٥٨٤)	
٦٦,٦٦٩,١٤٦	٧٦,٧٩٨,٨٨٥	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١,٨٠٣,٩٧٤)	(١,١٣٣,٣٨٦)	المخزون
٤٠,٩٧١,٠٦٨	(٣٢,٦٠٠,٧٣٠)	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٦,٤١٣,٠٨٠	٣٠,٩٢٦,٣٨٢	موجودات العقود
١,٢٢٣,٤٣٨	٩٦,٧٢١	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢٢,٤٦٨,٠٠٣)	٨,٩٦٦,٤١٢	المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
(٢,٣٤٢,١٠٩)	(١,٦٥٨,٧٤١)	المطلوبات الأخرى
٢٢٢,٨١٠	(١٠٤,٨٦٧)	الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود
(٢٦,٣٤٧,٧٣٧)	(٧,٤٩٦,٥٣٤)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧٢,٥٣٧,٧١٩	٧٣,٧٩٤,١٤٢	
١,٣٢٥,٢٧٦	٣,٣٢٩,٨٩٨	الإيرادات على الودائع قصيرة الأجل المستلمة
(٣٤٥,٦٩٦)	(٥٠٣,٧٥١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١١,٥٨٨,٥٠٨)	(١٦,١١٧,٧٧٩)	التكاليف التمويلية المدفوعة
(٥,٥٩٨,٧٨٤)	(٥,٨٨٤,٥٥٠)	الزكاة المدفوعة
٥٦,٣٣٠,٠٠٧	٥٤,٦١٧,٩٦٠	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٣٧٦,٣٩٦)	(٧٣٩,٧٢٥)	شراء الممتلكات والمعدات
-	(١٨,٦٩٧,٦٠١)	الاستحواذ على المحطة تحت الإنشاء
(٩,٥٥٥,٨٤٥)	(٧,٤٢١,٨٦٠)	شراء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات منح امتياز الخدمة
(١٠,٧٠٦,٠٠٥)	(٨,٦١٩,٣٥٨)	الإضافات إلى ذمم مديني عقد الامتياز
-	(٣٨,٦٩٧,٢٦٢)	الدفعة المقدمة المدفوعة إلى مقاول الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات
٣٥,٣٥٦,٠٠٠	١٠٠,٣٥٦,٠٠٠	المتحصلات من الودائع لأجل
(٦٣,٣٥٦,٠٠٠)	(١٠١,٢٢٠,٠٠٠)	إيداع الودائع لأجل
(٤٩,٦٣٨,٢٤٦)	(٧٥,٠٣٩,٨٠٦)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>



شركة مياħنا  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ م  
(غير مراجعة)

٣٠ يونيو  
٢٠٢٤ م  
(غير مراجعة)

(١٩,٦١٧,٩١٨)	(٢٠,٠٠٩,٩١٠)
١٨,٩٦٠,٣٧٣	٧٦,٥٧٠,٤٤٢
(١,٢٠٥,٨٣٣)	(١,٤٨٩,٩٤٤)
(١,٠٥١,٣٨٩)	(١,٩٥٦,٨٩٤)
١٥٠,٠٠٠	-
(٢,٧٦٤,٧٦٧)	٥٣,١١٣,٦٩٤

**الأنشطة التمويلية**  
المسدد من القروض والسلف  
المتحصلات من القروض والسلف  
الرسوم المقدمة المدفوعة  
المسدد من التزامات عقود الإيجار  
الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة  
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

٣,٩٢٦,٩٩٤	٣٢,٦٩١,٨٤٨
٦٧,٨٢١,٣٨٦	١٣٦,١٦٦,٢١٤
٧١,٧٤٨,٣٨٠	١٦٨,٨٥٨,٠٦٢

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١,١٢٨,٨٩٣	٤٨٥,٢٠٩
-	(١٧٠,٥٢٨)
-	٣٢,٧٢٠,١٨٥

**المعاملات غير النقدية**  
الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار  
التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار  
الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة  
والمطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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 مياhana

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١. معلومات حول الشركة

شركة مياhana ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٣٦٠٣ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في نقل وتوزيع المياه وتشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (المدارس، المستشفيات، الفنادق وغيرها)، إنشاء محطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

تأسست الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في ١٦ رجب ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨م). تم تغيير الوضع النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م). وذلك وفقاً لعملية إدراج الشركة في تداول، حيث قامت الشركة بتقديم طلب الإدراج لدى هيئة السوق المالية وتداول في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣م. وافقت تداول على الطلب في ١٤ فبراير ٢٠٢٤م. وافقت هيئة السوق المالية على الطلب في ٢٠ مارس ٢٠٢٤م. تم إدراج الشركة في تداول في ٦ يونيو ٢٠٢٤م.

لدى الشركة الشركات التابعة والزميلة التالية:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة تطوير وتنشغيل المدن الصناعية المحدودة (أ) (راجع إيضاح أدناه)	تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة تطوير وتنشغيل المدن الصناعية المحدودة في إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، (أ) الصرف الصحي، تشييد المباني، تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع، التركيبات الكهربائية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (ب) (أدناه)	تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة إنتاج مياه الرياض (ب) (أدناه) في إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، تجميع المياه ومعالجتها وتوصيلها.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بيئة الجزيرة (ج) (أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، تشييد المباني، تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع، التركيبات الكهربائية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أراها للخدمات البيئية ("أراها") (يرجى الاطلاع على الإيضاح "د" أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أراها في إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	٧٠٪	٧٠٪



شركة مياhana

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١. معلومات حول الشركة (يتبع)

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)
شركة الماء المستديم للخدمات البيئية (راجع الإيضاح "ه")	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الماء المستديم للخدمات البيئية في إمدادات المياه السعودية وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، الصرف الصحي، تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع، الأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة.	العربية	٧٠٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة الحائر للخدمات البيئية (الحائر)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الحائر للخدمات البيئية في إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، الصرف الصحي، تشييد المشاريع الخاصة بالمنافع.	العربية	٦٥٪ لا ينطبق
شركة الشركاء الدوليون للمياه (راجع الإيضاح (ف))	النشاط الرئيسي هو خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى، أي الشمال الغربي الذي يتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	العربية	٤٠٪
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه (راجع الإيضاح (ز))	يتمثل النشاط الرئيسي لها في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة، أي المنطقة الشرقية التي تتكون من الدمام.	العربية	٣٥٪

- أ. تعمل شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في ترتيبات امتياز الخدمة التالية كما في تاريخ التقرير:
- ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة في جدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م وذلك اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥م لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات ذات العلاقة ("مرافق معالجة مياه الصرف الصحي") في مدينة جدة الصناعية. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة في نهاية فترة ترتيب الامتياز وهي ٢٠ سنة.
  - اتفاقية ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة للمدن الصناعية بالدمام والأحساء بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلقة بها ("مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي") في المدن الصناعية الأولى والثانية في الدمام، وبناء وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة في نهاية فترة ترتيب الامتياز وهي ٣٠ سنة.
- ب. أبرمت شركة إنتاج مياه الرياض اتفاقية امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م للقيام بما يلي:
- إصلاح وتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه الحالية.
  - بالإضافة إلى ذلك، تطوير وامتلاك وتمويل وهندسة وتصميم وشراء وإنشاء وتشغيل وبدء واختبار محطة معالجة المياه الجديدة.
  - تشغيل وصيانة ونقل محطة معالجة المياه.
- ج. شركة بيئة الجزيرة هي مقاول من الباطن لتشغيل وصيانة عقود امتياز الخدمة المذكورة أعلاه ذات العلاقة بشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها للخدمات البيئية.
- د. في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة بتأسيس أراها. قامت الشركة بضخ نقد بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٧٠٪ من حصص أراها.
- أبرمت أراها ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م، اعتباراً من ٢ مايو ٢٠٢٣م، لإجراء أعمال إعادة التأهيل والمعالجة والتمويل والاستكمال والاختبار والتشغيل والصيانة والتسليم والنقل لمحطتي معالجة مياه الصرف الصحي الحاليين في مكة المكرمة، وهما محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي.
- شركة بيئة الجزيرة هي مقاول من الباطن لتشغيل وصيانة عقود امتياز الخدمة المذكورة أعلاه ذات العلاقة بشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها للخدمات البيئية.



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١. معلومات حول الشركة (يتبع)

٥. في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣م، تم منح الشركة عقد من خلال المناقصة التنافسية لمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمصفاة رأس تنورة - لمعالجة مياه الصرف الصحي الصناعي لشركة أرامكو السعودية. بلغ رأس مال الشركة ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يساوي ٧٠٪ من أسهم شركة الماء المستديم للخدمات البيئية.

سيتم تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصناعي وأنظمة نقل مياه الصرف الصحي والنفائات السائلة على أساس البناء والتملك والتشغيل والتحويل لمدة ٢٥ سنة.

و. خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة بتأسيس شركة الحائر. تمتلك الشركة ٦٥٪ من أسهم شركة الحائر. لم تقم شركة الحائر بأي أنشطة خلال الفترة.

ز. استثمرت المجموعة في شركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس مال شركة الشركاء الدوليون للمياه، بمقابل قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١م.

أبرمت شركة الشركاء الدوليون للمياه عقداً مع منشأة ذات علاقة بالحكومة للقيام بإدارة وتشغيل خطوط إمداد المياه بين المدن والمشاركة في آبار المياه وتقنيات المياه وإنتاجها وتوزيعها ونقلها وبيعها والمجاري والصرف الصحي وإعادة استخدام المياه ومقاولات الإنشاءات العامة وتمديد الأنابيب والأعمال الكهربائية والميكانيكية والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.

ح. استثمرت المجموعة بشركة تم إنشاؤها حديثاً، وهي شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه بنسبة ٣٥٪ من رأس مال شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه، بمقابل قدره ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢م.

أبرمت شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه عقداً مع منشأة ذات علاقة بالحكومة للقيام بإدارة وتشغيل خطوط إمداد المياه بين المدن والمشاركة في آبار المياه وتقنيات المياه وإنتاجها وتوزيعها ونقلها وبيعها والمجاري والصرف الصحي وإعادة استخدام المياه ومقاولات الإنشاءات العامة وتمديد الأنابيب والأعمال الكهربائية والميكانيكية والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.

## ٢. أسس العرض

## ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## ٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). تم إدراج إيضاحات تفسيرية محددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

## ٣-٢ أسس القياس

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

## أسس القياس

القيمة العادلة

القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

طريقة حقوق الملكية

## البنود

الأدوات المالية المشتقة

التزامات المنافع المحددة للموظفين

الاستثمار في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

## ٤-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة. إن عملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٢. أسس العرض (يتبع)

### ٥-٢ أسس التوحيد

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

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة.

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

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

### ٦-٢ أسس الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية هي التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يتم المحاسبة عن الحصص في تلك الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض في القيمة.

## ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

### ١-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. فبالنظر إلى مختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في الفترة التي يتم فيها المراجعة والفترة المستقبلية، إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

- التوحيد: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها؛ و
- إثبات الإيرادات: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء، وقياس مكون التمويل الجوهرى.
- الأدوات المالية المشتقة
- قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛ و
- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم مديني عقد الامتياز.



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

**٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:**

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، إلا أن ليس لها تأثير هام على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

**٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)****٣-٣ المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد**

هناك معايير وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد وتم توضيحها في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات المعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

**٤. الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٧١٣,٤٨٧,٦٦٥	٧٣٩,١٢٠,٥١٧	<b>التكلفة:</b>
٢٥,٦٣٢,٨٥٢	٤٠,١٤٢,٠٤٧	كما في بداية الفترة / السنة
٧٣٩,١٢٠,٥١٧	٧٧٩,٢٦٢,٥٦٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
		كما في نهاية الفترة/السنة
٣٥٣,٩٩٣,٦١٨	٣٩٣,٢٩٥,٧١٧	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٣٩,٣٠٢,٠٩٩	٢١,٦٨٤,٠٤٩	كما في بداية الفترة / السنة
٣٩٣,٢٩٥,٧١٧	٤١٤,٩٧٩,٧٦٦	المحمل للفترة/السنة
		كما في نهاية الفترة/السنة
٣٤٥,٨٢٤,٨٠٠	٣٦٤,٢٨٢,٧٩٨	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

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

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

تشمل الإضافات خلال الفترة على التكاليف التمويلية للرسملة بمبلغ ٣٠٨,٣٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٣٤٢,٩٨٦ ريال سعودي).

**٥. المحطة تحت الإنشاء**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
-	١٦٠,٧٨٦	<b>التكلفة:</b>
١٦٠,٧٨٦	١٨,٦٩٧,٦٠١	كما في بداية الفترة / السنة
١٦٠,٧٨٦	١٨,٨٥٨,٣٨٧	الإضافات خلال الفترة / السنة
		كما في نهاية الفترة/السنة
		١-٥ خلال سنة ٢٠٢٣م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة أرامكو السعودية لبناء وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي الصناعي لمعالجة مياه الصرف الصحي من مصفاة رأس تنورة. إن الفترة الأولية لتشغيل المحطة هي ٢٥ سنة اعتباراً من تاريخ استكمال الإنشاء.

خلال الفترة، قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض البالغة ١,٨٩٢,٦٠٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء).



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٦. الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	نسبة الملكية النسبة %	
٩,٩٥٢,٨٥٥	١٣,٤٠٦,٩٠٧	٤٠	شركة الشركاء الدوليون للمياه
٣,٤٥٤,٠٥٢	٣,١٨٥,١٥١	٣٥	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه
<u>١٣,٤٠٦,٩٠٧</u>	<u>١٦,٥٩٢,٠٥٨</u>		

فيما يلي حركة الاستثمارات في الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٨,٣٠١,٤١٤	١٣,٤٠٦,٩٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٤٧٦,٤٦٨	٣,١٨٥,١٥١	الحصة في ربح الفترة / السنة
(١,٣٧٠,٩٧٥)	-	توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة / السنة
<u>١٣,٤٠٦,٩٠٧</u>	<u>١٦,٥٩٢,٠٥٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

## ٧. ذمم مديني عقد الامتياز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٠٤,٩٩٧,٠٩٩	٣٠٥,٨٢٦,٠٩٠	ذمم مديني عقد الامتياز
٢٧٠,٤١١,٠٧٣	٢٧١,٢٤٠,٠٦٤	تصنف على أنها:
٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	- غير متداولة
<u>٣٠٤,٩٩٧,٠٩٩</u>	<u>٣٠٥,٨٢٦,٠٩٠</u>	- متداولة

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقد الامتياز:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٨٤,٧٢٨,٣٣٠	٣٠٥,١٤٣,١٨٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٤,٥٦٣,٥٢١	٨,٦١٩,٣٥٨	الإضافات للفترة / للسنة (راجع الإيضاح رقم ١-٧)
١٥,٨٢٩,٠٦٢	٩,٥٢١,٥٨٤	الإيرادات التمويلية للفترة / للسنة
(٢٩,٩٧٧,٧٢٧)	(١٧,٣١١,٩٥١)	الإطفاء للفترة / السنة
<u>٣٠٥,١٤٣,١٨٦</u>	<u>٣٠٥,٩٧٢,١٧٧</u>	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤٦,٠٨٧)	(١٤٦,٠٨٧)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>٣٠٤,٩٩٧,٠٩٩</u>	<u>٣٠٥,٨٢٦,٠٩٠</u>	

١-٧ خلال ٢٠٢٣ م، أبرمت المجموعة اتفاقية تشغيل وصيانة طويلة الأجل مع منشأة ذات علاقة بالحكومة لمدة ١٠ سنوات. إن نطاق اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأجل هو أعمال إعادة التأهيل والمعالجة لمحطات معالجة المياه مع توفير خدمات التشغيل والصيانة في نفس الوقت. سيتم شراء وأخذ جميع المخرجات ذات الصلة من المحطات من قبل المنشأة ذات العلاقة بالحكومة. في نهاية اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأجل، سيتم إعادة تحويل المحطات إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة.



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٩٨,١٣٧,١١١	٦٧,١١٦,٩١٣
(٤,٥٨١,١٨٤)	(٤,٤٨٠,٤٨٤)
٩٣,٥٥٥,٩٢٧	٦٢,٦٣٦,٤٢٩
١,٨٦٥,٥٩٠	٢٨٥,٠٥٨
٩٥,٤٢١,٥١٧	٦٢,٩٢١,٤٨٧

الذمم المدينة التجارية  
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الذمم المدينة للموظفين والأخرى

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٤,٤٨٠,٤٨٤	١٩,٢٣٩,٢٢٥
١٠٠,٧٠٠	٧٧٣,٢٣٩
-	(١٥,٥٣١,٩٨٠)
٤,٥٨١,١٨٤	٤,٤٨٠,٤٨٤

في بداية الفترة/ السنة  
المخصص للفترة/ للسنة  
المشطوب خلال الفترة / السنة  
في نهاية الفترة/ السنة

## ٩. موجودات العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٥,٩٠٠,٩٩٨	٣٨,٠٨٢,٨٨١

موجودات العقود

فيما يلي الحركة للفترة/ السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣٨,٠٨٢,٨٨١	٢٢,٦٢٩,٠٠٦
٥,٩٠٠,٩٩٨	١٥,٤٥٣,٨٧٥
(١,٢٥٥,٥٠١)	-
(٣٦,٨٢٧,٣٨٠)	-
٥,٩٠٠,٩٩٨	٣٨,٠٨٢,٨٨١

الرصيد الافتتاحي  
المبلغ غير المفوتر خلال الفترة/ السنة  
المستبعد خلال الفترة / السنة  
المبلغ المفوتر خلال الفترة/ السنة  
الرصيد الختامي

## ١٠. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣٢٨,٠٤٣	٧٣,٢٠٣
٦١,٥٣٠,٠١٩	١٣٦,٠٩٣,٠١١
١٠٧,٠٠٠,٠٠٠	-
١٦٨,٨٥٨,٠٦٢	١٣٦,١٦٦,٢١٤

النقد في الصندوق  
النقد لدى البنوك  
الدوائف قصيرة الأجل - ذات استحقاق أصلي أقل من ٣ أشهر



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١١. رأس المال

رأس المال مقسم إلى ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم قيمة كل منها ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم قيمة كل منها ١ ريال سعودي). كما أن قيمة رأس المال موزعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
١١٢,٦٤٧,٨٨٠	٪٧٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠	شركة رؤية العالمية للاستثمار
٤٨,٢٧٧,٦٦٣	٪٣٠	-	-	أخرى
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٪١٠٠	

## ١٢. القروض والسلف

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
١٩٦,٩٥٠,٠٠٠		٢١٣,٩٧٠,٠٠٠		قرض مرابحة لأجل (أ)
٢١٠,٩٩٦,٧٨٣		٢١٤,٠٩٢,٨٦٥		قرض مرابحة لأجل (ب)
١٨,٩٦٠,٣٧٣		١٨,٩٦٠,٣٧٣		القرض المرحلي بضمان الملكية (ج)
١١,٥٥٦,٤٨١		-		تسهيل الدين الأساسي (د)
٦٥,٠١٣,٩٦٢		-		القرض المرحلي بضمان الملكية (هـ)
٥٠٣,٤٧٧,٥٩٩		٤٤٧,٠٢٣,٢٣٨		الإجمالي الفرعي
(٦,٤٩٣,٨٩١)		(٤,٤٧٢,٧٢٥)		يخصم: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء
٤٩٦,٩٨٣,٧٠٨		٤٤٢,٥٥٠,٥١٣		التكلفة المطفاة للقروض والسلف
(٤٣,٩٣٦,٥٤٣)		(٤١,٨٢٨,٣٧٨)		يخصم: الجزء المتداول من القروض والسلف
٤٥٣,٠٤٧,١٦٥		٤٠٠,٧٢٢,١٣٥		الجزء غير المتداول من القروض والسلف

فيما يلي الحركة للفترة/ السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)		
٤٤٢,٥٥٠,٥١٣		٤٦١,٧٦٣,٦٤٣		الرصيد الافتتاحي
٧٦,٥٧٠,٤٤٢		١٨,٩٦٠,٣٧٣		المتحصلات المستلمة خلال الفترة/ السنة
(٢٠,٠٠٩,٩١٠)		(٣٩,٢٢٢,٠٤٩)		المسدد خلال الفترة/ السنة
٥٠٧,١٢٦		١,٠٤٨,٥٤٦		إطفاء الرسوم المقدمة خلال الفترة/ السنة
(١,٤٨٩,٩٤٤)		-		الرسوم المقدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة
(١,١٤٤,٥١٩)		-		الرسوم المقدمة المحولة خلال الفترة/ السنة
٤٩٦,٩٨٣,٧٠٨		٤٤٢,٥٥٠,٥١٣		الرصيد الختامي



شركة مياها

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١٢. القروض والسلف (يتبع)

- أ. إن تسهيلات المرابحة البالغة ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة من بنك محلي، والذي يتضمن تسهيل لأجل دون حق الرجوع بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مستخدمة بالكامل) وبنود رأس مال عامل بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (انقضت فترة الإتاحة). إن هذا التسهيل مضمون بتنازل غير قابل للإلغاء وغير مشروط عن المتحصلات من مشروع الدمامل وجدة أو أي تمديدات جديدة للعقود ذات الصلة. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية وفقاً لمعدل الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) المعزز زائداً هامش ربح. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة حتى تاريخ استحقاقها، أي في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م. كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٤م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية المنصوص عليها.
- ب. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيل قرض مرابحة لأجل بمبلغ ٢٤٩,٧٣٦,٠٠٠ ريال سعودي مع اتحاد بنوك محلية لتمويل إنشاء محطة معالجة المياه. تشمل التسهيلات على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠ ريال سعودي على أساس عدم الرجوع (مستخدم) وبنود رأس المال العامل بمبلغ ٥,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مستخدم). ويتم احتساب العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يتم سداد القرض على دفعات نصف سنوية وتسدّد الدفعة الأولى في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م والدفعة الأخيرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٨م. لتقليل تعرضها لمخاطر المعدلات المتغيرة، أبرمت المجموعة مبادلات معدلات ربح. كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٤م كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.
- ج. خلال ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيل القرض المرحلي بضمان الملكية بمبلغ ١٨,٩٦٠,٣٧٣ ريال سعودي مع بنك محلي. ويتم تحميل العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. ويسدّد القرض دفعة واحدة في ١٤ فبراير ٢٠٢٦م (تاريخ الاستحقاق).
- د. خلال ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإبرام ترتيب تسهيل دين أساسي بمبلغ ٦٥,١١٣,٨٨٠ ريال سعودي مع بنك تجاري محلي. ويتم تحميل العمولة على هذا التسهيل بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يتم سداد التسهيلات على دفعات ربع سنوية غير متساوية القيمة حتى تاريخ استحقاقها، أي في ١٩ فبراير ٢٠٣٣م. لتقليل تعرضها لمخاطر المعدلات المتغيرة، أبرمت المجموعة مبادلات معدلات ربح.
- هـ. خلال ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإبرام ترتيب تسهيلات القرض المرحلي بضمان حقوق الملكية "طويلة الأجل" بمبلغ ٣٣,٩٤٤,٥٤٦ دولار أمريكي. ويتم تحميل العمولة على هذا التسهيل بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يكون تاريخ الاستحقاق لتسهيلات مرابحة القرض المرحلي بضمان حقوق الملكية في ١٥ يونيو ٢٠٢٨م، وتكون مستحقة السداد بالكامل في ذلك التاريخ. لتقليل تعرضها لمخاطر المعدلات المتغيرة، أبرمت المجموعة مبادلات معدلات ربح. كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٤م كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١٣. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٨,٨٢٦,١٨٦	٨,٦٥٧,٣٥٠	الإيرادات المؤجلة (أ)
٤,٢٧٩,٤٩٦	٤,٣٤٣,٤٦٥	مطلوبات العقود (ب)
<u>١٣,١٠٥,٦٨٢</u>	<u>١٣,٠٠٠,٨١٥</u>	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٥,٩٧٤,٥٥١	٤,٢٧٩,٤٩٦	الرصيد الافتتاحي
٤,٨٧١,٥٢٢	٩١٥,٢٦٦	المفوتر خلال الفترة/ السنة
(٦,٥٦٦,٥٧٧)	(٨٥١,٢٩٧)	الإيرادات المثبتة خلال الفترة/ السنة
<u>٤,٢٧٩,٤٩٦</u>	<u>٤,٣٤٣,٤٦٥</u>	الرصيد الختامي

## ١٤. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٠,٤٨٨,٥١١	١٦,٥٧٦,٩٣٤	الذمم الدائنة التجارية
٥٣,٧٥٧,٦٩١	٥٣,٣٤٣,٢٥١	المصروفات المستحقة
٣,٢٥١,٥٣٣	٣,٤٠٧,٤٦٤	مصروف امتياز مستحق
٥٢,١٨٥	٥٢,١٨٥	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٩-٢)
١,٥٢٢,٠٤٠	١,٦٨٧,٩٦٩	المحتجزات الدائنة
٣٩١,٩٩٥	٣٠١,٥٧٠	الدفعة المقدمة من العملاء
١,٢٣٦,١٥٣	٣,٨٤١,١٢٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٤,٢٧٦,٨٥٨	٩,١٧١,١٠٤	مستحقات الموظفين
<u>٩٤,٩٧٦,٩٦٦</u>	<u>٨٨,٣٨١,٦٠٣</u>	



شركة مياهنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١٥. الإيرادات

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيرادات المثبتة بموجب ترتيبات منح امتياز الخدمة: خدمات المياه ومياه الصرف الصحي الإيرادات من الإنشاءات - موجودات الامتياز الإيرادات من الإنشاءات - الموجودات غير الملموسة إيرادات الربط
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١١١,٣٦٧,٨٧٢	١٢٠,٤٥٥,٧٧٨	٥٩,٥٨١,٢٩٦	٦١,٠٧٣,٣٢١	
١٠,٧٠٦,٠٠٦	٨,٦١٩,٣٥٨	١٠,٧٠٦,٠٠٦	١,٨٩٠,٠٦٣	
١٠,٥٦٥,٤٤٠	٧,٤٥٤,٢٥٤	٧,٩٩٤,٣٤٦	٤,٣٨٨,٤٩٨	
٤٦٤,٧١٢	٥٢٨,٣٣٦	٢٣٤,٨٧١	٢٦٧,٦٢١	
١٤,٤١٧,٩٢٧	٧,١٠١,٠١٦	٥,١٣٩,٦٤١	٢,٦٠٣,٩٦٨	إيرادات التشغيل والصيانة
٢,٠٩١,٤٠٨	٧,٦٨٥,٩٥٣	٨٨٩,٧١٨	١٧,٠٠٨	خدمات الإدارة
١٤٩,٦١٣,٣٦٥	١٥١,٨٤٤,٦٩٥	٨٤,٥٤٥,٨٧٨	٧٠,٣٤٠,٤٧٩	

## ترتيبات منح امتياز الخدمة

يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات منح امتياز الخدمة كما يلي:

١. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع المجموعة بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة - يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة، تلتزم المجموعة ببناء-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه لمدة ٢٨ سنة.

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

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

٢. مبلغ المقابل الذي تستحقه المجموعة من خلال تقديم الخدمات للجمهور يتم إثباته عندما (أو كلما) يتم الوفاء بالتزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب المنشأة ذات العلاقة بالحكومة، فإن الجهة المانحة غير ملزمة بإجراء أي دفعات للمجموعة وتحقق المجموعة إيرادات من خلال تقديم الخدمات للجمهور وتحملهم بها. وعليه، يتم إثبات الإيرادات المتحققة من خدمات الإنشاء كأصل غير ملموس بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢، ترتيبات منح امتياز الخدمة.

٣. مبلغ المقابل الذي من خلاله تتوقع المجموعة بأن تستحقه من الجهة المانحة مقابل الخدمات المقدمة - يتم إثباتها عند (أو عندما يتم) استيفاء التزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب مع المنشأة ذات العلاقة بالحكومة، تلتزم المجموعة بإعادة تأهيل-تشغيل-نقل محطة معالجة المياه لمدة ١٠ سنوات.

يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ١٠ سنوات على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات إعادة التأهيل وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل الجوهري، كما يلي:

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



شركة مياحنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١٦. تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)
٢٨,٥٥٠,٠٩٦	٢٨,١٣٢,٤٣٢	١٤,٧٧٢,٥٤٤	١٤,٢٠٥,٨٩٧
١٨,٩٤٢,٩٠٣	٢١,٦٨٤,٠٤٩	٩,٢٢٣,٤١٢	١١,٠٣٦,٢٦٧
١٣,٠٧٩,٧٥١	١٢,٨٩٧,٧٧٥	٦,٦٩٥,٧٢٨	٦,٥٤٨,٣٩٠
٨,٥١٥,١٥٢	٩,٣٩٥,٠٠٦	٤,١٨٣,٦٦٩	٥,٠٦٣,٦٣٣
٤,٢٨٢,٤٢٨	١,٦٥٦,٢٧١	١,٦٩٤,٢٣٨	٥٣٨,٥٧٨
٢,٦٨٨,٨٨٠	٣,٠٠٥,٤٢٢	١,٢٠٩,١٢٥	١,٧١٦,٥٩٧
٣,٩٥٣,٤٨٥	٣,٤٧٦,٦٦٥	١,٧٢٠,٧٨١	٢,٠٠١,٩٠٤
١,٣٣٣,٩٩٨	٢,١٦٠,٢١٥	٦٩٩,٦٦٠	١,٠٤٣,٠٠٠
٧٥٢,٥٤٢	٧٥٩,٠٨٠	٣٨٢,٥٤٧	٣٨١,٧٣١
٥٣٦,٠١٨	٥٢٧,٧٧١	٣٠٦,٥٣٣	٢٥٣,٥٩٦
٧٨٨	٧٨٨	٣٩٤	٣٩٤
٣٠٧,٦٥٥	٥٤٣,١٣٢	١٦٣,٩٥٤	٢٧٧,٥٣٠
٤٨٠,٥٣٧	٣٤٢,٧٨٩	٢١٩,٤٣٧	١٦٩,٥٨١
١,٣٨٢,٠٨٥	٤,٠٨٤,٢٦٤	(٦٥٣,٤٣٩)	١,٨٨٦,٨٨٢
٨٤,٨٠٦,٣١٨	٨٨,٦٦٥,٦٥٩	٤٠,٦١٨,٥٨٣	٤٥,١٢٣,٩٨٠
١٤,١٦١,٤٧١	١٥,٣٦٦,٩١٤	١١,٥٩٠,٣٧٧	٥,٩٨٦,٤٤٦
٩٨,٩٦٧,٧٨٩	١٠٤,٠٣٢,٥٧٣	٥٢,٢٠٨,٩٦٠	٥١,١١٠,٤٢٦

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين  
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن  
ترتيبات امتياز الخدمة  
الامتياز  
الكهرباء  
تكاليف العقد من الباطن  
خدمات الصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية  
المواد الكيميائية  
نقل الرواسب ومعالجة المخلفات  
مصرفات التأمين  
استهلاك الممتلكات والمعدات  
إطفاء الموجودات غير الملموسة  
استهلاك موجودات حق الاستخدام  
الأتعاب المهنية  
أخرى  
تكلفة التشغيل  
تكاليف الإنشاء  
إجمالي تكلفة الإيرادات

## ١٧. المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)
١١,١١٦,٨٨٦	١١,٦٩٦,٩٠٦	٧,٧٦٥,٥٦٩	٣,٨٠٣,٩٣٩
٤,٥٧١,٢٧٢	٥,١٨٣,٩٣٩	٢,٦٧٣,٧٧٦	٢,٩٥٧,٧٦٥
١٥٠,٨٨٧	٢٧٠,٥٣٣	٦٧,٨٥٦	١٢٥,٦٥٥
١,٧٣٠,٨٠٩	٣,٠٦٧,٣٣٤	٤٩١,٥٣٢	١,٨٠٧,٠٥٥
٧٦٣,٢٣٥	٨٣١,١٤٢	٣٨٢,٦٥١	٤٠٤,٨٣٩
٥٥٣,٢٣١	٨٠٤,٦٢٠	١٦٦,٢٣٨	٣٩٩,٨٠٥
١٦٦,٦٣٠	٢٨٨	٤٩,٣٥٦	١٤٤
٥٧,١٦٦	٨٦٦,٣٧١	٥٢,١٦٦	٤٨,٩٨٧
١٤٨,٣٢٦	٧٥,٠٥٧	١٢٣,٩٩٢	٤١,٠١٠
٣٠٤,٨٥٠	٨٦٧,١٢٨	٦٧,٩٥٢	٦٦٦,٤٦٩
١٩,٥٦٣,٢٩٢	٢٣,٦٦٣,٣١٨	١١,٨٤١,٠٨٨	١٠,٢٥٥,٦٦٨

مصروف تطوير الأعمال  
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين  
تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى  
الأتعاب المهنية  
استهلاك الممتلكات والمعدات  
استهلاك موجودات حق الاستخدام  
إطفاء الموجودات غير الملموسة  
الإعلان والتدريب  
مصرفات السفر  
أخرى

## ١٨. الإيرادات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)
-	٧,٧٥١,١٧٠	-	-
-	1,441,619	-	1,441,619
١٩٢,١٢٦	١٥٨,٧٨٨	(٦٧,٥١٠)	٧٨,٩٤٤
١٩٢,١٢٦	9,351,577	(٦٧,٥١٠)	1,520,563

إيرادات تطوير الأعمال  
رد المطلوبات التي لم تعد مطلوبة  
أخرى



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة أبونيان التجارية	لدى المساهم تأثير جوهري على الشركة الأم (شركة رؤية العالمية للاستثمار).
شركة عبدالقادر المهيدب وأولاده	لدى المساهم تأثير جوهري على الشركة الأم (شركة رؤية العالمية للاستثمار).
شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة الأم والشركة الأم النهائية والطرف المسيطر النهائي
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة زميلة

## ١٩-١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
مصروفات مدفوعة من قبل المجموعة نيابة عن الشركة الأم	الشركة الأم	١٤,٤٥٣,٩٣٨	١,٩٥١,١٤٩
دفعات إيجار	الشركة الأم	٩٥٨,٩٤٢	٩٥٨,٩٤٢
رسوم النجاح	شركة تابعة	٧,٦٨٥,٩٨١	-
ايرادات تطوير الاعمال	شركة تابعة	٧,٧٣٦,١٧٠	-
مصروفات مدفوعة من قبل المجموعة نيابة عن شركة زميلة	شركة زميلة	٧,٠٦١	-
خدمات مقدمة من قبل المجموعة إلى شركة زميلة	شركة زميلة	١٠١,٣٠٢	٥٧٦,٧٤٧

## ١٩-٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

## ١٩-٢-١ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
شركة توليدو العربية	-	٢٠٤,٠١٠
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٣٣١,٠٤١	٣٣١,٠٤١
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
- قرض*	٥٨٦,٨٩٣	٤٧٩,٦٠٤
- الذمم المدينة الأخرى	٤,٤١٧,٩٣٤	٤,٥١٤,٦٥٥

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

## ١٩-٢-٢ المستحق إلى طرف ذي علاقة

شركة أبونيان التجارية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٥٢,١٨٥	٥٢,١٨٥	٥٢,١٨٥

إن هذا الرصيد غير مضمون ويستحق السداد عند الطلب.



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٢٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

فيما يلي الارتباطات والالتزامات المحتملة القائمة كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
١٩٣,٠٦٧,٥٧٨	٨٦,٦٨٥,٠٧٠	ضمانات الأداء القائمة
-	٥٠,٠٥٩,٢٤٣	سند العطاء
٥٠٨,٨٤٣,٨٦٥	٥٦٢,٠٧١,٧٠٤	الالتزامات الرأسمالية

## ٢١. القطاعات التشغيلية

تتماشى أنشطة وأعمال المجموعة المستخدمة كأساس للتقرير المالي مع عملية التقارير الداخلية والمعلومات التي تم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي. يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي عمليات المجموعة ككل قطاعاً تشغيلياً واحداً لأن كافة الشركات التابعة تعمل في توفير مرافق المياه وخدمات معالجة مياه الصرف الصحي.

يتم عرض إيرادات المجموعة ومجمل الربح وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المتعلقة بعمليات المجموعة ككل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

تتم كافة عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية. وعليه، لن يتم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية المنفصلة.

## معلومات عن العملاء الرئيسيين

خلال الفترة، شكّل اثنان من العملاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: اثنان من العملاء) ٢١٪ من إيرادات المجموعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ٢٣٪).

## ٢٢. ربحية السهم

## ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة في نهاية الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م* (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)		التفاصيل
٢٠٢٣م* (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م* (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٥,٠٤٠,٢٠٢	٢٧,٦٠٠,٥٤٧	١٦,٩٤٦,٤٨٥	٧,٩٢٥,٦٤٦	الربح العائد للمساهمين العاديين
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (عدد الأسهم)
٠,١٦	٠,١٧	٠,١١	٠,٠٥	ربحية السهم الأساسية



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

## ٢٢. ربحية السهم (يتبع)

## ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتقسيم ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة في نهاية الفترة، بعد تعديل تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة فيما يتعلق بالمساهمة الإضافية في رأس المال.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م* (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م* (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		التفاصيل
٢٥,٠٤٠,٢٠٢	٢٧,٦٠٠,٥٤٧	١٦,٩٤٦,٤٨٥	٧,٩٢٥,٦٤٦	١٦,٩٢٥,٥٤٣	١٦,٩٢٥,٥٤٣	١٦,٩٢٥,٥٤٣	١٦,٩٢٥,٥٤٣	الربح العائد للمساهمين العاديين
								المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
								(عدد الأسهم)
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	ربحية السهم المخفضة
٠,١٦	٠,١٧	٠,١١	٠,٠٥					

\* يتم أخذ تحويل الأسهم في الاعتبار وتعديله في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م حيث لا يوجد تغيير في الموارد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مقارنة بـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

## ٢٣. الأحداث اللاحقة

ليس هناك أي أحداث هامة لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

## ٢٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٣١ أيلول ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٦ هـ).