

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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

<u>الصفحات</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



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
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

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 يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (بتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة والشركات التابعة لها ("المجموعة") 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



الرياض في ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٥ أغسطس ٢٠٢٦ م

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٣٢٢,٧٧٤,١٢٦	٣٢٩,٧٣٦,٧٨٣	٧	الموجودات غير المتداولة
١,٩٠٥,٨١٦	١,٧٧٠,٨٠٥		الممتلكات والمعدات
١,٤٠٠,٣٤٤	١,٨٨٦,١٢٩		الموجودات غير الملموسة
٣,٢٧٨,١٦٢	٢٠,٣٨٩,٠٧٣	٥	موجودات حق الاستخدام
-	١,٤٤٠,٠١٣		الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٢١,٩٤٣,٨١٣	١,٠٢٩,٩٢٥,٥٥٤	٦	الموجودات المشقة
١٠٠,٢٩٧	٢٨٨,٣٨٥		نظم مديني عقود الامتياز
١,١٦١,٤٠٢,٥٥٨	١,٣٨٥,٤٣٦,٧٤٢		الدفعات المقدمة لرأس المال
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١,٤٢٨,٠٦٢	٧٠,٢٢٩,٦١٨	٦	الموجودات المتداولة
١١٢,٧٤٠,٩٣٩	١٢٧,٨٨٧,٤٩٤		نظم مديني عقود الامتياز
٢٠٠,٩٨٩,٢٨٥	٢٦٦,٠٠٥,٩١١	٨	المخزون
٤٩٣,٩٩٤,٥٢٧	٦٧٥,٢٠٤,٣٩٤	٩	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٨٢٦,٣٨٠,٩٦٧	٥٤٩,٢١٣,٢٢٨	١٠	موجودات العقود
٢٥٧,٨١٨,٨٩٧	٢٤٨,٩٦٩,٤٦١	١١	الزخم المدينة التجارية والأخرى
١,٩١٣,٣٥٢,٦٧٧	١,٩٣٧,٥١٠,١٠٦		النقد وما في حكمه
٣,٠٧٤,٧٥٥,٢٣٥	٣,٣٢٢,٩٤٦,٨٤٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٦,٤٧٤,٠٧١	٤٦,٤٧٤,٠٧١		حقوق الملكية
٥٠٧,٧٦٣,٢٧٠	٦٣٥,٨٨٧,١٥٩		رأس المال
٨,١٦٢,٩٠٣	٨,١٦٢,٩٠٣		الاحتياطي النظامي
-	١,٤٤٠,٠١٣		الأرباح المبقة
٣,٣٠٩,٢٥٦	٢٠,٢٩٧,٠١٦	٥	احتياطي التقييم الاكتواري
٩١٥,٧٠٩,٥٠٠	١,٠٦٢,٢٦١,١٦٢		احتياطي التحوط
			الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			إجمالي حقوق الملكية
٧٠,٩٥٩,٠٢٣	٧٨,٧٢٣,٦٩٧		المطلوبات غير المتداولة
٤٠٠,٨٨٢	٩٠٩,٧١٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٤٢,٣٧٣,٤٥٨	١,١١٨,٩١١,٤٥٤	١٣	التزامات عقود الإيجار
٨١٣,٧٣٣,٣٦٣	١,١٩٨,٥٤٤,٨٦٤		القروض لأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٢,٢٧٩,٢٨٩	٨١٠,١٣٨,٣٥٣	١٤	المطلوبات المتداولة
٧٢,٨٢٢,١١٨	٧٤,٤٢٠,١٨٢	١٥	الزخم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
١٧,٣٦١,٨٢٢	١١,٧٥٧,٨٢٧	٢٠	المخصصات
٦٧٩,٩٩٨	٧٠٩,٩٩٨		الزكاة المستحقة
٢٤٢,١٦٩,١٤٥	١٦٥,١١٤,٤٦٢	١٣	التزامات عقود الإيجار
١,٣٤٥,٣١٢,٣٧٢	١,٠٦٢,١٤٠,٨٢٢		القروض لأجل
٢,١٥٩,٠٤٥,٧٣٥	٢,٢٦٠,٦٨٥,٦٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٠٧٤,٧٥٥,٢٣٥	٣,٣٢٢,٩٤٦,٨٤٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي 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 والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

محمد مسعود

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

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	
الربح أو الخسارة					
الإيرادات	١٨	٥١٥,٦٤٥,٠٤٣	٦٤٥,٩٧٥,٩١٧	١,٠٢٨,٥٢٣,٩٣٦	١,٢٨٢,٣٢٥,٨٨٧
تكاليف إيرادات	١٩	(٣٩٢,٩٨٠,٨١٥)	(٥٢٧,٥٢٤,١٥٨)	(٧٩٥,١٤٩,٣٠٥)	(١,٠٦٢,٧١٧,٣٧٥)
إجمالي الربح		١٢٢,٦٦٤,٢٢٨	١١٨,٤٥١,٧٥٩	٢٣٣,٣٧٤,٦٣١	٢١٩,٦٠٨,٥١٢
الإيرادات الأخرى، صافي		٣,٤٥٤,٣٤٨	٣,٣٣٢,٩٥٢	١,١٩٩,٩٦٦	٥,٣٠٩,٢١١
الخسائر الانتمائية المتوقعة من التزام		(٩٧٦,٠١٤)	-	(٩٧٦,٠١٤)	-
الضمان المالي		(٢,٣٢٣,٠١٧)	(٧١٢,٢٩٩)	(٢,٩٨٩,٠١٧)	(١,٣٤٧,٤٧٩)
مصرفات البيع والتوزيع		(٤٤,٤٥٦,٧٠٥)	(٥٤,٥٢١,٣٨٧)	(٧٦,١٦٥,٠٦٥)	(٨١,٣٩٨,٢٠٣)
مصرفات عمومية وإدارية		٧٢٤,٩٨٧	٣,٨٦٨,٦٣٠	(٥٣١,٩٨٤)	٢,٥٣١,٣٥٢
(رد) خسارة الانخفاض في قيمة النعم	١٠ و ٩	٧٩,٠٨٧,٨٢٧	٧٠,٤١٩,٦٥٥	١٥٣,٩١٢,٥١٧	١٤٤,٧٠٣,٣٩٣
المدينة التجارية وموجودات العقود					
الربح التشغيلي					
التكاليف التمويلية		(١٧,٩٤٩,٤١٨)	(١٥,٩٠٧,٣٣٢)	(٣٤,٩٣٨,٣٩٤)	(٣١,٦٩٥,١٥٢)
الإيرادات التمويلية		١٥,٣٤١,١٧٠	١٢,٩٩٢,٣٢٩	٢٨,١١٦,٤٥٦	٢١,١٩٣,٧٩٤
الحصة في الخسارة من شركات	٥	(٥,٩٠٢,٧٩٤)	(٣,٣٩٩,٤٥٧)	(٧,١٣٢,٣٢٣)	(٦,٧٧٢,٧٤٩)
مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٧٠,٥٧٦,٧٨٥	٦٤,١٠٥,١٩٥	١٣٩,٩٥٨,٢٥٦	١٢٧,٤٢٩,٢٨٦
الربح قبل الزكاة					
مصرف الزكاة	٢٠	(٦,٩٢٨,٧٥٦)	(٢,٤٤٩,٥٣٣)	(١١,٨٣٤,٣٦٧)	(٧,٦١٩,٦٩٢)
صافي ربح الفترة		٦٣,٦٤٨,٠٢٩	٦١,٦٥٥,٦٦٢	١٢٨,١٢٣,٨٨٩	١١٩,٨٠٩,٥٩٤
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى					
البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى					
الربح أو الخسارة:					
تحوط التفتقات النقدية - الجزء الفعال		١,٤٤٠,٠١٣	-	١,٤٤٠,٠١٣	-
من التغيرات في القيمة العادلة					
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة					
الأخرى من شركات مستثمر فيها	٥	١٥,٩٠٥,١٨٨	١,٢٤٢,١٨٥	١٦,٩٨٧,٧٦٠	(١٨,٨٦٩,٦٧٢)
بطريقة حقوق الملكية		١٧,٣٤٥,٢٠١	١,٢٤٢,١٨٥	١٨,٤٢٧,٧٧٣	(١٨,٨٦٩,٦٧٢)
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى		٨٠,٩٩٣,٢٣٠	٦٢,٨٩٧,٨٤٧	١٤٦,٥٥١,٦٦٢	١٠٠,٩٣٩,٩٢٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
ربحية المسهم:					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٦	١,٨٢	١,٧٦	٣,٦٦	٣,٤٢

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:


 رئيس مجلس الإدارة

 الرئيس التنفيذي

 المدير المالي

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة والشركات التابعة لها
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الاكتواري	احتياطي التحوط	الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	الإجمالي
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٣٦٥,٧٦٨,٨٤٧	٦,٦٦٠,٣٥٣	-	٧,٣٣٩,٥٨١	٧٧٦,٢٤٢,٨٥٢
-	-	١١٩,٨٠٩,٥٩٤	-	-	-	١١٩,٨٠٩,٥٩٤
-	-	-	-	-	(١٨,٨٦٩,٦٧٢)	(١٨,٨٦٩,٦٧٢)
-	-	١١٩,٨٠٩,٥٩٤	-	-	(١٨,٨٦٩,٦٧٢)	١٠٠,٩٣٩,٩٢٢
-	-	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٤٣٣,٠٧٨,٤٤١	٦,٦٦٠,٣٥٣	-	(١١,٥٣٠,٠٩١)	٨٢٤,٦٨٢,٧٧٤
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٥٠٧,٧٦٣,٢٧٠	٨,١٦٢,٩٠٣	-	٣,٣٠٩,٢٥٦	٩١٥,٧٠٩,٥٠٠
-	-	١٢٨,١٢٣,٨٨٩	-	-	-	١٢٨,١٢٣,٨٨٩
-	-	-	-	١,٤٤٠,٠١٣	١٦,٩٨٧,٧٦٠	١٨,٤٢٧,٧٧٣
-	-	١٢٨,١٢٣,٨٨٩	-	١,٤٤٠,٠١٣	١٦,٩٨٧,٧٦٠	١٤٦,٥٥١,٦٦٢
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٤٧٤,٠٧١	٦٣٥,٨٨٧,١٥٩	٨,١٦٢,٩٠٣	١,٤٤٠,٠١٣	٢٠,٢٩٧,٠١٦	١,٠٦٢,٢٦١,١٦٢

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
الربح للفترة (غير مراجع)
الخسارة الشاملة الأخرى (غير مراجعة)
إجمالي الدخل الشامل (غير مراجع)
توزيعات الأرباح (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
الربح للفترة (غير مراجع)
الدخل الشامل الآخر (غير مراجع)
إجمالي الدخل الشامل (غير مراجع)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

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

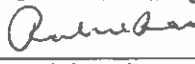


رئيس مجلس الإدارة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الأنشطة التشغيلية
١٢٧,٤٢٩,٢٨٦	١٣٩,٩٥٨,٢٥٦		ربح الفترة قبل الزكاة
٣٠,٨١٣,٦٣٢	٣٢,٩٣٥,٤٦٧	٧	التعديلات لـ: استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٩٠,٩٢٣	٥٠٦,٠٣٦		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣٥,٠١٢	١٣٥,٠١١		الإطفاء
(٢٧١,٦٠٢)	(٤٥,٧٦٠)		الربح من بيع الممتلكات والمعدات
(٢,٥٣١,٣٥٢)	٥٣١,٩٨٤	١٠ و ٩	مخصص (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٢٨٤,٧٩٧	١٢,٢٩١,٢٦٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة الخدمة الحالية
-	١٧٦,٠٠٠		تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
٢٠,٢٣٩,٨٣٤	٦,٧١٥,٥٠٦	١٥	المخصصات
(٦١,١٩٣,٧٩٤)	(٢٨,١١٦,٤٥٦)		الإيرادات التمويلية
٣١,٦٩٥,١٥٢	٣٤,٩٣٨,٣٩٤		تكاليف تمويلية
٦,٧٧٢,٧٤٩	٧,١٣٢,٤٠٤	٥	الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٠٣,٠٦٤,٦٣٧	٢٠٧,١٥٨,١٠٥		
(١٢٩,٤٦٠,٤٨٤)	(٦٥,٠١٦,٦٣٦)		التغير في رأس المال العامل
(١٤٥,٢٥٩,٠٩٠)	٢٧٣,٨٦٤,٨٠٦		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
(٦٦,٩٠٥,٠٣٠)	(١٨١,٨٤٤,٩١٥)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢٧٩,٩٤٠,٥٤٥)	(٢٣١,٩٤٣,٨٧٦)		موجودات العقود
٣٩,١٩٩,٤٢٤	(١٥,٣٢٢,٥٥٥)		ذمم مديني عقود امتياز
(٣٤,٠٤٢,٢٤٣)	-		المخزون
٢٠٧,٥٩٦,٣٥٦	(١٤١,٠١٦,٩٠١)		الدفعات المقدمة من عميل
(٢٠٥,٧٤٦,٩٧٥)	(١٥٤,١٢١,٩٦٢)		الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(٢٣,١٣٧,٨٣٤)	(٣٤,٣٥٨,٦٨٣)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٠,٥٢٧,٢١٣)	(١٧,٤٣٨,٣٦٢)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٤,٠٩٤,١٨٠)	(٤,٥٢٦,٥٨٩)		الزكاة المدفوعة
(٢٤٣,٥٠٦,٢٠٢)	(٢١٠,٤٤٥,٥٩٦)		المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٤٧٩,٢٨٢)	(٣١,٦٧٩,٨٨٩)	٧	الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٨,٧٧٨)	(١٨٨,٠٨٨)		شراء الممتلكات والمعدات
٥١٣,٦٤٥	١,٨٢٧,٥٢٥		الحركة في الدفعات المقدمة في رأس المال
٦,٣٨٩,٠٤٥	٣,٢٧٧,٠٣٥		المتحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٨٠٩,٨٣٩	-		الإيرادات التمويلية المستلمة
(٥,٤٧٥,٧٥٠)	(٨,٩٦٧,٠٠٠)	٥	الدفعات المستلمة من القرض إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٠,٧٧١,٢٨١)	(٣٥,٧٣٠,٤١٧)		القرض المقدم لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٠,٨٣٨)	(٤٥٢,٩٩٠)		الأنشطة التمويلية
٥١٤,٩٨٤,١٩٧	٧٨٤,٨٢٢,٩٩٠	١٣	المسدد من جزء المبلغ الأصلي للالتزامات عقود إيجار
(٢٦٦,٧٣٥,٤٩٨)	(٤٨٥,٧٧١,٤١٣)	١٣	المتحصلات من قروض لأجل
(٢١,١٦٢)	(٢٢,٠١٠)		مداد القروض لأجل
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٦١,٢٥٠,٠٠٠)		التكاليف التمويلية المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
١٩٤,٩٣٦,٦٩٩	٢٣٧,٣٢٦,٥٧٧		توزيعات الأرباح المدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٦٩,٣٤٠,٧٨٤)	(٨,٨٤٩,٤٣٦)		التغير في النقد وما في حكمه
٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	٢٥٧,٨١٨,٨٩٧		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥٢,٩٥٢,٧٩٧	٢٤٨,٩٦٩,٤٦١		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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 المكتب 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.

وافق مجلس إدارة الشركة في ١٥ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠ م) على خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال طرح ما نسبته ٣٠٪ من أسهم الشركة للطرح العام الأولي من خلال تقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية في هيئة السوق المالية وإدراجها من خلال السوق المالية السعودية ("تداول").

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.

قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م لامتثال لنظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م).

لدى الشركة الفروع التالية:

رقم السجل التجاري للفروع	الفرع	تاريخ التسجيل
١٠١٠٤٦٨٢١٠	الرياض	٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
٢٠٥٠١٢٥٥٠٨	الدمام	٢ رمضان ١٤٤٠ هـ
٤٠٣٢٢٧٥٣١٠	الطائف	٢٦ شوال ١٤٤٥ هـ
١٠٠٩٢١١٢٢٣	الرياض	١١ رمضان ١٤٤٦ هـ
١٠٠٩٢١٢٤٠٥	الرياض	١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
١٠٠٩٢١٢٤٠٤	الرياض	١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
١٠٠٩٢١٢٤٠٣	الرياض	١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٢	الرياض	١٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٣	الرياض	١٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

في ١٢ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م)، أسست الشركة فرعاً جديداً في العراق، حيث لم يبدأ عملياته كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

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

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 تطوير الحزمة السادسة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٢١ يناير ٢٠٢٤ م	إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي	١٠٠,٠٠٠
شركة تطوير الحزمة السابعة للخدمات البيئية	المملكة العربية السعودية	٣ يوليو ٢٠٢٤ م	إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي	١٠٠,٠٠٠
شركة مسار لوجيستكس	المملكة العربية السعودية	٢٠ مايو ٢٠٢٦ م	النقل البري للبضائع	٥٠٠,٠٠٠

١. معلومات عن الشركة (يتبع)

لدى الشركة الترتيبات المشتركة التالية:

أسماء العمليات المشتركة	الموقع	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م		
الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لمشروع الرايس-رابغ*	المملكة العربية السعودية	الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات	٥٠٪
تشغيل وصيانة محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة**	المملكة العربية السعودية	تشغيل وصيانة	٤٩٪

يتم تصنيف هذه الترتيبات المشتركة غير المسجلة، والتي بموجبها يكون للأطراف حقوق في الموجودات والالتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بالترتيب، كعمليات مشتركة. في القوائم المالية الموحدة المرفقة، تُدرج المجموعة في قوائمها المالية حصتها في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات العمليات المشتركة المتكبدة بشكل مشترك.

* خلال عام ٢٠٢٤ م، أبرمت الشركة عملية مشتركة غير مسجلة مع فرع شركة تيكينيكاس دي ديسالينيزاشيون دي أغواس اس ايه ("تيداغوا")، وبموجبها تولت الشركة وشركة تيداغوا نشاطا اقتصاديا يخضع لسيطرة مشتركة. يتمثل الهدف من إنشاء هذه العملية في التعاون مع شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (شركة مشروع مشترك) (راجع إيضاح ٥)، لتنفيذ وإنجاز الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات فيما يتعلق بمشروع طويل الأجل.

** هذه عملية مشتركة غير مسجلة بين الشركة وشركة فرع إف سي سي أكواليا أس أية. كان الهدف منها هو تشغيل وصيانة محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة. وتم الانتهاء من تسليم المشروع.

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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 آخر قوائم مالية سنوية.

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 الائتمان المتوقعة وقياس معاملات التحوط المدرجة بقيمتها السوقية.

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

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، يتعين على الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ الميَّنة 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 ٢٠٢٥ م.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتبقة

لم تطرأ أي تغييرات على المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير المقدر للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

٤-١ هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. سيطلب من المجموعة عرض مجموعتين فرعيتين تم تحديدهما حديثاً، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل"؛ غير أن المجموع الفرعي للأرباح التشغيلية يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للأرباح التشغيلية الذي تعرضه المجموعة. "استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنشأ التغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجةً للأمور التالية:

فئة الاستثمار

بناءً على التقييم الأولي للمجموعة، سيتم إدراج كل من دخل الفوائد والودائع لأجل، وتوزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات، وحصة المجموعة من نتائج المشاريع المشتركة ضمن فئة الاستثمار.

فئة التمويل

ستقوم المجموعة بتصنيف الدخل والمصروفات ضمن فئة التمويل بناءً على طبيعة الالتزامات الأساسية:
• الالتزامات الناشئة حصراً عن الحصول على التمويل: سيتم تصنيف المصروفات المتعلقة باقتراض المجموعة ضمن فئة التمويل.
• الفوائد على الالتزامات الأخرى: سيتم نقل كل من مكون تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات مزايا تقاعد الموظفين ومصرف الفائدة على التزامات عقود الإيجار إلى فئة التمويل.

٤-٢ فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية

فروقات أسعار الصرف

استناداً إلى التقييم الأولي للمجموعة، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة التي يتم فيها تصنيف الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبند الذي نشأت عنه تلك الفروقات، وذلك على النحو التالي:

- فئة التشغيل: فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية.
- فئة الاستثمار: فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالنقد والأرصدة البنكية

٤-٣ مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تُستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، والتي تُعبر للمستخدمين عن وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. سيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. تتعلق مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير التي تتعلق بها القوائم المالية. وبناءً على ذلك، سيتم تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير الأولية لسنة ٢٠٢٧ م.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتبقة (يتبع)

٣-٤ مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات). كما يقدم المعيار إرشادات بشأن التصنيفات ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، سيتم عرض بنود في القوائم المالية الأولية تقدم ملخصات منظمة ومفيدة، مع الإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة حالياً بتقييم البنود المصنفة حالياً ضمن بند "أخرى"، وستستخدم تصنيفات أكثر إفادة.

٤-٤ التعديلات التبعية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧، تُلزم المنشآت باستخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً الربح للسنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية للوصول إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض بنود التعديل المدرجة في التسوية نتيجةً لنقطة البداية الجديدة.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف الفائدة وتوزيعات الأرباح والتدفقات النقدية. بموجب هذه الإرشادات، ستصنف المجموعة التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المدفوعة كأششطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة كأششطة استثمارية وأنشطة تمويلية على التوالي.

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة المستثمر فيها	الطبيعة	المركز الرئيسي للأنشطة	الأنشطة الرئيسية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نسبة الملكية
شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	مشروع مشترك	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة إرواء للمياه	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	%٤٩	%٤٩	%٤٩
القيمة الدفترية						
اسم الشركة المستثمر فيها	الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	١-٥	٢٠,٣٨٩,٠٧٣	٣,٢٧٨,١٦٢	(١١,٤٥٨,٥٢٥)		
شركة إرواء للمياه	٢-٥	(٣,٥٨٦,١٤٤)	(٥,٣١١,٦١٠)	(٥,١٤٢,٦٤٩)		
الإجمالي		١٦,٨٠٢,٩٢٩	(٢,٠٣٣,٤٤٨)	(١٦,٦٠١,١٧٤)		

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	شركة إرواء للمياه	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	الإجمالي
في بداية الفترة			
التزام الخسارة - الرصيد الافتتاحي (إيضاح ١٥)	(٥,٣١١,٦١١)	-	(٥,٣١١,٦١١)
الحصة في (الخسارة)/ الربح	(٧,٢٥٥,٤٧٤)	١٢٣,١٥١	(٧,١٣٢,٣٢٣)
الحصة في الدخل الشامل الآخر	-	١٦,٩٨٧,٧٦٠	١٦,٩٨٧,٧٦٠
تحويل قرض إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة (إيضاح ٢-٥)	-	-	-
- صافي	٨,٩٨٠,٩٤١	-	٨,٩٨٠,٩٤١
التزام الخسارة - الرصيد الختامي (إيضاح ١٥)	(٣,٥٨٦,٢٢٥)	-	(٣,٥٨٦,١٤٤)
في نهاية الفترة	-	٢٠,٣٨٩,٠٧٣	٢٠,٣٨٩,٠٧٣

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

شركة إرواء للمياه	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
-	٧,٤١١,٠٩٧	٧,٤١١,٠٩٧
(٢١,٠٩١,٠٤٩)	-	(٢١,٠٩١,٠٤٩)
(٦,٧٧٢,٧٩٩)	٥٠	(٦,٧٧٢,٧٤٩)
-	(١٨,٨٦٩,٦٧٢)	(١٨,٨٦٩,٦٧٢)
٢٢,٧٢١,١٩٩	-	٢٢,٧٢١,١٩٩
(٥,١٤٢,٦٤٩)	(١١,٤٥٨,٥٢٥)	(١٦,٦٠١,١٧٤)
-	-	-

في بداية الفترة
التزام الخسارة - الرصيد الافتتاحي (إيضاح ١٥)
الحصة في (الخسارة)/ الربح
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
تحويل قرض إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة
(إيضاح ٢-٥) - صافي
التزام الخسارة - الرصيد الختامي (إيضاح ١٥)
في نهاية الفترة

١-٥ شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه

أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة كوبرا اندستريال سرفيسيس ال ال سي للمقاولات 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 (١٠٠ سهم بواقع ١,٠٠٠ ريال للسهم) بتاريخ ١١ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م) وتحمل السجل تجاري 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 يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩١,٩٢٦,٦٢٦	١٤١,٧٥٠,٧٣٩
٢,٢٠٩,٠٦٦,٠١٠	١,٨٣٠,٦٣٢,٩٣٧
(١٢٢,٦٢٧,٩٥٦)	(٢٢٧,٠٠٨,٤٠٧)
(٢,٢٥٠,٢٠٨,٥٠٠)	(١,٧٤٠,٧٣٢,٤٠٨)
٢٨,١٥٦,١٨٠	٤,٦٤٢,٨٦١
١٢,٦٢١,٩٦٦	١,٩١٣,٤٦٣
٤٠,٧٧٨,١٤٦	٦,٥٥٦,٣٢٤
٢٠,٣٨٩,٠٧٣	٣,٢٧٨,١٦٢

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
صافي الموجودات
ضريبة الدخل المستحقة من قبل شركة كوبرا اندستريال سرفيسيس
ال ال سي للمقاولات
القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة بواقع ٥٠٪

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١-٥ شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٧٥,٧١٠,٣٣٠	١,٢٣٦,٢٧٤,٥٨١	إيرادات
(١٦١,٣٥٦)	(٣٢٢,٧١٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٥٧,٣٤٧,٥٦٩)	(٧٩,٦١٢,٨٩٦)	مصرف الفائدة
-	(٢١٨,٩٣٨)	الضريبة والزكاة
٢٤٦,٤٧٦	(٢٠٥,٢٢٠)	خسارة الفترة / السنة
٣٣,٩٧٥,٣٤٦	(٨,٠٦٠,٦٥٠)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة/للسنة (إيضاح ١-٥)
٣٤,٢٢١,٨٢٢	(٨,٢٦٥,٨٧٠)	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة/للسنة
حصة المجموعة في إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة/للسنة		
بواقع ٥٠٪		
١٧,١١٠,٩١١	(٤,١٣٢,٩٣٥)	

أ. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، احتفظت شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه بمبادلات أسعار فائدة بقيمة اسمية قدرها ٢,٥ مليار ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٥ مليار ٪) وذلك 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 سرفيسيس ال ال 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 الحصة في الربح / الخسارة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

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 ٪ (٥٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ٪ للسهم) بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٢م).

دفعت المجموعة مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ٪، 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. لا يوجد لدى شركة إرواء للمياه مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥٦,٥٧١,٦٣٤	٣٠,١٢٧,١٣٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٣٥,٨٦٨	٩٨٣,٥١١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٤٨,٧١١,٦٣٦)	(٢٦,٨٦٨,١٧٦)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٩٣,٧٠٦,٥٨٨)	(٧٤,٧٤٥,٩٤٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٨٥,٣١٠,٧٢٢)	(٧٠,٥٠٣,٤٦٧)	صافي المطلوبات
(٤١,٨٠٢,٢٥٤)	(٣٤,٥٤٦,٦٩٩)	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة بواقع ٤٩٪

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٢-٥ شركة إرواء للمياه (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦,٩٨٢,٣٨١	٣٤,٥٩١,٠٥٧	إيرادات
(٣٥٠,٤١٦)	(٨٣٠,٦٠١)	الاستهلاك والإطفاء
(٢,٣٠٩,٨٦٩)	(٣,٤١٥,٦١٩)	مصروف الفائدة
-	٤٣,٢٤٤	الضريبة والزكاة
(١٤,٨٠٧,٠٩٠)	(٢٧,٤٦٠,٥٠٨)	خسارة الفترة / السنة
(٧,٢٥٥,٤٧٤)	(١٣,٤٥٥,٦٤٩)	حصة المجموعة في الخسارة للفترة / للسنة بنسبة ٤٩٪

تجاوزت الحصة المتراكمة في الخسارة البالغة ٤١,٨ مليون ٪ القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. قامت المجموعة بإثبات خسائر إضافية كالتزام وعرضها ضمن المطلوبات حيث أنَّ لدى المجموعة التزام قانوني 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. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تحتفظ المجموعة بمخصص صافي قدره ٤١,٨ مليون ٪ لمقابلة الخسائر المتراكمة التي تتجاوز الاستثمار الأولي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٤,٥ مليون ٪).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وافق المساهمين في شركة إرواء للمياه على توفير تمويل لشركة إرواء للمياه لدعم متطلبات رأس مالها العامل بالتناسب مع نسب ملكيتهم. وعليه، تم توقيع اتفاقية بين الشركة وشركة إرواء للمياه، وافقت بموجبها الشركة على تقديم قرض بمبلغ ٣٧ مليون ٪ 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 يونيو ٢٠٢٦ م، قامت الشركة بتقديم تمويل إضافي بقيمة ٨,٩٧ مليون ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١,٦٦ مليون ٪) بما يتناسب مع حصتها في شركة إرواء للمياه.

فيما يلي بيان الحركة في القرض المقدم لشركة زميلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٢٩,٢٣٥,٠٨٨	١٧,٣٢٢,٨٣٩	١٧,٣٢٢,٨٣٩	الرصيد الافتتاحي
٨,٩٦٧,٠٠٠	١١,٦٦٢,٠٠٠	٥,٤٧٥,٧٥٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
١,٠٧٤,٠٢٩	١,٧٣٦,١٠٥	٧٣٢,٤٤٩	إيرادات الفائدة
(١,٠٦٠,٠٨٨)	(١,٤٨٥,٨٥٦)	(٨٠٩,٨٣٩)	مدفوعات
(٣٨,٢١٦,٠٢٩)	(٢٩,٢٣٥,٠٨٨)	(٢٢,٧٢١,١٩٩)	المحول إلى حصة طويلة الأجل في شركات زميلة*
-	-	-	الرصيد الختامي

*قامت المجموعة بتحويل القرض إلى شركة زميلة من خلال اعتباره حصة طويلة الأجل في شركة زميلة.

٦. ذمم مديني عقود الامتياز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
٨٤٣,٣٧١,٨٧٥	١,١٠٠,١٥٥,١٧٢

الموجودات المالية الناتجة عن ترتيب منح امتياز خدمة

٨٢١,٩٤٣,٨١٣	١,٠٢٩,٩٢٥,٥٥٤
٢١,٤٢٨,٠٦٢	٧٠,٢٢٩,٦١٨
٨٤٣,٣٧١,٨٧٥	١,١٠٠,١٥٥,١٧٢

المصنفة كما يلي:

غير متداولة

متداولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	٨٤٣,٣٧١,٨٧٥
٧٣٦,٤٠١,٢٨٨	٣٠٨,٤٩٠,١٠٢
(٢٩٦,٨٤٨,٠٢٨)	(٧٦,٥٤٦,٢٢٦)
٣٦,٥٥٥,٩٩٨	٢٤,٨٣٩,٤٢١
٨٤٣,٣٧١,٨٧٥	١,١٠٠,١٥٥,١٧٢

الرصيد الافتتاحي

الإيرادات للفترة/ للسنة

الفواتير

الإيرادات التمويلية

الرصيد الختامي

خلال 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 ٩.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٧. الممتلكات والمعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض احتساب الاستهلاك:

المباني الآلات الثقيلة	٣٣ سنة ٧ سنوات	الأثاث والتجهيزات السيارات	٧ سنوات ٥ سنوات		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الأراضي	المباني	الآلات الثقيلة	الأثاث والتجهيزات	السيارات
التكلفة:					
١ يناير	٢٤,٧٦٦,٩٥٠	٩٠,٦٤٠,٩١٢	٣٤٥,٤١٤,١٠٧	٣٣,٨٤٢,٠٢٨	١٥٩,٤٧٠,٢٢٠
الإضافات	-	٣٤٢,٢١٠	٢٥,١٨٤,٢٤٣	٧٨٠,٨٨٨	٥,٣٧٢,٥٤٨
الاستبعادات	-	(١٣٤,٠٠٠)	(٥٨٠,٠٩٢)	(٢,١٧١,٥٦٩)	(٢,٧٣٠,٠١٢)
٣٠ يونيو	٢٤,٧٦٦,٩٥٠	٩٠,٨٤٩,١٢٢	٣٧٠,٠١٨,٢٥٨	٣٢,٤٥١,٣٤٧	١٦٢,١١٢,٧٥٦
الاستهلاك المتراكم:					
١ يناير	-	٥,٠٩٢,٤٣٥	١٩٤,٠٣٢,٩٩٤	١٥,٠٤٩,١٧٤	١٠٧,١٨٥,٤٨٨
المحمل للفترة	-	١,٤٦٢,٦٤٦	١٩,٥٨٠,٣٩٩	١,٨٩٢,٤٤١	٩,٩٩٩,٩٨١
الاستبعادات	-	(١٣٤,٠٠٠)	(٥١٤,٣٠٤)	(١,٦٣٧,٦٧٨)	(١,٥٤٧,٩٢٦)
٣٠ يونيو	-	٦,٤٢١,٠٨١	٢١٣,٠٩٩,٠٨٩	١٥,٣٠٣,٩٣٧	١١٥,٦٣٧,٥٤٣
القيمة الدفترية:					
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٤,٧٦٦,٩٥٠	٨٤,٤٢٨,٠٤١	١٥٦,٩١٩,١٦٩	١٧,١٤٧,٤١٠	٤٦,٤٧٥,٢١٣

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأراضي	المباني	الآلات الثقيلة	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					
<u>التكلفة:</u>					
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٦,١٥١,٥٦١	٣١٧,٥٣٦,٩٩٥	٢٩,٩٢٥,٨٣٠	١٤٨,٩٤١,١٠٢	٦٠٥,٠٥٥,٤٨٨
٢,٢٦٦,٩٥٠	٤,٦٤٣,٦٥٠	٣٢,٠٩٤,٢٨٨	٤,٧٥١,٦٦٢	١٢,٦٩٧,٠٥٩	٥٦,٤٥٣,٦٠٩
-	(١٥٤,٣٠٠)	(٤,٢١٧,١٧٦)	(٨٣٥,٤٦٤)	(٢,١٦٧,٩٤١)	(٧,٣٧٤,٨٨١)
٢٤,٧٦٦,٩٥٠	٩٠,٦٤٠,٩١١	٣٤٥,٤١٤,١٠٧	٣٣,٨٤٢,٠٢٨	١٥٩,٤٧٠,٢٢٠	٦٥٤,١٣٤,٢١٦
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>					
-	٢,٤٣٨,٢٢٦	١٦٠,٨٤٦,٥٧٩	١٢,٠٧٩,٠٥٣	٨٨,٩٨٧,٨٥٧	٢٦٤,٣٥١,٧١٥
-	٢,٨٠٥,٨٤٠	٣٦,٩٧٤,٢٠٣	٣,٦٤٥,٤٣٥	١٩,٦٨٠,٠٣٢	٦٣,١٠٥,٥١٠
-	(١٥١,٦٣٢)	(٣,٧٨٧,٧٨٨)	(٦٧٥,٣١٤)	(١,٤٨٢,٤٠١)	(٦,٠٩٧,١٣٥)
-	٥,٠٩٢,٤٣٤	١٩٤,٠٣٢,٩٩٤	١٥,٠٤٩,١٧٤	١٠٧,١٨٥,٤٨٨	٣٢١,٣٦٠,٠٩٠
٢٤,٧٦٦,٩٥٠	٨٥,٥٤٨,٤٧٧	١٥١,٣٨١,١١٣	١٨,٧٩٢,٨٥٤	٥٢,٢٨٤,٧٣٢	٣٣٢,٧٧٤,١٢٦
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٧٢,٣٢١,٥٤٣	١٦٥,٧٤٣,٦٤٩	الدفعات المقدمة لموردين
٨٦,٣٢٣,٨٤٣	٢٨,٢٢٣,٤١٠	المصروفات المدفوعة مقدماً
١,٠٩٦,٦٦٢	١,٥٥٤,١٠١	سلف الموظفين والذمم المدينة
٦,٢٦٣,٨٦٣	٥,٤٦٨,١٢٥	أخرى
٢٦٦,٠٠٥,٩١١	٢٠٠,٩٨٩,٢٨٥	

٩. موجودات العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٥٩١,٦١٥,٦١٦	٦٦٣,٦١٤,٣٩٧	٦٦٣,٦١٤,٣٩٨	الرصيد الافتتاحي
١,٠٢٨,٥٢٣,٩٣٦	١,٢٨٢,٣٢٥,٨٨٧	٢,٤٧٣,٩٥١,٠٥٢	قيمة الأعمال المنفذة خلال الفترة / السنة
(٨٩٢,٢٠٣,٤٣٣)	(١,٢٣٨,١٤٩,٥٥١)	(٢,٥٤٥,٩٤٩,٨٣٣)	الفواتير المرحلية المقدمة خلال الفترة/ السنة
٧٢٧,٩٣٦,١١٩	٧٠٧,٧٩٠,٧٣٣	٥٩١,٦١٥,٦١٧	
(٤٣,٨٧٧,٥٧٢)	(٥٣,٠٤٤,٩٣٧)	(٨٨,٠٨٠,٣٤٥)	الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء
٦٨٤,٠٥٨,٥٤٧	٦٥٤,٧٤٥,٧٩٦	٥٠٣,٥٣٥,٢٧٢	
(٨,٨٥٤,١٥٣)	(١٦,٢٢١,٤٩٦)	(٩,٥٤٠,٧٤٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٧٥,٢٠٤,٣٩٤	٦٣٨,٥٢٤,٣٠٠	٤٩٣,٩٩٤,٥٢٧	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 يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٩,٥٤٠,٧٤٥	٢٣,٨٤٦,٤٥١	٢٣,٨٤٦,٤٥١	الرصيد الافتتاحي
(٦٨٦,٥٩٢)	(١١,٤٩٣,٥٨٥)	(١٤,٣٠٥,٧٠٦)	الرد للفترة/ للسنة
٨,٨٥٤,١٥٣	١٢,٣٥٢,٨٦٦	٩,٥٤٠,٧٤٥	الرصيد الختامي

٩-٣ يشمل رصيد موجودات العقود كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م موجودات العقود من الأطراف ذات العلاقة التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٥٠,١٨٢,٣٣٢	٣٨,٢١٥,٦٠٢	شركة إرواء للمياه (إيضاح ١٧-٣)
٩,٠٤٣,٩٢٧	٤٧,٠٠٦,٦١٨	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (إيضاح ١٧-٣)
٥٩,٢٢٦,٢٥٩	٨٥,٢٢٢,٢٢٠	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٩. موجودات العقود (يتبع)

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
	الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية		الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	
%٠,٢٨	٧٥٥,٠٢٨	٢٦١,٣٧١,٧٤٤	%٠,٤٥	١,٦٢٩,٧٠٧	٣٦٢,٥٦٣,٢٢٤	٠ - ٩٠ يوماً
%٠,٦٦	٤٨١,٧٩٧	٧٣,٥٠٢,٣٢٤	%٠,٥٥	٣٧٥,٤٦٥	٦٨,٦٩٥,٧٨٦	٩١ - ١٨٠ يوماً
%١,٠٣	٧٣٦,١٨٨	٧١,٢٨٥,٤٥٥	%٠,٧٨	٥٣٧,١٢٦	٦٨,٦٦٥,٦٥٢	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
%١,٦٢	٥٦٨,٠٩٧	٣٤,٩٦٨,٩٣٠	%١,٠٧	٧١٦,٤٨٥	٦٧,١٣٣,٠١٤	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
%٣,٣٧	٥٣٢,٣٥٩	١٥,٨١٣,٢٤٧	%١,٨٩	١,٢٥١,٦١٣	٦٦,٠٨٨,٠٨٦	٣٦١ - ٤٥٠ يوماً
%٥,٣٥	١,٠١٤,٢١١	١٨,٩٤١,٧٣٧	%٢,٥٨	٧٣٨,٢١٣	٢٨,٥٨٣,٧٧٩	٤٥١ - ٥٤٠ يوماً
%٨,٥٦	١,٢٢٤,٨٧٧	١٤,٣٠٧,٥٥٧	%٣,٨٨	٤٩٤,٦٠١	١٢,٧٥٤,٥٢٤	٥٤١ - ٦٣٠ يوماً
%١٠,٩١	٤٨٣,٣٣٣	٤,٤٣٢,٠٤٦	%٥,٠٢	٧٣٠,٧١١	١٤,٥٦٦,٢٢٢	٦٣١ - ٧٢٠ يوماً
%٤٢,٠٢	٣,٧٤٤,٨٥٥	٨,٩١٢,٢٣٢	%١٧,٨٥	٢,٣٨٠,٢٣٢	١٣,٣٣٢,١٧٣	أكثر من ٧٢٠ يوماً
	٩,٥٤٠,٧٤٥	٥٠٣,٥٣٥,٢٧٢		٨,٨٥٤,١٥٣	٧٠٢,٣٨٢,٤٦٠	الإجمالي

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٥٦٠,٦٧٩,٠٩٧	٨٣٧,٧٤٢,٧٦١	الذمم المدينة التجارية
١٧,٦١٠,٢٩١	١٦,٤٩٥,٧٩٠	المحتجزات المدينة
٥٧٨,٢٨٩,٣٨٨	٨٥٤,٢٣٨,٥٥١	
(٢٩,٠٧٦,١٦٠)	(٢٧,٨٥٧,٥٨٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٤٩,٢١٣,٢٢٨	٨٢٦,٣٨٠,٩٦٧	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٧,٨٥٧,٥٨٤	١٣,٠٢١,٦٧٤	١٣,٠٢١,٦٧٤	الرصيد الافتتاحي
١,٢١٨,٥٧٦	٨,٩٦٢,٢٣٣	١٤,٨٣٥,٩١٠	المحمل للفترة/ للسنة
٢٩,٠٧٦,١٦٠	٢١,٩٨٣,٩٠٧	٢٧,٨٥٧,٥٨٤	الرصيد الختامي

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة وعادةً ما تستحق خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تشمل الذمم المدينة التجارية مبالغ إجمالية قدرها ٥٥٥ مليون ٩ مستحقة من المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٩٩ مليون ٩).

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 بخطابات الائتمان أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني). يظهر الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها. لا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمين.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

معدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		معدل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
الخسائر	الخسائر	المجمل	الخسائر	الخسائر	إجمالي القيمة	
الائتمانية	الائتمانية	القيمة الدفترية	الائتمانية	الائتمانية	الدفترية	
المتوقعة	المتوقعة		المتوقعة	المتوقعة		
٠,٥٣٪	٢,٥٩١,٧٠٢	٤٨١,٩٢٧,٤٠٤	٠,٥٢٪	١,٤٥٢,٩٨٥	٢٧٧,٣٠٨,٩٢٤	غير المستحقة
٢,٧٥٪	٣,٣٣٨,٤٩١	١٢١,٣٨٩,٩٢٦	٢,٤١٪	١,٤١٩,٤٠٤	٥٨,٨٤٠,٠٨٩	٠ - ٩٠ يوماً
٣,٩٪	٨٥٧,٣٠٤	٢١,٩٣٢,٣٣١	٣,٨٦٪	١,١٢٣,٦٥٤	٢٩,٠٩٦,٤٤٩	٩١ - ١٨٠ يوماً
٥,٣٪	٨٨٥,٤٥٢	١٦,٥٦٠,٦١٩	٣,٩٩٪	٣٢,١٠٧	٨٠٥,١١٥	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٦,١٢٪	٢,٤١٠,٦٤٣	٣٩,٤١٤,٧٠٤	٥,٦٦٪	٤٢٤,٢٨٠	٧,٤٩٨,٦٢٢	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
١٠,٢٧٪	١٧,٧٧٣,٩٩٢	١٧٣,٠١٣,٥٦٦	١٢,٠٢٪	٢٤,٦٢٣,٧٣٠	٢٠٤,٧٤٠,١٨٩	أكثر من ٣٦٠ يوماً
	٢٧,٨٥٧,٥٨٤	٨٥٤,٢٣٨,٥٥٠		٢٩,٠٧٦,١٦٠	٥٧٨,٢٨٩,٣٨٨	الإجمالي

يشمل رصيد الذمم المدينة التجارية الأرصدة المدينة من الأطراف ذات العلاقة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٧,٠٥٢,٧٣٣	١٧,٥٥٧,٢٩٦	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (إيضاح ١٧-٣)
١,٧٩٤,١٢٠	١٣,٣٣١,٤٨٩	شركة إرواء للمياه (إيضاح ١٧-٣)
٣٨,٨٤٦,٨٥٣	٣٠,٨٨٨,٧٨٥	

١١. النقد والأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٤٤,٦٧٤,٥٨٩	٢٥٧,٧٥٣,٩٦٣	٢٤١,٨٨٣,٠٩٠	الأرصدة لدى البنوك
٨,٢٧٨,٢٠٨	٦٤,٩٣٤	٧,٠٨٦,٣٧١	النقد في الصندوق
٢٥٢,٩٥٢,٧٩٧	٢٥٧,٨١٨,٨٩٧	٢٤٨,٩٦٩,٤٦١	

١٢. رأس المال

فيما يلي رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية
شركة مجموعة الخريف	١٤٧,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٧٠٠,٠٠٠	٤٢٪
شركة الخريف للاستثمار*	١٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٪
المساهمون العامون ومساهمو الأقلية الآخرون	١٨٧,٢٥٠,٠٠٠	١٨,٧٢٥,٠٠٠	٥٣,٥٪
	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
شركة مجموعة الخريف	١٦٢,٧٥٠,٠٠٠	١٦,٢٧٥,٠٠٠	٤٦,٥٪
المساهمون العامون ومساهمو الأقلية الآخرون	١٨٧,٢٥٠,٠٠٠	١٨,٧٢٥,٠٠٠	٥٣,٥٪
	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٥٠ مليون ٤٠٠ ألف مقسم إلى ٣٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ألف للسهم.

خلال الفترة الحالية، قامت شركة مجموعة الخريف بتحويل نسبة ٤,٥٪ من أسهمها إلى شركة الخريف للاستثمار.

١٣. القروض لأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١,١٨٢,٠١٣,٥٥٠	٨٠٧,٥٤٤,٨٠٠	القروض طويلة الأجل
١٠٦,٦٨٩,٤٧٢	١٨٢,١٠٦,٦٤٥	القروض قصيرة الأجل
١,٢٨٨,٧٠٣,٠٢٢	٩٨٩,٦٥١,٤٤٥	إجمالي القروض
(٤,٦٧٧,١٠٦)	(٥,١٠٨,٨٤٢)	يخصم: تكلفة المعاملة الخاضعة للإطفاء
١,٢٨٤,٠٢٥,٩١٦	٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣	التكلفة المطفأة للقروض لأجل
(١,١١٨,٩١١,٤٥٤)	(٧٤٢,٣٧٣,٤٥٨)	يخصم: الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
١٦٥,١١٤,٤٦٢	٢٤٢,١٦٩,١٤٥	القروض المتداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	الرصيد في ١ يناير
-	-	(٦,٠٤٤,٢٦٥)	الرسوم المقدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة
٧٨٤,٨٢٢,٩٩٠	٥١٤,٩٨٤,١٩٧	٩٣٢,٧٥٠,٨٩٦	القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة
٤٣١,٧٣٦	-	٩٣٥,٤٢٣	إطفاء الرسوم المقدمة خلال الفترة/ السنة
(٤٨٥,٧٧١,٤١٣)	(٢٦٦,٧٣٥,٤٩٨)	(٦٤٢,٢٣١,٠٨٥)	المدفوعات خلال الفترة/ السنة
١,٢٨٤,٠٢٥,٩١٦	٩٤٧,٣٨٠,٣٣٣	٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣	الرصيد في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض مرابحة متوافقة مع الضوابط الشرعية من بنوك تجارية بمبلغ إجمالي قدره ١,٢٨٤ مليون إ. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٨٤ مليون إ.). يتم استحقاق هذه التسهيلات من ٢٠٢٦ م إلى ٢٠٣٢ م. 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 بالتنازل عن متحصلات العقود المحددة مسبقاً.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ إجمالي رصيد قرض المجموعة ١,٢٨٤,٠٢٥,٩١٦ إ. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣ إ.)، منها ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ إ. تتعلق بالدين الممتاز على مستوى الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة قروض بمبلغ ١,١١٨,٩١١,٤٥٤ إ. مصنفة على أنها مطلوبات 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 يونيو ٢٠٢٦ م، تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المعمول بها، وبالتالي، تُصنف هذه القروض على أنها مطلوبات غير متداولة.

كما في ٣٠ يونيو، بلغت تسهيلات القروض الملتزم بها وغير المسحوبة ٢,٧٦٤ مليون إ. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٩٩٧ مليون إ.).

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٤. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٥٥٦,٥٦٥,٨٣٦	٦٢٥,٩٤٨,٥٩٩	مستحقات المشروعات
١٦٦,٦٤٢,٨٦٦	٢١١,٣٧٨,٧٥٥	الذمم الدائنة التجارية
٥٧,٣٣٠,٩٨٥	٦٥,٣٠٤,٠٨٩	مستحقات الموظفين
١٩,٢٧٤,٥١٥	١٩,١٤٩,٨٧٤	الفائدة المستحقة
٢,١٧٦,٤٩٧	١٩,٩٢٦,٢٣٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣,٩٣٧,٢٠٤	٤,٣٧٠,٥٩٢	المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧-٢)
١,٨٥٥,٤١٧	٣,٦٤٥,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
٩٧٦,٠١٤	-	التزام الضمان المالي
-	٦١,٢٥٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المستحقة
١,٣٧٩,٠١٩	١,٣٠٦,١٤١	أخرى
٨١٠,١٣٨,٣٥٣	١,٠١٢,٢٧٩,٢٨٩	

١٥. المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤١,١٢١,٦٢٣	٥٨,٢٢٩,٧٥٢	مخصص الغرامات (إيضاح ١٥-٢)
٧,٨٨٦,١٥٨	٧,٨٨٦,١٥٨	مخصص العقود المتوقع خسارتها (إيضاح ١٥-١)
٣,٥٨٦,١٤٤	٥,٣١١,٦١٠	التزام الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٥)
١٧,٢٠٠,٠٠٠	-	مخصص المخاطر (إيضاح ١٥-٣)
٤,٦٢٦,٢٥٧	١,٣٩٤,٥٩٨	المخصصات الأخرى
٧٤,٤٢٠,١٨٢	٧٢,٨٢٢,١١٨	

١٥-١ يتم تكوين مخصص العقود المتوقع خسارتها للعقود التي بموجبها تتجاوز فيها التكاليف الحتمية للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجبها.

١٥-٢ اعترضت الإدارة بشكل فعال على الغرامات المفروضة بموجب برنامج إجابة من خلال الآلية الرسمية لتسوية المنازعات الخاصة بالبرنامج ومن خلال الإجراءات القانونية عند الاقتضاء. مع مراعاة السجل الثابت للنتائج الإيجابية في قضايا مماثلة، قامت الشركة بتحويل مخصص بمبلغ ١٧,٢٠٠,٠٠٠ ٪ خلال الفترة.

١٥-٣ قامت الإدارة بإثبات مخصص مخاطر بمبلغ ١٧,٢٠٠,٠٠٠ ٪ فيما يتعلق بالخسائر المستقبلية المحتملة المرتبطة بعقد شركة إرواء للمياه مع شركة المياه الوطنية بناءً على تقييم أن تدفق الموارد الاقتصادية محتمل ويمكن تقديره بشكل موثوق.

١٦. 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.

١٦. ربحية السهم (يتبع)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
١١٩,٨٠٩,٥٩٤	١٢٨,١٢٣,٨٨٩	٦١,٦٥٥,٦٦٢	٦٣,٦٤٨,٠٢٩	ربح الفترة (بالريال السعودي)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٤٢	٣,٦٦	١,٧٦	١,٨٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم المتعلقة بربح الفترة (ريال سعودي)

١٧. 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 من قبل إدارة المجموعة.

تمت أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمال المجموعة خلال الفترة وتم تلخيصها أدناه:

حجم المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)			
٩٠٧,٤٣٠	٩٠٧,٤٣٠	تكلفة الخدمات المشتركة	الشركة الأم	شركة مجموعة الخريف
-	-	إيجار الأراضي		
١٦٧,٦٠٠	١٤٢,٦٠٠	إيجار الأراضي	الشركة الأم النهائية	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
١,٢٥٥,٥٣٠	٧,٥٩٤	المشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف التجارية
٣,٥١٩	-	المبيعات		
٧٣٢,١٣٩	٢٥٩,٠٣٢	المشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لحلول الطباعة
٣٥٦,٨٦٢	٧٤٥,٣٤٦	المشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لزيوت التشحيم
١٥,٤٧٠	٦٥,١٠٢	المشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة المركز الأعلى السعودي
-	٢٦٧,٣٣٥	المشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف للبترو
٦,٩٠٠	١,٧٢٥	مبيعات		
-	٣,٢٥٤,٥٠٠	المشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة صناعات الخريف
٥,٠٠٣	-	المبيعات		
٥,٤٧٥,٧٥٠	٨,٩٦٧,٠٠٠	القرض خلال الفترة	شركة زميلة للشركة	شركة إرواء للمياه
-	١,٠٧٤,٠٢٩	إيرادات الفائدة		
١٢,٠٠٨,٧٠٨	٢٧,١٥٠,٩٥١	الإيرادات		
٢٦٤,٦٧٢,٠٩٢	٣٧٥,٧١٠,٣٣٠	الإيرادات	مشروع مشترك للشركة	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه

١٧. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

مكافآت 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. إن المبالغ الواردة هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة إعداد القوائم المالية والمتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين.

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
١٤,٠٧٧,٠٥٦	١٧,١٣٤,٨٤٣	منافع قصيرة الأجل	موظفو الإدارة الرئيسيون
٣٥٢,٩٤٣	١,٠٩١,٣٧٠	منافع ما بعد انتهاء التوظيف	
١,٥١٠,٦١١	١,٧٣٧,٤١٧	مكافأة وأتعاب تمثيل	مجلس الإدارة

١٧-١ يتم إجراء عمليات البيع والشراء من قبل الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط مماثلة للشروط المطبقة على المعاملات المنفذة وفقاً لأسس تجارية. 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 فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٣٧,٠٥٢,٧٣٣	١٧,٥٥٧,٢٩٦	١٠	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه
٢٨,١٧٥,٠٠٠	٣٧,١٤٢,٠٠٠	٥	شركة إرواء للمياه - القرض
١,٧٩٤,١٢٠	١٣,٣٣١,٤٨٩	١٠	شركة إرواء للمياه - الرصيد التجاري
٦٧,٠٢١,٨٥٣	٦٨,٠٣٠,٧٨٥		

فيما يلي تفاصيل موجودات العقود من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٣٨,٢١٥,٦٠٢	٥٠,١٨٢,٣٣٢		شركة إرواء للمياه
٤٧,٠٠٦,٦١٨	٩,٠٤٣,٩٢٧		شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه
٨٥,٢٢٢,٢٢٠	٥٩,٢٢٦,٢٥٩	٩	

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٣,٦٨٠,٠٠٠	١,٨٧٨,٧٦٩		شركة الخريف التجارية
٣٩٦,٧٩٦	٣٢٣,٤٧٦		شركة الخريف لزيت التشحيم
٢٩٣,٧٩٦	١٥٦,٤٩٧		شركة الخريف لحلول الطباعة
-	٦٥,١٠٢		شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
-	٢٦٥,٦١٠		شركة الخريف للبترول
-	١,٢٤٧,٧٥٠		شركة صناعات الخريف
٤,٣٧٠,٥٩٢	٣,٩٣٧,٢٠٤	١٤	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

١٨. الإيرادات

موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أنواع الخدمات
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦٥٠,٤١٥,٨٧٢	٣٤٤,٠٥٧,٢٠٧	٣١٧,٢٢٣,٨٩٨	١٧٠,٥٧٧,٧٣٩	المياه (راجع إيضاح "أ" أدناه)
٤٧٨,٤٨٨,٢٦٤	٤٧٥,١٣٥,٠٩٤	٢٥٧,٠٩٤,١٠١	٢٣١,٣٧٨,٤٣٩	مياه الصرف الصحي (راجع إيضاح "ب" أدناه)
١٥٣,٤٢١,٧٥١	٢١٥,٧٥٣,٧٦٧	٧١,٦٥٧,٩١٨	١١٨,٣١٩,٥٠٠	حلول المياه المتكاملة (راجع إيضاح "ج" أدناه)
١,٢٨٢,٣٢٥,٨٨٧	١,٠٣٤,٩٤٦,٠٦٨	٦٤٥,٩٧٥,٩١٧	٥٢٠,٢٧٥,٦٧٨	إجمالي الإيرادات
-	(٦,٤٢٢,١٣٢)	-	(٤,٦٣٠,٦٣٥)	يخصم: مخصص الغرامات المتوقعة
١,٢٨٢,٣٢٥,٨٨٧	١,٠٢٨,٥٢٣,٩٣٦	٦٤٥,٩٧٥,٩١٧	٥١٥,٦٤٥,٠٤٣	صافي الإيرادات

أ. فئات الخدمات (المياه)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		شبكات المياه سحب ومعالجة المياه
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥٣٥,٥٤٣,٤٨٢	٢٤٠,٨١٦,٩٠٨	٢٥٧,٠٩٧,٣٤٧	١١٩,٥٢١,٥٨٩	
١١٤,٨٧٢,٣٩٠	١٠٣,٢٤٠,٢٩٩	٦٠,١٢٦,٥٥١	٥١,٠٥٦,١٥٠	
٦٥٠,٤١٥,٨٧٢	٣٤٤,٠٥٧,٢٠٧	٣١٧,٢٢٣,٨٩٨	١٧٠,٥٧٧,٧٣٩	

ب. فئات الخدمات (مياه الصرف الصحي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		شبكات مياه الصرف الصحي معالجة مياه الصرف الصحي
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٢,٠٥١,٥٣٧	١٠٣,٢٨٠,١٢٣	٢١,٩٨٧,٦٤٨	٥٢,٧٢١,٠١٥	
٤٣٦,٤٣٦,٧٢٧	٣٧١,٨٥٤,٩٧١	٢٣٥,١٠٦,٤٥٣	١٧٨,٦٥٧,٤٢٤	
٤٧٨,٤٨٨,٢٦٤	٤٧٥,١٣٥,٠٩٤	٢٥٧,٠٩٤,١٠١	٢٣١,٣٧٨,٤٣٩	

ج. فئات الخدمات (حلول المياه المتكاملة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		خدمات إدارة المياه إدارة المدينة شبكات مياه السيول
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥٤,٦٥٤,٦١١	٧٥,٣٥٤,٦٩٠	٢٤,٩٣٥,٨١٠	٣٥,٣٥٢,٤٣٥	
٦٠,٤٠٨,٠٨٦	٩٥,٦٥٥,٦٠١	٢٩,٢٦٢,٩٨١	٥٩,٦٥٠,١١٥	
٣٨,٣٥٩,٠٥٤	٤٤,٧٤٣,٤٧٦	١٧,٤٥٩,١٢٧	٢٣,٣١٦,٩٥٠	
١٥٣,٤٢١,٧٥١	٢١٥,٧٥٣,٧٦٧	٧١,٦٥٧,٩١٨	١١٨,٣١٩,٥٠٠	

١٨. الإيرادات (يتبع)

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 ٩٧٪ من الإيرادات تكون من العقود المبرمة مع جهات حكومية.

١٩. تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٤١,٤٧٦,٥٨١	٣٥٨,٣٣٢,٧٨٠	٣١٢,١٢٣,٣٠٩	١٧٣,٠٤٦,٣٤٦	المواد المستهلكة
٢٥٠,٩٧٥,٨٢٣	٢٥٨,٣١٥,٥١٣	١٢٤,٣٨٢,٤٨٥	١٢٦,٥١٠,٨٨٩	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى
٢٩,٢٦٩,٣٥٢	٣١,١١٨,٦٢١	١٤,٨٤١,٥٢٠	١٥,٧٧٠,٧٠٥	الاستهلاك والإطفاء
٥٢,٣١٣,٩١٧	٤٤,٣٤٢,٩٤٦	٣١,٤٢٣,٦٧١	٢٣,٥٧٧,٠٤٣	الإصلاح والصيانة
٢١,٨١٧,٣٢٨	٢٦,٥٥٩,٠٢٢	١١,٢١١,٠٤٦	١٥,٦١٦,٧٥٤	المرافق الخدمية
١٤,٧٣٥,٣٤٠	١٣,١٢٤,٤٤٥	٦,٩٣٣,٧٦٨	٦,٧٥٠,٩٥٧	الإيجارات
٦,١٢٣,٢٨١	٥,٥٩٢,٤٨٤	٣,٣٥١,٩٥١	٢,٧٩٦,٦٨٤	التأمين
٨,٠٦٠,٥٥٢	١٠,٩٣٥,٥٨٨	٤,٦٦٨,٧٦٧	٢,٦٧١,٥٦٢	الغرامات
٦,٨٢٣,٩٤٣	١١,٢١١,٩٠٦	٢,٧٤٤,٦٨٥	٧,٢٦٤,٧٠٨	الأتعاب المهنية
٣١,١٢١,٢٥٨	٣٥,٦١٦,٠٠٠	١٥,٨٤٢,٩٥٧	١٨,٩٧٥,١٦٧	أخرى
١,٠٦٢,٧١٧,٣٧٥	٧٩٥,١٤٩,٣٠٥	٥٢٧,٥٢٤,١٥٩	٣٩٢,٩٨٠,٨١٥	

٢٠. الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧,٣٦١,٨٢٢	١٦,٥٢٧,٠٥١	١٦,٥٢٧,٠٥١	الرصيد الافتتاحي
١١,٨٣٤,٣٦٧	٧,٦١٩,٦٩٢	١٧,٣٥٤,٣١٦	مخصص الفترة/ السنة
-	-	(٥,٩٨١,٥٩٩)	مخصص لم يعد مطلوباً
١١,٨٣٤,٣٦٧	٧,٦١٩,٦٩٢	١١,٣٧٢,٧١٧	المبلغ المسجل في قائمة الربح أو الخسارة
(١٧,٤٣٨,٣٦٢)	(١٠,٥٢٧,٢١٣)	(١٠,٥٣٧,٩٤٦)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١١,٧٥٧,٨٢٧	١٣,٦١٩,٥٣٠	١٧,٣٦١,٨٢٢	

موقف الربط الزكوي وربط ضريبة القيمة المضافة:

تم تقديم القرارات الزكوية على أساس الوعاء الزكوي الموحد لشركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف (الشركة الأم النهائية) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تم الاتفاق على الربط النهائية 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، سجلت الشركة بشكل منفصل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقدمت القرارات الزكوية المنفصلة للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حصلت الشركة على موافقة الهيئة لتقديم الإقرار الزكوي الموحد نيابة عن الشركة والشركات التابعة لها، وبالتالي تم تقديم الإقرار للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م على أساس موحد. استلمت الشركة الربط النهائية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وليس هناك أي مخصص إضافي مطلوب لأي سنة من السنوات التي صدرت ربوط لها.

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

٢١. توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

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 حسب المدرج 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.

٢٢. القطاعات التشغيلية

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع المعاملات 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

يعرض الجدول التالي معلومات للقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م على التوالي.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي)

٢٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
١,٠٢٨,٥٢٣,٩٣٦	٢١٣,١٦١,١٦٩	٤٧٢,٣١٠,١٦٨	٣٤٣,٠٥٢,٥٩٩	إيرادات
(٧٩٥,١٤٩,٣٠٥)	(١٩٦,٢٢٥,٢٤٧)	(٢٩١,٢١٦,٧٦١)	(٣٠٧,٧٠٧,٢٩٧)	تكلفة إيرادات
٢٣٣,٣٧٤,٦٣١	١٦,٩٣٥,٩٢٢	١٨١,٠٩٣,٤٠٧	٣٥,٣٤٥,٣٠٢	إجمالي الربح
١,١٩٩,٩٦٦				الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة
(٩٧٦,٠١٤)				المصروفات الأخرى، صافي
(٢,٩٨٩,٠١٧)				الخسائر الائتمانية المتوقعة من التزام الضمان المالي
(٧٦,١٦٥,٠٦٥)				مصروفات البيع والتوزيع
(٥٣١,٩٨٤)				مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤,٩٣٨,٣٩٤)				رد خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
٢٨,١١٦,٤٥٦				التكاليف تمويلية
(٧,١٣٢,٣٢٣)				الإيرادات التمويلية
١٣٩,٩٥٨,٢٥٦				الحصة في الخسارة من شركة مستثمر
(١١,٨٣٤,٣٦٧)				فيها بطريقة حقوق الملكية
١٢٨,١٢٣,٨٨٩				الربح قبل الزكاة
				مصروف الزكاة
				ربح الفترة

الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١,٢٨٢,٣٢٥,٨٨٧	١٥٣,٤٢١,٧٥١	٤٧٨,٤٨٨,٢٦٤	٦٥٠,٤١٥,٨٧٢	الإيرادات
١,٠٦٢,٧١٧,٣٧٥	(١٥٤,١٢٨,٥٠٧)	(٣٣١,٠٧٦,٦٠٥)	(٥٧٧,٥١٢,٢٦٣)	تكلفة الإيرادات
()				مجمّل الربح / (الخسارة)
٢١٩,٦٠٨,٥١٢	(٧٠٦,٧٥٦)	١٤٧,٤١١,٦٥٩	٧٢,٩٠٣,٦٠٩	

٥,٣٠٩,٢١١				الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة
(١,٣٤٧,٤٧٩)				(المصروفات) / الإيرادات الأخرى، صافي
(٨١,٣٩٨,٢٠٣)				مصروفات البيع والتوزيع
٢,٥٣١,٣٥٢				المصروفات العمومية والإدارية
٢١,١٩٣,٧٩٤				رد خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
(٣١,٦٩٥,١٥٢)				الإيرادات التمويلية
(٦,٧٧٢,٧٤٩)				التكاليف التمويلية
١٢٧,٤٢٩,٢٨٦				الحصة في الخسارة من شركة مستثمر
(٧,٦١٩,٦٩٢)				فيها بطريقة حقوق الملكية
١١٩,٨٠٩,٥٩٤				الربح قبل الزكاة
				مصروف الزكاة
				ربح الفترة

القطاعات الجغرافية:

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

٢٣. الالتزامات المحتملة

قدمت المجموعة ضمانات مالية لصالح شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه، شركة مشروع مشترك، بمبلغ ٢٩٦,٢٣٢,٦١١ ر.س. قامت المجموعة باحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على الضمانات المالية المذكورة أعلاه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

لا توجد ارتباطات محتملة والتزامات جوهرية أخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م.

٢٤. القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل ما أو دفعه لتحويل 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 أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

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

٢٥. الأحداث اللاحقة والوضع الجيوسياسي الحالي

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.

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وفي حين أن الوضع لا يزال في حالة تطور مستمر، تحافظ المجموعة على إطار عمل تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة به. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في التقارير المالية المستقبلية.

٢٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٦ م).