**شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة والشركات التابعة لها**
(شركة مساهمة سعودية)
**القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**
مع
**تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل**
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**

**الفهرس** **الصفحات**

| | |
|---|---|
| تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل | ١-٢ |
| 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 | ٦ |
| الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة | ٨ - ٣٢ |

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

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ جوهري في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكِّننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الجوهرية التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR 110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.

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

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (يتبع)

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م 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**

**فهد مبارك الدوسري**
رقم الترخيص ٤٦٩

الرياض في ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦م

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

| | الإيضاحات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| الممتلكات والمعدات | ٧ | ٣٥٧,٢٥٣,٠٩٥ | ٣٣٢,٧٧٤,١٢٦ |
| الموجودات غير الملموسة | | ١,٧٠٢,١٧٩ | ١,٩٠٥,٨١٦ |
| موجودات حق الاستخدام | | ١٢,٦٦٠,١٥٧ | ١,٤٠٠,٣٤٤ |
| الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | ٥ | ١٠٥,٢٥٢,٢٧٥ | ٣,٢٧٨,١٦٢ |
| الأدوات المالية المشتقة | ٨ | ١٩,٦٩١,٤٨٧ | - |
| ذمم مديني عقود الامتياز | ٦ | ١,١٣٣,٠٠٧,٨٥٢ | ٨٢١,٩٤٣,٨١٣ |
| الدفعات المقدمة لرأس المال | | ٢,٦٢٢,٤٧٩ | ١٠٠,٢٩٧ |
| **إجمالي الموجودات غير المتداولة** | | ١,٦٣٢,١٨٩,٥٢٤ | ١,١٦١,٤٠٢,٥٥٨ |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| ذمم مديني عقود الامتياز | ٦ | ٦٣,٢٧٣,٠٣٧ | ٢١,٤٢٨,٠٦٢ |
| المخزون | | ٩٥,٩٨٩,٤٧٢ | ١١٢,٧٤٠,٩٣٩ |
| المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى | ٩ | ٢٤٠,٢٧٩,٦٦١ | ٢٠٠,٩٨٩,٢٨٥ |
| موجودات العقود | ١٠ | ٧١٢,١٢٦,٣٢٦ | ٤٩٣,٩٩٤,٥٢٧ |
| الذمم المدينة التجارية والأخرى | ١١ | ٥٣٨,٤٠٣,١١١ | ٨٢٦,٣٨٠,٩٦٧ |
| النقد وما في حكمه | ١٢ | ٢٧١,٣٥٧,٣١٠ | ٢٥٧,٨١٨,٨٩٧ |
| **إجمالي الموجودات المتداولة** | | ١,٩٢١,٤٢٨,٩١٧ | ١,٩١٣,٣٥٢,٦٧٧ |
| **إجمالي الموجودات** | | ٣,٥٥٣,٦١٨,٤٤١ | ٣,٠٧٤,٧٥٥,٢٣٥ |
| **حقوق الملكية والمطلوبات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | ١٣ | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| الاحتياطي النظامي | | ٤٦,٤٧٤,٠٧١ | ٤٦,٤٧٤,٠٧١ |
| الأرباح المبقاة | | ٧٠١,١١٩,٧٢٨ | ٥٠٧,٧٦٣,٢٧٠ |
| احتياطي التقييم الاكتواري | | ٨,١٦٢,٩٠٣ | ٨,١٦٢,٩٠٣ |
| احتياطي تحوط التدفقات النقدية | ٨ | ١٩,٦٩١,٤٨٧ | - |
| الاحتياطيات الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | ٥ | ١٠٥,١٦٠,٢١٨ | ٣,٣٠٩,٢٥٦ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | | ١,٢٣٠,٦٠٨,٤٠٧ | ٩١٥,٧٠٩,٥٠٠ |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| التزامات المنافع المحددة للموظفين | | ٨١,١٢٦,١٨٦ | ٧٠,٩٥٩,٠٢٣ |
| التزامات عقود الإيجار | | ٥,٢٣٢,٥١٨ | ٤٠٠,٨٨٢ |
| القروض لأجل | ١٤ | ١,١٨٦,٤١٥,٧٧٩ | ٧٤٢,٣٧٣,٤٥٨ |
| **إجمالي المطلوبات غير المتداولة** | | ١,٢٧٢,٧٧٤,٤٨٣ | ٨١٣,٧٣٣,٣٦٣ |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى | ١٥ | ٧٩٦,٦٦٦,٣١٧ | ١,٠١٢,٢٧٩,٢٨٩ |
| المخصصات | ١٦ | ٧١,٦٣٠,٠٨٤ | ٧٢,٨٢٢,١١٨ |
| الزكاة المستحقة | ٢١ | ١٨,٧١١,٥٩٢ | ١٧,٣٦١,٨٢٢ |
| التزامات عقود الإيجار | | ٤,٠٦٦,٨٧٩ | ٦٧٩,٩٩٨ |
| القروض لأجل | ١٤ | ١٥٩,١٦٠,٦٧٩ | ٢٤٢,١٦٩,١٤٥ |
| **إجمالي المطلوبات المتداولة** | | ١,٠٥٠,٢٣٥,٥٥١ | ١,٣٤٥,٣١٢,٣٧٢ |
| **إجمالي المطلوبات** | | ٢,٣٢٣,٠١٠,٠٣٤ | ٢,١٥٩,٠٤٥,٧٣٥ |
| **إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات** | | ٣,٥٥٣,٦١٨,٤٤١ | ٣,٠٧٤,٧٥٥,٢٣٥ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ 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**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة**
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجع) | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجع) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ٢٠٢٦م | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٦م | ٢٠٢٥م |
| **الربح أو الخسارة** | | | | | |
| إيرادات | ١٩ | ٥٣٠,٥٨٠,٤٩٤ | ٦٠١,٦٤٨,٥٢١ | ١,٥٥٩,١٠٤,٤٣٠ | ١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢ |
| تكلفة الإيرادات | ٢٠ | (٤١٢,١١٣,٨٢٣) | (٤٧١,٨١٨,٣٠٦) | (١,٢٠٧,٢٦٣,١٢٨) | (١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥) |
| **إجمالي الربح** | | ١١٨,٤٦٦,٦٧١ | ١٢٩,٨٣٠,٢١٥ | ٣٥١,٨٤١,٣٠٢ | ٣٤٩,٤٣٨,٧٢٧ |
| الإيرادات الأخرى، صافي | | ٢,٣٣٨,٩٠٦ | ٣,٣٠١,٩٢٤ | ٣,٥٣٨,٨٧٢ | ٨,٦١١,١٣٤ |
| مصروفات البيع والتوزيع | | (٦٠٧,٦٩١) | (١,٥٩٢,٤١٧) | (٣,٥٩٦,٧٠٨) | (٢,٩٣٩,٨٩٦) |
| المصروفات العمومية والإدارية | | (٣٥,٦٥٣,٧٧٠) | (٤٨,٣٩٨,٨٦٦) | (١١١,٨١٨,٨٣٥) | (١٢٩,٧٩٧,٠٦٩) |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة من التزام الضمان المالي | | - | - | (٩٧٦,٠١٤) | - |
| خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود | ١٠ و ١١ | (٤,١٨٨,٦٩٠) | (٣,٩٧١,٤٦٠) | (٤,٧٢٠,٦٧٤) | (١,٤٤٠,١٠٨) |
| **الربح التشغيلي** | | ٨٠,٣٥٥,٤٢٦ | ٧٩,١٦٩,٣٩٦ | ٢٣٤,٢٦٧,٩٤٣ | ٢٢٣,٨٧٢,٧٨٨ |
| التكاليف التمويلية | | (٢٤,٥٢٠,٧٦٨) | (١٤,٠٤١,٦٥٩) | (٥٩,٤٥٩,١٦٢) | (٤٥,٧٣٦,٨١١) |
| الإيرادات التمويلية | | ١٧,٨٤١,٢٥٦ | ١١,٩٠٥,٥٨٠ | ٤٥,٩٥٧,٧١٢ | ٣٣,٠٩٩,٣٧٤ |
| الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | ٥ | (١,٤٨٩,٥٨١) | (٢,٢٣٩,٠٧٧) | (٨,٦٢١,٩٠٤) | (٩,٠١١,٨٢٦) |
| **الربح قبل الزكاة** | | ٧٢,١٨٦,٣٣٣ | ٧٤,٧٩٤,٢٤٠ | ٢١٢,١٤٤,٥٨٩ | ٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥ |
| مصروف الزكاة | ٢١ | (٦,٩٥٣,٧٦٤) | (٥,٢٠٨,٨٤٨) | (١٨,٧٨٨,١٣١) | (١٢,٨٢٨,٥٤٠) |
| صافي ربح الفترة | | ٦٥,٢٣٢,٥٦٩ | ٦٩,٥٨٥,٣٩٢ | ١٩٣,٣٥٦,٤٥٨ | ١٨٩,٣٩٤,٩٨٥ |
| **الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى** | | | | | |
| **البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:** | | | | | |
| تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة | | ١٨,٢٥١,٤٧٤ | - | ١٩,٦٩١,٤٨٧ | - |
| الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | ٥ | ٨٤,٨٦٣,٢٠٢ | (٤,٦٢٥,٨٤٧) | ١٠١,٨٥٠,٩٦٢ | (٢٣,٤٩٥,٥١٩) |
| **الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى** | | ١٠٣,١١٤,٦٧٦ | (٤,٦٢٥,٨٤٧) | ١٢١,٥٤٢,٤٤٩ | (٢٣,٤٩٥,٥١٩) |
| **إجمالي الدخل الشامل للفترة** | | ١٦٨,٣٤٧,٢٤٥ | ٦٤,٩٥٩,٥٤٥ | ٣١٤,٨٩٨,٩٠٧ | ١٦٥,٨٩٩,٤٦٦ |
| **ربحية السهم:** | | | | | |
| ربحية السهم الأساسية والمخفضة | ١٧ | ١,٨٦ | ١,٩٩ | ٥,٥٢ | ٥,٤١ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ 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**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة**
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| | رأس المال | الاحتياطي النظامي | الأرباح المبقاة | الاحتياطي الاكتواري | احتياطي تحوط التدفقات النقدية | الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع) | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٤٧٤,٠٧١ | ٣٦٥,٧٦٨,٨٤٧ | ٦,٦٦٠,٣٥٣ | - | ٧,٣٣٩,٥٨١ | ٧٧٦,٢٤٢,٨٥٢ |
| الربح للفترة (غير مراجع) | - | - | ١٨٩,٣٩٤,٩٨٥ | - | - | - | ١٨٩,٣٩٤,٩٨٥ |
| الخسارة الشاملة الأخرى (غير مراجع) | - | - | - | - | - | (٢٣,٤٩٥,٥١٩) | (٢٣,٤٩٥,٥١٩) |
| إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة (غير مراجع) | - | - | ١٨٩,٣٩٤,٩٨٥ | - | - | (٢٣,٤٩٥,٥١٩) | ١٦٥,٨٩٩,٤٦٦ |
| توزيعات أرباح (غير مراجع) | - | - | (٥٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | | - | (٥٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٤٧٤,٠٧١ | ٥٠٢,٦٦٣,٨٣٢ | ٦,٦٦٠,٣٥٣ | - | (١٦,١٥٥,٩٣٨) | ٨٨٩,٦٤٢,٣١٨ |
| **كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)** | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٤٧٤,٠٧١ | ٥٠٧,٧٦٣,٢٧٠ | ٨,١٦٢,٩٠٣ | - | ٣,٣٠٩,٢٥٦ | ٩١٥,٧٠٩,٥٠٠ |
| **الربح للفترة (غير مراجع)** | - | - | ١٩٣,٣٥٦,٤٥٨ | - | - | - | ١٩٣,٣٥٦,٤٥٨ |
| **الدخل الشامل الآخر (غير مراجع)** | - | - | - | - | ١٩,٦٩١,٤٨٧ | ١٠١,٨٥٠,٩٦٢ | ١٢١,٥٤٢,٤٤٩ |
| **إجمالي الدخل الشامل (غير مراجع)** | - | - | ١٩٣,٣٥٦,٤٥٨ | - | ١٩,٦٩١,٤٨٧ | ١٠١,٨٥٠,٩٦٢ | ٣١٤,٨٩٨,٩٠٧ |
| **كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٤٧٤,٠٧١ | ٧٠١,١١٩,٧٢٨ | ٨,١٦٢,٩٠٣ | ١٩,٦٩١,٤٨٧ | ١٠٥,١٦٠,٢١٨ | ١,٢٣٠,٦٠٨,٤٠٧ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ 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**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة**
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| | الإيضاحات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
|---|---|---|---|
| **الأنشطة التشغيلية** | | | |
| ربح الفترة قبل الزكاة | | ٢١٢,١٤٤,٥٨٩ | ٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥ |
| التعديلات لـ: | | | |
| استهلاك الممتلكات والمعدات | ٧ | ٥٠,٦١٤,٩٧٨ | ٤٦,٧١٣,٦٨٢ |
| استهلاك موجودات حق الاستخدام | | ١,٢٤٠,٩١٧ | ١,٣٨٨,٩٦٦ |
| الإطفاء | | ٢٠٣,٦٣٧ | ٢٠٣,٦٣٦ |
| الربح من بيع ممتلكات ومعدات | | (٤٤٥,٨٢٧) | (٤٨٦,٨٢٦) |
| مخصص/ (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة | ١٠ & ١١ | ٤,٧٢٠,٦٧٤ | ١,٤٤٠,١٠٨ |
| تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون | | ١٧٦,٠٠٠ | - |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة الخدمة الحالية | | ١٦,٤٣٤,٥٦٧ | ١٣,١٧٦,٣٩٥ |
| المخصصات | ١٦ | ١,٨٩٠,١٨١ | ٣٥,٣١٥,٥٦٧ |
| الإيرادات التمويلية | | (٤٥,٩٥٧,٧١٢) | (٣٣,٠٩٩,٣٧٤) |
| التكاليف التمويلية | | ٥٩,٤٥٩,١٦٢ | ٤٥,٧٣٦,٨١١ |
| الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | ٥ | ٨,٦٢١,٩٠٤ | ٩,٠١١,٨٢٦ |
| | | ٣٠٩,١٠٣,٠٧٠ | ٣٢١,٦٢٤,٣١٦ |
| التغير في رأس المال العامل | | | |
| المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى | | (٣٩,٢٩٠,٣٧٦) | (٥١,٥٩٨,٩٢٩) |
| الذمم المدينة التجارية والأخرى | | ٢٨٩,٨٥٨,١٨٤ | (١٦٤,٩٦٣,١٥٧) |
| موجودات العقود | | (٢٢٤,٧٣٢,٨٠١) | ٤٠,٦٤٢,٧٧٢ |
| ذمم مديني عقود امتياز | | (٣٠٨,٦٦٦,٦٦٠) | (٣٨٩,٧١٦,٦٦٩) |
| المخزون | | ١٦,٥٧٥,٤٦٧ | ٢٧,٧١٥,٨٨٤ |
| الدفعة المقدمة من عميل | | - | (٤٩,٢٢٢,٧١٣) |
| الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى | | (١٦٤,٧٧٥,٧٠٤) | ٢٠٧,٣٧٣,١٥٣ |
| التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية | | (١٢١,٩٢٨,٨٢٠) | (٥٨,١٤٥,٣٤٣) |
| التكاليف التمويلية المدفوعة | | (٤٩,١١٢,٤٦٧) | (٤٥,٠٨٣,٨٩٦) |
| الزكاة المدفوعة | | (١٧,٤٣٨,٣٦١) | (١٠,٥٣٧,٩٤٦) |
| المنافع المحددة للموظفين المدفوعة | | (٦,٢٦٧,٤٠٤) | (٥,٨٦٣,٧١٢) |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية** | | (١٩٤,٧٤٧,٠٥٢) | (١١٩,٦٣٠,٨٩٧) |
| **الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| شراء ممتلكات ومعدات | ٧ | (٧٧,٣٠٨,٦٤٨) | (٣٧,١٤٢,٨٧٩) |
| الحركة في دفعات مقدمة في رأس المال | | (٢,٥٢٢,١٨٢) | ٨,٤١٥,٩٧٦ |
| المتحصلات من بيع ممتلكات ومعدات | | ٢,٦٦٠,٥٢٨ | ١,٠١٥,٧٠٨ |
| الدفعة المستلمة من القرض إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | | ١,٠٦٠,٠٨٨ | ٨٠٩,٨٣٩ |
| القرض المقدم لشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | ٥ | (١١,١٧٢,٠٠٠) | (٨,٦١١,٧٥٠) |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية** | | (٨٧,٢٨٢,٢١٤) | (٣٥,٥١٣,١٠٦) |

| | الإيضاحات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
|---|---|---|---|
| **الأنشطة التمويلية** | | | |
| المسدد من جزء المبلغ الأصلي لالتزامات عقود إيجار | | (٤,٢٨٢,٢١٣) | (١,٣٤٠,٤١٩) |
| المتحصلات من قروض لأجل | ١٤ | ٩١٤,٨٤٧,١٣٦ | ٧٠٤,٦٣١,٥٥١ |
| المسدد من قروض لأجل | ١٤ | (٥٥٤,٤٦٠,٨٨٥) | (٤٢٠,٩٦٣,٧٨٤) |
| التكاليف التمويلية المدفوعة على التزامات عقود الإيجار | | (٤٧,٧٨١) | (٢٦,٨٧٩) |
| الرسوم المقدمة المدفوعة | | - | (٦,٠٤٤,٢٦٥) |
| توزيعات الأرباح المدفوعة | | (٦٠,٤٨٨,٥٧٨) | (٥٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| **صافي النقد من الأنشطة التمويلية** | | ٢٩٥,٥٦٧,٦٧٩ | ٢٢٣,٧٥٦,٢٠٤ |
| **التغير في النقد وما في حكمه** | | ١٣,٥٣٨,٤١٣ | ٦٨,٦١٢,٢٠١ |
| النقد وما في حكمه في بداية الفترة | | ٢٥٧,٨١٨,٨٩٧ | ٣٢٢,٢٩٣,٥٨١ |
| **النقد وما في حكمه في نهاية الفترة** | | ٢٧١,٣٥٧,٣١٠ | ٣٩٠,٩٠٥,٧٨٢ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ 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 |
|---|---|---|

## 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 ١٤١٢هـ (الموافق ١ سبتمبر ١٩٩١م). 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.

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

لدى الشركة الفروع التالية:

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

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

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها وعملياتها المشتركة (يشار إليهما معًا 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 ٢٠٢٣م | إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي | ١٠٠,٠٠٠ |
| شركة الحزمة السادسة للخدمات البيئية | المملكة العربية السعودية | ٢١ يناير ٢٠٢٤م | إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي | ١٠٠,٠٠٠ |
| شركة الحزمة السابعة للخدمات البيئية | المملكة العربية السعودية | ٣ يوليو ٢٠٢٤م | إدارة وجمع المياه والنفايات ومكافحة التلوث البيئي | ١٠٠,٠٠٠ |
| شركة مسار لوجيستكس | المملكة العربية السعودية | ٢٠ مايو ٢٠٢٦م | النقل البري للبضائع | ٥٠٠,٠٠٠ |
| شركة إيه دبليو بي تي ديفيلوبمنت هولدينج | المملكة العربية السعودية | ٢٨ يوليو ٢٠٢٦م | أنشطة الشركة القابضة | ٥٠٠,٠٠٠ |

## ١. معلومات عن الشركة (يتبع)

لدى الشركة الترتيبات المشتركة التالية:

| أسماء العمليات المشتركة | الموقع | الأنشطة الرئيسية | نسبة الملكية | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ٢٠٢٦م | ٢٠٢٥م |
| الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لمشروع الرايس-رابغ* | المملكة العربية السعودية | الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات | ٥٠٪ | ٥٠٪ |
| تشغيل وصيانة محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة ** | المملكة العربية السعودية | التشغيل والصيانة | ٤٩٪ | 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 ٢٠٢٤م، أبرمت الشركة عملية مشتركة غير مسجلة مع فرع شركة تيكنيكاس 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 ٥-١)، لتنفيذ وإنجاز الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات فيما يتعلق بمشروع طويل الأجل.

** هذه عملية مشتركة غير مسجلة بين الشركة وشركة فرع إف 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

### ٢-١ 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 ٢٠٢٥م ("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 اكتواريًا باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وقياس معاملات التحوط المدرجة بقيمها السوقية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي ("﷼") وهو عملة النشاط والعرض للشركة والشركات التابعة لها والترتيبات المشتركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال 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 المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة.

إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفس تلك التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

## ٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتقبة

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 ٢٠٢٧م 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 نشاطًا رئيسيًا محددًا 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. سيُطلب من المجموعة عرض مجموعين فرعيين تم تحديدهما حديثًا، 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. "استنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، تتوقع المجموعة أن تنشأ التغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجةً للأمور التالية:

**فئة الاستثمار:**

بناء على التقييم الأولي للمجموعة، سيتم إدراج إيرادات الفائدة والودائع لأجل وتوزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمار والحصة من نتائج المشروعات المشتركة ضمن فئة الاستثمار.

**الفئة التمويلية:**

ستقوم المجموعة بتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن الفئة التمويلية بناءً على طبيعة المطلوبات الأساسية:

- المطلوبات الناتجة فقط عن التمويل: سيتم تصنيف المصروفات المتعلقة بالقروض للمجموعة ضمن الفئة التمويلية.
- الفائدة على المطلوبات الأخرى: سيتم تحويل مكون تكلفة الفائدة من التزامات منافع تقاعد للموظفين ومصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار إلى فئة التمويل.

### ٤-٢ صرف العملات الأجنبية

**فروقات صرف العملات الأجنبية:**

بناءً على التقييم الأولي للمجموعة، سيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة التي تصنف فيها الإيرادات والمصروفات ذات العلاقة الناتجة عن البند الذي أدى إلى نشوء الفرق:

**التشغيل:** فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية.
**الاستثمار:** فروق صرف العملات الأجنبية على النقد والأرصدة لدى البنوك.

### 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 حاليًا 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 استنادًا إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير الأولية لسنة ٢٠٢٧م.

## ٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتقبة (يتبع)

### ٤-٤ مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسّنة 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 المفصح عنها في الإيضاحات.

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

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

### ٤-٥ 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 حاليًا 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 كأنشطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة كأنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية على التوالي.

## ٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

| اسم الشركة المستثمر فيها | الطبيعة | المركز الرئيسي للنشاط | الأنشطة الرئيسية | نسبة الملكية | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| 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 | | |
|---|---|---|---|---|
| **اسم الشركة المستثمر فيها** | الإيضاحات | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه | ٥-١ | **١٠٥,٢٥٢,٢٧٥** | (١٦,٠٧٩,٢٠٢) | ٣,٢٧٨,١٦٢ |
| شركة إرواء للمياه | ٥-٢ | **(٢,٢٢٩,٣٩٥)** | (٣,٨٦٥,٠٠٠) | (٥,٣١١,٦١٠) |
| الإجمالي | | **١٠٣,٠٢٢,٨٨٠** | (١٩,٩٤٤,٢٠٢) | (٢,٠٣٣,٤٤٨) |

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

| **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | **شركة إرواء للمياه** | **شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه** | **الإجمالي** |
|---|---|---|---|
| في بداية الفترة | - | ٣,٢٧٨,١٦٢ | ٣,٢٧٨,١٦٢ |
| التزام الخسارة - الرصيد الافتتاحي (إيضاح ١٦) | (٥,٣١١,٦١٠) | - | (٥,٣١١,٦١٠) |
| الحصة في (الخسارة)/ الربح | (٨,٧٤٥,٠٥٥) | ١٢٣,١٥١ | (٨,٦٢١,٩٠٤) |
| الحصة في الدخل الشامل الآخر | - | ١٠١,٨٥٠,٩٦٢ | ١٠١,٨٥٠,٩٦٢ |
| تحويل قرض إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة (إيضاح ٥-٢) - صافي | ١١,٨٢٧,٢٧٠ | - | ١١,٨٢٧,٢٧٠ |
| التزام الخسارة - الرصيد الختامي (إيضاح ١٦) | (٢,٢٢٩,٣٩٥) | - | (٢,٢٢٩,٣٩٥) |
| في نهاية الفترة | - | ١٠٥,٢٥٢,٢٧٥ | ١٠٥,٢٥٢,٢٧٥ |

## ٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | شركة إرواء للمياه | شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه | الإجمالي |
|---|---|---|---|
| في بداية الفترة | - | ٧,٤١١,٠٩٧ | ٧,٤١١,٠٩٧ |
| التزام الخسارة - الرصيد الافتتاحي (إيضاح ١٦) | (٢١,٠٩١,٠٤٩) | - | (٢١,٠٩١,٠٤٩) |
| الحصة في (الخسارة)/ الربح | (٩,٠١٧,٠٥٩) | ٥,٢٢٠ | (٩,٠١١,٨٣٩) |
| الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى | - | (٢٣,٤٩٥,٥١٩) | (٢٣,٤٩٥,٥١٩) |
| تحويل قرض إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة (إيضاح ٥-٢) - صافي | ٢٦,٢٤٣,١٠٨ | - | ٢٦,٢٤٣,١٠٨ |
| التزام الخسارة - الرصيد الختامي (إيضاح ١٦) | (٣,٨٦٥,٠٠٠) | (١٦,٠٧٩,٢٠٢) | (١٩,٩٤٤,٢٠٢) |
| في نهاية الفترة | - | - | - |

### ٥-١ 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 ﷼ (١٠٠ سهم بواقع ١,٠٠٠ ﷼ للسهم) بتاريخ ١١ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣م) 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 سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|---|---|---|
| إجمالي الموجودات المتداولة | **٣٨٨,٥٥٥,٩٧٦** | ١٤١,٧٥٠,٧٣٩ |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | **٢,٣٢٨,٦٧١,٥٩٥** | ١,٨٣٠,٦٣٢,٩٣٧ |
| إجمالي المطلوبات المتداولة | **(٧٦,٦٠٤,١١٣)** | (٢٢٧,٠٠٨,٤٠٧) |
| المطلوبات غير المتداولة | **(٢,٤٥٩,٧٠٥,٤١٩)** | (١,٧٤٠,٧٣٢,٤٠٨) |
| صافي الموجودات | **١٨٠,٩١٨,٠٣٩** | ٤,٦٤٢,٨٦١ |
| ضريبة الدخل المستحقة من قبل شركة كوبرا اندستريال سرفيسيس ال ال سي للمقاولات | **٢٩,٥٨٦,٥١١** | ١,٩١٣,٤٦٣ |
| | **٢١٠,٥٠٤,٥٥٠** | ٦,٥٥٦,٣٢٤ |
| القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك بواقع ٥٠٪ | **١٠٥,٢٥٢,٢٧٥** | ٣,٢٧٨,١٦٢ |

## ٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

### ٥-١ شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (يتبع)

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|---|---|---|
| إيرادات | **٣٩٧,٧٦٣,٠٧٥** | ١,٢٣٦,٢٧٤,٥٨١ |
| الاستهلاك والإطفاء | **(٢١٥,٦٩٤)** | (٣٢٢,٧١٤) |
| مصروف الفائدة | **(١٠٣,٢٥٧,٣٥٢)** | (٧٩,٦١٢,٨٩٦) |
| الضريبة والزكاة | - | (٢١٨,٩٣٨) |
| ربح / (خسارة) الفترة / السنة | **٩٨** | (٢٠٥,٢٢٠) |
| الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة/للسنة (إيضاح ٥-١-أ) | **١٨٣,٣٣١,٧٣١** | (٨,٠٦٠,٦٥٠) |
| إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة/للسنة | **١٨٣,٣٣١,٨٢٩** | (٨,٢٦٥,٨٧٠) |
| حصة المجموعة في إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة/ للسنة | **١٠١,٩٧٤,١١٣** | (٤,١٣٢,٩٣٥) |

**أ.** كما في ٣٠ سبتمبر 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 العمولة 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.** وفقًا 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، مصروف ضريبة الدخل بالكامل. ونتيجة لذلك، لا تشمل حصة الشركة في ربح/خسارة المشروع المشترك للفترة حصتها في مصروف الضريبة. فيما يلي تسوية ربح / خسارة المشروع المشترك للفترة إلى الحصة في الربح / الخسارة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

### ٥-٢ 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 الأخرة ١٤٤٣هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٢م).

دفعت المجموعة مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ﷼ بما يعادل ٤٩٪ من رأس المال، شركة إرواء للمياه. قررت المجموعة أنها تمتلك تأثيرا جوهريا على الشركة الزميلة بسبب تمثيلها القوي (لكنه لا يمثل أغلبية) في مجلس إدارة الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن الاستثمار في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. لم يكن لدى شركة إرواء للمياه التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

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

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|---|---|---|
| إجمالي الموجودات المتداولة | **٦٧,١٨٧,٩٦٤** | ٣٠,١٢٧,١٣٨ |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | **٣٥١,٩٨٢** | ٩٨٣,٥١١ |
| إجمالي المطلوبات المتداولة | **(٦١,٣٦٣,٣٥٧)** | (٢٦,٨٦٨,١٧٦) |
| المطلوبات غير المتداولة | **(٩٤,٥٢٧,١٠٩)** | (٧٤,٧٤٥,٩٤٠) |
| صافي المطلوبات | **(٨٨,٣٥٠,٥٢٠)** | (٧٠,٥٠٣,٤٦٧) |
| القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة بواقع ٤٩٪ | **(٤٣,٢٩١,٧٥٥)** | (٣٤,٥٤٦,٦٩٩) |

## ٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

### ٥-٢ شركة إرواء للمياه (يتبع)

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|---|---|---|
| إيرادات | **٦٧,٩١٥,٩٢٥** | ٣٤,٥٩١,٠٥٧ |
| الاستهلاك والإطفاء | **(٥١١,٤٨٧)** | (٨٣٠,٦٠١) |
| مصروف الفائدة | **(٣,٦٠٢,٨٨٦)** | (٣,٤١٥,٦١٩) |
| الضريبة والزكاة | **-** | ٤٣,٢٤٤ |
| خسارة الفترة / السنة | **(١٧,٨٤٧,٠٥٢)** | (٢٧,٤٦٠,٥٠٨) |
| حصة المجموعة في الخسارة للفترة/ للسنة بنسبة ٤٩٪ | **(٨,٧٤٥,٠٥٥)** | (١٣,٤٥٥,٦٤٩) |

تجاوزت الحصة المتراكمة في الخسارة البالغة ٤٣,٣ مليون ﷼ القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. 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 سبتمبر ٢٠٢٦م، تحتفظ المجموعة بإجمالي مخصص ٤٣,٣ مليون ﷼ للمحاسبة عن الخسائر المتراكمة التي تتجاوز قيمة الاستثمار الأولي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٤,٥ مليون ﷼ ).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وافق المساهمون 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 ٤١ مليون ﷼ كحد أقصى. يحمل القرض معدل سايبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش ربح بتاريخ استحقاق ٤ مايو ٢٠٢٨م عندما يستحق جزء المبلغ الأصلي من القرض بالكامل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الشركة بتقديم تمويل إضافي بقيمة ١١,٢ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١١,٦٦ مليون ﷼) بما يتناسب مع حصتها في شركة إرواء للمياه.

فيما يلي بيان الحركة في القرض المقدم لشركة زميلة:

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م |
|---|---|---|---|
| الرصيد الافتتاحي | **٢٩,٢٣٥,٠٨٨** | ١٧,٣٢٢,٨٣٩ | ١٧,٣٢٢,٨٣٩ |
| الإضافات خلال الفترة / السنة | **١١,١٧٢,٠٠٠** | ١١,٦٦٢,٠٠٠ | ٨,٦١١,٧٥٠ |
| إيرادات الفائدة | **١,٧١٥,٣٦٠** | ١,٧٣٦,١٠٥ | ١,١١٨,٣٥٨ |
| المدفوعات | **(١,٠٦٠,٠٨٨)** | (١,٤٨٥,٨٥٦) | (٨٠٩,٨٣٩) |
| الرصيد الختامي * | **٤١,٠٦٢,٣٦٠** | ٢٩,٢٣٥,٠٨٨ | ٢٦,٢٤٣,١٠٨ |

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

## ٦. ذمم مديني عقود الامتياز

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|---|---|---|
| الموجودات المالية الناتجة عن ترتيب منح امتياز الخدمة | **١,١٩٦,٢٨٠,٨٨٩** | ٨٤٣,٣٧١,٨٧٥ |
| المصنفة كما يلي: | | |
| -غير المتداولة | **١,١٣٣,٠٠٧,٨٥٢** | ٨٢١,٩٤٣,٨١٣ |
| -المتداولة | **٦٣,٢٧٣,٠٣٧** | ٢١,٤٢٨,٠٦٢ |
| | **١,١٩٦,٢٨٠,٨٨٩** | ٨٤٣,٣٧١,٨٧٥ |

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

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|---|---|---|
| الرصيد الافتتاحي | **٨٤٣,٣٧١,٨٧٥** | ٣٦٧,٢٦٢,٦١٧ |
| الإيرادات للفترة/ للسنة | **٣٨٤,٩١٨,٥١١** | ٧٣٦,٤٠١,٢٨٨ |
| الفواتير | **(٧١,٣٨٥,٦٢٧)** | (٢٩٦,٨٤٨,٠٢٨) |
| الإيرادات التمويلية | **٣٩,٣٧٦,١٣٠** | ٣٦,٥٥٥,٩٩٨ |
| **الرصيد الختامي** | **١,١٩٦,٢٨٠,٨٨٩** | ٨٤٣,٣٧١,٨٧٥ |

خلال ٢٠٢٤م، 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 من الحكومة غير مستحقة بعد والخسائر الائتمانية المتوقعة ضئيلة.

## ٧. الممتلكات والمعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض احتساب الاستهلاك:

| | | | |
|---|---|---|---|
| المباني | ٣٣ سنة | الأثاث والتجهيزات | ٧ سنوات |
| الآلات الثقيلة | ٧ سنوات | السيارات | ٥ سنوات |

| | الأراضي | المباني | الآلات الثقيلة | الأثاث والتجهيزات | السيارات | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | | | | | | **(غير مراجع)** |
| **التكلفة:** | | | | | | |
| ١ يناير | ٢٤,٧٦٦,٩٥٠ | ٩٠,٦٤٠,٩١١ | ٣٤٥,٤١٤,١٠٧ | ٣٣,٨٤٢,٠٢٨ | ١٥٩,٤٧٠,٢٢٠ | ٦٥٤,١٣٤,٢١٦ |
| الإضافات | ٤,٢٣٩,٤٩٠ | ١١,٧٤٧,٢٢٠ | ٤٤,٣٨٤,٥٣٦ | ٢,٧٩٧,٦٧٩ | ١٤,١٣٩,٧٢٣ | ٧٧,٣٠٨,٦٤٨ |
| الاستبعادات | - | (١٥٤,٧٠٠) | (١,٣٧٦,٧٣٧) | (٢,٨١٣,٨٧٩) | (٣,٢٣٦,٢٥٦) | (٧,٥٨١,٥٧٢) |
| ٣٠ سبتمبر | ٢٩,٠٠٦,٤٤٠ | ١٠٢,٢٣٣,٤٣١ | ٣٨٨,٤٢١,٩٠٦ | ٣٣,٨٢٥,٨٢٨ | ١٧٠,٣٧٣,٦٨٧ | ٧٢٣,٨٦١,٢٩٢ |
| **الاستهلاك المتراكم:** | | | | | | |
| ١ يناير | - | ٥,٠٩٢,٤٣٤ | ١٩٤,٠٣٢,٩٩٤ | ١٥,٠٤٩,١٧٤ | ١٠٧,١٨٥,٤٨٨ | ٣٢١,٣٦٠,٠٩٠ |
| المحمل للفترة | - | ٢,٢١٦,٥٧٠ | ٣٠,٣٥٥,٧٠١ | ٢,٨٥٢,٨٣٣ | ١٥,١٨٩,٨٧٤ | ٥٠,٦١٤,٩٧٨ |
| الاستبعادات | - | (١٤٩,٣٧٩) | (١,٢٥٧,٠٤٢) | (١,٩٥٤,٨٥٥) | (٢,٠٠٥,٥٩٥) | (٥,٣٦٦,٨٧١) |
| ٣٠ سبتمبر | - | ٧,١٥٩,٦٢٥ | ٢٢٣,١٣١,٦٥٣ | ١٥,٩٤٧,١٥٢ | ١٢٠,٣٦٩,٧٦٧ | ٣٦٦,٦٠٨,١٩٧ |
| **القيمة الدفترية:** | | | | | | |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٢٩,٠٠٦,٤٤٠ | ٩٥,٠٧٣,٨٠٦ | ١٦٥,٢٩٠,٢٥٣ | ١٧,٨٧٨,٦٧٦ | ٥٠,٠٠٣,٩٢٠ | ٣٥٧,٢٥٣,٠٩٥ |

## ٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

## ٨. الأدوات المالية المشتقة

للتحوط من التقلب في أسعار الفائدة على تسهيلات المرابحة لأجل، أبرمت المجموعة اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة مع البنك السعودي للاستثمار.

تتطلب اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة من المجموعة دفع معدلات فائدة ثابتة بنسبة ٣,٩٨٪ و ٤,٧٥٪. تواريخ استحقاق الاتفاقيات هي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٣١م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٧م.

ولأغراض محاسبة التحوط، تم تخصيص مبادلة أسعار الفائدة إلى تحوط التدفقات النقدية فيما يلي القيمة العادلة والقيمة الاسمية لمشتقات مبادلة أسعار الفائدة:

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| القيمة الاسمية | **٤٤٧,٣٨٤,٥٧٩** | - | - |
| القيمة العادلة الموجبة | **١٩,٦٩١,٤٨٧** | - | - |

تم تقييم التحوط لتكون سارية المفعول، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وتم إدراج صافي الربح غير المحقق بمبلغ ١٩,٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، احتفظت المجموعة بمبادلة أسعار الفائدة للتحوط من التعرض للتغيرات في معدلات الفائدة. يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الأدوات المالية المشتقة استنادا إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

| | أقل من ١٢ شهراً | ١ - ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | **الإجمالي** |
|---|---|---|---|---|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م | - | **١١٤,٣٧٦,٦٩١** | **٣٣٣,٠٠٧,٨٨٨** | **٤٤٧,٣٨٤,٥٧٩** |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | - | - | | - |

## ٩. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| الدفعات المقدمة للموردين | **١٨٦,٤٣٥,٤٦٠** | ١٦٥,٧٤٣,٦٤٩ |
| المصروفات المدفوعة مقدماً | **٤٥,٧٦٢,١٦٢** | ٢٨,٢٢٣,٤١٠ |
| سلف الموظفين والذمم المدينة | **٩٢٥,١٦٤** | ١,٥٥٤,١٠١ |
| أخرى | **٧,١٥٦,٨٧٥** | ٥,٤٦٨,١٢٥ |
| | **٢٤٠,٢٧٩,٦٦١** | ٢٠٠,٩٨٩,٢٨٥ |

## ١٠. موجودات العقود

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| الرصيد الافتتاحي | **٥٩١,٦١٥,٦١٦** | ٦٦٣,٦١٤,٣٩٧ | ٦٦٣,٦١٤,٣٩٧ |
| قيمة الأعمال المنفذة خلال الفترة / السنة | **١,٥٥٩,١٠٤,٤٣٠** | ١,٨٩٠,٥٧٨,٨٨٤ | ٢,٤٧٣,٩٥١,٠٥٢ |
| الفواتير المرحلية المقدمة خلال الفترة/ السنة | **(١,٣٨٥,٦٨٢,٩١٤)** | (١,٩٦٦,٦١١,٨١٨) | (٢,٥٤٥,٩٤٩,٨٣٣) |
| | **٧٦٥,٠٣٧,١٣٢** | ٥٨٧,٥٨١,٤٦٣ | ٥٩١,٦١٥,٦١٦ |
| الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء | **(٣٦,٧٦٩,٠٥٩)** | (٤٠,٣٨٣,٤٦٩) | (٨٨,٠٨٠,٣٤٤) |
| | **٧٢٨,٢٦٨,٠٧٣** | ٥٤٧,١٩٧,٩٩٤ | ٥٠٣,٥٣٥,٢٧٢ |
| يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | **(١٦,١٤١,٧٤٧)** | (١٣,٤٨٥,٧٩٢) | (٩,٥٤٠,٧٤٥) |
| **الرصيد الختامي** | **٧١٢,١٢٦,٣٢٦** | ٥٣٣,٧١٢,٢٠٢ | ٤٩٣,٩٩٤,٥٢٧ |

١٠-١ تتعلق موجودات العقود بحق المجموعة في استلام المقابل عن العمل المنجز ولكن لم يتم إصدار فواتير به في تاريخ التقرير. نظرًا لطبيعة أنشطة المجموعة وطبيعة غالبية عملائها (المنشآت ذات العلاقة بالحكومة)، يجب استكمال بعض المراحل الرئيسية قبل الموافقة على إصدار الفواتير.

١٠-٢ ما يلي بيان الحركة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة من موجودات العقود:

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| الرصيد الافتتاحي | **٩,٥٤٠,٧٤٥** | **٢٣,٨٤٦,٤٥١** | ٢٣,٨٤٦,٤٥١ |
| المخصص /(الرد) للفترة /للسنة | **٦,٦٠١,٠٠٢** | **(١٠,٣٦٠,٦٥٩)** | (١٤,٣٠٥,٧٠٦) |
| **الرصيد الختامي** | **١٦,١٤١,٧٤٧** | **١٣,٤٨٥,٧٩٢** | ٩,٥٤٠,٧٤٥ |

١٠-٣ الرصيد موجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م موجودات العقود من الأطراف ذات العلاقة التالية:

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| شركة إرواء للمياه (إيضاح ١٨-٢) | **٤٩,٧٦٥,٦٣٧** | ٣٨,٢١٥,٦٠٢ |
| شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (إيضاح ١٨-٢) | - | ٤٧,٠٠٦,٦١٨ |
| | **٤٩,٧٦٥,٦٣٧** | ٨٥,٢٢٢,٢٢٠ |

## ١٠. موجودات العقود (يتبع)

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **إجمالي القيمة الدفترية** | **الخسائر الائتمانية المتوقعة** | **معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة** | إجمالي القيمة الدفترية | الخسائر الائتمانية المتوقعة | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٠ - ٩٠ يوماً | **٣٩٢,٨١٧,٧٧٠** | **٢,٠٩٤,١٣٢** | **٠,٥٣٪** | ٢٦١,٣٧١,٧٤٤ | ٧٥٥,٠٢٨ | ٠,٢٨٪ |
| ٩١-١٨٠ يوماً | **٤٦,٨٠٦,٨٠٢** | **٦١٣,٧٥٢** | **١,٣١٪** | ٧٣,٥٠٢,٣٢٤ | ٤٨١,٧٩٧ | ٠,٦٦٪ |
| ١٨١-٢٧٠ يوماً | **٤٠,٥٤٩,٨٠٩** | **٧٤١,٥٣٨** | **١,٨٣٪** | ٧١,٢٨٥,٤٥٥ | ٧٣٦,١٨٨ | ١,٠٣٪ |
| ٢٧١-٣٦٠ يوماً | **٦٢,٢٦٦,٤٠٦** | **١,٤٦٣,١٨٤** | **٢,٣٥٪** | ٣٤,٩٦٨,٩٣٠ | ٥٦٨,٠٩٧ | ١,٦٢٪ |
| ٣٦١-٤٥٠ يوماً | **٦٦,٤٨٦,٢٢٥** | **٢,٦٠٤,٤٤٥** | **٣,٩٢٪** | ١٥,٨١٣,٢٤٧ | ٥٣٢,٣٥٩ | ٣,٣٧٪ |
| ٤٥١-٥٤٠ يوماً | **٦٥,٦٧١,٨٣٦** | **٣,٣١٦,١٠٢** | **٥,٠٥٪** | ١٨,٩٤١,٧٣٧ | ١,٠١٤,٢١١ | ٥,٣٥٪ |
| ٥٤١-٦٣٠ يوماً | **٢٦,٥١٣,٣٨٨** | **١,٧٧٨,١٨٣** | **٦,٧١٪** | ١٤,٣٠٧,٥٥٧ | ١,٢٢٤,٨٧٧ | ٨,٥٦٪ |
| ٦٣١-٧٢٠ يوماً | **٧,٣٤٩,٩٤٩** | **٦٥٤,٠٤٩** | **٨,٩٠٪** | ٤,٤٣٢,٠٤٦ | ٤٨٣,٣٣٣ | ١٠,٩١٪ |
| أكثر من ٧٢٠ يوماً | **١٩,٨٠٥,٨٨٨** | **٢,٨٧٦,٣٦٢** | **١٤,٥٢٪** | ٨,٩١٢,٢٣٢ | ٣,٧٤٤,٨٥٥ | ٤٢,٠٢٪ |
| الإجمالي | **٧٢٨,٢٦٨,٠٧٣** | **١٦,١٤١,٧٤٧** | | ٥٠٣,٥٣٥,٢٧٢ | ٩,٥٤٠,٧٤٥ | |

## ١١. الذمم المدينة التجارية والأخرى

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| الذمم المدينة التجارية | **٥٥٢,٣١٠,٧١١** | ٨٣٧,٧٤٢,٧٦١ |
| المحتجزات المدينة | **١٢,٠٦٩,٦٥٦** | ١٦,٤٩٥,٧٩٠ |
| | **٥٦٤,٣٨٠,٣٦٧** | ٨٥٤,٢٣٨,٥٥١ |
| يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | **(٢٥,٩٧٧,٢٥٦)** | (٢٧,٨٥٧,٥٨٤) |
| | **٥٣٨,٤٠٣,١١١** | ٨٢٦,٣٨٠,٩٦٧ |

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

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| الرصيد الافتتاحي | **٢٧,٨٥٧,٥٨٤** | ١٣,٠٢١,٦٧٤ | ١٣,٠٢١,٦٧٤ |
| (رد)/ المحمل للفترة / للسنة | **(١,٨٨٠,٣٢٨)** | ١١,٨٠٠,٧٦٧ | ١٤,٨٣٥,٩١٠ |
| **الرصيد الختامي** | **٢٥,٩٧٧,٢٥٦** | ٢٤,٨٢٢,٤٤١ | ٢٧,٨٥٧,٥٨٤ |

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة وعادةً ما تستحق خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تشمل الذمم المدينة التجارية مبالغ إجمالية قدرها ٥٦٣ مليون ﷼ مستحقة من المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٩٩ مليون ﷼ ).

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 المفصح عنها. لا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمين.

## ١١. الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | | **معدل** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | | معدل |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **إجمالي القيمة الدفترية** | **الخسائر الائتمانية المتوقعة** | **الخسائر الائتمانية المتوقعة** | إجمالي القيمة الدفترية | الخسائر الائتمانية المتوقعة | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| غير المستحقة | ٣٠٨,٨٢١,٧٣١ | ٢,٠٤٠,١٣٦ | ٠,٦٦٪ | ٤٨١,٩٢٧,٤٠٤ | ٢,٥٩١,٧٠٢ | ٠,٥٣٪ |
| ٠ - ٩٠ يوماً | ٦٥,٦٦١,١١٣ | ١,٨٧٣,٦٣٥ | ٢,٨٥٪ | ١٢١,٣٨٩,٩٢٦ | ٣,٣٣٨,٤٩١ | ٢,٧٥٪ |
| ٩١-١٨٠ يوماً | ٥٩٠,٢٣٢ | ١٢,٤٥٨ | ٢,١١٪ | ٢١,٩٣٢,٣٣١ | ٨٥٧,٣٠٤ | ٣,٩٪ |
| ١٨١-٢٧٠ يوماً | ٢١,٢٣٠,٤٣٢ | ١,٣٢٢,٠٠٦ | ٦,٢٣٪ | ١٦,٥٦٠,٦١٩ | ٨٨٥,٤٥٢ | ٥,٣٪ |
| ٢٧١-٣٦٠ يوماً | ١,٠٦٢,٥٩١ | ٦٩,٢٦٧ | ٦,٥٢٪ | ٣٩,٤١٤,٧٠٤ | ٢,٤١٠,٦٤٣ | ٦,١٢٪ |
| أكثر من ٣٦٠ يوماً | ١٦٧,٠١٤,٢٦٨ | ٢٠,٦٥٩,٧٥٤ | ١٢,٣٧٪ | ١٧٣,٠١٣,٥٦٧ | ١٧,٧٧٣,٩٩٢ | ١٠,٢٧٪ |
| الإجمالي | ٥٦٤,٣٨٠,٣٦٧ | ٢٥,٩٧٧,٢٥٦ | | ٨٥٤,٢٣٨,٥٥١ | ٢٧,٨٥٧,٥٨٤ | |

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

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| شركة إرواء للمياه (إيضاح ١٨-٢) | **٢١,٧١٧,٠٢١** | ١,٧٩٤,١٢٠ |
| شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (إيضاح ١٨-٢) | **١٠,٣٣٦,١٨٢** | ٣٧,٠٥٢,٧٣٣ |
| | **٣٢,٠٥٣,٢٠٣** | ٣٨,٨٤٦,٨٥٣ |

## ١٢. النقد والأرصدة لدى البنوك

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| الأرصدة لدى البنوك | **٢٦٤,٠٤٢,٥٦٨** | ٣٨٢,٨٠٠,١٢٥ | ٢٥٧,٧٥٣,٩٦٣ |
| النقد في الصندوق | **٧,٣١٤,٧٤٢** | ٨,١٠٥,٦٥٧ | ٦٤,٩٣٤ |
| | **٢٧١,٣٥٧,٣١٠** | ٣٩٠,٩٠٥,٧٨٢ | ٢٥٧,٨١٨,٨٩٧ |

## ١٣. رأس المال

فيما يلي رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

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

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

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

## ١٤. القروض لأجل

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| القروض طويلة الأجل | **١,١٩٠,٠١٣,٥٥٠** | ٨٠٧,٥٤٤,٨٠٠ |
| القروض قصيرة الأجل | **١٦٠,٠٢٤,١٤٦** | ١٨٢,١٠٦,٦٤٥ |
| **إجمالي القروض** | **١,٣٥٠,٠٣٧,٦٩٦** | ٩٨٩,٦٥١,٤٤٥ |
| يخصم: تكلفة المعاملة الخاضعة للإطفاء | **(٤,٤٦١,٢٣٨)** | (٥,١٠٨,٨٤٢) |
| **التكلفة المطفأة للقروض لأجل** | **١,٣٤٥,٥٧٦,٤٥٨** | ٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣ |
| يخصم: الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل | **(١,١٨٦,٤١٥,٧٧٩)** | (٧٤٢,٣٧٣,٤٥٨) |
| **القروض المتداولة** | **١٥٩,١٦٠,٦٧٩** | ٢٤٢,١٦٩,١٤٥ |

| **فيما يلي بيان بالحركة في القروض والسلف:** | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| الرصيد في ١ يناير | **٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣** | ٦٩٩,١٣١,٦٣٤ | ٦٩٩,١٣١,٦٣٤ |
| الرسوم المقدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة | - | (٦,٠٤٤,٢٦٥) | (٦,٠٤٤,٢٦٥) |
| القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة | **٩١٤,٨٤٧,١٣٦** | ٧٠٤,٦٣١,٥٥١ | ٩٣٢,٧٥٠,٨٩٦ |
| إطفاء الرسوم المقدمة خلال الفترة/ السنة | **٦٤٧,٦٠٤** | ٧١٩,٥٥٥ | ٩٣٥,٤٢٣ |
| المدفوعات خلال الفترة/السنة | **(٥٥٤,٤٦٠,٨٨٥)** | (٤٢٠,٩٦٣,٧٨٤) | (٦٤٢,٢٣١,٠٨٥) |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر | **١,٣٤٥,٥٧٦,٤٥٨** | ٩٧٧,٤٧٤,٦٩١ | ٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣ |

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض مرابحة متوافقة مع الضوابط الشرعية من بنوك تجارية بمبلغ إجمالي قدره ١,٣٤٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩٨٤ مليون ﷼). يتم استحقاق هذه التسهيلات من ٢٠٢٦م إلى ٢٠٣٢م. تحمل هذه القروض معدلات ربح مرابحة متفاوتة بما يتماشى مع اتفاقيات القروض المعمول بها. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح بأسعار السوق، والتي تعتمد بشكل عام على معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور")، وهي مضمونة بالتنازل عن متحصلات العقود المحددة مسبقًا.

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ إجمالي رصيد قرض المجموعة ١,٣٤٥,٥٧٦,٤٥٨ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣ ﷼)، منها ٢١٠,٥٠٠,٠٠٠ ﷼ تتعلق بالدين الممتاز على مستوى الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة قروض بمبلغ ١,١٨٦,٤١٥,٧٧٩ ﷼ 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 وفقًا لاتفاقيات القرض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المعمول بها، وبالتالي، تُصنف هذه القروض على أنها مطلوبات غير متداولة.

كما في ٣٠ سبتمبر، بلغت تسهيلات القروض الملتزم بها وغير المسحوبة ٢,٩٠٠ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٩٩٧ مليون ﷼).

## ١٥. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| مستحقات المشروعات | **٥١٣,٢٦٩,١٥٤** | ٦٢٥,٩٤٨,٥٩٩ |
| الذمم الدائنة التجارية | **١٦٨,٩٨٢,٤٠٨** | ٢١١,٣٧٨,٧٥٥ |
| مستحقات الموظفين | **٦٤,٦١٦,٩٩١** | ٦٥,٣٠٤,٠٨٩ |
| الفائدة المستحقة | **٢٨,٨٠١,١٨٤** | ١٩,١٤٩,٨٧٤ |
| ضريبة القيمة المضافة المستحقة | **٩,٩٠٨,٠٢٠** | ١٩,٩٢٦,٢٣٩ |
| المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨,٣) | **٦,٢٠٧,٤٦٥** | ٤,٣٧٠,٥٩٢ |
| مكافأة مجلس الإدارة المستحقة | **٢,٦٠٥,٤١٧** | ٣,٦٤٥,٠٠٠ |
| التزام الضمان المالي | **٩٧٦,٠١٤** | - |
| توزيعات الأرباح المستحقة | **٧٦١,٤٢٢** | ٦١,٢٥٠,٠٠٠ |
| أخرى | **٥٣٨,٢٤٢** | ١,٣٠٦,١٤١ |
| | **٧٩٦,٦٦٦,٣١٧** | ١,٠١٢,٢٧٩,٢٨٩ |

## ١٦. المخصصات

| **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) | المخصص المكون خلال الفترة | الحصة في النتائج | القرض المحول إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة | رد مخصص خلال الفترة | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| مخصص الغرامات (إيضاح ١٦,٢) | ٥٨,٢٢٩,٧٥٢ | - | - | - | (١٨,٥٤١,٣٩٦) | **٣٩,٦٨٨,٣٥٦** |
| مخصص العقود المتوقع خسارتها (إيضاح ١٦,١) | ٧,٨٨٦,١٥٨ | - | - | - | - | **٧,٨٨٦,١٥٨** |
| التزام الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٥) | ٥,٣١١,٦١٠ | - | ٨,٧٤٥,٠٥٥ | (١١,٨٢٧,٢٧٠) | - | **٢,٢٢٩,٣٩٥** |
| مخصص مخاطر (إيضاح ١٦-٣) | - | ١٧,٢٠٠,٠٠٠ | - | - | - | **١٧,٢٠٠,٠٠٠** |
| المخصصات الأخرى | ١,٣٩٤,٥٩٨ | ٣,٢٣١,٥٧٧ | - | - | - | **٤,٦٢٦,١٧٥** |
| | ٧٢,٨٢٢,١١٨ | ٢٠,٤٣١,٥٧٧ | ٨,٧٤٥,٠٥٥ | (١١,٨٢٧,٢٧٠) | (١٨,٥٤١,٣٩٦) | **٧١,٦٣٠,٠٨٤** |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجع) | المخصص المكون خلال الفترة | الحصة في النتائج | القرض المحول إلى حصة طويلة الأجل في شركة زميلة | رد مخصص خلال الفترة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| مخصص الغرامات | ٢٧,٤٨٤,٤٧٣ | ٣٠,٧٤٥,٢٧٩ | - | - | - | ٥٨,٢٢٩,٧٥٢ |
| مخصص العقود المتوقع خسارتها | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٨٨٦,١٥٨ | - | - | - | ٧,٨٨٦,١٥٨ |
| التزام الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٥) | ٣,٧٦٨,٢١٠ | - | ١٣,٤٥٥,٦٤٩ | (١١,٩١٢,٢٤٩) | - | ٥,٣١١,٦١٠ |
| المخصصات الأخرى | - | ١,٣٩٤,٥٩٨ | - | - | - | ١,٣٩٤,٥٩٨ |
| | ٣٤,٢٥٢,٦٨٣ | ٣٧,٠٢٦,٠٣٥ | ١٣,٤٥٥,٦٤٩ | (١١,٩١٢,٢٤٩) | - | ٧٢,٨٢٢,١١٨ |

١٦-١ يتم تكوين مخصص العقود المتوقع خسارتها للعقود التي بموجبها تتجاوز فيها التكاليف الحتمية للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجبها.

١٦-٢ اعترضت الإدارة بشكل فعال على الغرامات المفروضة بموجب برنامج إجادة 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 برد مخصص بمبلغ ١٨,٥٤١,٣٩٦ ﷼ خلال الفترة.

١٦-٣ 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.

## ١٧. 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.

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

| | **لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر** | | **لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر** | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٢٠٢٥م (غير مراجع) | **٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| الربح للفترة (﷼) | **٦٥,٢٣٢,٥٦٩** | ٦٩,٥٨٥,٣٩٢ | **١٩٣,٣٥٦,٤٥٨** | ١٨٩,٣٩٤,٩٨٥ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة | **٣٥,٠٠٠,٠٠٠** | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | **٣٥,٠٠٠,٠٠٠** | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بربح الفترة (﷼) | **١,٨٦** | ١,٩٩ | **٥,٥٢** | ٥,٤١ |

## ١٨. 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:

| **الأطراف ذات العلاقة** | **العلاقة** | **طبيعة المعاملات** | **مبلغ المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| شركة مجموعة الخريف | الشركة الأم | تكلفة خدمات مشتركة | **١,٣٦١,١٤٥** | ١,٣٦١,١٤٥ |
| شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف | الشركة الأم النهائية | إيجار أراضي | **٢١٣,٩٠٠** | ٢٥١,٤٠٠ |
| شركة الخريف التجارية | شركة تابعة للشركة الأم | مشتريات | **١٣,٤١٤** | ١,٣٦٦,٨٩٠ |
| | | مبيعات | | ٣,٥١٩ |
| شركة الخريف لحلول الطباعة | شركة تابعة للشركة الأم | مشتريات | **٣٢٥,٤٤٤** | ٨٨٦,٨٥٥ |
| شركة الخريف لزيوت التشحيم | شركة تابعة للشركة الأم | مشتريات | **٨٣٣,٢٤٥** | ٣٥٦,٨٦٢ |
| شركة المركز الألى السعودي | شركة تابعة للشركة الأم | مشتريات | **٩٠,٥٦٢** | ٢٥١,٢٧٥ |
| شركة الخريف للبترول | شركة تابعة للشركة الأم | مبيعات | **١,٧٢٥** | ٦,٩٠٠ |
| | | مشتريات | **٢٦٧,٣٣٥** | |
| شركة صناعات الخريف | شركة تابعة للشركة الأم | مبيعات | **١,٧٢٥** | ٥,٠٠٣ |
| | | مشتريات | **٣,٢٥٤,٥٠٠** | |

## ١٨. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

| الأطراف ذات العلاقة | العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| شركة إرواء للمياه | شركة زميلة | قرض خلال الفترة | **١١,١٧٢,٠٠٠** | ٨,٦١١,٧٥٠ |
| | | إيرادات | **٦٧,٩١٥,٩٢٥** | ٢٨,٤٨٢,٢٦٢ |
| | | الإيرادات التمويلية | **١,٧١٥,٣٦٠** | ١,١١٨,٣٥٨ |
| شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه | مشروع مشترك | إيرادات | **٣٩٧,٧٦٣,٠٧٥** | ٤٢٤,٣١٩,٥٥٤ |

**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.

| الأطراف ذات العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات | |
|---|---|---|---|
| | | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| موظفو الإدارة الرئيسيين | المنافع قصيرة الأجل | **١٧,٥٠٧,٤٣٠** | ١٥,٤٦٢,١٨٩ |
| | منافع ما بعد انتهاء التوظيف | **٥٩٦,١٩٥** | ٤٧٤,٣١٨ |
| مجلس الإدارة | مكافأة وأتعاب تمثيل | **٢,٦٠٥,٤١٧** | ٢,٢٤٧,٧٧٧ |

١٨-١ إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي أرصدة مدينة أو دائنة للطرف ذو العلاقة.

١٨-٢ فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

| | الإيضاحات | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه | ١١ | **١٠,٣٣٦,١٨٢** | ٣٧,٠٥٢,٧٣٣ |
| شركة إرواء للمياه - القرض | ٥ | **٣٩,٣٤٧,٠٠٠** | ٢٧,٤٩٨,٩٨٣ |
| شركة إرواء للمياه - الفائدة المستحقة | ٥ | **١,٧١٥,٣٦٠** | ١,٧٣٦,١٠٥ |
| شركة إرواء للمياه - الرصيد التجاري | ١١ | **٢١,٧١٧,٠٢١** | ١,٧٩٤,١٢٠ |
| | | **٧٣,١١٥,٥٦٣** | ٦٨,٠٨١,٩٤١ |

فيما يلي تفاصيل موجودات العقود من الأطراف ذات العلاقة:

| | الإيضاحات | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| شركة إرواء للمياه | | **٤٩,٧٦٥,٦٣٧** | ٣٨,٢١٥,٦٠٢ |
| شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه | | **-** | ٤٧,٠٠٦,٦١٨ |
| | ١٠ | **٤٩,٧٦٥,٦٣٧** | ٨٥,٢٢٢,٢٢٠ |

## ١٨. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

١٨-٣ فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة

| | الإيضاحات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| شركة مجموعة الخريف | | ٤,٢٩٦,٣٢٢ | - |
| شركة الخريف التجارية | | ١,٨٠٢,٦٢٥ | ٣,٦٨٠,٠٠٠ |
| شركة الخريف لزيوت التشحيم | | ٣٧,٤٢٨ | ٣٩٦,٧٩٦ |
| شركة الخريف لحلول الطباعة | | ٤٠,٧١٦ | ٢٩٣,٧٩٦ |
| شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار | | ٣٠,٣٧٤ | - |
| | ١٥ | ٦,٢٠٧,٤٦٥ | ٤,٣٧٠,٥٩٢ |

## ١٩. الإيرادات

موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة:

| | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| **أنواع الخدمات** | | | | |
| المياه (إيضاح (أ)) | ١٣٨,٧٥١,٠١٧ | ٢٩٥,١٧٤,٢٨٣ | ٤٨٢,٨٠٨,٢٢٤ | ٩٤٥,٥٩٠,١٥٥ |
| مياه الصرف الصحي (إيضاح "ب") | ٢٥٣,٧١٣,٧٠٥ | ٢٣٥,٥٣٤,٨٦١ | ٧٢٨,٨٤٨,٧٩٩ | ٧١٤,٠٢٣,١٢٥ |
| حلول المياه المتكاملة (إيضاح "ج") | ١٤٠,٢٨٧,٩١٠ | ٧٧,٥٤٣,٨٥٥ | ٣٥٦,٠٤١,٦٧٧ | ٢٣٠,٩٦٥,٦٠٤ |
| **إجمالي الإيرادات** | ٥٣٢,٧٥٢,٦٣٢ | ٦٠٨,٢٥٢,٩٩٩ | ١,٥٦٧,٦٩٨,٧٠٠ | ١,٨٩٠,٥٧٨,٨٨٤ |
| يخصم: مخصص الغرامات المتوقعة | (٢,١٧٢,١٣٨) | (٦,٦٠٤,٤٧٨) | (٨,٥٩٤,٢٧٠) | (١١,٩٠٣,٥٥٢) |
| **صافي الإيرادات** | ٥٣٠,٥٨٠,٤٩٤ | ٦٠١,٦٤٨,٥٢١ | ١,٥٥٩,١٠٤,٤٣٠ | ١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢ |

| | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| شبكات المياه | ٧٣,٥١٥,٢٣١ | ٢٣٠,٦٠٥,٣١٢ | ٣١٤,٣٣٢,١٣٩ | ٧٦٦,١٤٨,٧٩٤ |
| سحب ومعالجة المياه | ٦٥,٢٣٥,٧٨٦ | ٦٤,٥٦٨,٩٧١ | ١٦٨,٤٧٦,٠٨٥ | ١٧٩,٤٤١,٣٦١ |
| | ١٣٨,٧٥١,٠١٧ | ٢٩٥,١٧٤,٢٨٣ | ٤٨٢,٨٠٨,٢٢٤ | ٩٤٥,٥٩٠,١٥٥ |

| | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| شبكات مياه الصرف الصحي | ٧٠,٠٣٧,٥٤٢ | ٢٣,٨٥٢,٧٢٩ | ١٧٣,٠٢٩,٤٧٣ | ٦٥,٩٠٤,٢٦٥ |
| معالجة مياه الصرف الصحي | ١٨٣,٦٧٦,١٦٣ | ٢١١,٦٨٢,١٣٢ | ٥٥٥,٨١٩,٣٢٦ | ٦٤٨,١١٨,٨٦٠ |
| | ٢٥٣,٧١٣,٧٠٥ | ٢٣٥,٥٣٤,٨٦١ | ٧٢٨,٨٤٨,٧٩٩ | ٧١٤,٠٢٣,١٢٥ |

## ١٩. الإيرادات (يتبع)

| | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٢٠٢٥م (غير مراجع) | **٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| خدمات إدارة المياه | **٤٧,٩٨٥,٨٧١** | ٣٠,٦٨٢,٧٧٦ | **١٢٣,٣٤٠,٥٦١** | ٨٥,٣٣٧,٣٨٦ |
| إدارة المدينة | **٥٦,٩٩٠,٠٢١** | ٢٨,٩٦١,٤٧٩ | **١٥٢,٦٤٥,٦٢٢** | ٩١,١٣٨,٣٦٧ |
| شبكات مياه السيول | **٣٥,٣١٢,٠١٨** | ١٧,٨٩٩,٦٠٠ | **٨٠,٠٥٥,٤٩٤** | ٥٤,٤٨٩,٨٥١ |
| | **١٤٠,٢٨٧,٩١٠** | ٧٧,٥٤٣,٨٥٥ | **٣٥٦,٠٤١,٦٧٧** | ٢٣٠,٩٦٥,٦٠٤ |

**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.

## ٢٠. تكلفة الإيرادات

| | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٢٠٢٥م (غير مراجع) | **٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٢٠٢٥م (غير مراجع) |
| المواد المستهلكة | **١٨٥,٤٩١,٤١٥** | ٢٤٢,٠٦١,٨٤٥ | **٥٤٣,٨٢٤,١٩٥** | ٨٨٣,٥٣٨,٤٢٦ |
| رواتب الموظفين والمنافع الأخرى | **١٢٤,٥٥٩,٥١٨** | ١٢٤,٦٧٠,٤٥١ | **٣٨٢,٨٧٥,٠٣١** | ٣٧٥,٦٤٦,٢٧٤ |
| الاستهلاك والإطفاء | **١٧,٢٥٦,٢٤٧** | ١٥,٠٢٦,٤٥٧ | **٤٨,٣٧٤,٨٦٨** | ٤٤,٢٩٥,٨٠٩ |
| الإصلاح والصيانة | **٢٧,٤٩٥,٤١٧** | ٣٩,٦٢٣,٤٢٢ | **٧١,٨٣٨,٣٦٣** | ٩١,٩٣٧,٣٣٩ |
| المرافق الخدمية | **١٣,٢١٣,٤٩٠** | ١٤,٢٩٤,٩٧١ | **٣٩,٧٧٢,٥١٢** | ٣٦,١١٢,٢٩٩ |
| إيجارات | **٦,٧٧٣,٧٥٧** | ٩,١٩٧,٤١٠ | **١٩,٨٩٨,٢٠٢** | ٢٣,٩٣٢,٧٥٠ |
| التأمين | **٢,٩٠٤,٥٧٥** | ٣,٠٦١,٢٤٨ | **٨,٤٩٧,٠٥٩** | ٩,١٨٤,٥٢٩ |
| الغرامات | **٢,٥١٣,٠٨٠** | ٤,٩٤٥,٦١٥ | **١٣,٤٤٨,٦٦٨** | ٧,٧٠٧,٠٩١ |
| أتعاب مهنية | **٩,١٩٠,٩٠٤** | ٥,٩٠٥,٧٨٢ | **٢٠,٤٠٢,٨١٠** | ١٢,٧٢٩,٧٢٥ |
| أخرى | **٢٢,٧١٥,٤٢٠** | ١٣,٠٣١,١٠٥ | **٥٨,٣٣١,٤٢٠** | ٤٤,١٥٢,٣٦٣ |
| | **٤١٢,١١٣,٨٢٣** | ٤٧١,٨١٨,٣٠٦ | **١,٢٠٧,٢٦٣,١٢٨** | ١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥ |

## ٢١. الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة:

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|---|
| الرصيد الافتتاحي | **١٧,٣٦١,٨٢٢** | ١٦,٥٢٧,٠٥١ | ١٦,٥٢٧,٠٥١ |
| مخصص الفترة/ السنة | **١٨,٧٨٨,١٣١** | ١٢,٨٢٨,٥٤٠ | ١٧,٣٥٤,٣١٦ |
| مخصص لم يعد مطلوباً | **-** | - | (٥,٩٨١,٥٩٩) |
| المبلغ المسجل في قائمة الربح أو الخسارة | **١٨,٧٨٨,١٣١** | ١٢,٨٢٨,٥٤٠ | ١١,٣٧٢,٧١٧ |
| المدفوع خلال الفترة/ السنة | **(١٧,٤٣٨,٣٦١)** | (١٠,٥٣٧,٩٤٦) | (١٠,٥٣٧,٩٤٦) |
| | **١٨,٧١١,٥٩٢** | ١٨,٨١٧,٦٤٥ | ١٧,٣٦١,٨٢٢ |

## ٢١. الزكاة (يتبع)

**موقف الربط الزكوي وربط ضريبة القيمة المضافة:**

تم تقديم الإقرارات الزكوية على أساس الوعاء الزكوي الموحد لشركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف (الشركة الأم النهائية) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تم الاتفاق على الربوط النهائية للشركة الأم النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما تعهدت المجموعة لهيئة السوق المالية بأن الشركة الأم النهائية ستتحمل أي مبالغ زكاة إضافية قد تتعلق بالسنوات حتى سنة ٢٠٢٠م وما قبلها. في مايو ٢٠٢١م، سجلت الشركة بشكل منفصل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقدمت الإقرارات الزكوية المنفصلة للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حصلت الشركة على موافقة الهيئة لتقديم الإقرار الزكوي الموحد نيابة عن الشركة والشركات التابعة لها، وبالتالي تم تقديم الإقرار للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٥م على أساس موحد. استلمت الشركة الربوط النهائية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، وليس هناك أي مخصص إضافي مطلوب لأي سنة من السنوات التي صدرت ربوط لها.

## ٢٢. توزيعات الأرباح

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

## ٢٣. 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 بِشأن 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.

## ٢٣. القطاعات التشغيلية (يتبع)

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

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

| **للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م** | **المياه** | **مياه الصرف الصحي** | **حلول المياه المتكاملة** | **الإجمالي** |
|---|---|---|---|---|
| إيرادات | ٤٧٤,٢١٣,٩٥٤ | ٧٢٨,٨٤٨,٧٩٩ | ٣٥٦,٠٤١,٦٧٧ | ١,٥٥٩,١٠٤,٤٣٠ |
| تكلفة الإيرادات | (٤٢٠,٥٩٣,٦٩٠) | (٤٦٢,٦٤٢,٣٣٧) | (٣٢٤,٠٢٧,١٠١) | (١,٢٠٧,٢٦٣,١٢٨) |
| إجمالي الربح | ٥٣,٦٢٠,٢٦٤ | ٢٦٦,٢٠٦,٤٦٢ | ٣٢,٠١٤,٥٧٦ | ٣٥١,٨٤١,٣٠٢ |
| **الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة** | | | | |
| الإيرادات الأخرى، صافي | | | | ٣,٥٣٨,٨٧٢ |
| مصروفات البيع والتوزيع | | | | (٣,٥٩٦,٧٠٨) |
| المصروفات العمومية والإدارية | | | | (١١١,٨١٨,٨٣٥) |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة من التزام الضمان المالي | | | | (٩٧٦,٠١٤) |
| خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود | | | | (٤,٧٢٠,٦٧٤) |
| التكاليف التمويلية | | | | (٥٩,٤٥٩,١٦٢) |
| الإيرادات التمويلية | | | | ٤٥,٩٥٧,٧١٢ |
| الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | | | | (٨,٦٢١,٩٠٤) |
| **الربح قبل الزكاة** | | | | ٢١٢,١٤٤,٥٨٩ |
| مصروف الزكاة | | | | (١٨,٧٨٨,١٣١) |
| **ربح الفترة** | | | | ١٩٣,٣٥٦,٤٥٨ |

## ٢٣. القطاعات التشغيلية (يتبع)

| **للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م** | **المياه** | **مياه الصرف الصحي** | **حلول المياه المتكاملة** | **الإجمالي** |
|---|---|---|---|---|
| إيرادات | ٩٣٨,٥٢٠,٣٩٩ | ٧١٢,٥٩٩,٣٤٢ | ٢٢٧,٥٥٥,٥٩١ | ١,٨٧٨,٦٧٥,٣٣٢ |
| تكلفة الإيرادات | (٨٥٣,٨٤٠,٨٣٤) | (٤٥١,٠٨٥,٢٢٦) | (٢٢٤,٣١٠,٥٤٥) | (١,٥٢٩,٢٣٦,٦٠٥) |
| إجمالي الربح | ٨٤,٦٧٩,٥٦٥ | ٢٦١,٥١٤,١١٦ | ٣,٢٤٥,٠٤٦ | ٣٤٩,٤٣٨,٧٢٧ |
| **الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة** | | | | |
| الإيرادات الأخرى، صافي | | | | ٨,٦١١,١٣٤ |
| مصروفات البيع والتوزيع | | | | (٢,٩٣٩,٨٩٦) |
| المصروفات العمومية والإدارية | | | | (١٢٩,٧٩٧,٠٦٩) |
| خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود | | | | (١,٤٤٠,١٠٨) |
| التكاليف التمويلية | | | | (٤٥,٧٣٦,٨١١) |
| الإيرادات التمويلية | | | | ٣٣,٠٩٩,٣٧٤ |
| الحصة في الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | | | | (٩,٠١١,٨٢٦) |
| **الربح قبل الزكاة** | | | | ٢٠٢,٢٢٣,٥٢٥ |
| مصروف الزكاة | | | | (١٢,٨٢٨,٥٤٠) |
| **ربح الفترة** | | | | ١٨٩,٣٩٤,٩٨٥ |

**القطاعات الجغرافية:**
تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والأسواق الرئيسية للنشاط في المملكة العربية السعودية.

## ٢٤. الالتزامات المحتملة

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

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

## ٢٥. القيم العادلة للأدوات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة:

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** | | |
| النقد وما في حكمه | **٢٧١,٣٥٧,٣١٠** | ٢٥٧,٨١٨,٨٩٧ |
| الذمم المدينة التجارية والأخرى | **٥٦٤,٣٨٠,٣٦٧** | ٨٥٤,٢٣٨,٥٥١ |
| موجودات العقود | **٧٢٨,٢٦٨,٠٧٣** | ٥٠٣,٥٣٥,٢٧٢ |
| ذمم مديني عقود الامتياز | **١,١٩٦,٢٨٠,٨٨٩** | ٨٤٣,٣٧١,٨٧٥ |
| | **٢,٧٦٠,٢٨٦,٦٣٩** | ٢,٤٥٨,٩٦٤,٥٩٥ |

| | **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| **الموجودات المالية بالقيمة العادلة - أدوات التحوط:** | | |
| الأدوات المالية المشتقة | **١٩,٦٩١,٤٨٧** | - |

## ٢٥. القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
|---|---|---|
| **المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة** | | |
| الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى | ٧٩٦,٦٦٦,٣١٧ | ١,٠١٢,٢٧٩,٢٨٩ |
| التزامات عقود الإيجار | ٩,٢٩٩,٣٩٧ | ١,٠٨٠,٨٨٠ |
| القروض لأجل | ١,٣٤٥,٥٧٦,٤٥٨ | ٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣ |
| | ٢,١٥١,٥٤٢,١٧٢ | ١,٩٩٧,٩٠٢,٧٧٢ |

**التسلسل الهرمي للقيمة العادلة**

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما في معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

قدرت الإدارة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأخرى، وموجودات العقود، وذمم مديني عقود الامتياز، والذمم الدائنة التجارية، والمستحقات والمطلوبات الأخرى، والتزامات عقود الإيجار والقروض لأجل تقارب قيمتها الدفترية، ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات باستثناء القروض طويلة الأجل التي تحمل سعر متغير بناء على شروط السوق.

فيما يلي يتم تصنيف كافة الأدوات المالية التي يتم إثبات قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ أو
المستوى ٣: أساليب تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م | | | |
|---|---|---|---|---|
| **الموجودات المالية** | **المستوى ١** | **المستوى ٢** | **المستوى ٣** | **الإجمالي** |
| الأدوات المالية المشتقة | - | ١٩,٦٩١,٤٨٧ | - | ١٩,٦٩١,٤٨٧ |

## ٢٦. 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 سبتمبر ٢٠٢٦م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في التقارير المالية المستقبلية.

## ٢٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦م).