



شركة ميانا  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
(غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل





<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
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
٢٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

للسادة مساهمي شركة مياها

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م المرفقة لشركة مياها ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م،
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م،
- قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، 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 تأكيدات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥م المرفقة لشركة مياها والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

  
هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ١٤ مايو ٢٠٢٥م  
الموافق: ١٦ ذو القعدة ١٤٤٦هـ



شركة مياها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			الممتلكات والمعدات
٦,٩٣٨,٢١٧	٩,٤٠٧,٩٥٣		الموجودات غير الملموسة
٢٦٢,٧٣٩	٢٣٧,٨٣٢	٤	الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
٣٤٨,٦١٨,٠٩٦	٣٣٩,٤٨٣,٠٨٠	١١	موجودات حق الاستخدام
٩,٥٥٧,٨٨٦	٦٤,٦٢٣,٧٥٥	٥	الاستثمارات في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٠٨٧,٠٥٩	١٩,٥٣٠,٢٨٢		القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٩,٣٨٨,٠٩٢	٤٨٦,٩٥٩	٦	ذمم مديني عقود الامتياز
٣٦١,٣٦٤,١٧٤	٤١٦,٧٠٧,٢٥٤		المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
٣٥,٣٣٧,١٠٣	٣٥,٦٢٠,٢٥٤		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٧٩,٠٥٣,٣٦٩</u>	<u>٨٨٦,٠٩٧,٣٦٩</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			ذمم مديني عقود الامتياز
٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٦	المخزون
٦,٤٣١,٦٧٣	٦,٧٩٨,٥٥٩		المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة
٢٥,٨٦٨,٧٤١	٣٠,٠٧٦,٤٤٩	٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥٣,٩٤٣,٥٨٦	٧,٣٢٠,٧٨٧	٨	موجودات العقود
٦,٨٤٨,٩٨٩	٦,٨١٦,٨٣٤	١٧	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٩,٨٤٨,٤٧٧	١٣,٦١١,٧٧٨		الودائع لأجل
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	النقد وما في حكمه
١٤٤,٢٠٣,١٧٣	٢١٤,٤٥٣,٢٤٦		<b>الموجودات المتداولة</b>
<u>٣٥٩,٧٣٠,٦٦٥</u>	<u>٤٣١,٦٦٣,٦٧٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>١,١٥٠,٢٨٤,٠٣٤</u>	<u>١,٣١٧,٧٦١,٠٤٨</u>		
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال
١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣		الاحتياطي النظامي
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٦,٦١٣,٨٦٥	(١,٧٦٥,٩٧٨)		الأرباح المبقاة
٢٧٤,٦٨٥,٠٧٤	٣٣٦,١١٢,٧٢٨		<b>الإجمالي الفرعي</b>
٤٤٢,٤٧٤,٤٨٢	٤٩٥,٥٢٢,٢٩٣		الحصص غير المسيطرة
٣,٤٤٥,٥٥٠	٧٧٨,٠٠١		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٤٤٥,٩٢٠,٠٣٢</u>	<u>٤٩٦,٣٠٠,٢٩٤</u>		
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			القروض والسلف
٣٦١,٢٢٦,٩٦٥	٣٤٢,٠٨٢,٩٥٢	١٠	التزامات عقود الإيجار
٧,٩٧٣,٩٣٥	٥٨,٦٤٥,٠٠٦	١١	القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	٢,٥٦٨,٣٣٥		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٥,٤١٧,٤٧٢	٢٥,٥٣٧,٥٤١		المطلوبات الأخرى
٣٠,٥٤٩,٦٧٢	٣٠,٥٩٥,٢٤٦	١٢	الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود
١٣,٧٩١,٩٤٨	١٣,٧٧٨,٠٩٠		ترتيبات الدفع على أساس الأسهم
٦٨٧,٥٥٣	٧٥١,٨٣٥		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٤٣٩,٧٤٧,٥٤٥</u>	<u>٤٧٣,٩٥٩,٠٠٥</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
			القروض والسلف
١٤٠,٠٨٠,٨٧٥	١٦٦,١٧٢,١١١	١٠	التزامات عقود الإيجار
١,٨٠٨,٣٤٩	٤,١٨٣,٥١١	١١	ترتيبات الدفع على أساس الأسهم
١,٣٧٥,١٠٧	١,٥٠٣,٦٦٩	١٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١١١,٩٥٤,٩٧٧	١٥٧,٠٧٣,٨٨٠		الزكاة
٦,١٠٢,٣٠٠	٨,١٤٢,٢٥٦	١٢	الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود
-	٧,٨٢٦,٠٠٠		المطلوبات الأخرى
٣,٢٩٤,٨٤٩	٢,٦٠٠,٣٢٢		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٢٦٤,٦١٦,٤٥٧</u>	<u>٣٤٧,٥٠١,٧٤٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٧٠٤,٣٦٤,٠٠٢</u>	<u>٨٢١,٤٦٠,٧٥٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
<u>١,١٥٠,٢٨٤,٠٣٤</u>	<u>١,٣١٧,٧٦١,٠٤٨</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Signed by:

BCA1A75B148B463

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
ريحان مسعود

Signed by:

950691AE8274AC7

الرئيس التنفيذي  
عواض العتيبي

Signed by:

874C6993D83246B

رئيس مجلس الإدارة  
خالد أبو نيان



شركة مياħنا  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الإيضاحات
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨١,٦٠٤,٢١٦	١٧٥,١٧٢,١٨٩	١٤ الإيرادات
(٦٠,٨١٥,١١٤)	(١١٣,٣٧٧,٠١٦)	١٥ تكلفة الإيرادات
٢٠,٧٨٩,١٠٢	٦١,٧٩٥,١٧٣	مجمّل الربح
٧,٨٣١,٠١٤	١٢,٧٢٠,٧٣٠	٢١ الإيرادات الأخرى
(٥,٥١٤,٦٨٣)	(٧,٦٣٩,٩٧٠)	١٦ المصروفات العمومية والإدارية
-	(٩٥٠,٠٠٠)	٧ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
٢٣,١٠٥,٤٣٣	٦٥,٩٢٥,٩٣٣	الربح التشغيلي
(٩,٣١٠,٥٤٣)	(١٢,٠٧٦,٠٦١)	التكاليف التمويلية
٤,٧٤٠,٦٢١	٧,١٤٥,٦٦٩	الإيرادات التمويلية
٩٧٩,٥٦٧	٢,٤٥٠,٩١٩	الربح من الودائع لأجل
١,٣١٦,٨٣٢	٤٤٣,٢٢٣	حصة الشركة من ربح استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٠,٨٣١,٩١٠	٦٣,٨٨٩,٦٨٣	الربح قبل الزكاة
(٨٤٦,٦٢٤)	(٢,٠٣٩,٩٥٥)	مصروف الزكاة
١٩,٩٨٥,٢٨٦	٦١,٨٤٩,٧٢٨	ربح الفترة
١٩,٦٧٤,٩٠١	٦١,٤٢٧,٦٥٤	ربح الفترة بعد الزكاة العائد لـ:
٣١٠,٣٨٥	٤٢٢,٠٧٤	مساهمي الشركة الأم
١٩,٩٨٥,٢٨٦	٦١,٨٤٩,٧٢٨	الحصص غير المسيطرة

ربحية السهم

٠,١٢	٠,٣٨	٢٠	ربحية السهم الأساسية
٠,١٢	٠,٣٨	٢٠	ربحية السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 23 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 مياها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٩,٩٨٥,٢٨٦	٦١,٨٤٩,٧٢٨
(٩٦٥,٣٧٧)	(١١,٤٦٩,٤٦٦)
<u>١٩,٠١٩,٩٠٩</u>	<u>٥٠,٣٨٠,٢٦٢</u>
(٩٩٤,٤٤٦)	(٨,٣٧٩,٨٤٣)
٢٩,٠٦٩	(٣,٠٨٩,٦٢٣)
<u>(٩٦٥,٣٧٧)</u>	<u>(١١,٤٦٩,٤٦٦)</u>
١٨,٦٨٠,٤٥٥	٥٣,٠٤٧,٨١١
٣٣٩,٤٥٤	(٢,٦٦٧,٥٤٩)
<u>١٩,٠١٩,٩٠٩</u>	<u>٥٠,٣٨٠,٢٦٢</u>

ربح الفترة بعد الزكاة

البند الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة  
تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم  
الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد لـ:

مساهمي الشركة الأم  
الحصص غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 23 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 مياها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة	الأرباح المبقة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٣٩٣,٢٣٨,٣٦٠	٣٨٥,٢٦٨	٣٩٢,٨٥٣,٠٩٢	٢٢٩,٩٧١,٨٥٤	١,٧٠٥,٦٩٥	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
١٩,٩٨٥,٢٨٦ (٩٦٥,٣٧٧)	٣١٠,٣٨٥ ٢٩,٠٦٩	١٩,٦٧٤,٩٠١ (٩٩٤,٤٤٦)	١٩,٦٧٤,٩٠١	- (٩٩٤,٤٤٦)	-	-
١٩,٠١٩,٩٠٩	٣٣٩,٤٥٤	١٨,٦٨٠,٤٥٥	١٩,٦٧٤,٩٠١	(٩٩٤,٤٤٦)	-	-
٤١٢,٢٥٨,٢٦٩	٧٢٤,٧٢٢	٤١١,٥٣٣,٥٤٧	٢٤٩,٦٤٦,٧٥٥	٧١١,٢٤٩	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٤٤٥,٩٢٠,٠٣٢	٣,٤٤٥,٥٥٠	٤٤٢,٤٧٤,٤٨٢	٢٧٤,٦٨٥,٠٧٤	٦,٦١٣,٨٦٥	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
٦١,٨٤٩,٧٢٨ (١١,٤٦٩,٤٦٦)	٤٢٢,٠٧٤ (٣,٠٨٩,٦٢٣)	٦١,٤٢٧,٦٥٤ (٨,٣٧٩,٨٤٣)	٦١,٤٢٧,٦٥٤	- (٨,٣٧٩,٨٤٣)	-	-
٥٠,٣٨٠,٢٦٢	٧٧٨,٠٠١	٥٣,٠٤٧,٨١١	٦١,٤٢٧,٦٥٤	(٨,٣٧٩,٨٤٣)	-	-
٤٩٦,٣٠٠,٢٩٤	٧٧٨,٠٠١	٤٩٥,٥٢٢,٢٩٣	٣٣٦,١١٢,٧٢٨	٥٧٥,٤٦٨	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣


تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 23 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 نayan



شركة مياħنا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٠,٨٣١,٩١٠	٦٣,٨٨٩,٦٨٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٧٠٠,٤٧٨	٦٦٨,٣٦٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٣٧	٢٤,٩٠٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦٧٠,٤١٧	١,٩٩١,٢٧٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠,٦٤٧,٧٨٢	١١,٥١٧,٣٠٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
٨,٦٤٦,٥٠٦	٨,٦٨٣,٨٢٢	ذمم مديني عقود الامتياز المفوترة خلال الفترة
١١٩,٨٦٢	١,٠٧٩,٧١٣	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٨,٣٤٥,٥٣٧	١٠,٦٧٧,٥٤٦	التكاليف التمويلية
(١,٣١٦,٨٣٢)	(٤٤٣,٢٢٣)	حصة الشركة من ربح استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	٩٥٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
٧٦٥,٥٨٦	١,٢٧٢,٨٩٢	مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١٩٢,٨٤٤	ترتيبات الدفع على أساس الأسهم
٢٤١,٣٤٤	٣١٨,٨٠٢	إطفاء التكاليف المقدمة
(٩٧٩,٥٦٧)	(٢,٤٥٠,٩١٩)	الربح من الودائع لأجل
(٤,٧٤٠,٦٢١)	(٧,١٤٥,٦٦٩)	الإيرادات التمويلية
٤٣,٩٣٢,٩٣٩	٩١,٢٢٧,٣٣٤	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٢١٣,١٤٣)	(٣٦٦,٨٨٦)	المخزون
٨,٨٣١,٠٧٦	(١٧,٣٢٧,٢٠١)	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤٦٩,٢٢٥	٣٢,١٥٥	موجودات العقود
(٢,٨٢٤,٥٧٢)	(٥,٧٦٣,٣٠١)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢,٣٥٢,٦٢٥)	(٤,٤٩٠,٨٥٩)	المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
(٥٩٨,٢٥٨)	٧,١٦٣,١٨٩	المطلوبات الأخرى والإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود
٨,٢٢٠,٩٣٧	٢٢,٤٢٣,٠٩٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥٥,٤٦٥,٥٨٠	٩٢,٨٩٧,٥٢٨	
٩٧٩,٥٦٧	٢,٤٥٠,٩١٩	الإيرادات على الودائع قصيرة الأجل المستلمة
(١٢٨,٣٢٠)	(١,١٥٢,٨٢٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٧,٩٧٣,٩٨٤)	(١٥,٧٦٦,٨٥٣)	التكاليف التمويلية المدفوعة
٤٨,٣٤٢,٨٤٢	٧٨,٤٢٨,٧٧١	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥٧٩,٧٤١)	(٣,١٣٨,٠٩٩)	شراء الممتلكات والمعدات
(١٥,٨٨٠,٣٠٢)	-	الاستحواذ على المحطة تحت الإنشاء
(٣,٠٦٥,٧٥٦)	(٢,٣٨٢,٢٨٤)	شراء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
(٣٨,٦٩٧,٢٦٢)	-	الدفعة المقدمة المدفوعة إلى مقاول الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات
-	٢٧,٧٨٥,١١٦	الحركة في الذمم الدائنة لدائني رأس المال
(٦,٧٢٩,٢٩٥)	(٥٦,٨٨١,٢٣٣)	الإضافات إلى ذمم مديني عقود الامتياز
(١٠١,٢٢٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	إيداع الودائع لأجل
١٦,٠٦١,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات من الودائع لأجل
(١٥٠,١١١,٣٥٦)	(٩,٦١٦,٥٠٠)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>



شركة مياħنا  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح
---------------------------------	---------------------------------	-------

الأنشطة التمويلية		
(١٧,٠٢٠,٠٠٠)	(١٩,٨٦٥,٤٩٦)	
٧١,٧١٤,٣٣٨	٣٣,٥٣٣,٢٢٨	
(٥٦٣,١٢٧)	(٧,١٣٩,٣١١)	
(٦٠٧,٤٤٠)	(٤,٠١٠,٩٠٦)	١١
(١١٩,٨٦٢)	(١,٠٧٩,٧١٣)	١١
٥٣,٤٠٣,٩٠٩	١,٤٣٧,٨٠٢	

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة النقد وما في حكمه في بداية الفترة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		
(٤٨,٣٦٤,٦٠٤)	٧٠,٢٥٠,٠٧٣	
١٣٦,١٦٦,٢١٤	١٤٤,٢٠٣,١٧٣	
٨٧,٨٠١,٦١٠	٢١٤,٤٥٣,٢٤٦	

المعاملات غير النقدية

٤٨٥,٢٠٩	٥٧,٠٥٧,١٣٩	
٣٢,٣٢٧,٤٥٣	-	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 23 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 العنبيي

Signed by:  
  
874C6993D83246B...

رئيس مجلس الإدارة  
خالد أبو نيان

## ١. معلومات حول الشركة

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في نقل وتوزيع المياه وتشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي، والإنشاءات 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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٠٨ م). تم تغيير الوضع النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ م). وذلك وفقاً لعملية إدراج الشركة في تداول، حيث قامت الشركة بتقديم طلب الإدراج لدى هيئة السوق المالية وتداول في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وافقت تداول على الطلب في ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م. وافقت هيئة السوق المالية على الطلب في ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م. تم إدراج الشركة في تداول في ٦ يونيو ٢٠٢٤ م.

لدى الشركة الشركات التابعة والزميلة التالية:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)
شركة تطوير وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات وتشييد المدن السيول وتطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء	شركة تطوير وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات وتشييد المدن السيول وتطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء	المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة إنتاج مياه الرياض (أ) والصناعة وشراء الأراضي بهدف الإنشاء والتطوير والاستثمار في المباني للبيع والإيجار.	شركة إنتاج مياه الرياض (أ) والصناعة وشراء الأراضي بهدف الإنشاء والتطوير والاستثمار في المباني للبيع والإيجار.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (ب) أذناه والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.	شركة إنتاج مياه الرياض (ب) أذناه والصيانة والتشغيل وأعمال الطرق.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة بيئة الجزيرة (ج) أذناه والبحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والعمال الميكانيكية.	شركة بيئة الجزيرة (ج) أذناه والبحر وشبكات المياه والصرف الصحي وأعمال المياه والصرف الصحي والعمال الميكانيكية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة أراها للعلوم معالجة مياه الصرف الصحي، وإصلاح وصيانة البيئية ("أراها") أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه (برجي الاطلاع الصرف الصحي ومحطات الضخ، وبناء أنظمة على الإيضاح "د" الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ.	شركة أراها للعلوم معالجة مياه الصرف الصحي، وإصلاح وصيانة البيئية ("أراها") أنظمة الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه (برجي الاطلاع الصرف الصحي ومحطات الضخ، وبناء أنظمة على الإيضاح "د" الصرف الصحي ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

نسبة الملكية (الفعلية)		بلد التأسيس	الأنشطة	الاسم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م			
٧٠٪	٧٠٪	المملكة العربية السعودية	تمثل النشاط الرئيسي لشركة المياه المستدامة للخدمات البيئية في بناء مشاريع المرافق والصرف الصحي وتشغيل وصيانة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات وأنشطة المعالجة.	شركة الماء المستديم للخدمات البيئية (راجع الإيضاح "هـ") أدناه
٤٥٪	٤٥٪	المملكة العربية السعودية	تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الحائر للخدمات البيئية في مزاوله أنشطة إمداد المياه، والصرف الصحي، وإدارة النفايات ومعالجتها، وإنشاء شبكات الصرف الصحي ومشروعات المرافق.	شركة الحائر للخدمات البيئية (الحائر) (راجع إيضاح (و) أدناه)
٥٥٪	٥٥٪	المملكة العربية السعودية	تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الحائر للخدمات البيئية في مزاوله أنشطة إمداد المياه، والصرف الصحي، وإدارة النفايات ومعالجتها، وإنشاء شبكات الصرف الصحي ومشروعات المرافق.	شركة أعمال الحائر المحدودة (أعمال الحائر) (راجع إيضاح (ز) أدناه)
٤٠٪	٤٠٪	المملكة العربية السعودية	يتمثل النشاط الرئيسي لها في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى، أي الشمال الغربي الذي يتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	شركة الشركاء الدوليون للمياه (راجع الإيضاح (ح) أدناه)
٣٥٪	٣٥٪	المملكة العربية السعودية	يتمثل النشاط الرئيسي لها في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة، أي المنطقة الشرقية التي تشمل المناطق في الدمام.	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه (راجع الإيضاح (ط) أدناه)

- أ. تشارك شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة في ترتيبات امتياز الخدمة التالية كما في تاريخ التقرير:
- ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة في جدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٠٢م اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٠٥م لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات ذات العلاقة ("مرافق معالجة مياه الصرف الصحي") في مدينة جدة الصناعية. سيتم إعادة تحويل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة في نهاية فترة ترتيب الامتياز وهي ٢٠ سنة. تم تمديد المشروع حالياً لمدة شهرين إضافيين.
  - تم منح هذا المشروع للشركة بموجب ترتيبات امتياز جديدة (ترتيبات إعادة التأهيل-التشغيل-النقل) لمدة ٢٥ سنة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن).
  - اتفاقية ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة للمدن الصناعية بالدمام والأحساء بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧م، اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٨م، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكات المتعلق بها ("مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي") في المدن الصناعية الأولى والثانية في الدمام، وبناء وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينة الصناعية الأولى في الأحساء. سيتم إعادة تحويل مرافق المياه ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي في المدينتين الصناعيتين في الدمام والأحساء إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة في نهاية فترة ترتيب الامتياز وهي ٣٠ سنة.

ب. أبرمت شركة إنتاج مياه الرياض في اتفاقية امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م للقيام بما يلي:

- 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 وشركة الماء المستديم للخدمات البيئية.

## ١. معلومات حول الشركة (يتبع)

- د. في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بتأسيس شركة أراها للعلوم البيئية ("أراها"). قامت الشركة بضخ نقد بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٧٠٪ من حصص شركة أراها.
- أبرمت أراها ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات علاقة بالحكومة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، يسري اعتباراً من ٢ مايو ٢٠٢٣ م، لإجراء أعمال إعادة التأهيل والمعالجة والتمويل والاستكمال والاختيار والتشغيل والصيانة والتسليم والنقل لمحتفي معالجة مياه الصرف الصحي الحاليين في مكة المكرمة، وهما محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي.
- هـ. في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م، تم منح الشركة عقداً من خلال المناقصة التنافسية لمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمصفاة رأس تنورة - لمعالجة مياه الصرف الصحي الصناعي لمنشأة ذات علاقة بالحكومة. 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 والنفايات السائلة على أساس البناء والتملك والتشغيل والنقل لمدة ٢٥ سنة. تم تصنيف ترتيب البناء والتملك والتشغيل والنقل هذا كنموذج موجودات مالية بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢، ترتيبات امتياز الخدمة.
- 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 وشركة الماء المستديم للخدمات البيئية.
- و. قامت الشركة بتأسيس شركة الحائر للخدمات البيئية خلال ٢٠٢٤ م. تمتلك الشركة ٤٥٪ من حصص شركة الحائر للخدمات البيئية. في ٧ فبراير ٢٠٢٥ م، تم منح الشركة عقد تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة في الحائر بناءً على نموذج البناء والتملك والتشغيل والنقل بسعة معالجة تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ متر<sup>٣</sup>/يوم. وستشمل المحطة أيضاً المرافق الخاصة لمياه الصرف الصحي المعالجة، والتي تتكون من نظام نقل مياه الصرف الصحي المعالجة بطول ٣٢ كيلومتراً تقريباً بسعة ٤٠٠,٠٠٠ متر<sup>٣</sup>/يوم، ومحطة ضخ مياه الصرف الصحي المعالجة، وخزانات تخزين مياه الصرف الصحي المعالجة بسعة ٢٠٠,٠٠٠ متر<sup>٣</sup>.
- ز. خلال سنة ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بتأسيس شركة أعمال الحائر المحدودة. تمتلك الشركة ٥٥٪ من حصص شركة أعمال الحائر المحدودة. لم تزاو أعمال الحائر المحدودة أي أنشطة تشغيلية خلال الفترة.
- ح. استثمرت المجموعة في شركة الشركاء الدوليون للمياه بقدر ٤٠٪ من رأس مال شركة الشركاء الدوليون للمياه، بمقابل قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١ م.
- 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.
- ط. 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 ٢٠٢٢ م.
- 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 ٢٠٢٤ م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). لأنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية محددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

## ٢. أسس العرض (يتبع)

### 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

#### البنود

الأدوات المالية المشتقة	القيمة العادلة
التزامات المنافع المحددة للموظفين	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	طريقة حقوق الملكية
ترتيبات الدفع على أساس الأسهم	القيمة العادلة

### 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 سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### 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 بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة.

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

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

### ٦-٢ أسس الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها. التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يتم المحاسبة عن الحصص في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

### ٣. السياسات المحاسبية 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 ٢٠٢٤ م.

### ١-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. فبالتالي قد تختلف 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 والفترات المستقبلية، إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

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.
- إثبات الإيرادات: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، وقياس مكون التمويل الجوهري.
- الأدوات المالية المشتقة.
- قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية؛
- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم مديني عقود الامتياز؛
- تصنيف ذمم مديني عقود الامتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢.

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

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م، وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، إلا أنه ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

### ٣-٣ المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

يوجد معايير جديدة وتعديلات لم يسري مفعولها وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إن هذه المعايير المعدلة والتفسيرات لا يتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٤ . الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٧٣٩,١٢٠,٥١٧	٧٣٩,١٢٠,٥١٧	٧٨٦,٠١٨,٠٨٤	<b>التكلفة:</b>
٤٧,٦٤٦,٩٨٤	٣٥,٣٩٣,٢٠٩	٢,٣٨٢,٢٨٤	كما في بداية الفترة / السنة
(٧٤٩,٤١٧)	-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٧٨٦,٠١٨,٠٨٤	٧٧٤,٥١٣,٧٢٦	٧٨٨,٤٠٠,٣٦٨	الاستيعادات خلال الفترة/ السنة
			كما في نهاية الفترة/السنة
٣٩٣,٢٩٥,٧١٧	٣٩٣,٢٩٥,٧١٧	٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥	<b>الإطفاء المتركم:</b>
٤٤,٧٧٥,٦١٢	١٠,٦٤٧,٧٨٢	١١,٥١٧,٣٠٣	كما في بداية الفترة / السنة
(٦٧١,٣٤٤)	-	-	مصروف الفترة/ السنة
٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥	٤٠٣,٩٤٣,٤٩٩	٤٤٨,٩١٧,٢٨٨	الاستيعادات خلال الفترة/ السنة
			كما في نهاية الفترة/السنة
٣٤٨,٦١٨,٠٩٩	٣٧٠,٥٧٠,٢٢٧	٣٣٩,٤٨٣,٠٨٠	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
			كما في نهاية الفترة/السنة

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 محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمحطة التناضح العكسي بالمنطقة الصناعية الثانية في الدمام؛ و
- تكلفة إعادة تأهيل مرافق معالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية في جدة.

٤-١ تمثل الإضافات التحسينات على محطة وشبكات معالجة المياه ومياه الصرف الصحي.

٤-٢ تشمل الإضافات خلال الفترة على مصروفات تمويلية مرسلة بمبلغ ٢١٧,٩١٧ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ١١٨,٠٠٧ ريال سعودي). إن المعدل المستخدم لمرسلة المصروفات التمويلية هو ٨,٣١٪ (٢٠٢٣ م: ٧,٣٦٪ سنوياً).

#### ٥. الاستثمارات في الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس نسبة الملكية % ٢٠٢٥ م	
١٣,٨١٧,١٥٤	١٣,٩٢٤,٤٢٩	٤٠ شركة الشركاء الدوليون للمياه
٥,٣٩٤,٣١٠	٦,١٢٠,٥٦٢	٣٥ شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه
(١٢٤,٤٠٥)	(٥١٤,٧٠٩)	٤٥ شركة الحائر للخدمات البيئية (الحائر)
<u>١٩,٠٨٧,٠٥٩</u>	<u>١٩,٥٣٠,٢٨٢</u>	

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٣,٤٠٦,٩٠٧	١٣,٤٠٦,٩٠٧	١٩,٠٨٧,٠٥٩	الرصيد الافتتاحي
٦٥,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٥,٦١٥,١٥٢	١,٣١٦,٨٣٢	٤٤٣,٢٢٣	الحصة في ربح الفترة / السنة
<u>١٩,٨٠٧,٠٥٩</u>	<u>١٤,٧٢٣,٧٣٩</u>	<u>١٩,٥٣٠,٢٨٢</u>	الرصيد الختامي

#### ٦. ذمم مديني عقد الامتياز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٣٩٥,٩٥٠,٢٠٠	٤٥١,٢٩٣,٢٨٠	ذمم مديني عقود الامتياز
٣٦١,٣٦٤,١٧٤	٤١٦,٧٠٧,٢٥٤	تصنف على أنها:
٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	- غير متداولة
<u>٣٩٥,٩٥٠,٢٠٠</u>	<u>٤٥١,٢٩٣,٢٨٠</u>	- متداولة

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقود الامتياز:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٣٠٥,١٤٣,١٨٦	٣٠٥,١٤٣,١٨٦	٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧	الرصيد الافتتاحي
١٠٥,١١٤,٣٧٥	٦,٧٢٩,٢٩٥	٥٦,٨٨١,٢٣٣	الإضافات للفترة / للسنة (راجع إيضاح ١-٦ و ٢-٦)
٢٠,٦١١,٣٠٣	٤,٧٤٠,٦٢١	٧,١٤٥,٦٦٩	الإيرادات التمويلية للفترة / للسنة
(٣٤,٧٧٢,٥٧٧)	(٨,٦٤٦,٥٠٦)	(٨,٦٨٣,٨٢٢)	المبلغ المفوتر للفترة / للسنة
٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧	٣٠٧,٩٦٦,٥٩٦	٤٥١,٤٣٩,٣٦٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤٦,٠٨٧)	(١٤٦,٠٨٧)	(١٤٦,٠٨٧)	الرصيد الختامي
<u>٣٩٥,٩٥٠,٢٠٠</u>	<u>٣٠٧,٨٢٠,٥٠٩</u>	<u>٤٥١,٢٩٣,٢٨٠</u>	

١-٦ 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.

٢-٦ أبرمت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٤ م ترتيب بناء وتملك تشغيل-نقل لمشروع محطة معالجة مياه صرف صحي لمدة ٢٥ سنة. إن نطاق ترتيب البناء-التملك-التشغيل-النقل هو بناء المحطة وتوفير خدمات التشغيل والصيانة. سيتم شراء وأخذ جميع المخرجات ذات الصلة من المحطات من قبل المنشأة ذات العلاقة بالحكومة. في نهاية ترتيب البناء-التملك-التشغيل-النقل، سيتم تحويل المحطات إلى المنشأة ذات العلاقة بالحكومة.

٧. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٥٧,٩٣٠,٦٥٢	٥٦,٤٤١,٥٠٤	الذمم المدينة التجارية
(٥,٧١١,٤٦٨)	(٢,٧٤٧,٥٥٩)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٢,٢١٩,١٨٤	٥٣,٦٩٣,٩٤٥	
١,٧٢٤,٤٠٢	١٦,٦٢٦,٨٤٢	الذمم المدينة للموظفين والأخرى
٥٣,٩٤٣,٥٨٦	٧٠,٣٢٠,٧٨٧	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٤,٤٨٠,٤٨٤	٤,٤٨٠,٤٨٤	٥,٧١١,٤٦٨	في بداية الفترة/ السنة
٥٢٥,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠	المخصص للفترة/ للسنة
٧٠٥,٩٨٤	-	-	إعادة التصنيف من المخصصات
-	-	(٣,٩١٣,٩٠٩)	المشطوب خلال الفترة / السنة
٥,٧١١,٤٦٨	٤,٤٨٠,٤٨٤	٢,٧٤٧,٥٥٩	في نهاية الفترة/ السنة

٨. موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٦,٨٤٨,٩٨٩	٦,٨١٦,٨٣٤	موجودات العقود

فيما يلي الحركة للفترة/ السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٨,٠٨٢,٨٨١	٣٨,٠٨٢,٨٨١	٦,٨٤٨,٩٨٩	الرصيد الافتتاحي
٦,٨٤٨,٩٨٩	٦,٧٢٤,٦٤١	١٨,٢٩٢,٤٧٧	المبلغ غير المفوتر خلال الفترة/ السنة
(٣٦,٨٢٦,٨٩٧)	(٧,١٩٣,٨٦٦)	(١٨,٣٢٤,٦٣٢)	المبلغ المفوتر خلال الفترة/ السنة
(١,٢٥٥,٩٨٤)	-	-	المشطوب خلال الفترة / السنة
٦,٨٤٨,٩٨٩	٣٧,٦١٣,٦٥٦	٦,٨١٦,٨٣٤	الرصيد الختامي

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
١٣٠,١٢٠,٧١٣	٤٨,٣٢٩,٠١٦	النقد لدى البنوك
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٩٤٠,٠٠٠	الودائع قصيرة الأجل - ذات استحقاق أصلي أقل من ٣ أشهر
٨٢,٤٦٠	١٨٤,٢٣٠	النقد في الصندوق
١٤٤,٢٠٣,١٧٣	١٤٦,٠١٣,٢٤٦	

١٠. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
١٧٨,٠٩٠,٠٠٠	١٥٩,٢٣٠,٠٠٠	قرض المرابحة لأجل (أ)
٢٠٨,١٤٤,٤٨٧	٢٠٨,١٤٤,٤٨٧	قرض المرابحة لأجل (ب)
١٨,٩٦٠,٣٧٣	١٨,٩٦٠,٣٧٣	القرض المرحلي بضمان الملكية (ج)
١٤,٠٦٦,٤٨١	١٤,٠٦٦,٤٨١	تسهيل الدين الممتاز (د)
٨٥,٦٢٤,٨٥٦	١١٥,٦٢٨,٨٥٤	القرض المرحلي بضمان الملكية (هـ)
٢,٤٤٤,٥٩٨	٤,٩٦٨,٣٣٢	تسهيل ضريبة القيمة المضافة (و)
٥٠٧,٣٣٠,٧٩٥	٥٢٠,٩٩٨,٥٢٧	الإجمالي الفرعي
(٥,٩٢٢,٩٥٥)	(١٢,٧٤٣,٤٦٤)	يخصم: تكلفة الاقتراض الخاضعة للإطفاء
٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	٥٠٨,٢٥٥,٠٦٣	التكلفة المضافة للقروض والسلف
(١٤٠,٠٨٠,٨٧٥)	(١٦٦,١٧٢,١١١)	يخصم: الجزء المتداول من القروض والسلف
٣٦١,٣٢٦,٩٦٥	٣٤٢,٠٨٢,٩٥٢	الجزء غير المتداول من القروض والسلف

فيما يلي الحركة للفترة/ السنة باستثناء تكاليف الاقتراض الخاضعة للإطفاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٤٤٢,٥٥٠,٥١٣	٤٤٢,٥٥٠,٥١٣	٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	الرصيد الافتتاحي
١٠١,٥٨٤,٥٣٢	٧١,٧١٤,٣٣٨	٣٣,٥٣٣,٢٢٨	المتحصلات المستلمة خلال السنة/ الفترة
(٤١,٦٢٤,٣٩٤)	(١٧,٠٢٠,٠٠٠)	(١٩,٨٦٥,٤٩٦)	المسدد خلال السنة/ الفترة
١,٥٣١,٦٥٢	٢٤١,٣٤٤	٣١٨,٨٠٢	إطفاء الرسوم المقدمة خلال السنة/ الفترة
(١,٤٨٩,٩٤٤)	(٥٦٣,١٢٧)	(٧,١٣٩,٣١١)	الرسوم المقدمة المدفوعة خلال السنة/ الفترة
(١,١٤٤,٥١٩)	(١,٧٥٩,٠٥٩)	-	الرسوم المقدمة المحولة خلال السنة/ الفترة
٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	٤٩٥,١٦٤,٠٠٩	٥٠٨,٢٥٥,٠٦٣	الرصيد الختامي

فيما يلي تسهيلات المجموعة المستخدمة وغير المستخدمة مقابل قروض وسلف كما في ٣١ مارس:

- أ. تسهيلات قرض المرابحة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مضمونة من بنك محلي. و الذي تضمن تسهيل لأجل دون حق الرجوع بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مستخدمة بالكامل) وتسهيل 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 مشروعى الدمام وجدة أو أي تمديدات جديدة للعقود ذات الصلة. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية وفقاً لمعدل الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح. يتم سداد التسهيلات على دفعات نصف سنوية غير متساوية القيمة حتى تاريخ استحقاقها، أي في فبراير ٢٠٢٦ م. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.
- ب. تسهيلات قرض المرابحة بقيمة ٢٤٩,٧٣٦,٠٠٠ ريال سعودي تم الحصول عليها من مجموعة من البنوك المحلية. تشمل التسهيلات على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠ ريال سعودي على أساس عدم الرجوع وتسهيل رأس المال العامل بمبلغ ٥,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مستخدم). ويتم احتساب العمولة على القرض لأجل بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. ويتم سداد القرض لأجل على دفعات نصف سنوية غير متساوية حتى تاريخ استحقاقها، أي سبتمبر ٢٠٣٨ م. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.
- ج. إن تسهيل القرض المرحلي بضمان الملكية البالغ ١٨,٩٦٠,٣٧٣ ريال سعودي مضمون من بنك محلي. يتم تحميل العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يتم سداد التسهيلات على دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق، أي في ١٤ فبراير ٢٠٢٧ م.
- د. إن التسهيلات المجمعة البالغة ٧٠,٩٢٦,٢٠٥ ريال سعودي مضمونة من بنك محلي. تشمل التسهيلات تسهيل الدين الممتاز بقيمة ٦٥,٧٧٧,٦٤٣ ريال سعودي، وتسهيل رأس المال العامل بقيمة ٩٥٢,٤٢٧ ريال سعودي، وتسهيل ضريبة القيمة المضافة بقيمة ٤,١٩٦,١٣٥ ريال سعودي. يتم تحميل العمولة على الدين الممتاز بمعدل متغير وفقاً لسايبور زائداً هامش ربح. يتم سداد الدين الممتاز على دفعات ربع سنوية غير متساوية حتى تاريخ استحقاقها، أي في فبراير ٢٠٣٣ م. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة مبلغ ١٤,٠٦٦,٤٨١ ريال سعودي من تسهيل الدين الممتاز فقط، وهي ملتزمة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.

## ١٠. القروض والسلف (يتبع)

٥. إن تسهيل القرض المرحلي بضمان الملكية البالغ ٣٣,٩٣٦,٤٨٢ دولار أمريكي (ما يعادل ١٢٧,٢٩٢,٠٤٨ ريال سعودي) مضمون من بنك محلي. ويتم تحميل العمولة على هذا القرض بمعدل متغير وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً هامش ربح. يكون تاريخ الاستحقاق لتسهيلات مرابحة القرض المرحلي بضمان الملكية في ١٥ يونيو ٢٠٢٨ م، وتكون مستحقة السداد بالكامل في ذلك التاريخ. لتقليل تعرضها لمخاطر المعدلات المتغيرة، أبرمت المجموعة مبادلات معدلات ربح.

و. إن تسهيل الاستصناع والإجارة البالغ ١٤٤,١٨٩,٦٣٩ دولار أمريكي (ما يعادل ١٧,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي) مضمون من مجموعة من البنوك. تشمل التسهيلات تسهيل الدين الممتاز بمبلغ ١٣٩,٥٨٦,٩٧٢ دولار أمريكي (غير مستخدم) وتسجيل رأس المال العامل بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (غير مستخدم) وتسجيل ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ١٧,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتم سداد الدين الممتاز على دفعات ربع سنوية غير متساوية حتى تاريخ استحقاقها، أي في يونيو ٢٠٥١ م. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، استخدمت المجموعة مبلغ ٤,٩٦٨,٣٣٢ ريال سعودي من تسهيل ضريبة القيمة المضافة فقط.

## ١١. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١١,٦٨٠,٩٠١	١١,٦٨٠,٩٠١	٩,٥٥٧,٨٨٦	<b>موجودات حق الاستخدام</b>
٧٤٦,٣١٦	٤٨٥,٢٠٩	٥٧,٠٥٧,١٣٩	في بداية الفترة/ السنة
			الإضافات خلال الفترة/ السنة*
			مصروف الاستهلاك للفترة/ السنة:
(١,٠١١,٠٣٣)	(٢٦٥,٦٠٢)	(٢٢٢,٨٩٧)	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٥)
(١,٦٨٧,٧٧١)	(٤٠٤,٨١٥)	(١,٧٦٨,٣٧٣)	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٦)
(٢,٦٩٨,٨٠٤)	(٦٧٠,٤١٧)	(١,٩٩١,٢٧٠)	
(١٧٠,٥٢٧)	-	-	التوقف عن الإثبات خلال الفترة/ السنة
٩,٥٥٧,٨٨٦	١١,٤٩٥,٦٩٣	٦٤,٦٢٣,٧٥٥	في نهاية الفترة/ السنة
١١,٢٧٥,٣٥٣	١١,٢٧٥,٣٥٣	٩,٧٨٢,٢٨٤	<b>التزامات عقود الإيجار</b>
٧٤٦,٣١٦	٤٨٥,٢٠٩	٥٧,٠٥٧,١٣٩	في بداية الفترة/ السنة
(٢,٥٣٠,٤٨٤)	(٧٢٧,٣٠٢)	(٥,٠٩٠,٦١٩)	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٤٦١,٦٢٦	١١٩,٨٦٢	١,٠٧٩,٧١٣	دفعات الإيجار
(١٧٠,٥٢٧)	-	-	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٩,٧٨٢,٢٨٤	١١,١٥٣,١٢٢	٦٢,٨٢٨,٥١٧	التوقف عن الإثبات خلال الفترة/ السنة
			في نهاية الفترة/ السنة
٧,٩٧٣,٩٣٥	٩,٩١٩,٣٩٥	٥٨,٦٤٥,٠٠٦	<b>المصنفة على أنها:</b>
١,٨٠٨,٣٤٩	١,٢٣٣,٧٢٧	٤,١٨٣,٥١١	- غير متداولة
٩,٧٨٢,٢٨٤	١١,١٥٣,١٢٢	٦٢,٨٢٨,٥١٧	- متداولة

\* خلال الفترة الحالية، أبرمت المجموعة ترتيب عقود إيجار جديد لمكتب الشركة في الرياض لمدة ٥ سنوات (بالإضافة إلى ٥ سنوات تمديد).

## ١٢. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٩,٠١٤,١١٨	٨,٧٧٨,١٧٤	الإيرادات المؤجلة (أ)
٤,٧٧٧,٨٣٠	٤,٩٩٩,٩١٦	مطلوبات العقود (ب)
١٣,٧٩١,٩٤٨	١٣,٧٧٨,٠٩٠	غير المتداولة
-	٧,٨٢٦,٠٠٠	الإيرادات المؤجلة (ج) - المتداولة

أ. تنشأ الإيرادات المؤجلة من خدمات الربط التي تقدمها المجموعة بموجب عقد امتياز الخدمة. تم استلام المقابل مقدماً، وعليه، تم إثبات المقابل الذي يتم الحصول عليه كإيرادات مؤجلة 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 ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٤,٢٧٩,٤٩٦	٤,٢٧٩,٤٩٦	٤,٧٧٧,٨٣٠	الرصيد الافتتاحي
(١,٣٣٢,١٩٧)	(١٩١,٠٩٧)	(٢٣٥,٥٤٧)	المفوتر خلال الفترة/ السنة
١,٨٣٠,٥٣١	٤٥٧,٦٣٣	٤٥٧,٦٣٣	الإيرادات المثبتة خلال الفترة/ السنة
٤,٧٧٧,٨٣٠	٤,٥٤٦,٠٣٢	٤,٩٩٩,٩١٦	الرصيد الختامي

ج. تنشأ الإيرادات المؤجلة من الهوامش غير المحققة عند إصدار الفواتير، ومن إثبات الشركة القابضة لإيرادات التطوير لإحدى شركاتها الزميلة. بالتالي، يتم تسجيل الهوامش غير المحققة الناتجة عن إيرادات التطوير كإيرادات مؤجلة، ويتم إثباتها كإيرادات تدريجية، بناءً على نسبة اكتمال الإنشاء، على مدى فترة الإنشاء.

## ١٣. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٩٣,٠٥٩,٤٢٩	١٢١,٥٧٠,٤٦٤	المصروفات المستحقة
١١,٢٠٦,٧٢٥	١٦,٢٣٧,٤٧٧	مستحقات الموظفين
٤,٣٤١,١٢٩	٧,٣٩٣,٢٦٨	الذمم الدائنة التجارية
١,٨٣٦,٣١٦	١٠,٣١٣,١٧٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٢٣٦,٨٠٩	١,٢٨٣,٢٧٣	المحتجزات الدائنة
٢٢٢,٣٨٤	٢٢٤,٠٣٩	الدفعة المقدمة من العملاء
٥٢,١٨٥	٥٢,١٨٥	المستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦-٢)
١١١,٩٥٤,٩٧٧	١٥٧,٠٧٣,٨٨٠	

#### ١٤. الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥٩,٦٤٣,١٧٢	٦١,٢٤٨,٧٠٦	الإيرادات المثبتة بموجب ترتيبات امتياز الخدمة:
٦,٧٢٩,٢٩٥	٥٦,٨٨١,٢٣٣	خدمات المياه ومياه الصرف الصحي
٣,٠٦٥,٧٥٦	٢,٣٨٢,٢٨٤	الإيرادات من الإنشاءات - ذمم مديني عقود الامتياز (راجع ٥)
		الإيرادات من الإنشاءات - الموجودات غير الملموسة
٤,٤٩٧,٠٤٨	٢,٣٨٧,٠٦١	إيرادات التشغيل والصيانة
٧,٦٦٨,٩٤٥	٥٢,٢٧٢,٩٠٥	تطوير المشروع وخدمات الاستشارات
٨١,٦٠٤,٢١٦	١٧٥,١٧٢,١٨٩	

#### ترتيبات 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 وتشغيل - نقل محطة معالجة المياه لمدة ٢٨ سنة.  
يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ٢٨ سنة على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات الإنشاء وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل المهم، كما يلي:
  - بالنسبة لخدمات الإنشاء بموجب ترتيب البناء والتشغيل والنقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
  - بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب البناء والتشغيل والنقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٧,٧٪.
  - يتم افتراض سعر الفائدة الضمني بواقع ٥,٢٪ على أنه السعر الذي سيتم عكسه في معاملة تمويل بين المجموعة والجهة المانحة.
٢. مبلغ المقابل الذي تستحقه المجموعة من خلال تقديم الخدمات للجمهور يتم إثباته عندما (أو كلما) يتم الوفاء بالتزامات الأداء. بموجب شروط الترتيب 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 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 ترتيبات إعادة التأهيل-التشغيل-النقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
  - بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيبات إعادة التأهيل-التشغيل-النقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
  - يتم افتراض سعر الفائدة الضمني بواقع ٥,٧٪ على أنه السعر الذي سيتم عكسه في معاملة تمويل بين المجموعة والجهة المانحة.

#### ١٤ . الإيرادات (يتبع)

- ٤ . 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 الجهة المانحة، تلتزم المجموعة ببناء وتملك وتشغيل ونقل مشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي لمدة ٢٥ سنة.
- يتم توزيع إجمالي المقابل المتوقع على مدى ٢٥ سنة على التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات الإنشاء وخدمات التشغيل والصيانة، بالأخذ بالاعتبار مكون التمويل المهم، كما يلي:
- بالنسبة لخدمات الإنشاء بموجب ترتيب البناء والتملك والتشغيل والنقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٥٪.
  - بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب البناء والتملك والتشغيل والنقل، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالرجوع إلى التكلفة المتوقعة زائداً ٨٪.
  - يتم افتراض سعر الفائدة الضمني بواقع ٥,٧٪ على أنه السعر الذي سيتم عكسه في معاملة تمويل بين المجموعة والجهة المانحة.
- ٥ . خلال الفترة الحالية، تعتبر الزيادة في إيرادات الإنشاءات وتكلفة البناء أولية بسبب زيادة النشاط الإنشائي في مشروع البناء والتملك والتشغيل والنقل (راجع إيضاح ٤ أدناه) خلال الفترة الحالية.
- ٦ . خلال الفترة الحالية، حققت الشركة الإغلاق المالي لأحد المشروعات، وتم إثبات أتعاب تطوير المشروع فيما يتعلق بالمشروع الجديد. عادة ما يتم إثبات دخل تطوير المشروع هذا مرة واحدة عند تحقيق المشروع للإغلاق المالي، وذلك بما يتماشى مع السياسة المحاسبية.

#### ١٥ . تكلفة الإيرادات

##### لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٣,٩٢٦,٥٣٥	١٤,١١٠,٩٠١
١٠,٦٤٧,٧٨٢	١١,٥١٧,٣٠٣
٧,٨٩٢,٩٦٧	١٠,٢٥٨,٤٠٠
٦,٣٤٩,٣٨٥	٦,٤١١,٢٠٩
٤,٣٣١,٣٧٣	٥,١٦٤,١٣٢
١,١١٧,٦٩٣	٤٩٤,٣٠٠
١,٢٨٨,٨٢٥	٩٠٩,٢٩٤
١,٤٧٤,٧٦١	١,٥٥٤,١٠٧
١,١١٧,٢١٥	١,٨٣٥,٧٦٤
٣٧٧,٣٤٩	٣٩٣,٥١١
٢٧٤,١٧٥	٢٥٨,٥٨٢
٢٦٥,٦٠٢	٢٢٢,٨٩٧
٣٩٤	٣٤٥
١٧٣,٢٠٨	٢٥٣,٢٠٩
٢,١٩٧,٣٨٢	٢,٥٦٢,٣٨١
٥١,٤٣٤,٦٤٦	٥٥,٩٤٦,٣٣٥
٩,٣٨٠,٤٦٨	٥٧,٤٣٠,٦٨١
٦٠,٨١٥,١١٤	١١٣,٣٧٧,٠١٦

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين
إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن ترتيبات امتياز الخدمة
مصروف تطوير الأعمال
الامتياز
الكهرباء
تكاليف العقد من الباطن
خدمات الصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية
المواد الكيميائية
نقل الرواسب ومعالجة المخلفات
مصروفات التأمين
استهلاك الممتلكات والمعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
إطفاء الموجودات غير الملموسة
الأتعاب المهنية
أخرى
<b>تكلفة التشغيل</b>
تكلفة الإنشاءات (راجع إيضاح ١٤ (٥) أعلاه)
<b>إجمالي تكلفة الإيرادات</b>

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٢٢٦,١٧٤	٢,٨٢٧,٩٨٦	الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين
١٤٤,٨٧٨	١٢٦,٣٨٦	تكلفة تقنية المعلومات والمرافق الخدمية الأخرى
١,٢٦٠,٢٧٩	٢,٠٢٨,٦٣٩	الأتعاب المهنية
٤٢٦,٣٠٣	٤٠٩,٧٨١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٠٤,٨١٥	١,٧٦٨,٣٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤٣	٢٤,٥٦٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨١٧,٣٨٤	-	الإعلان والتدريب
٣٤,٠٤٨	٢٣,٥٥٣	مصروفات السفر
٢٠٠,٦٥٩	٤٣٠,٦٩٠	أخرى
٥,٥١٤,٦٨٣	٧,٦٣٩,٩٧٠	

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركة الأم ومساهمي الشركة الأم وموظفي الإدارة الرئيسيين بالمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة أو للتأثير الجوهري من قبل المجموعة وهذه 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. يشتمل موظفو الإدارة الرئيسيين على أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والتابعين له بشكل مباشر. وفيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة أبونيان التجارية	مساهم له تأثير جوهري على الشركة الأم (شركة رؤية العالمية للاستثمار).
شركة عبدالقادر المهيدب وأولاده	مساهم له تأثير جوهري على الشركة الأم (شركة رؤية العالمية للاستثمار).
شركة رؤية العالمية للاستثمار	الشركة الأم والشركة الأم النهائية والطرف المسيطر النهائي

١٧-١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملة	شركة زميلة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
-	٤٣,٧٣٦,١٦١	تقديم خدمات	شركة الحائر للخدمات البيئية
٥١,٣٦٣	٥١,٣٦٣	تقديم خدمات	
٧,٠٦٠	٧,٠٦٠	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١٧-٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

١٧-٢-١ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	طبيعة العلاقة
٣,٠٥٤,٥٦٥	٥٣٨,٠٩٢	شركة الحائر للخدمات البيئية
-	١٠,٢٤١,٠٦١	الإيرادات غير المفوترة
١,٢٨٨,٤٥٨	٣٢٩,٥١٦	شركة رؤية العالمية للاستثمار
٣٣٢,٠٩٤		شركة الشركاء الدوليون للمياه
		شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	قرض* شركة زميلة
٣٧٣,٣٦٠	٤٠٣,١٠٩	شركة زميلة
٧,٨٤٨,٤٧٧	١٣,٦١١,٧٧٨	- الذمم المدينة الأخرى

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

١٧-٢-٢ المستحق لطرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	شركة أبونيان التجارية
٥٢,١٨٥	٥٢,١٨٥	
٥٢,١٨٥	٥٢,١٨٥	

جميع الأرصدة أعلاه بدون ضمانات وتُتوقع سدادها خلال الـ ١٢ شهراً القادمة.

١٨. الارتباطات المحتملة والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات المحتملة والالتزامات التالية:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى المجموعة الارتباطات المحتملة والالتزامات التالية خلال السياق الاعتيادي للأعمال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	ضمانات الأداء الصادرة عن البنوك
١٦٨,٢٠٤,٤٤٠	١٦٨,٢٠٤,٤٤٠	سند العطاء
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	خطاب الائتمان
١٠٦,٤٢٥	١٠٦,٤٢٥	ضمانات الدفعة المقدمة الصادرة عن البنوك
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الالتزامات الرأسمالية مقابل التزام الأداء غير المكتمل
٤٣٤,٨٠٤,٠٨٧	٣٨٣,٣١٩,٧٥١	

١٩. القطاعات التشغيلية

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

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

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

## ٢٠. ربحية السهم

### ربحية السهم الأساسية

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

التفاصيل		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الربح العائد للمساهمين العاديين		١٩,٩٨٥,٢٨٦	٦١,٨٤٩,٧٢٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (عدد الأسهم)		١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
ربحية السهم الأساسية		٠,١٢	٠,٣٨

### ربحية السهم المخفضة

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

التفاصيل		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الربح العائد للمساهمين العاديين		١٩,٩٨٥,٢٨٦	٦١,٨٤٩,٧٢٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (عدد الأسهم)		١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
ربحية السهم المخفضة		٠,١٢	٠,٣٨

## ٢١. الإيرادات الأخرى

يرتبط هذا البند بشكل رئيسي بالإيرادات من عقد بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي تم منحه لشركة تابعة لتقديم الدعم في مجالات التدريب والخدمات اللوجستية واختيار الموردين وتحسين التصميم والتقليل من المخاطر وإدارة المشتريات والحصول على التصاريح لشراء المعدات الرئيسية.

## ٢٢. الأحداث اللاحقة

ليس هناك أي أحداث هامة غير تلك المذكورة في إيضاح ١ لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

## ٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ مايو ٢٠٢٥ م (الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ).