

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحات</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م المرفقة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- 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 المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل المنشأة"، 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 جوهري في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م المرفقة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة 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



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في: ١١ نوفمبر ٢٠٢٥م
الموافق: ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ

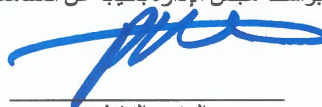
شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
المتكاملات والمعدات	٧	٣٤٠,٧٠٣,٧٧٣
الموجودات غير الملموسة		٢,١٧٨,٠٧٦
موجودات حق الاستخدام		١,٨١٤,٤٨٧
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٧,٤١١,٠٩٧
ذمم مديني عقود الامتياز	٦	٢٥٤,٥٨٨,١١٤
دفعات مقدمة رأسمالية		١٠,٠٢٠,٣٠٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٠٣٠,٣٣٥,٩٩٧	٦١٦,٧١٥,٨٥٠
الموجودات المتداولة		
مديونون عقود امتياز	٦	١١٢,٦٧٤,٥٠٣
المخزون		١٢٣,٣٧٧,٢٨٠
المنفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	٨	١٧٨,٨٦٣,٣٧٣
موجودات العقود	٩	٥٦٣,٩٩٤,٣١٥
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠	٤٦٢,٤٦١,١٥١
النقد وما في حكمه	١١	٣٢٢,٢٩٣,٥٨١
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٩٦٠,١٢٦,٨٦٥	١,٧٦٣,٦٦٤,٢٠٣
إجمالي الموجودات	٢,٩٩٠,٤٦٢,٨٦٢	٢,٣٨٠,٣٨٠,٠٥٣
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	١٢	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي		٤٦,٤٧٤,٠٧١
الأرباح المبقة		٣٦٥,٧٦٨,٨٤٧
احتياطي التقييم الاكتواري		٦,٦٦٠,٣٥٣
الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥	٧,٣٣٩,٥٨١
إجمالي حقوق الملكية	٨٨٩,٦٤٢,٣١٨	٧٧٦,٢٤٢,٨٥٢
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٦٠,٤٩٦,٤٦٤
التزامات عقود الإيجار		٥٢٤,٣٩٧
القروض لأجل	١٣	١٦٦,٨٣٦,٣٢٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٦٢,٥٠٦,٦٨٥	٢٢٧,٨٥٧,١٨٧
المطلوبات المتداولة		
الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى	١٤	٦٩٨,٦٠٦,٧٧٨
النفقة المقدمة من عميل		٩٣,٥٢٦,٦٩٤
المخصصات	١٥	٣٤,٢٥٢,٦٨٣
الزكاة المستحقة	٢٠	١٦,٥٢٧,٠٥١
التزامات عقود الإيجار		١,٠٧١,٥٠٠
القروض لأجل	١٣	٥٣٢,٢٩٥,٣٠٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٤٣٨,٣١٣,٨٥٩	١,٣٧٦,٢٨٠,٠١٤
إجمالي المطلوبات	٢,١٠٠,٨٢٠,٥٤٤	١,٦٠٤,١٣٧,٢٠١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢,٩٩٠,٤٦٢,٨٦٢	٢,٣٨٠,٣٨٠,٠٥٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.
تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة


شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة

لقرتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		الإيضاحات	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
١,٣٤٢,٤٦٧,٥٦٤	١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢	٤٥٠,٧٨٣,٠٥٤	٦٠١,٦٤٨,٥٢١	١٨	الربح أو الخسارة
(١,٠٦٠,٥٩٠,٢١٩)	(١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥)	(٣٦٧,٣٢٤,٤٢١)	(٤٧١,٨١٨,٣٠٦)	١٩	الإيرادات
٢٨١,٨٧٧,٣٤٥	٣٤٩,٤٣٨,٧٢٧	٨٣,٤٥٨,٦٣٣	١٢٩,٨٣٠,٢١٥		تكلفة الإيرادات
					مجمّل الربح
٦,٩٠٦,٣٩٥	٧,٦٠١,٨٦٨	٣,٢٦٠,٣٦٥	٢,٢٢٢,١٦٢		الإيرادات الأخرى
(٤,٦٨٤,٨٥١)	(٢,٩٣٩,٨٩٦)	(١,٦٤٨,٢٦١)	(١,٥٩٢,٤١٧)		مصرفات البيع والتوزيع
(٥٣,٨٥٤,٤٢٣)	(١٢٩,٧٩٧,٠٦٩)	(١٩,٥٢٣,٨١٦)	(٤٨,٣٩٨,٨٨٦)		المصرفات العمومية والإدارية
(١٠,٥٧٠,٩٠٨)	(١,٤٤٠,١٠٨)	(٣,٩١٣,٩٨٣)	(٣,٩٧١,٤٦٠)	١٠ و ٩	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٥٠,٨٤٥	٤٨٦,٨٢٦	١٨٤,٤٤٧	٢١٥,٢٢٥		وموجودات العقود
(٢١١,٨٢٠)	٥٢٢,٤٤٠	(١٦٧,٣٢٩)	٨٦٤,٥٣٧		الربح من بيع الممتلكات والمعدات
٢١٩,٦١٢,٥٨٣	٢٢٣,٨٧٢,٧٨٨	٦١,٦٥٠,٠٥٦	٧٩,١٦٩,٣٩٦		الربح/(الخسارة) من صرف العملات الأجنبية
					الربح التشغيلي
٦٥٢,٩٨٠	٣٣,٠٩٩,٣٧٤	٦٥٢,٩٨٠	١١,٩٠٥,٥٨٠		الإيرادات التمويلية
(٣٤,٩٣٤,٧٥٣)	(٤٥,٧٣٦,٨١١)	(١٢,٣٣٢,٠١٦)	(١٤,٠٤١,٦٥٩)		التكاليف التمويلية
(٨,٦٩٤,٣٤٥)	(٩,٠١١,٨٢٦)	(٤,٩٦٣,٥١٣)	(٢,٢٣٩,٠٧٧)	٥	الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة
١٧٦,٦٦٦,٤٦٥	٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥	٤٥,٠٠٧,٥٠٧	٧٤,٧٩٤,٢٤٠		حقوق الملكية
					الربح قبل الزكاة
(١٦,٥٠٠,٧٨٢)	(١٢,٨٢٨,٥٤٠)	(٤,٨٢٠,٤١٨)	(٥,٢٠٨,٨٤٨)	٢٠	مصرفات الزكاة
١٦٠,١٣٥,٦٨٣	١٨٩,٣٩٤,٩٨٥	٤٠,١٨٧,٠٨٩	٦٩,٥٨٥,٣٩٢		ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					البند الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	-	(٤,٦٢٥,٨٤٧)	٥	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
					البند الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	-	(٤,٦٢٥,٨٤٧)		إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
					الخسارة الشاملة الأخرى
١٦٠,١٣٥,٦٨٣	١٦٥,٨٩٩,٤٦٦	٤٠,١٨٧,٠٨٩	٦٤,٩٥٩,٥٤٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٥٨	٥,٤١	١,١٥	١,٩٩	١٦	ربحية السهم:
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة والشركات التابعة لها
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(بناك سعودي)

الإجمالي	الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المبقاة	الاحتياطي التكاملي	رأس المال
٥٣٧,٥٩٠,٦٢٩	-	٥,٣٤٩,٩٣٠	٢٣٥,٧٦٦,٦٢٨	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٠,١٣٥,٦٨٣	-	-	١٦٠,١٣٥,٦٨٣	-	-
٦٩٧,٧٦٦,٣١٢	-	٥,٣٤٩,٩٣٠	٢٩٥,٩٠٢,٣١١	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٧٦,٢٤٢,٨٥٢	٧,٣٣٩,٥٨١	٦,٦٦٠,٣٥٣	٣٦٥,٧٦٨,٨٤٧	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٩,٣٩٤,٩٨٥ (٢٣,٤٩٥,٥١٩)	- (٢٣,٤٩٥,٥١٩)	-	١٨٩,٣٩٤,٩٨٥	-	-
١٦٥,٨٩٩,٤٦٦ (٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	-	١٨٩,٣٩٤,٩٨٥	-	-
٨٩٩,٦٤٢,٣١٨	(١٦,١٥٥,٩٣٨)	٦,٦٦٠,٣٥٣	٥٠٢,٦٦٣,٨٣٢	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالتبعية عن المساهمين والتوقيع عليها بالتبعية عنه من قبل:

مدير مالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاحات
١٧٦,٦٣٦,٤٦٥	٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥	الأنشطة التشغيلية
٤١,٠٣٨,٨١٧	٤٦,٧١٣,٦٨٢	ربح الفترة قبل الزكاة
٩٣٢,٠٥٨	١,٣٨٨,٩٦٦	تعديلات:
-	٢٠٣,٦٣٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٥٠,٨٤٥)	(٤٨٦,٨٢٦)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,٨١٥,٦٦٣	١٣,١٧٦,٣٩٥	الإطفاء
١٠,٥٧٠,٩٠٨	١,٤٤٠,١٠٨	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
١٣,٣٣٧,٨٨٨	٣٥,٣١٥,٥٦٧	مخصص المنافع المحددة للموظفين
(٧٥٠,٩٢٧)	(١,١١٨,٣٥٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٤,٩٣٤,٧٥٣	٤٥,٠١٧,٢٥٦	المخصصات الأخرى
-	٧١٩,٥٥٥	الإيرادات التمويلية
٨,٦٩٤,٣٤٥	٩,٠١١,٨٢٦	التكاليف التمويلية
(٤٠,٣٠٥)	-	إطفاء الرسوم المقدمة
٢٩٦,٠١٨,٨٢٠	٣٥٣,٦٠٥,٣٣٢	الحصة في الخسارة من شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		الربح من إنهاء عقود الإيجار
(١٤٩,١٦٠,٨١٣)	(٥١,٥٩٨,٩٢٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
١١٩,٩٣٤,٦٨٢	(١٦٤,٩٦٣,١٥٧)	المدفوعات مقبلاً والموجودات المتداولة الأخرى
(١٠٧,٩٧٢,٧٥٠)	٤٠,٦٤٢,٧٧٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٤,٩١٤,٣٩١)	٢٧,٧١٥,٨٨٤	موجودات العقود
(١٦٨,٠٨٩,١٣٨)	(٤٢١,٦٩٧,٦٨٥)	المخزون
١٣٤,٢٩٩,٣٠٠	(٤٩,٢٢٢,٧١٣)	مدنيون عقود امتياز
١٧٧,٤٥٠,٠٩٩	٢٠٧,٣٧٣,١٥٣	الذمة المقدمة من عميل
(١,٨٢٤,١٩٩)	-	الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
٢٨٥,٧٤١,٦١٠	(٥٨,١٤٥,٣٤٣)	المبلغ المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٣٠,٢٦٤,٦٥٦)	(٤٥,٠٨٣,٨٩٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٢٩٢,٥٨٤)	(١٠,٥٣٧,٩٤٦)	التكاليف التمويلية المدفوعة
(٥,٨٣٣,٢٤٩)	(٥,٨٦٣,٧١٢)	الزكاة المدفوعة
٢٣٤,٣٥١,١٢١	(١١٩,٦٣٠,٨٩٧)	المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٢,٨٩٦,١٩٠)	(٣٧,١٤٢,٨٧٩)	الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٣١٧,٣٣٣)	٨,٤١٥,٩٧٦	شراء الممتلكات والمعدات
٥٩٦,٥١٢	١,٠١٥,٧٠٨	الحركة في الذمم المقدمة في رأس المال
(٥٠,٠٠٠)	-	المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(٤,٣٦١,٠٠٠)	(٨,٦١١,٧٥٠)	الاستثمار في شركة مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٣٢,٤٣٣	٨٠٩,٨٣٩	القرض إلى شركة مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٠٠,٦٩٥,٥٧٨)	(٣٥,٥١٣,١٠٦)	الذمة المستلمة من القرض إلى شركة مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٧,٦٠٩)	(١,٣٤٠,٤١٩)	الأنشطة التمويلية
(٥٨,٨٩١)	(٢٦,٨٧٩)	المدفوع من الجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي لالتزامات عقود الإيجار
-	(٦,٠٤٤,٢٦٥)	التكاليف التمويلية المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
٥٦٨,٦٢٥,٣٧٤	٧٠٤,٦٣١,٥٥١	الرسوم المقدمة المدفوعة
(٥٠٤,١٧٩,٨٤٦)	(٤٢٠,٩٦٣,٧٨٤)	المتحصلات من قروض لأجل
-	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسند من قروض لأجل
٦٣,١٢٩,٠٢٨	٢٢٣,٧٥٦,٢٠٤	توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٩٦,٧٨٤,٥٧١	٦٨,٦١٢,٢٠١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩,١٤٣,٠٠٣	٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٦٥,٩٢٧,٥٧٤	٣٩٠,٩٠٥,٧٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٥٢٨,٩٦١	المعاملات غير النقدية الهامة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
		الزيادة في رأس المال من خلال إصدار أسهم منحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.
اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنسبة عن المساهمين والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٩٨٢ بتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٢ هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١ م). يقع مكتب الشركة المسجل في شارع العليا، حي الصحافة - الرياض.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في أعمال المقاولات للمباني والطرق والأعمال الصناعية والميكانيكية والبحرية والكهربائية وتنظيف المباني والمدن وتشغيل وصيانة المراكز الطبية والمستشفيات والمطارات والتخلص من النفايات ومكافحة التلوث البيئي.

إن شركة مجموعة الخريف هي الشركة الأم وشركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف هي الشركة القابضة النهائية.

في ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م)، أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طرح ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من أسهم الشركة.

لدى الشركة الفروع التالية:

رقم السجل التجاري للفرع	الفرع	تاريخ التسجيل
١٠١٠٤٦٨٢١٠	الرياض	٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
١٠١٠٦١٥٧٤٧	الرياض	٧ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ
٢٠٥٠١٢٥٥٠٨	الدمام	٢ رمضان ١٤٤٠ هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٢	الرياض	١٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٣	الرياض	١٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ
٤٠٣٢٢٧٥٣١٠	الطائف	٢٦ شوال ١٤٤٥ هـ

في ١٢ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م)، أسست الشركة فرعاً جديداً في العراق، ولم يبدأ عملياته كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

لدى الشركة الشركات التابعة المملوكة بالكامل التالية:

الشركة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	النشاط الرئيسي	رأس المال
شركة تطوير الحزمة الخامسة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م	إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي.	١٠٠,٠٠٠
شركة الحزمة السادسة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٢١ يناير ٢٠٢٤ م	إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي.	١٠٠,٠٠٠
شركة الحزمة السابعة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٣ يوليو ٢٠٢٤ م	إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي.	١٠٠,٠٠٠

لدى الشركة الترتيبات المشتركة التالية:

أسماء العمليات المشتركة	الموقع	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لمشروع الرايس-رابع	المملكة العربية السعودية	الأعمال الهندسية والإنشاءات	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
مشروع تشغيل وصيانة محطات حدا وعرنا لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة	المملكة العربية السعودية	تشغيل وصيانة	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة أنشطة الشركة والشركات التابعة لها وعملياتها المشتركة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تُقاس بالقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة والتي تم تقييمها اكتوارياً باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة والشركات التابعة لها والترتيبات المشتركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك في مواضع أخرى.

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة.

إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفس تلك التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتبقة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م.

تم تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة التالية لأول مرة في ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها أي تأثير جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المتطلبات الجديدة السارية حالياً	تاريخ السريان الإلزامي
عدم إمكانية الصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥ م
فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.	
المتطلبات المرتبطة	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦ م
العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة المستثمر فيها	الطبيعة	موقع النشاط	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	مشروع مشترك	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٥٠	%٥٠
شركة إرواء للمياه	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٤٩	%٤٩

اسم الشركة المستثمر فيها	الإيضاحات	القيمة الدفترية		
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	١-٥	-	٧,٤١١,٠٩٧	-
شركة إرواء للمياه	٢-٥	-	-	-
الإجمالي		-	٧,٤١١,٠٩٧	-

فيما يلي الحركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	شركة إرواء للمياه	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م الإجمالي (مراجعة)
في بداية السنة:				
- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية -	٧,٤١١,٠٩٧	٧,٤١١,٠٩٧	٧,٤١١,٠٩٧	-
- التزام الخسارة (إيضاح ١٥)	(٢١,٠٩١,٠٤٩)	--	(٢١,٠٩١,٠٤٩)	(٧,٦٣٢,٩٥٢)
الإضافات خلال السنة	--	--	--	٥٠,٠٠٠
الحصة في الخسارة للفترة/ للسنة	(٩,٠١٧,٠٥٩)	٥,٢٢٠	(٩,٠١١,٨٣٩)	(١٣,٤٣٦,٥٨١)
الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة/ للسنة	-	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	٧,٣٣٩,٥٨١
تحويل قرض إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة (إيضاح ٢-٥)	٢٦,٢٤٣,١٠٨	-	٢٦,٢٤٣,١٠٨	١٧,٣٢٢,٨٣٩
في نهاية الفترة	(٣,٨٦٥,٠٠٠)	(١٦,٠٧٩,٢٠٢)	(١٩,٩٤٤,٢٠٢)	(٣,٧٦٨,٢١٠)
- التزام الخسارة (إيضاح ١٥)	-	-	-	٧,٤١١,٠٩٧
- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية -	-	-	-	-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	شركة إرواء للمياه	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	الإجمالي
في بداية السنة:			
- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٧,٦٣٢,٩٥٢)	-	(٧,٦٣٢,٩٥٢)
- التزام الخسارة (إيضاح ١٥)	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الإضافات خلال السنة	(٥,٦٨٦,٤٩٦)	(٤٧٩,٩٨٠)	(٦,١٦٦,٤٧٦)
الحصة في الخسارة للفترة/ للسنة	(١٣,٣١٩,٤٤٨)	(٤٢٩,٩٨٠)	(١٣,٧٤٩,٤٢٨)
في نهاية الفترة	-	-	-
- التزام الخسارة (إيضاح ١٥)	-	-	-
- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)
١٠. شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه

أبرمت المجموعة اتفاقية مع كوبرا إنستالاسيونز إي سيرفيسيز إس إيه لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه. وعليه، تأسست شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه برأس مال مدفوع قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٠٠ حصة بواقع ١,٠٠٠ ريال سعودي للحصة) بتاريخ ١١ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م) وتحمل السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٥٢٩٩٥٣.

شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه هي مشروع مشترك تمتلك فيه الشركة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪. قامت الشركة والمشارك في المشروع بتعيين عضوين لكل منهما في مجلس إدارة شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه. وبالنظر إلى أن القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة التي يتم اتخاذها من خلال موافقة مجلس الإدارة بالإجماع، فإن الشركة لا تملك سلطة توجيه الأنشطة ذات الصلة لشركة التطوير المبتكرة لنقل المياه بصورة فردية.

تم هيكلة شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه كمنشأة منفصلة، ولدى الشركة حصة ملكية متبقية في صافي موجودات شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتصنيف حصة ملكيتها في شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه كمشروع مشترك.

تم ترخيص شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه لمزاولة أنشطة إمدادات المياه ونقل المياه وتخزينها وفقاً لترخيص وزارة الاستثمار في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة التطوير المبتكرة لنقل المياه وفقاً لقوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٩,٩٤٣,٥١١	٢٨٨,٨٥٢,٨٤٥	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٨٧,٢٤٥,١٠٩	٥٩٤,٦٧٨,٧٧١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٢١٢,١٥٩,٧٧٤)	(٥٤,٨٨٣,١٩١)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(١,٤٨١,٨٦٠,٣٧٨)	(٨١٣,٨٢٦,٢٣٢)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٦,٨٣١,٥٣٢)	١٤,٨٢٢,١٩٣	صافي (المطلوبات)/ الموجودات
٤,٦٦٢,٧٨٩	-	ضريبة الدخل المستحقة من قبل شركة كوبرا اندستريال سرفيسيز ال ال سي للمقاولات ("كوبرا")
(٣٢,١٦٨,٧٤٣)	١٤,٨٢٢,١٩٣	صافي الموجودات بعد حصة شركة كوبرا في ضريبة الدخل
(١٦,٠٨٤,٤٢٢)	٧,٤١١,٠٩٧	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة بواقع ٥٠٪
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٨٩,٢٠٠,٤٠٤	٥٩٤,١٢٢,٤٥٣	الإيرادات
(١٣٣,٩١٢)	(١٠٨,١٢٢)	الاستهلاك والإطفاء
(٥٥,١٩٣,٠٩٤)	(٣٨,٠٧٠,٤٧٢)	مصرف الفائدة
(٤,٦٦٢,٧٨٩)	(٨,٦٠٨)	الضريبة والزكاة
(٤,٦٦٢,٦٨٨)	٤٣,٠٣١	(الخسارة) / الربح للفترة/ للسنة
(٤٦,٩٩١,٠٣٧)	١٤,٦٧٩,١٦٢	(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة/ للسنة (إيضاح ١-٥ أ)
(٥١,٦٥٣,٧٢٥)	١٤,٧٢٢,١٩٣	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة / السنة
(٢٣,٤٩٥,٤٦٨)	٧,٣٦١,٠٩٧	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل باستثناء الضريبة للفترة/ للسنة بواقع ٥٠٪ (إيضاح ١-٥ ب)

أ. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، يوجد لدى شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه مبادلات أسعار فائدة للتحوط من تعرضها لمخاطر معدلات العملة الخاصة المتعلقة بالتمويل لأجل. تم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة في الدخل الشامل الآخر. يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعلي من تحوطات التدفقات النقدية.

ب. وفقاً للوائح ضريبة الدخل المحددة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، يتحمل المساهم الأجنبي الآخر، شركة كوبرا اندستريال سرفيسيز ال ال سي للمقاولات، مصروف ضريبة الدخل بالكامل. ونتيجة لذلك، لا تشمل حصة الشركة في ربح/خسارة المشروع المشترك للفترة حصتها في مصروف الضريبة. فيما يلي تسوية ربح / خسارة المشروع المشترك للفترة إلى حصة الربح / الخسارة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(الخسارة) / الربح للفترة/ للسنة
٤٣,٠٣١	٤٣,٠٣١	بضائف: ضريبة الدخل الموزعة على شركة كوبرا
٤٣,٠٣١	٤٣,٠٣١	حصة المجموعة في ربح الفترة / السنة بواقع ٥٠٪
٢١,٥١٦	٢١,٥١٦	حصة المجموعة في الدخل الشامل للفترة/ للسنة بواقع ٥٠٪
٧,٣٣٩,٥٨١	٧,٣٣٩,٥٨١	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للفترة/ للسنة بواقع ٥٠٪
٧,٣٦١,٠٩٧	٧,٣٦١,٠٩٧	

٢-٥ شركة إرواء للمياه

أبرمت المجموعة اتفاقاً مع مجموعة فيوليا الشرق الأوسط لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة إرواء للمياه. وعليه، تم تأسيس شركة إرواء للمياه برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٥٠٠ حصة بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها) بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٢ م).

دفعت المجموعة مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ٤٩٪ من رأس المال، لشركة إرواء للمياه. قررت المجموعة أنها تمتلك تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة بسبب تمثيلها القوي (لكنه لا يمثل أغلبية) في مجلس إدارة الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن الاستثمار في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. لم يكن لدى شركة إرواء للمياه التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة إرواء للمياه وفقاً لقوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٨,٣٧٤,٦٨٦	٢٨,٤٩٨,٣١٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٠٣٨,١٤٦	٣,٦٥٨,٢١٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٣٣,٧٩٥,٩٦٥)	(٢٣,٣٩٣,١١٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٦٩,٠٦١,٩٨٦)	(٥١,٨٠٦,٣٧٩)	صافي المطلوبات
(٦١,٤٤٥,١١٩)	(٤٣,٠٤٢,٩٥٨)	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة بواقع ٤٩٪
(٣٠,١٠٨,١٠٨)	(٢١,٠٩١,٠٤٩)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيرادات
٢٧,٥١٨,٥٨٤	٤٠,١٧٦,٤٧٥	الاستهلاك والإطفاء
(٦٢٠,٠٦٨)	٨١٤,٢٧٧	مصرف الفائدة
(٩,٧٣٦,٤٧٠)	(٢,١٣٤,٣٣٠)	الضريبة والزيادة
-	٤٩١,٧٤٩	
(١٨,٤٠٢,١٨٢)	(٢٧,٤٦٥,٥٠٤)	خسارة السنة
(٩,٠١٧,٠٥٩)	(١٣,٤٥٨,٠٩٧)	حصة المجموعة في الخسارة للفترة/ للسنة بواقع ٤٩٪

تجاوزت الحصة المتراكمة في الخسارة البالغة ٣٠,١١ مليون ريال سعودي القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. قامت المجموعة بإثبات خسائر إضافية كالتزام وعرضها ضمن المطلوبات حيث أن لدى المجموعة التزام قانوني وضميني بتسجيل خسائر إضافية حسب نسبة ملكيتها وفقاً لشروط الاتفاقية. تم تعديل مبلغ الالتزام مقابل القرض المقدم إلى الشركة الزميلة واعتباره كحصة طويلة الأجل في شركة زميلة. من المتوقع أن تحقق شركة إرواء للمياه أرباحاً على مدى مدة المشروع.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وافق الشركاء في شركة إرواء للمياه على توفير تمويل لشركة إرواء للمياه لدعم متطلبات رأس مالها العامل بما يتناسب مع نسب ملكيتهم. وعليه، تم توقيع اتفاقية بين الشركة وشركة إرواء للمياه، وافقت بموجبها الشركة على توفير قرض بمبلغ ٢٨,١٨ مليون ريال سعودي كحد أقصى. يحمل القرض معدل سايبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش ربح بتاريخ استحقاق ٤ مايو ٢٠٢٨ م عندما يستحق جزء المبلغ الأصلي من القرض بالكامل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بتقديم تمويل إضافي بقيمة ٨,٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٤٥ مليون ريال سعودي) بما يتناسب مع حصتها في شركة إرواء للمياه. تم تقديم مبلغ القرض بالكامل إلى شركة إرواء للمياه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٢-٥ شركة إرواء للمياه (يتبع)

فيما يلي بيان الحركة في القرض المقدم لشركة زميلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٨٤٧,١٩٥	٩,٨٤٧,١٩٥	١٧,٣٢٢,٨٣٩	الرصيد الافتتاحي
٤,٣٦١,٠٠٠	٧,٤٤٨,٠٠٠	٨,٦١١,٧٥٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
٧٥٠,٩٢٧	١,٠٥٤,٨٣٨	١,١١٨,٣٥٨	إيرادات الفائدة
(٣٣٢,٤٣٣)	(١,٠٢٧,١٩٤)	(٨٠٩,٨٣٩)	مدفوعات
-	(١٧,٣٢٢,٨٣٩)	(٢٦,٢٤٣,١٠٨)	المحول إلى حصة طويلة الأجل في شركات زميلة*
١٤,٦٢٦,٦٨٩	-	-	الرصيد الختامي

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتحويل القرض إلى شركة زميلة من خلال اعتباره حصة طويلة الأجل في شركة زميلة.

٦. مدينون عقود امتياز

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٨٨,٩٦٠,٣٠٢	٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	الموجودات المالية الناتجة عن ترتيب منح امتياز الخدمة
٦٩٥,١٩٨,٦٦٠	٢٥٤,٥٨٨,١١٤	المصنفة كما يلي:
٩٣,٧٦١,٦٤٢	١١٢,٦٧٤,٥٠٣	-غير المتداولة
٧٨٨,٩٦٠,٣٠٢	٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	-المتداولة

فيما يلي بيان بالحركة في الموجودات المالية الناتجة عن ترتيب امتياز الخدمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	-	الرصيد الافتتاحي
٥٢١,٣٥٨,٤٩٥	٣٥٨,٣٤٤,٠٣٦	الإضافات للفترة / للسنة
٢٣,٧٢٨,٥١٥	٨,٩١٨,٥٨١	الإيرادات التمويلية للفترة / للسنة
(١٢٣,٣٨٩,٣٢٥)	-	المبلغ المفوتر للفترة / للسنة
٧٨٨,٩٦٠,٣٠٢	٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	الرصيد الختامي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة ٣ اتفاقيات تشغيل وصيانة طويلة الأجل مع منشأة ذات علاقة بالحكومة لمدة ١٥ سنة. يتمثل نطاق اتفاقية التشغيل والصيانة طويلة الأجل في أعمال إعادة التأهيل والمعالجة لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي 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. إن الذمم المدينة هي من الحكومة وهي في المرحلة الأولى. تم عرض الجزء غير المفوتر من خدمات التشغيل والصيانة في إيضاح ١٠.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض احتساب الاستهلاك:

المباني الألات الثقيلة	٣٣ سنة ٧ سنوات	الأثاث والتجهيزات السيارات	٧ سنوات ٥ سنوات	الألات الثقيلة	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الإجمالي (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م							
التكلفة:							
في بداية الفترة	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٦,١٥١,٥٦١	٣١٧,٥٣٦,٩٩٥	٢٩,٩٢٥,٨٣٠	١٤٨,٩٤١,١٠٢	٦٠٥,٠٥٥,٤٨٨	
الإضافات	-	٦٩,٥٠٠	٢٤,٢٥٢,٢٦٨	٤,٤١٠,١٧٦	٨,٤١٠,٩٣٥	٣٧,١٤٢,٨٧٩	
الاستيعادات	-	(١٠٦,٠٠٠)	(١,٥٦٢,١٧٣)	(٣٣٦,٠٢٥)	(١,٢٨٩,٩٠٧)	(٣,٢٩٤,١٠٥)	
في نهاية الفترة	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٦,١١٥,٠٦١	٣٤٠,٢٢٧,٠٩٠	٣٣,٩٩٩,٩٨١	١٥٦,٠٦٢,١٣٠	٦٣٨,٩٠٤,٢٦٢	
الاستهلاك المتراكم:							
في بداية الفترة	-	٢,٤٣٨,٢٢٦	١٦٠,٨٤٦,٥٧٩	١٢,٠٧٩,٠٥٣	٨٨,٩٨٧,٨٥٧	٢٦٤,٣٥١,٧١٥	
المحمل للفترة	-	٢,٠٨٠,٩٢٦	٢٧,٣٢٠,١٢١	٢,٦٧٥,٨٧٠	١٤,٦٣٦,٧٦٥	٤٦,٧١٣,٦٨٢	
الاستيعادات	-	(١٠٣,٣٣١)	(١,٤٠٤,٠٥٨)	(٢٤٨,٠١٤)	(١,٠٠٩,٨٢٠)	(٢,٧٦٥,٢٢٣)	
في نهاية الفترة	-	٤,٤١٥,٨٢١	١٨٦,٧٦٢,٦٤٢	١٤,٥٠٦,٩٠٩	١٠٢,٦١٤,٨٠٢	٣٠٨,٣٠٠,١٧٤	
القيمة الدفترية:							
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨١,٦٩٩,٢٤٠	١٥٣,٤٦٤,٤٤٨	١٩,٤٩٣,٠٧٢	٥٣,٤٤٧,٣٢٨	٣٣٠,٦٠٤,٠٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٧١٣,٣٣٥	١٥٦,٦٩٠,٤١٦	١٧,٨٤٦,٧٧٧	٥٩,٩٥٣,٢٤٥	٣٤٠,٧٠٣,٧٧٣	

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

المباني	الآلات الثقيلة	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م					
التكلفة:					
في بداية الفترة	٤,٠١٥,٧١٧	٢٩٣,١٨٠,٠٠٣	٢١,٣٥٦,٧٥٩	١٣٠,١٤٠,٨٠٨	٥٣٩,٤٠٧,٧٨٧
الإضافات	٦١,٨٥٠	٢٢,٥٦٥,١١٧	٤,١٤٣,٠٠٠	١٢,٢٧٦,٧١٨	٥٢,٨٩٦,١٩٠
الاستبعادات	-	(٣٨٧,٩٨٧)	(٤٦,٦٥٠)	-	(١,٠١٠,٧١٧)
في نهاية الفترة	٤,٠٧٧,٥٦٧	٣١٥,٣٥٧,١٣٣	٢٥,٤٥٣,١٠٩	١٤٣,٤١٤,٢٣٣	٥٩١,٢٩٣,٢٦٠
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية الفترة	٢,٠٨٩,٢٣٨	١٤٠,٧٥٥,٨٣٩	١١,٩١٦,٣٨٠	٧٦,٧٩٨,٧٦٩	٢٣١,٥٦٠,٢٢٦
المحمل للفترة	٢١٩,٤٩١	٢٤,٤٣٠,٤٨١	١,٦٣٠,٥٠١	١٣,٧٥٨,٣٤٤	٤٠,٠٣٨,٨١٧
الاستبعادات	-	(١٥١,٠١٤)	(٢٢,٦٢٩)	(٣٩١,٤٠٧)	(٥٦٥,٠٥٠)
في نهاية الفترة	٢,٣٠٨,٧٢٩	١٦٥,٠٣٥,٣٠٦	١٣,٥٢٤,٢٥٢	٩٠,١٦٥,٧٠٦	٢٧١,٠٣٣,٩٩٣
القيمة الدفترية:					
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	١,٧٦٨,٨٣٨	١٥٠,٣٢١,٨٢٧	١١,٩٢٨,٨٥٧	٥٣,٢٤٨,٥٢٧	٣٢٠,٢٥٩,٢٦٧

تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	تكلفة الإيرادات المصروفات العمومية والإدارية
٤٣,٣٢١,٥٩٢	٣٩,٧٧١,٤٩٢	
٣,٣٩٢,٠٩٠	٢٦٧,٣٢٥	
٤٦,٧١٣,٦٨٢	٤٠,٠٣٨,٨١٧	

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٧٠,٥٢١,٠٣٠	١٢٧,٣٦٤,٤٤٧	الدفعات المقدمة للموردين
٤٩,٥٥٤,٤٩٤	٣٤,٥١٩,٩٣٣	المصروفات المدفوعة مقدماً
١,٩٥٢,٧٤٤	٣,٧٥٠,٤٧٨	سلف الموظفين والذمم المدينة
٦,٣٩٧,٩٥٢	١١,٠١٣,٥٧٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٠٣٦,٠٨٢	٢,٢١٤,٩٤٥	أخرى
٢٣٠,٤٦٢,٣٠٢	١٧٨,٨٦٣,٣٧٣	

٩. موجودات العقود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦٦٣,٦١٤,٣٩٧	٦١٧,٣٣٤,٢٣٣	٦١١,١٢٥,٩٣٦	الرصيد الافتتاحي
١,٨٩٠,٥٧٨,٨٨٤	١,٩٥٢,١٤٥,١٩٢	١,٣٤٢,٤٦٧,٥٦٥	قيمة الأعمال المنفذة خلال الفترة / السنة
(١,٩٦٦,٦١١,٨١٨)	(١,٩٠٥,٨٦٥,٠٢٧)	(١,٢٢٨,٢٨٦,٥١٨)	الفواتير المرحلية المقدمة خلال الفترة/ السنة
٥٨٧,٥٨١,٤٦٣	٦٦٣,٦١٤,٣٩٨	٧٢٥,٣٠٦,٩٨٣	
(٤٠,٣٨٣,٤٦٩)	(٧٥,٧٧٣,٦٣٢)	-	الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء
٥٤٧,١٩٧,٩٩٤	٥٨٧,٨٤٠,٧٦٦	٧٢٥,٣٠٦,٩٨٣	
(١٣,٤٨٥,٧٩٢)	(٢٣,٨٤٦,٤٥١)	(١٢,١٤٤,٦٨٩)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٣٣,٧١٢,٢٠٢	٥٦٣,٩٩٤,٣١٥	٧١٣,١٦٢,٢٩٤	الرصيد الختامي

٩-١ تتعلق موجودات العقود بحق المجموعة في استلام المقابل عن العمل المنجز ولكن لم يتم إصدار فواتير به في تاريخ التقرير. نظراً لطبيعة أنشطة المجموعة وطبيعة غالبية عملائها (المنشآت ذات العلاقة بالحكومة)، يجب استكمال بعض المراحل الرئيسية قبل الموافقة على إصدار الفواتير.

٩-٢ فيما يلي بيان الحركة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة من موجودات العقود:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٣,٨٤٦,٤٥١	٦,٢٠٨,٢٩٧	٦,٢٠٨,٢٩٧	الرصيد الافتتاحي
(١٠,٣٦٠,٦٥٩)	١٧,٦٣٨,١٥٤	٥,٩٣٦,٣٩٢	(رد)/ المحمل للفترة / للسنة
١٣,٤٨٥,٧٩٢	٢٣,٨٤٦,٤٥١	١٢,١٤٤,٦٨٩	الرصيد الختامي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٣٠٢,٩٩٣,٤٩٤	١,١٠٦,٣١٥	٪٠,٣٧	٣٢٢,٨٤١,١٣٠	١,٢٢٧,٤٠١	٪٠,٣٨	٩٠-١٠ يوماً
٧٦,٩٠٣,٩٧٩	٦٣٠,٥٨٤	٪٠,٨٢	٨٥,٦٩٥,٢٣٨	٩٢٢,٣٦٤	٪١,٠٨	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٠,٧٦٥,٣٤٠	٥٣٣,٧٤٧	٪١,٣١	٩١,٣٥٢,٤٣٦	٨٠٥,٧٣٨	٪٠,٨٨	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٢٣,٩٠٧,٢٢٣	٤٩٣,٧٣٠	٪٢,٠٧	٣٣,٦٥٠,٢٨٩	٩٩٢,٢٨٠	٪٢,٩٥	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٢٨,٣٧٢,٧٥٥	١,١٤٤,٢٩٠	٪٤,٠٣	٢٤,١٩٤,١٣٨	٧١٥,٧٠٠	٪٢,٩٦	٣٦١ - ٤٥٠ يوماً
٢٣,٢٣٨,٧٧٤	١,٤٢٩,٥١٤	٪٦,١٥	٦,١١٩,٣٦٥	٣٦٠,٧٣٦	٪٥,٨٩	٤٥١ - ٥٤٠ يوماً
٢٢,٩٣٦,٠٢٨	٢,٣٠٠,٥٠٩	٪١٠,٠٣	١,٨٦٦,٧٩٩	٤٥٦,٤٩١	٪٢٤,٤٥	٥٤١ - ٦٣٠ يوماً
١٠,٩٩٧,٧٥٢	١,٢٨٩,٠٥٧	٪١١,٧٢	٣,٩٥٥,٦٣٢	٢٠٠,٠٠٢	٪٥,٠٦	٦٣١ - ٧٢٠ يوماً
١٧,٠٨٢,٦٤٩	٤,٥٥٨,٠٤٦	٪٢٦,٦٨	١٨,١٦٥,٧٣٨	١٨,١٦٥,٧٣٩	٪١٠٠	أكثر من ٧٢٠ يوماً
٥٤٧,١٩٧,٩٩٤	١٣,٤٨٥,٧٩٢		٥٨٧,٨٤٠,٧٦٥	٢٣,٨٤٦,٤٥١		الإجمالي

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٣٠٦,١٨٩,٠٥٧	٤٣١,٥٢٢,٥٧٢	٦١١,٥٩١,٩١٥	الذمم المدينة التجارية
١٩,٢٠٨,٦٨٠	٢١,١٦٠,٦٨٠	٢٣,٠٥٦,٢٣٧	المحتجزات المدينة
-	٢٢,٧٩٩,٥٧٣	٥,٧٩٧,٨٣٠	التشغيل والصيانة - غير مفوترة
٣٢٥,٣٩٧,٧٣٧	٤٧٥,٤٨٢,٨٢٥	٦٤٠,٤٤٥,٩٨٢	
(١٣,٠٢١,٦٧٤)	(١٣,٠٢١,٦٧٤)	(٢٤,٨٢٢,٤٤١)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١٢,٣٧٦,٠٦٣	٤٦٢,٤٦١,١٥١	٦١٥,٦٢٣,٥٤١	

فيما يلي بيان الحركة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والمحتجزات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨,٣٨٧,١٥٨	٨,٣٨٧,١٥٨	١٣,٠٢١,٦٧٤	الرصيد الافتتاحي
٤,٦٣٤,٥١٦	٤,٦٣٤,٥١٦	١١,٨٠٠,٧٦٧	المحمل للفترة / للسنة
١٣,٠٢١,٦٧٤	١٣,٠٢١,٦٧٤	٢٤,٨٢٢,٤٤١	الرصيد الختامي

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة وعادة ما تستحق خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تشمل الذمم المدينة التجارية مبالغ إجمالية قدرها ٦٠٩ مليون ريال سعودي مستحقة من المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٥١ مليون ريال سعودي).

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٣٤,٣٠٧,٣١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٧,٨٤٠,٢٦٥ ريال سعودي) مستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٧).

تطبق المجموعة الأسلوب المبسط لتكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر في السداد لمجموعة قطاعات مختلفة من العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بغطايات الائتمان أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني). يعكس الاحتساب نتائج الاحتمال المرجح والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ التقرير، القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها. لا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمين.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٣٢٦,٣٢٦,٢٧٧	١,٥٢١,٠٧٤	٠,٤٧%	٢٤٧,٣١٦,٩٨٩	١٨٣,٦٠٣	٠,٠٧%	ليست مستحقة
٤٨,٣٦٠,١٣٠	١,٢٤٦,٨٩٠	٢,٥٨%	٣٣,٤٧٣,٧٦٦	٢٣٠,٨١٥	٠,٦٩%	٩٠-٠ يوماً
٢١,٤٨٨,٣٢٢	٨٤٤,١٠٨	٣,٩٣%	١٧,٤٩١,٥٥٣	٤٥٠,٧٧٠	٢,٥٨%	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٤,١٥١,٧٠٣	٢,٠٣٢,٠٦٩	٤,٦٠%	٣٤,٥٧١,٣٢٨	٧٣٣,٢٣٤	٢,١٢%	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٢٣,٤٢٧,٩٠٦	١,٣٥٤,٩٥٣	٥,٧٨%	٢٩,٤٨٣,٨٩٩	١,٨٧٣,٤٥٠	٦,٣٥%	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
١٧٠,٨٩٣,٨١٥	١٧,٨٢٣,٣٤٧	١٠,٤٣%	٩٠,٣٤٥,٧١٧	٩,٥٤٩,٨٠٢	١٠,٥٧%	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٦٣٤,٦٤٨,١٥٣	٢٤,٨٢٢,٤٤١		٤٥٢,٦٨٣,٢٥٢	١٣,٠٢١,٦٧٤		الإجمالي

١١. النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٨٢,٨٠٠,١٢٥	٣٢٢,٢٤١,٠٣٣	٢٥٠,٧٣٩,٧٠٨	الأرصدة لدى البنوك
٨,١٠٥,٦٥٧	٥٢,٥٤٨	١٥,١٨٧,٨٦٦	النقد في الصندوق
٣٩٠,٩٠٥,٧٨٢	٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	٢٦٥,٩٢٧,٥٧٤	

١٢. رأس المال

فيما يلي رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

عدد الأسهم	رأس المال	نسبة الملكية
١٦,٢٧٥,٠٠٠	١٦٢,٧٥٠,٠٠٠	٪٤٦,٥
١٨,٧٢٥,٠٠٠	١٨٧,٢٥٠,٠٠٠	٪٥٣,٥
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

شركة مجموعة الخريف
المساهمون الأفراد وغيرهم من مساهمي الأقلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٣. القروض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
٦٥٩,٩٨٤,٢٥٨	٣٢٤,٢٩٧,٤٧٦	٢٤٦,٧٣٩,٨٦٣
٣٢٢,٨١٥,١٤٣	٣٧٤,٨٣٤,١٥٨	٣٦٠,٢٥٨,٠٣٨
٩٨٢,٧٩٩,٤٠١	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٦٠٦,٩٩٧,٩٠١
(٥,٣٢٤,٧١٠)	-	-
٩٧٧,٤٧٤,٦٩١	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٦٠٦,٩٩٧,٩٠١
(٥٩٤,٥٩٧,٠٤٨)	(١٦٦,٨٣٦,٣٢٦)	(٧٠,٤٣٧,٥٠٠)
٣٨٢,٨٧٧,٦٤٣	٥٣٢,٢٩٥,٣٠٨	٥٣٦,٥٦٠,٤٠١

القروض طويلة الأجل
القروض قصيرة الأجل
إجمالي القروض
يخصم: تكلفة المعاملة الخاضعة للإطفاء
التكلفة المضافة للقروض لأجل
يخصم: الجزء غير المتداول من القرض طويل الأجل
القروض المتداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣
(٦,٠٤٤,٢٦٥)	-	-
٧٠٤,٦٣١,٥٥١	٨٧٩,٢٤٣,٢١٠	٥٦٨,٦٢٥,٣٧٤
٧١٩,٥٥٥	-	-
(٤٢٠,٩٦٣,٧٨٤)	(٧٢٢,٦٦٣,٩٤٩)	(٥٠٤,١٧٩,٨٤٦)
٩٧٧,٤٧٤,٦٩١	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٦٠٦,٩٩٧,٩٠١

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والسلف:

الرصيد الافتتاحي
الرسوم المقدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة
القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة
إطفاء الرسوم المقدمة خلال الفترة/ السنة
المدفوعات خلال الفترة/ السنة
الرصيد الختامي

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض مرابحة متوافقة مع الضوابط الشرعية من بنوك تجارية ذات تواريخ استحقاق تتراوح من ٢٠٢٥م إلى ٢٠٣٢م. تحمل هذه القروض معدلات ربح مرابحة متفاوتة بما يتماشى مع اتفاقيات القروض المعمول بها. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح بأسعار السوق، والتي تعتمد بشكل عام على معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور")، وهي مضمونة بإقرارات تخصيص لمتحصلات العقود.

تم الإفصاح عن التكلفة التمويلية للقروض بأجل والدفعات ذات الصلة للسنة في قائمة التدفقات النقدية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م يوجد لدى المجموعة قروض بقيمة ٣٨٢,٨٧٧,٦٤٣ ريال سعودي مصنفة كمطلوبات غير متداولة تخضع لتعهدات حددها المقرضون. تتضمن هذه التعهدات ما يلي:

- يجب ألا يقل معدل السيولة عن ١:١،
- يجب ألا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١:٣

يتم إجراء تقييم الالتزام بهذه التعهدات في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لاتفاقيات القرض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المعمول بها، وبالتالي، تُصنف هذه القروض على أنها مطلوبات غير متداولة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، بلغت تسهيلات القروض الملتزم بها وغير المسحوبة ٣,٠٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢,٧٩١ مليون ريال سعودي).

١٣. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٥٨٩,٤٥٢,٤٥٢	٤٣٦,٥٧٨,٩٣٢	مستحقات المشروعات*
٢٢٦,٤٠٩,١٧٣	١٩٣,٦٩٥,٦٣٩	الذمم الدائنة التجارية
٥٧,٦٠٤,٦٤٧	٥٥,٦٩٢,٣٧٨	مستحقات الموظفين
١٤,٩٦٣,١٥٦	٥,٩٨٣,٤٦٢	الفائدة المستحقة
٨,٢٩٩,٩٧٤	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٢٤٧,٧٧٧	٣,٢٦١,٩٩٩	مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
١,٩١٦,١٧٨	٤٦٨,١٨٣	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٧)
٥,٠٨٦,٥٧٤	٢,٩٢٦,١٨٥	أخرى
٩٠٥,٩٧٩,٩٣١	٦٩٨,٦٠٦,٧٧٨	

* تمثل مستحقات المشروعات تكلفة المقاولين من الباطن والتكاليف الأخرى المتكبدة والمستحقة للمشروعات تحت التنفيذ والتي لم يتم بعد إصدار فواتير بها للمجموعة.

١٤. المخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٥٨,٠٠٣,٣٧٣	٢٧,٤٨٤,٤٧٣	مخصص الغرامات
١٩,٩٤٤,٢٠٢	٣,٧٦٨,٢١٠	التزام الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٥)
٧,٧٠٣,١٣٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص العقود المتوقع خسارتها
٨٥,٦٥٠,٧١٠	٣٤,٢٥٢,٦٨٣	

١٤-١ يتم تكوين مخصص العقود المتوقع خسارتها للعقود التي بموجبها تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجبه. فيما يلي ملخص بالحركة في مخصص العقود المتوقع خسارتها:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٧٣,٠٩٢	٣,٤٧٣,٠٩٢	الرصيد الافتتاحي
٦,٥٠٧,٦٩٧	-	-	المخصص الإضافي
(١,٨٠٤,٥٦٢)	(٤٧٣,٠٩٢)	-	رد المخصص
٧,٧٠٣,١٣٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٧٣,٠٩٢	الرصيد الختامي

١٤-٢ فيما يلي ملخص بالحركة في مخصص الغرامات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٧,٤٨٤,٤٧٣	١٢,٤٠٤,٤٧٣	١٢,٤٠٤,٤٧٣	الرصيد الافتتاحي
٣٦,٥٢٤,٩٠٠	١٧,٣٣٧,٠٠٠	١٣,٣٣٧,٠٠٠	المخصص الإضافي
(٦,٠٠٦,٠٠٠)	(٢,٢٥٧,٠٠٠)	(٥٤٠,٠٠٠)	رد/دفع مخصص
٥٨,٠٠٣,٣٧٣	٢٧,٤٨٤,٤٧٣	٢٥,٢٠١,٤٧٣	الرصيد الختامي

١٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية العائدة للمساهمين على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل ربحية السهم الأساسية للمتوسط المرجح لعدد الأسهم الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٦٩,٥٨٥,٣٩٢	٤٠,١٨٧,٠٨٩	١٨٩,٣٩٤,٩٨٥	١٦٠,١٣٥,٦٨٣
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٩	١,١٥	٥,٤١	٤,٥٨

ربح الفترة (بالريال السعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة لدى المجموعة على المساهمين ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف.

يتم اعتماد شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بواسطة إدارة المجموعة. تمت أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمال المجموعة خلال الفترة وتم تلخيصها أدناه:

مبلغ المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)			
١,٣٦١,١٤٥	١,٣٦١,١٤٥	تكلفة خدمات مشتركة	الشركة الأم	شركة مجموعة الخريف
٢٤٨,٤٠٠	-	إيجار أراضي		
٢٥٩,٤٩٣	٢٥١,٤٠٠	إيجار أراضي	الشركة الأم النهائية	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
٤,٠٢٧,٢٤٦	١,٣٦٦,٨٩٠	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف التجارية
٤٨,٥٤٧	٣,٥١٩	مبيعات		
١٢٠,٢٥٣	٨٨٦,٨٥٥	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لحلول الطباعة
٦٥٧,٥٣٦	٣٥٦,٨٦٢	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لزيوت التشحيم
-	٢٥١,٢٧٥	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة المركز الأعلى السعودي
٣٨١,٢٢٥	٦,٩٠٠	مبيعات		شركة الخريف للبترول
٨,١٦٥	٥,٠٠٣	مبيعات		شركة صناعات الخريف
٤,٣٦١,٠٠٠	٨,٦١١,٧٥٠	قرض خلال الفترة	شركة زميلة للشركة	شركة إرواء للمياه
٧,١٠٢,٦٨٩	٢٨,٤٨٢,٢٦٢	إيرادات		
٧٥٠,٩٢٧	١,١١٨,٣٥٨	إيرادات تمويلية		
٥٣,٣٧٥,٠٢٤	٤٢٤,٣١٩,٥٥٤	إيرادات	مشروع مشترك للشركة	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون في المجموعة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المجموعة. فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
١٥,٤٦٢,١٨٩	١٢,٤٦٨,٦٦٧	موظفو الإدارة الرئيسيين (إيضاح ١٧-٢)	مجلس الإدارة
٤٧٤,٣١٨	٤٩٠,٦٢٧	منافع قصيرة الأجل	
٢,٢٤٧,٧٧٧	١,٦١١,٠٠٠	منافع ما بعد انتهاء التوظيف مكافأة وأتعاب تمثيل	

١٧-١ تمت المبيعات والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي أرصدة مدينة أو دائنة للطرف ذو العلاقة.

١٧-٢ يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون في الشركة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. إن المبالغ الواردة هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة إعداد القوائم المالية والمتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين.

١٧-٣ فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

الإيضاحات		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
شركة إرواء للمياه	-	١٧,٦٣١,٢٦٥	
شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	٣٤,٣٠٧,٣١٨	٢٠٩,٠٠٠	
الإجمالي	١٠	٣٤,٣٠٧,٣١٨	١٧,٨٤٠,٢٦٥

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة:

الإيضاحات		٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
شركة مجموعة الخريف		١,٠٩٠,١٨٩	-
شركة الخريف لزيت التشحيم		٤٩١,٤١٦	
شركة الخريف التجارية		٢٥٦,١٤٥	٢٦٦,٩٦٢
شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف		٤٥,٥٩٣	-
شركة الخريف لحلول الطباعة		١٧,٥٧٢	٨٢,٨٧٥
شركة الخريف لزيت التشحيم		-	٦٨,٩٦٦
شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار		١٥,٢٦٣	١٥,٥٧٠
شركة الخريف للبترول		-	٣٣,٨١٠
الإجمالي	١٤	١,٩١٦,١٧٨	٤٦٨,١٨٣

١٨. الإيرادات

١-١٨ معلومات حول تصنيف الإيرادات

موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		أنواع الخدمات المياه (إيضاح (أ)) مياه الصرف الصحي (إيضاح "ب") حلول المياه المتكاملة (إيضاح "ج")
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨٣٤,٠١١,٧٦٣	٩٣٨,٥٢٠,٣٩٩	٢٢٤,٥٥٦,٥٤٠	٢٩٠,١٩٦,٨٧٠	
٢٩٥,٩٩٤,٥١٨	٧١٢,٥٩٩,٣٤٢	١٥٤,٨٠٧,٢٩٨	٢٣٤,٦٦٤,٧٧٦	
٢١٢,٤٦١,٢٨٣	٢٢٧,٥٥٥,٥٩١	٧١,٤١٩,٢١٦	٧٦,٧٨٦,٨٧٥	
١,٣٤٢,٤٦٧,٥٦٤	١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢	٤٥٠,٧٨٣,٠٥٤	٦٠١,٦٤٨,٥٢١	

أ. المياه

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		شبكات المياه سحب ومعالجة المياه
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٦٨٦,٣٠١,٤٤١	٧٦٤,٠٩٢,٨١٩	١٧٤,٣٠٢,٦٨٣	٢٢٩,٤٢٢,١٦٥	
١٤٧,٧١٠,٣٢٢	١٧٤,٤٢٧,٥٨٠	٥٠,٢٥٣,٨٥٧	٦٠,٧٧٤,٧٠٥	
٨٣٤,٠١١,٧٦٣	٩٣٨,٥٢٠,٣٩٩	٢٢٤,٥٥٦,٥٤٠	٢٩٠,١٩٦,٨٧٠	

ب. مياه الصرف الصحي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		شبكات مياه الصرف الصحي معالجة مياه الصرف الصحي
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨٤,٠٥٩,٠١٦	٦٥,٢٤٨,٥٦٢	٢٢,١٤٨,٣٩٢	٢٣,٤٢٠,١٢٦	
٢١١,٩٣٥,٥٠٣	٦٤٧,٣٥٠,٧٨٠	١٣٢,٦٥٨,٩٠٦	٢١١,٢٤٤,٦٥٠	
٢٩٥,٩٩٤,٥١٨	٧١٢,٥٩٩,٣٤٢	١٥٤,٨٠٧,٢٩٨	٢٣٤,٦٦٤,٧٧٦	

ج. حلول المياه المتكاملة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		خدمات إدارة المياه إدارة المدينة شبكات مياه السيول
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨١,٠٨٣,٨٧٨	٨٤,٦٦٦,٦٣٦	٢٦,٩٧٢,٣١٧	٣٠,٥٠٨,٧٧٦	
٨٠,٣٢٢,٥٤٢	٨٨,٨٨٤,٣٣٤	٢٥,٢٨٨,٥٥٢	٢٨,٦٦٢,٣٧٠	
٥١,٠٥٤,٨٦٣	٥٤,٠٠٤,٦٢١	١٩,١٥٨,٣٤٧	١٧,٦١٥,٧٢٩	
٢١٢,٤٦١,٢٨٣	٢٢٧,٥٥٥,٥٩١	٧١,٤١٩,٢١٦	٧٦,٧٨٦,٨٧٥	

الأسواق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يتم عرض معلومات السوق الجغرافية الإضافية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. يتم إثبات الإيرادات من العقود على مدى زمني بما يتماشى مع سياسة إثبات الإيرادات. أكثر من ٩٨٪ من الإيرادات تكون من العقود المبرمة مع جهات حكومية.

١٩. تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٩٨,٦٧٩,٩٦٧	٨٨٣,٥٣٨,٤٢٦	١٤٦,٧٨١,٠٨٣	٢٤٢,٠٦١,٨٤٥	المواد المستهلكة
٣٦٦,٧٦٢,٦٩٨	٣٧٥,٦٤٦,٢٧٤	١٢٨,٠٣٢,٢٨١	١٢٤,٦٧٠,٤٥١	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى
٤٠,٢٠٣,٩١٢	٩١,٩٣٧,٣٣٩	١٦,١٨٩,٣٨٤	٣٩,٦٢٣,٤٢٢	الإصلاح والصيانة
٤٠,٦٩٢,٦٠٥	٤٤,٢٩٥,٨٠٩	١٣,٤٨٦,٨٥٦	١٥,٠٢٦,٤٥٧	الاستهلاك والإطفاء
٢٦,٧٠٥,٥٧٩	٣٦,١١٢,٢٩٩	١١,٠٠٥,٠٠٥	١٤,٢٩٤,٩٧١	المرافق الخدمية
١٧,٤١٧,٢٨٩	٢٣,٩٣٢,٧٥٠	٧,٩٥٣,٨٩٣	٩,١٩٧,٤١٠	الإيجار
١٤,٨٦٨,٧٦٦	٧,٧٠٧,٠٩١	١١,٢٠٢,٩٦٤	٤,٩٤٥,٦١٥	الغرامات
١٥,٠٤١,٦٧١	١٢,٧٢٩,٧٢٥	٨,٦٧٦,٥٤١	٥,٩٠٥,٧٨٢	الأتعاب المهنية
٨,٠١٣,٨٧٠	٩,١٨٤,٥٢٩	٢,٨٤٦,٩٩٢	٣,٠٦١,٢٤٨	التأمين
٣٢,٢٠٣,٨٦٢	٤٤,١٥٢,٣٦٣	٢١,١٤٩,٤٢٢	١٣,٠٣١,١٠٥	أخرى
١,٠٦٠,٥٩٠,٢١٩	١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥	٣٦٧,٣٢٤,٤٢١	٤٧١,٨١٨,٣٠٦	

٢٠. الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥,٢٨٧,٦٧٥	١٥,٢٨٧,٦٧٥	١٦,٥٢٧,٠٥١	الرصيد الافتتاحي
١٦,٥٣١,٩٦٠	١٦,٥٠٠,٧٨٢	١٢,٨٢٨,٥٤٠	المحمل للفترة / للسنة
(١٥,٢٩٢,٥٨٤)	(١٥,٢٩٢,٥٨٤)	(١٠,٥٣٧,٩٤٦)	المدفوع خلال الفترة/السنة
١٦,٥٢٧,٠٥١	١٦,٤٩٥,٨٧٣	١٨,٨١٧,٦٤٥	الرصيد الختامي

موقف الربط

تم تقديم الإقرارات الزكوية على أساس الوعاء الزكوي الموحد لشركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف (الشركة الأم النهائية) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تم الاتفاق على الربط النهائية للشركة الأم النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما تعهدت المجموعة لهيئة السوق المالية بأن الشركة الأم النهائية ستتحمل أي مبالغ زكاة إضافية قد تتعلق بالسنوات حتى سنة ٢٠٢٠م وما قبلها. في مايو ٢٠٢١م، سجلت الشركة بشكل منفصل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقدمت الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. استلمت الشركة الربط النهائية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وليس هناك أي مخصص إضافي مطلوب لأي سنة من السنوات التي صدرت رباط لها. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، حصلت الشركة على موافقة الهيئة لتقديم الإقرار الزكوي الموحد نيابة عن الشركة والشركات التابعة لها، وبالتالي تم تقديم الإقرار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على أساس موحد.

تقدم المجموعة إقرارات ضريبة القيمة المضافة بشكل متسق على أساس شهري واستلمت الربط النهائي حتى سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وليس هناك أي مخصص إضافي مطلوب لأي سنة من السنوات التي صدرت رباط لها.

٢١. توزيعات الأرباح

في ٢٥ مايو ٢٠٢٥م، وافقت الجمعية العامة للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. بلغ إجمالي توزيعات الأرباح ٥٢,٥ مليون ريال سعودي، أي ما يمثل ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تم توزيع الأرباح في ١٩ يونيو ٢٠٢٥م.

٢٢. القطاعات التشغيلية

يقوم الرئيس التنفيذي الذي تم تحديده على أنه صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة نتائج التشغيل للتقارير القطاعية بصورة مستقلة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء.

لدى المجموعة (٣) قطاعات تشغيلية: المياه ومياه الصرف الصحي وحلول المياه المتكاملة. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة بتقييم إيرادات القطاعات بصورة منتظمة عند اتخاذ قرار بشأن كيفية توزيع الموارد بين القطاعات وعند تقييم أداء القطاع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء قطاعات المجموعة بناءً على الإيرادات. تستخدم المجموعة الإيرادات كمقياس رئيسي لأداء القطاع حيث إنها تعزز قدرة المجموعة على مقارنة الأداء المالي السابق بالأداء الحالي وتحليل أداء الأعمال الأساسية والاتجاهات.

يتم قياس الأداء من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أساس الإيرادات كما تم إدراجها في حسابات الإدارة. ترى الإدارة أن هذا الإجراء يعتبر الأنسب لتقييم المجموعة. وعليه، لم يتم إدراج المصروفات، والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات في تقارير الإدارة الداخلية ولا يتم تقديمها بانتظام إلى الإدارة.

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، بالتالي، ولأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

إنّ السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات ما بين الشركات ضمن التقارير القطاعية حسب الأصول. فيما يلي تفاصيل القطاعات التشغيلية والتقارير القطاعية:

المياه	يمثل هذا القطاع خدمات المشروع وخدمات التشغيل والصيانة لكل من؛ الجران المائية العميقة محطات معالجة المياه شبكات توزيع المياه شبكات الألعاب النارية
إدارة مياه الصرف الصحي	يمثل هذا القطاع خدمات المشروع وخدمات التشغيل والصيانة لكل من؛ شبكات مياه الصرف الصحي شبكات معالجة المياه والصرف الصحي
حلول المياه المتكاملة	يمثل هذا القطاع خدمات المشروع وخدمات التشغيل والصيانة لكل من؛ شبكات مياه السيول إدارة المدينة التي تشمل الحلول المتكاملة خدمات الدعم والموجودات للكشف عن الرصاص والتصنيع والمختبرات وخدمات الموجودات

٢٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م على التوالي.

بناءً على طبيعة الخدمات:

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	المياه	مياه الصرف الصحي	حلول المياه المتكاملة	الإجمالي
الإيرادات	٩٣٨,٥٢٠,٣٩٩	٧١٢,٥٩٩,٣٤٢	٢٢٧,٥٥٥,٥٩١	١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢
تكلفة الإيرادات	(٨٥٣,٨٤٠,٨٣٤)	(٤٥١,٠٨٥,٢٢٦)	(٢٢٤,٣١٠,٥٤٥)	(١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥)
مجمّل الربح	٨٤,٦٧٩,٥٦٥	٢٦١,٥١٤,١١٦	٣,٢٤٥,٠٤٦	٣٤٩,٤٣٨,٧٢٧

الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة

الإيرادات الأخرى	٧,٦٠١,٨٦٨
مصرفات البيع والتوزيع	(٢,٩٣٩,٨٩٦)
المصرفات العمومية والإدارية	(١٢٩,٧٩٧,٠٦٩)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	(١,٤٤٠,١٠٨)
التجارية وموجودات العقود	٤٨٦,٨٢٦
الربح من بيع الممتلكات والمعدات	٥٢٢,٤٤٠
المصرفات الأخرى	٣٣,٠٩٩,٣٧٤
الإيرادات التمويلية	(٤٥,٧٣٦,٨١١)
التكاليف التمويلية	(٩,٠١١,٨٢٦)
الحصة في الخسارة من شركة مستثمر فيها	٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥
بطريقة حقوق الملكية	(١٢,٨٢٨,٥٤٠)
الربح قبل الزكاة	١٨٩,٣٩٤,٩٨٥
مصرفات الزكاة	
ربح الفترة	

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	المياه	مياه الصرف الصحي	حلول المياه المتكاملة	الإجمالي
الإيرادات	٨٣٤,٠١١,٧٦٣	٢٩٥,٩٩٤,٥١٨	٢١٢,٤٦١,٢٨٣	١,٣٤٢,٤٦٧,٥٦٤
تكلفة الإيرادات	(٦٣٤,٧٧٦,٦٠٤)	(٢١٧,١٢٤,٨٤٣)	(٢٠٨,٦٨٨,٧٧٢)	(١,٠٦٠,٥٩٠,٢١٩)
مجمّل الربح	١٩٩,٢٣٥,١٥٩	٧٨,٨٦٩,٦٧٥	٣,٧٧٢,٥١١	٢٨١,٨٧٧,٣٤٥

الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة

الإيرادات الأخرى	٦,٩٠٦,٣٩٥
مصرفات البيع والتوزيع	(٤,٦٨٤,٨٥١)
المصرفات العمومية والإدارية	(٥٣,٨٥٤,٤٢٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	(١٠,٥٧٠,٩٠٨)
التجارية وموجودات العقود	١٥٠,٨٤٥
الربح من بيع الممتلكات والمعدات	(٢١١,٨٢٠)
المصرفات الأخرى	٦٥٢,٩٨٠
الإيرادات التمويلية	(٣٤,٩٣٤,٧٥٣)
التكاليف التمويلية	(٨,٦٩٤,٣٤٥)
الحصة في الخسارة من شركة مستثمر فيها	١٧٦,٦٣٦,٤٦٥
بطريقة حقوق الملكية	(١٦,٥٠٠,٧٨٢)
الربح قبل الزكاة	١٦٠,١٣٥,٦٨٣
مصرفات الزكاة	
ربح الفترة	

القطاعات الجغرافية:

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والأسواق الرئيسية للنشاط في المملكة العربية السعودية.

٢٣. الارتباطات المحتملة

٢٣-١ قدمت المجموعة ضمانات مالية لصالح شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه، شركة مشروع مشترك، بمبلغ ٢٩٦,٤٧٩,٢٢٣ ريال سعودي. قامت المجموعة باحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على الضمانات المالية المذكورة أعلاه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٢٣-٢ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، تلقت المجموعة عدة إشعارات من جهة حكومية فيما يتعلق بالغرامات المزعومة البالغة ٥٣,١ مليون ريال سعودي. تخضع هذه الأمور حالياً لإجراءات نظامية جارية. لا تزال النتائج النهائية لهذه الإجراءات غير مؤكدة في هذه المرحلة. ومع ذلك، وبناءً على تقييم الإدارة، يُعتقد بأن الأمور سيتم حلها لصالح المجموعة. وبالتالي، لم يتم إثبات أي مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة كما في تاريخ التقرير.

لا توجد ارتباطات محتملة والتزامات جوهرية أخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

٢٤. القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان السعر قابل للملاحظة مباشرة أو يتم تقديره باستخدام طريقة تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود وذمم مديني عقد الامتياز والموجودات المتداولة الأخرى، وتتكون مطلوباتها المالية من القروض لأجل والذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات عقود إيجار.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة جوهرياً عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٩٠,٩٠٥,٧٨٢	٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	النقد وما في حكمه
٦١١,٥٩١,٩١٥	٤٣١,٥٢٢,٥٧٢	الذمم المدينة التجارية
٥٤٧,١٩٧,٩٩٤	٥٨٧,٨٤٠,٧٦٦	موجودات العقود
٧٨٨,٩٦٠,٣٠٢	٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	مدينون عقود امتياز
٢٣,٠٥٦,٢٣٧	٢١,١٦٠,٦٨٠	الموجودات المالية الأخرى
٢,٣٦١,٧١٢,٢٣٠	١,٧٣٠,٠٨٠,٢١٦	
٩٠٥,٩٧٩,٩٣١	٦٩٨,٦٠٦,٧٧٨	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٩٨٢,٧٩٩,٤٠١	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧٨٤,٤٣٩	١,٥٩٥,٨٩٧	القروض لأجل
١,٨٨٩,٥٦٣,٧٧١	١,٣٩٩,٣٣٤,٣٠٩	التزامات عقود الإيجار

٢٥. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م).