

شركة الخريف لتنقية المياه والطاقة والشركات التابعة لها
(شركة مسامحة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

^{٢٠٢٥}
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الصفحات

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 القائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الفهرس

KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار
 صندوق بريد ٩٢٨٧٦
 ١١٦٦٣
 الرياض
 المملكة العربية السعودية
 سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٤٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسلطة مساهمي شركة الخريف لتقطية المياه والطاقة

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- قائمة التدفقات النقية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير 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 المفند من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لشركة الخريف لتقطية المياه والطاقة والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير 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 ٢٠٢٥ م
 الموافق: ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

٣١ ديسمبر
م ٢٠٢٤
(مراجعة)
٣٠ سبتمبر
م ٢٠٢٥
(غير مراجعة)
الإيضاحات

الموجودات

٣٤٠,٧٠٣,٧٧٣	٣٣٠,٦٠٤,٠٨٨	٧	الموجودات غير المتداولة الممتلكات والمعدات
٢,١٧٨,٠٧٦	١,٩٧٤,٤٤٠		الموجودات غير الملموسة
١,٨١٤,٤٨٧	٩٥٤,٤٨٢		موجودات حق الاستخدام
٧,٤١١,٠٩٧	-	٥	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٥٤,٥٨٨,١١٤	٦٩٥,١٩٨,٦٦٠	٦	ذمم مدني عقود الامتياز
١٠٠,٢٠٠,٣٠٣	١,٦٠٤,٣٢٧		دفعات مقدمة رأسمالية
٦١٦,٧١٥,٨٥٠	١,٠٣٠,٣٣٥,٩٩٧		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٢,٦٧٤,٥٠٣	٩٣,٧٦١,٦٤٢	٦	الموجودات المتداولة ذممون عقود امتياز
١٢٣,٣٧٧,٢٨٠	٩٥,٦٦١,٣٩٦		المخزون
١٧٨,٨٦٢,٣٧٣	٢٣٠,٤٦٢,٣٠٢	٨	المدفوعات مقاماً والموجودات المتداولة الأخرى
٥٦٣,٩٩٤,٣١٥	٥٣٣,٧١٢,٢٠٢	٩	موجودات العقود
٤٦٢,٤٦١,١٥١	٦١٥,٦٢٣,٥٤١	١٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	٣٩٠,٩٠٥,٧٨٢	١١	النقد وما في حكمه
١,٧٦٣,٦٦٤,٢٠٣	١,٩٦٠,١٢٦,٨٦٥		اجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣٨٠,٣٨٠,٠٥٣	٢,٩٩٠,٤٦٢,٨٦٢		اجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية رأس المال
٤٦,٤٧٤,٠٧١	٤٦,٤٧٤,٠٧١		الاحتياطي النظامي
٣٦٥,٧٦٨,٨٤٧	٥٠٢,٦٦٣,٨٣٢		الأرباح المبقاة
٦,٦٦٠,٣٥٣	٦,٦٦٠,٣٥٣		احتياطي التقييم الاكتواري
٧,٣٣٩,٥٨١	(١٦,١٥٥,٩٣٨)	٥	الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٧٦,٢٤٢,٨٥٢	٨٨٩,٦٤٢,٣١٨		اجمالي حقوق الملكية
٦٠,٤٩٦,٤٦٤	٦٧,٨٠٩,١٤٧		المطلوبات غير المتداولة الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٢٤,٣٩٧	١٠٠,٤٩٠		الالتزامات عقود الإيجار
١٦٦,٨٣٦,٣٢٦	٥٩٤,٥٩٧,٠٤٨	١٣	القروض لأجل
٢٢٧,٨٥٧,١٨٧	٦٦٢,٥٠٦,٦٨٥		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٩٨,٦٠٦,٧٧٨	٩٠٥,٩٧٩,٩٣١	١٤	المطلوبات المتداولة الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
٩٣,٥٢٦,٦٩٤	٤٤,٣٠٣,٩٨١		الفوترة المقدمة من عمل
٣٤,٢٥٢,٦٨٣	٨٥,٦٥٠,٧١٠	١٥	المخصصات
١٦,٥٢٧,٠٥١	١٨,٨١٧,٦٤٥	٢٠	الزكاة المستحقة
١,٠٧١,٥٠٠	٦٨٣,٩٤٩		الالتزامات عقود الإيجار
٥٣٢,٢٩٥,٣٠٨	٣٨٢,٨٧٧,٦٤٣	١٣	القرض لأجل
١,٣٧٦,٢٨٠,٠١٤	١,٤٣٨,٣١٣,٨٥٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٠٤,١٣٧,٢٠١	٢,١٠٠,٨٢٠,٥٤٤		اجمالي المطلوبات
٢,٣٨٠,٣٨٠,٠٥٣	٢,٩٩٠,٤٦٢,٨٦٢		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 والتلوّق عليها بالنيابة عنه من قبل:

محمد سليمان

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الخريف لتنقية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قيمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الربح أو الخسارة			الإيرادات	٤٥٠,٧٨٣,٠٥٤	٦٠١,٦٤٨,٥٢١
الإيرادات	١,٣٤٢,٤٦٧,٥٦٤	١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢	تكلفة الإيرادات	(٣٦٧,٣٢٤,٤٢١)	(٤٧١,٨١٨,٣٠٦)
مجمل الربح	(١,٠٦٠,٥٩٠,٢١٩)	(١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥)	١٨	١٩	
الإيرادات الأخرى	٢٨١,٨٧٧,٣٤٥	٣٤٩,٤٣٨,٧٢٧	٨٣,٤٥٨,٦٣٣	١٢٩,٨٣٠,٢١٥	
مصاريف البيع والتوزيع	٦,٩٠٦,٣٩٥	٧,٦٠١,٨٦٨	٢,٢٦٠,٣٦٥	٢,٢٢٢,١٦٢	
المصروفات العمومية والإدارية	(٤,٦٨٤,٨٥١)	(٢,٩٣٩,٨٩٦)	(١,٦٤٨,٧٦١)	(١,٥٩٢,٤١٧)	
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٥٣,٨٥٤,٤٢٣)	(١٢٩,٧٩٧,٠٦٩)	(١٩,٥٢٣,٨١٦)	(٤٨,٣٩٨,٨٨٦)	
ومجودات العقود	(١٠,٥٧٠,٩٠٨)	(١,٤٤٠,١٠٨)	(٣,٩١٣,٩٨٣)	(٣,٩٧١,٤٦٠)	٩
الربح من بيع الممتلكات والمعدات	١٥٠,٨٤٥	٤٨٦,٨٢٦	١٨٤,٤٤٧	٢١٥,٢٢٥	
الربح/(خسارة) من صرف العملات الأجنبية	(٢١١,٨٢٠)	٥٢٢,٤٤٠	(١٦٧,٣٢٩)	٨٦٤,٥٣٧	
الربح التشغيلي	٢١٩,٦١٢,٥٨٣	٢٢٣,٨٧٢,٧٨٨	٦١,٦٥٠,٠٥٦	٧٩,١٦٩,٣٩٦	
الإيرادات التمويلية	٦٥٢,٩٨٠	٣٣,٠٩٩,٣٧٤	٦٥٢,٩٨٠	١١,٩٠٥,٥٨٠	
النكليف التمويلية	(٣٤,٩٣٤,٧٥٣)	(٤٥,٧٣٦,٨١١)	(١٢,٣٣٢,٠١٦)	(١٤,٠٤١,٦٥٩)	
الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة	(٨,٦٩٤,٣٤٥)	(٩,٠١١,٨٢٦)	(٤,٩٦٣,٥١٣)	(٢,٢٣٩,٠٧٧)	٥
حقوق الملكية	١٧٦,٦٣٦,٤٦٥	٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥	٤٥,٠٠٧,٥٠٧	٧٤,٧٩٤,٢٤٠	
الربح قبل الزكاة	(١٦,٥٠٠,٧٨٢)	(١٢,٨٢٨,٥٤٠)	(٤,٨٢٠,٤١٨)	(٥,٢٠٨,٨٤٨)	٢٠
مصاريف الزكاة	١٦٠,١٣٥,٦٨٣	١٦٥,٨٩٩,٤٦٦	٤٠,١٨٧,٠٨٩	٦٤,٩٥٩,٥٤٥	
ربح المترة		٤٠,١٨٧,٠٨٩		٦٩,٥٨٥,٣٩٢	
الدخل الشامل الآخر	-	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	-	(٤,٦٢٥,٨٤٧)	٥
البند الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	-	(٤,٦٢٥,٨٤٧)	
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٦٠,١٣٥,٦٨٣	١٦٥,٨٩٩,٤٦٦	٤٠,١٨٧,٠٨٩	٦٤,٩٥٩,٥٤٥	
ربحية السهم:	٤,٥٨	٥,٤١	١,١٥	١,٩٩	١٦
ربحية السهم الأساسية والمخصصة					

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 والتوصي بهم بالنيابة عنه من قبل:

مدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الغرف التجارية المياه والطاقة والشركات التجارية لها و الشركات التجارية لها (شركة معاشرة سودية) قيادة التغييرات في حقوق الملكية الموقعة المقتصدة لفترة السنتين شهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (العام) سعده

卷之三

المدح والصلوة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الأد

المدير العام

شركة الغريف لتقطية 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	غير مراعحة
(غير مراعحة)		

الإيضاحات

الأنشطة التشغيلية		
ربع الفترة قبل الركاء		
تعديلات:		
استهلاك ممتلكات ومعدات		
استهلاك موجودات حق الاستخدام		
الإطفاء		
ربح من بيع الممتلكات والمعدات		
مخصص المنافع المحددة للموظفين		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
المخصصات الأخرى		
الأيرادات التمويلية		
التكاليف التمويلية		
إطفاء الرسوم المقضة		
الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
ربح من إنهاء عقود الإيجار		

النفقات في رأس المال العامل:		
المدفوعات مقنماً والموجودات المدعاولة الأخرى		
النفء المدينة التجارية والأخرى		
موجودات العقود		
المخزون		
مدينون عقد انتياز		
الفحمة المقتمة من عمل		
النفء الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى		
المبلغ المستحق للطراف ذات الملكة		
التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
النفء التمويلي المدفوعة		
الركاء المدفوعة		
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة		
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية		

الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات		
الحركة في الفحملات المقيدة في رأس المال		
المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات		
الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
القرض إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
الفحمة المستلمة من القرض إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		

الأنشطة التمويلية		
المدفوع من الجزء المتعلق بالبليغ الأصلي لالتزامات عقود الإيجار		
التكاليف التمويلية المدفوعة على التزامات عقود الإيجار		
الرسوم المقيدة المدفوعة		
المتحصلات من قروض لأجل		
المسدد من قروض لأجل		
توزيعات الأرباح المدفوعة		
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		

المعاملات غير النقبية الهامة		
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.
اعتمد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنظر عن المساهمين وتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

شركة الخريف لتنقية المياه والطاقة ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٥٩٨٢ بتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٢هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١م). يقع مكتب الشركة المسجل في شارع العليا، حي الصحافة - الرياض.

تمثل 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 ١٤٤٢هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م)، 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 ١٤٣٨هـ
١٠١٠٦١٥٧٤٧	الرياض	٧ ربى الثاني ١٤٤١هـ
٢٠٥٠١٢٥٥٠٨	الدمام	٢ رمضان ١٤٤٠هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٢	الرياض	١٣ ربى الأول ١٤٤٦هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٣	الرياض	١٣ ربى الأول ١٤٤٦هـ
٤٠٣٢٢٧٥٣١٠	الطائف	٢٦ شوال ١٤٤٥هـ

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

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 ٢٠٢٣م	إدارة وجمع المياه والنفايات وكافحة التلوث البيئي.	١٠٠,٠٠٠
شركة الحزمة السادسة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٢١ يناير ٢٠٢٤م	إدارة وجمع المياه والنفايات وكافحة التلوث البيئي.	١٠٠,٠٠٠
شركة الحزمة السابعة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٣ يوليو ٢٠٢٤م	إدارة وجمع المياه والنفايات وكافحة التلوث البيئي.	١٠٠,٠٠٠

لدى الشركة الترتيبات المشتركة التالية:

أسماء العمليات المشتركة	الموقع	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية
الأعمال الهندسية والمشتريات	المملكة العربية السعودية	الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات	%٥٠
مشروع تشغيل وصيانة محطات حدا وعرنا لمعالجة مياه الصرف الصحي	المملكة العربية السعودية	تشغيل وصيانة	%٤٩

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

٢. أسس الإعداد
١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقاً لمعايير 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 ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ("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 جوهرياً لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

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

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

٣. التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والأفتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإقصادات 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والساربة حالياً والمرتقبة

تنماشي السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة 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 جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

متطلبات الجديدة السارية حالياً	متطلبات المرتقبة
عدم إمكانية الصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١
تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٦ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٦ م	لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير سار بعد.
١ يناير ٢٠٢٦ م	
١ يناير ٢٠٢٧ م	
١ يناير ٢٠٢٧ م	

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة المستثمر فيها	الطبيعة	موقع النشاط	الأنشطة الرئيسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	نسبة الملكية
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
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	
القيمة الدفترية	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	اسم الشركة المستثمر فيها
-	-	٧,٤١١,٠٩٧	-	-	١-٥	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه
-	-	-	-	-	٢-٥	شركة إرواء للمياه
-	-	٧,٤١١,٠٩٧	-	-	-	الإجمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	في بداية السنة:
-	- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية -
(٧,٦٣٢,٩٥٢) (٢١,٠٩١,٠٤٩)	- التزام الخسارة (ايضاح ١٥) الإضافات خلال السنة
٥٠,٠٠٠	الحصة في الخسارة للفترة/لسنة
(١٣,٤٣٦,٥٨١) (٩,٠١١,٨٣٩)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة/لسنة
٧,٣٣٩,٥٨١	تحويل قرض إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة
١٧,٣٢٢,٨٣٩	(ايضاح ٢-٥) في نهاية الفترة
(٣,٧٦٨,٢١٠) (١٩,٩٤٤,٢٠٢)	- التزام الخسارة (ايضاح ١٥)
٧,٤١١,٠٩٧	- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية -
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	في نهاية الفترة:
-	- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧,٦٣٢,٩٥٢)	- التزام الخسارة (ايضاح ١٥) الإضافات خلال السنة
٥٠,٠٠٠	الحصة في الخسارة للفترة/لسنة
(٦,١٦٦,٤٧٦)	في نهاية الفترة
(١٣,٧٤٩,٤٢٨)	- التزام الخسارة (ايضاح ١٥)
-	- الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)
١-٥ شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه

أبرمت المجموعة اتفاقية مع كوبرا إنستالاسيونز اي سيرفيسوز 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 ١١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ (م) وتحمل السجل تجاري رقم ٤٠٣٠٥٢٩٩٥٣.

شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه هي مشروع مشترك تمتلك فيه الشركة حصة ملوكية بنسبة ٥٠٪. قامت الشركة والمشارك في المشروع بتعيين عضوين لكل منها 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 ملوكية متبقية في صافي موجودات شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتصنيف حصة ملوكيتها 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٢٨٨,٨٥٢,٨٤٥	١٦٩,٩٤٣,٥١١	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٩٤,٦٧٨,٧٧١	١,٤٨٧,٢٤٥,١٠٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٥٤,٨٨٣,١٩١)	(٢١٢,١٥٩,٧٧٤)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٨١٣,٨٢٦,٢٣٢)	(١,٤٨١,٨٦٠,٣٧٨)	المطلوبات غير المتداولة
١٤,٨٢٢,١٩٣	(٣٦,٨٣١,٥٣٢)	صافي (المطلوبات) / الموجودات
-	٤,٦٦٢,٧٨٩	ضريبة الدخل المستحقة من قبل شركة كوبرا انستريالي سرفيسوس إل سي للمقاولات ("كوبرا")
١٤,٨٢٢,١٩٣	(٣٢,١٦٨,٧٤٣)	صافي الموجودات بعد حصة شركة كوبرا في ضريبة الدخل
٧,٤١١,٠٩٧	(١٦,٠٨٤,٤٤٢)	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة بواقع ٥٠٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٥٩٤,١٢٢,٤٥٣	٨٨٩,٤٠٠,٤٠٤	الإيرادات
(١٠٨,١٢٢)	(١٣٣,٩١٢)	الاستهلاك والإطفاء
(٣٨,٠٧٠,٤٧٢)	(٥٥,١٩٣,٠٩٤)	مصرف الفائدة
(٨,٦٠٨)	(٤,٦٦٢,٧٨٩)	الضريبة والزكاة
٤٣,٠٣١	(٤,٦٦٢,٦٨٨)	(الخسارة) / الربح للفترة / للسنة
١٤,٦٧٩,١٦٢	(٤٦,٩٩١,٠٣٧)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة / للسنة (إيضاح ١-٥)
١٤,٧٢٢,١٩٣	(٥١,٦٥٣,٧٢٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة / للسنة
٧,٣٦١,٠٩٧	(٢٣,٤٩٥,٤٦٨)	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل باستثناء الضريبة للفترة / للسنة بواقع ٥٠٪ (إيضاح ١-٥ ب)

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

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

أ.

ب.

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٤٣,٠٣١	(٤,٦٦٢,٦٨٨)	(الخسارة) / الربح للفترة / للسنة
--	٤,٦٦٢,٧٨٩	إضاف: ضريبة الدخل الموزعة على شركة كوبرا
٤٣,٠٣١	١٠١	حصة المجموعة في ربح الفترة / السنة بواقع %٥٠
٢١,٥١٦	٥١	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للفترة / للسنة بواقع %٥٠
٧,٣٣٩,٥٨١	(٢٣,٤٩٥,٥١٩)	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للفترة / للسنة بواقع %٥٠
<u>٧,٣٦١,٠٩٧</u>	<u>(٢٣,٤٩٥,٤٦٨)</u>	

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 ١٤٤٣هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٢م).

دفعت المجموعة مبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ٤٩% من رأس المال، لشركة إرواء للمياه. قررت المجموعة أنها تمتلك تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة بسبب تمثيلها القوي (لأنه لا يمثل أغليبية) 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 ٢٠٢٥م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٢٨,٤٩٨,٣١٧	٣٨,٣٧٤,٦٨٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٦٥٨,٢١٤	٣,٠٣٨,١٤٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٢٢,٣٩٣,١١٠)	(٣٣,٧٩٥,٩٦٥)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٥١,٨٠٦,٣٧٩)	(٦٩,٠٦١,٩٨٦)	المطلوبات غير المتداولة
<u>(٤٣,٠٤٢,٩٥٨)</u>	<u>(٦١,٤٤٥,١١٩)</u>	صافي المطلوبات
<u>(٢١,٠٩١,٠٤٩)</u>	<u>(٣٠,١٠٨,١٠٨)</u>	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة بواقع ٤٩%
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٤٠,١٧٦,٤٧٥	٢٧,٥١٨,٥٨٤	الإيرادات
٨١٤,٢٧٧	(٦٢٠,٠٦٨)	الاستهلاك والإطفاء
(٢,١٣٤,٣٣٠)	(٩,٧٣٦,٤٧٠)	مصرفوف الفائدة
٤٩١,٧٤٩	-	الضريبة والزكاة
<u>(٢٧,٤٦٥,٥٠٤)</u>	<u>(١٨,٤٠٢,١٨٢)</u>	خسارة السنة
<u>(١٣,٤٥٨,٠٩٧)</u>	<u>(٩,٠١٧,٠٥٩)</u>	حصة المجموعة في الخسارة للفترة / للسنة بواقع ٤٩%

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ١٨,٦١ مليون ريال سعودي كحد أقصى. يحمل القرض معدل سايبور ل لمدة ٣ أشهر زائدًا هامش ربح بتاريخ استحقاق ٤ مايو ٢٠٢٨م عندما يستحق جزء المبلغ الأصلي من القرض بالكامل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، قامت الشركة بتقييم تمويل إضافي بقيمة ٨,٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧,٤٥ مليون ريال سعودي) بما يتناسب مع حصتها في شركة إرواء للمياه. تم تقييم مبلغ القرض بالكامل إلى شركة إرواء للمياه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٤-٥ شركة إرواء للمياه (يتبع)

فيما يلي بيان الحركة في القرض المقدم لشركة زميلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
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*
<u>١٤,٦٢٦,٦٨٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
-	٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	الرصيد الافتتاحي
٣٥٨,٣٤٤,٠٣٦	٥٢١,٣٥٨,٤٩٥	الإضافات للفترة / للسنة
٨,٩١٨,٥٨١	٢٣,٧٢٨,٥١٥	الإيرادات التمويلية للفترة / للسنة
-	(١٢٣,٣٨٩,٣٢٥)	المبلغ المفوترة للفترة / للسنة
<u>٣٦٧,٢٦٢,٦١٧</u>	<u>٧٨٨,٩٦٠,٣٠٢</u>	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 الدعم المدينة هي من الحكومة وهي في المرحلة الأولى. تم عرض الجزء غير المفوترة من خدمات التشغيل والصيانة في إيضاح ١٠.

.٧ الممتلكات والمعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض احتساب الاستهلاك:

الإجمالي	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الآلات الثقيلة	المبني	الأراضي	المباني الآلات الثقيلة
(غير مراجعة)						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
٦٠٥,٠٥٥,٤٨٨	١٤٨,٩٤١,١٠٢	٢٩,٩٢٥,٨٣٠	٣١٧,٥٣٦,٩٩٥	٨٦,١٥١,٥٦١	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	التكلفة: في بداية الفترة
٣٧,١٤٢,٨٧٩	٨,٤١٠,٩٣٥	٤,٤١٠,١٧٦	٢٤,٢٥٢,٢٦٨	٦٩,٥٠٠	-	الإضافات
(٣,٢٩٤,١٠٥)	(١,٢٨٩,٩٠٧)	(٣٣٦,٠٢٥)	(١,٥٦٢,١٧٣)	(١٠٦,٠٠٠)	-	الاستبعادات
٦٣٨,٩٠٤,٢٦٢	١٥٦,٠٦٢,١٣٠	٣٣,٩٩٩,٩٨١	٣٤٠,٢٢٧,٠٩٠	٨٦,١١٥,٠٦١	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	في نهاية الفترة
٢٦٤,٣٥١,٧١٥	٨٨,٩٨٧,٨٥٧	١٢,٠٧٩,٠٥٣	١٦٠,٨٤٦,٥٧٩	٢,٤٣٨,٢٢٦	-	الاستهلاك المتراكم: في بداية الفترة
٤٦,٧١٣,٦٨٢	١٤,٦٣٦,٧٦٥	٢,٦٧٥,٨٧٠	٢٧,٣٢٠,١٢١	٢,٠٨٠,٩٢٦	-	المحمل للفترة
(٢,٧٦٥,٢٢٣)	(١,٠٠٩,٨٢٠)	(٢٤٨,٠١٤)	(١,٤٤٤,٤٠٨)	(١٠٣,٣٣١)	-	الاستبعادات
٣٠٨,٣٠٠,١٧٤	١٠٢,٦١٤,٨٠٢	١٤,٥٠٦,٩٠٩	١٨٦,٧٦٢,٦٤٢	٤,٤١٥,٨٢١	-	في نهاية الفترة
٣٣٠,٦٠٤,٠٨٨	٥٣,٤٤٧,٣٢٨	١٩,٤٩٣,٠٧٢	١٥٣,٤٦٤,٤٤٨	٨١,٦٩٩,٢٤٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية: ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٤٠,٧٠٣,٧٧٣	٥٩,٩٥٣,٢٤٥	١٧,٨٤٦,٧٧٧	١٥٦,٦٩٠,٤١٦	٨٣,٧١٣,٣٣٥	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (غير مراجعة)	السيارات	الآثاث والتجهيزات	الآلات الثقيلة	المبني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٥٣٩,٤٠٧,٧٨٧	٩٠,٧١٤,٥٠٠	١٣٠,١٤٠,٨٠٨	٢١,٣٥٦,٧٥٩	٢٩٣,١٨٠,٠٠٣	٤,٠١٥,٧١٧	
٥٢,٨٩٦,١٩٠	١٢,٢٧٦,٧١٨	١٣,٨٤٩,٥٠٥	٤,١٤٣,٠٠٠	٢٢,٥٦٥,١١٧	٦١,٨٥٠	
(١,٠١٠,٧١٧)	-	(٥٧٦,٠٨٠)	(٤٦,٦٥٠)	(٣٨٧,٩٨٧)	-	
٥٩١,٢٩٣,٢٦٠	١٠٢,٩٩١,٢١٨	١٤٣,٤١٤,٢٣٣	٢٥,٤٥٣,١٠٩	٣١٥,٣٥٧,١٣٣	٤,٠٧٧,٥٦٧	
التكلفة:						
في بداية الفترة						
الإضافات						
الاستبعادات						
في نهاية الفترة						
الاستهلاك المتراكم:						
في بداية الفترة						
المحمل للفترة						
الاستبعادات						
في نهاية الفترة						
القيمة الدفترية:						
٣٢٠,٢٥٩,٢٦٧						
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م						
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م						
(غير مراجعة)						
٣٩,٧٧١,٤٩٢						
٢٦٧,٣٢٥						
٤٣,٣٢١,٥٩٢						
٣,٣٩٢,٠٩٠						
٤٠,٠٣٨,٨١٧						
٤٦,٧١٣,٦٨٢						

تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٩,٧٧١,٤٩٢	٤٣,٣٢١,٥٩٢	٣,٣٩٢,٠٩٠	٤٦,٧١٣,٦٨٢
٢٦٧,٣٢٥	٣,٣٩٢,٠٩٠		

تكلفة الإيرادات
المصروفات العمومية والإدارية

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

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

٩. موجودات العقود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الرصيد الافتتاحي قيمة الأعمال المنفذة خلال الفترة / السنة الفواتير المرحلية المقدمة خلال الفترة / السنة
٦١١,١٢٥,٩٣٦	٦١٧,٣٣٤,٢٣٣	٦٦٣,٦١٤,٣٩٧	
١,٣٤٢,٤٦٧,٥٦٥	١,٩٥٢,١٤٥,١٩٢	١,٨٩٠,٥٧٨,٨٨٤	
(١,٢٢٨,٢٨٦,٥١٨)	(١,٩٠٥,٨٦٥,٠٢٧)	(١,٩٦٦,٦١١,٨١٨)	
٧٢٥,٣٠٦,٩٨٣	٦٦٣,٦١٤,٣٩٨	٥٨٧,٥٨١,٤٦٣	
-	(٧٥,٧٧٣,٦٣٢)	(٤٠,٣٨٣,٤٦٩)	
٧٢٥,٣٠٦,٩٨٣	٥٨٧,٨٤٠,٧٦٦	٥٤٧,١٩٧,٩٩٤	
(١٢,١٤٤,٦٨٩)	(٢٢,٨٤٦,٤٥١)	(١٣,٤٨٥,٧٩٢)	
٧١٣,١٦٢,٢٩٤	٥٦٣,٩٩٤,٣١٥	٥٣٣,٧١٢,٢٠٢	الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الرصيد الختامي

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الرصيد الافتتاحي (رد) / المحمل للفترة / لسنة الرصيد الختامي
٦,٢٠٨,٢٩٧	٦,٢٠٨,٢٩٧	٢٣,٨٤٦,٤٥١	
٥,٩٣٦,٣٩٢	١٧,٦٣٨,١٥٤	(١٠,٣٦٠,٦٥٩)	
١٢,١٤٤,٦٨٩	٢٣,٨٤٦,٤٥١	١٣,٤٨٥,٧٩٢	٩٠٠ يوماً ١٨٠ - ٩١ ٢٧٠ - ١٨١ ٣٦٠ - ٢٧١ ٤٥٠ - ٣٦١ ٥٤٠ - ٤٥١ ٦٣٠ - ٥٤١ ٧٢٠ - ٦٣١ أكثر من ٧٢٠ يوماً الإجمالي

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
		اجمالي القيمة الدقترية	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	اجمالي القيمة الدقترية	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٪٠,٣٨	١,٢٢٧,٤٠١	٣٢٢,٨٤١,١٣٠	٪٠,٣٧	١,١٠٦,٣١٥	٣٠٢,٩٩٣,٤٩٤
٪١,٠٨	٩٢٢,٣٦٤	٨٥,٦٩٥,٢٣٨	٪٠,٨٢	٦٣٠,٥٨٤	٧٦,٩٠٣,٩٧٩
٪٠,٨٨	٨٠٥,٧٣٨	٩١,٣٥٢,٤٣٦	٪١,٣١	٥٣٣,٧٤٧	٤٠,٧٦٥,٣٤٠
٪٢,٩٥	٩٩٢,٢٨٠	٣٣,٦٥٠,٢٨٩	٪٢,٠٧	٤٩٣,٧٣٠	٢٣,٩٠٧,٢٢٣
٪٢,٩٦	٧١٥,٧٠	٢٤,١٩٤,١٣٨	٪٤,٠٣	١,١٤٤,٢٩٠	٢٨,٣٧٢,٧٥٥
٪٥,٨٩	٣٦٠,٧٣٦	٦,١١٩,٣٦٥	٪٦,١٥	١,٤٢٩,٥١٤	٢٣,٢٣٨,٧٧٤
٪٢٤,٤٥	٤٥٦,٤٩١	١,٨٦٦,٧٩٩	٪١٠,٠٣	٢,٣٠٠,٥٠٩	٢٢,٩٣٦,٠٢٨
٪٥,٠٦	٢٠٠,٠٠٢	٣,٩٥٥,٦٣٢	٪١١,٧٢	١,٢٨٩,٥٠٧	١٠,٩٩٧,٧٥٢
٪١٠٠	١٨,١٦٥,٧٣٩	١٨,١٦٥,٧٣٨	٪٢٦,٦٨	٤,٥٥٨,٠٤٦	١٧,٠٨٢,٦٤٩
	٢٣,٨٤٦,٤٥١	٥٨٧,٨٤٠,٧٦٥	٪٢٦,٦٨	٤,٥٥٨,٠٤٦	١٣,٤٨٥,٧٩٢
				١٣,٤٨٥,٧٩٢	٥٤٧,١٩٧,٩٩٤

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٣٠٦,١٨٩,٥٥٧	٤٣١,٥٢٢,٥٧٢	٦١١,٥٩١,٩١٥	الذمم المدينة التجارية
١٩,٢٠٨,٦٨٠	٢١,١٦٠,٦٨٠	٢٣,٥٥٦,٢٣٧	المتحجزات المدينة
-	٢٢,٧٩٩,٥٧٣	٥,٧٩٧,٨٣٠	التشغيل والصيانة - غير مفوتة
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 والمتحجزات:

٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (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 وعادةً 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 ٢٠٢٤م: ٤٥١ مليون ريال سعودي).

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

تطبق المجموعة الأسلوب المبسط لتكون 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 التأخير في السداد لمجموعة قطاعات مختلفة من العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات 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 المفصح عنها. لا تحتفظ المجموعة بضمادات كتأمين.

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م		
	الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	
٪٠,٠٧	١٨٣,٦٠٣	٢٤٧,٣١٦,٩٨٩	٪٠,٤٧	١,٥٢١,٠٧٤	ليس مستحقة ٩٠ يوماً
٪٠,٦٩	٢٣٠,٨١٥	٣٣,٤٧٣,٧٦٦	٪٢,٥٨	١,٤٤٦,٨٩٠	١٨٠ - ٩١
٪٢,٥٨	٤٥٠,٧٧٠	١٧,٤٩١,٥٥٣	٪٣,٩٣	٨٤٤,١٠٨	٢١,٤٨٨,٣٢٢ ٢٧٠ - ١٨١
٪٢,١٢	٧٣٣,٢٣٤	٣٤,٥٧١,٣٢٨	٪٤,٦٠	٢,٠٣٢,٠٦٩	٤٤,١٥١,٧٠٣ ٣٦٠ - ٢٧١
٪٦,٣٥	١,٨٧٣,٤٥٠	٢٩,٤٨٣,٨٩٩	٪٥,٧٨	١,٣٥٤,٩٥٣	٢٣,٤٢٧,٩٠٦ أكثر من ٣٦٠ يوماً
٪١٠,٥٧	٩,٥٤٩,٨٠٢	٩٠,٣٤٥,٧١٧	٪١٠,٤٣	١٧,٨٢٣,٣٤٧	١٧٠,٨٩٣,٨١٥ الإجمالي
	<u>١٣,٠٢١,٦٧٤</u>	<u>٤٥٢,٦٨٣,٢٥٢</u>		<u>٢٤,٨٢٢,٤٤١</u>	<u>٦٣٤,٦٤٨,١٥٣</u>

١١. النقد وما في حكمه

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

١٢. رأس المال

فيما يلي رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

نسبة الملكية	رأس المال	عدد الأسهم	شركة مجموعة الخريف المساهمون الأفراد وغيرهم من مساهمي الأقلية
٪٤٦,٥	١٦٢,٧٥٠,٠٠٠	١٦,٢٧٥,٠٠٠	
٪٥٣,٥	١٨٧,٢٥٠,٠٠٠	١٨,٧٢٥,٠٠٠	
٪١٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	القروض طويلة الأجل القروض قصيرة الأجل اجمالي القروض يخص: تكلفة المعاملة الخاصة للإطفاء التكلفة المفأة للقروض لأجل يخص: الجزء غير المتداول من القرض طويل الأجل القروض المتداولة
٢٤٦,٧٣٩,٨٦٣	٣٢٤,٢٩٧,٤٧٦	٦٥٩,٩٨٤,٢٥٨	
٣٦٠,٢٥٨,٠٣٨	٣٧٤,٨٣٤,١٥٨	٣٢٢,٨١٥,١٤٣	
٦٠٦,٩٩٧,٩٠١	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٨٢,٧٩٩,٤٠١	
-	-	(٥,٣٢٤,٧١٠)	الرصيد الافتتاحي الرسوم المقدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة إطفاء الرسوم المفأة خلال الفترة/ السنة المدفوعات خلال الفترة/ السنة الرصيد الختامي
٦٠٦,٩٩٧,٩٠١	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٧٧,٤٧٤,٦٩١	
(٧٠,٤٣٧,٥٠٠)	(١٦٦,٨٣٦,٣٢٦)	(٥٩٤,٥٩٧,٠٤٨)	
٥٣٦,٥٦٠,٤٠١	٥٣٢,٢٩٥,٣٠٨	٣٨٢,٨٧٧,٦٤٣	
٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	الرصيد الافتتاحي الرسوم المقدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة إطفاء الرسوم المفأة خلال الفترة/ السنة المدفوعات خلال الفترة/ السنة الرصيد الختامي
-	-	(٦,٠٤٤,٢٦٥)	
٥٦٨,٦٢٥,٣٧٤	٨٧٩,٢٤٣,٢١٠	٧٠٤,٦٣١,٥٥١	
-	-	٧١٩,٥٥٥	
(٥٠٤,١٧٩,٨٤٦)	(٧٢٢,٦٦٣,٩٤٩)	(٤٢٠,٩٦٣,٧٨٤)	
٦٠٦,٩٩٧,٩٠١	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٧٧,٤٧٤,٦٩١	

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 المفأة خلال الفترة/ السنة المدفوعات خلال الفترة/ السنة الرصيد الختامي
--

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

تم الإفصاح عن النكفة التمويلية للقروض بأجل والدفعات ذات الصلة لسنة في قائمة التدفقات النقدية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م يوجد لدى المجموعة قروض بقيمة ٣٨٢,٨٧٧,٦٤٣ ريال سعودي مصنفة كمطلوبات غير متداولة تخضع لتعهدات حدها 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 ٢٠٢٥ م، تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المعول بها، وبالتالي، تُصنف هذه القروض على أنها مطلوبات غير متداولة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بلغت تسهيلات القروض الملزمه بها وغير المسحوبة ٣٠٠٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٧٩١ مليون ريال سعودي).

١٣. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٤٣٦,٥٧٨,٩٣٢	٥٨٩,٤٥٢,٤٥٢	مستحقات المشروعات*
١٩٣,٦٩٥,٦٣٩	٢٢٦,٤٠٩,١٧٣	الذمم الدائنة التجارية
٥٥,٦٩٢,٣٧٨	٥٧,٦٠٤,٦٤٧	مستحقات الموظفين
٥,٩٨٣,٤٦٢	١٤,٩٦٣,١٥٦	الفائدة المستحقة
-	٨,٢٩٩,٩٧٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣,٢٦١,٩٩٩	٤,٢٤٧,٧٧٧	مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
٤٦٨,١٨٣	١,٩١٦,١٧٨	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (ايضاح ١٧)
٢,٩٢٦,١٨٥	٥,٠٨٦,٥٧٤	أخرى
٦٩٨,٦٠٦,٧٧٨	٩٠٥,٩٧٩,٩٣١	

* تمثل مستحقات المشروعات تكاليف المقاولين من الباطن والتکالیف الأخرى المتکبدة والمستحقة للمشروعات تحت التنفيذ والتي لم يتم بعد إصدار فواتير بها للمجموعة.

١٤. المخصصات

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

١-١٤. يتم تكوين مخصص العقود المتوقع خسارتها للعقود التي لا يمكن تقديرها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافق الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجبها. فيما يلي ملخص بالحركة في مخصص العقود المتوقع خسارتها:

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

٢-١٤. فيما يلي ملخص بالحركة في مخصص الغرامات:

٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٢,٤٠٤,٤٧٣	١٢,٤٠٤,٤٧٣	٢٧,٤٨٤,٤٧٣	الرصيد الافتتاحي
١٣,٣٣٧,٠٠٠	١٧,٣٣٧,٠٠٠	٣٦,٥٢٤,٩٠٠	المخصص الإضافي
(٥٤٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٧,٠٠٠)	(٦,٠٠٦,٠٠٠)	رد/دفع مخصص
٢٥,٢٠١,٤٧٣	٢٧,٤٨٤,٤٧٣	٥٨,٠٠٣,٣٧٣	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 المخصصة بتعديل ربحية السهم الأساسية للمتوسط المرجح لعدد الأسهم الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم المخصصة المحتملة.

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

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		المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)			
١,٣٦١,١٤٥	١,٣٦١,١٤٥	تكلفة خدمات مشتركة	الشركة الأم	شركة مجموعة الخريف
٢٤٨,٤٠٠	-	إيجار أراضي	شركة الأم النهائية	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
٢٥٩,٤٩٣	٢٥١,٤٠٠	إيجار أراضي	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف التجارية
٤٠٢٧,٢٤٦	١,٣٦٦,٨٩٠	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لحلول الطباعة
٤٨,٥٤٧	٣,٥١٩	مبيعات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لزيوت التشحيم
١٢٠,٢٥٣	٨٨٦,٨٥٥	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة المركز الآلي السعودي
٦٥٧,٥٣٦	٣٥٦,٨٦٢	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف للبتروبل
-	٢٥١,٢٧٥	مشتريات	شركة زميلة للشركة	شركة صناعات الخريف
٣٨١,٢٢٥	٦,٩٠٠	مبيعات		شركة إرواء للمياه
٨,١٦٥	٥,٠٠٣	مبيعات		شركة التطوير المتكررة لنقل المياه
٤,٣٦١,٠٠٠	٨,٦١١,٧٥٠	قرض خلال الفترة		
٧,١٠٢,٦٨٩	٢٨,٤٨٢,٢٦٢	إيرادات		
٧٥٠,٩٢٧	١,١١٨,٣٥٨	إيرادات تمويلية		
٥٣,٣٧٥,٠٢٤	٤٤,٣١٩,٥٥٤	إيرادات		
			مشروع مشترك للشركة	

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 تخطيطه والتوجيه والرقابة على أنشطة المجموعة. فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:

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

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

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

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاحات	غير مراجعة
١٧,٦٣١,٢٦٥	-				
٢٠٩,٠٠٠	٣٤,٣٠٧,٣١٨				
<u>١٧,٨٤٠,٢٦٥</u>	<u>٣٤,٣٠٧,٣١٨</u>		١٠		

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة:

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

١٨. الإيرادات

١-١٨ معلومات حول تصنیف الإيرادات

موضح أدناه تفصیل إيرادات المجموعة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
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

أنواع الخدمات

المياه (إيضاح (أ))

مياه الصرف الصحي (إيضاح "ب")

حلول المياه المتكاملة (إيضاح "ج")

المياه

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
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	
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	
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٨١,٠٨٣,٨٧٨	٨٤,٦٦٦,٣٦٦	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.

خدمات ادارة المياه
ادارة المدينة
شبكات مياه السيول

١٩. تكالفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٩٨,٦٧٩,٩٦٧	٨٨٣,٥٣٨,٤٤٦	١٤٦,٧٨١,٠٨٣	٢٤٢,٠٦١,٨٤٥
٣٦٦,٧٦٢,٦٩٨	٣٧٥,٦٤٦,٢٧٤	١٢٨,٠٣٢,٢٨١	١٢٤,٦٧٠,٤٥١
٤٠,٢٠٣,٩١٢	٩١,٩٣٧,٣٣٩	١٦,١٨٩,٣٨٤	٣٩,٦٢٣,٤٢٢
٤٠,٦٩٢,٦٠٥	٤٤,٢٩٥,٨٠٩	١٣,٤٨٦,٨٥٦	١٥,٠٢٦,٤٥٧
٢٦,٧٥٠,٥٧٩	٣٦,١١٢,٢٩٩	١١,٠٠٥,٠٠٥	١٤,٢٩٤,٩٧١
١٧,٤١٧,٢٨٩	٢٣,٩٣٢,٧٥٠	٧,٩٥٣,٨٩٣	٩,١٩٧,٤١٠
١٤,٨٦٨,٧٦٦	٧,٧٠٧,٠٩١	١١,٢٠٢,٩٦٤	٤,٩٤٥,٦١٥
١٥,٠٤١,٦٧١	١٢,٧٢٩,٧٢٥	٨,٦٧٦,٥٤١	٥,٩٠٥,٧٨٢
٨,٠١٣,٨٧٠	٩,١٨٤,٥٢٩	٢,٨٤٦,٩٩٢	٣,٠٦١,٢٤٨
٣٢,٢٠٣,٨٦٢	٤٤,١٥٢,٣٦٣	٢١,١٤٩,٤٢٢	١٣,٠٣١,١٠٥
١,٠٦٠,٥٩٠,٢١٩	١,٥٢٩,٢٣٦,٦٥٥	٣٦٧,٣٢٤,٤٢١	٤٧١,٨١٨,٣٠٦

الماء المستهلكة	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى	الإصلاح والصيانة
الاستهلاك والإطفاء	المرافق الخدمية	الإيجار
الغرامات	الألعاب المهنية	التأمين
أخرى		

٢٠. الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٥,٢٨٧,٦٧٥	١٥,٢٨٧,٦٧٥	١٦,٥٢٧,٠٥١	١٦,٥٢٧,٠٥١
١٦,٥٣١,٩٦٠	١٦,٥٠٠,٧٨٢	١٢,٨٢٨,٥٤٠	١٢,٨٢٨,٥٤٠
(١٥,٢٩٢,٥٨٤)	(١٥,٢٩٢,٥٨٤)	(١٠,٥٣٧,٩٤٦)	(١٠,٥٣٧,٩٤٦)
١٦,٥٢٧,٠٥١	١٦,٤٩٥,٨٧٣	١٨,٨١٧,٦٤٥	١٨,٨١٧,٦٤٥

موقف الرابط

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

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

٢١. توزيعات الأرباح

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

٢٢. القطاعات التشغيلية

يقوم الرئيس التنفيذي الذي تم تحديده على أنه صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة نتائج التشغيل للقارير القطاعية بصورة مستقلة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقدير 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 تقدير أداء القطاع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء قطاعات المجموعة بناءً على الإيرادات. تستخدم المجموعة الإيرادات كمقياس رئيسي لأداء القطاع حيث إنها تعزز فكرة 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 يعبر الأنسب لتقييم المجموعة. عليه، لم يتم إدراج المصروفات، وال موجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات في تقارير الإدارة الداخلية ولا يتم تقديمها بانتظام إلى الإدارة.

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

إن 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	إدارة مياه الصرف الصحي	حلول المياه المتكاملة
الجدران المائية العميقه	شبكات توزيع المياه	
محطات معالجة المياه	شبكات الألعاب النارية	
شبكات مياه الصرف الصحي	شبكات معالجة المياه والصرف الصحي	
شبكات مياه السبيل	إداره المدينة التي تشمل الحلول المتكاملة	
خدمات الدعم والموجودات للكشف عن الرصاص والتصنيع والمخترات 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:

الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢	٢٢٧,٥٥٥,٥٩١	٧١٢,٥٩٩,٣٤٢	٩٣٨,٥٢٠,٣٩٩	الإيرادات
(١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥)	(٤٤٥)	(٤٥١,٠٨٥,٢٢٦)	(٨٥٣,٨٤٠,٨٣٤)	تكلفة الإيرادات
<u>٣٤٩,٤٣٨,٧٢٧</u>	<u>٣,٢٤٥,٠٤٦</u>	<u>٢٦١,٥١٤,١١٦</u>	<u>٨٤,٦٧٩,٥٦٥</u>	<u>مجمل الربح</u>
الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة				
٧,٦٠١,٨٦٨				الإيرادات الأخرى
(٢,٩٣٩,٨٩٦)				مصروفات البيع والتوزيع
(١٢٩,٧٩٧,٠٦٩)				المصروفات العمومية والإدارية
(١,٤٤٠,١٠٨)				خسارة الانخفاض في قيمة الندم المدينة
٤٨٦,٨٢٦				التجارية وموجودات العقود
٥٢٢,٤٤٠				الربح من بيع الممتلكات والمعدات
٣٣,٠٩٩,٣٧٤				المصروفات الأخرى
(٤٥,٧٣٦,٨١١)				الإيرادات التمويلية
<u>(٩,٠١١,٨٢٦)</u>				<u>النفقات التمويلية</u>
<u>٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥</u>				<u>النفقات في الخسارة من شركة مستثمر فيها</u>
<u>(١٢,٨٢٨,٥٤٠)</u>				<u>بطريقة حقوق الملكية</u>
<u>١٨٩,٣٩٤,٩٨٥</u>				<u>الربح قبل الزكاة</u>
				<u>مصروف الزكاة</u>
				<u>ربح الفترة</u>

الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٤٢,٤٦٧,٥٦٤	٢١٢,٤٦١,٢٨٣	٢٩٥,٩٩٤,٥١٨	٨٣٤,٠١١,٧٦٣	الإيرادات
(١,٠٦٠,٥٩٠,٢١٩)	(٢٠٨,٦٨٨,٧٧٢)	(٢١٧,١٢٤,٨٤٣)	(٦٣٤,٧٧٦,٦٠٤)	تكلفة الإيرادات
<u>٢٨١,٨٧٧,٣٤٥</u>	<u>٣,٧٧٢,٥١١</u>	<u>٧٨,٨٦٩,٦٧٥</u>	<u>١٩٩,٢٣٥,١٥٩</u>	<u>مجمل الربح</u>
الإيرادات / المصروفات غير الموزعة				
٦,٩٠٦,٣٩٥				الإيرادات الأخرى
(٤,٦٨٤,٨٥١)				مصروفات البيع والتوزيع
(٥٣,٨٥٤,٤٢٣)				المصروفات العمومية والإدارية
(١٠,٥٧٠,٩٠٨)				خسارة الانخفاض في قيمة الندم المدينة
١٥٠,٨٤٥				التجارية وموجودات العقود
(٢١١,٨٢٠)				الربح من بيع الممتلكات والمعدات
٦٥٢,٩٨٠				المصروفات الأخرى
(٣٤,٩٣٤,٧٥٣)				الإيرادات التمويلية
<u>(٨,٦٩٤,٣٤٥)</u>				<u>النفقات التمويلية</u>
<u>١٧٦,٦٣٦,٤٦٥</u>				<u>النفقات في الخسارة من شركة مستثمر فيها</u>
<u>(١٦,٥٠٠,٧٨٢)</u>				<u>بطريقة حقوق الملكية</u>
<u>١٦٠,١٣٥,٦٨٣</u>				<u>الربح قبل الزكاة</u>
				<u>مصروف الزكاة</u>
				<u>ربح الفترة</u>

القطاعات الجغرافية:

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

٢٣. الارتباطات المحتملة

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

٢-٢٣ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تلقت المجموعة عدة إشعارات من جهة حكومية فيما يتعلق بالغرامات المزمعة البالغة ٥٣ مليون ريال سعودي. تخضع هذه الأمور حالياً لإجراءات نظمية جارية. لا تزال النتائج النهائية لهذه الإجراءات غير مؤكدة في هذه المرحلة. ومع ذلك، وبناءً على تقييم الإدارة، يعتقد 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.

٤. القيم العادلة للأدوات المالية

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

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود وذمم مديني عقد الامتياز والموجودات المتداولة الأخرى، وت تكون 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الموجودات المالية بالتكلفة المطافة
٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	٣٩٠,٩٠٥,٧٨٢	النقد وما في حكمه
٤٣١,٥٢٢,٥٧٢	٦١١,٥٩١,٩١٥	ذمم المدينة التجارية
٥٨٧,٨٤٠,٧٦٦	٥٤٧,١٩٧,٩٩٤	موجودات العقود
٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	٧٨٨,٩٦٠,٣٠٢	مدينون عقود امتياز
٢١,١٦٠,٦٨٠	٢٣,٥٥٦,٢٣٧	الموجودات المالية الأخرى
<u>١,٧٣٠,٠٨٠,٢١٦</u>	<u>٢,٣٦١,٧١٢,٢٣٠</u>	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطافة	ذمم الدائنة التجارية والأخرى	
٦٩٨,٦٠٦,٧٧٨	٩٠٥,٩٧٩,٩٣١	القروض لأجل
٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٨٢,٧٩٩,٤٠١	التزامات عقود الإيجار
١,٥٩٥,٨٩٧	٧٨٤,٤٣٩	
<u>١,٣٩٩,٣٣٤,٣٠٩</u>	<u>١,٨٨٩,٥٦٣,٧٧١</u>	

٥. 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.

٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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