شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

المحتويات	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ – ٣٠

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 حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة المساهمين في شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، 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 للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا 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 المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

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

عبد العزيز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٥ نوفمبر ٢٠٢٦م)

J14
EY
سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
CR. 4030276644
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)

Docusign Envelope ID: 3CECFF88-8EB5-84CD-80BF-C3FA144EF45B

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		﷼ *(غير مراجعة)*	﷼ *(غير مراجعة)*	﷼ *(غير مراجعة)*	﷼ *(غير مراجعة)*
الإيرادات	٤	٧٤٠,٢٥١,٥٥٢	٦١٧,٢٥٦,٠٧٥	٢,٠٩٢,٤٥٠,٣١١	١,٧٧٨,٠٩٥,٨٩٨
تكلفة الإيرادات	٥	(٥٦٨,٥٣٧,٨٢٧)	(٤٣٧,٧١٠,٢١١)	(١,٥٦٦,٨٢٤,٠٥٣)	(١,٢٦٩,٥٠٠,٥٦٦)
اجمالي الربح		١٧١,٧١٣,٧٢٥	١٧٩,٥٤٥,٨٦٤	٥٢٥,٦٢٦,٢٥٨	٥٠٨,٥٩٥,٣٣٢
مصاريف عمومية وإدارية		(٩٧,٣٦٩,٥٠٦)	(٧٤,٦٥٧,١٣٠)	(٢٦٧,٨٨٧,٨٩٦)	(٢٤٧,٦١٦,٦٨٢)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٣	(١,٥٨٨,٩١٤)	-	(١٢,٤٣١,٧٧٨)	(٦,٠٢٥,٣٧٨)
إيرادات أخرى		٤,٣٣٧,٤٥٤	٣,٨٣٤,٦٧٣	١٣,٢٤٩,٧٩٩	١٩,٠٠٧,٧٧٣
مصاريف أخرى		(٤٦١,٨٢٦)	(٤٤١,٨٠٧)	(١,٦٨٥,٧٤٩)	(١,٣٢٨,١٣٤)
اجمالي الربح التشغيلي		٧٦,٦٣٠,٩٣٣	١٠٨,٢٨١,٦٠٠	٢٥٦,٨٧٠,٦٣٤	٢٧٢,٦٣٢,٩١١
إيرادات تمويلية		٣,٢٦٠,٨١٢	٣,٤٣٥,٣٤٣	٥,٣٤٠,٩٩٠	١٢,٣٦٤,٠٩٣
تكاليف تمويلية		(٢٧,٦٨٨,٧٠٥)	(٩,٧١١,٣٧٠)	(٧٠,٩٣٦,١١٦)	(٢٨,٦٤٥,٥٤١)
الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة	١١	(٣,٧٨١,٩٢٧)	(٢,٤٤٨,٦١٦)	(٩,٣٩٤,٩٣٩)	(٧,١٣٨,٤٤٦)
الربح قبل الزكاة		٤٨,٤٢١,١١٣	٩٩,٥٥٦,٩٥٧	١٨١,٨٨٠,٥٦٩	٢٤٩,٢١٣,٠١٧
مصروف الزكاة	١٧	(٣,٧٦٤,٧٧٢)	(٢,٥٣٥,٦٣٨)	(١٠,٠٠٠,٦٦٠)	(١٢,٠٢٥,٥٤٥)
صافي الربح للفترة		٤٤,٦٥٦,٣٤١	٩٧,٠٢١,٣١٩	١٧١,٨٧٩,٩٠٩	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢
صافي ربح الفترة العائد إلى:					
مساهمي الشركة الأم		٤٣,٠٧٩,٣١٤	٩٧,٠٢١,٣١٩	١٧١,٠٥١,٩٧٢	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢
الحصص غير المسيطرة		١,٥٧٧,٠٢٧	-	٨٢٧,٩٣٧	-
		٤٤,٦٥٦,٣٤١	٩٧,٠٢١,٣١٩	١٧١,٨٧٩,٩٠٩	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (﷼ للسهم)	٦	٠,٥٣	١,١٨	٢,٠٩	٢,٨٩

DocuSigned by:
733020F545F4405...

MAHMOUD MASOUD

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

Docusign Envelope ID: 3CECFF88-8EB5-84CD-80BF-C3FA144EF45B

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		﷼	﷼	﷼	﷼
		(غير مراجعة)	*(غير مراجعة)*	*(غير مراجعة)*	*(غير مراجعة)*
صافي الربح للفترة		٤٤,٦٥٦,٣٤١	٩٧,٠٢١,٣١٩	١٧١,٨٧٩,٩٠٩	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقًا لقائمة الربح أو الخسارة:					
الخسارة من إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة		-	-	(٢,٦٢٦,٦٩٥)	(٩٢٢,٥٠٧)
صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	(٢,٥٠٠,٧٧٧)	-	(٧,٨١٠,٠٠٠)	-
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقًا لقائمة الربح أو الخسارة:					
صافي الربح/ (الخسارة) من تحوطات التدفقات النقدية	١٠	٧,٢٨٩,٢٣٧	١,٣٥٢,١٤٥	١١,٨٧٦,٧٨٨	(٤٥١,٥٧٢)
الربح/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة		٤,٧٨٨,٤٦٠	١,٣٥٢,١٤٥	١,٤٤٠,٠٩٣	(١,٣٧٤,٠٧٩)
اجمالي الدخل الشامل للفترة		٤٩,٤٤٤,٨٠١	٩٨,٣٧٣,٤٦٤	١٧٣,٣٢٠,٠٠٢	٢٣٥,٨١٣,٣٩٣
صافي ربح الفترة العائد إلى:					
مساهمي الشركة الأم		٤٨,٩٩٢,٠٦٦	٩٨,٣٧٣,٤٦٤	١٧٦,٣١٥,٦١٢	٢٣٥,٨١٣,٣٩٣
الحصص غير المسيطرة		٤٥٢,٧٣٥	-	(٢,٩٩٥,٦١٠)	-
		٤٩,٤٤٤,٨٠١	٩٨,٣٧٣,٤٦٤	١٧٣,٣٢٠,٠٠٢	٢٣٥,٨١٣,٣٩٣

DocuSigned by:
733020F545F4405...

MAHMOUD MASOUD

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة

Docusign Envelope ID: 3CECFF88-8EB5-84CD-80BF-C3FA144EF45B

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	١,٣٧٥,٦٤٠,٤٠٣	١,٢٦٣,٤٦٧,٣٤٠
عقار استثماري		٢٣,٤١٢,٠٥٥	٢٤,٨٨٥,٤٠٦
موجودات حق الاستخدام	٩	٦٢٧,٩٧٥,٥٢٢	٤٤١,٣١٦,١٦٦
الموجودات غير الملموسة		٣٠,٩٢٩,٤١٩	١٥,٨٩٩,٣٣١
دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم		٣,٧٩٠,٧٦٤	٣,٧٩٠,٧٦٤
الأصول المالية غير المتداولة	١٠	٣٨,٠٧٥,٨٢٥	٦,٦٥١,٠٠٣
الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك	١١	٢٨,٣٨٣,٦٢٢	٣٨,١١٩,٢٥٦
الشهرة	١٢	٣٦٨,٣٥٤,٢٥٧	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٤٩٦,٥٦١,٨٦٧	١,٧٩٤,١٢٩,٢٦٦
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	١٣٩,٧٧٤,٤٦١	٩٣,٦٤٢,٤٦٨
عقود إيجار مستحقة القبض – الجزء المتداول	٩	٤,٥٦٨,٦١٥	٤,٥٦٨,٦١٥
الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة	١٣	١,١٥٠,٦٦٨,٦٢١	١,٠٥٦,٨٦٥,٨٣٥
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		١٤٤,٨١٣,٤٧٦	١٠٣,٩١٩,٨٥٢
نقد وما في حكمه		٣٤٩,٢٦٢,٥٢٨	٣٩٨,٤٥٣,٣٩١
مجموع الموجودات المتداولة		١,٧٨٩,٠٨٧,٧٠١	١,٦٥٧,٤٥٠,١٦١
مجموع الموجودات		٤,٢٨٥,٦٤٩,٥٦٨	٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المـال	١٤	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي	١٥	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٤٩٨,٠٦٣,٤٠٧	٥٠٩,٩٢٤,٥٨٣
احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية	١٠	١٠,٨٠٥,٣٢٨	(١,٠٧١,٤٦٠)
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		١,٥٧٤,٨٦٨,٧٣٥	١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣
الحصص غير المسيطرة		٣٢,٦٠٩,٠٨٧	-
مجموع حقوق الملكية		١,٦٠٧,٤٧٧,٨٢٢	١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
القروض والتسهيلات – الجزء غير المتداول	١٩	٥٥٦,٩٠٩,٤١٤	٣٨١,٥٦٨,٤٩٤
التزامات عقود إيجار– الجزء غير المتداول	٩	٥٤٨,٤٥١,٩٧٠	٣٩٢,٨١٦,٣٥٩
التزامات منافع الموظفين المحددة		١٨٢,٤٤٥,٩٢٨	١٦٨,٧٨٩,٢٢٩
التزام مالي مقابل عوض محتمل – الجزء غير المتداول	١٢	٧٣,٤٠٥,٠٥٨	-
المطلوبات غير المتداولة الأخرى	١١	٥,٣٤٥,٣٣٣	-
مكافآت طويلة الأجل		١٠,٩٥٠,٠٠٠	٨,٣٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,٣٧٧,٥٠٧,٧٠٣	٩٥١,٤٧٤,٠٨٢
المطلوبات المتداولة			
القروض والتسهيلات – الجزء المتداول	١٩	٦٦,٢٥٠,٦٦٩	٢٢,٧٧٦,٢٣١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٨	١,١٠٠,١٥٨,٤٦٥	٨٢٣,٠٧٢,٥٢٤
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	٩	١٠٢,٩٤٢,٨٣٠	٦٤,٩١٧,٩٤٣
التزام مالي مقابل عوض محتمل – الجزء المتداول	١٢	٢٥,٧٠٢,٠١٢	-
التزامات زكوية	١٧	٥,٦١٠,٠٦٧	١٤,٤٨٥,٥٢٤
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٣٠٠,٦٦٤,٠٤٣	٩٢٥,٢٥٢,٢٢٢
مجموع المطلوبات		٢,٦٧٨,١٧١,٧٤٦	١,٨٧٦,٧٢٦,٣٠٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٢٨٥,٦٤٩,٥٦٨	٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧

DocuSigned by:
...F33020F545F4405...

HAHMOUD HASOUD

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

Docusign Envelope ID: 3CECFF88-8EB5-84CD-80BF-C3FA144EF45B

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	رأس المال ﷼	*احتياطي نظامي* ﷼	*أرباح مبقاة* ﷼	*احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية* ﷼	*حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم* ﷼	*الحصص غير المسيطرة* ﷼	*المجموع* ﷼
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٨١٥,٦٦٣	-	١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣	-	١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣
صافي الربح للفترة	-	-	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢	-	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢	-	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٩٢٢,٥٠٧)	(٤٥١,٥٧٢)	(١,٣٧٤,٠٧٩)	-	(١,٣٧٤,٠٧٩)
مجموع الدخل الشامل	-	-	٢٣٦,٢٦٤,٩٦٥	(٤٥١,٥٧٢)	٢٣٥,٨١٣,٣٩٣	-	٢٣٥,٨١٣,٣٩٣
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٦)	-	-	(١٨٨,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٨,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٨,٦٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٣,٤٨٠,٦٢٨	(٤٥١,٥٧٢)	١,٤٩٩,٠٢٩,٠٥٦	-	١,٤٩٩,٠٢٩,٠٥٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٩,٩٢٤,٥٨٣	(١,٠٧١,٤٦٠)	١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣	-	١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣
صافي الربح للفترة	-	-	١٧١,٠٥١,٩٧٢	-	١٧١,٠٥١,٩٧٢	٨٢٧,٩٣٧	١٧١,٨٧٩,٩٠٩
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٦,٦١٣,١٤٨)	١١,٨٧٦,٧٨٨	٥,٢٦٣,٦٤٠	(٣,٨٢٣,٥٤٧)	١,٤٤٠,٠٩٣
مجموع الدخل الشامل	-	-	١٦٤,٤٣٨,٨٢٤	١١,٨٧٦,٧٨٨	١٧٦,٣١٥,٦١٢	(٢,٩٩٥,٦١٠)	١٧٣,٣٢٠,٠٠٢
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٦)	-	-	(١٧٦,٣٠٠,٠٠٠)	-	(١٧٦,٣٠٠,٠٠٠)	-	**(١٧٦,٣٠٠,٠٠٠)**
إثبات الحصص غير المسيطرة الناتجة عن تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	-	٣٥,٦٠٤,٦٩٧	٣٥,٦٠٤,٦٩٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٠٦٣,٤٠٧	١٠,٨٠٥,٣٢٨	١,٥٧٤,٨٦٨,٧٣٥	٣٢,٦٠٩,٠٨٧	١,٦٠٧,٤٧٧,٨٢٢

MAHMOUD MASOUD

DocuSigned by:
733020F545F4405...

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

Docusign Envelope ID: 3CECFF88-8EB5-84CD-80BF-C3FA144EF45B

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷼
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		١٨١,٨٨٠,٥٦٩	٢٤٩,٢١٣,٠١٧
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧	١٠٣,٨٠١,١٢٥	٤٥,٦٢٨,٣٢٨
استهلاك عقار استثماري		١,٤٧٣,٣٥١	١,٤٦٩,١٣١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٩	٧٤,٣٥١,٦٢٢	٥٣,١٩٩,٢١١
إطفاء موجودات غير ملموسة		٤,٦٠١,٤٨٤	-
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٣	١٢,٤٣١,٧٧٨	٦,٠٢٥,٣٧٨
مخصص مخزون بطيء الحركة , الصافي		١,٠٨٦,٢١٨	٣٨٨,٩٩٨
إيرادات تمويلية		(٥,٣٤٠,٩٩٠)	(١٢,٣٦٤,٠٩٣)
تكاليف تمويلية		٧٠,٩٣٦,١١٦	٢٨,٦٤٥,٥٤١
مكاسب من مشتقات أدوات مالية	١٠	(١,٢١٩,٢١٣)	(٢,٥٥٠,٩٢٧)
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		١,٥٠٩,٦٠٦	٨١,٧٤٨
الحصة في نتائج شركة زميلة	١١	٩,٣٩٤,٩٣٩	٧,١٣٨,٤٤٦
مكاسب من إنهاء / تعديل عقود		(١٩,٠٩٦)	(٦,٦٠٨,٧٥٠)
مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين		١٥,٦٠٣,٤٠٠	١٥,٣٨٠,١٢١
تعديلات على عقود إيجار مستحقة القبض		-	(٤٩٣,٤٢٢)
مكافآت طويلة الأجل		٢,٦٥٠,٠٠٠	٥,٦٦٦,٦٦٧
		٤٧٣,١٤٠,٩٠٩	٣٩٠,٨١٩,٣٩٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مخزون		(٣٩,٦٤٦,٢٦٣)	(٧,٣٥٠,٧٠٢)
الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة		(٣٠,٥١٧,٧٢٨)	(٢٥٦,٥٤٩,٥٤٣)
مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى		(٢٦,٢٢٩,٥٩٩)	٣١,٧٦٢,٠٦٧
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		١٨٣,٧٩٥,٤٣٩	(٨,٧٨٥,٣٣٦)
النقد الناتج من العمليات		٥٦٠,٥٤٢,٧٥٨	١٤٩,٨٩٥,٨٨٠
التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة		(١٧,١٤٧,٠٤٤)	(١٨,٩١٣,٧٠١)
صافي الزكاة المدفوعة	١٧	(٢١,٣٩٦,٢٩٨)	(٢٢,٦٢٠,٧٠٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٥٢١,٩٩٩,٤١٦	١٠٨,٣٦١,٤٧٢
الأنشطة الاستثمارية			
اضافات ممتلكات وآلات ومعدات	٧	(١٧٣,٣١٠,٨٤٢)	(٤٥٩,٤٣٨,٨٢٣)
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة		(١٥,٣٧٣,٣٦٨)	-
إضافات إلى الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	(٢,٤٧٥,٠٠٠)	-
الاستحواذ على شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه	١٢	(٣٠٩,٨٧٥,٨٦٢)	-
مبالغ مقبوضة عن عقود إيجار مستحقة القبض	٩	-	٧٣٣,٢٤٨
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٩٢٥,٦٥٥	٥٦٤,٢٠٣
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٥٠٠,١٠٩,٤١٧)	(٤٥٨,١٤١,٣٧٢)
الأنشطة التمويلية			
مدفوعات التزامات عقود إيجار	٩	(٩٩,٢٥٤,٥٠٣)	(٥١,٣٤٢,٧٩٨)
متحصلات قروض وتسهيلات		٢٠٤,٢٦٣,٢٦٥	٢٣٥,١٢٧,٨٥٣
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٧٦,٠٨٩,٦٢٤)	(١٨٧,٧٢٣,٥٢٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٧١,٠٨٠,٨٦٢)	(٣,٩٣٨,٤٧٢)
النقص في النقد وما في حكمه		(٤٩,١٩٠,٨٦٣)	(٣٥٣,٧١٨,٣٧٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٣٩٨,٤٥٣,٣٩١	٦٣١,٢٩٨,٦٤٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٣٤٩,٢٦٢,٥٢٨	٢٧٧,٥٨٠,٢٧٠
معلومات إضافية جوهرية غير نقدية:			
المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ		٢٧,٤٥٧,٢٠٥	١٢٠,٣٧٩,٠٦٥
إضافات لموجودات حق الاستخدام	٩	٢٢٢,١٤٤,٥٨٩	٢٢٩,٥٦٧,٤٨٧
التزام مالي مقابل العوض المحتمل	١٢	٩٩,١٠٧,٠٧٠	-

DocuSigned by:
733020F545F4405...

MAHMOUD MASOUD

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

١. تنظيم ونشاط الشركة

شركة كاتريون للتموين القابضة (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين) ("الشركة" أو "الشركة الأم") شركة مساهمة سعودية مقرها المملكة العربية السعودية. وتم تسجيل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة سعودية في ٢٠ محرم ١٤٢٩هـ (٢٩ يناير ٢٠٠٨م) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٧٤١.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") بشكل رئيسي في تقديم الأغذية المطهية وغير المطهية للقطاعين الخاص والعام، وتقديم خدمات المبيعات الجوية، وتشغيل وإدارة الأسواق الحرة في مطارات المملكة العربية السعودية، وامتلاك وتشغيل وإدارة المطاعم في المطارات وغيرها من المواقع، بالإضافة إلى امتلاك وتشغيل وإدارة المغاسل المركزية.

تقدم الشركة بشكل رئيسي خدمات التموين للخطوط الجوية العربية السعودية وشركات الطيران الأجنبية الأخرى في مطارات جدة والرياض والدمام والمدينة المنورة في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى رحلات الخطوط السعودية التي تعمل من مطار القاهرة الدولي.

كما تمتلك الشركة الفروع التالية التي تعمل بموجب سجلات تجارية مستقلة لكل من:

موقع الفرع	***الرقم المتسلسل***
الرياض	١٠١٠٣٣٦٥٥٨
الرياض	١٠١٠٦١٦٦٧٩
الرياض	١٠١٠٦١٦٦٨٠
الدمام	٢٠٥٠٠٨٢٩٩٨
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٥٥٩٨٠
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١٦٣١٥
شرمة	٣٥٥٧١٠٠١٠٥
جدة	٤٠٣٠٢٢٧٢٥١
جدة	٤٠٣٠٢٨٥٢٩٠
جدة	٤٠٣٠٤٢٦٢٩٤
جدة	٤٠٣٠٤٧٧١٥٤
جدة	٤٠٣٠٤٨٥٦٤٦
مكة	٤٠٣١٠٨٤١١٤
رابغ	٤٦٠٢٠٠٦٣٠٦

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة المملوكة بالكامل / المسيطر عليها المذكورة أدناه، ("الشركات التابعة") يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة").

اسم الشركة التابعة	***رقم السجل التجاري***	***تاريخ التأسيس***	***بلد التأسيس***	***النشاط الرئيسي***	***حصة الملكية الفعلية***		***رأس المال***	
					٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة كاتريون لخدمات الإعاشة (سابقاً شركة ساك لخدمات الإعاشة)	٤٠٣٠٣٧١٣٧٣	٣ ديسمبر ٢٠١٩م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة	١٠٠٪	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون الغسيل التجارية	٤٠٣٠٥١٥٤٤٦	٢٢ يونيو ٢٠٢٣م	المملكة العربية السعودية	غسيل الملابس والتنظيف الجاف	١٠٠٪	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون للتشغيل والصيانة	٤٠٠٥٣٦١٤٣٤	١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة وإدارة المرافق	١٠٠٪	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون الغسيل للتشغيل والصيانة	٤٠٣٠٥٣٦١٤٤	١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م	المملكة العربية السعودية	غسيل الملابس والتنظيف الجاف	١٠٠٪	١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة الخليجية للتموين	١٠١٠٤٦٨٨٤٤	١٢ مارس ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية	خدمات التموين والبيع بالتجزئة	٥٥٪	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-

لدى الشركة استثمار في الشركة الزميلة التالية (المشار إليها فيما يلي بـ "الشركة الزميلة"):

اسم الشركة	***بلد التأسيس***	***النشاط الرئيسي***	***حصة الملكية الفعلية***		***رأس المال***	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الشركة السعودية الفرنسية لإدارة وتشغيل الأسواق الحرة	المملكة العربية السعودية	إدارة وتشغيل الأسواق الحرة	٤٠٪	٤٠٪	٧٦,٨٩٤,٠٠٠	٧٦,٨٩٤,٠٠٠

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ("القوائم المالية") على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها.

١. تنظيم ونشاط الشركة (تتمة)

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في:
شارع السائب الجمحي
طريق الأمير سلطان بن عبد العزيز، حي المحمدية (٥)
ص.ب. ٩١٧٨، جدة ٢١٤١٣
المملكة العربية السعودية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أعلنت المجموعة عن توقيع اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٥ ٪في شركة الخليجية للتموين، إلى جانب خيار شراء للاستحواذ على نسبة إضافية قدرها ١٥٪ من رأس مال شركة الخليجية للتموين، وذلك خلال فترة ثلاث (٣) سنوات من تاريخ إتمام الصفقة.

الشركة الخليجية للتموين هي شركة متخصصة في تقديم خدمات الضيافة والتموين، وتدير صالات الضيافة في المطارات والقطارات في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تتخصص الشركة في تقديم خدمات المخابز، وخدمات الأطعمة والمشروبات للفعاليات، وخدمات الضيافة والمساعدة الشخصية.

يبلغ إجمالي سعر شراء الصفقة ما يصل إلى ٤٤٠,٨٦٣,٥٨٠ ﷼، ويتكون من دفعة نقدية أولية قدرها ٣١٥,٢٠٩,٣٠٠ ﷼، ودفعات عوض إضافية مشروطة بالأداء تصل إلى ١٢٥,٦٥٤,٢٨٠ ﷼، شريطة تحقيق أهداف مالية محددة خلال السنوات المالية المنتهية في ٢٠٢٥م و٢٠٢٦م و٢٠٢٧م. وتخضع الصفقة لشروط الإتمام المعتادة والموافقات التنظيمية، بما في ذلك الحصول على موافقة الهيئة العامة للمنافسة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أجرت الإدارة تقييمًا لتحديد ما إذا كانت السيطرة على المنشأة المستثمر فيها قد تحققت. واستنادًا إلى هذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أن السيطرة لم تتحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حيث ظلت بعض شروط الإتمام الواجب استيفاؤها من قِبل كلٍّ من المشتري والبائع قائمة. وبناءً عليه، ستنتقل السيطرة عند استيفاء شروط الإتمام هذه.

في ٢ مارس ٢٠٢٦م، أعلنت المجموعة عن إتمام عملية الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في شركة الخليجية للتموين بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٦م، وذلك بعد استيفاء الشروط المسبقة المنصوص عليها في الاتفاقية والحصول على جميع الموافقات التنظيمية المطلوبة، بما في ذلك موافقة الهيئة العامة للمنافسة .ومع ذلك، لم تُستكمل الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري حتى تاريخ هذا التقرير إيضاح (١٢).

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أُعدَّت هذه القوائم المالية الأوَّليَّة المُوحَّدة المُوجَزَة لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأوليَّة" المعتمَد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إضافةً إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا تُعد بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م (انظر أيضاً إيضاح ٢,٤).

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والمقابل المحتمل التي تم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام منافع الموظفين المحددة الذي تم قياسه بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة. وقد أعدّت المجموعة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ العملة التشغيلية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (﷼)، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة بها، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة هي ذاتها المبينة والمستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بالإضافة إلى تحديد القيمة العادلة للمشتقات المصنفة كأدوات تحوط، والتي تؤثر في الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

ومع ذلك، قد تؤدي أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تستلزم إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ونظرًا لأن الوضع لا يزال متطورًا ومحاطًا بحالات عدم تأكد مستقبلية، ستواصل الإدارة تقييم الأثر استنادًا إلى التطورات المستقبلية.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تبنتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م.

لم تطبق المجموعة مبكرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد. ويسري عدد من التعديلات للمرة الأولى خلال عام ٢٠٢٦م، إلا أنه ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	*الوصف*	*تاريخ السريان*
تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لتوضيح متطلبات الاعتراف بالأدوات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وتقديم إرشادات بشأن التدفقات النقدية المرتبطة بالمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة، وتوضيح خصائص الأدوات غير القابلة للرجوع والأدوات المرتبطة تعاقدياً، بالإضافة إلى إدخال متطلبات إفصاح جديدة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – المجلد ١١	في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسعة تعديلات محدودة النطاق على عدد من المعايير الدولية للتقرير المالي، وذلك ضمن أعمال الصيانة الدورية للمعايير. وقد أوضحت هذه التعديلات وبسّطت الإرشادات الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام ١ و٧ و٩ و١٠، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.	١ يناير ٢٠٢٦م
العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، لتوضيح متطلبات الاستخدام الخاص ومحاسبة التحوط، وإدخال متطلبات إفصاح جديدة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.	١ يناير ٢٠٢٦م

٢-٦ الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) «العرض والإفصاح في القوائم المالية»

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) «العرض والإفصاح في القوائم المالية»، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) «عرض القوائم المالية»، ويصبح ساري المفعول على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ويقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح أو الخسارة، ويتمثل الهدف الرئيسي منه في تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية فيما يتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

وفيما يلي أبرز المفاهيم الجديدة التي قدمها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨):

- هيكل مُعدّل لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة استناداً إلى الأنشطة الرئيسية للمنشأة، وعرض المجاميع الفرعية الإلزامية؛
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتفصيل، والتي تنطبق بشكل عام على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات؛ و
- الإفصاح في القوائم المالية عن بعض مقاييس الأداء المتعلقة بالربح أو الخسارة التي يتم عرضها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

المجموعة بصدد تقييم الأثر المقدر الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية الموحدة.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي تطبيق المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، حيث يتطلب تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. ويعتمد هذا التصنيف على الأنشطة الرئيسية للمنشأة.

استناداً إلى التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها الرئيسية، والتي تشمل خدمات تموين الطائرات، وخدمات الدعم المرتبطة بالتموين، وصالات المطارات، وخدمات المغاسل وعمليات الدعم ذات الصلة، فقد توصلت المجموعة إلى أنه ليس لديها نشاط رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء

تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بصورة رئيسية إلى تغييرات في العرض والتصنيف، بما في ذلك إدراج مجاميع فرعية محددة حديثاً، مثل الربح التشغيلي والربح قبل التمويل والزكاة/ضريبة الدخل .ونتيجة لذلك، قد يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي المعروض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١).

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٦ الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) «العرض والإفصاح في القوائم المالية» (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

استناداً إلى التقييم الأولي الذي تم إجراؤه باستخدام ميزان المراجعة للمجموعة والتبويب الحالي لقائمة الربح أو الخسارة، تتوقع المجموعة أن تنشأ التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة بشكل رئيسي مما يلي:

- سيتم تقييم عنصر تكلفة التمويل المتعلق بالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين، والمدرج حالياً ضمن المصروفات المتعلقة بالموظفين، وعرضه ضمن فئة التمويل حيثما ينطبق ذلك.
- سيتم تقييم فروقات صرف العملات الأجنبية استناداً إلى طبيعة البنود الأساسية التي نشأت عنها تلك الفروقات. وسيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة التشغيلية الأخرى ضمن فئة التشغيل، في حين سيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بأرصدة التمويل ضمن فئة التمويل .وقد توصلت المجموعة إلى أن فروقات صرف العملات الأجنبية لديها تنشأ بشكل رئيسي عن بنود تشغيلية، مثل الذمم التجارية الدائنة، وبناءً عليه سيتم تصنيفها ضمن فئة التشغيل.
- سيتم عرض حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية ضمن فئة الاستثمار، وإدراجها ضمن المجموع الفرعي للربح قبل التمويل والزكاة/ضريبة الدخل.

لا يوجد لدى المجموعة نشاط أعمال رئيسي محدد وفقاً لما هو معرّف في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

ب) التجميع والتفصيل

ستؤدي المتطلبات الجديدة المتعلقة بالتجميع والتفصيل إلى تغييرات تهدف إلى تقديم ملخص منظم يوفر المعلومات الأكثر فائدة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم كيفية تجميع البنود وتفصيلها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، وذلك استناداً إلى الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة لهذه البنود.

قد يطرأ تغيير على وصف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة، وطريقة تجميعها، والمجاميع الفرعية، بهدف تقديم ملخصات منظمة ومفيدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. واستناداً إلى التقييم الأولي الذي تم إجراؤه حتى تاريخه، تتوقع المجموعة إجراء مزيد من الدراسة بشأن عرض وتجميع تدفقات الإيرادات الناتجة عن خدمات تموين الطائرات، وصالات المطارات، وخدمات المغاسل، وخدمات الدعم الأخرى، بالإضافة إلى بعض فئات المصروفات التشغيلية، وذلك لضمان الامتثال لمتطلبات التجميع والتفصيل الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وتقوم المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لتحديد التصنيف والعرض المناسبين لهذه البنود.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المدرجة حالياً تحت مسمى «أخرى»، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً تعكس طبيعة البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة.

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تُعرّف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بأنها مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستخدمها المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وعند انطباق ذلك، قد تتطلب هذه المقاييس إجراء تسوية كمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، إلى جانب تقديم إفصاحات تفسيرية موسعة.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، بما في ذلك مقاييس الأرباح المعدلة، ومقاييس الأرباح الأساسية، وبعض مقاييس الأداء التشغيلي، وذلك لتحديد ما إذا كانت تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وبناءً عليه، لا يزال التقييم مستمراً، وستواصل المجموعة تقييم الاتصالات العامة والعروض التقديمية والإفصاحات العامة الأخرى قبل تاريخ سريان المعيار، لتحديد ما إذا كانت أي من هذه المقاييس ستخضع لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) «قائمة التدفقات النقدية «ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «التقرير المالي الأولي».

تستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لإجراء التسوية للوصول إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، وسيتم تغيير نقطة البداية إلى الربح التشغيلي .كما ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية نتيجة لتغيير نقطة البداية.

كما تتضمن التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح .وستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٦ الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) «العرض والإفصاح في القوائم المالية» (تتمة)

د) التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار

ولا يزال تقييم المجموعة مستمراً، وقد تطرأ تعديلات إضافية على الأثر المتوقع مع تقدم أنشطة تطبيق المعيار وتوافر المزيد من الإرشادات المتعلقة بالقطاع والإرشادات التنظيمية.

٢-٧ المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات	*الوصف*	*تاريخ السريان*
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، بهدف تعزيز عرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) فئات ومجاميع فرعية جديدة في قائمة الربح أو الخسارة، ومتطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ومتطلبات محسنة تتعلق بتجميع المعلومات وموقع عرضها، بالإضافة إلى تعديلات مترتبة على معايير أخرى.	١ يناير ٢٠٢٧م.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ تقليل الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة	يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) للشركات التابعة المؤهلة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، مع تطبيق متطلبات الإفصاح المخفّضة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون، في تاريخ التقرير، خاضعة للمساءلة العامة، وأن تقوم شركتها الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م.
الترجمة إلى عملة عرض ذات اقتصاد مفرط في التضخم – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)	في نوفمبر ٢٠٢٥، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) بشأن الترجمة إلى عملة عرض ذات اقتصاد مفرط في التضخم، والتي تتطلب إجراء الترجمة باستخدام سعر الصرف في تاريخ الإقفال، كما تضمنت متطلبات إفصاح إضافية. ويُسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات.	١ يناير ٢٠٢٧م.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: البيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	ينطبق الاعتراف الجزئي بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه المشترك فقط على المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة أصول لا تشكل أعمالاً وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) «تجميع الأعمال». أما المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة أصول إلى منشأة زميلة أو مشروع مشترك تشكل أعمالاً وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، فيتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٢-٨ أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وشركاتها التابعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وتتمثل الشركات التابعة في المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة لعوائد متغيرة، أو يكون لها حقوق في عوائد متغيرة، نتيجة مشاركتها في المنشأة، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. ويتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وحتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة، وأي إيرادات ومصروفات مثبتة ناتجة عن المعاملات فيما بينها. كما يتم توحيد السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان اتساقها مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. ولدى الشركة الأم وشركاتها التابعة نفس فترات التقرير.

٢-٩ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ على أساس مجموع المقابل المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية من صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها .ويتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على المصروفات عند تكبدها وإدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

تحدد المجموعة أنها قد استحوذت على أعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلاً وعملية جوهرية يسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على إنتاج المخرجات.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٩ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

تُعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وكانت المدخلات المستحوذ عليها تشمل قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لتنفيذ تلك العملية، أو إذا كانت تلك العملية تسهم بشكل جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتُعد فريدة أو نادرة، أو لا يمكن استبدالها دون تكبد تكلفة أو بذل جهد كبير أو حدوث تأخير جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المالية والالتزامات المالية التي تم تحملها بغرض تصنيفها وتحديدها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية لدى المنشأة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. أما المقابل المحتمل المصنف كموجود أو التزام والذي يُعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) «الأدوات المالية»، فيتم قياسه بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ويتم قياس أي مقابل محتمل آخر لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً، عن صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة. وإذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت قد حددت بصورة صحيحة جميع الأصول المستحوذ عليها وجميع الالتزامات المتحملة، كما تراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتعين الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا استمر، بعد إعادة التقييم، تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالمكسب في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة .ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، تخصيص الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يُتوقع أن تستفيد من عملية التجميع، بصرف النظر عما إذا كانت أصول أو التزامات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما تكون الشهرة قد تم تخصيصها إلى وحدة مولدة للنقد، ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة تُدرج ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات استناداً إلى القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

٣. القطاعات التشغيلية

أ- أساس تصنيف القطاعات

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

القطاعات التابعة	***النشاطات***
رحلات الطيران	التموين الجوي ومعدات الطيران وصالات رجال الأعمال. والمتاجر على متن الطائرات والمتاجر الأرضية وعبر الإنترنت.
الضيافة المتكاملة	خدمات التموين للمواقع النائية والمجمعات السكنية، وقطاعيّ الأعمال والصناعات، بالاضافة إلى خدمات الغسيل والحج والعمرة.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ويراقب نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ومع ذلك، فإن تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والإيرادات الأخرى) والزكاة تدار على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

٣. القطاعات التشغيلية (تتمة)

أ) *معلومات عن القطاعات المقرر عنها*

	رحلات الطيران	*الضيافة المتكاملة*	*مجموع القطاعات المقرر عنها*	*النفقات العامة*	*المركز الرئيسي*	*المجموع*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)						
إيرادات القطاعات	١,٥١٧,٥٣٣,١٩٦	٥٧٤,٩١٧,١١٥	٢,٠٩٢,٤٥٠,٣١١	-	-	٢,٠٩٢,٤٥٠,٣١١
أرباح القطاع / (الخسارة) قبل الزكاة	٣٤٧,١٥٠,٥٢٠	٣٨,٩٤١,٩٨٦	٣٨٦,٠٩٢,٥٠٦	(٢٠٤,٢١١,٩٣٧)	-	١٨١,٨٨٠,٥٦٩
استهلاك وإطفاء	١١٣,٦٧٢,٠٣٤	٤١,٧٠٩,٣٥٨	١٥٥,٣٨١,٣٩٢	٢٨,٨٤٦,١٩٠	-	١٨٤,٢٢٧,٥٨٢
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة):						
الموجودات:						
موجودات قطاعية	٢,٢٨٤,٥٦٧,٤٢٠	١,٥١٢,٣٧٩,١٩٨	٣,٧٩٦,٩٤٦,٦١٨	-	-	٣,٧٩٦,٩٤٦,٦١٨
المركز الرئيسي	-	-	-	-	٤٨٨,٧٠٢,٩٥٠	٤٨٨,٧٠٢,٩٥٠
مجموع الموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٢,٢٨٤,٥٦٧,٤٢٠	١,٥١٢,٣٧٩,١٩٨	٣,٧٩٦,٩٤٦,٦١٨	-	٤٨٨,٧٠٢,٩٥٠	٤,٢٨٥,٦٤٩,٥٦٨
المطلوبات:						
مطلوبات القطاع	١,٤٦٣,٩٢١,٧٦٩	٩١٤,٩٤١,٠٣١	٢,٣٧٨,٨٦٢,٨٠٠	-	-	٢,٣٧٨,٨٦٢,٨٠٠
المركز الرئيسي	-	-	-	-	٢٩٩,٣٠٨,٩٤٦	٢٩٩,٣٠٨,٩٤٦
مجموع المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	١,٤٦٣,٩٢١,٧٦٩	٩١٤,٩٤١,٠٣١	٢,٣٧٨,٨٦٢,٨٠٠	-	٢٩٩,٣٠٨,٩٤٦	٢,٦٧٨,١٧١,٧٤٦

٣. القطاعات التشغيلية (تتمة)

ب) معلومات عن القطاعات المقرر عنها (تتمة)

	رحلات الطيران	*الضيافة المتكاملة*	*مجموع القطاعات المقرر عنها*	*النفقات العامة*	*المركز الرئيسي*	*المجموع*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)						
إيرادات القطاعات	١,٤٢٨,١١٠,٥٠٥	٣٤٩,٩٨٥,٣٩٣	١,٧٧٨,٠٩٥,٨٩٨	-	-	١,٧٧٨,٠٩٥,٨٩٨
أرباح القطاع / (الخسارة) قبل الزكاة	٤١٢,٦٤٢,٧٥٠	٤٧,١٩٠,٠٥٧	٤٥٩,٨٣٢,٨٠٧	(٢١٠,٦١٩,٧٩٠)	-	٢٤٩,٢١٣,٠١٧
استهلاك وإطفاء	٦٢,٤٢٣,٠٤٩	٨,٨٦٣,٤٠٥	٧١,٢٨٦,٤٥٤	٢٩,٠٠٨,٠٩٦	-	١٠٠,٢٩٤,٥٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة):						
الموجودات:						
موجودات قطاعية	١,٤٥٤,٢٨٠,٥٢٨	٩٤٠,٢١٢,٨٧٥	٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣	-	-	٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣
المركز الرئيسي	-	-	-	-	١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤	١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤
مجموع الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٤٥٤,٢٨٠,٥٢٨	٩٤٠,٢١٢,٨٧٥	٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣	-	١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤	٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧
المطلوبات:						
مطلوبات القطاع	٧٩٠,٧٣٥,٥٤٠	٥١١,٢٢١,٦٨٠	١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠	-	-	١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠
المركز الرئيسي	-	-	-	-	٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤	٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤
مجموع المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٧٩٠,٧٣٥,٥٤٠	٥١١,٢٢١,٦٨٠	١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠	-	٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤	١,٨٧٦,٧٢٦,٣٠٤

٣. القطاعات التشغيلية (تتمة)

ج. تسويات معلومات القطاعات المقرر عنها مع القوائم الأولية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

الإيرادات	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م*** ***﷼*** ***(غير مراجعة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م* *﷼* *(غير مراجعة)*
المملكة العربية السعودية	٢,٠٤٤,٨٨٢,٢٢٥	١,٧٢٩,٩٥٤,٦٤٢
جميع الدول الأجنبية		
مصر - القاهرة	٤٧,٥٦٨,٠٨٦	٤٨,١٤١,٢٥٦
مجموع الإيرادات	٢,٠٩٢,٤٥٠,٣١١	١,٧٧٨,٠٩٥,٨٩٨

ب) العميل الرئيسي

تمثل الإيرادات من عميل واحد للمجموعة حوالي ٤٦٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٥٥٪) من مجموع الإيرادات.

٤. الإيرادات

تنشأ إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء بشكل رئيسي من خلال تقديم خدمات التموين على متن الطائرات، وخدمات التجزئة، وخدمات الضيافة المتكاملة. ويتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عند تحويل السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦م ***﷼*** ***(غير مراجعة)***	*٢٠٢٥م* *﷼* *(غير مراجعة)*	***٢٠٢٦م*** ***﷼*** ***(غير مراجعة)***	*٢٠٢٥م* *﷼* *(غير مراجعة)*
إيرادات التموين الجوي	٣٩٣,٠٦٠,٢٣٤	٤٠٥,٠١٦,٠٣٥	١,١٤١,٥٦٣,٢٤٧	١,١٧٨,٥٦٣,٦٥٧
إيرادات التموين من غير خطوط الطيران	٢١٨,٢٧٣,١١٥	١١٢,٦٧٣,٣٨١	٦١٢,٠٠٥,١٥٢	٣٤٢,٣٤٥,٦٥٣
إيرادات صالات الأعمال	١٢٦,٦٩٤,١٧٧	٨٧,٩١٧,٦٤٠	٣٢٩,٤٠٢,٩٩٦	٢٢٧,٠٥٥,٧٦٠
إيرادات مبيعات التجزئة	٥١٤,٨٤٩	٥,١٣٦,٠٢٦	٣,٣٦١,٤٢٣	١٩,٧٩١,٠٨٩
إيرادات تشغيلية أخرى	١,٧٠٩,١٧٧	٦,٥١٢,٩٩٣	٦,١١٧,٤٩٣	١٠,٣٣٩,٧٣٩
	٧٤٠,٢٥١,٥٥٢	٦١٧,٢٥٦,٠٧٥	٢,٠٩٢,٤٥٠,٣١١	١,٧٧٨,٠٩٥,٨٩٨

٥. تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦م ***﷼*** ***(غير مراجعة)***	*٢٠٢٥م* *﷼* *(غير مراجعة)*	***٢٠٢٦م*** ***﷼*** ***(غير مراجعة)***	***٢٠٢٥م*** ***﷼*** ***(غير مراجعة)***
تكلفة مواد وبضائع	٢٥١,٨٥٧,٣٢١	٢٣٠,٠٧٩,٧٥٥	٦٦٨,٤١٣,٦٥٠	٦٤٥,٢٨١,٨١٧
تكاليف موظفين	١٣٥,٦٣٨,٩٠١	١٠٠,١٩٥,٥٠٨	٤٠٣,٩٠٦,٢٥٨	٣٠٥,٣٤٠,٣٧٤
الاستهلاك	٦٥,٦١٧,٠٩٥	٣٢,٨٢٢,٤٧٧	١٧١,٠٧٨,٧٧١	٨٦,٠٩٣,٣٨٤
تكلفة القوى العاملة والنقل	٢٩,٠٤٩,٦٠٣	٢٢,١١٥,٢٣٣	٨٠,٨٥٢,٣٨٢	٦٧,٢٨١,١٨١
مستلزمات ومواد استهلاكية	٢٥,٧٤٤,٣٧١	١٥,٣١٢,٠٤٣	٧٢,٩٦٢,٠٠٦	٤٧,٣٢٤,٨٨٥
اتصالات ومرافق عامة	١٤,١٦٥,٠٢٥	٩,١٦٠,٧٤٢	٣٤,٠٧٨,٤٤١	٢٢,٤٦٩,١٤٤
إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج	٢٥,٠٩٧,٣٥٨	٨,٤٣٧,٥٥٦	٧٥,٤٤٣,٩٣٥	٤٠,٩٦٣,٢٢٨
تكاليف تشغيلية أخرى	٢١,٣٦٨,١٥٣	١٩,٥٨٦,٨٩٧	٦٠,٠٨٨,٦١٠	٥٤,٧٤٦,٥٥٣
	٥٦٨,٥٣٧,٨٢٧	٤٣٧,٧١٠,٢١١	١,٥٦٦,٨٢٤,٠٥٣	١,٢٦٩,٥٠٠,٥٦٦

٦. ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الاساسية للسهم بقسمة صافي الربح للفترة العائدة لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

فيما يلي ربحية السهم الأساسية والمخفضة المحتسبة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	*(غير مراجعة)*	***(غير مراجعة)***	*(غير مراجعة)*
	﷼	﷼	**﷼**	﷼
صافي ربح الفترة (﷼)	**٤٣,٠٧٩,٣١٤**	٩٧,٠٢١,٣١٩	**١٧١,٠٥١,٩٧٢**	٢٣٧,١٨٧,٤٧٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**٨٢,٠٠٠,٠٠٠**	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	**٨٢,٠٠٠,٠٠٠**	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم (﷼ للسهم)	**٠,٥٣**	١,١٨	**٢,٠٩**	٢,٨٩

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

	٣٠ سبتمبر **٢٠٢٦م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة) **﷼**	*(مراجعة)* ﷼
التكلفة:		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١,٨٦٤,٣١٨,٠٢٣**	١,٣٣٧,٣١٥,٠١٨
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	**١٠٢,٩٢١,٥٢٦**	-
إضافات خلال الفترة / السنة	**١٧٣,٣١٠,٨٤٢**	٥٤٢,٧٣٣,٢٦٨
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٥,١٨٩,٩٣٠)**	(٥,٢٧٢,٧٣٣)
المحوّل إلى الموجودات غير الملموسة	**-**	(١٠,٤٥٧,٥٣٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢,١٣٥,٣٦٠,٤٦١**	١,٨٦٤,٣١٨,٠٢٣
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٦٠٠,٨٥٠,٦٨٣**	٥٣١,٩١٨,٢٧٤
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	**٥٧,٨٢٢,٩٢٠**	-
مخصص محمل للفترة / السنة	**١٠٣,٨٠١,١٢٥**	٧٣,٥٤٨,٦٦٢
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٢,٧٥٤,٦٧٠)**	(٤,٦١٦,٢٥٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٧٥٩,٧٢٠,٠٥٨**	٦٠٠,٨٥٠,٦٨٣
القيمة الدفترية		
في نهاية الفترة / السنة	**١,٣٧٥,٦٤٠,٤٠٣**	١,٢٦٣,٤٦٧,٣٤٠

أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كانت الاضافات لأعمال تحت التنفيذ ٣١,٨ مليون﷼، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥١٨ مليون﷼).

ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ إجمالي رصيد الأعمال الإنشائية مبلغ ٤٤,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤١ مليون ﷼)، والذي يمثل الأعمال المدنية وأعمال التجديدات.

ج) بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧ مليون ﷼).

٨. المخزون

	٣٠ سبتمبر **٢٠٢٦م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة) **﷼**	*(مراجعة)* ﷼
مواد التموين	**١٠١,٠٥٠,٠٠٠**	٥٨,٩٤٧,٠٧٥
المواد المخصصة للبيع بالتجزئة	**١٨,١٧٠,١٦٧**	١٩,٠٥١,٨٠٨
مواد التعبئة والتغليف وغيرها	**٢١,٠٧٠,٠١٤**	١٦,٢١٦,٣٤٨
قطع الغيار	**١٤,٥٦٦,٩٠٧**	١٣,٣٩٦,٥٨٧
	١٥٤,٨٥٧,٠٨٨	١٠٧,٦١١,٨١٨
مخصص البضائع الراكدة والبطيئة الحركة	**(١٥,٠٨٢,٦٢٧)**	(١٣,٩٦٩,٣٥٠)
صافي المخزون	**١٣٩,٧٧٤,٤٦١**	٩٣,٦٤٢,٤٦٨

٨. المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص البضائع الراكدة والبطيئة الحركة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
الرصيد اول الفترة / السنة	١٣,٩٦٩,٣٥٠	٣٠,٩٨٤,٩٣٨
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	٢٧,٠٥٩	-
محمل / (عكس) خلال الفترة / السنة	١,٠٨٦,٢١٨	(١٧,٠١٥,٥٨٨)
نهاية الفترة	١٥,٠٨٢,٦٢٧	١٣,٩٦٩,٣٥٠

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦٦٨,٤١٣,٦٥٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦٤٥,٢٨١,٨١٧ ريال سعودي) (إيضاح ٥).

٩. عقود الإيجار

أ) *موجودات حق الاستخدام*

	مباني تجارية ﷼	*أرض* ﷼	*مباني سكنية* ﷼	*المجموع ٢٠٢٦م* ﷼
التكلفة:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م	٥٦٣,٧٣٢,٤٧٣	٦٥,٢٢٢,٦٠١	٢٥,٤١٤,٨٨٩	٦٥٤,٣٦٩,٩٦٣
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	١٣١,٥٠٧,٧٥٩	-	١,٦٥١,٠٨٥	١٣٣,١٥٨,٨٤٤
اضافات (ايضاح (١) أدناه)	١٧٩,٤٥٧,٤٥١	-	٤٢,٦٨٧,١٣٨	٢٢٢,١٤٤,٥٨٩
استبعادات (ايضاح (٢) أدناه)	(٧٩,٥٦٠,٩٥٥)	-	-	(٧٩,٥٦٠,٩٥٥)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٧٩٥,١٣٦,٧٢٨	٦٥,٢٢٢,٦٠١	٦٩,٧٥٣,١١٢	٩٣٠,١١٢,٤٤١
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م	١٧١,٧٣٨,١٤٠	٢٠,٨٢٨,٦٩٤	٢٠,٤٨٦,٩٦٣	٢١٣,٠٥٣,٧٩٧
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	٨٨,٠٤٠,١٣٣	-	٩٧٠,٢٢٩	٨٩,٠١٠,٣٦٢
مخصص محمل للفترة	٦١,٥٤٥,٠٠٨	٢,٩١٢,١١٥	٩,٨٩٤,٤٩٩	٧٤,٣٥١,٦٢٢
استبعادات (ايضاح (٢) أدناه)	(٧٤,٢٧٨,٨٦٢)	-	-	(٧٤,٢٧٨,٨٦٢)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٢٤٧,٠٤٤,٤١٩	٢٣,٧٤٠,٨٠٩	٣١,٣٥١,٦٩١	٣٠٢,١٣٦,٩١٩
القيمة الدفترية:				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٥٤٨,٠٩٢,٣٠٩	٤١,٤٨١,٧٩٢	٣٨,٤٠١,٤٢١	٦٢٧,٩٧٥,٥٢٢

١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقعت المجموعة عقد إيجار مع شركة مطارات الدمام لمدة (١٥) خمس عشرة سنة ميلادية، كما وقعت عقد إيجار جديداً مع شركة إيواء السعودية في الرياض لمجمع سكن الموظفين لمدة ثلاث سنوات.

٢) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، انتهت مدة عقد الإيجار المشار إليه أعلاه مع شركة إيواء السعودية بانتهاء مدته التعاقدية، وبدأ عقد إيجار جديد بشروط مختلفة بشكل جوهري.

٩. عقود الإيجار (تتمة)

	مباني تجارية ﷼	*أرض* ﷼	*مباني سكنية* ﷼	*السيارات* ﷼	*المجموع ٢٠٢٥م* ﷼
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	٤٧٣,٤٢٩,٥٤٦	٥٧,٨٩٨,٠٣٧	٢٥,٤١٤,٨٨٩	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٥٧١,٥٠٥,٩٢٢
اضافات (ايضاح (١) أدناه)	٣٥١,٣٤٣,١٩٦	٧,٣٢٤,٥٦٤	-	-	٣٥٨,٦٦٧,٧٦٠
تعديلات على عقد الإيجار	٣,٦٩٥,٥٧٠	-	-	-	٣,٦٩٥,٥٧٠
استبعادات (ايضاح (٢) أدناه)	(٢٦٤,٧٣٥,٨٣٩)	-	-	(١٤,٧٦٣,٤٥٠)	(٢٧٩,٤٩٩,٢٨٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥٦٣,٧٣٢,٤٧٣	٦٥,٢٢٢,٦٠١	٢٥,٤١٤,٨٨٩	-	٦٥٤,٣٦٩,٩٦٣
الإستهلاك المتراكم:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	٣١١,٤٢٨,٨٦٥	١٤,٥٠٤,٧٩٤	١٩,٥٨٦,٤٧٦	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٣٦٠,٢٨٣,٥٨٥
مخصص محمل للفترة	٦١,٩٧٠,٠٩٣	٦,٣٢٣,٩٠٠	٩٠٠,٤٨٧	-	٦٩,١٩٤,٤٨٠
تعديلات على عقد الإيجار	(٣,٥٦٨,٣٥٥)	-	-	-	(٣,٥٦٨,٣٥٥)
استبعادات (ايضاح (٢) أدناه)	(١٩٨,٠٩٢,٤٦٣)	-	-	(١٤,٧٦٣,٤٥٠)	(٢١٢,٨٥٥,٩١٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٧١,٧٣٨,١٤٠	٢٠,٨٢٨,٦٩٤	٢٠,٤٨٦,٩٦٣	-	٢١٣,٠٥٣,٧٩٧
القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٩١,٩٩٤,٣٣٣	٤٤,٣٩٣,٩٠٧	٤,٩٢٧,٩٢٦	-	٤٤١,٣١٦,١٦٦

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة عقد إيجار مع شركة مطارات جدة وعقد إيجار آخر مع شركة مطارات الرياض لمدة خمس عشرة (١٥) سنة وعشر (١٠) سنوات، على التوالي، وذلك لغرض تقديم خدماتها ومزاولة أنشطتها لدى شركة مطارات جدة وشركة مطارات الرياض.

ب) يتعلق الإنهاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالعقد المشار إليه أعلاه مع شركة مطارات جدة، والذي انتهى بانتهاء مدته التعاقدية، وبدأ عقد إيجار جديد بشروط مختلفة بشكل جوهري.

ب) ***التزامات إيجار***

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ *(غير مراجعة)*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م* ﷼ *(مراجعة)*
في بداية الفترة / السنة	**٤٥٧,٧٣٤,٣٠٢**	٢١٧,٥٥٩,٤٧٨
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	**٤١,٥٧٣,٧٢٢**	-
إضافات لالتزامات الإيجار خلال الفترة / السنة	**٢٢٢,١٤٤,٥٨٩**	٣٥٨,٦٦٧,٧٦٠
مصروف فائدة خلال الفترة/ السنة	**٣٢,٩١٧,٩٢٩**	٣٠,٢٨١,٥٢٨
تعديلات الإيجار	**١,٧٢٤,٣٥٣**	(١,١٠٤,٢٥٤)
متعلق بعقود تم إنهاؤها	**(٥,٤٤٥,٥٩٢)**	(٨٦,٤٣٢,٩٦٠)
مدفوعات الإيجار خلال الفترة / السنة	**(٩٩,٢٥٤,٥٠٣)**	(٦١,٢٣٧,٢٥٠)
التزامات عقود الإيجار في نهاية الفترة / السنة	**٦٥١,٣٩٤,٨٠٠**	٤٥٧,٧٣٤,٣٠٢
ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	**(١٠٢,٩٤٢,٨٣٠)**	(٦٤,٩١٧,٩٤٣)
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار	**٥٤٨,٤٥١,٩٧٠**	٣٩٢,٨١٦,٣٥٩

٩. عقود الإيجار (تتمة)

ج) عقود إيجار مستحقة القبض

كانت الحركة في صافي ذمم عقود الإيجار المستحقة القبض خلال الفترة / السنة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
صافي مستحقات عقود إيجار في بداية الفترة / السنة	٤,٥٦٨,٦١٥	٥,٢٤١,٠٩٢
إيرادات تمويل	-	٤٤,٧٧٥
تعديلات	-	٤٩٣,٤٢٢
مدفوعات مستلمة خلال الفترة / السنة	-	(١,٢١٠,٦٧٤)
صافي مستحقات عقود إيجار في نهاية الفترة / السنة	٤,٥٦٨,٦١٥	٤,٥٦٨,٦١٥

١٠. الموجودات المالية غير المتداولة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠-١)	١١,٥٣٠,٤٤٦	-
وديعة هامشية (إيضاح ١٠-٢)	٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠
المشتقات المصنفة كأدوات تحوط (إيضاح ١٠-٣)	١٥,٥١٧,٠٠٤	٢,٤٢١,٠٠٣
موجودات أخرى غير متداولة	٦,٧٩٨,٣٧٥	-
	٣٨,٠٧٥,٨٢٥	٦,٦٥١,٠٠٣

١٠- ١ يتضمن هذا الرصيد استثمارات محتفظاً بها من قبل شركة الخليجية للتموين (إيضاح ١٢) في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١١,٤٢٥,٠٠٠ ﷼ (بما في ذلك مبلغ ٢,٤٧٥,٠٠٠ ﷼ تم الاستحواذ عليه خلال الفترة)، بالإضافة إلى استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ١٠٥,٤٤٦ ﷼ وتم الاعتراف بخسارة في القيمة العادلة بمبلغ ٧,٨١٠,٠٠٠ ﷼ ضمن الدخل الشامل الآخر خلال الفترة.

١٠- ٢ تمثل الودائع الهامشية ودائع لدى البنوك لغرض الحصول على خطابات ضمان وتعهدات بنكية للوفاء بأي التزامات مالية تجاه الموردين، والتي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً.

١٠-٣ تمثل المشتقات المصنفة كأدوات تحوط التغير الإيجابي في القيمة العادلة لمقايضة معدل الربح المصنفة كأداة تحوط للتدفقات النقدية.

تحوطات التدفقات النقدية

تتعرض المجموعة للتقلبات في التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالالتزامات التي تخضع لمخاطر معدلات الربح .وتستخدم المجموعة مقايضات معدلات الربح كأدوات تحوط للتحوط من مخاطر معدلات الربح هذه. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كان لدى المجموعة اتفاقية لمقايضة معدل الربح ("الأدوات المشتقة") بمبلغ اسمي قدره ٤٠٣ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤١٤ مليون ﷼)، تستخدم بموجبها المجموعة مقايضات أسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) بدفع سعر ثابت واستلام سعر عائم، والمصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية، للتحوط ضد التقلبات في مدفوعات الفوائد على قروضها ذات السعر العائم. ويتم استخدام المقايضة للتحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للقرض المضمون ذي المعدل الثابت. وقد تم تصنيف الأداة المشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية.

توضح الجداول أدناه القيم العادلة الموجبة للأدوات المشتقة، إلى جانب المبالغ الاسمية والقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير. وتوفر المبالغ الاسمية مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية الفترة، إلا أنها لا تعكس بالضرورة مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية ذات الصلة. وعليه، فإن هذه المبالغ الاسمية لا تعد مؤشراً على تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، والتي تقتصر عموماً على القيمة العادلة الموجبة للأدوات المشتقة، ولا على تعرضها لمخاطر السوق.

١٠. الموجودات المالية غير المتداولة (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ *(مراجعة)*
المبلغ الاسمي	**٤٠٣,٠٥٠,٩١٨**	٤١٣,٨٥٣,٠٦٠
القيمة العادلة	**١٥,٥١٧,٠٠٤**	٢,٤٢١,٠٠٣

تستحق جميع عقود مبادلة أسعار الفائدة التي أبرمتها المجموعة خلال الفترة من عام ٢٠٢٦م إلى عام ٢٠٢٩م.

إن أرباح الأدوات المالية المشتقة المثبتة خلال الفترة تعادل التغير في القيمة العادلة، وذلك كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ *(مراجعة)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٢,٤٢١,٠٠٣**	-
أرباح التغير في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة	**١,٢١٩,٢١٣**	٣,٤٩٢,٤٦٣
أرباح التغير في القيمة العادلة المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر	**١١,٨٧٦,٧٨٨**	(١,٠٧١,٤٦٠)
الأداة المشتقة المصنفة كأداة تحوط	**١٥,٥١٧,٠٠٤**	٢,٤٢١,٠٠٣

١١. الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

أ- الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ *(مراجعة)*
الاستثمار في منشأة زميلة في نهاية الفترة / السنة (إيضاح «أ»)	**٢٨,٠٩١,٣٥٢**	٣٨,١١٩,٢٥٦
الاستثمار في مشروع مشترك في نهاية الفترة / السنة (إيضاح «ب»)	**٢٩٢,٢٧٠**	-
	٢٨,٣٨٣,٦٢٢	٣٨,١١٩,٢٥٦

أ. تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٤٠٪ في الشركة السعودية الفرنسية للأسواق الحرة وإدارة العمليات.

١. فيما يلي أرصدة الاستثمار في المنشأة الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ *(مراجعة)*
الاستثمار في منشأة زميلة في نهاية الفترة / السنة	**٢٨,٠٩١,٣٥٢**	٣٨,١١٩,٢٥٦

١١. الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

أ- الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

لم يكن لدى المنشأة الزميلة أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٢٠٢٥م.

٢. فيما يلي الحركة في الاستثمار في المنشأة الزميلة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	٣٨,١١٩,٢٥٦	٤٣,٣٣٨,٣٦٦
حصة المجموعة من نتائج أعمال المنشأة الزميلة	(١٠,٠٢٧,٩٠٤)	(٥,٢١٩,١١٠)
في نهاية الفترة / السنة	**٢٨,٠٩١,٣٥٢**	٣٨,١١٩,٢٥٦

ب. تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك، شركة تبادر الوطنية للتموين، والتي نتجت عن الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال لشركة الخليجية للتموين) (إيضاح رقم ١٢).

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	-	-
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	١٧١,٠٦٨	-
حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروع المشترك	١٢١,٢٠٢	-
في نهاية الفترة / السنة	**٢٩٢,٢٧٠**	-

ب- التزامات أخرى غير متداولة

تتضمن الالتزامات الأخرى غير المتداولة حصة المجموعة من خسائر منشأة زميلة ومشروع مشترك بما يتجاوز قيمة استثمارها فيهما، والناتجة عن الاستحواذ الأخير على شركة الخليجية للتموين من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)، بالإضافة إلى مخصص إعادة تأهيل المواقع الخاص بشركة الخليجية للتموين.

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٠٪ في شركة ريمان للخدمات اللوجستية، وهي منشأة زميلة نتج الاستثمار فيها عن الاستحواذ على شركة الخليجية للتموين من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢).

كما تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة أوج الأولى لخدمات الإعاشة، وهي مشروع مشترك نتج الاستثمار فيه عن الاستحواذ على شركة الخليجية للتموين من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢).

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
مخصص خسائر الاستثمار في منشأة زميلة في نهاية الفترة / السنة	**٣,١٠٤,٩٠٩**	-
مخصص خسائر الاستثمار في مشروع مشترك في نهاية الفترة / السنة	**٦٠٠,٦٦٦**	-
مخصص إعادة تأهيل المواقع	**١,٦٣٩,٧٥٨**	-
	٥,٣٤٥,٣٣٣	-

١١. الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

ب- التزامات أخرى غير متداولة (تتمة)

فيما يلي الحركة في حصة المجموعة من خسائر منشأة زميلة ومشروع مشترك خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	-	-
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	٤,٢١٧,٣٣٨	-
حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك	(٥١١,٧٦٣)	-
في نهاية الفترة / السنة	٣,٧٠٥,٥٧٥	-

١٢. تجميع الأعمال

الاستحواذ على شركة الخليجية للتموين

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أعلنت المجموعة عن توقيع اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في شركة الخليجية للتموين، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة متخصصة في تقديم خدمات المخابز، وخدمات الأغذية والمشروبات للمناسبات، وخدمات الاستقبال والضيافة. وقد تم الاستحواذ بهدف توسيع نطاق المنتجات والخدمات الحالية التي تقدمها المجموعة وتوسيع قاعدة عملائها.

بموجب اتفاقية المساهمين، تمتلك المجموعة خيار شراء للاستحواذ على ما يصل إلى ١٥٪ من الأسهم المملوكة للحصص غير المسيطرة، ويكون الخيار قابلاً للممارسة خلال ثلاث سنوات من تاريخ الاستحواذ .ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بما في ذلك الإرشادات المتعلقة بخيارات الشراء والبيع على الحصص غير المسيطرة، قامت الإدارة بتقييم خيار الشراء باعتباره أداة مالية مشتقة .وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كان الخيار خارج نطاق الربحية، وبناءً عليه لم يتم الاعتراف بأي أصل أو التزام، حيث تم تقييم قيمته العادلة بمبلغ لا شيء.

في ١ مارس ٢٠٢٦م، استكملت المجموعة عملية الاستحواذ المشار إليها أعلاه على ٥٥٪ من أسهم شركة الخليجية للتموين التي تتمتع بحقوق التصويت .وقد تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) «تجميع الأعمال.«

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة نتائج أعمال شركة الخليجية للتموين لفترة السبعة أشهر من تاريخ الاستحواذ في ١ مارس وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

كما في تاريخ التقرير، لا تزال المحاسبة الأولية عن عملية تجميع الأعمال مؤقتة. وقد اعترفت المجموعة بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة بقيمها العادلة المؤقتة استناداً إلى المعلومات المتاحة في تاريخ الاستحواذ. ويخضع التحديد النهائي للقيم العادلة لاستكمال عمليات تقييم مستقلة، وقد ينتج عنه تعديلات على القيم المعترف بها. وسيتم إجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال فترة القياس، التي لا تتجاوز ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ، وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣).

أجرت الإدارة تقييمها للقيمة العادلة المؤقتة استناداً إلى أفضل المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير، وتم تسجيل الفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة العادلة المؤقتة لصافي الأصول المستحوذ عليها ضمن الشهرة. ومع ذلك، قد يخضع هذا المبلغ للتغيير عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لإثبات بعض الأصول غير الملموسة، مثل عقود وعلاقات العملاء وغيرها. وسيتم تعديل أي فروقات في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة خلال فترة القياس بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣).

تعكس معلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة النتائج المالية الموحدة لشركة كاتريون للتموين القابضة قبل عملية الاستحواذ.

١٢. تجميع الأعمال (تتمة)

كانت القيم العادلة المؤقتة للموجودات القابلة للتحديد والالتزامات المتحملة لشركة الخليجية للتموين كما في ١ مارس ٢٠٢٦م، تاريخ الاستحواذ، كما يلي:

	القيم العادلة المؤقتة المعترف بها عند الاستحواذ ﷼
الموجودات	
الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)	٤٥,٠٩٨,٦٠٦
الموجودات المالية غير المتداولة (إيضاح ١٠)	٤٧,٤٤٨,٠٤٥
الموجودات غير الملموسة	٤,٢٥٨,٢٠٣
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)	٤٤,١٤٨,٤٨٢
الذمم المدينة التجارية	٧٥,٧١٦,٨٣٦
المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٤,٨٤٣,٩٤١
المخزون	٧,٥٧١,٩٤٨
النقد وما في حكمه	٥,٣٣٣,٤٣٨
إجمالي الموجودات	٢٣٤,٤١٩,٤٩٩
الالتزامات	
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٦,٤٢٩,٦٥٩
اقتراض قصير الأجل (إيضاح ١٩)	١٤,٥٥٢,٠٩٣
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)	٤١,٥٧٣,٧٢٢
التزامات أخرى (إيضاح ١١)	٤,٠٤٦,٢٧٠
الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	٨٦,١٤٨,٠٠٨
التزامات الزكاة	٢,٥٢٠,١٨١
إجمالي الالتزامات	١٥٥,٢٦٩,٩٣٣
إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٧٩,١٤٩,٥٦٦
مقابل الشراء المدفوع	
المقابل النقدي	٣١٥,٢٠٩,٣٠٠
المقابل المحتمل (الإيضاح «أ» أدناه)	٩٦,٦٨٩,٨٢٦
إجمالي مقابل الشراء	٤١١,٨٩٩,١٢٦
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	(٧٩,١٤٩,٥٦٦)
الحصص غير المسيطرة	٣٥,٦٠٤,٦٩٧
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (بصفة مؤقتة) (الإيضاح «ب» أدناه)	٣٦٨,٣٥٤,٢٥٧
تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:	
صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	(٥,٣٣٣,٤٣٨)
النقد المدفوع	٣١٥,٢٠٩,٣٠٠
صافي التدفق النقدي الناتج عن الاستحواذ	٣٠٩,٨٧٥,٨٦٢

أ) كجزء من اتفاقية الشراء المبرمة مع المالكين السابقين لشركة الخليجية للتموين، تم إبرام ترتيب لمقابل محتمل. وينص هذا الترتيب على سداد دفعات نقدية إضافية للمالكين السابقين في شكل دفعات إضافية مرتبطة بالأداء، والتي تكون مشروطة بتحقيق أهداف مالية محددة للسنوات المالية المنتهية في ٢٠٢٥م و٢٠٢٦م و٢٠٢٧م.

الموجودات المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة

تم تحديد القيمة العادلة باستخدام نموذج تقييم يتضمن أفضل تقديرات الإدارة وأحكامها، بما في ذلك الأداء المالي المتوقع لشركة الخليجية للتموين، والتقييم المرجح بالاحتمالات لمدى تحقيق مستهدفات الأداء ذات الصلة، والتوقيت المتوقع للدفعات المستقبلية، ومعدل خصم مناسب يعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام.وتستند هذه الافتراضات إلى تقييم الإدارة لظروف السوق المستقبلية، والأداء التاريخي، والنمو المتوقع للأعمال كما في تاريخ الاستحواذ.

١٢. تجميع الأعمال (تتمة)

تم الاعتراف مبدئياً بالمقابل المحتمل بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٩٦,٦٨٩,٨٢٦ ﷼، ويتضمن المبلغ الدفتري للالتزام المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ إطفاء الخصم بمبلغ ٢,٤١٧,٢٤٤ ﷼، والذي تم الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة باعتباره تكلفة تمويل .وفيما يلي توزيع الالتزام بين الجزء المتداول وغير المتداول:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)
الالتزام المالي للمقابل المحتمل	٩٩,١٠٧,٠٧٠
الجزء المتداول	(٢٥,٧٠٢,٠١٢)
الجزء غير المتداول	٧٣,٤٠٥,٠٥٨

ب) تعد الشهرة المفترضة مؤقتة إلى حين استكمال الإدارة عملية تخصيص سعر الشراء .وفيما يلي تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية فترة التقرير:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م	-
الاستحواذ على شركة تابعة	٣٦٨,٣٥٤,٢٥٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٦٨,٣٥٤,٢٥٧

١٣. الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية - المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	٥٧٠,٧٦٨,٦٤٥	٦٧٠,٢٩٤,٨٣٣
ذمم مدينة تجارية - أخرى	٦٦٧,٩٢٩,٣٤٩	٤١٩,٩٧٩,٢٥٢
ذمم مدينة غير المفوترة (إيضاح ج أدناه)	٣٦,٤١١,٤٤٨	٧٣,٧٩٠,٣٢١
	١,٢٧٥,١٠٩,٤٤٢	١,١٦٤,٠٦٤,٤٠٦
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٢٤,٤٤٠,٨٢١)	(١٠٧,١٩٨,٥٧١)
	١,١٥٠,٦٦٨,٦٢١	١,٠٥٦,٨٦٥,٨٣٥

أ) إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة. تختلف شروط الائتمان للذمم التجارية المدينة عبر قطاعات أعمال المجموعة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان. للاطلاع على الشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٠.

ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كان حوالي ٧١٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة مستحقا من عدة جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٠٪).

ج) تمثل الذمم المدينة غير المفوترة الفواتير التي لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل العملاء. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كانت أرصدة الذمم المدينة غير المفوترة ذات تقادم أقل من عام واحد.

١٣. الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
في بداية الفترة/ السنة	١٠٧,١٩٨,٥٧١	١٣١,٩٧٧,٠٤٤
تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح رقم ١٢)	٤,٩٠٠,٤٧٢	-
محمل / (عكس) خلال الفترة/ السنة	١٢,٤٣١,٧٧٨	٦,٠٢٥,٣٧٨
مشطوب خلال الفترة / السنة	(٩٠,٠٠٠)	(٣٠,٨٠٣,٨٥١)
في نهاية الفترة / السنة	١٢٤,٤٤٠,٨٢١	١٠٧,١٩٨,٥٧١

١٤. رأس المـال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي.، كان رأس المال المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٨٢٠ مليون ﷼ (٢٠٢٥م:٨٢٠ مليون ﷼) مقسماً إلى ٨٢ مليون (٢٠٢٥م: ٨٢ مليون) بقيمة ١٠ ﷼ للسهم الواحد (٢٠٢٥م: ١٠ ﷼ للسهم الواحد).

يحق للمساهمين الحصول على توزيعات أرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للمجموعة.

فيما يلي بيان بالمساهمين ونسب ملكيتهم في رأس المال للشركة الأم :

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة (﷼)	نسبة الملكية %
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٢٩,٢٧٤,٠٠٠	٢٩٢,٧٤٠,٠٠٠	٣٥,٧٪
المساهمين من الاكتتاب العام	٥٢,٧٢٦,٠٠٠	٥٢٧,٢٦٠,٠٠٠	٦٤,٣٪
	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

١٥. الاحتياطي

يمثل هذا الرصيد إجمالي المبالغ المقتطعة من صافي الدخل عن السنوات السابقة كاحتياطيات نظامية، وذلك وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساس للمجموعة قبل مواءمته مع نظام الشركات الجديد. ويخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات جمعية المساهمين.

في ١٥ يناير ٢٠٢٦م، انعقدت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين ووافقت على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، كما هو ظاهر في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، إلى حساب «الاحتياطي»، والذي تم إنشاؤه لغرض تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إليه. وتتعلق هذه الموافقة بإعادة تصنيف ضمن حقوق الملكية فقط، وليس لها أي أثر على إجمالي حقوق ملكية الشركة أو أرباحها أو تدفقاتها النقدية.

١٦. توزيعات الأرباح

في ٤ مارس ٢٠٢٦، وبموجب القرار الصادر عن مجلس الإدارة، أوصى المجلس بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٥ بمبلغ ٩٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٩٤,٣ مليون ﷼)، بواقع ١,١٥ ﷼ للسهم الواحد (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ١,١٥ ﷼ للسهم الواحد).

في ٢ أغسطس ٢٠٢٦م، أعلنت الشركة عن قرار مجلس إدارتها الصادر بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٦م بالموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٦م بمبلغ ٨٢ مليون ﷼، بواقع ١ ﷼ للسهم الواحد (النصف الأول من عام ٢٠٢٥م: ٩٤,٣ مليون ﷼، بواقع ١,١٥ ﷼ للسهم الواحد).

١٧. الزكاة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
زكاة مستحقة الدفع	١٠,٤٢٤,٥٤٣	١٩,٣٠٠,٠٠٠
ضريبة الدخل مدفوعة مقدماً متعلقة بالمساهمة الأجنبية	(٤,٨١٤,٤٧٦)	(٤,٨١٤,٤٧٦)
صافي التزامات زكوية	٥,٦١٠,٠٦٧	١٤,٤٨٥,٥٢٤

١٧. الزكاة (تتمة)

أ) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٩,٣٠٠,٠٠٠	٢٤,٧٩٦,٥٣٢
تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)	٢,٥٢٠,١٨١	-
مخصص محمل للفترة / للسنة	١٠,٠٠٠,٦٦٠	١٧,١٢٤,١٧٥
مدفوعات تمت خلال الفترة / السنة	(٢١,٣٩٦,٢٩٨)	(٢٢,٦٢٠,٧٠٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٠,٤٢٤,٥٤٣	١٩,٣٠٠,٠٠٠

ب) فيما يلي المحمل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
محمل الزكاة للفترة / السنة	١٠,٠٠٠,٦٦٠	١٧,١٢٤,١٧٥
مجموع الزكاة للفترة / السنة	١٠,٠٠٠,٦٦٠	١٧,١٢٤,١٧٥

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الأم:

منذ سنة التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») الربط الزكوي على حسابات الشركة منذ سنة التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم الانتهاء من جميع الربوط ذات الصلة، وأصبح الموقف الزكوي للشركة منتهياً لكامل الفترة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على الشهادة الزكوية ذات الصلة.

الشركات التابعة

شركة كاتريون للتموين

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكوية غير مقيدة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة كاتريون الغسيل التجارية

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكوية غير مقيدة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة كاتريون للتشغيل والصيانة

تبدأ السنة المالية الأولى للشركة التابعة، وهي سنة مالية قصيرة، من تاريخ التأسيس في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكوية غير مقيدة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة كاتريون الغسيل للتشغيل والصيانة

تُعد السنة المالية الأولى للشركة التابعة سنة مالية قصيرة، تبدأ اعتباراً من تاريخ تأسيسها في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة الخليجية للتموين

تم الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة عن عامي ٢٠١٨م و٢٠١٩م. ولم تقم الهيئة حتى تاريخه بإصدار الربوط الزكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وعن الأعوام من ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٤م.

١٨. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
مصروفات مستحقة	٦٢٩,١٣٦,٠٠٠	٤٥٤,٥٩٨,٣١٨
ذمم دائنة تجارية – أطراف أخرى	٣٢٩,٠٨١,٤٢٥	٢٦٩,٧١٧,٥٧٦
المستحقات المتعلقة بالموظفين	١٠٧,٦٩١,٢٧٢	٩١,٣٨٥,٠٤٨
ذمم دائنة تجارية – مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	٣٠,٨٩١,١٠٩	٤,٢٢٣,٢٩٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٣,٣٥٨,٦٥٩	٣,١٤٨,٢٨٣
	١,١٠٠,١٥٨,٤٦٥	٨٢٣,٠٧٢,٥٢٤

١٩. القروض والتسهيلات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
الجزء غير المتداول		
القروض والاقتراضات طويلة الأجل (إيضاح «أ» أدناه)	٥٥٦,٩٠٩,٤١٤	٣٨١,٥٦٨,٤٩٤
الجزء المتداول		
القروض والاقتراضات طويلة الأجل (إيضاح «أ» أدناه)	٤٢,٥٩٠,٦٢٣	٢٢,٧٧٦,٢٣١
القروض والاقتراضات قصيرة الأجل (إيضاح ١٢) (إيضاح «ب» أدناه)	٢٣,٦٦٠,٠٤٦	-
	٦٦,٢٥٠,٦٦٩	٢٢,٧٧٦,٢٣١

أ- القروض والاقتراضات طويلة الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة مع بنك تجاري بأسماء شركاتها التابعة. وقد بلغ إجمالي التسهيلات الممنوحة لشركة كاتريون للمغاسل التجارية ذ.م.م. مبلغ ٤٠٥ ملايين ﷼، تم استخدامه بالكامل، كما بلغ إجمالي التسهيلات الممنوحة لشركة كاتريون لخدمات الإعاشة ذ.م.م. مبلغ ٢٠٥ ملايين ﷼، تم استخدامه بالكامل، وذلك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.وقد تم ضمان هذه التسهيلات بسند لأمر لتلبية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة، بالإضافة إلى النفقات المتعلقة بمشاريع البحر الأحمر. وبدأ سداد الدفعة الأولى اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٥م، على أن يتم سداد المبالغ المتبقية على مدى ١٥ سنة.

إضافةً إلى ذلك، يحمل القرض معدل فائدة يتكون من معدل سايبور مضافاً إليه معدل فائدة ثابت، ويتم احتساب الفائدة وسدادها استناداً إلى الفواتير الشهرية الصادرة من البنك.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	٤٠٤,٣٤٤,٧٢٥	١٦١,٤٤٤,٥٩٦
القروض المسحوبة	٢١٠,٣٧٦,٣١٦	٢٥٤,٢٧٠,٢١٣
السداد خلال الفترة / السنة	(١٥,٢٢١,٠٠٤)	(١١,٣٧٠,٠٨٤)
	٥٩٩,٥٠٠,٠٣٧	٤٠٤,٣٤٤,٧٢٥
الجزء المتداول	(٤٢,٥٩٠,٦٢٣)	(٢٢,٧٧٦,٢٣١)
الجزء غير المتداول	٥٥٦,٩٠٩,٤١٤	٣٨١,٥٦٨,٤٩٤

ب- القروض والاقتراضات قصيرة الأجل

زادت قروض واقتراضات المجموعة نتيجة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال لشركة الخليجية للتموين (إيضاح ١٢)، حيث بلغ رصيدها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٢٣,٦٦٠,٠٤٦ ﷼. وتتضمن هذه القروض والاقتراضات قصيرة الأجل تسهيلات مرابحة وتورق وإعادة تمويل خطابات الاعتماد وتسهيلات أخرى تم الحصول عليها من بنوك تجارية سعودية، وهي مقومة بالريال السعودي وتحمل معدل السوق السائد على أساس سايبور مضافاً إليه معدل ثابت. وتستحق جميع القروض والاقتراضات السداد خلال اثني عشر شهراً، كما تخضع لتعهدات مالية بموجب اتفاقيات التمويل. وليس لدى المجموعة أي مؤشر على أنها ستواجه صعوبة في الالتزام بهذه التعهدات المالية.

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تتكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين والشركات الزميلة والمدراء وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة وكذلك الكيانات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو تتأثر جوهريا بتلك الجهات. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أ) فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة وطبيعة علاقتها بالمجموعة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	مساهم رئيسي
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	شركة شقيقة
شركة الخطوط السعودية للشحن	شركة شقيقة
شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار	شركة شقيقة
طيران السعودية الخاص	شركة شقيقة
الأسطول الملكي السعودي	شركة شقيقة
شركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	شركة شقيقة
شركة طيران أديل	شركة شقيقة
شركة أماد السعودية لخدمات المطارات والمساندة في النقل	شركة شقيقة
أكاديمية الأمير سلطان لعلوم الطيران	شركة شقيقة
شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية	شركة شقيقة
الشركة الوطنية للإمدادات	شركة شقيقة
شركة الميار العالمية المدنية المحدودة	شركة شقيقة
شركة جولف رينج المحدودة	شركة شقيقة
مؤسسة كندلي التجارية	شركة شقيقة
شركة امتيازات مثالية التجارية	شركة شقيقة
شركة ساس العقارية	شركة شقيقة
شركة اليسرة للأغذية	شركة شقيقة
شركة اليسرة التجارية المحدودة	شركة شقيقة
شركة مطاعم سبأ	شركة شقيقة
الشركة السعودية الفرنسية للأسواق الحرة وإدارة العمليات	منشأة زميلة
شركة ريمان للخدمات اللوجستية	منشأة زميلة
شركة عالم اليسرة للخدمات الغذائية	شركة شقيقة
شركة أطعمة الشرق	شركة شقيقة
شركة أوج الأولى لخدمات الإعاشة	مشروع مشترك
شركة تبادر الوطنية	مشروع مشترك
سامي التريكي	شريك في شركة تابعة
شركة توب تيست	شريك في شركة تابعة
شركة مصنع حياة لانتاج شراب الفاكهه والمياه المعبأة المحدودة	منشأة زميلة

ب) فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	***طبيعة المعاملة***	***لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		﷼	***﷼***	***﷼***	﷼
		(غير مراجعة)	*(غير مراجعة)*	***(غير مراجعة)***	*(غير مراجعة)*
مساهم رئيسي	مبيعات بضائع وخدمات	٤٧٨,٨٩٢,٩٢٧	٤٦٢,١٦٥,٢٩٢	١,٣٤٥,٢٩٣,٨٧٢	١,٣٧٣,٣٢٤,٠٢٣
	خدمات مستلمة	-	-	٦,٥١٧,٥٦٤	٨٢٠,٦٠٣
جهات منتسبة	مبيعات بضائع وخدمات	٧٤,٧٣٣,٥٣١	٤٦,٩٢٤,٣٧٠	١٨٠,١٨٧,١٠٦	١٦٣,٩٤٩,٢٨٤
	خدمات مستلمة	٧,٣٤٦,٥٧٧	١,٥٣١,١٢٠	٢٧,١٨٩,٦٩١	٣,٤٥٢,٥٤٠
شركة زميلة	مبيعات بضائع وخدمات	٥,١٨٣,٢٩٣	٢,٨٠٠,٨٩٦	١٣,٤٨٠,٢٥٢	٥,٧٦٨,٤٥٧
	خدمات مقدمة	٣,٤٩٣,٩٦٥	-	٨,٦٧٣,٦٤٨	-

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ج) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة (ايضاح ١٣):

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٤٥٩,٨٥٨,٢٢٠	٥٥١,٩٣٨,٧٠٢
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	٣٢,٩١٥,٤٣٨	٢٩,٢٥٩,٦٨٨
السعودية للطيران الملكي	١٩,٨٩٢,٤٥١	٣٨,٦٩٥,٥٧٦
شركة طيران أديل	١٥,٨٨٥,١٨٢	٧,٨٩١,٩١٨
السعودية ايروسبيس لهندسة الطيران	١٢,٨٥٦,٢٣٥	١٦,٣٢٢,١٤٠
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	٩,٠٥٢,٠٦٧	٧,٤٩٩,٥٣٦
السعودية للطيران الخاص	٨,٨١٢,٦١٠	١١,٩٧٧,٣٤٧
شركة أوج الأولى للتموين	٦,٨٦٢,١٩٦	-
شركة تبادر الوطنية	١,٩٢٣,٦٩٤	-
شركة الخطوط السعودية للشحن	٩١٣,٧٢٠	٦,٥٤٩,٤٠١
شركة ريمان للخدمات اللوجستية	٦٥٦,٧٣٧	-
شركة ساس العقارية	٢٦٩,٤٠٧	-
شركة الإمدادات الوطنية	٢٥٤,٨٩٨	-
شركة أماد السعودية لخدمات المطارات والمساندة في النقل	٢٢٩,١٠٦	١٠٧,٥٣٩
شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية	٢٧,٧٥٩	-
أخرى	٣٥٨,٩٢٥	٥٢,٩٨٦
	٥٧٠,٧٦٨,٦٤٥	٦٧٠,٢٩٤,٨٣٣

د) يتكون المستحق لجهات ذات علاقة من الآتي (ايضاح ١٨):

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷼ (مراجعة)
شركة المذاق العالي	١٥,١٥٢,٣٧٣	-
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	٨,٦١٢,٢٤٠	٤,٢٢٣,٢٩٩
شركة اليسرة للأغذية	٣,١٨٢,٤٣٤	-
شركة أوج الأولى لخدمات الإعاشة	٣,٣٨٤,٠٨٩	-
شركة اليسرة للأزياء	٢١٤,٦٠٥	-
شركة عالم اليسرة للخدمات الغذائية	١٩٩,٣٥٨	-
شركة مصنع حياة لانتاج شراب الفاكهه والمياه المعبأة المحدودة	١٣٥,٩٥٧	-
أخرى	١٠,٠٥٣	-
	٣٠,٨٩١,١٠٩	٤,٢٢٣,٢٩٩

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الأرصدة القائمة في فترة التقرير المالي غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة او دائنة لأي جهة ذات علاقة. ينشأ الرصيد القائم في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية للشركة. للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ه) تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

يتكون كبار موظفي الإدارة في المجموعة الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	***٢٠٢٦م***	٢٠٢٥م
	﷼	﷼	***﷼***	﷼
	(غير مراجعة)	*(غير مراجعة)*	***(غير مراجعة)***	*(غير مراجعة)*
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٢,١٢١,٨٦٢**	٣,١٧٨,٤٥٧	**٧,٧٢٣,٩٠٩**	٨,٨٨٢,٥١٣
منافع ما بعد الخدمة	**٢٨,٣٥٠**	١٤٤,٨٧٤	**١٠١,٢٥٠**	٢,١٩٧,٤٠٠
منافع نهاية الخدمة	**١٠٢,٤٩٣**	٤٨,٦٠٠	**٣٤٩,٣٢٠**	١٣٧,٧٠٠
مكافآت كبار موظفي الإدارة	**١,٠٠٠,٠٠٠**	١,٠٠٠,٠٠٠	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٢٥٢,٧٠٥	٤,٣٧١,٩٣١	**١١,١٧٤,٤٧٩**	١٤,٢١٧,٦١٣

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٢١. الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كان لدى المجموعة الارتباطات وخطابات الضمان والالتزامات التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	﷼	﷼
التزامات رأسمالية	**١٢٥,٤٠١,٦٧٤**	١٣٥,٥٢١,٢٩٥
خطابات ضمان (انظر الايضاح أدناه)	**٢٠٢,١٣٠,٨٩٥**	٧٥,٩٢٧,٧٠٧

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢٠٢,١ مليون ﷼، صادرة عن البنوك نيابةً عن المجموعة لصالح الموردين كتعهد بالوفاء بأي التزامات مالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٦ مليون ﷼)، مقابل ودائع هامشية نقدية بمبلغ ٧,٠ ملايين ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧,٠ ملايين ﷼).

أقام موردون وموظفون سابقون دعاوى قضائية ضد المجموعة تتعلق بمطالبات فردية وتجارية. ويُقدر المبلغ المتوقع سداده في حال صدور أحكام لصالح المدعين بمبلغ ٣,٥ مليون ﷼.

٢٢. التطورات الجيوسياسية

شهدت المنطقة خلال الفترة تطورات جيوسياسية أدت إلى زيادة حالة عدم اليقين في بيئة التشغيل. وقامت الإدارة بتقييم الأثر المحتمل لهذه التطورات على عمليات المجموعة والقيم الدفترية لموجوداتها وسيولتها وافتراض الاستمرارية، وخلصت إلى عدم وجود أثر جوهري يتطلب إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

تواصل الإدارة مراقبة الوضع، وستقوم بتقييم أي تطورات مستقبلية وأثرها المحتمل على المركز المالي للمجموعة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. وسيتم إدراج أي آثار جوهرية يتم تحديدها في فترات مستقبلية ضمن القوائم المالية للمجموعة، حسبما يكون مناسبا.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٦م (الموافق ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).