

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٤	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## 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

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات من العقود طويلة الأجل مع العملاء

راجع الإيضاح رقم (٤-٣) بشأن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية، والإيضاح رقم (٤-٢-٤) بشأن الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم (٢٤) بشأن الإيرادات، من القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
قامت المجموعة بإثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٢,٤٧ مليار إ.م.د. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١,٩٥ مليار إ.م.د.).	تشتمل إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: • الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات.
تم اعتبار الإيرادات من العقود طويلة الأجل أمر مراجعة رئيسي بسبب استخدام التقديرات في تحديد وقياس الأعمال المنجزة والمقدمة للعملاء، وبسبب عدم التأكد من التقديرات المستخدمة في تحديد إجمالي التكلفة اللازمة لإتمام بعض العقود طويلة الأجل.	تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فاعلية عمل ضوابط الرقابة الرئيسية. تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.
إن طبيعة هذه التقديرات الرئيسية التي تتسم بالنظر التطلعية للمستقبل هي تقديرية بطبيعتها وتتطلب حكماً هاماً من قبل مراجع الحسابات ومستوى أعلى من نزعة الشك المهني.	إشراك مختصي استشارات المشروعات الكبرى لدينا للمساعدة في تقييم والتحقق من الأعمال المنجزة وحالة بعض المشروعات، وتقييم مدى معقولية التقديرات والافتراضات التي استخدمتها الإدارة في تحديد التكلفة اللازمة لإنجاز بعض المشروعات.
	فحص عينة من العقود للتحقق من أنه قد تم إثبات الإيرادات وفقاً لشروط العقود والمعايير المحاسبية ذات الصلة.
	فحص عينة من المعاملات للتحقق من الوفاء بالالتزامات وفقاً للعقود، وتتبع هذه المعاملات ومطابقتها مع الوثائق المصدرية الأساسية.
	إجراء زيارات ميدانية لمشروعات مختارة وطرح استفسارات على فرق إدارة المشروعات للتحقق فعلياً من حالة وتقديم الأعمال المنجزة.
	تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات الواردة في القوائم المالية للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري لهذه المعلومات الأخرى بناء على الأعمال التي أجريناها، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة (يتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الخريف لتقنية المياه والطاقة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدونا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩

الرياض في ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٦ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في 31 ديسمبر 2025م

2024م	2025م	الإيضاحات	الموجودات
ﷲ	ﷲ		
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
340,703,773	332,774,126	7	الممتلكات والمعدات
2,178,076	1,905,816		الموجودات غير الملموسة
1,814,487	1,400,344	8	موجودات حق الاستخدام
7,411,097	3,278,162	6	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
254,588,114	821,943,813	9	نم مديني عقود الامتياز
10,020,303	100,297		دفعات مقدمة راسمالية
616,715,850	1,161,402,558		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
112,674,503	21,428,062	9	نم مديني عقود الامتياز
123,377,280	112,740,939	10	المخزون
178,863,373	200,989,285	11	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
563,994,315	493,994,527	12	موجودات العقود
462,461,151	826,380,967	13	الذمم المدينة التجارية والأخرى
322,293,581	257,818,897	14	النقد وما في حكمه
1,763,664,203	1,913,352,677		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
2,380,380,053	3,074,755,235		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
350,000,000	350,000,000	15	رأس المال
46,474,071	46,474,071	18	الاحتياطي النظامي
365,768,847	507,763,270		الأرباح المبقة
6,660,353	8,162,903	19	احتياطي التقييم الاكتواري
7,339,581	3,309,256	6	الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
776,242,852	915,709,500		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
60,496,464	70,959,023	19	التزامات المنافع المحددة للموظفين
524,397	400,882	8	التزامات عقود إيجار
166,836,326	742,373,458	20	القروض لأجل
227,857,187	813,733,363		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
698,606,778	1,012,279,289	22	الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
93,526,694	-	12	الدفعة المقدمة من عميل
34,252,683	72,822,118	23	المخصصات
16,527,051	17,361,822	30	الزكاة المستحقة
1,071,500	679,998	8	التزامات عقود إيجار
532,295,308	242,169,145	20	القروض لأجل
1,376,280,014	1,345,312,372		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
1,604,137,201	2,159,045,735		<b>إجمالي المطلوبات</b>
2,380,380,053	3,074,755,235		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

المدير المالي  
محمد بن عبد الله

الرئيس التنفيذي  
محمد بن عبد الله


رئيس مجلس الإدارة  
محمد بن عبد الله

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

2024م	2025م	الإيضاحات	
ﷲ	ﷲ		
1,952,145,192	2,473,951,052	24	الربح أو الخسارة
(1,567,820,904)	(2,013,053,090)	25	الإيرادات تكلفة الإيرادات
384,324,288	460,897,962		مجمل الربح
19,049,475	15,359,588	29	الإيرادات الأخرى
(6,011,423)	(4,277,213)	26	مصروفات البيع والتوزيع
(76,349,555)	(169,070,136)	27	المصروفات العمومية والإدارية
(22,272,670)	(530,204)	12 و 13	خسارة الانخفاض في قيمة نزم مدينة تجارية وموجودات عقود
(365,813)	(2,490,503)		المصروفات الأخرى
298,374,302	299,889,494		الربح التشغيلي
9,708,862	45,429,973	28	الإيرادات التمويلية
(48,112,404)	(64,644,068)	28	التكلفة التمويلية
(13,436,581)	(13,558,259)	6	الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
246,534,179	267,117,140		الربح قبل الزكاة
(16,531,960)	(11,372,717)	30	الزكاة
230,002,219	255,744,423		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البند الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,310,423	1,502,550	19	
			البند التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
7,339,581	(4,030,325)	6	
8,650,004	(2,527,775)		
238,652,223	253,216,648		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
6.57	7.31	17	ربح السنة العائد للمساهمين العاديين

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  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

الإجمالي	الاحتياطيات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	احتياطي التقييم الاكتواري	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
537,590,629	-	5,349,930	235,766,628	46,474,071	250,000,000	في 1 يناير 2024م
230,002,219	-	-	230,002,219	-	-	ربح السنة
8,650,004	7,339,581	1,310,423	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
238,652,223	7,339,581	1,310,423	230,002,219	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(100,000,000)	-	100,000,000	المحول إلى رأس المال (إيضاح 15)
776,242,852	7,339,581	6,660,353	365,768,847	46,474,071	350,000,000	في 31 ديسمبر 2024م
776,242,852	7,339,581	6,660,353	365,768,847	46,474,071	350,000,000	في 1 يناير 2025م
255,744,423	-	-	255,744,423	-	-	ربح السنة
(2,527,775)	(4,030,325)	1,502,550	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
253,216,648	(4,030,325)	1,502,550	255,744,423	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(113,750,000)	-	-	(113,750,000)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح 16)
915,709,500	3,309,256	8,162,903	507,763,270	46,474,071	350,000,000	في 31 ديسمبر 2025م

المدير المالي  


الرئيس التنفيذي  


رئيس مجلس الإدارة  


تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

2024م	2025م	الإيضاحات	
ﷲ	ﷲ		
246,534,179	273,098,739		الأنشطة التشغيلية ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
54,768,029	63,105,510	7	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	272,260		إطفاء موجودات غير ملموسة
1,267,474	1,175,010	8	استهلاك موجودات حق الاستخدام
1,119,354	-		شطب الممتلكات والمعدات
(2,197,282)	(674,712)		الربح من بيع ممتلكات ومعدات
14,908,374	16,495,030	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة الخدمة الحالية
-	391,900	10	تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
(1,054,838)	(1,736,105)	6	الإيرادات التمويلية من قرض إلى شركة زميلة
48,112,404	64,644,068	28	التكاليف التمويلية
4,634,516	14,835,910	13	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
17,638,154	(14,305,706)	12	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من موجودات العقود
	(5,981,599)		رد مخصص الزكاة
14,606,908	37,026,035		المخصصات
13,436,581	13,558,259	6	الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
413,773,853	461,904,599		
			تعديلات رأس المال العامل:
5,626,200	10,244,441		المخزون
(53,414,229)	(22,125,912)		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
(80,417,814)	84,305,494		موجودات العقود
(367,262,617)	(476,109,258)		ذمم مديني عقود الامتياز
(30,150,406)	(378,755,726)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
93,526,694	(93,526,694)		الدفعة المقدمة من عميل
282,240,279	239,256,099		الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
263,921,960	(174,806,957)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من العمليات
(7,553,231)	(7,463,135)	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(45,664,511)	(47,577,905)		التكلفة التمويلية المدفوعة
(15,292,584)	(10,537,946)	30	الزكاة المدفوعة
195,411,634	(240,385,943)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(89,389,953)	(56,453,609)	7	شراء ممتلكات ومعدات
2,843,640	1,952,458		المتحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(2,307,428)	9,920,006		الحركة في دفعات مقدمة رأسمالية
(2,178,076)	-		الإضافات إلى موجودات غير ملموسة
(50,000)	-	6	الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(7,448,000)	(11,662,000)	6	القرض الإضافي المقدم إلى شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
1,027,194	1,485,856	6	المسدد من القرض المقدم من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(97,502,623)	(54,757,289)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية








تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

2024م	2025م	الإيضاحات	
ﷲ	ﷲ		
879,243,210	932,750,896	20	الأنشطة التمويلية
-	(6,044,265)	20	المتحصلات من قروض لأجل
(722,663,949)	(642,231,085)	20	سداد رسوم القروض المقدمة
-	(52,500,000)	16	المسدد من قروض لأجل
(1,337,694)	(1,306,998)	8	توزيعات الأرباح المدفوعة
155,241,567	230,668,548		المسدد من جزء المبلغ الأصلي للالتزامات عقود إيجار
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
253,150,578	(64,474,684)		التغير في النقد وما في حكمه
69,143,003	322,293,581		النقد وما في حكمه في بداية السنة
322,293,581	257,818,897	14	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
976,308	1,175,460	8	إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
-	61,250,000	16	توزيعات الأرباح المعلنة وغير المدفوعة
100,000,000	-	15	رأس المال المحول من الأرباح المبقاة

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  


معلومات عن الشركة

-١

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 للامتثال 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 للفرع	الفرع	تاريخ التسجيل
١٠١٠٤٦٨٢١٠	الرياض	٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
١٠١٠٦١٥٧٤٧	الرياض	٧ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
٢٠٥٠١٢٥٥٠٨	الدمام	٢ رمضان ١٤٤٠ هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٢	الرياض	١٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ
١٠٠٩٠٩٩١٦٣	الرياض	١٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ
٤٠٣٢٢٧٥٣١٠	الطائف	٢٦ شعبان ١٤٤٥ هـ

في ١٢ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م)، أسست الشركة فرعاً جديداً في العراق، حيث يعتبر غير عامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات عن الشركة (يتبع)

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

١-١ الاستثمار في الشركات التابعة

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

٢-١ الاستثمار في الترتيبات المشتركة

لدى الشركة الترتيبات المشتركة التالية:

أسماء العمليات المشتركة	الموقع	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
- ود*	المملكة العربية السعودية	الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
- تشغيل وصيانة محطتي الهدى وأرانا لمعالجة مياه الصرف الصحي في مكة المكرمة**	المملكة العربية السعودية	تشغيل وصيانة	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪

يتم تصنيف هذه الترتيبات المشتركة غير المسجلة، والتي بموجبها يكون للأطراف حقوق في الموجودات والالتزامات للمطلوبات 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.

- ١- معلومات عن الشركة (يتبع)
- ٢-١ الاستثمار في الترتيبات المشتركة (يتبع)
- \* خلال ٢٠٢٤ م، أبرمت الشركة عملية مشتركة غير مسجلة مع فرع شركة تيكنيكاس دي ديسالينيزاشيون دي أغواس اس ايه ("تيداغوا")، وبموجبها تولت الشركة وشركة تيداغوا نشاطاً اقتصادياً يخضع لسيطرة مشتركة. يتمثل الهدف من إنشاء هذه العملية في التعاون مع شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (شركة مشروع مشترك) (راجع إيضاح ٦)، لتنفيذ وإنجاز الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات فيما يتعلق بمشروع طويل الأجل.
- \*\* هذه عملية مشتركة غير مسجلة بين الشركة وشركة أكواليا. 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 هذه القوائم المالية الموحدة (المشار إليها فيما يلي بـ "القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").
- ٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية
- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، والذي تم تقييمه اكتوارياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وقياس أدوات التحوط بقيمتها السوقية.
- ٣-٢ عملة النشاط والعرض
- يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو أيضاً عملة النشاط والعرض للشركة والشركات التابعة لها.
- ٤-٢ الاستمرارية
- أجرت إدارة المجموعة تقييماً لمقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث توصلت إلى قناعة أن المجموعة لديها الموارد التي تمكنها من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بوجود أي حالات عدم تأكد هامة يمكن أن تلقي شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس الاستمرارية.
- ٥-٢ أسس التوحيد
- ١-٥-٢ الشركات التابعة
- الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.
- ٢-٥-٢ فقدان السيطرة
- عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

- ٢- أسس الإعداد (يتبع)
- ٥-٢ أسس التوحيد (يتبع)
- ٣-٥-٢ المعاملات المستبعدة عند التوحيد
- يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي إيرادات ومصروفات غير محققة وتدفعات نقدية متعلقة بالمعاملات ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة، إن وجدت، الناشئة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة كأرباح غير محققة ولكن فقط بقدر عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.
- ٤-٥-٢ الحصاص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من الحصة في شركات زميلة ومشروعات مشتركة. الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. المشروع المشترك عبارة عن ترتيب يكون فيه للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات هذا الترتيب، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.
- يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك بموجب طريقة حقوق الملكية. ويتم الإثبات الأولي لها بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. وبعد الإثبات الأولي، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.
- ٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية
- قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.
- ١-٣ الاستثمارات في الترتيبات المشتركة
- يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشروعات مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، بدلاً من الهيكل القانوني للترتيب المشترك. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة.
- ٢-٣ العمليات المشتركة
- العملية المشتركة هي ترتيب يكون بموجبه للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في الموجودات والالتزامات تجاه المطلوبات فيما يتعلق بالترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات العمليات المشتركة وحصلتها في أي موجودات محتفظ بها أو مطلوبات وإيرادات ومصروفات منكبدة مشتركة لعملياتها المشتركة.
- ٣-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة
- تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:
- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
  - يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
  - يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
  - تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة (يتبع)

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون لها الحق في نهاية فترة التقرير لتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ إثبات الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. تقوم المجموعة بتطبيق نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لإثبات الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

تعمل المجموعة في مجال تقديم خدمات المقاولات ("خدمات المشروع") وخدمات التشغيل و الصيانة لمحطات معالجة المياه وشبكات المياه ومحطات معالجة مياه الصرف الصحي وشبكات مياه الصرف الصحي، بالإضافة إلى موجودات البنية التحتية الأخرى المتعلقة بالمياه، مثل: شبكات مياه السيول ("التشغيل والصيانة"). علاوة على ذلك، أبرمت المجموعة أيضاً بعض ترتيبات امتياز خدمة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم.

تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لضوابط محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تتصرف كأصيل أو وكيل. تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق به حيثما كان ذلك مناسباً.

تقدم المجموعة أنواعاً مختلفة من البضائع والخدمات لعملائها، ويتضمن ذلك بشكل رئيسي ما يلي:

- عقود خدمات المشروع: تشمل عقود خدمات المشروع بشكل عام على أعمال التصميم والهندسة والمشترريات والتركيب والإنشاء والاختبار والتشغيل والتحديث وإعادة التأهيل لموجودات المياه والصرف الصحي.

- الإيرادات من التشغيل والصيانة: تشمل خدمات التشغيل والصيانة على جميع الأنشطة المتعلقة بتشغيل وإصلاح وترميم وصيانة البنية التحتية الوظيفية للمياه والصرف الصحي. تشمل هذه الأنشطة على الفحوصات الوظيفية أو الصيانة أو التصليح أو الاستبدال للأجزاء الضرورية والخدمات الفنية المساندة التي تهدف إلى الحفاظ على وحدة وظيفية أو استعادتها. تعمل المجموعة بشكل رئيسي وفقاً لسعر الوحدة الثابت والبضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها بموجب العقد (جدول كميات العقد).

- الإيرادات من ترتيبات امتياز الخدمة: أبرمت المجموعة ترتيبات امتياز خدمة مع شركة المياه الوطنية (ويشار إليها بـ "الجهة المانحة"). وفقاً لشروط الترتيب، تلتزم المجموعة بإعادة تأهيل وتشغيل وصيانة محطات معالجة مياه الصرف الصحي الواقعة في مناطق المنفوحة وهيئة والأحساء في الرياض. ووفقاً لشروط الاتفاقية، تصنف الإدارة هذه الخدمات على أنها خدمات "إعادة تأهيل -تشغيل - تحويل" بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢. في نهاية فترة التشغيل (١٥ سنة)، سيتم نقل ملكية المحطات إلى الجهة المانحة دون مقابل. بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ١٢: ترتيبات منح امتياز الخدمة، تقوم المجموعة بإثبات "الموجودات المالية الناتجة عن ترتيب منح امتياز الخدمة" عندما يكون لها حق تعاقدي غير مشروع باستلام النقد أو الموجودات المالية الأخرى من الجهة المانحة مقابل خدمات الإنشاء المقدمة.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

قد تنطوي كل خدمة من الخدمات المذكورة أعلاه على التزام واحد أو أكثر من التزامات الأداء حسب الشروط المحددة للعقد. يتم تحديد التزام الأداء وفقاً للإرشادات المقدمة في الخطوة ٢ من نموذج الخمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

بشكل عام، يتم تنفيذ التزامات الأداء للمجموعة على مدى زمني، وليس عند نقطة من الزمن، نظراً لحصول العميل على المنافع التي يتم توفيرها من خلال أداء المجموعة واستخدامه لتلك المنافع التي تقدمها المجموعة في آن واحد. بالإضافة إلى ذلك، أداء الشركة لا ينشئ موجودات لها استخدامات بديلة للشركة، وللشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لطريقة قياس مدى التقدم في أداء الالتزام، وضعت المجموعة ضوابط معينة يتم تطبيقها بصورة ثابتة فيما يتعلق بالتزامات الأداء المماثلة. تتم مراجعة هذه الضوابط لتقييم ما إذا كان يجب إثبات الإيرادات من قبل المجموعة على أساس المدخلات أو على أساس المخرجات. تختار المجموعة الأساس الذي يعتبر الأفضل لوصف تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

٣-٤-١ المقابل المتغير

إذا كان المقابل المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، يتم إثبات هذا المبلغ فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل جداً حدوث رد ملحوظ في المبلغ المثبت عندما يتم حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقاً.

٣-٤-٢ مكون التمويل الجوهري

يجب على المجموعة تعديل مبلغ المقابل المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل جوهري. بالنسبة للحالات التي يكون فيها توقيت استلام المبلغ وتحويل البضائع أو الخدمات أقل من سنة واحدة، تختار المجموعة الوسيلة العملية كما هو وارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

٣-٤-٣ أرصدة العقود

- **موجودات العقود** - موجودات العقود هي الحق في الحصول على مقابل نظير البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع المقابل المالي أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقود لقاء المقابل المالي المكتسب والذي يكون مشروطاً.

- **مطلوبات العقود** - التزام العقد هو التزام بتحويل بضائع أو خدمات إلى عميل حصلت المجموعة نظيرها على مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً). وفي حالة قيام العميل بدفع المقابل قبل أن تحول المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). ويتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

عندما يتضمن العقد التزامات أداء متعددة تؤدي فيها بعض التزامات الأداء إلى مركز موجودات العقود بينما تؤدي التزامات أداء أخرى إلى مركز مطلوبات العقود، فإن المجموعة تقدم موجودات أو مطلوبات عقد واحد يمثل صافي مركز العقد ككل.

٣-٤-٤ **الذمم المدينة التجارية** - تتمثل الذمم المدينة في الحق غير المشروط للمجموعة في مبلغ المقابل (ويكون الحق في المقابل غير مشروط إذا كان مرور الوقت فقط مطلوباً قبل أن يصبح سداد ذلك المقابل مستحقاً).

٣-٤-٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ موجودات ومطلوبات العقود ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥-٣ تكلفة الإيرادات

تشمل تكاليف الإيرادات التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد المحدد والتكاليف العائدة إلى نشاط العقد بشكل عام ويمكن توزيعها على العقد. تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد على: تكاليف العمالة في الموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع)، وتكاليف المواد المستخدمة واستهلاك المعدات المستخدمة في العقد، وتكاليف المقاول من الباطن، وتكاليف التصميم والدعم الفني المرتبطة مباشرة بالعقد.

٦-٣ الزكاة والضرائب غير المباشرة

١-٦-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٢-٦-٣ ضريبة القيمة المضافة

تُنبت المصروفات والموجودات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروف، حسب ما يقتضيه الأمر.
- عندما تُدرج الذمم المدينة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-٦-٣ ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي. يتم تسجيل هذا الالتزام عندما يتم دفع المبالغ إلى الأطراف غير المقيمة.

٧-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال مكون من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشروعات للإنشائية طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة منفصلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال في حال استيفاء ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

المباني	•	٣٣ سنة
الألات الثقيلة	•	٧ سنوات
الأثاث والتجهيزات	•	٧ سنوات
السيارات	•	٥ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات وأي جزء مهم مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عند التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٣-	السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)
٧-٣	الممتلكات والمعدات (يتبع)
	يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.
٨-٣	عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
	تطبق المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل لعقود الإيجار قصيرة الأجل للموجودات لديها (على سبيل المثال، عقود الإيجار ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.
٩-٣	الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية
	تشتمل الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية للمجموعة على:
	<ul style="list-style-type: none"><li>• إيرادات الفائدة</li><li>• مصروفات الفائدة</li></ul>
	يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفائدة بموجب طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي بالتحديد يخصم مدفوعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع للأداة المالية لما يلي:
	<ul style="list-style-type: none"><li>• القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي؛ أو</li><li>• التكلفة المطفأة للالتزام المالي.</li></ul>
	عند احتساب إيرادات ومصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي (عندما لا يكون الأصل منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة القيمة الائتمانية بعد الإثبات الأولى لها، يتم احتساب إيرادات الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم تعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، عندئذٍ فإن احتساب إيرادات الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.
	تقوم المجموعة بعرض التكاليف التمويلية المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، حيث تم استبعاد المطلوبات المالية التي تتعلق بها الفوائد من قبل المجموعة كجزء من السياق الاعتيادي لأعمالها.
١٠-٣	المخزون
	يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
	وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتكاليف التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. يستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاستبعاد. يتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة المعدة لإعادة البيع بناءً على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
١١-٣	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
	تقوم المجموعة، في كل تاريخ تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ بالاعتبار معاملات السوق الحديثة. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات حينئذٍ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم إجراء تقييم للقيمة المستخدمة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يظهر التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مولدة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر أن الأصل انخفضت قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المولدة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) على أساس نسبي.

١٢-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك، والنقد في الصندوق، والودائع ذات فترة الاستحقاق الأصلية لأقل من ٩٠ يوماً.

١٣-٣ المخصصات

١-١٣-٣ عام

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يُظهر، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر الخاصة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

٢-١٣-٣ العقود المتوقعة خسارتها

إذا كان لدى المجموعة عقداً يتوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. ومع ذلك، وقبل أن يتم تحديد مخصص منفصل للعقد المتوقع خسارته، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض في القيمة حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

إن العقد المتوقع خسارته هو عقد تتجاوز فيه التكاليف الحتمية (أي التكاليف التي ليس بمقدور المجموعة تفاديها بسبب وجود العقد لديها) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها بموجبه. وتُظهر التكاليف الحتمية بموجب العقد أقل صافي تكلفة للخروج من العقد، وهي تكلفة الوفاء به أو أي تعويض أو غرامات تنشأ عن عدم القدرة على الوفاء به، أيهما أقل. تتكون تكلفة إتمام العقد من التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بأنشطة العقد).

١٤-٣ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٤-٣ منافع الموظفين (يتبع)

١٤-٣-١ الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وبدل تذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظف فيما يتعلق بخدمة الموظف حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٤-٣-٢ التزام مكافأة نهاية الخدمة

لدى المجموعة، بشكل أساسي، مكافأة نهاية الخدمة، وهي مؤهلة لاعتبارها خطط منافع محددة. إن المطلوبات المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل التزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير.

يعاد قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يعتمد معدل الخصم على عوائد السندات الحكومية بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة. ويتم إدراج هذه التكلفة في رواتب الموظفين ومصروفات المنافع الأخرى في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو الحذوفات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

إن تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة وإلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة يتم إثباتها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الأخرى.

تأخذ عملية التقييم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة المجموعة.

١٥-٣ الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبيضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. ويتم الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

١٦-٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٧-٣ القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إزالة القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضاءه. تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن هناك حق بتأجيل السداد لفترة ١٢ شهراً على الأقل من فترة التقرير.

١٨-٣ الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً. يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية ضمن الذمم الدائنة والمستحقات أو كمخصص. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

١-٤ الأحكام

فيما يلي المجالات الرئيسية التي تنطوي على حكم من الإدارة.

١-٤-١ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري

تطبق الأحكام عند تحديد وجود السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الترتيبات المشتركة أو الشركات الزميلة. بالنسبة للسيطرة، تطبق الأحكام عند تحديد ما إذا كانت المنشأة تحت السيطرة بواسطة حقوق التصويت أو حقوق التصويت المحتملة أو الحقوق الأخرى الممنوحة من خلال الترتيبات التعاقدية وتشمل أخذ غرض وتصميم المنشأة في الاعتبار.

بالنسبة للسيطرة المشتركة، تطبق الأحكام عند تقييم ما إذا كان الترتيب يخضع لسيطرة مشتركة بواسطة جميع أطرافه أو بواسطة مجموعة من الأطراف عن طريق اتخاذ القرارات بخصوص الأنشطة ذات الصلة من خلال موافقة الأطراف التي تتشارك السيطرة بالإجماع. بالنسبة للسيطرة المشتركة، تطبق الأحكام أيضاً لتحديد ما إذا سيتم تصنيف الترتيب المشترك كمشروع مشترك أو عملية مشتركة مع الأخذ في الاعتبار حقائق وظروف معينة، مثل غرض وتصميم الترتيب، بما في ذلك ما يخص مخرجاته، وعلاقته مع الأطراف ومصدر تدفقاته النقدية.

بالنسبة للتأثير الجوهري، تطبق الأحكام في تحديد التأثير الجوهري عن طريق تقييم العوامل، مثل التمثيل في مجلس الإدارة، والمشاركة في عمليات رسم السياسات، والمعاملات الجوهرية مع المنشأة، وتبادل الموظفين الإداريين وتقديم المعلومات الفنية الأساسية.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تم إدراج المعلومات حول الافتراضات والتقدير غير المؤكدة في المجالات التالية:

١-٢-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات الخاصة بها بغرض احتساب الاستهلاك. يُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى بالاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بصورة سنوية ويتم تعديل مصروف الاستهلاك في المستقبل حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٢-٤ المخصص والتعديلات على صافي القيمة القابلة للتحقق

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأضرار المادية، وغير ذلك. يتضمن تقدير هذه الخسائر الأخذ بالاعتبار عوامل تتضمن، ودون أن تقتصر على ما يلي: تطبيق نماذج جديدة أو تقنيات جديدة من قبل الشركة المصنعة والاتجاهات للأحداث السابقة وكلاهما موجود، وأحوال السوق الحالية أو الناشئة.

٣-٢-٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمحجزات المدينة وموجودات العقود. تستند مصفوفة المخصص أولاً إلى معدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها سابقاً للمجموعة. تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية لدى المجموعة التعثر الفعلي في السداد للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للمجموعة في إيضاح ١٢ و ١٣ على التوالي.

٤-٢-٤ إثبات الإيرادات - قياس مدى التقدم

غالبية الخدمات التي تقدمها المجموعات ذات طبيعة يتم فيها إثبات الإيرادات على أساس المدى الزمني. يتأثر إثبات الإيرادات على مدى زمني بمقياس التقدم. يتم إثبات الإيرادات بناءً على عمليات القياس المباشرة لقيمة البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل/النسبة المئوية لإنجاز العقد. في ظروف معينة، حيث لا يمكن احتساب القياس الدقيق للتقدم، تطبق المجموعة أحكاماً لتقدير قيمة البضائع أو الخدمات المحولة حتى تاريخه، وتعديل إثبات الإيرادات وفقاً لذلك.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤- التقديرات والافتراضات (يتبع)

٥-٢-٤- المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزامات باستخدام تقييمات اكنوارية. تتضمن التقييمات الاكنوارية وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويتضمن هذا تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجةً للتقديرات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

يعتبر معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب هما المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتماشى مع التزامات مكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "AAA" على الأقل أو أعلى، كما هو محدد بواسطة وكالة تصنيف دولة معروفة، واستنباطها عند الحاجة مع منحنى العائد مقابل المدة المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة. يتم إجراء مراجعة إضافية للسندات الأساسية من أجل التحقق من جودتها.

يتم استبعاد هامش الائتمان الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم والتي لا تمثل سندات الشركات عالية الجودة. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب إلى معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول معدلات الوفيات المعلنة للدولة. إن جداول الوفيات تميل إلى التغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديمغرافية. يتم تقديم المزيد من التفاصيل حول مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح ١٩.

٥- المعايير الصادرة وغير السارية بعد

تاريخ السريان

المعايير والتفسيرات والتعديلات

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على: الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٧: الإفصاحات والإرشادات المرفقة حول تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠: "القوائم المالية الموحدة"؛ و
- معيار المحاسبة الدولي ٧: "قائمة التدفقات النقدية"

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية. الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

-٦

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة المستثمر فيها	الطبيعة	مكان العمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
- شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	مشروع مشترك	المملكة العربية السعودية	تشغيل وصيانة	%٥٠	%٥٠	%٥٠
- شركة إرواء للمياه	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	تشغيل وصيانة	%٤٩	%٤٩	%٤٩

اسم الشركة المستثمر فيها	الإيضاحات	القيمة الدفترية
		٢٠٢٥ م
		٢٠٢٤ م
		₹
		₹
شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	١-٦	٣,٢٧٨,١٦٢
شركة إرواء للمياه	٢-٦	(٥,٣١١,٦١٠)
		٧,٤١١,٠٩٧
		(٣,٧٦٨,٢١٠)

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

٢٠٢٥ م	شركة إرواء للمياه	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	الإجمالي
₹	₹	₹	₹
-	٧,٤١١,٠٩٧	٧,٤١١,٠٩٧	٧,٤١١,٠٩٧
-	-	-	(٣,٧٦٨,٢١٠)
(٣,٧٦٨,٢١٠)	(١٠٢,٦١٠)	(١٠٢,٦١٠)	(١٣,٥٥٨,٢٥٩)
(١٣,٤٥٥,٦٤٩)	(٤,٠٣٠,٣٢٥)	(٤,٠٣٠,٣٢٥)	(٤,٠٣٠,٣٢٥)
-	-	-	١١,٩١٢,٢٤٩
١١,٩١٢,٢٤٩	-	-	(٥,٣١١,٦١٠)
(٥,٣١١,٦١٠)	-	-	٣,٢٧٨,١٦٢
-	٣,٢٧٨,١٦٢	٣,٢٧٨,١٦٢	٣,٢٧٨,١٦٢
-	-	-	-
٢٠٢٤ م	شركة إرواء للمياه	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	الإجمالي
₹	₹	₹	₹
-	-	-	-
-	-	-	٥٠,٠٠٠
-	(٧,٦٣٢,٩٥٢)	(٧,٦٣٢,٩٥٢)	(٧,٦٣٢,٩٥٢)
(١٣,٤٥٨,٠٩٧)	٢١,٥١٦	٢١,٥١٦	(١٣,٤٣٦,٥٨١)
-	٧,٣٣٩,٥٨١	٧,٣٣٩,٥٨١	٧,٣٣٩,٥٨١
-	-	-	١٧,٣٢٢,٨٣٩
١٧,٣٢٢,٨٣٩	-	-	(٣,٧٦٨,٢١٠)
(٣,٧٦٨,٢١٠)	-	-	٧,٤١١,٠٩٧
-	٧,٤١١,٠٩٧	٧,٤١١,٠٩٧	٧,٤١١,٠٩٧

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١-٦ شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه

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

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

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

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٪	٪	
		إجمالي الموجودات المتداولة (بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ ١٦,٣ مليون ٪)
٢٨٨,٨٥٢,٨٤٥	١٤١,٧٥٠,٧٣٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٩٤,٦٧٨,٧٧١	١,٨٣٠,٦٣٢,٩٣٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٥٤,٨٨٣,١٩١)	(٢٢٧,٠٠٨,٤٠٧)	المطلوبات غير المتداولة
(٨١٣,٨٢٦,٢٣٢)	(١,٧٤٠,٧٣٢,٤٠٨)	صافي الموجودات
١٤,٨٢٢,١٩٣	٤,٦٤٢,٨٦١	ضريبة الدخل المستحقة من قبل شركة كوبرا اندستريال سرفيسيز ال ال سي للمقاولات
-	١,٩١٣,٤٦٣	
١٤,٨٢٢,١٩٣	٦,٥٥٦,٣٢٤	
٧,٤١١,٠٩٧	٣,٢٧٨,١٦٢	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة بواقع ٥٠٪

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٪	٪	
٥٩٤,١٢٢,٤٥٣	١,٢٣٦,٢٧٤,٥٨١	الإيرادات
(١٠٨,١٢٢)	(٣٢٢,٧١٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٣٨,٠٧٠,٤٧٢)	(٧٩,٦١٢,٨٩٦)	مصروف الفائدة
(٨,٦٠٨)	(٢١٨,٩٣٨)	الضريبة والذكاة
٤٣,٠٣١	(٢٠٥,٢٢٠)	ربح السنة
١٤,٦٧٩,١٦٢	(٨,٠٦٠,٦٥٠)	(الخسائر) الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤,٧٢٢,١٩٣	(٨,٢٦٥,٨٧٠)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
٧,٣٦١,٠٩٧	(٤,١٣٢,٩٣٥)	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة باستثناء الضريبة بواقع ٥٠٪ (إيضاح ١-٦ ب)

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١-٦ شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (يتبع)

أ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، احتفظت شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه بمبادلات أسعار فائدة بقيمة اسمية قدرها ٢,٥ مليار ٳ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,١٠ مليار ٳ) وذلك للتحوط من تعرضها لمخاطر معدلات العمولة الخاصة المتعلقة بالتمويل لأجل. تم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة في الدخل الشامل الأخر. 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 الأخر، 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.

٢-٦ 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 ٳ (٥٠٠ حصة بقيمة ١,٠٠٠ ٳ للحصة) بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢٢ م).

دفعت المجموعة مبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ٳ، بما يعادل ٤٩٪ من رأس المال، لشركة إرواء للمياه. قررت المجموعة أنها تمتلك تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة بسبب تمثيلها القوي (لكنه لا يمثل أغلبية) في مجلس إدارة الشركة الزميلة. يتم المحاسبة عن الاستثمار في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. لم يكن لدى شركة إرواء للمياه أي مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ٳ	ٳ	
٢٨,٤٩٨,٣١٧	٣٠,١٢٧,١٣٨	إجمالي الموجودات المتداولة (بما في ذلك النقد وما في حكمه - ٢٠٢٥ م: بمبلغ ١,٥ مليون ٢٠٢٤ م، ٳ: بمبلغ ٤,٦ مليون ٳ)
٣,٦٥٨,٢١٤	٩٨٣,٥١١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٢٣,٣٩٣,١١٠)	(٢٦,٨٦٨,١٧٦)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٥١,٨٠٦,٣٧٩)	(٧٤,٧٤٥,٩٤٠)	المطلوبات غير المتداولة
<u>(٤٣,٠٤٢,٩٥٨)</u>	<u>(٧٠,٥٠٣,٤٦٧)</u>	<b>صافي المطلوبات</b>
<u>(٢١,٠٩١,٠٤٩)</u>	<u>(٣٤,٥٤٦,٦٩٩)</u>	<b>حصة ملكية المجموعة في شركة زميلة بواقع ٤٩٪</b>
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ٳ	ٳ	
٤٠,١٧٦,٤٧٥	٣٤,٥٩١,٠٥٧	الإيرادات
٨١٤,٢٧٧	٨٣٠,٦٠١	الاستهلاك والإطفاء
(٢,١٣٤,٣٣٠)	(٣,٤١٥,٦١٩)	مصروف الفائدة
٤٩١,٧٤٩	٤٣,٢٤٤	الضريبة والزكاة
<u>(٢٧,٤٦٥,٥٠٤)</u>	<u>(٢٧,٤٦٠,٥٠٨)</u>	<b>خسارة السنة</b>
<u>(١٣,٤٥٨,٠٩٧)</u>	<u>(١٣,٤٥٥,٦٤٩)</u>	<b>حصة المجموعة في الخسارة للسنة بواقع ٤٩٪</b>

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٢-٦ شركة إرواء للمياه (يتبع)

تجاوزت الحصة المترجمة في الخسارة البالغة ٣٤,٥٥ مليون إ. القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٣٤,٠٥ مليون إ. قامت المجموعة بإثبات خسائر إضافية كالالتزام وعرضها ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي حيث أن لدى المجموعة التزام قانوني بتسجيل خسائر إضافية حسب نسبة ملكيتها وفقاً لشروط الاتفاقية. تم تعديل مبلغ الالتزام مقابل القروض المقدمة إلى الشركة الزميلة واعتبارها كحصة طويلة الأجل في شركة زميلة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وافق الشركاء في شركة إرواء للمياه على توفير تمويل لشركة إرواء للمياه لدعم متطلبات رأس مالها العامل بما يتناسب مع نسب ملكيتهم. وعليه، تم توقيع اتفاقية بين الشركة وشركة إرواء للمياه، وافقت بموجبها الشركة على توفير قرض بمبلغ ٢٢,١ مليون إ. كحد أقصى. يحمل القرض معدل سايبور لمدة ٣ أشهر زانداً هامش ربح بتاريخ استحقاق ٤ مايو ٢٠٢٨ م عندما يستحق جزء المبلغ الأصلي من القرض بالكامل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بتقديم تمويل إضافي بقيمة ١١,٦٦ مليون إ. (٢٠٢٤ م: ٧,٤٥ مليون إ.) بما يتناسب مع حصتها في شركة إرواء للمياه.

فيما يلي بيان بالحركة في القرض في شركة زميلة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
إ.	إ.	
٩,٨٤٧,١٩٥	١٧,٣٢٢,٨٣٩	الرصيد الافتتاحي
٧,٤٤٨,٠٠٠	١١,٦٦٢,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٠٥٤,٨٣٨	١,٧٣٦,١٠٥	إيرادات الفائدة
(١,٠٢٧,١٩٤)	(١,٤٨٥,٨٥٦)	مدفوعات
(١٧,٣٢٢,٨٣٩)	(٢٩,٢٣٥,٠٨٨)	المحول إلى حصة طويلة الأجل في شركات زميلة*
-	-	الرصيد الختامي

\* خلال السنة الحالية والسنوات السابقة، قامت المجموعة بتحويل القرض إلى شركة زميلة من خلال اعتبارها حصة طويلة الأجل في شركة زميلة.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والمعدات

-٧

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والمعدات (يتبع)

-٧

٢٠٢٤ م	الأراضي	المباني	الألات الثقيلة	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
التكلفة:							
١ يناير	-	٤,٠١٥,٧١٧	٢٩٣,١٨٠,٠٠٣	٢١,٣٥٦,٧٥٩	١٣٠,١٤٠,٨٠٨	٩٠,٧١٤,٥٠٠	٥٣٩,٤٠٧,٧٨٧
الإضافات	-	٦١,٨٥٠	٣٢,٨٦٦,٤٨٠	٥,٨٣٠,٣٨٩	٢٥,٣٦٢,٣٢٦	٢٥,٢٦٨,٩٠٨	٨٩,٣٨٩,٩٥٣
الاستبعادات	-	(٦٩٨,٦٣٤)	(١٣,٧٦١,٨٧٨)	(١,١٦٠,٠٠٣)	(٦,٥٦٢,٠٣٢)	-	(٢٢,١٨٢,٥٤٧)
التحويلات	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٢,٧٧٢,٦٢٨	٥,٥٥٧,٨٤٣	٥,١٥٢,٩٣٧	-	(١١٥,٩٨٣,٤٠٨)	-
الشطب	-	-	(٣٠٥,٤٥٣)	(١,٢٥٤,٢٥٢)	-	-	(١,٥٥٩,٧٠٥)
٣١ ديسمبر	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٦,١٥١,٥٦١	٣١٧,٥٣٦,٩٩٥	٢٩,٩٢٥,٨٣٠	١٤٨,٩٤١,١٠٢	-	٦٠٥,٠٥٥,٤٨٨
الاستهلاك المتراكم:							
١ يناير	-	٢,٠٨٩,٢٣٨	١٤٠,٧٥٥,٨٣٩	١١,٩١٦,٣٨٠	٧٦,٧٩٨,٧٦٩	-	٢٣١,٥٦٠,٢٢٦
المحمل للسنة	-	٧٠٨,٦٣٧	٣٣,١٩٨,٧٤٧	٢,٣٧٧,٨٣٨	١٨,٤٨٢,٨٠٧	-	٥٤,٧٦٨,٠٢٩
الاستبعادات	-	(٣٥٩,٦٤٩)	(١٢,٨٠٤,٦٩٧)	(٢,٠٧٨,١٢٤)	(٦,٢٩٣,٧١٩)	-	(٢١,٥٣٦,١٨٩)
الشطب	-	-	(٣٠٣,٣١٠)	(١٣٧,٠٤١)	-	-	(٤٤٠,٣٥١)
٣١ ديسمبر	-	٢,٤٣٨,٢٢٦	١٦٠,٨٤٦,٥٧٩	١٢,٠٧٩,٠٥٣	٨٨,٩٨٧,٨٥٧	-	٢٦٤,٣٥١,٧١٥
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٧١٣,٣٣٥	١٥٦,٦٩٠,٤١٦	١٧,٨٤٦,٧٧٧	٥٩,٩٥٣,٢٤٥	-	٣٤٠,٧٠٣,٧٧٣

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ
٥٣,٧٣٥,٢٢١	٥٨,٥٠٨,٦٣٢
١,٠٣٢,٨٠٨	٤,٥٩٦,٨٧٨
٥٤,٧٦٨,٠٢٩	٦٣,١٠٥,٥١٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)  
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٧)

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٨ موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة أراضٍ ومبانٍ مختلفة بموجب ترتيبات عقود الإيجار في مواقع مختلفة. تتراوح فترة الإيجار لعقود الإيجار المذكورة أدناه من ٢ إلى ٥ سنوات مع خيارات التجديد والإنهاء. تنظر المجموعة في تمديد عقد الإيجار إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته. يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وقصيرة الأجل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت لفترة تمتد من ٢-٥ سنوات.

الإجمالي	المباني المستأجرة	الأرض المستأجرة	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	
			<b>التكلفة:</b>
٩,٢٩٦,٥٠٠	٥,٤٦٦,٧١٨	٣,٨٢٩,٧٨٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٧٦,٣٠٨	٩٧٦,٣٠٨	-	الإضافات
(٥,٧٦٢,٩٢٩)	(١,٩٣٣,١٤٧)	(٣,٨٢٩,٧٨٢)	الإنهاء
٤,٥٠٩,٨٧٩	٤,٥٠٩,٨٧٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٧٥,٤٦٠	١,١٧٥,٤٦٠	-	الإضافات
(٤١٤,٥٩٣)	(٤١٤,٥٩٣)	-	الإنهاء
٥,٢٧٠,٧٤٦	٥,٢٧٠,٧٤٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٤,٣٤٢,٠٤٥	٣,٢٠٩,٥٢٦	١,١٣٢,٥١٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٢٦٧,٤٧٤	١,٢٦٧,٤٧٤	-	المحمل للسنة
(٢,٩١٤,١٢٧)	(١,٧٨١,٦٠٨)	(١,١٣٢,٥١٩)	الإنهاء
٢,٦٩٥,٣٩٢	٢,٦٩٥,٣٩٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٧٥,٠١٠	١,١٧٥,٠١٠	-	المحمل للسنة
٣,٨٧٠,٤٠٢	٣,٨٧٠,٤٠٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
١,٤٠٠,٣٤٤	١,٤٠٠,٣٤٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٨١٤,٤٨٧	١,٨١٤,٤٨٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢-٨ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال الفترة:

الإجمالي	المباني المستأجرة	الأرض المستأجرة	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٤,٨٠٦,٠٨٥	٢,٠٤١,٦١١	٢,٧٦٤,٤٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٧٦,٣٠٨	٩٧٦,٣٠٨	-	الإضافات
(٢,٨٤٨,٨٠٢)	(٥٥,١٨٨)	(٢,٧٩٣,٦١٤)	الإنهاء
٦٨,٨٠٧	٣٩,٦٦٧	٢٩,١٤٠	تراكم الفائدة (إيضاح ٢٨)
(١,٤٠٦,٥٠١)	(١,٤٠٦,٥٠١)	-	المدفوعات (*)
١,٥٩٥,٨٩٧	١,٥٩٥,٨٩٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٧٥,٤٦٠	١,١٧٥,٤٦٠	-	الإضافات
(٤١٤,٥٩٣)	(٤١٤,٥٩٣)	-	الإنهاء
٣١,١١٤	٣١,١١٤	-	تراكم الفائدة (إيضاح ٢٨)
(١,٣٠٦,٩٩٨)	(١,٣٠٦,٩٩٨)	-	المدفوعات (*)
١,٠٨٠,٨٨٠	١,٠٨٠,٨٨٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٢-٨ التزامات عقود الإيجار (يتبع)

(\*) يتضمن المسدد من التزامات عقود الإيجار سداد جزء المبلغ الأصلي البالغ ١,٢٧٥,٨٨٤ جنيه (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٣٣٧,٦٩٣ جنيه) وسداد الفائدة بمبلغ ٣١,١١٤ جنيه (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٨,٨٠٧ جنيه).

كما في ٣١ ديسمبر، تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
جنيه	جنيه	
١,٠٧١,٥٠٠	٦٧٩,٩٩٨	الجزء المتداول
٥٢٤,٣٩٧	٤٠٠,٨٨٢	الجزء غير المتداول
١,٥٩٥,٨٩٧	١,٠٨٠,٨٨٠	في ٣١ ديسمبر

٣-٨ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
جنيه	جنيه	
١,٢٥٦,٥٢٩	١,١٧٥,٠١٠	الاستهلاك الموزع على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
١٠,٩٤٥	-	الاستهلاك الموزع على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٧)
٦٨,٨٠٧	٣١,١١٤	مصرف الفائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٨)
٢٨,٧٥٤,٠٠٧	٣١,٧٢٩,٦٦٠	عقود الإيجار قصيرة الأجل المثبتة على أساس القسط الثابت كمصروفات إيجار (إيضاح ٢٥ وإيضاح ٢٧) *
٣٠,٠٩٠,٢٨٨	٣٢,٩٣٥,٧٨٤	

\* تم إثبات المصروف على أساس القسط الثابت استنادًا إلى مدة عقد الإيجار حيث أن فترة اتفاقيات عقود الإيجار هي بشكل أساسي لمدة سنة واحدة أو أقل دون شروط تجديد.

٤-٨ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
جنيه	جنيه	
١,٤٠٦,٥٠١	١,٣٠٦,٩٩٨	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود إيجار

٩- ذمم مديني عقود الامتياز

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
جنيه	جنيه	
٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	٨٤٣,٣٧١,٨٧٥	ذمم مديني عقود الامتياز
١١٢,٦٧٤,٥٠٣	٢١,٤٢٨,٠٦٢	المصنفة كما يلي:
٢٥٤,٥٨٨,١١٤	٨٢١,٩٤٣,٨١٣	• الحالي
٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	٨٤٣,٣٧١,٨٧٥	• غير متداولة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- ذمم مديني عقود الامتياز (بتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في ذمم مديني عقود الامتياز:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	الرصيد في بداية السنة
٣٥٨,٦٠٨,٥٩٣	٧٣٦,٤٠١,٢٨٨	الإيرادات للسنة
-	(٢٩٦,٨٤٨,٠٢٨)	فواتير
٨,٦٥٤,٠٢٤	٣٦,٥٥٥,٩٩٨	الإيرادات التمويلية
٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	٨٤٣,٣٧١,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة

١-٩ 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 ١٣.

١٠- المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٢٤,٣٠٢,١٦٩	١١٤,٢٥٠,٤٠٧	قطع الغيار غير المحتفظ بها بغرض البيع
٣,٠٩٤,٢١١	٢,٩٠١,٥٣٢	البضاعة الجاهزة
١٢٧,٣٩٦,٣٨٠	١١٧,١٥١,٩٣٩	
(٤,٠١٩,١٠٠)	(٤,٤١١,٠٠٠)	التعديلات على صافي القيمة القابلة للتحقق
١٢٣,٣٧٧,٢٨٠	١١٢,٧٤٠,٩٣٩	في ٣١ ديسمبر

١١- المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٢٧,٣٦٤,٤٤٧	١٦٥,٧٤٣,٦٤٩	الدفعات المقدمة لموردين
٣٤,٥١٩,٩٣٣	٢٨,٢٢٣,٤١٠	المصروفات المدفوعة مقدماً
١١,٠١٣,٥٧٠	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣,٧٥٠,٤٧٨	١,٥٥٤,١٠١	الذمم المدينة للموظفين
٢,٢١٤,٩٤٥	٥,٤٦٨,١٢٥	أخرى
١٧٨,٨٦٣,٣٧٣	٢٠٠,٩٨٩,٢٨٥	

١-١١ تمثل المصروفات المدفوعة مقدماً بشكل رئيسي تكاليف الإقامة والتأمين المدفوع مقدماً.

٢-١١ تقدم المجموعة إقرارات ضريبة القيمة المضافة بشكل متسق على أساس شهري وتم استلام الربط النهائي حتى سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢- موجودات العقود

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦١٧,٣٣٤,٢٣٣	٦٦٣,٦١٤,٣٩٨	في ١ يناير
١,٩٥٢,١٤٥,١٩٢	٢,٤٧٣,٩٥١,٠٥٢	قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة
(١,٩٠٥,٨٦٥,٠٢٧)	(٢,٥٤٥,٩٤٩,٨٣٣)	الفواتير المرحلية المقدمة خلال السنة
٦٦٣,٦١٤,٣٩٨	٥٩١,٦١٥,٦١٧	
(٧٥,٧٧٣,٦٣٢)	(٨٨,٠٨٠,٣٤٥)	الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء
٥٨٧,٨٤٠,٧٦٦	٥٠٣,٥٣٥,٢٧٢	
(٢٣,٨٤٦,٤٥١)	(٩,٥٤٠,٧٤٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٦٣,٩٩٤,٣١٥	٤٩٣,٩٩٤,٥٢٧	في ٣١ ديسمبر

١-١٢ 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 عملاتها (المنشآت ذات العلاقة بالحكومة)، يجب استكمال بعض المراحل والإجراءات الرئيسية قبل الموافقة على إصدار الفواتير.

٢-١٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغت الدفعة المقدمة من العملاء ٩٣,٥٢٦,٦٩٤ ريال سعودي، حيث تمثل دفعات مقدمة مستلمة من عميل العملية المشتركة لمشروع "الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات لمشروع الراجيس-رابع"، والتي لم يقابلها أي موجودات عقود ليتم مقاصتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم إجراء مقاصة للدفعات المقدمة من العملاء بمبلغ ٣٠,٥٠٣,٠٧١ ريال سعودي مقابل موجودات العقود (إيضاح ١٢).

٣-١٢ فيما يلي بيان الحركة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة من موجودات العقود:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦,٢٠٨,٢٩٧	٢٣,٨٤٦,٤٥١	في ١ يناير
١٧,٦٣٨,١٥٤	(١٤,٣٠٥,٧٠٦)	(الرد) / المحمل للسنة
٢٣,٨٤٦,٤٥١	٩,٥٤٠,٧٤٥	في ٣١ ديسمبر

٤-١٢ يشمل رصيد موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر موجودات العقود من الأطراف ذات العلاقة التالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
-	٤٧,٠٠٦,٦١٨	شركة إرواء للمياه (إيضاح ٢١-٣)
٦,٣١٣,٦٦٩	٣٨,٢١٥,٦٠٢	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (إيضاح ٢١-٣)
٦,٣١٣,٦٦٩	٨٥,٢٢٢,٢٢٠	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ١٢

موجودات العقود (بتبع)

فيما يلي أعمار موجودات العقود بناءً على تاريخ إنشاء موجودات العقود (تاريخ الوفاء بالتزام الأداء)، ولا تعتبر هذه الموجودات متأخرة السداد:

٢٠٢٥ م										
الإجمالي	أكثر من ٧٢٠ يوماً	٧٢٠ - ٦٣١ يوماً	٦٣٠ - ٥٤١ يوماً	٥٤٠ - ٤٥١ يوماً	٤٥٠ - ٣٦١ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٥٠٣,٥٣٥,٢٧٢	٨,٩١٢,٢٣٢	٤,٤٣٢,٠٤٦	١٤,٣٠٧,٥٥٧	١٨,٩٤١,٧٣٧	١٥,٨١٣,٢٤٧	٣٤,٩٦٨,٩٣٠	٧١,٢٨٥,٤٥٥	٧٣,٥٠٢,٣٢٤	٢٦١,٣٧١,٧٤٤	إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية
٩,٥٤٠,٧٤٥	٣,٧٤٤,٨٥٥	٤٨٣,٣٣٣	١,٢٢٤,٨٧٧	١,٠١٤,٢١١	٥٣٢,٣٥٩	٥٦٨,٠٩٧	٧٣٦,١٨٨	٤٨١,٧٩٧	٧٥٥,٠٢٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة
	%٤٢,٠٢	%١٠,٩١	%٨,٥٦	%٥,٣٥	%٣,٣٧	%١,٦٢	%١,٠٣	%٠,٦٦	%٠,٢٨	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠٢٤ م										
الإجمالي	أكثر من ٧٢٠ يوماً	٧٢٠ - ٦٣١ يوماً	٦٣٠ - ٥٤١ يوماً	٥٤٠ - ٤٥١ يوماً	٤٥٠ - ٣٦١ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٥٨٧,٨٤٠,٧٦٦	١٨,١٦٥,٧٣٩	٣,٩٥٥,٦٣٢	١,٨٦٦,٧٩٩	٦,١١٩,٣٦٥	٢٤,١٩٤,١٣٨	٣٣,٦٥٠,٢٨٩	٩١,٣٥٢,٤٣٦	٨٥,٦٩٥,٢٣٨	٣٢٢,٨٤١,١٣٠	إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية
٢٣,٨٤٦,٤٥١	١٨,١٦٥,٧٣٩	٢٠٠,٠٠٢	٤٥٦,٤٩١	٣٦٠,٧٣٦	٧١٥,٧٠٠	٩٩٢,٢٨٠	٨٠٥,٧٣٨	٩٢٢,٣٦٤	١,٢٢٧,٤٠١	الخسائر الائتمانية المتوقعة
	%١٠٠	%٥,٠٦	%٢٤,٤٥	%٥,٨٩	%٢,٩٦	%٢,٩٥	%٠,٨٨	%١,٠٨	%٠,٣٨	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢- موجودات العقود (يتبع)

وفيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على موجودات العقود:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦٦٢,٨٥٠,٢٠٨	٥٩٠,٧٠٧,٦٨٦	موجودات العقود للأطراف الحكومية
٧٦٤,١٩٠	٩٠٧,٩٣١	موجودات العقود للأطراف غير الحكومية
(٢٣,٨٤٦,٤٥١)	(٩,٥٤٠,٧٤٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٣٩,٧٦٧,٩٤٧	٥٨٢,٠٧٤,٨٧٢	في ٣١ ديسمبر

١٣- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤٣١,٥٢٢,٥٧٢	٨٣٧,٧٤٢,٧٦١	الذمم المدينة التجارية
٢١,١٦٠,٦٨٠	١٦,٤٩٥,٧٩٠	المحتجزات المدينة
٢٢,٧٩٩,٥٧٣	-	التشغيل والصيانة غير المفوترة (إيضاح ٩)
٤٧٥,٤٨٢,٨٢٥	٨٥٤,٢٣٨,٥٥١	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٣,٠٢١,٦٧٤)	(٢٧,٨٥٧,٥٨٤)	في ٣١ ديسمبر
٤٦٢,٤٦١,١٥١	٨٢٦,٣٨٠,٩٦٧	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٨,٣٨٧,١٥٨	١٣,٠٢١,٦٧٤	في ١ يناير
٤,٦٣٤,٥١٦	١٤,٨٣٥,٩١٠	المحمل للسنة
١٣,٠٢١,٦٧٤	٢٧,٨٥٧,٥٨٤	في ٣١ ديسمبر

١٣-١ الشروط والأحكام للموجودات المالية المذكورة أعلاه:

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة عادةً ما تستحق خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تشمل الذمم المدينة مبالغ إجمالية قدرها ٧٩٩ مليون ﷲ مستحقة من المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٥١ مليون ﷲ).

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.

يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها. لا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمين. تعتبر المجموعة بأن التأخر في السداد لمدة ٣٦٠ يوماً كتعثر في السداد.

تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر في السداد لمجموعة قطاعات مختلفة من العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بغطايات الائتمان أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني). يظهر الاحتساب نتائج الاحتمال المرجح والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

وفيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية. راجع إيضاح ٢-٣١ فيما يتعلق بمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية، بحيث يوضح كيفية إدارة وقياس المجموعة لجودة ائتمان الذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣- الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

١-١٣ الشروط والأحكام للموجودات المالية المذكورة أعلاه: (يتبع)

تمثل الذمم المدينة التجارية والأخرى:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤٧٤,٠٨٨,١٢٢	٨٥٢,٧١٠,٤٩٧	الذمم المدينة وإيرادات التشغيل والصيانة غير المفوترة من الأطراف الحكومية
١,٣٩٤,٧٠٣	١,٥٢٨,٠٥٤	الذمم المدينة وإيرادات التشغيل والصيانة غير المفوترة من الأطراف غير الحكومية
(١٣,٠٢١,٦٧٤)	(٢٧,٨٥٧,٥٨٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٦٢,٤٦١,١٥١	٨٢٦,٣٨٠,٩٦٧	في ٣١ ديسمبر

٢-١٣ يشمل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر الأرصدة المدينة من الأطراف ذات العلاقة التالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٠٩,٠٠٠	٣٧,٠٥٢,٧٣٣	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه (إيضاح ٢١-٣)
١٧,٦٣١,٢٦٥	١,٧٩٤,١٢٠	شركة إرواء للمياه (إيضاح ٢١-٣)
١٧,٨٤٠,٢٦٥	٣٨,٨٤٦,٨٥٣	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٣- الذمم المدينة التجارية والأخرى (بتبع)

٣-١٣ فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٥م							إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية الخسائر الائتمانية المتوقعة معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
ليست متأخرة السداد	٠-٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي	
ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	
٤٨١,٩٢٧,٤٠٤	١٢١,٣٨٩,٩٢٦	٢١,٩٣٢,٣٣١	١٦,٥٦٠,٦١٩	٣٩,٤١٤,٧٠٤	١٧٣,٠١٣,٥٦٦	٨٥٤,٢٣٨,٥٥٠	
٢,٥٩١,٧٠٢	٣,٣٣٨,٤٩١	٨٥٧,٣٠٤	٨٨٥,٤٥٢	٢,٤١٠,٦٤٣	١٧,٧٧٣,٩٩٢	٢٧,٨٥٧,٥٨٤	
%٠,٥٣	%٢,٧٥	%٣,٩	%٥,٣	%٦,١٢	%١٠,٢٧		
٢٠٢٤م							إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية الخسائر الائتمانية المتوقعة معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
ليست متأخرة السداد	٠-٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي	
ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	ؑ	
٢٤٧,٣١٦,٩٨٩	٣٣,٤٧٣,٧٦٦	١٧,٤٩١,٥٥٣	٣٤,٥٧١,٣٢٨	٢٩,٤٨٣,٨٩٩	٩٠,٣٤٥,٧١٧	٤٥٢,٦٨٣,٢٥٢	
١٨٣,٦٠٣	٢٣٠,٨١٥	٤٥٠,٧٧٠	٧٣٣,٢٣٤	١,٨٧٣,٤٥٠	٩,٥٤٩,٨٠٢	١٣,٠٢١,٦٧٤	
%٠,١	%٠,٧	%٢,٦	%٢,١	%٦,٤	%١٠,٦		

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣٢٢,٢٤١,٠٣٣	٢٥٧,٧٥٣,٩٦٣	النقد لدى البنوك
٥٢,٥٤٨	٦٤,٩٣٤	النقد في الصندوق
٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	٢٥٧,٨١٨,٨٩٧	في ٣١ ديسمبر

١٥- رأس المال

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

نسبة الملكية	رأس المال	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م
%٤٦,٥	١٦٢,٧٥٠,٠٠٠	١٦,٢٧٥,٠٠٠	شركة مجموعة الخريف
%٥٣,٥	١٨٧,٢٥٠,٠٠٠	١٨,٧٢٥,٠٠٠	المساهمون الأفراد وغيرهم من مساهمي الأقلية
%١٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	

في ٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م)، أوصى مجلس إدارة الشركة الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بمنح أسهم منحة لمساهمي الشركة من خلال رسملة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ من الأرباح المبقاة ومنح سهم واحد لكل سهمين ونصف مملوكين. في ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م)، وافق مساهمو الشركة على توصية مجلس الإدارة. وقد تم الموافقة على إصدار أسهم المنحة في وقت لاحق من قبل هيئة السوق المالية، وتم الإعلان عن الإصدار في تداول.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس المال المُصرَّح به والمدفوع للشركة ٣٥٠ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٥٠ مليون ﷲ) مقسم إلى ٣٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ﷲ للسهم.

١٦- توزيعات الأرباح

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

في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية على المساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بلغ إجمالي توزيعات الأرباح ٦١,٢٥ مليون ﷲ، أي ما يمثل ١,٧٥ ﷲ للسهم الواحد. تم توزيع الأرباح في ٢٢ يناير ٢٠٢٦ م.

١٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية العائدة للمساهمين على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

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.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧- ربحية السهم (يتبع)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣٠,٠٠٢,٢١٩	٢٥٥,٧٤٤,٤٢٣	صافي ربح السنة (بالريال السعودي) العائد للمساهمين العاديين
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام عند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إيضاح ١٥)
٦,٥٧	٧,٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بربح السنة (بالريال السعودي)

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

\* في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م (الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ)، وافق مساهمو الشركة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال توزيع أسهم منحة على المساهمين من خلال رسملة مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٪ من الأرباح المبقاة ومنح سهم واحد لكل سهمين ونصف مملوكين.

١٨- الاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي تم إدخالها على النظام الأساسي للشركة، تم إلغاء شرط تجنب الاحتياطي النظامي.

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٩ الوصف العام

تم الإفصاح عن الوصف العام لنوع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية لإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في إيضاح (٤-٢-٥) من القوائم المالية.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٪	٪	
١٤,٩٠٨,٣٧٤	١٦,٤٩٥,٠٣٠	صافي مصروفات المنافع المدرجة في الربح أو الخسارة:
٢,١٥٧,٧٣٩	٢,٩٣٣,٢١٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,٠٦٦,١١٣	١٩,٤٢٨,٢٤٤	تكلفة الفائدة
		المدرج في الدخل الشامل الآخر
		ربح إعادة القياس بسبب:
٢٤٦,٠٧٣	٢١٥,٠٨٣	الافتراضات المالية
(١,٥٦٠,٠٤٥)	٥٠٩,٤٤٩	الافتراضات السكانية
٣,٥٤٩	(٢,٢٢٧,٠٨٢)	التعديل بناءً على الخبرة
(١,٣١٠,٤٢٣)	(١,٥٠٢,٥٥٠)	
١٥,٧٥٥,٦٩٠	١٧,٩٢٥,٦٩٤	صافي مصروفات المنافع
		الحركة في احتياطي التقويم الاكتواري:
٥,٣٤٩,٩٣٠	٦,٦٦٠,٣٥٣	في ١ يناير
١,٣١٠,٤٢٣	١,٥٠٢,٥٥٠	الربح خلال السنة
٦,٦٦٠,٣٥٣	٨,١٦٢,٩٠٣	في ٣١ ديسمبر

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

٢-١٩ التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥٢,٢٩٤,٠٠٥	٦٠,٤٩٦,٤٦٤	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ١ يناير
٢,١٥٧,٧٣٩	٢,٩٣٣,٢١٤	تكلفة الفائدة
١٤,٩٠٨,٣٧٤	١٦,٤٩٥,٠٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
(٧,٥٥٣,٢٣١)	(٧,٤٦٣,١٣٥)	المنافع المدفوعة
(١,٣١٠,٤٢٣)	(١,٥٠٢,٥٥٠)	خسائر إعادة القياس في الدخل الشامل الآخر
٦٠,٤٩٦,٤٦٤	٧٠,٩٥٩,٠٢٣	في ٣١ ديسمبر - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣-١٩ الافتراضات الرئيسية وتحليل الحساسية الكمي

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للمجموعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
%٥,٢	%٥,٠	معدل الخصم
%٤,٠	%٤,٠	معدل الزيادة في الرواتب
%١٤	%١١,٦	معدل التقاعد
٦٠	٦٠	متوسط معدل الوفيات (العمر)

٤-١٩ تحليل الحساسية

حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة التي تم القيام بها في الاحتساب هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٦٤,٣٥٠,٣٨٥	٥٧,٠٦٩,٧٥٢	٧٥,٩٤٩,٣٩٠	٦٦,٥٥٦,٢٥٠	معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)
٥٦,٧٠٦,١٥٨	٦٤,٦٩٢,١٠٩	٦٦,٤٤٩,٣٧٩	٧٥,٩٨٢,٧٩٤	معدل الزيادة في الرواتب (تغير بنسبة ١٪)
٦٠,٧٥٥,٢٧٠	٦٠,٢٢٥,٩٤١	٧١,٢٦٩,٨١٤	٧٠,٦٣٥,٦٦١	معدل التقاعد (تغير بواقع ١٠٪)
٦٠,٥٠١,٥٧٧	٦٠,٤٩١,٣١٣	٧٠,٩٦٤,٢٧١	٧٠,٩٥٣,٧٢٠	سن الوفاة (تغير بواقع سنة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. ويعتمد على تغيير في افتراض هام، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وقد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

- ١٩

فيما يلي المدفوعات المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٧,٧٠٠,٧٣٤	١٠,٩٨٠,٠٥٤	خلال ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية التالية)
١٩,١٧٢,٥١٧	٢٦,١٧٢,٧٠٢	٢ - ٥ سنوات
١٨,٨٠٨,٣٣٤	٢٨,٢٥٧,٦٥٣	٦ - ١٠ سنوات
٢٢,٩٣٣,٦٦٥	٣٩,٠٣١,٦٥٠	أكثر من ١٠ سنوات
٦٨,٦١٥,٢٥٠	١٠٤,٤٤٢,٠٥٩	إجمالي المدفوعات المتوقعة

القروض لأجل

- ٢٠

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٣٢٤,٢٩٧,٤٧٦	٨٠٧,٥٤٤,٨٠٠	القروض طويلة الأجل
٣٧٤,٨٣٤,١٥٨	١٨٢,١٠٦,٦٤٥	القروض قصيرة الأجل
٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٨٩,٦٥١,٤٤٥	إجمالي القروض
-	(٥,١٠٨,٨٤٢)	يخصم: تكلفة المعاملة الخاضعة للإطفاء
٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣	التكلفة المضافة للقروض لأجل
(١٦٦,٨٣٦,٣٢٦)	(٧٤٢,٣٧٣,٤٥٨)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من القرض طويل الأجل
٥٣٢,٢٩٥,٣٠٨	٢٤٢,١٦٩,١٤٥	القروض المتداولة

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض مرابحة متوافقة مع الضوابط الشرعية من البنوك التجارية بمبلغ إجمالي قدره ٩٨٤ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٩٩ مليون ﷲ). 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.

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والسلف:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥٤٢,٥٥٢,٣٧٣	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	الرصيد في ١ يناير
-	(٦,٠٤٤,٢٦٥)	الرسوم المقدمة المدفوعة خلال السنة
٨٧٩,٢٤٣,٢١٠	٩٣٢,٧٥٠,٨٩٦	القروض التي تم الحصول عليها خلال السنة
-	٩٣٥,٤٢٣	إطفاء الرسوم المقدمة خلال السنة
(٧٢٢,٦٦٣,٩٤٩)	(٦٤٢,٢٣١,٠٨٥)	الدفعات خلال السنة
٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٨٤,٥٤٢,٦٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى المجموعة قروض بمبلغ ٧٤٢,٣٧٣,٤٥٨ ﷲ مصنفة كمطلوبات غير متداولة تخضع للتعهدات المحددة من قبل المقرضين. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المعمول بها، وبالتالي، تُصنف هذه القروض على أنها مطلوبات غير متداولة.

تتوقع المجموعة الالتزام بالتعهدات في كل فترة تقرير خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت تسهيلات القروض الملتزم بها وغير المسحوبة ٢,٩٩٧ مليون ﷲ (٢٠٢٤ م: ٢,٧٩١ مليون ﷲ).

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات
			٢٠٢٥ م ٢٠٢٤ م
شركة إرواء للمياه	شركة زميلة	قرض	١١,٦٦٢,٠٠٠
شركة الخريف التجارية	شركة تابعة للشركة الأم	إيرادات تمويلية	١,٧٣٦,١٠٥
شركة مجموعة الخريف	الشركة الأم	إيرادات	٤٦,٦٨٠,٥٤٨
شركة الخريف لزيتون التشحيم	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	١١,٣٦٤,٥٤٦
شركة الخريف لحلول الطباعة	شركة تابعة للشركة الأم	إيرادات	١١,٧٥٠
شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف	الشركة الأم	تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٢٧)	١,٥٧٨,١٣٩
شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	١,٣٨٣,٧٤٥
شركة صناعات الخريف	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات	١,٠١١,٣٧٣
شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه	مشروع مشترك	إيرادات	٦,٠٠٠
مكافأة مجلس الإدارة			٣٨١,٢٢٥
موظفو الإدارة الرئيسيين			٤٤٢,٥٥٦
منافع ما بعد انتهاء التوظيف			٢٤٨,٠٠٠
			٥٤,٠٩٠
			٤,٣٥٠
			٢٠٤,٣٢٣,٧٦١
			٥٦٢,٩٣٣,٨١٦
			٢,٤٤٥,٩٩٩
			٣,٧٢٧,٠٠١
			١٤,٤٣٧,٣٧٠
			١٧,٥٠٧,٤٣٠
			٥٣٠,١٦٩
			٥٩٦,١٩٥

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-٢١ تمت المبيعات والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي أرصدة مدينة أو دائنة للطرف ذو العلاقة.

٢-٢١ يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون في المجموعة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم السلطة ويتحملون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. إن المبالغ الواردة هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة إعداد القوائم المالية والمتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين.

٣-٢١ فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
ﷲ	الإيضاحات ﷲ		
٢٠٩,٠٠٠	٣٧,٠٥٢,٧٣٣	١٣	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه
-	٢٨,١٧٥,٠٠٠	٦	شركة إرواء للمياه - القرض
١٧,٦٣١,٢٦٥	١,٧٩٤,١٢٠	١٣	شركة إرواء للمياه - الرصيد التجاري
١٧,٨٤٠,٢٦٥	٦٧,٠٢١,٨٥٣		في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفاصيل موجودات العقود من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
ﷲ	الإيضاحات ﷲ		
-	٤٧,٠٠٦,٦١٨	١٢	شركة التطوير المبتكرة لنقل المياه
٦,٣١٣,٦٦٩	٣٨,٢١٥,٦٠٢	١٢	شركة إرواء للمياه
٦,٣١٣,٦٦٩	٨٥,٢٢٢,٢٢٠		في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
ﷲ	الإيضاحات ﷲ		
٢٦٦,٩٦٢	٣,٦٨٠,٠٠٠		شركة الخريف التجارية
٦٨,٩٦٦	٣٩٦,٧٩٦		شركة الخريف لزيت التشحيم
٨٢,٨٧٥	٢٩٣,٧٩٦		شركة الخريف لحلول الطباعة
١٥,٥٧٠	-		شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
٣٣,٨١٠	-		شركة الخريف للبترو
٤٦٨,١٨٣	٤,٣٧٠,٥٩٢	٢٢	في ٣١ ديسمبر

٢٢- الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٤٣٦,٥٧٨,٩٣٢	٦٢٥,٩٤٨,٥٩٩	مستحقات المشروعات*
١٩٣,٦٩٥,٦٣٩	٢١١,٣٧٨,٧٥٥	الذمم الدائنة التجارية
٥٥,٦٩٢,٣٧٨	٦٥,٣٠٤,٠٨٩	مستحقات الموظفين
-	٦١,٢٥٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٥,٩٨٣,٤٦٢	١٩,١٤٩,٨٧٤	الفائدة المستحقة
٣,٢٦١,٩٩٩	٣,٦٤٥,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
٤٦٨,١٨٣	٤,٣٧٠,٥٩٢	المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-٢١)
-	١٩,٩٢٦,٢٣٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٩٢٦,١٨٥	١,٣٠٦,١٤١	أخرى
٦٩٨,٦٠٦,٧٧٨	١,٠١٢,٢٧٩,٢٨٩	

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

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المخصصات		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
		ﷲ	ﷲ
مخصص الغرامات (إيضاح ٢٧)		٥٨,٢٢٩,٧٥٢	٢٧,٤٨٤,٤٧٣
التزام الخسارة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٦)		٥,٣١١,٦١٠	٣,٧٦٨,٢١٠
مخصص العقود المتوقع خسارتها (إيضاح ٢٣-١)		٧,٨٨٦,١٥٨	٣,٠٠٠,٠٠٠
المخصصات الأخرى		١,٣٩٤,٥٩٨	-
		<u>٧٢,٨٢٢,١١٨</u>	<u>٣٤,٢٥٢,٦٨٣</u>

١-٢٣ يتم تكوين مخصص العقود المتوقع خسارتها للعقود التي تتجاوز فيها التكاليف الحتمية للوفاء بالالتزامات المنصوص عليها في العقد المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجبه. وفيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م	
ﷲ		ﷲ	
في ١ يناير	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٧٣,٠٩٢	
المخصص/ (الرد) خلال السنة	٤,٨٨٦,١٥٨	(٤٧٣,٠٩٢)	
في ٣١ ديسمبر	<u>٧,٨٨٦,١٥٨</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢٤- الإيرادات

١-٢٤ معلومات حول تصنيف الإيرادات

تعمل المجموعة عبر سلسلة القيمة المتكاملة للمياه وتقدم خدمات التشغيل والصيانة والمشروعات في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية، وهي قطاع المياه وقطاع مياه الصرف الصحي وقطاع حلول المياه المتكاملة. موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م	
ﷲ		ﷲ	
الإيرادات من العقود مع العملاء / أنواع الخدمات		١,١٩٢,٨٥٣,٩٦٦	١,٠٣٩,٧٢٩,٤٩٣
المياه (إيضاح "١-٢٤ أ")		٣٣٠,٢٣٤,١٥٩	٣٠٨,٥٤٣,٨٣٣
حلول المياه المتكاملة (إيضاح "١-٢٤ ب")		٩٦٦,٧٨٦,٦٤١	٦٩٢,٩٥٩,٣٠٧
مياه الصرف الصحي (إيضاح "١-٢٤ ج")		٢,٤٨٩,٨٧٤,٧٦٦	٢,٠٤١,٢٣٢,٦٣٣
إجمالي الإيرادات		<u>(١٥,٩٢٣,٧١٤)</u>	<u>(٨٩,٠٨٧,٤٤١)</u>
يخصم: مخصص الغرامات المتوقعة		٢,٤٧٣,٩٥١,٠٥٢	١,٩٥٢,١٤٥,١٩٢
صافي الإيرادات			

أ. فئات الخدمات (المياه)

٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م	
ﷲ		ﷲ	
شبكات المياه	٩٦٢,٣٧٥,٣٠٢	٨٣٨,٥٣١,٨١٩	
سحب ومعالجة المياه	٢٣٠,٤٧٨,٦٦٤	٢٠١,١٩٧,٦٧٤	
	<u>١,١٩٢,٨٥٣,٩٦٦</u>	<u>١,٠٣٩,٧٢٩,٤٩٣</u>	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤- الإيرادات (يتبع)

١-٢٤ معلومات حول تصنيف الإيرادات (يتبع)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٢٦,٧٣٠,٩٢٢	١٢١,٥٨٧,٥٥٤	ب. فئات الخدمات (حلول المياه المتكاملة)
١١٠,٣٣٤,٢٤٨	١٢٣,٤٥٦,٩٠٩	خدمات إدارة المياه
٧١,٤٧٨,٦٦٣	٨٥,١٨٩,٦٩٦	إدارة المدينة
٣٠٨,٥٤٣,٨٣٣	٣٣٠,٢٣٤,١٥٩	شبكات مياه السيول ومحطات الرفع

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٠١,٧٥٨,٧٦٢	٩٢,٥٩٠,٨٤١	ج. فئات الخدمات (مياه الصرف الصحي)
٥٩١,٢٠٠,٥٤٥	٨٧٤,١٩٥,٨٠٠	شبكات مياه الصرف الصحي
٦٩٢,٩٥٩,٣٠٧	٩٦٦,٧٨٦,٦٤١	معالجة مياه الصرف الصحي

٢-٢٤ الأسواق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يتم عرض معلومات السوق الجغرافية الإضافية في هذه القوائم المالية.

٣-٢٤ توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٩٠١,٨٩٢,٣٧٣	٢,٤٧٢,٨٧٣,٥١٢	الإيرادات المثبتة على مدى زمني
٥٠,٢٥٢,٨١٩	١٧,٠٠١,٢٥٤	الإيرادات المثبتة عند نقطة من الزمن

٤-٢٤ الإيرادات وفقاً لنوع العميل:

٢٠٢٥ م	المياه	مياه الصرف الصحي	حلول المياه المتكاملة	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,١٤٦,١٧٣,٤١٨	٩٦٦,٧٨٦,٦٤١	٣٢٧,٨٢٨,٧٧٦	٢,٤٤٠,٧٨٨,٨٣٥	الإيرادات	
٤٦,٦٨٠,٥٤٨	-	٢,٤٠٥,٣٨٣	٤٩,٠٨٥,٩٣١	الأطراف الحكومية	
١,١٩٢,٨٥٣,٩٦٦	٩٦٦,٧٨٦,٦٤١	٣٣٠,٢٣٤,١٥٩	٢,٤٨٩,٨٧٤,٧٦٦	عملاء القطاع الخاص	

٢٠٢٤ م	المياه	مياه الصرف الصحي	حلول المياه المتكاملة	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١,٠٣٢,٣١٦,١٨١	٦٩٢,٩٥٩,٣٠٧	٣٠٦,٩٥٣,٢٤٥	٢,٠٣٢,٢٢٨,٧٣٣	الإيرادات	
٧,٤١٣,٣١٢	-	١,٥٩٠,٥٨٨	٩,٠٠٣,٩٠٠	الأطراف الحكومية	
١,٠٣٩,٧٢٩,٤٩٣	٦٩٢,٩٥٩,٣٠٧	٣٠٨,٥٤٣,٨٣٣	٢,٠٤١,٢٣٢,٦٣٣	عملاء القطاع الخاص	

بلغت الإيرادات من اثنين من العملاء الرئيسيين ٢,١٥٠,٣٦٧,٩٩٧ م (٢٠٢٤ م: ١,٨٢٥,٠٢٨,٩٤٩ م) والتي تمثل نسبة ٨٦٪ من إجمالي الإيرادات (٢٠٢٤ م: ٨٩٪).

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤ الإيرادات (يتبع)

٥-٢٤ التزامات الأداء

فيما يلي التزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً) كما في نهاية الفترة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٧,٣٥٢,٠٧٢,٢٤٨	٥,٤٩١,٧٠٩,٧١٤	التزامات الأداء المتبقية

يتوقع إثبات الإيرادات من التزامات الأداء المتبقية خلال الفترات التعاقدية للعقود المعمول بها.

٢٥- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٧٦٠,٦٦٥,٩١٢	١,١٣٣,٦٠٧,٧٧٧	المواد المستهلكة
٤٩٤,٠٥٣,٥١٩	٤٩٩,١٠٧,٠٣٤	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى
٦٨,٥٦٧,٦٦٢	١٢٤,٠٤٩,٩٨١	الإصلاح والصيانة
٥٣,٧٣٥,٢٢١	٥٨,٥٠٨,٦٣٢	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
١,٢٥٦,٥٢٩	١,١٧٤,٨٥٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٤٤,٤٤٧,٧٢٦	٥٧,٧٦٩,٣١٨	المرافق الخدمية
٢٧,٩٤٠,٧٤٣	٣١,١٨٦,٦٩٩	الإيجارات قصيرة الأجل
٢١,٦٤٩,٥٨٥	١٢,٢١٢,٧٩٥	غرامات المشروعات
٩٥,٥٠٤,٠٠٧	٩٥,٤٣٦,٠٠٠	أخرى
١,٥٦٧,٨٢٠,٩٠٤	٢,٠١٣,٠٥٣,٠٩٠	

٢٦- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١,٦١٦,١٧١	١,٤٧١,٢٥٢	مصروفات تطوير الأعمال
٣,٥٩٨,٩٦٩	٧٧٠,٦١٠	رسوم المناقصة
٦٢١,٠٩٢	١,٩١٦,٨٩٢	مصروفات الإعلانات
١٧٥,١٩١	١١٨,٤٥٩	أخرى
٦,٠١١,٤٢٣	٤,٢٧٧,٢١٣	

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المصروفات العمومية والإدارية

- ٢٧

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤٤,١٧٩,٩٩٨	٧٤,٨٤٤,٤٢٠	رواتب الموظفين والمنافع الأخرى
٩,٤٦٣,٥٤٢	٢٦,٦٨٦,٤٥٥	الأتعاب المهنية
٦,٦٩٧,٤٠٠	٣٩,٠٨٢,٢٩١	مخصص الغرامات *
٣,٦٢١,٠١٩	٤,٥٩٢,٣٦٩	رسوم الاشتراكات
٢,٤٤٥,٩٩٩	٣,٧٢٧,٠٠١	مكافأة مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١,٥٧٨,١٣٩	١,٥٧٨,١٣٩	تكاليف الخدمة المشتركة (إيضاح ٢١)
١٠,٩٤٥	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١,٠٣٢,٨٠٨	٤,٥٩٦,٨٧٨	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
٧,٣١٩,٧٠٥	١٣,٩٦٢,٥٨٣	أخرى
٧٦,٣٤٩,٥٥٥	١٦٩,٠٧٠,١٣٦	

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تلقت الشركة إشعارات غرامات من بلدية حكومية محددة عبر برنامج إجابة، بقيمة إجمالية تقارب ١٠١,٩٤٣,٦٠٠ ﷲ (٢٠٢٤ م: ٧٢,٦٣٥,٦٠٠ ﷲ). وتتعلق هذه الغرامات بعدم الامتثال للوائح البلدية الخاصة بأعمال البناء في الأماكن العامة، ولا ترتبط مباشرة بأداء مشروعات الشركة.

اتخذت الإدارة إجراءات فعالة للتصدي لهذه الغرامات، إما من خلال برنامج إجابة أو عبر الإجراءات القانونية أمام المحاكم. وتم تسجيل مخصص لهذه الغرامات بناءً على الوضع الحالي لقضايا إجابة التي تم البت فيها والموافقة عليها. ويمكن تحديث هذه المنهجية مستقبلاً بناءً على بيانات إضافية تتعلق بالدعاوى المتنازع عليها والأحكام القضائية النهائية الصادرة لصالح الشركة الملتزمة بالمعايير المحاسبية.

الإيرادات و التكاليف التمويلية

- ٢٨

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيرادات التمويلية
ﷲ	ﷲ	
٨,٦٥٤,٠٢٤	٣٦,٥٥٥,٩٩٨	الإيرادات التمويلية من عقود الامتياز
١,٠٥٤,٨٣٨	١,٧٣٦,١٠٥	الإيرادات التمويلية من قرض إلى شركة زميلة
-	٧,١٣٧,٨٧٠	الإيرادات التمويلية من ودائع لأجل
٩,٧٠٨,٨٦٢	٤٥,٤٢٩,٩٧٣	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التكاليف التمويلية
ﷲ	ﷲ	
٤٥,٨٨٥,٨٥٨	٦٠,٧٤٤,٣١٧	التكاليف التمويلية على القروض البنكية
-	٩٣٥,٤٢٣	إطفاء الرسوم المدفوعة المقدمة
٢,١٥٧,٧٣٩	٢,٩٣٣,٢١٤	التكاليف التمويلية على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٩)
٦٨,٨٠٧	٣١,١١٤	التكاليف التمويلية على عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٤٨,١١٢,٤٠٤	٦٤,٦٤٤,٠٦٨	

الإيرادات الأخرى

- ٢٩

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيرادات الأخرى
ﷲ	ﷲ	
١٠,٣٠٩,٢٠٧	٩,٨٨٩,٦٨١	الحوافز من الحكومة *
٦,٥٤٢,٩٨٦	٤,٧٩٥,١٩٥	أخرى **
٢,١٩٧,٢٨٢	٦٧٤,٧١٢	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
١٩,٠٤٩,٤٧٥	١٥,٣٥٩,٥٨٨	

\* يمثل هذا المبلغ الحوافز التي حصلت عليها المجموعة من الحكومة للحفاظ على متطلبات السعودية المطلوبة.  
\*\* يمثل هذا المبلغ بشكل رئيسي الحوافز الحكومية التي تم الحصول عليها مقابل تقديم دورات تدريبية للمواطنين السعوديين من خلال أكاديمية الطاقة والمياه.

٣٠- الزكاة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ مصروف الزكاة لدى المجموعة ١٧,٣٥٤,٣١٠ ٢٠٢٤ م، أعلنت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للزكاة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م، والتي تم نشرها عبر الوسائل الإلكترونية في الجريدة الرسمية (أم القرى) بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤ م. تحل لائحة الزكاة الجديدة محل اللائحة الحالية وتطبق على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م. وعليه، طبقت المجموعة لائحة الزكاة الجديدة لاحتساب التزاماتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١-٣٠ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢	٢	
١٥,٢٨٧,٦٧٥	١٦,٥٢٧,٠٥١	الرصيد الافتتاحي
١٦,٥٣١,٩٦٠	١٧,٣٥٤,٣١٦	مخصص السنة
-	(٥,٩٨١,٥٩٩)	مخصص انتفى الغرض منه *
١٦,٥٣١,٩٦٠	١١,٣٧٢,٧١٧	المبلغ المسجل في قائمة الربح أو الخسارة
(١٥,٢٩٢,٥٨٤)	(١٠,٥٣٧,٩٤٦)	المدفوع خلال السنة
١٦,٥٢٧,٠٥١	١٧,٣٦١,٨٢٢	

\* عند إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تمت الموافقة على طلب المجموعة لتقديم لإقرارات الزكوية الموحدة، وانخفضت التزامات الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م بمقدار ٥,٩ مليون ٢٠٢٤ م، والتي تم ردها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٣٠ 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 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 الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. استلمت الشركة الربط النهائية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وليس هناك أي مخصص إضافي مطلوب لأي سنة من السنوات التي صدرت ربوط لها. 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على أساس موحد.

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

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على القروض والسلف والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. تشتمل الموجودات المالية الأساسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما في حكمه وموجودات العقود الناتجة مباشرة من عملياتها.

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار لتقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

### ١-٣١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق على القروض.

#### ٣١,١,١ مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تقلبات معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمعلومات معدلات الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة. يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات الممكنة بشكل معقول في معدلات العمولة والمتعلقة بالقروض ذات المعدلات المتغيرة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الدخل للسنة	التغير في نقاط أساس معدلات الفائدة	
٩,٨٤٥,٤٢٦	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(٩,٨٤٥,٤٢٦)	١٠٠-	
٦,٩٩١,٣١٦	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٦,٩٩١,٣١٦)	١٠٠-	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، احتفظت شركة الحزمة السابعة للخدمات البيئية، وهي شركة تابعة، بمبادلات أسعار فائدة بقيمة اسمية قدرها ٤٩٢ مليون إ. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شيء) وذلك للتحوط من تعرضها لمخاطر معدلات العمولة الخاصة المتعلقة بالتمويل لأجل.

تحدد المجموعة مدى وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط له بناءً على معدلات الفائدة المرجعية، والفترات الزمنية، وتواريخ إعادة التسعير وتواريخ الإستحقاق والمبالغ الاسمية.

تجري المجموعة تقييماً لتحديد ما إذا كانت المشتقات المالية المصنفة في كل علاقة تحوط يُتوقع أن تكون ذات فعالية في تسوية التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له بموجب طريقة المشتقات الافتراضية.

تتمثل المصادر الرئيسية لعدم الفعالية في علاقات التحوط هذه فيما يلي:

- تأثير الطرف المقابل ومخاطر الائتمان للمجموعة على القيمة العادلة للمبادلات، والتي لا تظهر في التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المتحوط لها المتعلقة بالتغير في معدلات الفائدة؛ و
- الاختلافات في تواريخ إعادة التسعير بين المقايضات والقروض.

#### ٢-١-٣١ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي، وبالتالي فإن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ضئيل للغاية.

#### ٣-١-٣١ مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر معدلات العمولة الخاصة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل الأداة المالية الفردية المحددة أو الجهة المُصدرة لها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر الأسعار الأخرى.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٢-٣١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالأدوات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تستحق فواتير العملاء السداد عادةً خلال ٩٠ يوماً وفقاً للشروط القياسية. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كموجودات عقود.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يعادل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى القيمة الدفترية المعنية. يظهر الجدول التالي الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₺	₺	
٣٢٢,٢٩٣,٥٨١	٢٥٧,٨١٨,٨٩٧	الأرصدة لدى البنوك
٤٣١,٥٢٢,٥٧٢	٨٣٧,٧٤٢,٧٦١	الذمم المدينة التجارية
٦٦٣,٦١٤,٣٩٨	٥٩١,٦١٥,٦١٧	موجودات العقود
٣٦٧,٢٦٢,٦١٧	٨٤٣,٣٧١,٨٧٥	الموجودات المالية من ترتيب امتياز خدمة
٢٧,١٢٦,١٠٣	٢,٥٥٦,١٢٠	الموجودات المالية الأخرى
١,٨١١,٨١٩,٢٧١	٢,٥٣٣,١٠٥,٢٧٠	

الأرصدة لدى البنوك

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة، حيث تم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني A+ وفقاً لتصنيفات وكالة فيتش. قامت الإدارة بتقييم خسارة الانخفاض في قيمة النقد لدى البنوك من خلال تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناءً على هذا التقييم، فإن أي خسارة محتملة للانخفاض في القيمة تعتبر غير جوهرية.

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود  
يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن العملاء الرئيسيين للمجموعة هم المنشآت الحكومية. وترى المجموعة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأرصدة منخفضة للغاية لأنها مرتبطة بحكومة المملكة العربية السعودية.

يبين إيضاح ١٢ وإيضاح ١٣ معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصص.

الموجودات المالية الأخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى المحتجزات المدينة. ترد الإدارة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع المجموعة استرداد كافة هذه المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

التركز الائتماني

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه أعلاه بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير. إن معظم موجودات العقود والذمم المدينة التجارية للمجموعة هي من عملاء حكوميين.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٣-٣١ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة من خلال تسهيلات ائتمانية ملتزمة بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

يلخص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٥ - ١ سنوات	١٢ - ٠ شهراً	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١١,٣٧٨,٧٥٥	٢١١,٣٧٨,٧٥٥	-	-	٢١١,٣٧٨,٧٥٥	الذمم الدائنة التجارية
٤,٣٧٠,٥٩٢	٤,٣٧٠,٥٩٢	-	-	٤,٣٧٠,٥٩٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٣٥,٢٧٩,٩٤١	٧٣٥,٢٧٩,٩٤١	-	-	٧٣٥,٢٧٩,٩٤١	المصروفات المستحقة
١,٠٨٠,٨٨٠	١,١٠٤,٩٩٦	-	٤٢٤,٩٩٨	٦٧٩,٩٩٨	التزامات عقود الإيجار
٦١,٢٥٠,٠٠٠	٦١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٦١,٢٥٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المستحقة
٩٨٩,٦٥١,٤٤٥	٩٨٩,٦٥١,٤٤٥	٦١٣,١٦١,١٩٥	١٣٤,٣٢١,١٠٥	٢٤٢,١٦٩,١٤٥	القروض لأجل
٢,٠٠٣,٠١١,٦١٣	٢,٠٠٣,٠٣٥,٧٢٩	٦١٣,١٦١,١٩٥	١٣٤,٧٤٦,١٠٣	١,٢٥٥,١٢٨,٤٣١	الإجمالي
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩٣,٦٩٥,٦٣٩	١٩٣,٦٩٥,٦٣٩	-	-	١٩٣,٦٩٥,٦٣٩	الذمم الدائنة التجارية
٤٦٨,١٨٣	٤٦٨,١٨٣	-	-	٤٦٨,١٨٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٠٤,٤٤٢,٩٥٦	٥٠٤,٤٤٢,٩٥٦	-	-	٥٠٤,٤٤٢,٩٥٦	المصروفات المستحقة
١,٥٩٥,٨٩٧	١,٦٨١,٠٠٠	-	٥٤٤,٥٠٠	١,١٣٦,٥٠٠	التزامات عقود إيجار
٤٨٠,٣٠٧	٤٨٠,٣٠٧	-	-	٤٨٠,٣٠٧	توزيعات الأرباح المستحقة
٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٦٩٩,١٣١,٦٣٤	١٥,٠٩٣,٧٥٠	١٥١,٧٤٢,٥٧٦	٥٣٢,٢٩٥,٣٠٨	القروض لأجل
١,٣٩٩,٨١٤,٦١٦	١,٣٩٩,٨٩٩,٧١٩	١٥,٠٩٣,٧٥٠	١٥٢,٢٨٧,٠٧٦	١,٢٣٢,٥١٨,٨٩٣	الإجمالي

### ٣٢- القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام عند غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية لأغراض القياس و/أو الإفصاح على أساس السياسات المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية. كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تعادل قيمها العادلة بصورة معقولة ما لم يتم ذكرها تحديداً في إيضاح آخر.

### ٣٣- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لحقوق الملكية.

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو زيادة قيمة حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل دفعة توزيعات الأرباح لحقوق الملكية أو إعادة رأس المال إلى حقوق الملكية أو إصدار أسهم جديدة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج القروض والسلف المحملة بفوائد والذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن صافي الدين بعد خصم النقد والودائع قصيرة الأجل باستثناء العمليات غير المستمرة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦٩٩,١٣١,٦٣٤	٩٨٩,٦٥١,٤٤٥	القروض لأجل
٧٩٢,١٣٣,٤٧٢	٩٨١,٥٣٢,٣٤٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى، تتضمن الدفعات المقدمة من العميل
(٣٢٢,٢٩٣,٥٨١)	(٢٥٧,٨١٨,٨٩٧)	يخصم: النقد وما في حكمه
١,١٦٨,٩٧١,٥٢٥	١,٧١٣,٣٦٤,٨٩١	صافي الدين
٧٧٦,٢٤٢,٨٥٢	٩٧٦,٩٥٩,٥٠٠	حقوق الملكية
١,٩٤٥,٢١٤,٣٧٧	٢,٦٩٠,٣٢٤,٣٩١	رأس المال وصافي الدين
%٦٠	%٦٤	نسبة الرفع المالي (%)

### ٣٤- 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.

القطاعات التشغيلية (يتبع)

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.

إنّ 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:

يمثل هذا القطاع خدمات المشروع وخدمات التشغيل والصيانة لكل من؛

- أ. الجدران المائية العميقة
- ب. محطات معالجة المياه
- ج. شبكات توزيع المياه
- د. شبكات الألعاب النارية

المياه

يمثل هذا القطاع خدمات المشروع وخدمات التشغيل والصيانة لكل من؛

- أ. شبكات مياه الصرف الصحي
- ب. شبكات معالجة المياه والصرف الصحي

إدارة مياه الصرف الصحي

يمثل هذا القطاع خدمات المشروع وخدمات التشغيل والصيانة لكل من؛

- أ. شبكات مياه السيول
- ب. إدارة المدينة التي تشمل الحلول المتكاملة
- ج. خدمات الدعم والموجودات للكشف عن الرصاص والتصنيع والمختبرات وخدمات الموجودات

حلول المياه المتكاملة

يعرض الجدول التالي معلومات للقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على التوالي.

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ٣٤ -

القطاعات التشغيلية (يتبع)

الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٤٧٣,٩٥١,٠٥٢	٣٢٥,٢٣٩,٠٥١	٩٦٤,٩٤٥,٣٨٧	١,١٨٣,٧٦٦,٦١٤	الإيرادات
(٢,٠١٣,٠٥٣,٠٩٠)	(٣١٤,٤٧٥,٨٨١)	(٥٦١,٤٠٠,٠٧٢)	(١,١٣٧,١٧٧,١٣٧)	تكلفة الإيرادات
٤٦٠,٨٩٧,٩٦٢	١٠,٧٦٣,١٧٠	٤٠٣,٥٤٥,٣١٥	٤٦,٥٨٩,٤٧٧	مجمّل الربح
١٥,٣٥٩,٥٨٨				الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة
(٤,٢٧٧,٢١٣)				الإيرادات الأخرى
(١٦٩,٠٧٠,١٣٦)				مصروفات البيع والتوزيع
(٥٣٠,٢٠٤)				المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٤٩٠,٥٠٣)				خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة
٤٥,٤٢٩,٩٧٣				تجارية وموجودات عقود
(٦٤,٦٤٤,٠٦٨)				المصروفات الأخرى
(١٣,٥٥٨,٢٥٩)				الإيرادات التمويلية
٢٦٧,١١٧,١٤٠				التكاليف التمويلية
(١١,٣٧٢,٧١٧)				الحصة في الخسارة من شركة مستثمر
٢٥٥,٧٤٤,٤٢٣				فيها بطريقة حقوق الملكية
				الربح قبل الزكاة
				مصروف الزكاة
				ربح الفترة

الإجمالي	حلول المياه المتكاملة	مياه الصرف الصحي	المياه	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٩٥٢,١٤٥,١٩٢	٣٠٨,٥٤٣,٨٣٣	٦٩٢,٩٥٩,٣٠٧	٩٥٠,٦٤٢,٠٥٢	الإيرادات
(١,٥٦٧,٨٢٠,٩٠٤)	(٣١٢,٢٤٣,٤٩٨)	(٣٨٠,٩٢٣,٢٠٨)	(٨٧٤,٦٥٤,١٩٨)	تكلفة الإيرادات
٣٨٤,٣٢٤,٢٨٨	(٣,٦٩٩,٦٦٥)	٣١٢,٠٣٦,٠٩٩	٧٥,٩٨٧,٨٥٤	مجمّل الربح
١٩,٠٤٩,٤٧٥				الإيرادات / (المصروفات) غير الموزعة
(٦,٠١١,٤٢٣)				الإيرادات الأخرى
(٧٦,٣٤٩,٥٥٥)				مصروفات البيع والتوزيع
(٢٢,٢٧٢,٦٧٠)				المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦٥,٨١٣)				خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة
٩,٧٠٨,٨٦٢				تجارية وموجودات عقود
(٤٨,١١٢,٤٠٤)				المصروفات الأخرى
(١٣,٤٣٦,٥٨١)				الإيرادات التمويلية
٢٤٦,٥٣٤,١٧٩				التكاليف التمويلية
(١٦,٥٣١,٩٦٠)				الحصة في الخسارة من شركة مستثمر فيها
٢٣٠,٠٠٢,٢١٩				بطريقة حقوق الملكية
				الربح قبل الزكاة
				مصروف الزكاة
				ربح الفترة

٣٤- القطاعات التشغيلية (يتبع)

القطاعات الجغرافية:

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

٣٥- الارتباطات 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 وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

لا توجد التزامات محتملة وارتباطات جوهرية أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

٣٦- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

بعد تاريخ التقرير، شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية متصاعدة، مما أدى إلى زيادة حالة عدم التأكد في بعض الأسواق الإقليمية. قامت الإدارة بتقييم هذه التطورات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٠ "الأحداث اللاحقة لفترة التقرير" وخلصت إلى أنها تشكل أحداثاً غير معدلة كونها تتعلق بظروف نشأت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وعليه، لم يتم إجراء تعديلات على المبالغ المثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة.

بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تأثير من هذه التطورات قد يؤثر على قدرة المجموعة في الاستمرار في عملياتها أو يؤثر بشكل جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ستستمر الإدارة بمراقبة الوضع وستقوم بتقييم الحاجة لاتخاذ أي إجراءات في المستقبل، حسبما هو ملائم.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م).