شركة مياهنا (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
الأولية الموحدة الموجزة

(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير فحص المراجع المستقل

مياهنا
miahona

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٨ - ٢٩

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

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

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مياهنا (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٤ نوفمبر ٢٠٢٦م)

Docusign Envelope ID: 1915DCAD-5666-88E1-83DE-076BB04E5D9E

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

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٨,٥٩١,٤٩١	٨,٧٧٦,٦٠١
موجودات غير ملموسة		١٨٨,٥٨٣	١٦٤,٠١٦
موجودات غير ملموسة ناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة	٤	٣٥٧,٥٥٨,٧٩٩	٣٤٣,٣٢٩,٠١٥
موجودات حق الاستخدام	١١	٥٥,٥٢٥,٦٥٤	٦٠,٤٤٤,٦٧٧
استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية	٥	٣٨,٦٤٨,٩٥٥	٢٣,٣٢٧,٦٥٨
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٢٢	٣٠,٩٩٥,٢٦١	٩٦٨,٦٢٨
مدينو عقود الامتياز	٦	٨٣٢,٢٤٥,١٤٣	٧١٩,٢٩٨,٠٩٠
دفعات مقدمة مقابل موجودات غير ملموسة ناشئة من ترتيبات امتياز الخدمة		٧,٠٠٤,٢٤١	٧,٤٢٨,٩٩٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**١,٣٣٠,٧٥٨,١٢٧**	**١,١٦٣,٧٣٧,٦٨١**
الموجودات المتداولة			
مدينو عقود الامتياز	٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦	٣٤,٥٨٦,٠٢٦
مخزون		٨,٣٤٧,٧٤٥	٦,٤٢١,٤٤٢
مبالغ مدفوعة مقدمًا ودفعات مقدمة		٣٠,١٤٤,٦٠٣	٦١,٣١٧,٠٩٠
موجودات عقود	٨	٧,٤٦١,٦٥٠	٨,٠٨٧,٥٣٠
مستحق من جهات ذات علاقة	١٧	١٥٠,٤٩٦	٣٧٦,٣٧٧
مدينون تجاريون ومدينون آخرون	٧	٧٧,٤٣٤,٨٩٤	٤٩,٤١١,٩٣٦
ودائع قصيرة الأجل	٩	٣٠,٤٧٣,٦٤٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
نقدية وشبه نقدية	٩	١٧٣,٧٧٨,٨٨٠	٣٠٥,٧١٠,٩٩٩
إجمالي الموجودات المتداولة		**٣٦٢,٣٧٧,٩٣٤**	**٥٢٠,٩١١,٤٠٠**
إجمالي الموجودات		**١,٦٩٣,١٣٦,٠٦١**	**١,٦٨٤,٦٤٩,٠٨١**
حقوق الملكية			
رأس المال	٢١	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
الاحتياطي	٢١	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
احتياطات تحوط التدفقات النقدية	٢٢	٣٦,٧٩٢,٨٦١	(١٨,٨٤١,٧٨٥)
أرباح مبقاة		٣١٦,٤٠٢,٣٤١	٣٣٢,٣٥٩,٧١٠
الإجمالي الفرعي		**٥١٤,٣٧٠,٧٤٥**	**٤٧٤,٦٩٣,٤٦٨**
حصص غير مسيطرة		١٤,٢٨٤,٨٨١	٤,٣٢٢,٨٠٩
إجمالي حقوق الملكية		**٥٢٨,٦٥٥,٦٢٦**	**٤٧٩,٠١٦,٢٧٧**
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف	١٠	٧٧٣,٦٨٤,٨٥٠	٧٢٧,٦٠٥,٨٦٨
التزامات عقود الإيجار	١١	٥٠,٥٣٤,٠٢٢	٥٦,٧٥٣,٩٢٥
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٢٢	١,٠٨٣,٥١٣	٧٩٨,٦٠٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢٥,٢٠٧,٤٩٩	٢٦,٥٠٥,٦٥٠
إيرادات مؤجلة ومطلوبات عقود	١٢	١٣,١٢٧,٦١٥	١٣,٤٢٠,٣٨٥
مخصص مقابل خسائر في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية	٥	-	١٨,٣١٦,١٩٧
مطلوبات أخرى		٢٨,٦١٠,٩٠٣	٢٩,١٥٠,٦٠٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٨٩٢,٢٤٨,٤٠٢**	**٨٧٢,٥٥١,٢٣٣**
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	١٣	**١٧٤,٧٨٤,٠٦١**	٢٧١,٦٢٥,٣٧٢
قروض وسلف - الجزء المتداول	١٠	٨١,١٢٠,٨١٩	٤٢,٦١٢,٧٢٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	١١	٥,٦٦٢,٩٠٠	٥,٣٦١,٦٧٨
مطلوبات أخرى - الجزء المتداول		٢,٣٥٣,٨٣٩	٢,٣٥٣,٨٣٩
الدفع على أساس الأسهم		١,٣٩١,٣٠٧	٨٨٨,٤٩٣
إيرادات مؤجلة ومطلوبات عقود - الجزء المتداول	١٢	١,٦٠٩,٣٧٨	٣,٦٦٠,٩٦٠
مخصص زكاة		**٥,٣٠٩,٧٢٩**	٦,٥٧٨,٥٠٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٢٧٢,٢٣٢,٠٣٣**	**٣٣٣,٠٨١,٥٧١**
إجمالي المطلوبات		**١,١٦٤,٤٨٠,٤٣٥**	**١,٢٠٥,٦٣٢,٨٠٤**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**١,٦٩٣,١٣٦,٠٦١**	**١,٦٨٤,٦٤٩,٠٨١**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by: BCA1A75B148B463...
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Signed by: 1950691AE827197C7...
عواض العتيبي

Signed by: C6A5AE0EC8074C3...
خالد أبونيان

Docusign Envelope ID: 1915DCAD-5666-88E1-83DE-076BB04E5D9E

شركة مياهنا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
إيرادات	١٤	**١٠٠,٦٧٣,١٠٨**	١٧٥,١٣٦,٥٨٧	**٣٣٤,٤٣٤,٥٠٢**	٥٣٦,٨٦٩,٥٩٨
تكلفة الإيرادات	١٥	**(٨٦,٥٣١,١٨٤)**	(١٥٨,٢٣٤,٣٣٨)	**(٢٩٣,٨٠٢,٤٥٧)**	(٤٣٧,٥١٠,٠٥٢)
اجمالي الربح		**١٤,١٤١,٩٢٤**	١٦,٩٠٢,٢٤٩	**٤٠,٦٣٢,٠٤٥**	٩٩,٣٥٩,٥٤٦
دخل آخر		**٦٩,٧٢٤**	-	**٢٥٢,٩٣٦**	١٢,٧٠٩,٠٥٢
مصاريف عمومية وإدارية	١٦	**(٦,٣٩٩,٩٨٦)**	(٨,٨٤٩,٢٩٧)	**(٢٢,٣٨٥,٦٠١)**	(٢٧,٢١٢,٤٥٥)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية	٧	-	-	-	(٩٥٠,٠٠٠)
ربح العمليات		**٧,٨١١,٦٦٢**	٨,٠٥٢,٩٥٢	**١٨,٤٩٩,٣٨٠**	٨٣,٩٠٦,١٤٣
تكاليف تمويل		**(١٥,٣٧٣,٧٧١)**	(١٢,٤٣٦,٨٩١)	**(٤٣,٨٥٠,٥٤٥)**	(٣٦,٢٦٣,٥٤٩)
دخل تمويل من مدينى عقود الامتياز		**١١,٧٩٩,٨١٠**	٧,٤٣٧,٧٠١	**٣٣,٨٧٧,٩٦٠**	٢١,٧٩٩,٥٢٧
دخل تمويل من ودائع قصيرة الأجل		**٢,٠٥٨,٤٢٢**	٢,٥٨٥,٤٦٤	**٧,٢٤٠,١٤٧**	٧,٧٧٤,٢٢٨
الحصة في (الخسارة) الربح من شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية	٥	**(١,٥٦٥,٦٥٥)**	١,٤٩٠,٧٧٦	**(١,٠٤٧,٩٦١)**	٣,٦٨٠,٨٩٥
الربح قبل الزكاة		**٤,٧٣٠,٤٦٨**	٧,١٣٠,٠٠٢	**١٤,٧١٨,٩٨١**	٨٠,٨٩٧,٢٤٤
مصروف الزكاة		**(١,٧٧١,٩٣٦)**	(٢,٠٣٧,٤١٠)	**(٥,٢٩٢,٩٧٦)**	(٥,٥٩٢,٩١٦)
ربح الفترة		**٢,٩٥٨,٥٣٢**	٥,٠٩٢,٥٩٢	**٩,٤٢٦,٠٠٥**	٧٥,٣٠٤,٣٢٨
ربح الفترة بعد الزكاة العائد إلى:					
المساهمين في المجموعة		**٢,٧٠٥,٥٩٦**	٤,٥٦٢,٨٣٦	**٨,١٨١,٤٦٢**	٧٣,٣٤٢,٠٧٦
حصص غير مسيطرة		**٢٥٢,٩٣٦**	٥٢٩,٧٥٦	**١,٢٤٤,٥٤٣**	١,٩٦٢,٢٥٢
		٢,٩٥٨,٥٣٢	٥,٠٩٢,٥٩٢	**٩,٤٢٦,٠٠٥**	٧٥,٣٠٤,٣٢٨
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسي		**٠,٠٢**	٠,٠٣	**٠,٠٥**	٠,٤٦
ربحية السهم المخفض		**٠,٠٢**	٠,٠٣	**٠,٠٥**	٠,٤٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by: C6A5AE0EC8074C3...
رئيس مجلس الإدارة
خالد أبونيان

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

Signed by: BCA1A75B148B463...
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Docusign Envelope ID: 1915DCAD-5666-88E1-83DE-076BB04E5D9E

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
ربح الفترة بعد الزكاة	**٢,٩٥٨,٥٣٢**	٥,٠٩٢,٥٩٢	**٩,٤٢٦,٠٠٥**	٧٥,٣٠٤,٣٢٨
بند قد يعاد تصنيفه لاحقًا إلى الربح أو الخسارة				
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعّال للتغيرات في القيمة العادلة	**٢١,٩٩٣,٨٢٦**	(١,٧٤٧,٠٨٩)	**٢٩,٧٤١,٧٢٠**	(١٣,٩٢٤,٩٠٨)
الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر	**٢٦,١٢٧,٧٦٧**	(٣,٩٥٧,٢٨٠)	**٣٤,٦١٠,٤٥٥**	(٢٠,٠٨١,٥٢٧)
إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة)	**٤٨,١٢١,٥٩٣**	(٥,٧٠٤,٣٦٩)	**٦٤,٣٥٢,١٧٥**	(٣٤,٠٠٦,٤٣٥)
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) للفترة	**٥١,٠٨٠,١٢٥**	(٦١١,٧٧٧)	**٧٣,٧٧٨,١٨٠**	٤١,٢٩٧,٨٩٣
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة العائد إلى:				
المساهمين في المجموعة	**٤١,٤٧٨,٨٥٩**	(٥,١١٤,٦٢٠)	**٥٥,٦٣٤,٦٤٦**	(٣٠,٢١٠,٤٢٢)
حصص غير مسيطرة	**٦,٦٤٢,٧٣٤**	(٥٨٩,٧٤٩)	**٨,٧١٧,٥٢٩**	(٣,٧٩٦,٠١٣)
	٤٨,١٢١,٥٩٣	(٥,٧٠٤,٣٦٩)	**٦٤,٣٥٢,١٧٥**	(٣٤,٠٠٦,٤٣٥)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
المساهمين في المجموعة	**٤٤,١٨٤,٤٥٥**	(٥٥١,٧٨٤)	**٦٣,٨١٦,١٠٨**	٤٣,١٣١,٦٥٤
حصص غير مسيطرة	**٦,٨٩٥,٦٧٠**	(٥٩,٩٩٣)	**٩,٩٦٢,٠٧٢**	(١,٨٣٣,٧٦١)
	٥١,٠٨٠,١٢٥	(٦١١,٧٧٧)	**٧٣,٧٧٨,١٨٠**	٤١,٢٩٧,٨٩٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by: C6A5AE0EC8074C3...
رئيس مجلس الإدارة
خالد أبونيان

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

Signed by: BCA1A75B148B463...
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Docusign Envelope ID: 1915DCAD-5666-88E1-83DE-076BB04E5D9E

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(المبالغ بالريالات السعودية)

	رأس المال	الاحتياطي	احتياطات تحوط التدفقات النقدية	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المجموعة	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٦,٦١٣,٨٦٥	٢٧٤,٦٨٥,٠٧٤	٤٤٢,٤٧٤,٤٨٢	٣,٤٤٥,٥٥٠	٤٤٥,٩٢٠,٠٣٢
استحواذ على الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
ربح الفترة	-	-	-	٧٣,٣٤٢,٠٧٦	٧٣,٣٤٢,٠٧٦	١,٩٦٢,٢٥٢	٧٥,٣٠٤,٣٢٨
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٣٠,٢١٠,٤٢٢)	-	(٣٠,٢١٠,٤٢٢)	(٣,٧٩٦,٠١٣)	(٣٤,٠٠٦,٤٣٥)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة	-	-	(٣٠,٢١٠,٤٢٢)	٧٣,٣٤٢,٠٧٦	٤٣,١٣١,٦٥٤	(١,٨٣٣,٧٦١)	٤١,٢٩٧,٨٩٣
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	-	(١٦,٠٩٢,٥٥٤)	(١٦,٠٩٢,٥٥٤)	-	(١٦,٠٩٢,٥٥٤)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(٢٣,٥٩٦,٥٥٧)	٣٣١,٩٣٤,٥٩٦	٤٦٩,٥١٣,٥٨٢	١,٦٥٦,٧٨٩	٤٧١,١٧٠,٣٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	(١٨,٨٤١,٧٨٥)	٣٣٢,٣٥٩,٧١٠	٤٧٤,٦٩٣,٤٦٨	٤,٣٢٢,٨٠٩	٤٧٩,٠١٦,٢٧٧
ربح الفترة	-	-	-	٨,١٨١,٤٦٢	٨,١٨١,٤٦٢	١,٢٤٤,٥٤٣	٩,٤٢٦,٠٠٥
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٥٥,٦٣٤,٦٤٦	-	٥٥,٦٣٤,٦٤٦	٨,٧١٧,٥٢٩	٦٤,٣٥٢,١٧٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٥٥,٦٣٤,٦٤٦	٨,١٨١,٤٦٢	٦٣,٨١٦,١٠٨	٩,٩٦٢,٠٧٢	٧٣,٧٧٨,١٨٠
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	-	(٢٤,١٣٨,٨٣١)	(٢٤,١٣٨,٨٣١)	-	(٢٤,١٣٨,٨٣١)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٣٦,٧٩٢,٨٦١	٣١٦,٤٠٢,٣٤١	٥١٤,٣٧٠,٧٤٥	١٤,٢٨٤,٨٨١	٥٢٨,٦٥٥,٦٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by: C6A5AE0EC8074C3...
رئيس مجلس الإدارة
خالد أبونيان

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

Signed by: BCA1A75B148B463...
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

Docusign Envelope ID: 1915DCAD-5666-88E1-83DE-076BB04E5D9E

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		١٤,٧١٨,٩٨١	٨٠,٨٩٧,٢٤٤
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		٢,١٢٧,١٨٧	١,٨٣٢,٨٦١
إطفاء موجودات غير ملموسة		٩٣,٣٣٥	٦٦,١٣٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١١	٥,٧٥٦,١٧٩	٥,٢١٣,٠١٠
إطفاء موجودات غير ملموسة ناشئة من اتفاقيات امتياز الخدمة	٤	٢٤,٢٠٥,٣١٩	٢٦,٣٣٣,٤٥٦
مدينو عقود الامتياز مفوترة خلال الفترة	٦	٢٥,٨٢٠,٠٧١	٢٦,٠٥١,٤٦٧
تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار	١١	٣,٤١٤,٣٥٥	٢,٩٦٠,١٢٠
تكاليف تمويل على قروض وسلف		٣٨,٤٨٤,٩٢٩	٣١,٩٠٠,٧٥٢
الحصة في (الخسارة) الربح من الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية	٥	١,٠٤٧,٩٦١	(٣,٦٨٠,٨٩٥)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية	٧	-	٩٥٠,٠٠٠
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢,٨٣١,٠٢٥	٣,٦٧٥,٦٢١
إطفاء الرسوم المدفوعة مقدمًا للقروض والسلف	١٠	١,٩٥١,٢٦١	١,٤٠٢,٦٧٧
دخل تمويل من ودائع قصيرة الأجل		(٧,٢٤٠,١٤٧)	(٧,٧٧٤,٢٢٨)
دخل تمويل من مديني عقود الامتياز	٦	(٣٣,٨٧٧,٩٦٠)	(٢١,٧٩٩,٥٢٧)
التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار		(٨٦,٧٠٧)	-
		٧٩,٢٤٥,٧٨٩	١٤٨,٠٢٨,٦٩١
التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:			
مخزون		(١,٩٢٦,٣٠٣)	(٧٠٨,٦٨٩)
مبالغ مدفوعة مقدمًا ودفعات مقدمة		(٧٥٨,٧٨١)	٣١,٤٢٠
موجودات عقود		٦٢٥,٨٨٠	(٤,١٦٦,٩١٧)
مستحق من جهات ذات علاقة		٢٢٥,٨٨١	٦,٨٣٥,٢٩٢
مدينون تجاريون ومدينون آخرون		(٢٨,٠٢٢,٩٥٨)	(٣٦,١٢٣,٤٢٢)
دائنون تجاريون ودائنون آخرون		(٢٠٥,١٠٠)	١٧,٢٦٣,٢٩٦
مطلوبات أخرى، الدفع على أساس الأسهم، إيرادات مؤجلة، مطلوبات عقود		(٢,٣٨١,٢٤٣)	٧٩١,١١٢
		٤٦,٨٠٣,١٦٥	١٣١,٩٥٠,٧٨١
دخل تمويل لودائع قصيرة الأجل مستلمة		٨,٢٠٥,١٤٩	٦,٣٣٨,٠٩٠
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين		(٤,١٢٩,١٧٦)	(٢,١٨٦,٤٥٥)
تكاليف تمويل مدفوعة لقروض وسلف		(٣٩,٣١٥,٤١٥)	(٣٢,٢٠٥,٢٧٩)
زكاة مدفوعة		(٦,٥٦١,٧٥٢)	(٦,١٣٩,٥٣٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٥,٠٠١,٩٧١	٩٧,٧٥٧,٦١٤
الأنشطة الاستثمارية			
استحواذ على ممتلكات ومعدات		(١,٩٤٢,٠٧٧)	(٥,١٥٧,٨٧٠)
استحواذ على موجودات غير ملموسة		(١١٧,٩٠٢)	-
استحواذ على موجودات غير ملموسة ناشئة من اتفاقيات امتياز الخدمة	٤	(٣٨,٤٣٥,١٠٣)	(٧,٩٨٧,٥٢٩)
الحركة في المبالغ مستحقة الدفع لدائني رأس المال		(٩٥,٨٠٥,٧٢٥)	١٥٧,٦٥٤,٨٧٦
إضافات إلى مديني عقود الامتياز	٦	(١٠٤,٨٨٩,١٦٤)	(٢٧٢,١٠٢,٤٣٦)
الحركة في المبالغ المدفوعة مقدمًا المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية		٣١,٣٩١,٠٢١	(٢٥,٣٥٦,٨٧٨)
إيداع ودائع لأجل		(١٨٨,٦٧٣,٦٤٠)	(١١٦,٥٠٠,٠٠٠)
متحصلات ودائع لأجل		٢١٣,٢٠٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠
استحواذ على الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية		(٧٥,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٨٥,٣٤٧,٥٩٠)	(١٤٠,٤٤٩,٨٣٧)

Docusign Envelope ID: 1915DCAD-5666-88E1-83DE-076BB04E5D9E

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض وسلف	١٠	**(٦٤,٢٧٨,١٦٦)**	(١٨٤,٣١٤,٥٥٢)
متحصلات من قروض وسلف	١٠	**١٤٧,٠٤٨,٩٨٢**	٣٧٨,٣٩٤,٨٢١
رسوم مقدمة مدفوعة لقروض وسلف	١٠	**(١٣٥,٠٠٠)**	(٩,٣٢٨,٩٢٩)
سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار	١١	**(٦,٦٦٩,١٣٠)**	(٦,٢٨٧,٣٦١)
سداد تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار	١١	**(٣,٤١٤,٣٥٥)**	(٢,٩٦٠,١٢٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		**(٢٤,١٣٨,٨٣١)**	(١٦,٠٩٢,٥٥٤)
استحواذ على الحصص غير المسيطرة		**-**	٤٥,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		**٤٨,٤١٣,٥٠٠**	١٥٩,٤٥٦,٣٠٥
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة		**(١٣١,٩٣٢,١١٩)**	١١٦,٧٦٤,٠٨٢
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		**٣٠٥,٧١٠,٩٩٩**	١٤٤,٢٠٣,١٧٣
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة		**١٧٣,٧٧٨,٨٨٠**	٢٦٠,٩٦٧,٢٥٥
المعاملات الهامة غير النقدية:			
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار		**٢,٣٧٥,٦١٢**	٥٧,٧٢٣,٩٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Signed by: C6A5AE0EC8074C3...
رئيس مجلس الإدارة
خالد أبونيان

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

Signed by: BCA1A75B148B463...
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
ريحان مسعود

١. معلومات الشركة

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

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

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

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

تتكون الشركة من الشركات التابعة والزميلة التالية:

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركات التابعة				
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية (راجع الإيضاح (أ) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في القيام بإنشاء وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه للمدن الصناعية وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات السيول وتطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل محطات الكهرباء للمدن الصناعية وشراء الأراضي للإنشاءات وتطوير المباني والاستثمار فيها عن طريق البيع والإيجار.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المياه الصافية (راجع الإيضاح (ب) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة المياه الصافية في المشاركة في أنشطة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، وبناء المباني والتركيبات الكهربائية.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إنتاج مياه الرياض (راجع الإيضاح (ج) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة إنتاج مياه الرياض في المشاركة في حفر جميع أنواع آبار المياه، وتقنية المياه، والإنتاج، والنقل والتوزيع، والبيع، والصرف الصحي، وتصريف المياه، والمعالجات، وإعادة استخدام المياه، والبيع، والمقاولات الإنشائية العامة، والأنابيب، والأعمال الكهربائية، والأعمال الميكانيكية، والصيانة، والعمليات وأعمال الطرق.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بيئة الجزيرة ("جيكو") (راجع الإيضاح (د) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بيئة الجزيرة في تشغيل وصيانة محطة تحلية المياه بما في ذلك المياه المالحة ومياه البحر، ومحطة معالجة مياه الصرف الصحي، وشبكات المياه والصرف الصحي، ومعالجة مياه إعادة التدوير والشبكات.	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

١. معلومات الشركة (تتمة)

الاسم	الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (الفعلية)	
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركات التابعة				
شركة أراها للعلوم البيئية (راجع الإيضاح (هـ) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أراها للعلوم البيئية في المشاركة في تشغيل أنظمة الصرف الصحي أو محطات معالجة الصرف الصحي، وإصلاح وصيانة أنظمة الصرف الصحي، ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ، وبناء أنظمة الصرف الصحي، ومحطات تصريف مياه الصرف الصحي ومحطات الضخ.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	٧٠٪
شركة الماء المستديم للخدمات البيئية (انظر الإيضاح (و) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الماء المستديم للخدمات البيئية في بناء مشاريع المرافق والصرف الصحي وتشغيل وصيانة إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها.	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	٧٠٪
شركة أعمال الحائر المحدودة (راجع الإيضاح (ح) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أعمال الحائر المحدودة في المشاركة في إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المرافق.	المملكة العربية السعودية	٥٥٪	٥٥٪
الجهات المنتسبة				
شركة الحائر للخدمات البيئية (راجع الإيضاح (ز) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الحائر للخدمات البيئية في المشاركة في إمدادات المياه والصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها والصرف الصحي وبناء مشاريع المرافق.	المملكة العربية السعودية	٤٥٪	٤٥٪
شركة الشركاء الدوليون للمياه (راجع الإيضاح (ط) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة الأولى أي الشمال الغربي والتي تتكون من مناطق المدينة المنورة وتبوك.	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	٤٠٪
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه (راجع الإيضاح (ي) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي في خدمات الإدارة والتشغيل والصيانة للمجموعة أي المنطقة الشرقية المكونة من منطقة الدمام.	المملكة العربية السعودية	٣٥٪	٣٥٪
شركة مياه عرنه المتجددة (راجع الإيضاح (ك) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة مياه عرنه المتجددة في تصنيع الآلات متعددة الأغراض، وجمع النفايات ومعالجتها وتسليمها، والصرف الصحي، وبناء مشاريع المرافق.	المملكة العربية السعودية	٣٥٪	-
شركة أعمال مياه عرنه (راجع الإيضاح (ل) أدناه)	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أعمال مياه عرنه في الانخراط في إمدادات المياه، وأنشطة مياه الصرف الصحي، وإدارة النفايات، والمعالجة، والبناء.	المملكة العربية السعودية	٤٠٪	-

١. معلومات الشركة (تتمة)

(أ) تشارك شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية في ترتيب امتياز خدمة بموجب نموذج إعادة التأهيل والتشغيل والنقل مع منشأة ذات صلة بالحكومة بالمدن الصناعية في الدمام والإحساء بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧، اعتبارًا من ٣٠ يناير ٢٠٠٨، لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومحطة معالجة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكة ذي الصلة ("مرافق المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي") للمدينتين الصناعيتين الأولى والثانية في الدمام، وبناء وتشغيل وصيانة مرافق المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي للمدينة الصناعية الأولى في الإحساء. سيتم نقل مرافق المياه ومنشآت معالجة مياه الصرف الصحي في المدن الصناعية في الدمام والإحساء إلى المنشأة ذات الصلة بالحكومة في نهاية فترة ترتيب الامتياز البالغة ٣٠ سنة.

(ب) أنشأت المجموعة شركة تابعة مملوكة بالكامل، وهي شركة المياه الصافية في ١٣ مايو ٢٠٢٥. دخلت شركة المياه الصافية بجدة في ترتيب امتياز خدمة لمشروع أعمال تأهيل وتشغيل ونقل لإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطة مياه الصرف الصحي ونظام الشبكة ذات الصلة ("محطات معالجة مياه الصرف الصحي") في المدينة الصناعية بجدة مع منشأة ذات صلة بالحكومة لمدة ٢٥ سنة.

(ج) دخلت شركة إنتاج مياه الرياض في ترتيب امتياز الخدمة بموجب عقد أعمال بناء وتشغيل ونقل مع المنشأة ذات الصلة بالحكومة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ ، لمدة ٢٥ سنة، بتطوير وتملك وتمويل وهندسة وتصميم وشراء وبناء وتشغيل وبدء واختبار محطة معالجة المياه الجديدة وتشغيلها وصيانتها ونقلها.

(د) تعد شركة بيئة الجزيرة مقاولًا من الباطن لعمليات وصيانة عقود الامتياز الخدمية المذكورة أعلاه المتعلقة بشركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة وشركة إنتاج مياه الرياض وشركة أراها للعلوم البيئية وشركة الماء المستديم للخدمات البيئية.

(ه) في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، أسست المجموعة شركة أراها للعلوم البيئية. دخلت شركة أراها للعلوم البيئية في ترتيب امتياز خدمة مع منشأة ذات صلة بالحكومة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢، سارية المفعول اعتبارًا من ٢ مايو ٢٠٢٣، لتنفيذ أعمال إعادة التأهيل والإصلاح والتمويل والإنجاز والاختبار والتشغيل والصيانة والتسليم ونقل محطتي معالجة مياه الصرف الصحي القائمتين في مكة المكرمة، وهما محطتا معالجة مياه الصرف الصحي في حدا وعرنة، وذلك بموجب نموذج البناء والتملك والتشغيل والنقل، لمدة ١٠ سنوات.

(و) في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على عقد من خلال عملية مناقصة تنافسية لمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي في مصفاة رأس تنورة لمعالجة مياه الصرف الصناعي التابعة للمنشأة ذات الصلة بالحكومة. سيتم تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصناعي وأنظمة نقل مياه الصرف الصحي والمياه العادمة على أساس البناء والتملك والتشغيل والنقل لمدة ٢٥ سنة. كانت الشركة التابعة قد حققت بالفعل الإقفال التجاري والمالي، ووقعت ترتيب امتياز، كما تم استكمال أعمال الإنشاء بشكل جوهري.

(ز) قامت المجموعة بتأسيس شركة الحائر للخدمات البيئية خلال سنة ٢٠٢٤. وتمتلك المجموعة ٤٥٪ من أسهم شركة الحائر للخدمات البيئية. في ٧ فبراير ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على عقد تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة في الحائر على نموذج البناء والتملك والتشغيل والنقل بسعة معالجة تبلغ ٢٠٠٠٠٠ متر مكعب / يوم. وسيشمل المشروع أيضًا مرافق خاصة لمياه الصرف الصحي المعالجة تتكون من نظام نقل مياه الصرف الصحي المعالجة بطول ٣٢ كيلومترًا تقريبًا بسعة ٤٠٠ ألف متر مكعب يوميًا، ومحطة ضخ مياه الصرف الصحي المعالجة، وخزانات تخزين مياه الصرف الصحي المعالجة بسعة ٢٠٠ ألف متر مكعب.

(ح) قامت المجموعة بتأسيس شركة أعمال الحائر المحدودة خلال سنة ٢٠٢٤. تمتلك المجموعة ٥٥٪ من أسهم شركة أعمال الحائر المحدودة. لم يتم القيام بأي أنشطة تشغيلية من قبل شركة الحائر للعمليات خلال الفترة.

(ط) قامت المجموعة باستثمار في شركة الشركاء الدوليون للمياه بنسبة ٤٠٪ من رأس مال شركة الشركاء الدوليون للمياه، مقابل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في فبراير ٢٠٢١. تشارك شركة الشركاء الدوليون للمياه في عقد مع منشأة ذات صلة بالحكومة لأداء إدارة وتشغيل خطوط إمدادات المياه بين المدن، والمشاركة في آبار المياه، وتقنية المياه، والإنتاج، والتوزيع، والنقل، والبيع، والصرف الصحي، والتصريف الصحي وإعادة استخدام المياه، ومقاولات البناء العامة، والأنابيب، والأعمال الكهربائية، والأعمال الميكانيكية، والصيانة، والتشغيل، وأعمال الطرق.

(ي) قامت المجموعة باستثمار في شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه التي تم تشكيلها حديثًا بنسبة ٣٥٪ من رأس مال شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه، مقابل مبلغ ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢. تشارك شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه في عقد مع منشأة ذات صلة بالحكومة لأداء إدارة وتشغيل خطوط إمدادات المياه بين المدن، والمشاركة في آبار المياه، وتقنية المياه، والإنتاج، والتوزيع، والنقل، والبيع، والصرف الصحي، والتصريف الصحي وإعادة استخدام المياه، ومقاولات البناء العامة، والأنابيب، والأعمال الكهربائية، والأعمال الميكانيكية، والصيانة، والتشغيل، وأعمال الطرق.

١. معلومات الشركة (تتمة)

(ك) قامت المجموعة بتأسيس شركة مياه عرنه المتجددة في ٨ يناير ٢٠٢٦، والتي تمتلك فيها ٣٥٪ من أسهم شركة مياه عرنه المتجددة. في ٤ ديسمبر ٢٠٢٥، مُنحت الشركة عقد تطوير محطة معالجة مياه الصرف الصحي المستقلة في شركة مياه عرنه المتجددة لمدة ٢٥ سنة بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل الواقعة في منطقة مكة المكرمة (المشروع). يشمل المشروع تصميم وتمويل وبناء وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي بسعة ٢٥٠,٠٠٠ متر مكعب في اليوم، بما في ذلك المرافق المرتبطة بها. يشمل النطاق أيضًا الملكية والصيانة والتسليم والنقل النهائي عند انتهاء اتفاقية معالجة مياه الصرف الصحي، بما في ذلك المياه ومياه الصرف الصحي المعالجة ومرافق توصيل المصب. المجموعة بصدد إتمام الإغلاق المالي لهذا المشروع.

(ل) قامت الشركة بتأسيس شركة أعمال مياه عرنه في ٨ يناير ٢٠٢٦ والتي تمتلك فيها ٤٠٪ من أسهم شركة أعمال مياه عرنه. ستقوم شركة أعمال مياه عرنه بتقديم خدمات التشغيل والصيانة لمحطة شركة مياه عرنه المتجددة كما هو مذكور في الإيضاح (ك)، والتي من المتوقع أن تكون جاهزة للتشغيل بحلول سنة ٢٠٢٩. لم يتم القيام بأي أنشطة تشغيلية من قبل شركة أعمال مياه عرنه خلال الفترة.

التطورات الجيوسياسية الأخيرة في الشرق الأوسط

أ) تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط، مما أدى إلى حالة من عدم الاستقرار الإقليمي. ونظرًا لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل المنطقة، فإن الإدارة تواصل مراقبة هذه التطورات عن كثب حيث أن الوضع لا يزال يتطور، وأي تصعيد إضافي أو استمرار مطول للصراع قد يؤثر على أعمالها.

ب) أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ١٠٠٪ في شركة شأس لخدمات المياه المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة المستثمر فيها") المؤسسة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك الحصة ذات الصلة في الجهات المنتسبة لها. تُقدَّر قيمة مقابل الصفقة حاليًا بمبلغ ٩٥,٠١٠,٩٩٠ ريال سعودي، وقد ترتفع إلى حد أقصى قدره ١٠٢,٧١٠,٩٩٠ ريال سعودي، وذلك رهناً بتحقيق أهداف مالية محددة. تتضمن الاتفاقية الأحكام والشروط والضمانات الأساسية المقدمة من كل طرف، وفقًا للممارسات المتبعة في السوق. تلقت المجموعة خلال الفترة شهادة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة ("الهيئة"). ومع ذلك، لا تزال المجموعة بصدد استيفاء الشروط المسبقة ذات الصلة واستكمال الإجراءات التنظيمية المتبقية اللازمة لإتمام الصفقة كما في تاريخ التقرير. وعليه، لم تنتقل السيطرة على الشركة المستثمر فيها إلى المجموعة كما في تاريخ التقرير. راجع الإيضاح (٢٣) لمزيد من التفاصيل المتعلقة بعملية الاستحواذ.

ج) قررت الشركة إعادة شراء أسهمها، بحد أقصى ١ مليون سهم عادي، لغرض تخصيصها لخطة حوافز أسهم الموظفين. تمت الموافقة على الخطة من قبل الجمعية العامة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٦. ومع ذلك، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم يتم إعادة شراء أي أسهم، ومن المتوقع استكمال عملية إعادة الشراء بحلول ديسمبر ٢٠٢٧. وعليه، لم يترتب على ذلك إثبات أي أسهم خزينة أو أي أثر على ربحية السهم.

د) وقعت المجموعة اتفاقية شراكة بين القطاعين العام والخاص مع شركة أوزسوفتامينوت المساهمة (المسجلة في جمهورية أوزبكستان) فيما يتعلق بعقد لمدة ٢٥ سنة لتشغيل وصيانة محطة معالجة المياه في زومين التي تبلغ طاقتها ٥٠٠٠٠ متر مكعب/يوم، والواقعة في منطقة جيزاخ، جمهورية أوزبكستان. يخضع الاتفاق لإصدار المرسوم الحكومي المتعلق بالمشروع وفقًا للتشريعات المعمول بها في جمهورية أوزبكستان. تبلغ القيمة الإجمالية للعقد حوالي ٣٩٥ مليون ريال سعودي. تخضع قيمة العقد النهائية لإصدار المرسوم الحكومي المذكور آنفاً.

٢. أسس العرض

٢-١ *بيان الالتزام*

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ *إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة*

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، وبالتالي يجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ("القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة"). ومع ذلك، تم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. على الرغم من أن عمليات المجموعة لا تتسم بموسمية جوهرية، إلا أن إيرادات الإنشاءات وإيرادات تطوير المشاريع والخدمات الاستشارية قد تتذبذب بين الفترات الأولية تبعًا لمدى تقدم المشاريع، وتحقيق المراحل الرئيسية المنصوص عليها تعاقديًا، والإقفال المالي للمشاريع. وعليه، فإن نتائج الفترات الأولية المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قد لا تكون مؤشرًا على النتائج السنوية لعمليات المجموعة.

٢-٣ *العملة الوظيفية وعملة العرض*

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

٢-٤ *أسس القياس*

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية، والتي يتم قياسها على أساس بديل في كل تاريخ تقرير. علاوةً على ذلك، يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وعلى أساس الاستمرارية. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأنه لا توجد هناك أية حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكاً حول هذا الافتراض. وتوصّلوا إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعًا معقولًا بأن المجموعة لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقلُّ عن ١٢ شهرًا من نهاية فترة التقرير.

البنود	أساس القياس
الأدوات المالية المشتقة	القيمة العادلة
التزامات المنافع المحددة للموظفين	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
الاستثمار في الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية	طريقة حقوق الملكية في المحاسبة
الدفع على أساس الأسهم	القيمة العادلة

٢-٥ *أسس التوحيد*

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

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

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيًا بحصتها التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

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

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

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

٢-٧ *التغيرات في التقديرات*

لم تطرأ أي تغيرات جوهرية على تقديرات المبالغ المدرجة في الفترات الأولية السابقة من السنة المالية الحالية أو في السنوات المالية السابقة، والتي كان لها أثر جوهري على الفترة الأولية الحالية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه بخلاف ذلك في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣. التغيرات على السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦ (كما هو موضح أدناه). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

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

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)
في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ذات نطاق ضيق كجزء من الصيانة الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تشمل التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لها بشأن تطبيق لمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠): القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية. لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

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

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

٣-١ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، وتشكل نتيجتها الأساس لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن معرفتها بسهولة من مصادر أخرى. ولذلك، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير السارية بعد
هناك معايير جديدة وتعديلات على المعايير لم تصبح سارية المفعول بعد، وقد تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولا يُتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات المعدلة أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣. التغيرات على السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير السارية بعد (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
التحويل إلى عملة عرض ذات تضخم جامح - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	لم يحدد مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بعد تاريخ سريان التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
بيع الأصول ل أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	التطبيق بأثر مستقبلي مع الإفصاح
المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الأصول والالتزامات التنظيمية	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
الإفصاحات المتعلقة بأوجه عدم التأكد في القوائم المالية	يحق للمنشآت الحصول على وقتٍ كافٍ لتطبيق أي تغييرات ناتجة عن الأمثلة التوضيحية.
التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في معيار المحاسبة الدولي (٢٨)	يتم تطبيق التعديلات عندما تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) لأول مرة.

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

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

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

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

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

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

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

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

ب) التجميع والتفصيل

ستؤدي متطلبات التجميع والتفصيل الجديدة إلى تغييرات لتقديم الملخص المنظم الأكثر فائدة لأنه يوفر مبادئ محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات حول تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات. تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، فإنه سيعرض بنودًا في القوائم المالية الأساسية التي توفر ملخصات منظمة مفيدة وتفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حاليًا على أنها "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر إفادة.

٣. التغيرات على السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير السارية بعد (تتمة)

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

ج) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

إن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي عبارة عن مجاميع فرعية للدخل والمصاريف التي تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية والتي توضح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه التدابير تسوية كمية للمجاميع الفرعية المحددة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة إلى إفصاحات توضيحية موسعة. سيُطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في إيضاح منفصل في القوائم المالية. تعمل المجموعة حاليًا على تحديد الاتصالات العامة (البيانات الصحفية، وتقارير الإدارة والتحليل، وعروض المستثمرين، وبيانات الأرباح، وما إلى ذلك) التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. تتعلق مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة بنفس فترة إعداد التقارير الخاصة بالقوائم المالية. لذلك، سيتم تحديد تدابير الإدارة الأولية التي تفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بناءً على البيانات العامة الصادرة عن المجموعة لسنة ٢٠٢٧.

د) التعديلات اللاحقة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد حديثًا كنقطة أساس لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حاليًا أرباح السنة / الفترة قبل الزكاة كأساس للمطابقة مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في عملية المطابقة نتيجة لنقطة الأساس الجديدة. كما توفر التعديلات المترتبة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية بموجب هذا التوجيه. ستستمر التدفقات النقدية من الفوائد والأرباح المستلمة ومن الأرباح المدفوعة في تصنيفها على أنها أنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية، على التوالي.

٤. الموجودات غير الملموسة الناشئة من ترتيبات امتياز الخدمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
التكلفة:			
في بداية الفترة / السنة	**٨١٦,٠٩٥,٣٢٣**	٧٨٦,٠١٨,٠٨٤	٧٨٦,٠١٨,٠٨٤
إضافات خلال الفترة / السنة	**٣٨,٤٣٥,١٠٣**	٧,٩٨٧,٥٢٩	٣٠,٢٦٦,٩٤٧
استبعادات خلال الفترة / السنة	-	-	(١٨٩,٧٠٨)
في نهاية الفترة / السنة	**٨٥٤,٥٣٠,٤٢٦**	٧٩٤,٠٠٥,٦١٣	٨١٦,٠٩٥,٣٢٣
الإطفاء المتراكم:			
في بداية الفترة / السنة	**٤٧٢,٧٦٦,٣٠٨**	٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥	٤٣٧,٣٩٩,٩٨٥
محمل للفترة / السنة	**٢٤,٢٠٥,٣١٩**	٢٦,٣٣٣,٤٥٦	٣٥,٣٦٦,٣٢٣
في نهاية الفترة / السنة	**٤٩٦,٩٧١,٦٢٧**	٤٦٣,٧٣٣,٤٤١	٤٧٢,٧٦٦,٣٠٨
صافي القيمة الدفترية:			
في نهاية الفترة / السنة	**٣٥٧,٥٥٨,٧٩٩**	٣٣٠,٢٧٢,١٧٢	٣٤٣,٣٢٩,٠١٥

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

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

تمثل الإضافات تحسينات لمحطات وشبكات معالجة المياه والصرف الصحي. تتضمن الإضافات خلال الفترة تكاليف التمويل المرسملة بمبلغ ٥٧٧,٠٢٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣٠٦,١٠٣ ريال سعودي) بمتوسط معدل مرجح قدره ٧,٤٩٪ سنويًا (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٧,٩٨٪).

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

	نسبة الملكية %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الشركاء الدوليون للمياه	٤٠	**١٤,٢٢٣,٧٥٠**	١٥,١٩٧,٨٧٥
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	٣٥	**٨,٠٤٤,٩٦١**	٨,١٢٩,٧٨٣
شركة الحائر للخدمات البيئية	٤٥	**١٦,٣٠٥,٢٤٤**	(١٨,٣١٦,١٩٧)
شركة مياه عرنه المتجددة	٣٥	**٣٥,٠٠٠**	-
شركة أعمال مياه عرنه	٤٠	**٤٠,٠٠٠**	-
		٣٨,٦٤٨,٩٥٥	٥,٠١١,٤٦١
تم عرضها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:			
استثمارات في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية		٣٨,٦٤٨,٩٥٥	٢٣,٣٢٧,٦٥٨
مخصص مقابل خسائر في شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية		-	(١٨,٣١٦,١٩٧)

أثبتت المجموعة خسائر تتجاوز قيمة استثمارها في الشركة المستثمر فيها، وذلك في حدود ما تكبدته المجموعة من التزامات نظامية أو متوقعة أو ما قامت بسداده نيابةً عن الشركة المستثمر فيها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم عكس المخصص المثبت سابقًا بالكامل نتيجةً لحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها والحركات التي طرأت خلال الفترة.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	**٥,٠١١,٤٦١**	١٩,٠٨٧,٠٥٩	١٩,٠٨٧,٠٥٩
إضافات خلال الفترة / السنة	**٧٥,٠٠٠**	-	-
الحصة في (خسارة) ربح الفترة / السنة	**(١,٠٤٧,٩٦١)**	٣,٦٨٠,٨٩٥	٤,٥٩٩,٩٢٥
الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة	**٣٤,٦١٠,٤٥٥**	(٢٠,٠٨١,٥٢٧)	(١٨,٦٧٥,٥٢٣)
في نهاية الفترة / السنة	**٣٨,٦٤٨,٩٥٥**	٢,٦٨٦,٤٢٧	٥,٠١١,٤٦١

٦. مديني عقود الامتياز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مديني عقود الامتياز مصنفة كـ:		
- غير متداولة	**٨٣٢,٢٤٥,١٤٣**	٧١٩,٢٩٨,٠٩٠
- متداولة	**٣٤,٥٨٦,٠٢٦**	٣٤,٥٨٦,٠٢٦
	٨٦٦,٨٣١,١٦٩	٧٥٣,٨٨٤,١١٦

فيما يلي الحركة في مديني عقود الامتياز:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة (الإجمالي)	**٧٥٣,٩٧٤,٣٧٩**	٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧	٣٩٦,٠٩٦,٢٨٧
إضافات للفترة / للسنة (انظر الإيضاحين (٦-١) و(٦-٢))	**١٠٤,٨٨٩,١٦٤**	٢٧٢,١٠٢,٤٣٦	٣٥٩,٥٢٥,١٦٣
دخل تمويل للفترة / للسنة	**٣٣,٨٧٧,٩٦٠**	٢١,٧٩٩,٥٢٧	٣٢,٧٧٩,٦٨٩
مبلغ مفوتر للفترة / للسنة	**(٢٥,٨٢٠,٠٧١)**	(٢٦,٠٥١,٤٦٧)	(٣٤,٤٢٦,٧٦٠)
	٨٦٦,٩٢١,٤٣٢	٦٦٣,٩٤٦,٧٨٣	٧٥٣,٩٧٤,٣٧٩
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٩٠,٢٦٣)**	(١٤٦,٠٨٧)	(٩٠,٢٦٣)
في نهاية الفترة / السنة (بالصافي)	٨٦٦,٨٣١,١٦٩	٦٦٣,٨٠٠,٦٩٦	٧٥٣,٨٨٤,١١٦

٦. مدينو عقود الامتياز (تتمة)

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

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

٧. المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مدينون تجاريون	**٧٧,٦٥٩,٤٨٠**	٥٠,١٠٢,٣٥٤
ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٢,٤١٨,١٧١)**	(٢,٤١٨,١٧١)
	٧٥,٢٤١,٣٠٩	٤٧,٦٨٤,١٨٣
ذمم موظفين وذمم أخرى	**٢,١٩٣,٥٨٥**	١,٧٢٧,٧٥٣
	٧٧,٤٣٤,٨٩٤	٤٩,٤١١,٩٣٦

فيما يلي بيان التغيرات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

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

٨. موجودات العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إيرادات غير مفوترة	**٥,٩٧٠,٤٥١**	٦,٨٣٤,٩٠٠
تكاليف عقود	**١,٤٩١,١٩٩**	١,٢٥٢,٦٣٠
	٧,٤٦١,٦٥٠	٨,٠٨٧,٥٣٠

فيما يلي التغيرات الجوهرية في رصيد الإيرادات غير المفوترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	**٦,٨٣٤,٩٠٠**	٦,٨٤٨,٩٨٩	٦,٨٤٨,٩٨٩
مبالغ مثبتة خلال الفترة / السنة	**٦٨,٤٦١,٠٣١**	٧٠,٧٠١,٠٢٣	٨٤,٩٦٩,٨٥١
مبالغ مفوترة خلال الفترة / السنة	**(٦٩,٣٢٥,٤٨٠)**	(٦٦,٥٣٤,١٠٦)	(٨٤,٩٨٣,٩٤٠)
في نهاية الفترة / السنة	**٥,٩٧٠,٤٥١**	١١,٠١٥,٩٠٦	٦,٨٣٤,٩٠٠

٩. النقدية وشبه النقدية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
نقدية لدى البنوك	**٣٩,٠٨٨,٧٨٧**	١٣٧,٩١٧,٦١٣
ودائع لأجل بتواريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر	**١٣٤,٥٠٠,٠٠٠**	١٦٧,٦٨٠,٠٠٠
نقدية في الصندوق	**١٩٠,٠٩٣**	١١٣,٣٨٦
	١٧٣,٧٧٨,٨٨٠	**٣٠٥,٧١٠,٩٩٩**

تودع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم واحد وستة أشهر، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية المجموعة وتحقق الفائدة بمعدل متغير بناءً على سعر الإيداع اليومي في البنك. يتم عرض الودائع التي تقل مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر ضمن النقدية وشبه النقدية، بينما يتم عرض الودائع الأخرى كبند منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. بلغت الودائع قصيرة الأجل التي تتجاوز فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر مبلغ ٣٠,٤٧٣,٦٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتراوح معدل الفائدة الفعلي من ٤,٥٪ إلى ٥,٨٪.

١٠. القروض والسلف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
قرض مرابحة لأجل (أ)	**١٢٤,٣٦٤,٢١٤**	١٥٣,٥٥٠,٩٩٦
قرض مرابحة لأجل (ب)	**١٩٦,٠٠٣,٩٤٤**	٢٠٠,٧٠٩,٠١٣
قرض مرحلي بضمان الملكية (ج)	**١٨,٩٦٠,٣٧٣**	١٨,٩٦٠,٣٧٣
تسهيلات قروض ممتازة وتسهيلات ضريبة القيمة المضافة (د)	**٦٣,١٣٣,٨٥٦**	٢٠,٥٦٦,٤٨١
قرض مرحلي بضمان الملكية (هـ)	**١٢٧,٢٦١,٨٠٨**	١٢٧,٢٦١,٨٠٨
تسهيل دين أولي وضريبة قيمة مضافة (و)	**٣٣٦,٥٣٤,٠١٠**	٢٦٢,٤٣٨,٧١٨
الإجمالي الفرعي	**٨٦٦,٢٥٨,٢٠٥**	٧٨٣,٤٨٧,٣٨٩
ناقصًا: رسوم مقدمة تخضع للاستهلاك	**(١١,٤٥٢,٥٣٦)**	(١٣,٢٦٨,٧٩٧)
تكلفة الإطفاء على القروض والسلف	**٨٥٤,٨٠٥,٦٦٩**	٧٧٠,٢١٨,٥٩٢
ناقصًا: الجزء المتداول من القروض والسلف	**(٨١,١٢٠,٨١٩)**	(٤٢,٦١٢,٧٢٤)
الجزء غير المتداول من القروض والسلف	**٧٧٣,٦٨٤,٨٥٠**	٧٢٧,٦٠٥,٨٦٨

بلغت تكاليف التمويل مستحقة الدفع على القروض والسلف ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٥ مليون ريال سعودي).

كانت الحركة خلال تلك الفترة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	**٧٧٠,٢١٨,٥٩٢**	٥٠١,٤٠٧,٨٤٠	٥٠١,٤٠٧,٨٤٠
متحصلات خلال الفترة / السنة	**١٤٧,٠٤٨,٩٨٢**	٣٧٨,٣٩٤,٨٢١	٤٧٠,٩٨٧,٣٧٩
مدفوعات خلال الفترة / السنة	**(٦٤,٢٧٨,١٦٦)**	(١٨٤,٣١٤,٥٥٢)	(١٩٤,٨٣٤,٧٨٣)
إطفاء الرسوم المدفوعة مقدمًا خلال الفترة / السنة	**١,٩٥١,٢٦١**	١,٤٠٢,٦٧٧	١,٩٧٢,٩٣٦
رسوم مدفوعة مقدمًا خلال الفترة / السنة	**(١٣٥,٠٠٠)**	(٩,٣٢٨,٩٢٩)	(٩,٣١٤,٧٨٠)
في نهاية الفترة / السنة	**٨٥٤,٨٠٥,٦٦٩**	٦٨٧,٥٦١,٨٥٧	٧٧٠,٢١٨,٥٩٢

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

أ. اتفاقية تمويل متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع البنك العربي الوطني بقيمة إجمالية قدرها ٢١٠ مليون ريال سعودي، وتمويل إضافي بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي لدعم النفقات الرأسمالية المتعلقة بالنمو. يتم تأمين القرض عن طريق تحويل الذمم المدينة، وعائدات التأمين، والرهن على الحسابات البنكية المحددة، والضمان المؤسسي من المجموعة الذي يغطي متطلبات حساب احتياطي خدمة الدين لمدة ستة أشهر، وسند إذني. تتضمن هذه التسهيلات تكاليف تمويلية على أساس سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى الهامش. سيتم سداد القرض الجديد خلال فترة ٥ سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٣٠. يتم سداد التسهيلات على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق.

١٠. القروض والسلف (تتمة)

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

ب. تسهيلات قرض المرابحة بمبلغ ٢٤٩,٧٣٦,٠٠٠ ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية. تتضمن التسهيلات قرضًا طويل الأجل بمبلغ ٢٤٣,٧٨٦,٠٠٠ ريال سعودي على أساس عدم الرجوع وتسهيلات رأس المال العامل بمبلغ ٥,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مستخدم). يتم فرض العمولة على القرض الأجل بسعر متغير يعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش. يتم سداد القرض الأجل على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق أي سبتمبر ٢٠٣٨. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.

ج. تسهيلات القرض المرحلي بمبلغ ١٨,٩٦٠,٣٧٣ ريال سعودي مضمونة من بنك محلي. يتم فرض العمولة على القرض الأجل بسعر متغير يعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش. سيتم سداد التسهيلات على شكل دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق، أي فبراير ٢٠٢٧. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.

د. تم تأمين تسهيلات مجمعة بقيمة ٧٠,٩٢٦,٢٠٥ ريال سعودي (تم استخدام ٦٣,١٣٣,٨٥٦ ريال سعودي) من بنك محلي. تشمل التسهيلات تسهيلات قروض ممتازة بمبلغ ٦٥,٧٧٧,٦٤٣ ريال سعودي، وتسهيلات رأس المال العامل بمبلغ ٩٥٢,٤٢٧ ريال سعودي، وتسهيلات ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٤,١٩٦,١٣٥ ريال سعودي. يتم فرض العمولة على تسهيلات قروض ممتازة بسعر متغير يعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية بالإضافة إلى هامش. إن تسهيلات القروض الممتازة يتم سدادها على أقساط ربع سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق، أي فبراير ٢٠٣٣. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.

ه. إن تسهيلات القرض المرحلي بقيمة ٣٣,٩٣٦,٤٨٢ دولار أمريكي (ما يعادل ١٢٧,٢٦١,٨٠٨ ريال سعودي) مضمونة من بنك محلي. يتم فرض العمولة على هذا القرض بسعر متغير يعتمد على سعر التمويل المضمون لليلة واحدة بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش. تاريخ استحقاق تسهيلات المرابحة مقرض المرحلي هو ١٥ يونيو ٢٠٢٨، وفي ذلك التاريخ، تصبح قابلة للسداد بالكامل. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.

و. إن تسهيلات استصناع-إجارة بقيمة ١٣٩,٥٨٦,٩٧٢ دولار أمريكي، أي ما يعادل ٥٢٣,٤٥١,١٤٥ ريال سعودي (استُخدم منها ٣٢٠,٣٨٢,١٠٩ ريال سعودي)، مضمونة من تحالف بنوك، وتسهيلات ضريبة القيمة المضافة بقيمة ١٧,٢٦٠,٠٠٠ ريال سعودي (استُخدم منها ١٦,١٥١,٩٠١ ريال سعودي)، وتسهيلات رأس مال عامل بقيمة ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (غير مستخدمة). إن تسهيلات القروض الممتازة يتم سدادها على أقساط ربع سنوية غير متساوية حتى تاريخ الاستحقاق، أي يونيو ٢٠٥١. من أجل تقليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العائمة، دخلت المجموعة في اتفاقية مبادلة أسعار الربح.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المنصوص عليها.

١١. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
موجودات حق الاستخدام			
في بداية الفترة / السنة	٦٠,٤٤٤,٦٧٧	٩,٥٥٧,٨٨٦	٩,٥٥٧,٨٨٦
إضافة خلال الفترة / السنة	٢,٣٧٥,٦١٢	٥٧,٧٢٣,٩٢١	٥٨,٣٦٢,٣٠٣
تعديلات خلال الفترة / السنة	(٣٤,٩٢٢)	-	-
الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة:			
تكلفة إيرادات (إيضاح ١٥)	(١,٢٩٦,٣٧٣)	(٦٥٩,٨٧٢)	(٩٥٣,١٠١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)	(٤,٤٥٩,٨٠٦)	(٤,٥٥٣,١٣٨)	(٦,٤٨٤,٥٢٣)
	(٥,٧٥٦,١٧٩)	(٥,٢١٣,٠١٠)	(٧,٤٣٧,٦٢٤)
التوقف عن الإثبات خلال الفترة / السنة	(١,٥٠٣,٥٣٤)	(٣٧,٨٨٨)	(٣٧,٨٨٨)
في نهاية الفترة / السنة	٥٥,٥٢٥,٦٥٤	٦٢,٠٣٠,٩٠٩	٦٠,٤٤٤,٦٧٧
التزامات عقود الإيجار			
في بداية الفترة / السنة	٦٢,١١٥,٦٠٣	٩,٧٨٢,٢٨٤	٩,٧٨٢,٢٨٤
إضافة خلال الفترة / السنة	٢,٣٧٥,٦١٢	٥٧,٧٢٣,٩٢١	٥٨,٣٦٢,٣٠٣
تعديلات خلال الفترة / السنة	(٣٤,٩٢٢)	-	-
دفعات عقود الإيجار	(١٠,٠٨٣,٤٨٥)	(٩,٢٤٧,٤٨١)	(٩,٧٨٦,٢٣٣)
فائدة على التزامات عقود الإيجار	٣,٤١٤,٣٥٥	٢,٩٦٠,١٢٠	٣,٧٩٥,١٣٧
التوقف عن الإثبات خلال الفترة / السنة	(١,٥٩٠,٢٤١)	(٣٧,٨٨٨)	(٣٧,٨٨٨)
في نهاية الفترة / السنة	٥٦,١٩٦,٩٢٢	٦١,١٨٠,٩٥٦	٦٢,١١٥,٦٠٣
مُصنفة كـ:			
غير متداولة	٥٠,٥٣٤,٠٢٢	٥٢,٨٤٧,٠٩٣	٥٦,٧٥٣,٩٢٥
متداولة	٥,٦٦٢,٩٠٠	٨,٣٣٣,٨٦٣	٥,٣٦١,٦٧٨
	٥٦,١٩٦,٩٢٢	٦١,١٨٠,٩٥٦	٦٢,١١٥,٦٠٣

١٢. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الجزء غير المتداول		
إيرادات مؤجلة (أ)	٨,٢٩٠,٢٢٣	٨,٠٢٠,٠١٠
مطلوبات عقود (ب)	٤,٨٣٧,٣٩٢	٥,٤٠٠,٣٧٥
	١٣,١٢٧,٦١٥	١٣,٤٢٠,٣٨٥
الجزء المتداول		
إيرادات مؤجلة (أ)	٧٨٤,٧٠٤	٧٢٩,٠٩٢
إيرادات مؤجلة (ج)	٨٢٤,٦٧٤	٢,٩٣١,٨٦٨
	١,٦٠٩,٣٧٨	٣,٦٦٠,٩٦٠

(أ) نشأ الرصيد من العوض المستلم مقدمًا والمتعلق بخدمات توصيل العملاء بموجب ترتيبات امتياز الخدمة ذات الصلة. ويتم إثبات المبلغ كإيرادات على مدى فترة الامتياز مع وفاء المجموعة بواجب الأداء ذي الصلة. ويتم الوفاء بواجب الأداء بصورة منتظمة على مدى الفترة المتبقية من عقد الامتياز. ويُصنف الجزء المتوقع إثباته كإيرادات خلال الاثني عشر شهرًا القادمة ضمن الجزء المتداول.

(ب) يتعلق الأمر بشكل أساسي بالعوض المدفوع مقدمًا من العملاء، والذي سيتم تعديله على مدار فترة العقد.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	٥,٤٠٠,٣٧٥	٤,٧٧٧,٨٣٠	٤,٧٧٧,٨٣٠
إيرادات مثبتة خلال الفترة / السنة	(١,٩٣٥,٨٨١)	(١,٥٢٩,٨٦٤)	(١,٢٠٧,٩٨٦)
مبالغ مفوترة خلال الفترة / السنة	١,٣٧٢,٨٩٨	١,٣٧٢,٨٩٨	١,٨٣٠,٥٣١
في نهاية الفترة / السنة	٤,٨٣٧,٣٩٢	٤,٦٢٠,٨٦٤	٥,٤٠٠,٣٧٥

١٢. الإيرادات المؤجلة ومطلوبات العقود (تتمة)

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

١٣. الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مصاريف مستحقة الدفع	١٣٣,٣٠٠,٧٢٢	١١٧,٦٧٤,٠١١
دائنون تجاريون	٢٢,٤٤٤,٩٨١	١٣١,٧١١,٦٤٩
مبالغ مستحقة الدفع للموظفين	٩,٢٤٨,٨٩٩	١٦,١٢٠,٠٦٥
محتجزات دائنة	٦,١٧٣,٦٣٦	١,٥٦٧,٤٢٨
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع	١,٣٧٠,٦١٩	١,٩٥٧,٠٣٣
تكاليف تمويل مستحقة الدفع	١,٦٩٣,٦٥٣	٢,٥٢٤,١٤٠
مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧-٢)	٨٥,٣٤٣	١٠,٣٤٣
مطلوبات أخرى	٤٦٦,٢٠٨	٦٠,٧٠٣
	١٧٤,٧٨٤,٠٦١	٢٧١,٦٢٥,٣٧٢

١٤. الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
ترتيبات خدمة الامتياز:				
خدمات المياه والصرف الصحي	٦٨,٠٤٩,٤٢٣	٦٥,٦٢٩,٧٥٤	١٨٨,٥٩٨,٣٦٤	١٨٩,٦٩٥,٩٩٧
إيرادات الإنشاءات – مدينو عقود الامتياز	٢٢,٧٦٤,٣٦١	١٠٢,٠٥٧,٦٣٥	١٠٤,٨٨٩,١٦٤	٢٧٢,١٠٢,٤٣٦
إيرادات أعمال الانشاء - موجودات غير ملموسة	٦,٩٨٠,٧١٠	٢,٨٧٦,٩٠٣	٢٦,٢٥٠,٠٣٨	٨,٠٨٣,٧٣٣
إيرادات تشغيل وصيانة	٢,٢٩٤,٠٥٤	٢,٨٤٤,٢٢٩	١١,٨٧٥,٣٨٥	٧,٣٦٠,٨٠٧
خدمات تطوير المشاريع والاستشارات	٥٨٤,٥٦٠	١,٧٢٨,٠٦٦	٢,٨٢١,٥٥١	٥٩,٦٢٦,٦٢٥
	١٠٠,٦٧٣,١٠٨	١٧٥,١٣٦,٥٨٧	٣٣٤,٤٣٤,٥٠٢	٥٣٦,٨٦٩,٥٩٨

توقيت إثبات الإيرادات				
على مدى فترة زمنية	١٠٠,٦٧٣,١٠٨	١٧٥,١٣٦,٥٨٧	٣٣٤,٤٣٤,٥٠٢	٤٩٤,٤١٤,٢٦٧
في نقطة زمنية معينة	-	-	-	٤٢,٤٥٥,٣٣١
	١٠٠,٦٧٣,١٠٨	١٧٥,١٣٦,٥٨٧	٣٣٤,٤٣٤,٥٠٢	٥٣٦,٨٦٩,٥٩٨

ترتيبات امتياز الخدمة

يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة على النحو التالي:

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

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

- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب بناء وتشغيل ونقل محطة واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب بناء وتشغيل ونقل محطة واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٧,٧٪.
- ويفترض أن يكون معدل الفائدة الضمني البالغ ٥,٢٪ هو المعدل الذي سينعكس في معاملة التمويل بين المجموعة والمانح.

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

١٤. الإيرادات (تتمة)

ترتيبات امتياز الخدمة (تتمة)

يتم إثبات الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة على النحو التالي: (تتمة)

٣. **مشروع حدا وعرنة:** يتم إثبات مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه من المانح مقابل الخدمات المقدمة عندما (أو كما) يتم الوفاء بواجبات الأداء. وبموجب شروط الاتفاق مع المنشأة ذات صلة بالحكومة، فإن المجموعة ملزمة بتأهيل وتشغيل ونقل محطة معالجة المياه لمدة ١٠ سنة.

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

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

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

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

- بالنسبة لخدمات البناء بموجب ترتيب ببناء وتملك وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٥٪.
- بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة بموجب ترتيب ببناء وتملك وتشغيل ونقل واحد، تقوم المجموعة بتقدير سعر البيع المستقل النسبي بالإشارة إلى التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ٨٪.
- ويفترض أن يكون معدل الفائدة الضمني البالغ ٥٫٧٪ هو المعدل الذي سينعكس في معاملة التمويل بين المجموعة والمانح.

تم استكمال أعمال الإنشاء بشكل جوهري خلال الفترة، مما أدى إلى انخفاض إيرادات الإنشاءات.

خدمات تطوير المشاريع والاستشارات

خلال الفترة السابقة، حققت المجموعة الإقفال المالي لأحد المشاريع، وتم إثبات إيرادات رسوم تطوير المشروع المتعلقة بالمشروع الجديد، مما أدى إلى زيادة الإيرادات خلال الفترة السابقة. وعادةً ما يتم إثبات إيرادات تطوير المشاريع لمرة واحدة عند تحقيق المشروع للإقفال المالي، وذلك بما يتوافق مع السياسة المحاسبية للمجموعة.

١٥. تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
رواتب وتكاليف موظفين	١٣,٥٧١,٤٩٦	١٥,٦٨٦,٦٨٠	٤٢,٧٨٣,٥٢٥	٤٤,٧٦٠,٢٢٣
رسوم امتياز	١٣,٢٠٣,٩١٥	١٢,٤٨٥,٧٨٤	٣٥,٩٢٩,٩٠٤	٢٨,٨٣٣,٧٥٥
إطفاء موجودات غير ملموسة ناشئة من ترتيبات امتياز الخدمة	٨,٠٣٦,٤٢٧	٧,٤٤٨,٦٧٢	٢٤,٢٠٥,٣١٩	٢٦,٣٣٣,٤٥٦
مصروف تطوير أعمال	٨,٦١٧,٦٦٥	٦,٦٣٩,٦٢٩	٢٠,٤١٢,٣٢١	٢٤,٣١٤,٥٦٦
كهرباء	٥,٩١٧,٥٤٤	٥,٩٣٢,١٤٩	١٥,٩٩٩,٠٩٨	١٥,٥٥٢,٥٠٦
نقل الحمأة ومعالجتها ذات الصلة	٢,١٩٨,٣٥١	٢,٣٣٢,٤٥٢	٦,٣٨٨,٠٧٧	٦,١٣٨,٨٨٠
خدمات صيانة وقطع غيار ومواد مستهلكة	١,٦١٨,٠٧٤	١,٣٧١,٢٢٢	٤,٦٦٩,٤٦٨	٣,٧٣٢,٥٦٠
مواد كيماوية	١,٦١٩,٢٤٥	١,١٩٢,٠٧٣	٤,٤٥٥,٤١٠	٤,٢٨١,٧٢٤
مصروف تأمين	١,٠٠٣,٧٨٧	١٢١,٧٤٥	١,٩٥٩,٤٢٠	٩٠٨,٧٦٦
تكاليف عقود من الباطن	٥١٩,٤٤٨	٥٨٠,٨٠٠	١,٧٤٧,٨٤٢	٢,١٨٧,٧٠٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣٣٧,٢٢٣	٢١٥,٧٤١	١,٢٩٦,٣٧٣	٦٥٩,٨٧٣
أتعاب مهنية	٥٢٨,٤٦٥	١٨٨,٦٩١	١,١٨٢,٣٤٠	١,٠٠٥,٩٨٧
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٣٩,٨٣١	٢٠٨,٧٠٠	٦٨٢,٨٤٣	٦٨٢,٤١٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	١٢٥	-	٦٣٥
أخرى	٨٥٦,١٤٣	٢,٠٩٩,٥٥٨	٥,٦٩٩,٥٩١	٦,٤٠٣,٩٢٠
التكلفة التشغيلية	**٥٨,٢٦٧,٦١٤**	٥٦,٥٠٤,٠٢١	**١٦٧,٤١١,٥٣١**	١٦٥,٧٩٦,٩٦٨
تكاليف أعمال الإنشاء (انظر الإيضاح ١٤ (٥) أدناه)	**٢٨,٢٦٣,٥٧٠**	١٠١,٧٣٠,٣١٧	**١٢٦,٣٩٠,٩٢٦**	٢٧١,٧١٣,٠٨٤
إجمالي تكلفة الإيرادات	**٨٦,٥٣١,١٨٤**	١٥٨,٢٣٤,٣٣٨	**٢٩٣,٨٠٢,٤٥٧**	٤٣٧,٥١٠,٠٥٢

١٦. المصاريف العمومية والإدارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
رواتب وتكاليف موظفين	٢,٠٥٤,٥١٨	٣,٣٣٦,٦٢٠	٧,٢٤٤,٤٠٣	٩,٥٠٢,٠٧٦
أتعاب مهنية	١,٦٤٥,٠٧٩	٢,٣٥٣,٦٤٣	٥,٣٨١,٢٩٤	٦,٧٨٢,٢٥٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٤٩٨,٦٩٤	١,٤٨٢,٤٤٦	٤,٤٥٩,٨٠٦	٤,٥٥٣,١٣٧
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٧٩,٧٢٠	٣٥١,٨٧٠	١,٤٤٤,٣٤٤	١,١٥٠,٤٤٤
مصاريف دعائية	٥٦,١٦٠	٢٦٩,٩٦٠	١,١٨٩,٦٦٥	٥٩٥,٤٩٢
اشتراكات	٢٧٥,٥٧٩	٣٠١,٤٧٥	٦٨٢,٥٧٢	٧٩٨,٧٥٨
مصاريف سفر	٢٥٥,٠٣٦	١٤٨,٧١١	٤٧٤,٤٥٧	٣٠٣,٥٤١
تكلفة تقنية معلومات ومرافق عامة أخرى	٥٠,٣٨٤	٥٦,٨٦٥	٢٦٤,٠٢٠	٤٤٧,٩١٢
تدريب وندوات	١١,٣٢٥	١١٥,٨٧٥	٢٠٦,٨٦٢	١٤٢,٩٥٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣٤,٣٨٧	١٦,٣٧٥	٩٣,٣٣٥	٦٥,٤٩٨
مخصص للأثاث المكتبي القديم	-	-	-	٦٥٢,٧٣٨
أخرى	٢٣٩,١٠٤	٤١٥,٤٥٧	٩٤٤,٨٤٣	٢,٢١٧,٦٤٧
	٦,٣٩٩,٩٨٦	٨,٨٤٩,٢٩٧	٢٢,٣٨٥,٦٠١	٢٧,٢١٢,٤٥٥

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

١٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتألف تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
منافع الموظفين قصيرة الأجل	**٢,٨٦٥,٠٠٢**	٢,٨٥٤,٧٢٨	**٨,٥٥٢,٠٠٧**	٨,٤٤٩,٠٥٠
منافع الموظفين طويلة الأجل	-	(٤٨٦,٥٠٨)	٥٠٢,٨١٤	٦٢٢,٣٤٠
منافع ما بعد نهاية الخدمة	**١٦٠,٥٠٠**	١٤٦,٩٣٤	**٤٨١,٥٠٠**	٤٩٦,٥٠٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	**١,٠١٩,٥٠٠**	١,٠١٩,٥٠٠	**٣,٠٧٥,٠٠٠**	٣,٠٧٥,٠٠٠

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

١٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

طبيعة المعاملة		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الجهات المنتسبة					
شركة الحائر للخدمات البيئية	تقديم خدمات تطوير المشاريع والاستشارات	٢٥٢,٦١٧	٢٥٢,٦١٧	٧٥٧,٨٥٠	٥٩,٢٨٨,٦٣٠
	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	٢١,٦٣٨	٥,٨٢٩,٠٣٣	٨٠,٨٧٢	٥,٨٩١,٣٤٥
	تكاليف موظفين معاد تحميلها	(١٤٦,٧٢٤)	-	(١٩٨,٢٢٩)	-
شركة أعمال مياه عرنه	استثمار في جهة منتسبة	-	-	٤٠,٠٠٠	-
شركة مياه عرنه المتجددة	استثمار في جهة منتسبة	-	-	٣٥,٠٠٠	-
شركة الشركاء الدوليون للمياه	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة	-	٣,٤٢٥	-	٣,٤٢٥
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	تقديم خدمات	-	-	-	٣٧,٤٨٢
	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	-	-	-	٢,٢٣٣

١٧-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

١٧-٢-١ المستحق من الجهات ذات العلاقة

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الحائر للخدمات البيئية	جهة منتسبة	١٤٤,٤٩٦	٧٠,٩٤٢
شركة الشركاء الدوليون للمياه	شركة زميلة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
شركة الشركاء الدوليون الثانية للمياه	شركة زميلة	-	٢٩٩,٤٣٥
		١٥٠,٤٩٦	٣٧٦,٣٧٧

١٧-٢-٢ المستحق للجهة ذات العلاقة

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

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

١٨. الالتزامات المحتملة والتعهدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة والتعهدات التالية في سياق الأعمال العادية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ضمانات أداء صادرة من البنوك	**١٧٢,٩٤٣,٤٦٥**	١٦٨,٢٠٤,٤٤٠
سندات العطاء	**٤٩,٨٧٥,٠٠٠**	٣,٠٠٠,٠٠٠
اعتمادات مستندية	**-**	١٠٦,٤٢٥
ضمان الدفع المسبق الصادر من البنوك	**١,٩٤٠,٣٤٠**	١٠٠,٠٠٠
التزامات رأسمالية مقابل واجبات الأداء غير المكتملة	**٩٠,٤٤٨,٣٩٧**	١٤٩,٣٤١,٩١٣

زيادة مطالبات التكاليف

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قدم مقاولو الهندسة والمشتريات والإنشاءات التابعون لبعض الشركات الفرعية وشركة زميلة مطالبات بلغ مجموعها ١١,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالتكاليف الإضافية الناجمة عن التأخيرات التي تعزى إلى الجهات المانحة بموجب اتفاقيات الامتياز ذات الصلة. وفقًا لأحكام الإغاثة التعاقدية للمشروع المكافئ، يمكن المطالبة بهذه المبالغ من الجهات المانحة المعنية. كما في تاريخ التقرير، لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض صافٍ فيما يتعلق بهذه المطالبات ولم يتم إثبات أي مخصصات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تتابع المجموعة مطالبات تعاقدية تتعلق بأحد المشاريع، بما في ذلك مطالبتها باعتبار التشغيل التجاري متحققًا حكمًا خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٦، وما يرتبط بذلك من دفعات الطاقة الاستيعابية والتكاليف الإضافية. وقد اعترض الطرف المقابل على موقف المجموعة وطلب التفاوض بشأنه. وبعد تاريخ التقرير، قدمت المجموعة مراسلات تعاقدية إضافية تدعم موقفها؛ إلا أن الأمر لا يزال قيد التفاوض فيما يتعلق باعتبار التشغيل التجاري متحققًا حكمًا ومطالبات التكاليف الإضافية. وعليه، لم يتم إثبات أي أصل فيما يتعلق بهذه المطالبات، وستواصل الإدارة إعادة تقييم المعالجة المحاسبية مع تطور مجريات الأمر.

١٩. القطاعات التشغيلية

إن أنشطة المجموعة وخطوط الأعمال المستخدمة كأساس للتقارير المالية تتوافق مع عملية إعداد التقارير الداخلية والمعلومات التي يراجعها رئيس مجلس الإدارة، وهو صانع القرار التشغيلي الرئيسي. يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي عمليات المجموعة ككل قطاعًا تشغيليًا واحدًا حيث تشارك جميع الشركات التابعة في توفير مرافق المياه وخدمات معالجة مياه الصرف الصحي. يتم عرض إيرادات المجموعة، وإجمالي الربح، وإجمالي الموجودات، وإجمالي المطلوبات المتعلقة بعمليات المجموعة ككل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كانت الأنشطة التشغيلية للمجموعة وإيراداتها وموجوداتها غير المتداولة متركزة بشكل جوهري في المملكة العربية السعودية. وظلت الاتفاقية المتعلقة بالمشروع في أوزبكستان مشروطة بصدور المرسوم الحكومي ذي الصلة، ولم تبدأ العمليات التشغيلية للمشروع كما في تاريخ التقرير.

٢٠. ربحية السهم

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

التفاصيل	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية	٢,٧٠٥,٥٩٦	٤,٥٦٢,٨٣٦	٨,١٨١,٤٦٢	٧٣,٣٤٢,٠٧٦
متوسط العدد المرجح للأسهم العادية (عدد الأسهم)	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
ربحية السهم الأساسي	٠,٠٢	٠,٠٣	٠,٠٥	٠,٤٦

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

التفاصيل	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية	٢,٧٠٥,٥٩٦	٤,٥٦٢,٨٣٦	٨,١٨١,٤٦٢	٧٣,٣٤٢,٠٧٦
متوسط العدد المرجح للأسهم العادية (عدد الأسهم)	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣	١٦٠,٩٢٥,٥٤٣
ربحية السهم المخفض	٠,٠٢	٠,٠٣	٠,٠٥	٠,٤٦

٢١. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال
يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٦٠,٩٢٥,٥٤٣ سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد)، مملوكة بنسبة ٦٠٪ لشركة الرؤية الدولية للاستثمار، و٩٪ لصناديق الراجحي، والنسبة المتبقية البالغة ٣١٪ لجهات أخرى.

الاحتياطات
يمثل رصيد الاحتياطي إجمالي المبالغ المقتطعة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطي نظامي، وذلك وفقًا لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساس للشركة قبل مواءمتهما مع نظام الشركات الجديد. يخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات جمعية المساهمين.

توزيعات الارباح
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
في ٢٨ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٢٦م)، قرر المساهمون توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بما يعادل ٢٤,١٤ مليون ريال سعودي. تم دفع المبلغ خلال الفترة.

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

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة – الموجودات	٣٠,٩٩٥,٢٦١	٩٦٨,٦٢٨
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة – المطلوبات	(١,٠٨٣,٥١٣)	(٧٩٨,٦٠٠)
	٢٩,٩١١,٧٤٨	١٧٠,٠٢٨

أبرمت المجموعة عقود تحوط من مخاطر أسعار الفائدة مع العديد من البنوك للتحوط من تقلبات أسعار الفائدة على القروض بقيمة اسمية قدرها ٧٧٨,٩٢٤,٨٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٥: ١,٢٤١,٦١٣,٣١٦ ريال سعودي). وفي هذا الصدد، يتم التحوط من قروض المجموعة ذات المعدل المتغير مقابل المعدلات الثابتة.

تُصنف القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة للمجموعة ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويتم تحديد القيم العادلة باستخدام أساليب تقييم تستند إلى مدخلات سوقية قابلة للملاحظة، بما في ذلك منحنيات معدلات الربح الآجلة السائدة، ومعدلات الربح التعاقدية، وفترات الاستحقاق التعاقدية المتبقية، وعوامل الخصم المناسبة. ولم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة.

تم تصنيف جميع الأدوات المالية المشتقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كأدوات تحوط للتدفقات النقدية. تم تصنيف الأدوات المالية المشتقة، موجودات ومطلوبات، ضمن البنود غير المتداولة نظرًا لأن تواريخ استحقاقها تتجاوز اثني عشر شهرًا.

كانت تحركات القيمة العادلة للأدوات المشتقة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	١٧٠,٠٢٨	(٩,٣٨٨,٠٩٢)
تحوطات التدفقات النقدية ـ الجزء الفعّال للتغيرات في القيمة العادلة	٢٩,٧٤١,٧٢٠	٩,٥٥٨,١٢٠
في نهاية الفترة / السنة	٢٩,٩١١,٧٤٨	١٧٠,٠٢٨

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم يتم إثبات أي عدم فعالية جوهرية للتحوط في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. وقد تم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط المحددة، والبالغ ٢٩,٧٤١,٧٢٠ ريال سعودي، ضمن الدخل الشامل الآخر وتراكم في احتياطي تحوط التدفقات النقدية. ويُعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسارة خلال الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية للفوائد المتحوط لها على الربح أو الخسارة.

تستخدم المجموعة مشتقات أسعار الفائدة لإدارة تعرضها للتقلبات في التدفقات النقدية الناشئة عن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة. وتعمل هذه المشتقات على تحويل الجزء المتحوط له من تعرض المجموعة لمعدلات الفائدة المتغيرة إلى معدلات ثابتة. وتقوم المجموعة بتحديد مشتقات أسعار الفائدة ضمن علاقات تحوط التدفقات النقدية مقابل دفعات الفائدة المقابلة على القروض المتحوط لها. ويتم تحديد نسبة التحوط استنادًا إلى المبلغ الاسمي لأداة التحوط مقارنةً بالمبلغ المحدد من التعرض المتحوط له، بما يتوافق مع استراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر.

وتقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، وما إذا كانت مخاطر الائتمان تهيمن على التغيرات في القيمة الناشئة عن تلك العلاقة. وتشمل المصادر المحتملة لعدم فعالية التحوط بشكل رئيسي الاختلافات في توقيت وشروط أدوات التحوط والقروض المتحوط لها، والتغيرات في مخاطر ائتمان الطرف المقابل، وأي عدم تطابق بين المبالغ الاسمية لأدوات التحوط والتعرضات المحددة المتحوط لها.

ويتوافق توقيت التدفقات النقدية المتحوط لها مع فترات سداد الفائدة للقروض الأساسية، ومن المتوقع أن تحدث على مدى فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية لأدوات التحوط والقروض الأساسية ذات الصلة.

٢٣. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

الموجودات المالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٣٠,٩٩٥,٢٦١	٩٦٨,٦٢٨
الذمم المدينة بموجب عقود الامتياز	٨٦٦,٨٣١,١٦٩	٧٥٣,٨٨٤,١١٦
مستحق من جهات ذات علاقة	١٥٠,٤٩٦	٣٧٦,٣٧٧
مدينون تجاريون ومدينون آخرون	٧٧,٤٣٤,٨٩٤	٤٩,٤١١,٩٣٦
الودائع قصيرة الأجل	٣٠,٤٧٣,٦٤٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
النقدية وشبه النقدية	١٧٣,٧٧٨,٨٨٠	٣٠٥,٧١٠,٩٩٩
	١,١٧٩,٦٦٤,٣٤٠	١,١٦٥,٣٥٢,٠٥٦

المطلوبات المالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
قروض وسلف	٨٥٤,٨٠٥,٦٦٩	٧٧٠,٢١٨,٥٩٢
التزامات عقود الإيجار	٥٦,١٩٦,٩٢٢	٦٢,١١٥,٦٠٤
القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	١,٠٨٣,٥١٣	٧٩٨,٦٠٠
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	١٧٤,٧٨٤,٠٦١	٢٧١,٦٢٥,٣٧٢
مطلوبات أخرى	٣٠,٩٦٤,٧٤٢	٣١,٥٠٤,٤٤٧
الدفع على أساس الأسهم	١,٣٩١,٣٠٧	٨٨٨,٤٩٣
	١,١١٩,٢٢٦,٢١٤	١,١٣٧,١٥١,١٠٨

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وفقًا لأسلوب التقييم المستخدم

المستوى ١: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يتم تحديد القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة باستخدام أساليب تقييم تستند إلى مدخلات سوقية قابلة للملاحظة، بما في ذلك منحنيات العائد المعيارية ذات الصلة، والمعدلات الآجلة، وعوامل الخصم. وعليه، تم تصنيف الأدوات المالية المشتقة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال الفترة.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة، ويتم الإفصاح عن قيمها العادلة في الإيضاح رقم ٢٢.

إدارة المخاطر المالية

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة
تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التعرض للآثار الناتجة عن تقلبات أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

وفيما يلي بيان أسعار الفائدة للتمويل طويل الأجل والتسهيلات التمويلية المحملة بالفائدة للمجموعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
عمولة ثابتة	٧١٣,٩٣٣,٤١٣	٥٤٩,٦٥٢,٧٨٩
عمولة عائمة	١٥٢,٣٢٤,٧٩٢	٢٣٣,٨٣٤,٦٠٠
إجمالي المطلوبات المالية	٨٦٦,٢٥٨,٢٠٥	٧٨٣,٤٨٧,٣٨٩

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان من شأن الزيادة المحتملة بصورة معقولة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الربح المعيارية المطبقة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، أن تؤدي إلى انخفاض ربح المجموعة قبل الزكاة بمبلغ ١,٥٢ مليون ريال سعودي. وكان من شأن الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس أن يكون له أثر مساوٍ ومعاكس.

٢٤. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لاحقًا لتاريخ التقرير، في ١ نوفمبر ٢٠٢٦، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة شأس.

ونظرًا لأن عملية الاستحواذ تمت بعد تاريخ التقرير، لم تكن المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال قد اكتملت كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار. وعليه، لا يمكن حتى الآن تحديد القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة، والشهرة الناشئة عن عملية الاستحواذ، والإفصاحات الأخرى المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" بصورة موثوقة.

ستستكمل المجموعة تخصيص سعر الشراء وإثبات تجميع الأعمال وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" في فترة التقرير اللاحقة.

وبخلاف ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب إجراء تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أو الإفصاح عنها فيها.

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٦م).