شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس **رقم الصفحة**

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥ -٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٨
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٩ - ٣٩

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ﷼ خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

برج طريق الملك - طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) - الدور الثالث عشر
ص.ب. ١٩٩٤، جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي – الرياض
السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١ - الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

السجل التجاري (فرع جدة): ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٤٤٠٨ ٦٦٤ ١٢ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص
تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المُراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمُراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المُراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مُراجعة.

نتيجة الفحص
بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٨ نوفمبر ٢٠٢٦م)

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة) ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٢٤٧,٧١٨,٢٩٨	٢٥١,٣٧٨,٦٢٧
موجودات غير ملموسة	٨	٣,٨٩٠,٤١٨,٩١٣	٣,٩٢٣,٢١٢,٧٥٩
موجودات أعمال قيد التنفيذ	٩	١٩١,٢٩٨,٠٩٥	١٦٨,٧٠٣,٦٧٣
الشركات المستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٣٥٤,٢٩٢,٣٨٧	٣٣٠,٧٧٣,١٦٦
شهرة	٢٨	١٠٠,٥٠٨,٦٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
موجودات حق الاستخدام	١٥	١٠٧,٦٨١,٧٩١	٦٠,٤٤٠,٣٥٣
عقارات استثمارية	١٦	٤١٢,٣٢١,٨٠٧	٣٦٣,١٧٥,٢٥٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	٦,٦٥٨,٩٢٦	٨,١٠٠,٩١٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢	١٤,٦٥٦,٢٧٩	-
موجودات ضريبية مؤجلة		٦,٤١٥,٦١٨	٦,٤١٥,٦١٨
موجودات أخرى طويلة الأجل		١,١٩٦,٦٦٤	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥,٣٣٣,١٦٧,٤٣٨	٥,١٢٠,٩٧٧,١٢٢
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٣	٣٥,١٩٩,٢٤٦	٢٦,٨٤٦,٤٩٣
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٤	٥٦٢,٥٥١,٠١٥	٣٢٧,١٣٦,٢١١
مستحق من جهات ذات علاقة	٢٣	١٤,٧٦٤,٧٨٨	١٧,٩٠٠,٤٣٣
ودائع قصيرة الأجل	١٧	٤٥,٥٠٠,٠٠٠	-
النقد وما في حكمه	١٧	١,٠٥٣,١٩٠,٥٨٥	٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢
مجموع الموجودات المتداولة		١,٧١١,٢٠٥,٦٣٤	١,٣٤٠,٨٢٠,٣٣٩
مجموع الموجودات		٧,٠٤٤,٣٧٣,٠٧٢	٦,٤٦١,٧٩٧,٤٦١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
أسهم خزينة	١٨	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	(٦,٦٢٢,٥٩٢)
مكونات حقوق ملكية أخرى		٣٩١,١٨٦,٥٦٢	٣٧٤,٥٥٥,٧٤٦
أرباح مبقاة		٣٥٧,٤٣٠,١٧٣	٢٧٤,٠٣٨,٥٦٣
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		١,٥٩٤,٤٠٣,٢٠٦	١,٤٩٤,٣٨٠,٧٨٠
حصص غير مسيطرة		١,١٩٢,٢١٠,٠٨٦	١,٠٠٦,١٥٣,٨٦٣
مجموع حقوق الملكية		٢,٧٨٦,٦١٣,٢٩٢	٢,٥٠٠,٥٣٤,٦٤٣
المطلوبات غير المتداولة			
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	١٩	١,٨٩٩,٥١٦,٣٤٣	١,٨٦٩,٦٣١,١٦٨
قروض طويلة الأجل	٢٠	١,٠٤٢,٤٤٩,٧٩٧	١,٠٥٠,١٩٩,٢٤٥
منافع نهاية الخدمة للموظفين		٦٧,٢٩٧,٩٢٩	٥٨,٨٩٢,٩٣٥
مخصصات طويلة الأجل		٣٣,٦٣١,٩٣٧	٢,٣٠٠,٦٩٥
التزامات عقود إيجار	١٥	١٧٢,٢٤٧,٤٩٣	١٢٢,١٤٨,٢٩٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٢١٥,١٤٣,٤٩٩	٣,١٠٣,١٧٢,٣٣٥
المطلوبات المتداولة			
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	١٩	٢١٠,١٧٨,٥٧١	٢١٨,٠١٨,٩٩٧
جزء متداول من قروض طويلة الأجل	٢٠	١٧٥,٧٩٢,٨٥٣	١٦٩,٥١٧,٢٤٢
جزء متداول من التزامات عقود الإيجار	١٥	٢٤,٨٧٩,٧٦٩	٦,٤٣١,٦٢٣
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٢٢	٥٨٩,١٣٢,١٠٦	٤٤٠,٧٢٧,٣٠٣
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٢١	٣٨,٥٠٠,٤٦٧	٢١,٠٨٠,٦٠٢
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢٣	٤,١٣٢,٥١٥	٢,٣١٤,٧١٦
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٠٤٢,٦١٦,٢٨١	٨٥٨,٠٩٠,٤٨٣
مجموع المطلوبات		٤,٢٥٧,٧٥٩,٧٨٠	٣,٩٦١,٢٦٢,٨١٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧,٠٤٤,٣٧٣,٠٧٢	٦,٤٦١,٧٩٧,٤٦١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	ايضاح	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)*	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مُراجعة)*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مُراجعة)*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مُراجعة)*
إيرادات من عقود مع عملاء					
إيرادات من بيع البضائع والخدمات	٥	٧٢٩,٥٨١,٠٧٥	٣٨١,١٠٣,٩٦٧	١,٧٨٣,٨٧٠,٠٨٦	١,٠١٧,٢٢٥,٩٤٠
إيرادات أعمال الانشاء		٣٧,٦٠٠,٣٩٠	١٢,٧٦٠,٧٠٥	١٤٥,٤١٧,٩٤٢	٤٢,٥٨٥,٧٢٨
مجموع الإيرادات		٧٦٧,١٨١,٤٦٥	٣٩٣,٨٦٤,٦٧٢	١,٩٢٩,٢٨٨,٠٢٨	١,٠٥٩,٨١١,٦٦٨
تكاليف مباشرة		(٣٢٦,٤٠٥,٥١٣)	(٢٠٠,٩٥٧,٢٨٧)	(٨١٤,٩٢١,٤٥٤)	(٤٩٤,٨٩٣,٦٣٠)
تكلفة إنشاء		(٣٧,٦٠٠,٣٩٠)	(١٢,٧٦٠,٧٠٥)	(١٤٥,٤١٧,٩٤٢)	(٤٢,٥٨٥,٧٢٨)
تكلفة الإيرادات		(٣٦٤,٠٠٥,٩٠٣)	(٢١٣,٧١٧,٩٩٢)	(٩٦٠,٣٣٩,٣٩٦)	(٥٣٧,٤٧٩,٣٥٨)
إجمالي الربح		٤٠٣,١٧٥,٥٦٢	١٨٠,١٤٦,٦٨٠	٩٦٨,٩٤٨,٦٣٢	٥٢٢,٣٣٢,٣١٠
المصاريف التشغيلية					
مصاريف عمومية وإدارية		(١٢٤,٤٥٣,٧٠٤)	(٧٤,٠٩٦,٢٤٣)	(٢٨٦,٦٣٣,٢٠٣)	(١٧٨,٩٥٠,٠٠٧)
مصاريف بيع وتوزيع		(٢,٨٩٦,٣٥١)	(٢,٧٨٩,٤٤١)	(٨,٤١٥,٩٥٨)	(٧,٨٢٠,٥٩٥)
مجموع مصاريف التشغيل		(١٢٧,٣٥٠,٠٥٥)	(٧٦,٨٨٥,٦٨٤)	(٢٩٥,٠٤٩,١٦١)	(١٨٦,٧٧٠,٦٠٢)
الربح من العمليات		٢٧٥,٨٢٥,٥٠٧	١٠٣,٢٦٠,٩٩٦	٦٧٣,٨٩٩,٤٧١	٣٣٥,٥٦١,٧٠٨
دخل تمويل	١٧	٨,٣٤٨,٤٥٥	٩,١٧٢,٥١٩	٢٢,٦٧١,٢٧٦	٢٢,٢٨٤,٣٤٩
تكلفة تمويل	١٩ و٢٠	(٩٠,٦٦٧,٤٤١)	(٧٩,٥٣٣,٨١٢)	(٢٥٨,٥٠١,٤٦١)	(٢٢٥,٥٠٣,٠٤٢)
(مصاريف) / إيرادات أخرى		(٣,٩٠٩,٣٥٢)	٢,٠٢٠,١٤٨	٣٠٤,٧١٩	٤,٠٣٧,٩١٧
حصة في ربح الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي	١٠	١٣,٢٩٠,٥٩٣	٨,١١٥,١٤٧	٢١,٠٤٧,٠٧٤	٢٧,٣٦٥,٤٣٩
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٠٢,٨٨٧,٧٦٢	٤٣,٠٣٤,٩٩٨	٤٥٩,٤٢١,٠٧٩	١٦٣,٧٤٦,٣٧١
الزكاة وضريبة الدخل	٢١	(٢٢,١٦١,١٦٥)	(٨,٠٣٣,٥٦٥)	(٤٧,٤٠٤,٩٤١)	(٢٩,٦٤٢,٣٥٦)
ربح الفترة		١٨٠,٧٢٦,٥٩٧	٣٥,٠٠١,٤٣٣	٤١٢,٠١٦,١٣٨	١٣٤,١٠٤,٠١٥
العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		٦٣,٠٩١,٨٨٣	١٦,٩٩٥,١٢٦	١٤٨,٤٦٠,٠٠٨	٦١,٧٠٥,٥١٨
حصص غير مسيطرة		١١٧,٦٣٤,٧١٤	١٨,٠٠٦,٣٠٧	٢٦٣,٥٥٦,١٣٠	٧٢,٣٩٨,٤٩٧
		١٨٠,٧٢٦,٥٩٧	٣٥,٠٠١,٤٣٣	٤١٢,٠١٦,١٣٨	١٣٤,١٠٤,٠١٥
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسي والمخفض من ربح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة الأم	٦	٠,٧٨	٠,٢١	١,٨٣	٠,٧٦

	إيضاح	***لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥*
		ريال سعودي (غير مُراجعة)	*ريال سعودي (غير مُراجعة)*	***ريال سعودي (غير مُراجعة)***	*ريال سعودي (غير مُراجعة)*
ربح الفترة		١٨٠,٧٢٦,٥٩٧	٣٥,٠٠١,٤٣٣	٤١٢,٠١٦,١٣٨	١٣٤,١٠٤,٠١٥
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة					
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**(١,٤٤١,٩٨٧)**	٥٢٥,٨٣٢	**(١,٤٤١,٩٨٧)**	٥٢٥,٨٣٢
بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة					
تحوطات التدفقات النقدية ـ الجزء الفعلي		١١,٣٦٣,٦٣٠	(٥٨٤,٢٤٩)	١٧,٧٠٦,٤٨١	(٩,٨٥٩,١١٥)
من التغيرات في القيمة العادلة		**(١٧٣,٢٤٤)**	-	**(٤٨٤,٨٦٤)**	(١,٦٠١,٥٣٣)
احتياطي ترجمة العملات					
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة		٩,٧٤٨,٣٩٩	(٥٨,٤١٧)	١٥,٧٧٩,٦٣٠	(١٠,٩٣٤,٨١٦)
مجموع الدخل الشامل للفترة		١٩٠,٤٧٤,٩٩٦	٣٤,٩٤٣,٠١٦	٤٢٧,٧٩٥,٧٦٨	١٢٣,١٦٩,١٩٩
العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		٧٢,٩٠٨,٥٤٠	١٦,٩٣٦,٧٠٩	١٦٤,٤٣٠,٦٧٤	٥١,٤٠١,٧٠٦
حصص غير مسيطرة		١١٧,٥٦٦,٤٥٦	١٨,٠٠٦,٣٠٧	٢٦٣,٣٦٥,٠٩٤	٧١,٧٦٧,٤٩٣
		١٩٠,٤٧٤,٩٩٦	٣٤,٩٤٣,٠١٦	٤٢٧,٧٩٥,٧٦٨	١٢٣,١٦٩,١٩٩

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم										
				مكونات حقوق ملكية أخرى							
	رأس المال ريال سعودي	علاوة اصدار أسهم ريال سعودي	أسهم الخزينة ريال سعودي	تأثير التغيرات في نسبة الملكية في الشركات التابعة (إيضاح ١(١)) ريال سعودي	احتياطي تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملات ريال سعودي	احتياطي الدفع على أساس الأسهم ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصة غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٥,٢٤٣,٩٨٢	(٦,٣٣١,١٨٢)	٤٠,٠٦١,١٥٠	(٤٩٥,٠٥٢)	(٣,٩٢٣,١٥٢)	-	٢٧٤,٠٣٨,٥٦٣	١,٤٩٤,٣٨٠,٧٨٠	١,٠٠٦,١٥٣,٨٦٣	٢,٥٠٠,٥٣٤,٦٤٣
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٨,٤٦٠,٠٠٨	١٤٨,٤٦٠,٠٠٨	٢٦٣,٥٥٦,١٣٠	٤١٢,٠١٦,١٣٨
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	١٧,٧٠٦,٤٨١	(١,٤٤١,٩٨٧)	(٢٩٣,٨٢٨)	-	-	١٥,٩٧٠,٦٦٦	(١٩١,٠٣٦)	١٥,٧٧٩,٦٣٠
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	-	١٧,٧٠٦,٤٨١	(١,٤٤١,٩٨٧)	(٢٩٣,٨٢٨)	-	١٤٨,٤٦٠,٠٠٨	١٦٤,٤٣٠,٦٧٤	٢٦٣,٣٦٥,٠٩٤	٤٢٧,٧٩٥,٧٦٨
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨(ب))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٥,٠٦٨,٣٩٨)	(٦٥,٠٦٨,٣٩٨)	(١٠٦,٢٨٨,٦٢١)	(١٧١,٣٥٧,٠١٩)
معاملات الدفع على أساس الأسهم	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٦٠,١٥٠	-	٦٦٠,١٥٠	-	٦٦٠,١٥٠
التغيرات في حصص الملكية (إيضاح ١ و٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨,٩٧٩,٧٥٠	٢٨,٩٧٩,٧٥٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجع)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٥,٢٤٣,٩٨٢	(٦,٣٣١,١٨٢)	٥٧,٧٦٧,٦٣١	(١,٩٣٧,٠٣٩)	(٤,٢١٦,٩٨٠)	٦٦٠,١٥٠	٣٥٧,٤٣٠,١٧٣	١,٥٩٤,٤٠٣,٢٠٦	١,١٩٢,٢١٠,٠٨٦	٢,٧٨٦,٦١٣,٢٩٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم											
				مكونات حقوق ملكية أخرى								
	رأس المال ريال سعودي	علاوة اصدار أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أسهم الخزينة ريال سعودي	تأثير التغيرات في نسبة الملكية في الشركات التابعة (إيضاح ١(١)) ريال سعودي	احتياطي اكتواري ريال سعودي	احتياطي تقييم ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملات ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصة غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٣,٨٤٢,٠٥٣)		٥٣,٣٠١,٨٨٤	(١,٠٢٠,٨٨٤)	(٢,٨٣٣,٥٧٨)	١٣٥,٨٠٣,٥١٦	١,٤٧٧,٧٨٤,٢٧٥	٩٢٩,٧٦٣,٥٤٢	٢,٤٠٧,٥٤٧,٨١٧
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-		-	-	-	٦١,٧٠٥,٥١٨	٦١,٧٠٥,٥١٨	٧٢,٣٩٨,٤٩٧	١٣٤,١٠٤,٠١٥
خسارة شاملة أخرى	-	-	-	-	-	-		(٩,٨٥٩,١١٥)	٥٢٥,٨٣٢	(٩٧٠,٥٢٩)	-	(١٠,٣٠٣,٨١٢)	(٦٣١,٠٠٤)	(١٠,٩٣٤,٨١٦)
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-		(٩,٨٥٩,١١٥)	٥٢٥,٨٣٢	(٩٧٠,٥٢٩)	٦١,٧٠٥,٥١٨	٥١,٤٠١,٧٠٦	٧١,٧٦٧,٤٩٣	١٢٣,١٦٩,١٩٩
تحويل [إيضاح ١٨(ج)]	-	-	(١٠٦,٩٠٥,١٦٧)	-	-	-		-	-	-	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨(ب))	-	-	-	-	-	-		-	-	-	(٦٥,٠٦٨,٣٩٩)	(٦٥,٠٦٨,٣٩٩)	(١,٧٦٦,٤٠٠)	(٦٦,٨٣٤,٧٩٩)
مساهمة إضافية في حصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	٥,٠٠٨,٧٢٥	٥,٠٠٨,٧٢٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجع)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	-	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٣,٨٤٢,٠٥٣)		٤٣,٤٤٢,٧٦٩	(٤٩٥,٠٥٢)	(٣,٨٠٤,١٠٧)	٢٣٩,٣٤٥,٨٠٢	١,٤٦٤,١١٧,٥٨٢	١,٠٠٤,٧٧٣,٣٦٠	٢,٤٦٨,٨٩٠,٩٤٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	ايضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مُراجعة)* *ريال سعودي*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة) ريال سعودي*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٤٥٩,٤٢١,٠٧٩	١٦٣,٧٤٦,٣٧١
التعديلات لـ:			
الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة		٢٥٦,٣١٢,٣٤٦	١٨٧,٥٠٣,٧٨١
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين		١٣,٨٤١,٢١٤	١٢,٣٥٤,٦٤٤
إطفاء إيجار مقدم		٥,٠٢١,٥٥٦	٨,٠٥٥,٢٩٧
حصة في نتائج الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي	١٠	(٢١,٠٤٧,٠٧٤)	(٢٧,٣٦٥,٤٣٩)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		٢,٠٦٤,٩٩٤	٨٦١,٣٨٦
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم		٩٠٥,١٥٧	١,٧٧١,٦١٨
شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		١,٤٣٢,٨٠٠	٢,٣٧٩,٠٨٢
مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة		(٣٤٤,١٩٨)	(١٤,٥٤٣)
مخصص تكلفة الإزالة		٩١,٣٥٠	٨٦,٥٨٧
دخل تمويل		(٢٢,٦٧١,٢٧٦)	(٢٢,٢٨٤,٣٤٩)
أعباء مالية		٢٥٣,٣٨٨,٥٥٦	٢١٧,٣٦١,١٥٨
مكسب غير محقق لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٦٥١,٠٥٩)	-
		٩٤٧,٧٦٥,٤٤٥	٥٤٤,٤٥٥,٥٩٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٢١٢,٧٣٦,١٢٨)	(٥١,٣٨٧,٥٢٩)
مستحق من جهات ذات علاقة		٣,٢٠٥,٩٨٦	(١,١٣٥,٠٨٠)
مخزون		(٩,٢٥٧,٩١٠)	(٢٢,٨٢٧,٦٦٥)
ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى		(٣٢,٦٠١,٦٠٠)	(١٠٧,٥٢٦,٩٠٧)
مستحق إلى جهات ذات علاقة		١,٢١٨,٥٩٨	٣,١٣٣,٨٠٠
النقد من الأنشطة التشغيلية		٦٩٧,٥٩٤,٣٩١	٣٦٤,٧١٢,٢١٢
منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين		(٦,٣٦١,٨٢٤)	(٦,٦٠٠,٦٧١)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		(٣٠,٣٤٧,١٣٦)	(٤٢,٠٤٣,٤١٨)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٦٦٠,٨٨٥,٤٣١	٣١٦,٠٦٨,١٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	١٥,٩٥٤,٣٣٤	٥,٢٨٩,١٦٢
استحواذ على شركة تابعة خلال الفترة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه	٢٨	(٨٨,٣٨٩,١٨٢)	-
استثمار في شركة زميلة خلال الفترة		-	(١٣,١٧٢,٦٠٠)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة		٦٣٧,٠٥٢	١٤,٥٣٩
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات، موجودات أعمال قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة		(٢١١,٥٢١,١٤٥)	(١٩٣,٠٠١,٥٨٨)
متحصلات مستلمة من استرداد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٤,٠٠٠,٠٠٠	-
متحصلات مستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	٩٧٤,١٨٥
(استثمار) / متحصلات من ودائع قصيرة الأجل		(٤٥,٥٠٠,٠٠٠)	١١٨,٦١٨,٢٦٨
إيرادات تمويل مستلمة		٢٢,٦٧١,٢٧٦	٢٢,٢٨٤,٣٤٩
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣٠٢,١٤٧,٦٦٥)	(٥٨,٩٩٣,٦٨٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد قروض طويلة الأجل		(١٣١,١٩٣,٦٤٧)	(١١٦,٩٣٨,٨٠٠)
قبض قروض طويلة الأجل		١٠١,٤٦١,٦٠٩	٤٩,٢٨٦,٩٥٠
التزامات عقود إيجار مدفوعة		(١٩,٩٣٢,٧٨٨)	(٦,٥١٩,٢٠٨)
سداد قروض قصيرة الأجل		-	(٢٣,٦٦٤,٦٢٦)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٦٥,٠٦٨,٣٩٨)	(٦٥,٠٦٨,٣٩٩)
توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة من شركات تابعة		(١٠٦,٢٨٨,٦٢١)	(١,٧٦٦,٤٠٠)
أعباء مالية مدفوعة		(٥٣,٤٦٢,٥٣٨)	(٦٠,١٦٥,٤٨٥)
مساهمة إضافية مستلمة من الحصص غير المسيطرة		-	٥,٠٠٨,٧٢٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٧٤,٤٨٤,٣٨٣)	(٢١٩,٨٢٧,٢٤٣)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	ايضاح	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)*
		ريال سعودي	*ريال سعودي*
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٨٤,٢٥٣,٣٨٣	٣٧,٢٤٧,١٩٥
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢	٨٨٥,٠٧٣,٤٦٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٧	**١,٠٥٣,١٩٠,٥٨٥**	٩٢٢,٣٢٠,٦٥٥
المعلومات غير النقدية الإضافية			
إضافات / تعديل على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار		٦٦,٤١٤,٦٥٤	٣٩٥,٥٧٨
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٢-٨	-	٢٤٥,٦٠٧,٢٥٥
تحوطات تدفقات نقدية ـ الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة		١٧,٧٠٦,٤٨١	(٩,٨٥٩,١١٥)

١. التنظيم والأنشطة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨). تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها في مجال تطوير وإدارة عمليات محطات الموانئ والخدمات البحرية وخدمات المستودعات وحلول سلسلة التوريد والخدمات اللوجستية والتطوير المرتبط بها ومحطة تحلية المياه ومعالجتها وبيع المياه. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

يقع المقر الرئيسي المسجل للشركة الأم في شارع حراء، طريق الملك عبد العزيز، حي الزهراء، ص.ب. ١٤٢٢١، جدة ٢٣٥٢٢، المملكة العربية السعودية.

تشتمل هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير") (انظر الإيضاح ٤ أدناه)	المملكة العربية السعودية	٧٦٪	٧٦٪	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم).
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة (اسناد") (انظر الإيضاح ٤ أدناه)	المملكة العربية السعودية	٧٦٪	٧٦٪	تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز التموين والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار. (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم).
شركة كنداسة لخدمات المياه – شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	٦٥٪	٦٥٪	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها. (قطاع تحلية وتوزيع المياه).
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	٦٠,٦٪	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة*	المملكة العربية السعودية	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ	المملكة المتحدة	٦٠,٦٪	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
محطة بوابة البحر الأحمر الدولية**	المملكة المتحدة	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)

١. التنظيم والأنشطة

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش*** (انظر الإيضاح ٢ أدناه)	بنغلاديش	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
شركة بوابة البحار للخدمات اللوجستية (انظر إيضاح ٣ أدناه)	المملكة العربية السعودية	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وبناء وتشغيل وصيانة المحطات متعددة الأغراض. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
شركة برايم ستوريدج للتطوير	المملكة العربية السعودية	٧٦٪	٧٦٪	إدارة وتأجير مستودعات التخزين الذاتي، والمستودعات العامة التي تخزن مجموعة متنوعة من البضائع، وإدارة العقارات على الأرض المستأجرة في المرحلة الأولى من مدينة جدة الصناعية (مركز جدة اللوجستي).
شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة (انظر الإيضاح ٥ أدناه)	المملكة العربية السعودية	٥١٪	-	تعمل الشركة بشكل رئيسي في إصلاح وصيانة المنصات والحاويات المستخدمة في الشحن، وتشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، وخدمات الشحن، وإدارة وتأجير مستودعات التخزين الذاتي، وخدمات تحميل وتفريغ البضائع العامة، وخدمات مناولة الحاويات.
شركة الخدمات اللوجستية بلس للدعم	المملكة العربية السعودية	٣٠,٦٪	-	تنشط الشركة بشكل رئيسي في تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، وتوزيع البضائع، ومناولة الحاويات، وعمليات الشحن، وخدمات التخزين في الموانئ البحرية والمناطق الحرة، ووسطاء الشحن البحري، وتحميل وتفريغ الحاويات.

* سيسكو تمتلك ٦٠,٦٪ حصة فعلية في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر.

** سيسكو تمتلك ٦٠,٦٪ حصة فعلية في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في محطة بوابة البحر الأحمر الدولية.

** سيسكو تمتلك ٣٦,٣٦٪ حصة فعلية في شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية والتي بدورها تمتلك حصة ١٠٠٪ في محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش.

١. التنظيم والأنشطة

أ) في ١٤ يوليو ٢٠٢١، أكملت شركة سيسكو والشركة التابعة لها وهي الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير") بيع حصتها المباشرة في شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنسبة ٢١,٢٪ و٤٪ على التوالي. بلغ إجمالي العائدات بعد خصم تكاليف المعاملة لبيع هذه الأسهم من قبل شركة سيسكو وشركة تصدير ٥٤٥,٥ مليون ريال سعودي و١٠٢,٩ مليون ريال سعودي على التوالي. واصلت شركة سيسكو توحيد شركة محطة بوابة البحر الأحمر من خلال شركتها التابعة وهي شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ. تم احتساب هذه المعاملة في هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة كتغيير في حصة ملكية المجموعة في شركة محطة بوابة البحر الأحمر دون فقدان السيطرة. وعليه، زادت المبالغ الدفترية للحصص غير المسيطرة بمقدار ٣٠٠,٦ مليون ريال سعودي لتعكس الزيادة في حصصها النسبية في شركة محطة بوابة البحر الأحمر. بلغ الفرق بين المبلغ الذي زادت به المصالح غير المسيطرة والعوض الذي تلقته المجموعة بعد خصم تكاليف المعاملة ٣٤٧,٨ مليون ريال سعودي، وقد تم الاعتراف بهذا المبلغ مباشرة في حقوق المساهمين كأثر للتغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة ويعود إلى مساهمي الشركة الأم. وتماشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم تعديل حصة احتياطي التقييم الاكتواري واحتياطي التحوط للتدفقات النقدية لشركة بوابة البحر الأحمر العائدة إلى مساهمي الشركة الأم بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي و٢,٤ مليون ريال سعودي على التوالي لتعكس حصة الملكية الجديدة.

ب) خلال عام ٢٠٢٣، وقعت شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية التابعة للمجموعة (والتي تمتلك فيها شركة سيسكو ٣٦,٣٦٪ من خلال شركة الاستثمار التابعة لها شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ باتفاقية امتياز مدتها ٢٢ سنة مع ميناء شيتاغونغ لمحطة حاويات باتينجا الميناء الرئيسي في بنغلاديش، لتطوير خطة شاملة طويلة الأجل لمحطة حاويات. وبموجب الامتياز الجديد، ستقوم الشركة التابعة للمجموعة بتطوير وتشغيل منشأة بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدمًا في محطة حاويات باتينجا في شيتاغونغ.

وبموجب شروط اتفاقية الامتياز، تلتزم شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية باستثمار ٦٣٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٧٠ مليون دولار أمريكي) لدمج وتطوير البنية التحتية الحالية كمرحلة أولى لزيادة إجمالي سعة الحاويات إلى ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدمًا.

ج) تمتلك شركة سيسكو حصة فعلية بنسبة ٣٦,٣٦٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر، التي بدورها تمتلك حصة كاملة بنسبة ١٠٠٪ في شركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية. خلال سنة ٢٠٢٥، وقّعت الشركة التابعة للمجموعة وهي شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (والتي تمتلك فيها سيسكو ٦٠٪ من خلال شركتها الاستثمارية شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ)، اتفاقيات امتياز لمدة ٢٠ سنة مع هيئة الموانئ السعودية ("موانئ")، والتي بدأ تشغيلها في ١ يوليو ٢٠٢٥، وذلك لإنشاء وتشغيل وإدارة محطات متعددة الأغراض في ميناء جدة الإسلامي، وميناء ينبع التجاري، وميناء الملك فهد الصناعي في ينبع، وميناء جازان (اتفاقية امتياز المحطات متعددة الأغراض).

بموجب بنود اتفاقيات امتياز المحطات متعددة الأغراض، تلتزم شركة بوابة البحار للخدمات اللوجستية باستثمار ١,٠٩٥ مليار ريال سعودي خلال فترة الامتياز.

د) في ١ أكتوبر ٢٠٢٥، وقّعت سيسكو اتفاقية بيع وشراء مع "تصدير" لبيع ونقل كامل ملكيتها القانونية والانتفاعية البالغة ٩٧٪ من أسهم "إسناد" إلى "تصدير" مقابل ٢٣ مليون ريال سعودي. يسري مفعول التحويل كما في ١ أكتوبر ٢٠٢٥. تمّت المحاسبة عن هذا التحويل كمعاملة مع المالكين بصفتهم مالكين، حيث إنّ المقابل المدفوع لنقل الحصة يفوق حصة صافي الموجودات المحولة. سجّلت الشركة صافي فائض قدره ١,٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٥ كأثر للتغييرات في احتياطي حقوق الملكية كجزء من حقوق الملكية، كمكوّن منفصل في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

ه) في ١ أكتوبر ٢٠٢٥، أعلنت شركة سيسكو عن توقيع اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ٥١٪ في شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة. في ١٢ يناير ٢٠٢٦، أكملت الشركة الاستحواذ على حصة ٥١٪ في شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة، بسعر شراء متفق عليه قدره ١٣٢,٦ مليون ريال سعودي. يشمل الاستحواذ مقابلًا نقديًا أوليًا قدره ٩١,٨ مليون ريال سعودي، ومدفوعات مشروطة بالأداء تصل إلى ٤٠,٨ مليون ريال سعودي، مشروطة بتحقيق أهداف مالية محددة خلال العامين المقبلين. اكتملت الإجراءات النظامية المتعلقة بنقل ملكية الأسهم بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٦. انظر الإيضاح ٢٨ للتفاصيل.

و) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٥، وقعت شركة محطة بوابة البحر الأحمر مذكرة تفاهم مع هيئة موانئ ومناطق جيبوتي الحرة للتفاوض بشأن امتياز محتمل لتشغيل وتطوير ميناء تاجورة.

٢. أسس الإعداد

٢-١ الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة وطريقة الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد بعض التعديلات، والتي دخلت حيز التنفيذ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦، كما هو موضح في الإيضاح ٤.

يتم التعبير عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. قد ينتج عن عدم التيقن بشأن تلك الإفتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

كانت الأحكام الهامة التي تم ممارستها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقدير هي نفسها الموضحة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة المسجلة بقيمها العادلة. كما تم أيضاً اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي وافتراض مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ عملة التشغيل والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد بعض التعديلات، التي دخلت حيز التنفيذ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦، كما هو موضح في الإيضاح ٤.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ (التفاصيل أدناه). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات بشأن متطلبات إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتوقف عن إثباتها. وعلى وجه الخصوص، يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية في "تاريخ التسوية"، ويُطبَّق خيار السياسة المحاسبية (إذا استُوفيت شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي سُوِّيت باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- ارشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.
- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.
- تطبيق إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)
في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تُشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتطبيق.
- تعديل متطلبات تحديد بند مُحَوَّط في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالتطبيق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

الدفع على أساس الأسهم
يتلقى الموظفون (بما في ذلك كبار التنفيذيين) في المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفون خدمات مقابل أدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية). يتم منح الموظفين الرئيسيين العاملين في المجموعة حقوق تقدير قيمة الأسهم، والتي يتم تسويتها في شكل أسهم (معاملات التسوية بالأسهم).

المعاملات التي تُسوى بحقوق الملكية
يتم تحديد تكلفة معاملات يتم تسويتها على أساس حقوق الملكية من خلال القيمة العادلة في تاريخ تقديم المنحة باستخدام التقييم المناسب.

يتم إثبات هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين، جنبا إلى جنب مع زيادة مقابلة في المكونات الأخرى لحقوق الملكية، في الفترة التي يتم فيها استيفاء الخدمة وشروط الأداء، عند الاقتضاء (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف التراكمية المعترف بها للمعاملات التي يتم تسويتها على أساس حقوق الملكية في كل تاريخ تقرير حتى تاريخ الاستحقاق، المدى الذي تنتهي فيه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق في النهاية. تمثل المصاريف أو الائتمان في قائمة الربح أو الخسارة لفترة ما حركة المصاريف التراكمية المعترف بها كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا تؤخذ الخدمات وشروط الأداء غير السوقية في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة لتاريخ المنحة للمكافآت، ولكن يتم تقييم احتمالية استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق في النهاية.

لا يتم إثبات أي مصاريف للمكافآت التي لا تستحق في النهاية بسبب عدم استيفاء شروط الأداء غير السوقية و/أو الخدمة.

عند تعديل شروط المكافأة التي تم تسويتها على أساس حقوق الملكية، فإن الحد الأدنى للمصاريف المعترف بها هو القيمة العادلة لتاريخ المنحة للمكافأة غير المعدلة، شريطة استيفاء شروط الاستحقاق الأصلية للمكافأة. يتم الاعتراف بالمصاريف الإضافية، التي تم قياسها في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس الأسهم، أو يكون مفيدا للموظف. في حالة إلغاء المكافأة من قبل المنشأة أو الطرف المقابل، يتم صرف أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الربح أو الخسارة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة
يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ، وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العِوَض المُحوَّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوَذ عليها. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. وتُحمَّل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تحدد المجموعة أنها قد استحوذت على أعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة المستحوذ عليها والموجودات على مدخلات وعملية موضوعية يعتبروا معاً مشاركة جوهرية في قدرة الشركة على توليد مخرجات. وتعتبر العملية المكتسبة عملية موضوعية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة الشركة المستحوذ عليها.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)
سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المتعهد بها، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لم تفضي نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي العوض المحول، فإنه يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتحقق من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية للمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، حسب مقتضى الحال، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تقدم إفصاحات للمساءلة العامة الافصاحات
في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشأة عبارة عن شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تُعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ونظرًا لأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة متداولة، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

الترجمة إلى عملة العرض ذات التضخم الجامح - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)
في نوفمبر ٢٠٢٥، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ترجمة إلى عملة العرض ذات التضخم الجامح - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١). تتطلب التعديلات الترجمة من عملة وظيفية ليست ذات تضخم جامح إلى عملة عرض ذات تضخم جامح بسعر الاقفال. إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة عملة اقتصاد ليست ذات تضخم جامح، ولكن عملة العرض الخاصة به هي عملة اقتصاد ذات تضخم جامح، فسيتم ترجمة نتائجه ووضعه المالي إلى عملة العرض عن طريق ترجمة جميع المبالغ (أي الموجودات والمطلوبات وبنود حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف) وجميع المقارنات بسعر الإغلاق في تاريخ أحدث قائمة المركز المالي. تقوم المنشأة ذات عملة وظيفية وعملة عرض ذات تضخم جامح بإعادة عرض المبالغ المقارنة لعملية أجنبية، بحيث تكون عملتها الوظيفية ليست عملة اقتصاد ذات تضخم جامح، من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام وفقاً للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي (٢٩) على أرقام العملية الأجنبية المقارنة. كما تتضمن التعديلات متطلبات إفصاح إضافية معينة.

تسري هذه التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الموجودات التنظيمية والالتزامات التنظيمية

في ٢٧ مايو ٢٠٢٦، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) "الموجودات التنظيمية والالتزامات التنظيمية". يحدد هذا المعيار الجديد متطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح للمنشآت الخاضعة لتنظيم أسعار محدد، بما في ذلك الموجودات التنظيمية والالتزامات التنظيمية والدخل التنظيمي والمصاريف التنظيمية. يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات من شأنها توفير معلومات تُكمّل المعلومات التي تقدمها المنشأة بالفعل عند تطبيق المعاييرالدولية للتقرير المالي، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تُمكّن هذه المعلومات مستخدمي القوائم المالية من فهم إجمالي المقابل المسموح به للبضائع أو الخدمات الخاضعة للتنظيم التي تم توريدها خلال كل فترة تقرير، بالإضافة إلى الحقوق والالتزامات المرتبطة بها. أُجريت تعديلات محدودة النطاق على عدد من المعايير المحاسبية، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) والتعديلات المترتبة عليه على المعايير المحاسبية الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٩، ويتم تطبيقه إما بأثر رجعي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٨) أو باستخدام منهج التطبيق بأثر رجعي المعدل، والذي يتضمن بعض الإعفاءات الانتقالية من تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وتقوم المجموعة حاليًا بتقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) والتعديلات المترتبة عليه على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية ويصبح ساري المفعول لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة لقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي هو تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف إلى ٥ فئات محددة بناءً على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة وعرض المجاميع الفرعية الإلزامية؛
- مبادئ معززة للتجميع والتفصيل تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام؛ و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٤-٢ المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والافصاح في القوائم المالية (تتمة)

هيكل قائمة الربح او الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح او الخسارة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقفة. فيما يلي بيان تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:

معيار المحاسبة الدولي (١) " العرض"	*معيار المحاسبة الدولي (١) القائم ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*	*التعديلات لـ: تعديلات التحويل*	*المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*	*المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) " العرض"*
إيرادات	١,٩٢٩,٢٨٨,٠٢٨	-	١,٩٢٩,٢٨٨,٠٢٨	إيرادات
تكلفة إيرادات	(٩٦٠,٣٣٩,٣٩٦)	-	(٩٦٠,٣٣٩,٣٩٦)	تكلفة إيرادات
إجمالي الربح	**٩٦٨,٩٤٨,٦٣٢**	**-**	**٩٦٨,٩٤٨,٦٣٢**	**إجمالي الربح**
مصاريف عمومية وادارية	(٢٨٦,٦٣٣,٢٠٣)	-	(٢٨٦,٦٣٣,٢٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع	(٨,٤١٥,٩٥٨)	-	(٨,٤١٥,٩٥٨)	مصاريف بيع وتوزيع
	-	٣٠٤,٧١٩	٣٠٤,٧١٩	إيرادات تشغيلية أخرى فردية غير جوهرية
الربح التشغيلي	**٦٧٣,٨٩٩,٤٧١**	**٣٠٤,٧١٩**	**٦٧٤,٢٠٤,١٩٠**	**الربح التشغيلي**
	-	٢١,٠٤٧,٠٧٤	٢١,٠٤٧,٠٧٤	حصة من الربح / (الخسارة) في شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
	-	٢٢,٦٧١,٢٧٦	٢٢,٦٧١,٢٧٦	ربح من ودائع المرابحة
	٦٧٣,٨٩٩,٤٧١	**٤٤,٠٢٣,٠٦٩**	**٧١٧,٩٢٢,٥٤٠**	**ربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل**
تكلفة تمويل	(٢٥٨,٥٠١,٤٦١)	-	(٢٥٨,٥٠١,٤٦١)	تكلفة تمويل
دخل تمويل	٢٢,٦٧١,٢٧٦	(٢٢,٦٧١,٢٧٦)	-	
إيرادات أخرى، صافي	٣٠٤,٧١٩	(٣٠٤,٧١٩)	-	
حصة من الربح / (الخسارة) في شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢١,٠٤٧,٠٧٤	(٢١,٠٤٧,٠٧٤)	-	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	**٤٥٩,٤٢١,٠٧٩**	**-**	**٤٥٩,٤٢١,٠٧٩**	**الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل**
زكاة وضريبة دخل	(٤٧,٤٠٤,٩٤١)	-	(٤٧,٤٠٤,٩٤١)	زكاة وضريبة دخل
صافي الربح للفترة	**٤١٢,٠١٦,١٣٨**	**-**	**٤١٢,٠١٦,١٣٨**	**صافي الربح للفترة**

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٤-٢ المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والافصاح في القوائم المالية (تتمة)

شرح التعديلات الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

- سيتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الثابتة وغيرها من البنود التشغيلية الاعتيادية، والتي كان يتم عرضها سابقًا ضمن الإيرادات الأخرى، ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى غير الجوهرية بشكل منفرد في فئة التشغيل، والبالغة ٠,٣ مليون ريال سعودي.

- سيتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إعادة تصنيف الأرباح من ودائع المرابحة المتعلقة بالنقد وما في حكمه، والتي كان يتم عرضها سابقًا ضمن إيرادات التمويل، إلى فئة الاستثمار، والبالغة ٢٢,٧ مليون ريال سعودي.

- سيتم عرض حصة المجموعة في ربح / (خسارة) المنشآت المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والبالغة ٢١ مليون ريال سعودي ضمن فئة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما سيتم إدراجها ضمن المجموع الفرعي الجديد "الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل".

مقاييس الأداء المحددة من قِبل الإدارة
تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عبارة عن مجموع فرعي للدخل والمصاريف التي تستخدمها تلك الجهة في التواصل العام خارج القوائم المالية والتي توضح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للجهة ككل. وحيثما ينطبق، قد تتطلب هذه المعايير إجراء تسويات كمية مع المجاميع الفرعية المعرفة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، إلى جانب تقديم إفصاحات تفسيرية موسعة.

حتى تاريخه، حددت المجموعة الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل وتكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء باعتبارها أحد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المستخدمة في اتصالاتها العامة للتعبير عن وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء التشغيلي للمجموعة ككل. ويتم إجراء تعديلات إضافية على الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل وتكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء لاستبعاد بنود الدخل والمصاريف التي ترى الإدارة أنها غير متكررة أو غير تشغيلية أو لا تعكس الأداء التشغيلي الأساسي للمجموعة.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء التي يتم الإفصاح عنها للمستثمرين والمحللين وأصحاب المصلحة الآخرين خارج القوائم المالية للشركة تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وبناءً عليه، ستلتزم المجموعة بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) في هذا الشأن.

التجميع والتفصيل
ستؤدي المتطلبات الجديدة المتعلقة بالتجميع والتفصيل إلى إحداث تغييرات في عرض الملخصات المهيكلة الأكثر فائدة للمعلومات المالية. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع البنود وتصنيفها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد تتغير بعض بنود وصف الربح أو الخسارة، والمجاميع لتوفير ملخصات منظمة مفيدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. وتجري المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحديد التصنيف المناسب للبنود.

التعديلات اللاحقة
كما تقوم المجموعة بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية" ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

تستخدم المجموعة حالياً ربح السنة / الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في عملية المطابقة نتيجة لنقطة الأساس الجديدة.

كما توفر التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفوائد والأرباح. ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفائدة المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). سيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد المستلمة وأرباح الأسهم المدفوعة على أنها أنشطة استثمارية وتمويلية، على التوالي.

يستمر تقييم المجموعة حالياً ومن المتوقع أن يكون هنالك تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع أثناء تقدم أنشطة التطبيق وتوافر مزيد من الإرشادات القطاعية والتنظيمية.

٥. الإيرادات من بيع البضائع والخدمات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مُراجعة ريال سعودي*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مُراجعة ريال سعودي*
خدمات الشحن والتفريغ	٦٤٩,٦٠٨,١٤٥	٣٣٦,٣١٢,٨١٦	١,٥٦٥,٩٦١,١٥٠	٨٤٩,٣٥٣,٥٢٦
بيع مياه الشرب	٢٢,٢٤٣,٨٤١	٢٣,٧٦٨,٩٤٥	٧١,٠٩٣,٦٦٤	٦٩,٥٦٥,٢٥٦
الإيجار وخدمات الدعم	٥٧,٧٢٩,٠٨٩	٢١,٠٢٢,٢٠٦	١٤٦,٨١٥,٢٧٢	٩٨,٣٠٧,١٥٨
	٧٢٩,٥٨١,٠٧٥	٣٨١,١٠٣,٩٦٧	١,٧٨٣,٨٧٠,٠٨٦	١,٠١٧,٢٢٥,٩٤٠

٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق قسمة ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال الفترة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مُراجعة ريال سعودي*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مُراجعة ريال سعودي*
الربح للفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم	٦٣,٠٩١,٨٨٣	١٦,٩٩٥,١٢٦	١٤٨,٤٦٠,٠٠٨	٦١,٧٠٥,٥١٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم أسهم مصدرة	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٠,٧٨	٠,٢١	١,٨٣	٠,٧٦

إن الأرباح المخفضة لكل سهم هي نفس الأرباح الأساسية لكل سهم حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة.

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح (١))	١٧٨,٦٥١,٠٢٢	١٨٢,٨٠٢,٠٢٨
ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح (٢))	٤٩,٧٦١,٣٧٥	٤٨,٠٣٧,٧٩٩
ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (إيضاح (٣))	١٩,٣٠٥,٩٠١	٢٠,٥٣٨,٨٠٠
	٢٤٧,٧١٨,٢٩٨	٢٥١,٣٧٨,٦٢٧

١) تقع محطة تحلية المياه ومحطات الوقود على أرض مستأجرة من هيئة الموانئ السعودية.

٢) تم رهن ممتلكات ومعدات المجموعة - عمليات محطة الميناء مقابل تسهيلات الإجارة (إيضاح ٢٠).

٣) تقع المباني والتحسينات على المباني المستأجرة على قطعة أرض مستأجرة من الهيئة العامة للموانئ السعودية (موانئ) مقابل فترة إيجار سنوية اسمية. امتدت اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح لمدة سنتين هجريتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

٨. الموجودات غير الملموسة

تتكون موجودات غير ملموسة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
حقوق امتياز الميناء والموجودات (إيضاح ٨-١)	٢,٠٤٢,٩٧٢,٠٠٩	٢,٠٣٦,١٧٤,٣٠١
موجودات غير ملموسة متعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة مستحقة الدفع (إيضاح ٨-٢)	١,٨٤٠,٦١٢,٥٢٧	١,٨٨١,٥٠٠,٥٣٨
موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٨-٣)	٦,٨٣٤,٣٧٧	٥,٥٣٧,٩٢٠
	٣,٨٩٠,٤١٨,٩١٣	٣,٩٢٣,٢١٢,٧٥٩

أبرمت شركة "تصدير"، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ" أو "المانح") من أجل إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير بميناء جدة الإسلامي. وقد تم تجديد اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية لاحقًا من قبل شركة "تصدير" إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر وهي شركة تابعة أخرى للمجموعة، اعتبارًا من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧). كانت مدة اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية في الأصل ٣٢ سنة. في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر اتفاقية امتياز جديدة (اتفاقية الامتياز الجديدة) مع الهيئة العامة للموانئ السعودية، حيث حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر على حقوق بناء وتحديث وتشغيل محطة الحاويات الشمالية بالإضافة إلى المحطة التي تعمل بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية، اعتبارًا من ١ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ السريان) لمدة ٣٠ المباني هذا التاريخ ولديها خيار تجديد المدة قبل انتهاء صلاحيتها بناءً على اتفاق متبادل.

وفقًا لاتفاقية الامتياز الجديدة، لا يوجد شرط صريح لاستبدال موجودات الامتياز، ومع ذلك، هناك شرط لصلاحية الخدمة لمدة ٤ سنوات في نهاية الترتيب. بموجب شروط الامتياز، تنص الهيئة العامة للموانئ على التسعيرات التي يجب على المشغل تطبيقها عند تقديم الخدمات ولها الحق في مُراجعة هيكل التسعير المنشور. وللمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقًا لاتفاقية الامتياز الجديدة. الموجودات غير الملموسة - حقوق امتياز الميناء مضمونة مقابل تسهيلات إجارة تم الحصول عليها من بوك محلية.

٨. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة للجهة المانحة وفقًا للمعدلات المحددة طوال مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية وفقًا لإرشادات تفسير لجنة المعايير الدولية (١٢) "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع الاعتراف بالمطلوبات المقابلة كالتزام. يتم تحميل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

علاوة على ذلك، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية ("اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية") في ٦ ديسمبر ٢٠٢٣ مع هيئة ميناء شيتاغونغ ("الهيئة" أو "المانح") لتطوير وتشغيل محطة حاويات باتينجا في الميناء الرئيسي في بنغلاديش. وبموجب اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية، ستقوم شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش بتطوير وتشغيل منشأة محطة حاويات بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدمًا.

مدة اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية هي ٢٢ عامًا، اعتبارًا من ١١ يونيو ٢٠٢٤ (تاريخ النفاذ) ولديها خيار تجديد المدة قبل انتهاء صلاحيتها بناءً على اتفاق متبادل. وفقًا لاتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية، لا يوجد شرط صريح لاستبدال موجودات الامتياز. بموجب شروط اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية، تنص هيئة ميناء شيتاغونغ على التسعيرات التي يجب على المشغل تطبيقها عند تقديم الخدمات ولها الحق في فحص هيكل التسعير المنشور. وللمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقًا لاتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية.

تنص اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية على دفع رسوم مقدمة ورسوم متغيرة ثابتة ومضمونة على الأسعار المحددة طوال مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية وفقًا لإرشادات تفسير لجنة المعايير الدولية (١٢) "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع الاعتراف بالمطلوبات المقابلة كالتزام. يتم تحميل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

خلال سنة ٢٠٢٥، وقّعت شركة تابعة أخرى شركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية ("بوابة البحر" أو "المشغل") اتفاقيات امتياز لمدة ٢٠ سنة مع هيئة الموانئ السعودية ("موانئ" أو "المانح") لتشغيل أربعة مرافق مينائية متعددة الأغراض قائمة على البحر الأحمر. وبموجب شروط الامتياز، ستتولى بوابة البحر إدارة المرافق القائمة في ميناء الملك فهد الصناعي في ينبع، وميناء ينبع التجاري، وميناء جازان، ومحطة ميناء جدة الإسلامي متعددة الأغراض ومحطة الشحن البحري. يبدأ سريان اتفاقية الامتياز في ١ يوليو ٢٠٢٥. وبموجب شروط اتفاقيات الامتياز الأربع ("اتفاقيات امتياز بوابة البحر")، تحدد موانئ التعريفات التي سيطبقها المشغل عند تقديم الخدمات، ولها الحق في فحص هيكل التعريفات المنشور. لا يوجد شرط صريح لاستبدال موجودات الامتياز، ومع ذلك، هناك شرط لصلاحية الخدمة لمدة ٣ سنوات في نهاية الترتيب. وللمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقًا لاتفاقيات امتياز بوابة البحر.

تنص اتفاقيات امتياز بوابة البحر على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة للجهة المانحة وفقًا للمعدلات المحددة طوال مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية وفقًا لإرشادات تفسير لجنة المعايير الدولية (١٢) "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع الاعتراف بالمطلوبات المقابلة كالتزام. يتم تحميل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

٨. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-١ حقوق امتياز الميناء والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *غير مُراجعة* *ريال سعودي*	*٣١ ديسمبر* ٢٠٢٥ *مُراجعة* *ريال سعودي*
التكلفة		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣,٤٥٦,٧١٩,٧١٢**	٣,٣١٩,٨٠٦,٤٦٥
إضافات خلال الفترة / السنة	**٣٠,٦٩٧,٦٤٢**	٢٩,٩٥٤,٤٤٩
تحويل من موجودات قيد التصنيع	**١١٨,٤٢٧,٧٣٩**	١٣٠,٩٦٠,١٥٢
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٧,٥٣٩,٧٥٣)**	(٢٤,٠٠١,٣٥٤)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣,٥٩٨,٣٠٥,٣٤٠**	٣,٤٥٦,٧١٩,٧١٢
الإطفاء والانخفاض في القيمة		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١,٤٢٠,٥٤٥,٤١١**	١,٢٩٥,٥٦٧,٠٩٠
محمل للفترة / للسنة*	**١١٨,١٠٦,٣٤٧**	١٤٨,٩٧٩,٦٧٥
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٧,٣١٨,٤٢٧)**	(٢٤,٠٠١,٣٥٤)
انخفاض في القيمة خلال الفترة (إيضاح أ)	**٢٤,٠٠٠,٠٠٠**	-
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١,٥٥٥,٣٣٣,٣٣١**	١,٤٢٠,٥٤٥,٤١١
صافي القيمة الدفترية	**٢,٠٤٢,٩٧٢,٠٠٩**	٢,٠٣٦,١٧٤,٣٠١

* يتم تخصيص محمل الإطفاء للتكاليف المباشرة.

أ) خلال الفترة، قامت المجموعة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بأصل تشغيلي في محطة تعرض لأضرار نتيجة حادث. واستند تقييم الانخفاض في القيمة إلى تقديرات الإدارة للانخفاض في المبلغ القابل للاسترداد، مع الأخذ في الاعتبار إعادة الأصل إلى حالته التشغيلية الطبيعية المتوقعة والمنافع الاقتصادية المستقبلية منه. وتحتفظ المجموعة بتغطية تأمينية للأصل المتأثر بالحادث، وسيتم إثبات أي تعويضات تأمينية ذات صلة بشكل منفصل عندما يصبح تحصيلها مؤكدًا بصورة شبه تامة.

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مُراجعة)* *ريال سعودي*	*٣١ ديسمبر* ٢٠٢٥ *مُراجعة* *ريال سعودي*
موجودات غير ملموسة مسجلة وفقاً لتفسير لجنة المعايير الدولية (١٢)		
التكلفة:		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٢,٠٨٥,١٠٣,٨١٣**	١,٧١٥,٠٣٦,٧٤٤
إضافات خلال الفترة / السنة	**-**	٢٦٢,١٧١,٢٩٥
التغيير بسبب التعديل في الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة	**-**	١٠٧,٨٩٥,٧٧٤
تحويل صرف عملات	**(٦٠٨,٨٨٤)**	-
في نهاية الفترة / السنة	**٢,٠٨٤,٤٩٤,٩٢٩**	٢,٠٨٥,١٠٣,٨١٣
الإطفاء المتراكم:		
في بداية الفترة / السنة	**٢٠٣,٦٠٣,٢٧٥**	١٥٩,١٥٣,٠٦٤
محمل للفترة / للسنة	**٤٠,٢٧٩,١٢٧**	٤٤,٤٥٠,٢١١
في نهاية الفترة / السنة	**٢٤٣,٨٨٢,٤٠٢**	٢٠٣,٦٠٣,٢٧٥
صافي القيمة الدفترية	**١,٨٤٠,٦١٢,٥٢٧**	١,٨٨١,٥٠٠,٥٣٨

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-٢ موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اتفقت الجهة المانحة والمشغل على مُراجعة الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة المستحقة للجهة المانحة بسبب التعديل في مساحة الأرض والتغيير في التعريفات المفروضة على العملاء. وقد أدى هذا إلى تغيير في الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة، مخصومًا بالتكلفة المتوسطة المرجحة المناسبة لرأس المال، وتعديل القيمة الدفترية المقابلة للموجودات غير الملموسة المتعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة.

٨-٣ الموجودات غير الملموسة الأخرى

تشتمل الموجودات غير الملموسة الأخرى على برامج الحاسب الآلي وتراخيص البرامج التي تستخدمها شركات المجموعة لإدارة أنشطتها المالية والتشغيلية.

٩. موجودات الأعمال قيد التنفيذ

تتكون موجودات الأعمال قيد التنفيذ بشكل أساسي من مشاريع منطقة جدة اللوجستية والعمل قيد التنفيذ فيما يتعلق بعمليات محطة الميناء. تمثل القيمة الدفترية لموجودات الأعمال قيد التنفيذ المبلغ المدفوع للمقاولين والموردين مقابل الأعمال المدنية والمعدات وموجودات العقود المتعلقة باتفاقية الامتياز. وبمجرد اكتمالها، سيتم نقل هذه الموجودات وقيمتها الدفترية إلى فئة الموجودات المعنية.

فيما يلي ملخص الحركة في الموجودات قيد التنفيذ:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٦٨,٧٠٣,٦٧٣	١٢٥,٦٠٦,٩١٢
اقتناء شركة تابعة (إيضاح ٢٨)	١,٤٨٢,٧٥٨	-
إضافات خلال الفترة / السنة	١٦٦,٣٤٣,٢٥٠	١٩٤,٣٥٣,٣٧٨
تحويل إلى ممتلكات ومعدات	(١,٦٨٩,٨٢٢)	(٤,٥٤٦,٤٨٠)
تحويل حقوق امتياز الموانئ غير الملموسة (إيضاح ٨-١)	(١١٨,٤٢٧,٧٣٩)	(١٣٠,٩٦٠,١٥٢)
الانخفاض في القيمة (انظر الإيضاح أدناه)	(٢١,٧٦٩,٣٥٤)	-
تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ١٦)	(١,٦١٣,٣٧١)	(١٠,٧٤٧,٥٣٥)
تحويل إلى برامج غير ملموسة	(٢٩٨,٥٠٠)	(٨١٥,٠٤٩)
شطب خلال السنة	(١,٤٣٢,٨٠٠)	(٤,١٨٧,٤٠١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٩١,٢٩٨,٠٩٥**	١٦٨,٧٠٣,٦٧٣

خلال الفترة، قامت المجموعة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢١,٨ مليون ريال سعودي فيما يتعلق ببعض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الخاصة بموقع المشروع الجاري تطويره، وقد تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة نتيجة عدم التأكد بشأن قابلية استرداد بعض التكاليف المتعلقة بالبنية التحتية والمرتبطة بموقع المشروع القائم.

بخلاف ما ورد أعلاه، كما في تاريخ التقرير، تتضمن الموجودات قيد التنفيذ عقارات استثمارية وأعمال توسعة في محطة الحاويات بمبلغ ١٢٣,١ مليون ريال سعودي و٦٠,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٥,٢ مليون ريال سعودي و٦٩ مليون ريال سعودي، على التوالي)، وترى الإدارة أن التكاليف المتكبدة لم تنخفض قيمتها نظرًا لوجود منافع اقتصادية مستقبلية واضحة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تمت رسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٤ مليون ريال سعودي) ضمن الموجودات قيد التنفيذ.

١٠. الشركات المستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي*	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مُراجعة ريال سعودي*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣٣٠,٧٧٣,١٦٦**	٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢	٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢
اقتناء شركات زميلة (إيضاح ٢٨)	**٧٢٠,٠٠٠**	-	-
استثمار خلال الفترة / للسنة	-	٧٥,٦٣٠,٧٦٥	١٣,١٧٢,٦٠٠
استبعاد خلال السنة	-	(٨١٠,٤٢٦)	-
حصة في نتائج شركات زميلة، صافي	**٢١,٠٤٧,٠٧٤**	٣٦,٦١٠,٤٨٨	٢٧,٣٦٥,٤٣٩
حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الآخر	-	(١,٠٠٨,٨٨٥)	-
حصة الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	**١٧,٧٠٦,٤٨١**	(١٣,٢٤٠,٧٣٤)	(٩,٨٥٩,١١٥)
توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة	**(١٥,٩٥٤,٣٣٤)**	(١٨,٤٧٢,٨٤٤)	(٥,٢٨٩,١٦٢)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣٥٤,٢٩٢,٣٨٧**	٣٣٠,٧٧٣,١٦٦	٢٧٧,٤٥٤,٥٦٤

شركات زميلة	***الأنشطة الرئيسية***	***بلد التأسيس***	***المساهمة الفعلية في رأس المال***		***القيمة الدفترية***	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي*
الشركه الدولية لتوزيع المياة (إيضاح أ)	أعمال المياه والنفايات ومعالجة المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	٪٥٠	٪٥٠	١٨٢,٨٧٢,٩٦٦	١٥١,٦٨٣,٢١١
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة (إيضاح ب)	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	٪٣٣,٣	٪٣٣,٣	٦٧,٣٦٣,٧٥٧	٦٨,٥٨٢,٣٠٦
جرين دوم القابضة المحدودة (إيضاح ج)	استثمار وإدارة الشركات تقديم الخدمات اللوجستية	الامارات العربية المتحدة	٪٣١,٦٧	٪٣١,٦٧	١٠٣,٣٣٥,٦٦٤	١١٠,٥٠٧,٦٤٩
شركة أو او سي ال للخدمات اللوجستية (إيضاح د)	تعمل في مجال التخزين والنقل والتخليص الجمركي وخدمات الشحن وخدمات الساحات وحلول تكنولوجيا المعلومات	المملكة العربية السعودية	٪٢٠,٤	-	٣٠٠,٠٠٠	-
شركة كوسكو للشحن والمستودعات الخليجية (إيضاح د)	تعمل في مجال تخزين الحاويات، والإصلاحات، والغسيل، وخدمات الشحن، والنقل بالشاحنات، وخدمات البيع بالتجزئة، ووكالة الشحن.	المملكة العربية السعودية	٪١٥,٣	-	٤٢٠,٠٠٠	-
					٣٥٤,٢٩٢,٣٨٧	٣٣٠,٧٧٣,١٦٦

١٠. الشركات المستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

أ) تتمتع الشركة الأم بسيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها من خلال مساهمتها وتمثيلها في مجلس الإدارة، وبالتالي يتم تصنيفها كمشروع مشترك ويتم المحاسبة عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية وتسجيلها كاستثمار محاسب وفقًا لقواعد حقوق الملكية.

ب) شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة مملوكة بنسبة ٣٣,٣٪ لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة)، وبالتالي، فهي مصنفة كشركة زميلة.

ج) لا تمتلك الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات شركة جرين دوم القابضة المحدودة ("جرين دوم") وبالتالي، فهي مصنفة كشركة زميلة. في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥، وقّعت شركة جرين دوم القابضة المحدودة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على كامل أسهم شركة ترانسكورب الدولية. أتمّت شركة جرين دوم القابضة المحدودة عملية الاستحواذ على كامل أسهم ترانسكورب في ٥ نوفمبر ٢٠٢٥، بسعر شراء متفق عليه قدره ٢٣٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٦١,٣ مليون دولار أمريكي). تم تمويل المعاملة من خلال المساهمين في شركة جرين دوم القابضة المحدودة. ساهمت المجموعة بمبلغ ٧٥,٦ مليون ريال سعودي كمساهمة رأسمالية إضافية خلال سنة ٢٠٢٥.

د) شركة أو او سي ال للخدمات اللوجستية وشركة كوسكو للشحن والمستودعات الخليجية "الشركتان" مملوكة بنسبة ٤٠٪ و٣٠٪ على التوالي لشركة خدمات الموانئ والتخزين، حيث تبلغ ملكية سيسكو الفعلية ٢٠,٤٪ و١٥,٣٪ على التوالي، ولم تبدأ الشركتان عملياتهما بعد.

١١. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمار في أسهم شركة جروث جيت كابيتال كوربوريشن (شركة في البحرين). كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أي تغيير في القيمة العادلة ينعكس في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، وتعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمار تقارب قيمته العادلة.

١٢. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتألف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في وحدات صناديق استثمار مشتركة مسجلة في المملكة العربية السعودية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، تُقاس الاستثمارات بالقيمة العادلة، وتُدرج أي تغييرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

١٣. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
قطع غيار	٥٠,٢٨٦,٤٦٥	٤١,٠١٨,٩٩٣
مواد خام ومواد كيماوية	٨٦,٦٣٤	١٢٨,٨٣٩
وقود ونفط ومياه محلاة	١٤٢,١٢٧	١٠٩,٤٨٤
	٥٠,٥١٥,٢٢٦	٤١,٢٥٧,٣١٦
ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	(١٥,٣١٥,٩٨٠)	(١٤,٤١٠,٨٢٣)
	٣٥,١٩٩,٢٤٦	٢٦,٨٤٦,٤٩٣

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

في بداية السنة	١٤,٤١٠,٨٢٣	١٥,٦٥٩,٣٥٧
محمل للفترة / للسنة	٩٠٥,١٥٧	٢,٣٣٢,٠١٨
شطب خلال الفترة / السنة	-	(٣,٥٨٠,٥٥٢)
في نهاية الفترة / السنة	١٥,٣١٥,٩٨٠	١٤,٤١٠,٨٢٣

١٤. الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية، صافي	٢٦٥,٩٧٥,٣٢٨	١٦٤,٧٥٠,٢٣٢
مبالغ مدفوعة مقدمًا وذمم مدينة أخرى	٢٢٢,٤٦٩,٩٨١	١٣٤,٥٨٢,٤١٧
تأمينات نقدية	١٢,٩١٠,٥٨٣	١٣,١٨١,٣٨٤
دفعات مقدمة للموردين	٦١,١٩٥,١٢٣	١٤,٦٢٢,١٧٨
	٥٦٢,٥٥١,٠١٥	٣٢٧,١٣٦,٢١١

١٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
التكلفة:		
في بداية الفترة / السنة	٨٩,٧٤٧,١٦٠	٨٩,٣٥١,٥٨٢
إضافات خلال الفترة / السنة	٥٥,٦٦١,٦٥٧	٣٩٥,٥٧٨
	١٤٥,٤٠٨,٨١٧	٨٩,٧٤٧,١٦٠
الاستهلاك:		
في بداية الفترة / السنة	٢٩,٣٠٦,٨٠٧	٢٣,٣٦١,٠٤٧
استهلاك للفترة / للسنة	٨,٤٢٠,٢١٩	٥,٩٤٥,٧٦٠
	٣٧,٧٢٧,٠٢٦	٢٩,٣٠٦,٨٠٧
صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة	١٠٧,٦٨١,٧٩١	٦٠,٤٤٠,٣٥٣

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والتغيرات خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
في بداية الفترة / السنة	١٢٨,٥٧٩,٩١٥	١٢٣,٠٣٤,٩٨٩
إضافة خلال الفترة / السنة	٦٦,٤١٤,٦٥٤	٣٧,٣٩٣,٨٤٦
اقتناء شركة تابعة (إيضاح ٢٨ وانظر الإيضاح أدناه)	١٢,٢٤٦,٢٦٩	-
مخصص فائدة للفترة / للسنة	٩,٤٦٠,٢٥٠	٥,٢٢٢,٤٠٥
تكلفة فائدة مرسملة خلال الفترة / السنة	٣٥٨,٩٦٢	١,٤٣٢,٨٠٠
تعديل خلال الفترة	-	(٢٨,٠٧٢,٧٨٨)
دفعات التزامات عقود الإيجار خلال الفترة / السنة	(١٩,٩٣٢,٧٨٨)	(١٠,٤٣١,٣٣٧)
في نهاية الفترة / السنة	١٩٧,١٢٧,٢٦٢	١٢٨,٥٧٩,٩١٥

تم تضمين موجودات حق الاستخدام المقابلة كجزء من العقار الاستثماري (انظر الإيضاح ١٦).

١٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي تصنيف التزامات عقود الإيجار:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
التزامات عقود إيجار متداولة	٢٤,٨٧٩,٧٦٩	٦,٤٣١,٦٢٣
التزامات عقود إيجار غير متداولة	١٧٢,٢٤٧,٤٩٣	١٢٢,١٤٨,٢٩٢
	١٩٧,١٢٧,٢٦٢	١٢٨,٥٧٩,٩١٥

١٦. العقارات الاستثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
التكلفة		
في بداية الفترة / السنة	٥٥٣,٨٧٧,٣٢٤	٥٤٩,٩٠٧,٨٨٦
اقتناء شركة تابعة (انظر إيضاح ٢٨)	٨٨,٥٦٨,٣٣٣	-
تحويلات من موجودات الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٩)	١,٦١٣,٣٧١	١٠,٧٤٧,٥٣٥
استبعادات	-	(٤٣,٧٧٦,٣٦٥)
إضافات خلال الفترة / السنة	١٠,٧٥٢,٩٩٧	٣٦,٩٩٨,٢٦٨
في نهاية الفترة / السنة	٦٥٤,٨١٢,٠٢٥	٥٥٣,٨٧٧,٣٢٤
الاستهلاك المتراكم		
في بداية السنة	١٩٠,٧٠٢,٠٧١	١٨٦,٦٤٥,٢٧٧
اقتناء شركة تابعة (انظر إيضاح ٢٨)	٣٠,١٦٨,٧٦٠	-
محمل للفترة / للسنة	٢١,٦١٩,٣٨٧	٢٤,٥٨٦,٠٠٦
استبعادات	-	(٢٠,٥٢٩,٢١٢)
في نهاية الفترة / السنة	٢٤٢,٤٩٠,٢١٨	١٩٠,٧٠٢,٠٧١
صافي القيمة الدفترية	٤١٢,٣٢١,٨٠٧	٣٦٣,١٧٥,٢٥٣

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين.

تقع المباني والتحسينات على المباني المستأجرة على قطعة أرض مستأجرة من الهيئة العامة للموانئ السعودية (موانئ) مقابل فترة إيجار سنوية اسمية. امتدت اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح لمدة سنتين هجريتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

تبلغ قيمة عقارات استثمارية قيد الإنشاء مبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٥,٥ مليون ريال سعودي).

١٧. النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
نقد في الصندوق	٣٠٩,٠٥٣	٥٢٦,١٦٤
نقد لدى البنوك	٤١١,٩٢٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٩,٨٩١
ودائع مرابحة (إيضاح ١٧-١)	٦٨٦,٤٦١,٥٣٢	٦٧٣,٤٠١,١٤٧
نقد وأرصدة بنكية	١,٠٩٨,٦٩٠,٥٨٥	٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢
ناقصًا: ودائع مرابحة بفترة استحقاق أصلية تزيد عن ٩٠ يوماً	(٤٥,٥٠٠,٠٠٠)	-
النقد وما في حكمه	١,٠٥٣,١٩٠,٥٨٥	٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢

١٧-١ يتم إيداع ودائع المرابحة لدى البنوك التجارية المحلية وتحقق دخلاً من التمويل بأسعار السوق السائدة.
١٧-٢ يتم تضمين ودائع المرابحة ذات فترات الاستحقاق الأصلية التي تصل إلى ٩٠ يومًا في النقد وما في حكمه.

١٨. رأس المال وتوزيعات الأرباح

أ) *رأس المال*

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي*	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع للمجموعة من ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨١,٦ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

(*) يتضمن ٢٦٤,٥٠٢ سهم خزينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦٤,٥٠٢ سهم خزينة) استحوذت عليها الشركة بقيمة ٦,٦٢٢,٥٩٢ ريال سعودي.

ب) *توزيعات الأرباح*

في ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٦)، وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٦٥,٠٧ مليون ريال سعودي بسعر ٠,٨ ريال سعودي للسهم الواحد، وقاموا بدفعها.

في ٤ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥م)، وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٦٥,٠٧ مليون ريال سعودي بسعر ٠,٨ ريال سعودي للسهم الواحد، وقاموا بدفعها.

ج) *الاحتياطي النظامي*

تماشيًا مع متطلبات نظام الشركات الجديد والنظام الأساسي للشركة الأم، في ٤ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥)، وافق مساهمو الشركة على تحويل الاحتياطي النظامي للشركة الأم البالغ ١٠٦,٩٠٥,١٦٧ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

١٩. التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,١٠٩,٦٩٤,٩١٤	٢,٠٨٧,٦٥٠,١٦٥
ناقصًا: الجزء المتداول	(٢١٠,١٧٨,٥٧١)	(٢١٨,٠١٨,٩٩٧)
الجزء غير المتداول	١,٨٩٩,٥١٦,٣٤٣	١,٨٦٩,٦٣١,١٦٨

٢٠. القروض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	١,٢١٨,٢٤٢,٦٥٠	١,٢١٩,٧١٦,٤٨٧
ناقصًا: الجزء المتداول	(١٧٥,٧٩٢,٨٥٣)	(١٦٩,٥١٧,٢٤٢)
الجزء غير المتداول	١,٠٤٢,٤٤٩,٧٩٧	١,٠٥٠,١٩٩,٢٤٥

أ) في ٣ ديسمبر ٢٠٠٧، دخلت شركة بوابة البحر الأحمر (التابعة للشركة) في اتفاقية إجارة مع بنكين تجاريين محليين للحصول على قرض بقيمة ١,٢٧١ مليون ريال سعودي. تم تأمين تسهيلات الإجارة مقابل حقوق امتياز الممتلكات والمعدات/الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر. وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣. ويترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية زائد هامش ربح متفق عليه (انظر إيضاح "ج" أدناه).

ب) بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك المحلية للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. تم تأمين هذه التسهيلات أيضًا مقابل حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة (إيضاح ٨-١). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه (انظر إيضاح "ج" أدناه).

ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اتفق كل من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة والبنكين على تعديل اتفاقيات القروض أعلاه. إن هذه التعديلات، من بين امور أخرى، تضمنت تعديل السعر المطبق من سايبور لتسعة أشهر إلى سايبور لثلاثة أشهر وانخفض بذلك الهامش ليكون من دفعات معدلة نصف سنوية إلى دفعات ربع سنوية مع تمديد مدة الاستحقاق من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٣٠. تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. تم تقييم التعديلات على مدد الاتفاقيات من الناحية الكمية والنوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت الإدارة للاستنتاج بأن التعديلات في مدد الاتفاقية أدت إلى تعديل جوهري وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

د) سيتم إطفاء الجزء غير المطفأ للإيجارات المدفوعة مقدماً والرسوم الأخرى المدفوعة للبنوك على مدى الفترة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ه) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر على تسهيلات بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل أعمال الدمج والتوسعة والتي تم سحبها بالكامل خلال الفترة السابقة. دفعت شركة بوابة البحر الاحمر المحدودة رسوم التزام على الرصيد غير المسحوب وربح متفق عليه يستحق الدفع بحسب السايبور زائد هامش على الرصيد المسحوب. تم تأجيل رسوم الالتزام المدفوعة واستهلاكها كجزء من سعر الفائدة الفعلي. سيتم سداد القرض على دفعات لربع سنوية ابتداً من ٢٠٢٤ وينتهي في ٢٠٣٣. القرض مضمون مقابل موجودات تتعلق أعمال الدمج والتوسعة.

و) فيما يلي الجزء الحالي وغير الحالي من قروض شركة محطة بوابة البحر الأحمر كما في نهاية الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	٨٦٣,١٤٢,٩٧١	٩٧٠,٦٤٧,٤٠١
ناقصًا: الجزء المتداول	(١٥٤,٩٧٩,٠٨٦)	(١٥٠,٧٣١,٥٢٨)
الجزء غير المتداول	٧٠٨,١٦٣,٨٨٥	٨١٩,٩١٥,٨٧٣

٢٠. القروض طويلة الأجل (تتمة)

ز) خلال سنة ٢٠٢٢، حصلت شركة تصدير (شركة تابعة للشركة) على تسهيل قرض طويل الأجل بحد أقصى قدره ٢٩٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية لبناء مستودع جديد. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويُسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ٩ أشهر بعد أول عملية سحب من القرض.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
قرض طويل الأجل	٩٠,٧٥٠,١٢٠	١٠٤,٨٣٩,٤٠٤
ناقصًا: الجزء المتداول	(١٨,٧٨٥,٧١٤)	(١٨,٧٨٥,٧١٤)
الجزء طويل الأجل	٧١,٩٦٤,٤٠٦	٨٦,٠٥٣,٦٩٠

ح) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة (إحدى الشركات التابعة للشركة) اتفاقية تمويل مشترك مع جهات ممولة، تتضمن اتفاقية الشروط المشتركة واتفاقية استصناع، إلى جانب اتفاقيات قروض منفصلة، بإجمالي تسهيلات تمويلية قدرها ٣٧٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٠٠ مليون دولار أمريكي)، وذلك على أساس حق الرجوع المحدود.

يخضع التمويل لسعر فائدة / ربح متغير يُحسب على أساس سعر التمويل الليلي المضمون (سوفر) بالإضافة إلى هامش متفق عليه. يُسدد القرض على أساس نصف سنوي لمدة ١٠ سنوات، بما في ذلك فترة سماح لسداد أصل القرض مدتها ٣٦ شهرًا. سيبدأ السداد المقرر اعتبارًا من يونيو ٢٠٢٨. خلال سنة ٢٠٢٥، سحبت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة مبلغ ١٦٠,٧٦ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٤٢,٨٧ مليون دولار أمريكي). الفترة الفترة الحالية، سحبت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة مبلغ ٥٩,٩٦ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٥,٩٩ مليون دولار أمريكي).

القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على الموجودات المنقولة للشركة التابعة، ويتم توزيعه بالتساوي بين المقرضين المشاركين. يهدف القرض إلى تمويل شراء معدات للمحطة خفيفة وثقيلة، ودعم تطوير البنية التحتية المدنية ذات الصلة.

يُعترف بالقرض كالتزام مالي، ويتم المحاسبة عنه وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. القرض مقوم بالدولار الأمريكي.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
قرض طويل الأجل	٢١١,٩٣٩,٩٧٥	١٤٤,٢٢٩,٦٨٢
ناقصًا: الجزء المتداول	-	-
الجزء طويل الأجل	٢١١,٩٣٩,٩٧٥	١٤٤,٢٢٩,٦٨٢

ط) حصلت شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة (شركة تابعة تم الاستحواذ عليها في ١٢ يناير ٢٠٢٦) على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال سنة ٢٠٢٤ لتمويل وبناء مستودع على أرض في الجبيل. يبلغ إجمالي قيمة هذا القرض ١٨,٢ مليون ريال سعودي، تم سحب ١٠,٧ مليون ريال سعودي منها. القرض مضمون برهن جميع الموجودات الثابتة للمستودع وبضمان شخصي من المساهمين السابقين في شركة خدمات الموانئ والتخزين.

حصلت شركة خدمات الموانئ والتخزين على تسهيلات قروض طويلة الأجل خلال سنتي ٢٠٢٤ و٢٠٢٥ بحد ائتماني معتمد قدره ١٧ مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية، تم سحب ٧ مليون ريال سعودي منها وبقي ١٠ مليون ريال سعودي سُحبت في سنة ٢٠٢٦. يخضع القرض لعمولة وفقًا للأسعار التجارية، ويستحق سداده بحلول أكتوبر ٢٠٢٧ ويوليو ٢٠٣٠ على التوالي.

٢٠. القروض طويلة الأجل (تتمة)

ي) خلال الفترة، أبرمت شركة خدمات الموانئ والتخزين اتفاقية تسهيلات تورق مع أحد البنوك التجارية المحلية، بمعدل عمولة يعادل سايبور بالإضافة إلى هامش محدد. ويهدف القرض إلى تمويل إنشاء مستودع على أراضٍ تقع في الجبيل والدمام، وهو مضمون بضمان شخصي من المساهم. استخدمت الشركة بالكامل مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي من التسهيلات المتاحة. ويتمتع القرض بفترة سماح مدتها سنة واحدة، ويتم سداده على أقساط ربع سنوية، على أن يتم سداد القرض بالكامل بحلول يوليو ٢٠٣١.

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***غير مُراجعة*** ***ريال سعودي***
قرض طويل الأجل	**٥٢,٤٠٩,٥٨٤**
ناقصًا: الجزء المتداول	**(٢,٠٢٨,٠٥٣)**
الجزء طويل الأجل	**٥٠,٣٨١,٥٣١**

٢١. الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٥ وتم الانتهاء من الربوط حتى عام ٢٠٢٤ لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ولم تقم الهيئة بعد بتحصيل الربوط لسنة ٢٠٢٥.

الشركات التابعة
لا يوجد أي تغيير في وضع إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة مقارنةً بالوضع الموضح في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. فيما يلي حالة التقييم للشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها خلال الفترة:

شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة ("الشركة التابعة")
قدمت شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي لا تزال قيد فحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الخدمات اللوجستية بلس للدعم ("الشركة التابعة")
قدمت شركة الخدمات اللوجستية بلس للدعم إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي لا تزال قيد فحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

٢٢. الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***غير مُراجعة*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٥* *مُراجعة* *ريال سعودي*
مطلوبات مستحقة الدفع	**٣٤٥,٥٣٢,٦٢٢**	٢٦٣,١٥٢,٤٧٣
إيرادات غير مكتسبة	**٢٥,٢٢٥,٠٣٤**	١١,٤١٢,٩٣٩
ذمم دائنة تجارية	**٥١,٦٥٥,١٠٩**	٦٥,٧٣٣,٣٤٥
دفعات مقدمة من العملاء	**١,٣٣٠,٣٢٠**	١٨٢,١٥٨
أموال محتجزة مستحقة الدفع	**٣,٣٦٠,٦٩٩**	٩,١٠٠,٩٦٨
مستحق الدفع لهيئات الموانئ	**٧٦,٧٨٢,٧٥٥**	٢٩,٢١٦,٤٤٢
ذمم دائنة اخرى	**٨٥,٢٤٥,٥٦٧**	٦١,٩٢٨,٩٧٨
	٥٨٩,١٣٢,١٠٦	٤٤٠,٧٢٧,٣٠٣

٢٣. المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات التابعة (الشركة والمنشآت الأعضاء في نفس المجموعة) والمشاريع المشتركة والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير هذه الجهات. يتم الإفصاح عن المعاملات الهامة بين الشركة ومساهميها والشركات التابعة لها (بما في ذلك الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة) أدناه. يتم الاتفاق على شروط وأحكام تسعير المعاملات من قبل إدارة الجهات المعنية والموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

أ) فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات			
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥*
			غير مُراجعة ريال سعودي	*غير مُراجعة ريال سعودي*	***غير مُراجعة ريال سعودي***	*غير مُراجعة ريال سعودي*
	الشركة الزميلة	مبيعات بضائع وخدمات	**١٢,٧٨٣,٧٥٩**	١٦,٣٥٩,٨٧٦	**٤٧,٠٦٨,٤٦١**	٤٦,١٣٥,٦٧٩
الشركه الدولية لتوزيع المياة المحدودة		مصاريف متكبدة نيابة عن شركة زميلة	**٢٣,٠١٥**	-	**٦٣,٧٢١**	٤٣,٧٧٤
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	الشركة الزميلة	خدمات مقدمة	**٣٤,٥٠٠**	٥٤,٠٠٠	**١٠٣,٥٠٠**	١٥١,٠٠٠
		مصاريف متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	**-**	(١٩,٥٠٠)	**٥٤,٢٠٩**	٥٣,١٤٩
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**٥,٦٨١,٧٦٣**	-	**١٥,٩٥٤,٣٣٤**	٥,٢٨٩,١٦٢
شركة عبد اللطيف جميل للاستيراد والتوزيع	جهة منتسبة	مبيعات بضائع وخدمات	**١٨٤,١٠٩**	٥٠٩,٠١٥	**٥٠١,٢٧٨**	٥٠٩,٠١٥
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات نيابة عن المساهم	**٢,٣٠٠**	١٩,٥٠٠	**١٤,٤٦٨**	٨٠,٥٣٩
		مصاريف متكبدة نيابة عن المجموعة	**-**	(١٤٩,٥٠٨)	**(١٠,٣٣٩)**	(١٤٩,٥٠٨)
الكرم العربي للتموين	جهة منتسبة	شراء بضائع وخدمات	**(٧,٠٩٨,٦١٨)**	-	**(١٧,٠٣٤,٥٧١)**	(١٠,٠١٩,٨١٦)
إكتفاء للدراسات الاجتماعية والبحثية	جهة منتسبة	تبرعات	**-**	-	**٢٥٠,٠٠٠**	٢٥٠,٠٠٠
شركة ساوند جويس إنتربرايزز المحدودة (كوسكو)	جهة منتسبة	مبيعات بضائع وخدمات	**٦٦٩,٩٦٠**	-	**٥,٢٠٤,٩٧٩**	-
شركة أو او سي ال للخدمات اللوجستية	شركة زميلة	مصاريف متكبدة من قبل المجموعة نيابة عن شركات	**-**	-	**٧٨,٧٥٠**	-
شركة كوسكو للشحن والمستودعات الخليجية	شركة زميلة	مصاريف متكبدة من قبل المجموعة نيابة عن شركات	**٢٠٧,٧٥٥**	-	**٧٣٣,٥١٧**	-

٢٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ب) ***المستحق من الجهات ذات العلاقة***

	٣٠ سبتمبر	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢٦	*٢٠٢٥*
	غير مُراجعة	*مُراجعة*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
الشركه الدولية لتوزيع المياة المحدودة	١٣,١٦٢,٦٠٦	١٦,٦٩٣,١٩١
شركة ساوند جويس إنتربرايزز المحدودة (كوسكو)	٩٩٣,٨٣٥	١,٠١٣,٥٧٧
شركة كوسكو للشحن والمستودعات الخليجية	٤٤٧,١٥٧	-
شركة الريادة الدولية للاستثمار	٧٠,٣٤١	-
شركة عبد اللطيف جميل للاستيراد والتوزيع	٦٧,٨٤٩	٧٤,٩٤٢
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	٢٣,٠٠٠	-
شركة زينل للصناعات المحدودة	-	١١٨,٧٢٣
	١٤,٧٦٤,٧٨٨	١٧,٩٠٠,٤٣٣

ج) ***مستحق لجهات ذات علاقة***

	٣٠ سبتمبر	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢٦	*٢٠٢٥*
	غير مُراجعة	*مُراجعة*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
الكرم العربي للتموين	٣,٨١٣,٧١٩	٢,٣١٤,٧١٦
شركة أو او سي ال للخدمات اللوجستية	٣٠٩,٢٩١	-
شركة زينل للصناعات المحدودة	٩,٥٠٥	-
	٤,١٣٢,٥١٥	٢,٣١٤,٧١٦

د) تشتمل مكافئات وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	***ريال سعودي***	*ريال سعودي*
منافع موظفين قصيرة الأجل	٣,٣٥٤,١١٢	٣,٦٠١,٨٣٠	١٥,٣٢٢,٠٩٣	١٣,٢٩٨,١٥٦
منافع نهاية الخدمة	١٧٤,٢٦٣	١٧٨,٤٠٤	٥٥٦,٣٩٤	٥٤٥,٧٨٩
	٣,٥٢٨,٣٧٥	٣,٧٨٠,٢٣٤	١٥,٨٧٨,٤٨٧	١٣,٨٤٣,٩٤٥

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الاجل رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة في المجموعة.

٢٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ه) تتكون تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة / اللجان من التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ريال سعودي***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي*
أتعاب حضور اجتماعات	٢٢٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	٧٤٥,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠
مكافآت أخرى	١,٢٨١,٢٣٣	١,٣٨٧,٥٠٠	٣,٠٥٣,٨٥٨	٣,٩١٢,٥٠٠
	١,٥٠٦,٢٣٣	١,٦٥٢,٥٠٠	٣,٧٩٨,٨٥٨	٤,٤٩٧,٥٠٠

٢٤. الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٢٦٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦١,٢ مليون ريال سعودي) مقابل هامش نقدي بقيمة ١٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣,٢ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بإصدار اعتمادات مستندية بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٨ مليون ريال سعودي)، وتم مقابلها إيداع هامش نقدي بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٩,٣ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لدى المجموعة ارتباطات بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٩٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦,٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل أساسي بمشروع بناء مركز لوجستي جديد ومنتزه، وبناء محطة تحلية مياه جديدة، وأعمال الدمج والتوسعة في محطة الحاويات.

تخضع إحدى الشركات التابعة للمجموعة لمطالبة قانونية مقدمة من أحد العملاء بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي. واستنادًا إلى استشارة قانونية مستقلة من مستشار قانوني خارجي، تعتقد الإدارة أن المطالبة لا تستند إلى أساس قانوني كافٍ، وأنه من غير المرجح أن ينشأ عنها أي التزام مالي. وبناءً عليه، لم يتم إثبات أي مخصص بشأن هذه المطالبة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٥. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع تطوير الموانئ والعمليات
- قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها
- الساحات اللوجستية وخدمات الدعم
- مكتب الشركة: يتضمن الأنشطة الاستثمارية وعمليات المركز الرئيسي

تقع قطاعات الأعمال هذه داخل المملكة العربية السعودية وبنغلادش، وتمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة.

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمُراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى إيرادات القطاعات بالشكل الوارد في التقارير الداخلية للإدارة التي تُراجع من قبل الإدارة العليا.

٢٥. قطاعات الأعمال (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات القطاعات المتعلقة بالإيرادات والدخل الصافي لكل قطاع من قطاعات الأعمال للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*المجموع*	*غير موزعة*	*المجموع*
			ألف ريال سعودي	*(غير مُراجعة)*		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)						
الإيرادات الخارجية	١,٧١١,٣٧٩	١٥٦,١٣٥	٧٣,٠٧٩	**١,٩٤٠,٥٩٣**	-	**١,٩٤٠,٥٩٣**
إيرادات بين القطاعات	-	(٩,٣١٩)	(١,٩٨٦)	**(١١,٣٠٥)**	-	**(١١,٣٠٥)**
إيرادات قطاعية	١,٧١١,٣٧٩	١٤٦,٨١٦	٧١,٠٩٣	**١,٩٢٩,٢٨٨**	-	**١,٩٢٩,٢٨٨**
الأسواق الجغرافية						
المملكة العربية السعودية	١,٤٧٤,٥٩٠	١٤٦,٨١٦	٧١,٠٩٣	**١,٦٩٢,٤٩٩**	-	**١,٦٩٢,٤٩٩**
بنغلاديش	٢٣٦,٧٨٩	-	-	**٢٣٦,٧٨٩**	-	**٢٣٦,٧٨٩**
إيرادات قطاعية	١,٧١١,٣٧٩	١٤٦,٨١٦	٧١,٠٩٣	**١,٩٢٩,٢٨٨**	-	**١,٩٢٩,٢٨٨**
تكاليف مباشرة	٨٥٢,٩٧٥	٧٥,٣٣٩	٣٤,٠١١	**٩٦٢,٣٢٥**	-	**٩٦٢,٣٢٥**
تكاليف مباشرة بين القطاعات	(١,٤٤٤)	(٥٤٢)	-	**(١,٩٨٦)**	-	**(١,٩٨٦)**
التكلفة القطاعية	٨٥١,٥٣١	٧٤,٧٩٧	٣٤,٠١١	**٩٦٠,٣٣٩**	-	**٩٦٠,٣٣٩**
اجمالي الأرباح القطاعية	٨٥٩,٨٤٨	٧٢,٠١٩	٣٧,٠٨٢	**٩٦٨,٩٤٩**	-	**٩٦٨,٩٤٩**
الربح						
الربح للفترة	٣٩٢,٣٨٠	٢٨,٢٧٢	٢١,٢٩٠	**٤٤١,٩٤٢**	(٢٩,٩٢٦)	**٤١٢,٠١٦**
الربح/ (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة الام	١٤٧,٤٠١	١٧,٨٢٠	١٣,١٦٥	**١٧٨,٣٨٦**	(٢٩,٩٢٦)	**١٤٨,٤٦٠**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)						
موجودات قطاعية	٥,٣٦١,١٧٦	٨٢٤,١٥٧	٢٤٢,٨٤٣	**٦,٤٢٨,١٧٦**	٦١٦,١٩٧	**٧,٠٤٤,٣٧٣**
مطلوبات قطاعية	٣,٨١٦,٢٣٩	٣٢٢,٤٠٠	٦٠,٣٠٧	**٤,١٩٨,٩٤٦**	٥٨,٨١٤	**٤,٢٥٧,٧٦٠**

٢٥. قطاعات الأعمال (تتمة)

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ النشاطات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*المجموع*	*غير موزعة*	*المجموع*
			ألف ريال سعودي (غير مُراجعة)			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)						
الإيرادات الخارجية	٨٩١,٩٣٩	١١٤,٥٠٨	٧١,٥١٥	١,٠٧٧,٩٦٢	-	١,٠٧٧,٩٦٢
إيرادات بين القطاعات	-	(١٦,٢٠١)	(١,٩٤٩)	(١٨,١٥٠)	-	(١٨,١٥٠)
إيرادات قطاعية	٨٩١,٩٣٩	٩٨,٣٠٧	٦٩,٥٦٦	١,٠٥٩,٨١٢	-	١,٠٥٩,٨١٢
الأسواق الجغرافية						
المملكة العربية السعودية	٨٤١,٦٤١	٩٨,٣٠٧	٦٩,٥٦٦	١,٠٠٩,٥١٤	-	١,٠٠٩,٥١٤
بنغلاديش	٥٠,٢٩٨	-	-	٥٠,٢٩٨	-	٥٠,٢٩٨
إيرادات قطاعية	٨٩١,٩٣٩	٩٨,٣٠٧	٦٩,٥٦٦	١,٠٥٩,٨١٢	-	١,٠٥٩,٨١٢
تكاليف مباشرة	٤٥٥,١١٩	٦٧,٤٣٣	٣٣,٠٧٧	٥٥٥,٦٢٩	-	٥٥٥,٦٢٩
تكاليف مباشرة بين القطاعات	(١,٤٩٥)	(١٦,٦٥٥)	-	(١٨,١٥٠)	-	(١٨,١٥٠)
التكلفة القطاعية	٤٥٣,٦٢٤	٥٠,٧٧٨	٣٣,٠٧٧	٥٣٧,٤٧٩	-	٥٣٧,٤٧٩
اجمالي الأرباح القطاعية	٤٣٨,٣١٥	٤٧,٥٢٩	٣٦,٤٨٩	٥٢٢,٣٣٣	-	٥٢٢,٣٣٣
الربح للفترة	٨٦,٦٥٦	٢٤,٧٢٩	١٩,٥٢٢	١٣٠,٩٠٧	٣,١٩٧	١٣٤,١٠٤
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الام	٢٧,٥٧٤	١٨,٩٠٧	١٢,٠٢٨	٥٨,٥٠٩	٣,١٩٧	٦١,٧٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)						
موجودات قطاعية	٤,٩٨٢,١٣٣	٥٦٦,٣٩٧	٢١٥,٠٤٧	٥,٧٦٣,٥٧٧	٦٩٨,٢٢٠	٦,٤٦١,٧٩٧
مطلوبات قطاعية	٣,٦٥٣,٤٧٤	٢٢٩,٧١٠	٥٥,٧٩٥	٣,٩٣٨,٩٧٩	٢٢,٢٨٤	٣,٩٦١,٢٦٣

٢٦. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في سوق رئيسية متاحة للأصل أو الالتزام، أو
- في حال غياب سوق رئيسية، تتم المعاملة في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.
- يتم تحليل معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة كما يلي:

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لأداة مالية مشابهة أو مماثلة تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛

المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الموجودات والمطلوبات أو أساليب تقييم أخرى بحيث تستند جميع المعطيات الجوهرية إلى بيانات يمكن رصدها في السوق، و

المستوى ٣: طرق تقييم لا ترتكز معطياتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق

تتكون الموجودات المالية للمستوى ٣ الخاصة بالمجموعة من استثمار في أسهم شركة غير متداولة.

لا يوجد أي تنقلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء). لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى ٢.

لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال الفترة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدمًا والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الجهات ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والاستثمار في الأوراق المالية التي تقترب قيمتها الدفترية من قيمتها العادلة، وتشمل المطلوبات المالية للمجموعة القروض والتسهيلات البنكية والالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى والأدوات المالية المشتقة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية، نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل أو لأنها تخضع لفوائد بأسعار السوق.

٢٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، والتي تشمل بشكل رئيسي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع معلومات إدارة المخاطر المالية والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية؛ ولذلك، ينبغي قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لم تطرأ أي تغييرات على سياسات إدارة المخاطر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢٨. تجميع الأعمال والشهرة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مُراجعة ريال سعودي
شهرة من اقتناء شركة تابعة ("كنداسة")	٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
شهرة من اقتناء شركة تابعة " شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة" (انظر الإيضاح أدناه)	٩١,٧٣١,٩٠٠	-
	١٠٠,٥٠٨,٦٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠

٢٨. عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

كما ورد في الإيضاح ١، اعتبارًا من ١٢ يناير ٢٠٢٦ ("تاريخ الإكمال")، استحوذت الشركة على ٥١٪ من أسهم شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٣٢,٦ مليون ريال سعودي. عند الاستحواذ، دُفع مبلغ ٩١,٨ مليون ريال سعودي نقدًا، بينما تمثل المبلغ المتبقي دفعات مشروطة بالأداء تصل إلى ٤٠,٨ مليون ريال سعودي، وذلك رهناً بتحقيق أهداف مالية محددة ("هدف الدفعات المشروطة") خلال الفترة من تاريخ الإكمال وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ ("فترة الدفعات المشروطة").

سجلت الشركة القيمة العادلة الإجمالية لقيمة الشراء، بما في ذلك التزامات الدفعات المشروطة، بمبلغ ١٢٠,٨ مليون ريال سعودي (تتضمن الدفعة النقدية البالغة ٩١,٨ مليون ريال سعودي والقيمة المخصومة للدفعات المشروطة البالغة ٢٩ مليون ريال سعودي). يُصنَّف التزام الأرباح المشروطة كالتزام طويل الأجل، ويُحسب باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة المرجحة باحتمالية حدوثها.

تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة الخاصة بالاستحواذ. بلغت القيمة الحالية لثمن الشراء، التي تتجاوز القيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المكتسبة، ٩١,٧ مليون ريال سعودي، وسُجِّلت كشهرة مؤقتة بناءً على التقييم المؤقت للقيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة من قِبَل الإدارة. من المتوقع إتمام تخصيص سعر الشراء خلال ١٢ شهرًا من تاريخ الاستحواذ (أي فترة القياس). وفيما يلي تفاصيل صافي الموجودات المكتسبة وقيمتها العادلة المؤقتة:

	القيمة العادلة المؤقتة
	ريال سعودي
صافي الموجودات المقتناة:	
نقد وأرصدة بنكية	٣,٤١٠,٨١٨
ذمم مدينة تجارية	١٢,٩٨٨,٣٣٠
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢,٣٥٠,٦٢٦
مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة	٧٠,٣٤١
ممتلكات وآلات ومعدات	٢,٠٣٧,٦٥٨
عقارات استثمارية	٥٨,٣٩٩,٥٧٣
استثمار في شركات زميلة	٧٢٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨,٠٠٥,٢٢٠
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(٥,٧٠٣,٠٨٦)
مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة	(٥٩٩,٢٠١)
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	(٢,٤١٢,٢٢٨)
مخصص الزكاة	(٣٦٢,٠٦٠)
قروض بنكية	(١٧,٦٥٦,٨٢٢)
التزامات عقود الإيجار	(١٢,٢٤٦,٢٦٩)
مخصص منافع نهاية الخدمة	(٩٢٥,٦٠٣)
حصص غير مسيطرة	(٢٨,٩٧٩,٧٥٠)
قيمة صافي الموجودات المقتناة	٢٩,٠٩٧,٥٤٧
ثمن الشراء	١٢٦,٤٨٠,٠٠٠
تكلفة تمويل من ثمن الشراء المؤجل	(٥,٦٥٠,٥٥٣)
القيمة الحالية لثمن الشراء	١٢٠,٨٢٩,٤٤٧
شهرة	٩١,٧٣١,٩٠٠

٢٩. الحصص غير المسيطرة

لدى المجموعة حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية تتمثل بصورة رئيسية في شركة تطوير ميناء البحر الأحمر وشركة تطوير ميناء البحر الأحمر الدولية المحدودة. وبلغت القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ١,١٩٢ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٠٦ مليار ريال سعودي). ولم تطرأ أي تغييرات جوهرية على طبيعة حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية، أو المخاطر المرتبطة بتلك الحصص، مقارنةً بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٠. التطورات الجيوسياسية

تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط خلال الفترة الحالية. وواظبت الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، على التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندةً في ذلك إلى أُطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقرَّرة.

تُراقب مجموعة سيسكو عن كثب الآثار المحتملة لهذه التطورات الجيوسياسية على عملياتها ووضعها المالي وأدائها المالي. وبناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تُحدد الإدارة أي أثر جوهري على عمليات المجموعة خلال الفترة الحالية، مع العلم أن مدى أي تأثير محتمل على الفترات المستقبلية لا يزال غير مؤكد. وبناءً على ذلك، لا يُمكن حاليًا تقدير الأثر المالي الكامل، إن وُجد، لهذه التطورات على الفترات المستقبلية بدقة.

كما قامت الإدارة بالنظر في تأثير هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وخلصت إلى أن أساس الاستمرارية في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسبًا.

٣١. الأحداث اللاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبيَّن في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٣٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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