

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: ٨٤٠٠ ١٢ ٢٢١ ٩٦٦
فاكس: ٤٤٠٨ ١٢ ٦٦٤ ٩٦٦

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١

EY
بنيتي المستقبل
ثقلة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموحدة والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة 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 الموحدة 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 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

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ٢٣ صفر ١٤٤٨ هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٦ م)

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٢٥١,٣٧٨,٦٢٧	٢٤٩,٢٩٢,٢٧٥	٧	الموجودات غير المتداولة
٣,٩٢٣,٢١٢,٧٥٩	٣,٨٤٩,٣١٣,٧٩٤	٨	الممتلكات والألات والمعدات
١٦٨,٧٠٣,٦١٢	٢٦٤,٩٠٧,٦٣٨	٩	موجودات غير ملموسة
٣٣٠,٧٧٣,١٦٦	٣٣٥,٣١٩,٩٢٧	١٠	موجودات أعمال قيد التنفيذ
٨,٧٧٦,٧٦٠	١٠٠,٥٠٨,٦٦٠	٢٨	الشركات المستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٦٠,٤٤٠,٣٥٣	٦٠,٤٨٤,١٩٥	١٥	شهرة
٣٦٣,١٧٥,٢٥٣	٤١٧,٦٣٨,٧٧٢	١٦	موجودات حق الاستخدام
٨,١٠٠,٩١٣	٨,١٠٠,٩١٣	١١	عقارات استثمارية
-	٦,٣٦٥,٨٦٧	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٤١٥,٦١٨	٦,٤١٥,٦١٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٢٠,٩٧٧,١٢٢	٥,٢٩٨,٣٤٧,٦٥٩		موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٨٤٦,٤٩٣	٣١,١٩٤,٥٣٧	١٣	الموجودات المتداولة
٣٢٧,١٣٦,٢١١	٤٩٣,٧٣٩,٢٩٤	١٤	المخزون
١٧,٩٠٠,٤٣٣	٢٠,٠٠٠,٩١٨	٢٣	نعم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدما ونعم مدينة أخرى
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢	٨٨٩,٨٣٣,٦٣١	١٧	ودائع قصيرة الأجل
١,٣٤٠,٨٢٠,٣٣٩	١,٤٧١,٧٦٨,٣٨٠		نقد وما في حكمه
٦,٤٦١,٧٩٧,٤٦١	٦,٧٧٠,١١٦,٠٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣		حقوق الملكية
(٦,٦٢٢,٥٩٢)	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٨	رأس المال
٣٧٤,٥٥٥,٧٤٦	٣٨١,٢٥٩,٨٨٠		علاوة إصدار
٢٧٤,٠٣٨,٥٦٣	٢٩٤,٣٣٨,٢٩٠		أسهم الخزينة
١,٤٩٤,٣٨٠,٧٨٠	١,٥٢١,٣٨٤,٦٤١		مكونات حقوق ملكية أخرى
١,٠٠٦,١٥٣,٨٦٣	١,١٤٥,٩١١,٠٧٦		أرباح مبقاة
٢,٥٠٠,٥٣٤,٦٤٣	٢,٦٦٧,٢٩٥,٧١٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
١,٨٦٩,٦٣١,١٦٨	١,٨٧٩,١٩٠,٣٠٩	١٩	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٥٠,١٩٩,٢٤٥	١,٠٤٣,٠٠٢,٨٠٨	٢٠	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٥٨,٨٩٢,٩٣٥	٦٤,٦٥٢,٤٠٢		قروض طويلة الأجل
٢,٣٠٠,٦٩٥	٣٢,٧٩٤,٦٨٧		منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢٢,١٤٨,٢٩٢	١٤٣,٧٦٣,٥٣٢	١٥	مخصصات طويلة الأجل
٣,١٠٣,١٧٢,٣٣٥	٣,١٦٣,٤٠٣,٧٣٨		التزامات عقود الإيجار
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١٨,٠١٨,٩٩٧	٢٢٢,٦٦٥,٢٣٦	١٩	المطلوبات المتداولة
١٦٩,٥١٧,٢٤٢	١٧٨,٦١٦,٠٥٨	٢٠	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٦,٤٣١,٦٢٣	٨,٥٠٦,٨١٥	١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٤٠,٧٢٧,٣٠٣	٥٠٤,٩٣٦,٨٩٥	٢٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢١,٠٨٠,٦٠٢	٢١,٥٥٥,٨٠٣	٢١	نعم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٣١٤,٧١٦	٣,١٣٥,٧٧٧	٢٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٨٥٨,٠٩٠,٤٨٣	٩٣٩,٤١٦,٥٨٤		مستحق لجهة ذات علاقة
٣,٩٦١,٢٦٢,٨١٨	٤,١٠٢,٨٢٠,٣٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٤٦١,٧٩٧,٤٦١	٦,٧٧٠,١١٦,٠٣٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٦٢٦,١٢١,٩٧٣	١,٠٥٤,٢٨٩,٠١١	٣٠٧,٢١٣,٨٠٥	٦٢٦,٨٥٢,٠١٠	٥ الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٩,٨٢٥,٠٢٣	١٠٧,٨١٧,٥٥٢	٧,١٤٦,٤٢٦	٩٥,٨٨٦,٧١٩	الإيرادات من بيع البضائع والخدمات
٦٦٥,٩٤٦,٩٩٦	١,١٦٢,١٠٦,٥٦٣	٣١٤,٤٦٠,٢٣١	٧٢٢,٧٣٨,٧٢٩	إيرادات أعمال الإنشاء
				مجموع الإيرادات
(٢٩٣,٩٣٦,٢٤٣)	(٤٨٨,٥١٥,٩٤١)	(١٤٧,٢٧٠,٣٨٥)	(٢٨٣,٣٧٠,٩٠٣)	تكاليف مباشرة
(٢٩,٨٢٥,٠٢٣)	(١٠٧,٨١٧,٥٥٢)	(٧,١٤٦,٤٢٦)	(٩٥,٨٨٦,٧١٩)	تكلفة إنشاء
(٣٢٣,٧٦١,٣٦٦)	(٥٩٦,٣٣٣,٤٩٣)	(١٥٤,٤١٦,٨١١)	(٣٧٩,٢٥٧,٦٢٢)	تكلفة الإيرادات
٣٤٢,١٨٥,٦٣٠	٥٦٥,٧٧٣,٠٧٠	١٦٠,٠٤٣,٤٢٠	٣٤٣,٤٨١,١٠٧	إجمالي الربح
(١٠٤,٨٥٣,٧٦٤)	(١٦٢,١٧٩,٤٩٩)	(٥٤,٩٥٠,١٤٨)	(٨٤,٨٣٧,٦٩٦)	المصروفات التشغيلية
(٥,٠٣١,١٥٤)	(٥,٥١٩,٦٠٧)	(٢,٦٢٠,٩٣٨)	(٢,٧٢٠,٧٢١)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٠٩,٨٨٤,٩١٨)	(١٦٧,٦٩٩,١٠٦)	(٥٧,٥٧١,٠٨٦)	(٨٧,٥٥٨,٤١٧)	مصرفات بيع وتوزيع
٢٢٢,٣٠٠,٧١٢	٣٩٨,٠٧٣,٩٦٤	١٠٢,٤٧٢,٣٣٤	٢٥٥,٩٢٢,٦٩٠	مجموع المصروفات التشغيلية
				الربح من العمليات
(١٤٥,٩٦٩,٢٣٠)	(١٦٧,٨٣٤,٠٢٠)	(٧٣,١٧٥,٣٢٥)	(٨٣,٩٩٥,٦٤٧)	٢٠,١٩ تكلفة تمويل
١٣,١١١,٨٣٠	١٤,٣٢٢,٨٢١	٦,٠٢٢,٤٨٢	٧,٤٥٤,٤٥٢	١٧ إيرادات التمويل
٢,٠١٧,٧٦٩	٤,٢١٤,٠٧١	١,٦٨٩,٥١٤	٦١٠,٠٥٤	١٧ إيرادات أخرى، صافي
١٩,٢٥٠,٢٩٢	٧,٧٥٦,٤٨١	١٠,٧٤٠,١٣٥	١,٠٩٧,٧٤٧	١٠ الحصة في ربح (خسارة) الشركات المستثمر فيها
١٢٠,٧١١,٣٧٣	٢٥٦,٥٣٣,٣١٧	٤٧,٧٦٩,١٤٠	١٨١,٠٨٩,٢٩٦	١٠ والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي
				الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,٦٠٨,٧٩١)	(٢٥,٢٤٣,٧٧٦)	(١٠,٢٦٦,٢٨٩)	(١٥,٨٤٨,١٥٣)	٢١ الزكاة وضريبة الدخل
٩٩,١٠٢,٥٨٢	٢٣١,٢٨٩,٥٤١	٣٧,٥٠٢,٨٥١	١٦٥,٢٤١,١٤٣	ربح الفترة
٤٤,٧١٠,٣٩٢	٨٥,٣٦٨,١٢٥	١٩,٩٨٤,٧٩٣	٥٩,٢٢٠,٧٠٨	العائد إلى:
٥٤,٣٩٢,١٩٠	١٤٥,٩٢١,٤١٦	١٧,٥١٨,٠٥٨	١٠٦,٠٢٠,٤٣٥	المساهمين في الشركة الأم
٩٩,١٠٢,٥٨٢	٢٣١,٢٨٩,٥٤١	٣٧,٥٠٢,٨٥١	١٦٥,٢٤١,١٤٣	الحصص غير المسيطرة
				ربحية السهم
				ربحية
٠,٥٥	١,٠٥	٠,٢٥	٠,٧٣	٦ السهم الأساسي والمخفض من ربح الفترة
				العائدة للمساهمين في الشركة الأم

خ

١٢

١٢

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	ربح الفترة
٩٩,١٠٢,٥٨٢	٢٣١,٢٨٩,٥٤١	٣٧,٥٠٢,٨٥١	١٦٥,٢٤١,١٤٣	
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)				
بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
(٩,٢٧٤,٨٦٦)	٦,٣٤٢,٨٥١	-	٢,١٩٢,١٨٥	تحويلات التكتفقات النقدية - الجزء الفعلي من
(١,٦٠١,٥٣٣)	(٣١١,٦٢٠)	(٢,٢٢٠,٣١١)	(٤,٩٠٩)	التغيرات في القيمة العادلة
(١٠,٨٧٦,٣٩٩)	٦,٠٣١,٢٣١	(٢,٢٢٠,٣١١)	٢,١٨٧,٢٧٦	احتياطي تحويل عملات
٨٨,٢٢٦,١٨٣	٢٣٧,٣٢٠,٧٧٢	٣٥,٢٨٢,٥٤٠	١٦٧,٤٢٨,٤١٩	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة
				مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٤,٤٦٤,٩٩٧	٩١,٥٢٢,١٣٤	١٧,٧٦٤,٤٨٤	٦١,٤٠٩,٩١٩	المعلقة إلى:
٥٣,٧٦١,١٨٦	١٤٥,٧٩٨,٦٣٨	١٧,٥١٨,٠٥٦	١٠٦,٠١٨,٥٠٠	المساهمين في الشركة الأم
٨٨,٢٢٦,١٨٣	٢٣٧,٣٢٠,٧٧٢	٣٥,٢٨٢,٥٤٠	١٦٧,٤٢٨,٤١٩	الحصص غير المسيطرة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم											
رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أسهم الخزينة ريال سعودي	تأثير التغيرات في نسبة الملكية في الشركات التابعة ((إيضاح ١١)) ريال سعودي	احتياطي تكويم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	احتياطي تحويل العصاات ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصة غير مسيطرة ريال سعودي
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	(١,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,١٨٣,٧٥٢	(٣,٨٤٢,٠٥٢)	٥٣,٣٠١,٨٨٤	(١,٠٢٠,٨٨٤)	(٢,٨٢٣,٥٧٨)	١٣٥,٨٠٣,٥١٦	١,٤٧٧,٧٨٤,٢٧٥	٩٢٩,٧٦٣,٥٤٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٩,٢٧٤,٨٦٦)	-	(٩٧٠,٥٢٩)	-	٤٤,٧١٠,٣٩٢	٥٤,٣٩٢,١٩٠
-	-	-	-	-	-	(٩,٢٧٤,٨٦٦)	-	(٩٧٠,٥٢٩)	-	٤٤,٧١٠,٣٩٢	٥٤,٣٩٢,١٩٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤,٤٦٤,٩٩٧	٥٣,٧٦١,١٨١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(١٠٦,٩٠٥,١٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	-	(١,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,١٨٣,٧٥٢	(٣,٨٤٢,٠٥٢)	٤٤,٠٢٧,٠١٨	(١,٠٢٠,٨٨٤)	(٣,٨٠٤,١٠٧)	٢٢٢,١٣٩,٠٧٥	١,٤٤٦,٩٦٩,٢٧٢	٩٨٨,٤٤٧,٠٥٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجع)

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع (الخسارة) الدخل الشامل

تحويل [إيضاح ١٨(ج)]

توزيعات أرباح [إيضاح ١٨(ب)]

مساهمة إضافية

من الحصص غير المسيطرة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجع)

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (نقمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٠,٧١١,٣٧٣	٢٥٦,٥٣٣,٣١٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات لـ:
١٢٣,٦٨٩,٣٩٤	١٣٥,٩٩٥,٢١٢		استهلاك وإطفاء
٩,٢٧٤,٣١٨	٩,٩٩٠,١٢٦		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤,٢٠٧,٧٢٨	٣,٣٩٣,٥٢٩		إطفاء إيجار مقدم
(١٩,٢٥٠,٢٩٢)	(٧,٧٥٦,٤٨١)	١٠	الحصة في نتائج الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي
٥٥,٦٤٢	٢,٩١٨,٨٤١		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٤٩,٢٧١	٩٣٤,٨٨٥		مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
(٢٨,٣٩٦)	(٢٩٦,٥٥٠)		مكسب من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٥٧,٧٢٤	٦٠,٩٠٠		مخصص تكلفة الإزالة
(١٣,١١١,٨٣٠)	(١٤,٣٢٢,٨٢١)		إيرادات التمويل
١٤١,٧٠٣,٧٧٨	١٦٤,٣٧٩,٥٩١		أعباء مالية
-	(٣٦٠,٦٤٧)		مكسب غير محقق لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٨,٥٥٨,٧١٠	٥٥١,٤٦٩,٩٠٢		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦١,٢٦٣,٨٢٨)	(١٤٣,٥٨١,٥٩٠)		نعم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٨٨٠,٢٣٢	(٢,٠٣٠,١٤٤)		مستحق من جهات ذات علاقة
(١٢,٤٦٨,٠٥١)	(٥,٢٨٢,٩٢٩)		مخزون
(١٠٦,٧٢٤,٢٠٤)	(٥٦,٦٣٠,٣٥٨)		نعم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
(٣,١٣٣,٨٠٠)	٢٢١,٨٦٠		مستحق لجهة ذات علاقة
١٨٥,٨٤٩,٠٥٩	٣٤٤,١٦٦,٧٤١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٠٦,٨٦٢)	(٥,١٥٦,٢٦٣)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين
(٣٨,٤١٧,٦٦٩)	(٢٥,١٣٠,٦٣٥)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٤٢,٥٢٤,٥٢٨	٣١٣,٨٧٩,٨٤٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٥,٢٨٩,١٦٣	١٠,٢٧٢,٥٧١	١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٨٨,٣٨٩,١٨٢)	٢٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٨,٤٠١	٣٧٥,٨١٢		استحواذ على شركة تابعة خلال الفترة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
(٩٩,٥٦٣,١٣٣)	(١٣٦,٧٥٩,١٤٠)		متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠		إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات، وموجودات الأعمال قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة
٩٧٤,١٥٥	-		متحصلات مستلمة من استرداد استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٨,٦١٨,٢٦٨	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)		متحصلات مستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,١١١,٨٣٠	١٤,٣٢٢,٨٢١		(استثمار) / متحصلات من ودائع قصيرة الأجل
٣٨,٤٥٨,٧١٤	(٢٢٥,١٧٧,١١٨)		إيرادات تمويل مستلمة
			صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
(٧٧,٢١٦,٤٧٤)	(٨٦,٣١٧,٤٣١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠,٩٢٣,٢٦٧	٥٩,٩٦١,٦٠٩		سداد قروض طويلة الأجل
(١,١٥٩,٣٧٥)	(٥,٧٢٦,٣٨٩)		قبض قروض طويلة الأجل
(٢٣,٦٦٤,٦٢٦)	-		التزامات عقود إيجار مدفوعة
-	(٦٥,٠٦٨,٣٩٨)		سداد قروض قصيرة الأجل
(٨٦,٤٠٠)	(٣٥,٠٢١,١٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٢,٦٩١,٦٢٢)	(٣٥,٦٣٤,٥١٢)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة من شركات تابعة
٥,٠٠٨,٧٢٥	-		أعباء مالية مدفوعة
(٩٨,٨٨٦,٥٠٥)	(١٦٧,٨٠٦,٢٩٦)		مساهمة إضافية مستلمة من حصة غير مسيطرة
٨٢,٠٩٦,٧٢٧	(٧٩,١٠٢,٥٧١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٨٥,٠٧٣,٤٦٠	٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٦٧,١٧٠,١٩٧	٨٨٩,٨٣٣,٦٣١	١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٣٩٥,٥٧٨	١٣,٦٠٤,١٠٠		المعلومات غير النقدية الإضافية
			إضافات / تعديلات على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - التنظيم والأنشطة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨ م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨ م). تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها في مجال تطوير وإدارة عمليات محطات الموانئ والخدمات البحرية وخدمات المستودعات وحلول سلسلة التوريد والخدمات اللوجستية والتطوير المرتبطة 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 الأولية الموحدة الموجزة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		في رأس المال		
		٣٠ يونيو 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).

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - التنظيم والأنشطة (تتمة)

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
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).
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 وإنشاء وتشغيل وصيانة المحطات متعددة الأغراض. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات).
شركة برايم ستوريج 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.

١ - التنظيم والأنشطة (تتمة)

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

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

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

(١) 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٪ و ٤٪ على التوالي. بلغ إجمالي العائدات بعد خصم تكاليف المعاملة لبيع هذه الأسهم من قبل شركة سيسكو وشركة تصدير ٥٤٥,٥ مليون ريال سعودي و ١٠٢,٩ 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 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 الحصص غير المسيطرة والعوض الذي تلقتة المجموعة بعد خصم تكاليف المعاملة ٣٤٧,٨ مليون ريال سعودي. وقد تم إثبات هذا 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 و ٢,٤ مليون ريال سعودي على التوالي لتعكس حصة الملكية الجديدة.

(٢) خلال سنة ٢٠٢٣، وقعت شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية التابعة للمجموعة (والتي تمتلك فيها شركة سيسكو ٣٦,٣٦٪ من خلال الشركة المستثمرة 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 قدماً 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 قدماً.

بدأت الشركة التابعة للمجموعة، شركة محطة بوابة البحر الأحمر - بنغلاديش، عملياتها التجارية اعتباراً من ١١ يونيو ٢٠٢٤.

(٣) 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، وقعت 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.

١ - التنظيم والأنشطة (تتمة)

(٤) في ١ أكتوبر ٢٠٢٥، وقّعت شركة سيسكو اتفاقية بيع وشراء مع "تصدير" لبيع ونقل كامل ملكيتها القانونية والانتفاعية البالغة ٩٧٪ من أسهم شركة "إسناد" إلى شركة "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 في سنة ٢٠٢٥ كأثر للتغييرات في احتياطي حقوق الملكية كجزء من حقوق الملكية، كمكوّن منفصل في قائمة التغييرات في حقوق المساهم الموحدة.

(٥) 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 نقدياً أولياً 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) لمزيد من التفاصيل.

(٦) في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٥، وقّعت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة على مذكرة تفاهم مع سلطة الموانئ والمناطق الحرة بجيبوتي، للتفاوض بشأن اتفاقية امتياز محتملة لتشغيل وتطوير ميناء تاجورة.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ الأساس المحاسبي

أعدت 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 جنباً إلى جنب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تعكس بالضرورة النتائج التي قد تتحقق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

إن السياسات المحاسبية المستخدمة وطريقة الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد بعض التعديلات، والتي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً 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 والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

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. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

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

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة المسجلة بقيمتها العادلة. كما تم أيضاً إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافتراض مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض 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 اعتباراً 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"، ويُطبق خيار السياسة المحاسبية (إذا استوفيت شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي سُوّيت باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات 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 تعاقدياً.
- 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (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" المعيار 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 تشير 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.

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 مصروفات منافع الموظفين، جنباً إلى جنب مع زيادة مقابلة في الأرباح المبقاة، في الفترة التي يتم فيها استيفاء الخدمة وشروط الأداء، عند الاقتضاء (فترة الاستحقاق). تعكس المصروفات التراكمية المثبتة 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 المصروفات أو الائتمان في قائمة الربح أو الخسارة لفترة ما حركة المصروفات التراكمية المثبتة كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

ولا يُنظر إلى شروط الخدمة والأداء غير المرتبطة بالسوق عند تحديد القيمة العادلة للمكافآت بتاريخ منح المكافآت، بل تُقدَّر أرجحية الوفاء بالشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي ستُستحق بصفة نهائية.

ولا يُثبت أي مصروف للمكافآت التي لا تُستحق بصفة نهائية بسبب عدم الوفاء بشروط الأداء و/أو الخدمة غير السوقية.

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

المعاملات التي تُسوى بحقوق الملكية (تتمة)

عند تعديل شروط المكافأة التي تم تسويتها على أساس حقوق الملكية، فإن الحد الأدنى للمصروفات المثبتة هو القيمة العادلة لتاريخ المنحة للمكافأة غير المعدلة، شريطة استيفاء شروط الاستحقاق الأصلية للمكافأة. يتم إثبات المصروفات الإضافية، التي تم قياسها في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس الأسهم، أو يكون مفيداً 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

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بالحصصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. وتُحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصروفات وتدرج ضمن المصروفات 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 التمتع 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.

يُثبت أي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ 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 وفقاً 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 العوض المحوّل وقيمة الحصص غير المسيطرة المثبتة وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، 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 تفُض نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي العوض المحوّل، فإنه يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. 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 المحققة للنقد للمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

في الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المحققة للنقد 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 المحققة للنقد.

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، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

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)، وألا 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 الترجمة إلى عملة العرض ذات التضخم الجامح - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١). تتطلب التعديلات الترجمة من عملة وظيفية ليست ذات تضخم جامح إلى عملة عرض ذات تضخم جامح بسعر الإقفال.

إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد ليست ذات تضخم جامح، بينما عملة العرض هي عملة اقتصاد ذات تضخم جامح، فإنه يتم تحويل نتائجها ومركزها المالي إلى عملة العرض من خلال ترجمة جميع المبالغ (أي الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات) وجميع الأرقام المقارنة باستخدام سعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي الأخيرة. أما إذا كانت العملة الوظيفية وعملة العرض للمنشأة هما عملة اقتصاد ذات تضخم جامح، فإنها تقوم بإعادة عرض الأرقام المقارنة لعملية أجنبية تكون عملتها الوظيفية عملة اقتصاد ليست ذات تضخم جامح، وذلك بتطبيق مؤشر الأسعار العام وفقًا للفقرة (٣٤) من معيار المحاسبة الدولي (٢٩)، على أرقام المقارنة الخاصة بالعملية الأجنبية. كما تتضمن التعديلات أيضًا متطلبات إفصاح إضافية محددة.

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا تتوقع الشركة 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) - الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية

في ٢٧ مايو ٢٠٢٦، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) "الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح المتعلقة بالموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية والإيرادات التنظيمية والمصروفات التنظيمية. كما يطرح المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات تؤدي إلى توفير معلومات مكملة للمعلومات التي تقدمها المنشأة بالفعل عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وتُمكن هذه المعلومات مستخدمي القوائم المالية من فهم إجمالي التعويض المسموح به للبضائع أو الخدمات الخاضعة للتنظيم التي تم تقديمها خلال كل فترة تقرير، وكذلك الحقوق والالتزامات ذات الصلة. تم إجراء 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 تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠)، والتعديلات الاستثنائية الناتجة على المعايير المحاسبية الأخرى، على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٩، ويتم تطبيقه إما بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨)، أو باستخدام منهج التطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يتضمن بعض الإعفاءات الانتقالية من تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٨). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثيرات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة والتعديلات الناتجة عن ذلك.

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 نافذاً للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُدخل المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة على قائمة الربح أو الخسارة، ويتمثل الهدف الرئيسي منها في تحسين إمكانية المقارنة بين المنشآت في عرض نتائج الأعمال وتعزيز الشفافية فيما يتعلق بمقاييس 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 الذي يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية،
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام.
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقعة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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

هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

معيار المحاسبة الدولي (١) العرض	معيار المحاسبة الدولي (١) القائمة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	تعديلات الترجمة	معدل للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	معيار المحاسبة الدولي (١٨) العرض - المتوقع
إيرادات	١,١٦٢,١٠٦,٥٦٣	-	١,١٦٢,١٠٦,٥٦٣	إيرادات
تكلفة إيرادات	(٥٩٦,٣٣٣,٤٩٣)	-	(٥٩٦,٣٣٣,٤٩٣)	تكلفة إيرادات
إجمالي الربح	٥٦٥,٧٧٣,٠٧٠	-	٥٦٥,٧٧٣,٠٧٠	إجمالي الربح
مصروفات عمومية وإدارية	(١٦٢,١٧٩,٤٩٩)	-	(١٦٢,١٧٩,٤٩٩)	مصروفات عمومية وإدارية
مصروفات بيع وتوزيع	(٥,٥١٩,٦٠٧)	-	(٥,٥١٩,٦٠٧)	مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات بيع وتوزيع	-	٤,٢١٤,٠٧١	٤,٢١٤,٠٧١	إيرادات تشغيلية أخرى غير جوهرية بصورة فردية
الربح التشغيلي	٣٩٨,٠٧٣,٩٦٤	٤,٢١٤,٠٧١	٤٠٢,٢٨٨,٠٣٥	الربح التشغيلي
	-	٧,٧٥٦,٤٨١	٧,٧٥٦,٤٨١	حصة من الربح / (الخسارة) في شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
	-	١٤,٣٢٢,٨٢١	١٤,٣٢٢,٨٢١	ربح من ودائع المراجعة
تكلفة تمويل	٣٩٨,٠٧٣,٩٦٤	٢٦,٢٩٣,٣٧٣	٤٢٤,٣٦٧,٣٣٧	الربح قبل التمويل والضريبة الدخل
إيرادات التمويل	(١٦٧,٨٣٤,٠٢٠)	-	(١٦٧,٨٣٤,٠٢٠)	تكلفة تمويل
إيرادات أخرى، صافي	١٤,٣٢٢,٨٢١	(١٤,٣٢٢,٨٢١)	-	
حصة من الربح / (الخسارة) في شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٤,٢١٤,٠٧١	(٤,٢١٤,٠٧١)	-	
	٧,٧٥٦,٤٨١	(٧,٧٥٦,٤٨١)	-	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٥٦,٥٣٣,٣١٧	-	٢٥٦,٥٣٣,٣١٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
زكاة وضريبة دخل	(٢٥,٢٤٣,٧٧٦)	-	(٢٥,٢٤٣,٧٧٦)	زكاة وضريبة دخل
صافي الربح للفترة	٢٣١,٢٨٩,٥٤١	-	٢٣١,٢٨٩,٥٤١	صافي الربح للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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

تفسير التعديلات الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

- سيُعاد تصنيف الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الثابتة والبود التشغيلية الاعتيادية الأخرى، والتي كانت تُعرض سابقاً ضمن الإيرادات الأخرى، إلى بند "إيرادات تشغيلية أخرى غير جوهرية بصورة فردية" ضمن فئة الإيرادات التشغيلية، بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي.
- كما سيُعاد تصنيف الأرباح الناتجة عن ودائع المراجعة الخاصة بالنقد وما في حكمه، والتي كانت تُعرض سابقاً ضمن إيرادات التمويل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إلى فئة إيرادات الاستثمار، بمبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي.
- سيتم عرض حصة المجموعة من ربح/(خسارة) الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والبالغة ٧,٨ مليون ريال سعودي ضمن فئة إيرادات الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما سيتم تضمينها ضمن المجموع الفرعي الجديد "الربح قبل التمويل والزيادة وضريبة الدخل".

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

إن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الإيرادات والمصروفات تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس النسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب الإفصاحات التوضيحية الموسعة.

في الوقت الحالي، حددت المجموعة مقياس الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل وتكلفة التمويل والاستهلاك والإطفاء كمقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، والتي تُستخدم في بياناتها العامة لتوضيح رؤية الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء التشغيلي للمجموعة ككل. يتم كذلك تعديل هذا المقياس لاستبعاد الإيرادات والمصروفات 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 المفصّل عنها للمستثمرين والمحللين وأصحاب المصلحة الآخرين، وخارج نطاق القوائم المالية للشركة، تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات المعيار. وعليه، ستلتزم المجموعة بمتطلبات الإفصاح ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

التجميع والتصنيف

ستؤدي المتطلبات الجديدة للتجميع والتصنيف إلى تغييرات لعرض ملخص أكثر فائدة وتنظيماً. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتصنيف العناصر في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد تتغير بعض مكونات وصف بنود الربح أو الخسارة ومجاميعها الفرعية لتقديم ملخصات منظمة ومفيدة والافصاح عن معلومات إضافية مهمة في الإيضاحات. تجري المجموعة تقييماً مفصلاً لتحديد التصنيف المناسب للبنود.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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

تفسير التعديلات الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

التعديلات الاستتباعية

تقوم المجموعة أيضاً 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 "الربح للسنة/ للفترة" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية مع الأنشطة التشغيلية. إن بعض البنود المعدلة المدرجة حالياً في التسوية ستتغير نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات الاستتباعية أيضاً إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح والتدفقات النقدية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفائدة المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفائدة وتوزيعات الأرباح المدفوعة على أنها أنشطة استثمارية وتمويلية على التوالي.

لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر مزيد من التوجيهات القطاعية والتنظيمية.

٥ - الإيرادات من بيع البضائع والخدمات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٣,٠٤٠,٧١٠	٩١٦,٣٥٣,٠٠٥	٢٣٨,٨٣١,٠٥٢	٥٥٢,١١٧,١٧١	خدمات الشحن والتفريغ
٤٥,٧٩٦,٣١١	٤٨,٨٤٩,٨٢٣	٢٣,٤٢٣,٨٣٩	٢٦,٢٩٧,٠٣٧	بيع مياه الشرب
٧٧,٢٨٤,٩٥٢	٨٩,٠٨٦,١٨٣	٤٥,٠٥٨,٩١٤	٤٨,٤٣٧,٨٠٢	إيجار وخدمات الدعم
٦٣٦,١٢١,٩٧٣	١,٠٥٤,٢٨٩,٠١١	٣٠٧,٣١٣,٨٠٥	٦٢٦,٨٥٢,٠١٠	

٦ - ربحية السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٧١٠,٣٩٢	٨٥,٣٦٨,١٢٥	١٩,٩٨٤,٧٩٣	٥٩,٢٢٠,٧٠٨	الربح للفترة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم
٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٥٥	١,٠٥	٠,٢٥	٠,٧٣	ربحية السهم الأساسي والمخفض

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٩,٠٧٨,٢٧٩	١٨٢,٨٠٢,٠٢٨
٥٠,٣٥١,٣٩٢	٤٨,٠٣٧,٧٩٩
١٩,٨٦٢,٦٠٤	٢٠,٥٣٨,٨٠٠
٢٤٩,٢٩٢,٢٧٥	٢٥١,٣٧٨,٦٢٧

ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١)

ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح ٢)

ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (إيضاح ٣)

(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 ١٤١٩ هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح لمدة سنتين هجرييتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

٨ - الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٨٩,٠٦٩,٢٢٥	٢,٠٣٦,١٧٤,٣٠١
١,٨٥٤,٦٠٧,٥٦٧	١,٨٨١,٥٠٠,٥٣٨
٥,٦٣٧,٠٠٢	٥,٥٣٧,٩٢٠
٣,٨٤٩,٣١٣,٧٩٤	٣,٩٢٣,٢١٢,٧٥٩

حقوق امتياز الميناء والموجودات (إيضاح ٨-١)

موجودات غير ملموسة متعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة

مستحقة الدفع (إيضاح ٨-٢)

موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٨-٣)

أبرمت شركة "تصدير"، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية الانشاء والتشغيل والنقل ("اتفاقية الانشاء والتشغيل والنقل") 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 والنقل لاحقاً من قبل شركة "تصدير" إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر وهي شركة تابعة أخرى للمجموعة، اعتباراً من ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧). كانت مدة اتفاقية الانشاء والتشغيل والنقل 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، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠ (تاريخ السريان) لمدة ٣٠ المباني من هذا التاريخ ولديها خيار تجديد المدة قبل انتهاء صلاحيتها بناءً على اتفاق متبادل.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

وفقاً لاتفاقية الامتياز الجديدة، لا يوجد شرط صريح لاستبدال موجودات الامتياز، ومع ذلك، هناك شرط لصلاحيّة الخدمة لمدة ٤ سنوات في نهاية الترتيب. بموجب شروط الامتياز، تنص الهيئة العامة للموائى 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 وفقاً لاتفاقية الامتياز الجديدة. إنّ الموجودات غير الملموسة - حقوق امتياز الميناء مضمونة مقابل تسهيلات إجارة تم الحصول عليها من بنوك محلية.

تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة إلى الجهة المانحة وفقاً للمعدلات المحددة طوال مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية وفقاً لإرشادات تفسير لجنة المعايير الدولية (١٢) "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع إثبات الالتزام المقابل 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 التجهيز والتشغيل والنقل ("اتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل") في ٦ ديسمبر ٢٠٢٣ مع هيئة ميناء شيتاغونغ ("الهيئة" أو "المانح") لتطوير وتشغيل محطة حاويات باتينجا في الميناء الرئيسي في بنغلاديش. وبموجب اتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل، ستقوم شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش بتطوير وتشغيل منشأة محطة حاويات بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدماً.

مدة اتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل هي ٢٢ عاماً، اعتباراً من ١١ يونيو ٢٠٢٤ (تاريخ النفاذ) ولديها خيار تجديد المدة قبل انتهاء صلاحيتها بناءً على اتفاق متبادل. وفقاً لاتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل، لا يوجد شرط صريح لاستبدال موجودات الامتياز. بموجب شروط اتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل، 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 وفقاً لاتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل.

تنص اتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل على دفع رسوم مقدّمة ورسوم متغيرة ثابتة ومضمونة على الأسعار المحددة طوال مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية وفقاً لإرشادات تفسير لجنة المعايير الدولية (١٢) "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع إثبات الالتزام المقابل كالتزام. يتم تحميل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية التجهيز والتشغيل والنقل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

خلال سنة ٢٠٢٥، وقّعت شركة تابعة أخرى لشركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية ("بوابة البحر" أو "المشغل") اتفاقيات امتياز لمدة ٢٠ سنة مع هيئة الموائى السعودية ("موائى" أو "المانح") لتشغيل أربعة مرافق في الميناء 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 موائى 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 لصلاحيّة الخدمة لمدة ٣ سنوات في نهاية الترتيب. وللمجموعة الحق في فرض رسوم على مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقاً لاتفاقيات امتياز بوابة البحر.

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-١ حقوق امتياز الميناء والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مراجعة ريال سعودي	
التكلفة		
٣,٤٥٦,٧١٩,٧١٢	٣,٣١٩,٨٠٦,٤٦٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٢,٠٠٥,٩٢١	٢٩,٩٥٤,٤٤٩	إضافات خلال الفترة / السنة
٨,٤٦٩,٨٤٠	١٣٠,٩٦٠,١٥٢	تحويل من موجودات الأعمال قيد التنفيذ
(٤,٧٧٩,٧٨٤)	(٢٤,٠٠١,٣٥٤)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
٣,٤٨٢,٤١٥,٦٨٩	٣,٤٥٦,٧١٩,٧١٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
الإطفاء		
١,٤٢٠,٥٤٥,٤١١	١,٢٩٥,٥٦٧,٠٩٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٧,٥٧٣,١٠٠	١٤٨,٩٧٩,٦٧٥	محمل للفترة / للسنة
(٤,٧٧٢,٠٤٧)	(٢٤,٠٠١,٣٥٤)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
١,٤٩٣,٣٤٦,٤٦٤	١,٤٢٠,٥٤٥,٤١١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٩٨٩,٠٦٩,٢٢٥	٢,٠٣٦,١٧٤,٣٠١	صافي القيمة الدفترية

يتم تخصيص محمل الإطفاء للتكاليف المباشرة.

٨-٢ الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة مستحقة الدفع

موجودات غير ملموسة مسجلة وفقاً لتفسير لجنة المعايير الدولية (١٢)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مراجعة ريال سعودي	
التكلفة:		
٢,٠٨٥,١٠٣,٨١٣	١,٧١٥,٠٣٦,٧٤٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٢٦٢,١٧١,٢٩٥	إضافات خلال الفترة / السنة
-	١٠٧,٨٩٥,٧٧٤	التغيير بسبب التعديل في الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة
(٣٩٣,٦٤٥)	-	تحويل صرف عملات
٢,٠٨٤,٧١٠,١٦٨	٢,٠٨٥,١٠٣,٨١٣	في نهاية الفترة / السنة
الإطفاء المتراكم:		
٢٠٣,٦٠٣,٢٧٥	١٥٩,١٥٣,٠٦٤	في بداية الفترة / السنة
٢٦,٤٩٩,٣٢٦	٤٤,٤٥٠,٢١١	محمل للفترة / للسنة
٢٣٠,١٠٢,٦٠١	٢٠٣,٦٠٣,٢٧٥	في نهاية الفترة / السنة
١,٨٥٤,٦٠٧,٥٦٧	١,٨٨١,٥٠٠,٥٣٨	صافي القيمة الدفترية

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-٢ الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة مستحقة الدفع (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اتفقت الجهة المانحة والمشغل على فحص 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، مخصصًا 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 يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	مراجعة ريال سعودي	
١٦٨,٧٠٣,٦٧٣	١٢٥,٦٠٦,٩١٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٤٨٢,٧٥٨	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢٨)
١٠٥,١٧٩,٣٦٩	١٩٤,٣٥٣,٣٧٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١,٦٨٩,٨٢٢)	(٤,٥٤٦,٤٨٠)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
(٨,٤٦٩,٨٤٠)	(١٣٠,٩٦٠,١٥٢)	تحويل حقوق امتياز الموائئ غير الملموسة (إيضاح ٨-١)
-	(١٠,٧٤٧,٥٣٥)	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ١٤)
(٢٩٨,٥٠٠)	(٨١٥,٠٤٩)	تحويل إلى برامج غير ملموسة
-	(٤,١٨٧,٤٠١)	مشطوب خلال السنة
٢٦٤,٩٠٧,٦٣٨	١٦٨,٧٠٣,٦٧٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

في تاريخ التقرير، تتضمن موجودات الأعمال قيد التنفيذ عقارات استثمارية وأعمال توسعة لمحطة الحاويات بقيمة ٩٩,٢ مليون ريال سعودي و ١٤٣,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٥,٢ مليون ريال سعودي و ٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي). تعتقد الإدارة أن التكاليف المتكبدة ليست منخفضة القيمة، حيث إن المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة منها مؤكدة.

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم رسملة تكاليف الاقتراض البالغة "لا شيء" (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٤ مليون ريال سعودي)، ضمن موجودات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مراجعة ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ غير مراجعة ريال سعودي
٣٣٠,٧٧٣,١٦٦	٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢	٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢
٧٢٠,٠٠٠	-	-
-	٧٥,٦٣٠,٧٦٥	-
-	(٨١٠,٤٢٦)	-
٧,٧٥٦,٤٨١	٣٦,٦١٠,٤٨٨	١٩,٢٥٠,٢٩٢
-	(١,٠٠٨,٨٨٥)	-
٦,٣٤٢,٨٥١	(١٣,٢٤٠,٧٣٤)	(٩,٢٧٤,٨٦٦)
(١٠,٢٧٢,٥٧١)	(١٨,٤٧٢,٨٤٤)	(٥,٢٨٩,١٦٣)
٣٣٥,٣١٩,٩٢٧	٣٣٠,٧٧٣,١٦٦	٢٥٦,٧٥١,٠٦٥

الرصيد في بداية الفترة / السنة

استحواذ على شركات زميلة (إيضاح ٢٨)

استثمار خلال الفترة / للسنة

استبعاد خلال السنة

حصة في نتائج شركات زميلة، صافي

حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة مثبتة

في الدخل الشامل الآخر

حصة الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات

التدفق النقدي

توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة/السنة

الشركات زميلة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	رأس المال نسبة الملكية	المساهمة الفعلية في رأس المال	القيمة الدفترية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مراجعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ غير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مراجعة
الشركة الدولية لتوزيع المياه (إيضاح أ)	أعمال المياه والنفائيات ومعالجة المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	١٥١,٦٨٣,٢١١
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة (إيضاح ب)	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣	%٣٣,٣	٦٨,٥٨٢,٣٠٦
جرين دوم القابضة المحدودة (إيضاح ج)	استثمار وإدارة الشركات تقديم الخدمات اللوجستية	الإمارات العربية المتحدة الدرهم	%٣١,٦٧	%٣١,٦٧	١١٠,٥٠٧,٦٤٩
شركة أو اوسي ال للخدمات اللوجستية (إيضاح د)	تعمل في مجال التخزين والنقل والتخليص الجمركي وخدمات الشحن وخدمات الساحات وحلول تكنولوجيا المعلومات	المملكة العربية السعودية	%٢٠,٤	%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	%١٥,٣	٤٢٠,٠٠٠
					٣٣٥,٣١٩,٩٢٧
					٣٣٠,٧٧٣,١٦٦

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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتُسجل كاستثمار محاسب عنه وفقاً لحقوق الملكية.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

- (ب) شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة مملوكة بنسبة ٣٣,٣٤٪ 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 ترانسكوروب الدولية. أتمت شركة جرين دوم القابضة المحدودة عملية الاستحواذ على كامل أسهم ترانسكوروب 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 مساهمي شركة جرين دوم القابضة المحدودة. خلال ٢٠٢٥، ساهمت المجموعة بـ ٧٥,٦ مليون ريال سعودي كمساهمة إضافية في رأس المال.
- (د) شركة أو او سي ال للخدمات اللوجستية وشركة كوسكو للشحن والمستودعات الخليجية "الشركتان" مملوكة بنسبة ٤٠٪ و ٣٠٪ على التوالي لشركة خدمات الموانئ والتخزين، حيث تبلغ ملكية سيسكو الفعلية نسبة ٢٠,٤٪ و ١٥,٣٪ على التوالي، ولم تباشر 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 أو الخسارة

تتألف الموجودات المالية 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 يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,١٩٤,٦٨٨	٤١,٠١٨,٩٩٣	قطع غيار
١٧٩,٩٨٤	١٢٨,٨٣٩	مواد خام ومواد كيميائية
١٦٥,٥٧٣	١٠٩,٤٨٤	وقود وبنزين ومياه محلية
٤٦,٥٤٠,٢٤٥	٤١,٢٥٧,٣١٦	
(١٥,٣٤٥,٧٠٨)	(١٤,٤١٠,٨٢٣)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٣١,١٩٤,٥٣٧	٢٦,٨٤٦,٤٩٣	
١٤,٤١٠,٨٢٣	١٥,٦٥٩,٣٥٧	فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:
٩٣٤,٨٨٥	٢,٣٣٢,٠١٨	في بداية السنة
-	(٣,٥٨٠,٥٥٢)	محمل للسنة
١٥,٣٤٥,٧٠٨	١٤,٤١٠,٨٢٣	شطب خلال السنة
		في نهاية السنة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٤ - الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٠,٣٩٧,٦٥١	١٦٤,٧٥٠,٢٣٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٤٢,٢٤١,٠٢٧	١٣٤,٥٨٢,٤١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٣,١١٠,٥٨٤	١٣,١٨١,٣٨٤	تأمينات نقدية
٧,٩٩٠,٠٣٢	١٤,٦٢٢,١٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٤٩٣,٧٣٩,٢٩٤	٣٢٧,١٣٦,٢١١	

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٧٤٧,١٦٠	٨٩,٣٥١,٥٨٢	التكلفة:
٢,٨٥١,١٠٤	٣٩٥,٥٧٨	في بداية الفترة / السنة
٩٢,٥٩٨,٢٦٤	٨٩,٧٤٧,١٦٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٩,٣٠٦,٨٠٧	٢٣,٣٦١,٠٤٧	الاستهلاك:
٢,٨٠٧,٢٦٢	٥,٩٤٥,٧٦٠	في بداية الفترة / السنة
٣٢,١١٤,٠٦٩	٢٩,٣٠٦,٨٠٧	استهلاك للفترة / السنة
٦٠,٤٨٤,١٩٥	٦٠,٤٤٠,٣٥٣	صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٥٧٩,٩١٥	١٢٣,٠٣٤,٩٨٩	في بداية الفترة / السنة
١٣,٦٠٤,١٠٠	٣٧,٣٩٣,٨٤٦	إضافة خلال الفترة / السنة
١٢,٢٤٦,٢٦٩	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢٨ وانظر الإيضاح أدناه)
٣,٥٦٦,٤٥٢	٥,٢٢٢,٤٠٥	مخصص فائدة للفترة / السنة
-	١,٤٣٢,٨٠٠	تكلفة الفائدة المرسمة خلال الفترة / السنة
-	(٢٨,٠٧٢,٧٨٨)	تعديل خلال الفترة
(٥,٧٢٦,٣٨٩)	(١٠,٤٣١,٣٣٧)	دفعات التزامات عقود الإيجار خلال الفترة / السنة
١٥٢,٢٧٠,٣٤٧	١٢٨,٥٧٩,٩١٥	في نهاية الفترة / السنة

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي تصنيف التزامات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة ريال سعودي	مراجعة ريال سعودي
٨,٥٠٦,٨١٥	٦,٤٣١,٦٢٣
١٤٣,٧٦٣,٥٣٢	١٢٢,١٤٨,٢٩٢
١٥٢,٢٧٠,٣٤٧	١٢٨,٥٧٩,٩١٥

التزامات عقود إيجار متداولة

التزامات عقود إيجار غير متداولة

١٦ - العقارات الاستثمارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة ريال سعودي	مراجعة ريال سعودي
التكلفة	
في بداية الفترة / السنة	
٥٥٣,٨٧٧,٣٢٤	٥٤٩,٩٠٧,٨٨٦
٨٨,٥٦٨,٣٣٣	-
استحواذ على شركة تابعة (انظر إيضاح ٢٨)	
-	١٠,٧٤٧,٥٣٥
تحويلات من موجودات الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٩)	
-	(٤٣,٧٧٦,٣٦٥)
استبعادات	
إضافات خلال الفترة / السنة	
١٠,٧٥٢,٩٩٧	٣٦,٩٩٨,٢٦٨
٦٥٣,١٩٨,٦٥٤	٥٥٣,٨٧٧,٣٢٤
الاستهلاك المتراكم	
في بداية السنة	
١٩٠,٧٠٢,٠٧١	١٨٦,٦٤٥,٢٧٧
٣٠,١٦٨,٧٦٠	-
استحواذ على شركة تابعة (انظر إيضاح ٢٨)	
١٤,٦٨٩,٠٥١	٢٤,٥٨٦,٠٠٦
محمل للفترة / للسنة	
-	(٢٠,٥٢٩,٢١٢)
استبعادات	
في نهاية الفترة / السنة	
٢٣٥,٥٥٩,٨٨٢	١٩٠,٧٠٢,٠٧١
٤١٧,٦٣٨,٧٧٢	٣٦٣,١٧٥,٢٥٣
صافي القيمة الدفترية	

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 ١٤١٩ هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨) مع فترة سماح لمدة سنتين هجرييتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

تبلغ قيمة العقارات الاستثمارية تحت الإنشاء ١١٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٥,٥ مليون ريال سعودي).

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٢,٧٤٦	٥٢٦,١٦٤	نقد في الصندوق
٣٥٥,٧٤٦,٢٥٨	٢٩٥,٠٠٩,٨٩١	نقد لدى البنوك
٥٧٠,٧٢٤,٦٢٧	٦٧٣,٤٠١,١٤٧	ودائع مربحة (إيضاح ١٧-١)
٩٢٦,٨٣٣,٦٣١	٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢	نقد وأرصدة بنكية
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: ودائع مربحة بفترات استحقاق أصلية تزيد عن ٩٠ يوماً
٨٨٩,٨٣٣,٦٣١	٩٦٨,٩٣٧,٢٠٢	نقد وما في حكمه

١٧-١ يتم إيداع ودائع المربحة لدى البنوك التجارية المحلية وتحقق دخلاً من التمويل بأسعار السوق السائدة.

١٧-٢ يتم تضمين ودائع المربحة ذات فترات الاستحقاق الأصلية التي تصل إلى ٩٠ يوماً في النقد وما في حكمه.

١٨ - رأس المال وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

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

كما في ٣٠ يونيو 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 ذلك 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 ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٦)، وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٦٥,٠٧ مليون ريال سعودي، بواقع ٠,٨ ريال سعودي للسهم الواحد، وتم دفعها.

وفي ٤ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥)، وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٦٥,٢٨ مليون ريال سعودي، بواقع ٠,٨ ريال سعودي للسهم الواحد، وتم دفعها.

(ج) الاحتياطي النظامي

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩ - التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠١,٨٥٥,٥٤٥	٢,٠٨٧,٦٥٠,١٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٢٢,٦٦٥,٢٣٦)	(٢١٨,٠١٨,٩٩٧)	ناقصاً: الجزء المتداول
١,٨٧٩,١٩٠,٣٠٩	١,٨٦٩,٦٣١,١٦٨	الجزء غير المتداول

٢٠ - القروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢١,٦١٨,٨٦٦	١,٢١٩,٧١٦,٤٨٧	قروض طويلة الأجل
(١٧٨,٦١٦,٠٥٨)	(١٦٩,٥١٧,٢٤٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
١,٠٤٣,٠٠٢,٨٠٨	١,٠٥٠,١٩٩,٢٤٥	الجزء غير المتداول

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

(ب) بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦، 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 التسهيل أيضاً 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 أمور 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. إن تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. لقد 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.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٩,٣٣٢,٣٥٩	٩٧٠,٦٤٧,٤٠١	قروض طويلة الأجل
(١٥٣,٥١٠,٣١٥)	(١٥٠,٧٣١,٥٢٨)	ناقصاً: الجزء المتداول
٧٤٥,٨٢٢,٠٤٤	٨١٩,٩١٥,٨٧٣	الجزء غير المتداول

(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) ويُسد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ٩ أشهر من أول عملية سحب من القرض.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٤٤٦,٥٤٨	١٠٤,٨٣٩,٤٠٤	قرض طويل الأجل
(١٨,٧٨٥,٧١٤)	(١٨,٧٨٥,٧١٤)	ناقصاً: الجزء المتداول
٧٦,٦٦٠,٨٣٤	٨٦,٠٥٣,٦٩٠	الجزء طويل الأجل

(ح) في ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة (شركة تابعة للشركة) اتفاقية تمويل مشترك مع عدد من الجهات المقرضة، وتشمل اتفاقية شروط مشتركة واتفاقية استصناع، إلى جانب اتفاقيات قروض منفصلة، ذلك للحصول على تسهيلات إجمالية بقيمة ٣٧٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٠٠ مليون دولار أمريكي) على أساس محدود المصادر..

يخضع التمويل لسعر فائدة/ربح متغير يُحسب على أساس سعر التمويل اللبلي المضمون (سوفر) بالإضافة إلى هامش متفق عليه. يُسد القرض على أساس نصف سنوي لمدة ١٠ سنوات، مع فترة سماح لسداد أصل القرض مدتها ٣٦ شهراً. سيبدأ السداد المقرر اعتباراً 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). خلال الفترة الحالية، قامت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة بسحب 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 الجهات المقرضة المشاركة. يهدف القرض إلى تمويل شراء معدات للمحطة خفيفة وثقيلة، ودعم تطوير البنية التحتية المدنية ذات الصلة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

(ح) يتم إثبات القرض كالالتزام مالي، ويتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. القرض مقوم بالدولار الأمريكي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
ريال سعودي	ريال سعودي
قرض طويل الأجل	١٤٤,٢٢٩,٦٨٢
ناقصاً: الجزء المتداول	٢١٠,٩٨٦,٨٢٢
الجزء طويل الأجل	-
	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 و ٢٠٢٥ بحد أقصى معتمد قدره ١٧ مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية، تم سحب ٧ مليون ريال سعودي منها. يخضع القرض لعمولة وفقاً للأسعار التجارية، ويستحق سدادته في يونيو ٢٠٢٦ وأكتوبر ٢٠٢٧ على التوالي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
ريال سعودي	ريال سعودي
قرض طويل الأجل	١٥,٨٥٣,١٣٧
ناقصاً: الجزء المتداول	(٦,٣٢٠,٠٢٩)
الجزء طويل الأجل	٩,٥٣٣,١٠٨

٢١ - الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٥ وتم الانتهاء من الربوط حتى سنة 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.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢ - الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٠,٨٩٢,٤٨٨	٢٦٣,١٥٢,٤٧٣	مطلوبات مستحقة الدفع
٢٦,٣٤٤,٤٦٨	١١,٤١٢,٩٣٩	إيرادات غير مكتسبة
٧٦,٨٤٦,٦٨٥	٦٥,٧٣٣,٣٤٥	ذمم دائنة تجارية
١,٤٢٢,١٣٤	١٨٢,١٥٨	دفعات مقدمة من عملاء
٣,٤٨٢,٠٩٨	٩,١٠٠,٩٦٨	أموال محتجزة مستحقة الدفع
٢٧,٢٤٠,٣٩٠	٢١,٤٠٩,٥٩٢	مستحق الدفع لهيئة ميناء جدة الإسلامي
٨٨,٧٠٨,٦٣٢	٦٩,٧٣٥,٨٢٨	ذمم دائنة أخرى
٥٠٤,٩٣٦,٨٩٥	٤٤٠,٧٢٧,٣٠٣	

٢٣ - المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات التابعة (الشركة والمنشآت الأعضاء في نفس المجموعة) والمشاريع المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة 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 وتوافق عليها إدارة الشركة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ - المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في				
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٩,٧٧٥,٨٠٣	٣٤,٢٨٤,٧٠٢	١٤,٥٠٥,٥٥٠	١٧,٨٢٤,٧٢٥	مبيعات بضائع وخدمات	شركة زميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة
٤٣,٧٧٤	٤٠,٧٠٦	٣٤,١٢٥	٢٩,٥٣٥	مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	شركة زميلة	شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة
٩٧,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	خدمات مقدمة		
٧٢,٦٤٩	٥٤,٢٠٩	٤٣,٥٠٠	٣٨,٩٦٥	مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة		
٥,٢٨٩,١٦٣	١٠,٢٧٢,٥٧١	٥,٢٨٩,١٦٣	٥,٢٧٢,٥٧١	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		
-	٣١٧,١٦٩	-	١٦٢,٥٨٥	مبيعات بضائع وخدمات	جهة منتسبة	شركة عبد اللطيف جميل للاستيراد والتوزيع
٦١,٠٣٩	١٢,١٦٨	٢٢,٠٨٩	-	مدفوعات نيابة عن المساهم	مساهم	شركة زينل للصناعات المحدودة
-	(١٠,٣٣٩)	-	-	مصروفات متكبدة نيابة عن المجموعة		
(١٠,٠١٩,٨١٦)	(٩,٩٣٥,٩٥٣)	(٥,١٦٤,٨٨٨)	(٥,٤٤٣,٩٢٨)	شراء بضائع وخدمات	جهة منتسبة	الكرم العربي للتمويل
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	تبرعات	جهة منتسبة	إكتفاء للدراسات الاجتماعية والبحثية
-	٤,٥٣٥,٠١٩	-	٣,٧٥٣,٤٧٩	مبيعات بضائع وخدمات	جهة منتسبة	شركة ساوند جويس إنتربرايزز المحدودة (كوسكو)
-	٧٨,٧٥٠	-	-	مصروفات متكبدة من قبل المجموعة نيابة عن الشركات الزميلة	شركة زميلة	شركة أو او سي ال للخدمات اللوجستية
-	٥٢٥,٧٦٢	-	٥٢٥,٠٦٢	مصروفات متكبدة من قبل المجموعة نيابة عن الشركات الزميلة	شركة زميلة	شركة كوسكو للشحن والمستودعات الخليجية

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) المستحق من الجهات ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥١٥,٧٨٤	١٦,٦٩٣,١٩١	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة
٢,١٠٤,٤٣٩	١,٠١٣,٥٧٧	شركة ساوند جويس إنتربرايزز المحدودة (كوسكو)
٢٣٩,٤٠٢	-	شركة كوسكو للشحن والمستودعات الخليجية
٧٠,٣٤١	-	شركة الريادة الدولية للاستثمار
٤٧,٩٥٢	٧٤,٩٤٢	شركة عبد اللطيف جميل للاستيراد والتوزيع
٢٣,٠٠٠	-	شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة
-	١١٨,٧٢٣	شركة زينل للصناعات المحدودة
٢٠,٠٠٠,٩١٨	١٧,٩٠٠,٤٣٣	

(ج) المستحق إلى الجهات ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨١٦,٩٨١	٢,٣١٤,٧١٦	الكرم العربي للتموين
٣٠٩,٢٩١	-	شركة أو سي ال للخدمات اللوجستية
٩,٥٠٥	-	شركة زينل للصناعات المحدودة
٣,١٣٥,٧٧٧	٢,٣١٤,٧١٦	

(د) تشمل مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٩١,٨٤٩	٥,٩١٢,٧٣٩	١١,٩٦٧,٩٨١	٩,٦٩٦,٣٢٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٢٠١,٤٣١	١٦٥,٤٠٤	٣٨٢,١٣١	٣٦٧,٣٨٥	منافع نهاية الخدمة
٨,٨٩٣,٢٨٠	٦,٠٧٨,١٤٣	١٢,٣٥٠,١١٢	١٠,٠٦٣,٧١١	

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	أتعاب حضور اجتماعات مكافآت أخرى
٣٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	
٢,٥٢٥,٠٠٠	١,٧٧٢,٦٢٥	٢,٣٣٧,٥٠٠	١,٥٨٥,١٢٥	
٢,٨٤٥,٠٠٠	٢,٢٩٢,٦٢٥	٢,٤٩٢,٥٠٠	١,٨٦٠,١٢٥	

٢٤ - التعهدات والالتزامات المحتملة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٢٦٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦١,٢ مليون ريال سعودي) مقابل هامش نقدي بقيمة ١٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣,٢ مليون ريال سعودي). علاوةً على ذلك، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات اعتماد بقيمة ٩٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٨ مليون ريال سعودي)، مقابل هامش نقدي قدره ٣٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٩,٣ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لدى المجموعة ارتباطات بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٣٧,٢ 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. واستناداً إلى رأي قانوني مستقل من مستشارين قانونيين خارجيين، ترى الإدارة أن هذه المطالبة تفتقر إلى الأساس القانوني الكافي، وأنه من غير المرجح نشوء أي التزام مالي نتيجة لها. وعليه، لم يتم إثبات أي مخصص يتعلق بهذه 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 وإدارات المركز الرئيسي.

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

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بفحص 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 مبيّنة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى إيرادات القطاعات بالشكل الوارد في التقارير الداخلية للإدارة التي تفحصها الإدارة العليا.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥ - قطاعات الأعمال (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات القطاعات المتعلقة بالإيرادات وصافي الدخل لكل قطاع من قطاعات الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها						٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
قطاع تطوير الموانئ والعمليات	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم	قطاع تحليل مياه البحر وتوزيعها	المجموع	غير موزعة	المجموع	
----- ألف ريال سعودي (غير مراجعة) -----						
١,٠٢٤,١٧١	٩٣,٨٢٩	٥٠,٢٢٢	١,١٦٨,٢٢٢	-	١,١٦٨,٢٢٢	الإيرادات الخارجية
-	(٤,٧٤٣)	(١,٣٧٢)	(٦,١١٥)	-	(٦,١١٥)	إيرادات بين القطاعات
١,٠٢٤,١٧١	٨٩,٠٨٦	٤٨,٨٥٠	١,١٦٢,١٠٧	-	١,١٦٢,١٠٧	إيرادات القطاع
٨٥٧,١١٢	٨٩,٠٨٦	٤٨,٨٥٠	٩٩٥,٠٤٨	-	٩٩٥,٠٤٨	الأسواق الجغرافية
١٦٧,٠٥٩	-	-	١٦٧,٠٥٩	-	١٦٧,٠٥٩	المملكة العربية السعودية
١,٠٢٤,١٧١	٨٩,٠٨٦	٤٨,٨٥٠	١,١٦٢,١٠٧	-	١,١٦٢,١٠٧	بنغلاديش
٥٢٨,٧٩٠	٤٦,٦٠٩	٢٢,٣٠٧	٥٩٧,٧٠٦	-	٥٩٧,٧٠٦	إيرادات القطاع
(١,٠٤٠)	(٣٣٢)	-	(١,٣٧٢)	-	(١,٣٧٢)	تكاليف مباشرة
٥٢٧,٧٥٠	٤٦,٢٧٧	٢٢,٣٠٧	٥٩٦,٣٣٤	-	٥٩٦,٣٣٤	تكاليف مباشرة بين القطاعات
٤٩٦,٤٢١	٤٢,٨٠٩	٢٦,٥٤٣	٥٦٥,٧٧٣	-	٥٦٥,٧٧٣	تكلفة القطاع
٢٠٩,٦١٢	٢٨,٧٤٤	١٦,٠١٧	٢٥٤,٣٧٣	(٢٣,٠٨٣)	٢٣١,٢٩٠	إجمالي أرباح القطاع
٧٨,٧٧٩	١٩,٧٢٨	٩,٩٤٤	١٠٨,٤٥١	(٢٣,٠٨٣)	٨٥,٣٦٨	ربح الفترة
٥,٢١١,٩٥٧	٧٨٦,٠١٥	٢٣٣,٩٩٢	٦,٢٣١,٩٦٤	٥٣٨,١٥٢	٦,٧٧٠,١١٦	الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٣,٧٠٤,٤٤٩	٢٨٦,٦٨٢	٥٧,٤٣٣	٤,٠٤٨,٥٥٤	٥٤,٢٦٦	٤,١٠٢,٨٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
						موجودات القطاع
						مطلوبات القطاع

القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها						٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
قطاع تطوير الموانئ والنشاطات	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم	قطاع تحليل مياه البحر وتوزيعها	المجموع	غير موزعة	المجموع	
----- ألف ريال سعودي (غير مراجعة) -----						
٥٥٥,٢٤٤	٧٧,٢٨٥	٤٥,٧٩٧	٦٧٨,٣٢٦	-	٦٧٨,٣٢٦	الإيرادات الخارجية
-	(١١,١٥٣)	(١,٢٢٦)	(١٢,٣٧٩)	-	(١٢,٣٧٩)	إيرادات بين القطاعات
٥٥٥,٢٤٤	٦٦,١٣٢	٤٤,٥٧١	٦٦٥,٩٤٧	-	٦٦٥,٩٤٧	إيرادات القطاع
٥٢٨,٨٩٣	٦٦,١٣٢	٤٤,٥٧١	٦٣٩,٥٩٦	-	٦٣٩,٥٩٦	الأسواق الجغرافية
٢٦,٣٥١	-	-	٢٦,٣٥١	-	٢٦,٣٥١	المملكة العربية السعودية
٥٥٥,٢٤٤	٦٦,١٣٢	٤٤,٥٧١	٦٦٥,٩٤٧	-	٦٦٥,٩٤٧	بنغلاديش
٢٦٩,٠٨٣	٤٥,٦٢١	٢١,٤٣٦	٣٣٦,١٤٠	-	٣٣٦,١٤٠	إيرادات القطاع
(٩٥٩)	(١١,٤٢٠)	-	(١٢,٣٧٩)	-	(١٢,٣٧٩)	تكاليف مباشرة
٢٦٨,١٢٤	٣٤,٢٠١	٢١,٤٣٦	٣٢٣,٧٦١	-	٣٢٣,٧٦١	تكاليف مباشرة بين القطاعات
٢٨٧,١٢٠	٣١,٩٣١	٢٣,١٣٥	٣٤٢,١٨٦	-	٣٤٢,١٨٦	تكلفة القطاع
٦٦,٢٣٩	١٨,١٧٢	١٢,٦٠٩	٩٧,٠٢٠	٢,٠٨٣	٩٩,١٠٣	إجمالي أرباح القطاع
٢٠,٨١٨	١٤,٠٢٨	٧,٧٨١	٤٢,٦٢٧	٢,٠٨٣	٤٤,٧١٠	ربح الفترة
٤,٩٨٢,١٣٣	٥٦٦,٣٩٧	٢١٥,٠٤٧	٥,٧٦٣,٥٧٧	٦٩٨,٢٢٠	٦,٤٦١,٧٩٧	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٣,٦٥٣,٤٧٤	٢٢٩,٧١٠	٥٥,٧٩٥	٣,٩٣٨,٩٧٩	٢٢,٢٨٤	٣,٩٦١,٢٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
						موجودات القطاع
						مطلوبات القطاع

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٦ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في السوق الرئيسية المتاحة للأصل أو الالتزام، أو
- في حال غياب السوق الرئيسية، 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 المدخلات الهامة إلى بيانات يمكن رصدها في السوق، و
- المستوى ٣: طرق تقييم لا تركز مدخلاتها الهامة على بيانات يمكن رصدها في السوق

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

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

لم تكن هناك تغييرات في طرق التقييم خلال الفترة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الجهات ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والاستثمار في الأوراق المالية التي تقارب 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.

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 جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لم تكن هناك أي تغييرات في سياسات إدارة المخاطر خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٢٨ - تجميع الأعمال والشهرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
٩١,٧٣١,٩٠٠	-
١٠٠,٥٠٨,٦٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
الشهرة من الاستحواذ على الشركة التابعة ("شركة كنداسة")	
شهرة من الاستحواذ على الشركة التابعة ("شركة خدمات	
الموائى والتخزين المحدودة") (انظر الإيضاح أدناه)	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٨ - تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

سجلت الشركة القيمة العادلة الإجمالية لقيمة عوض الشراء، بما في ذلك التزام الدفعات المشروطة، بمبلغ ١٢٠,٨ مليون ريال سعودي (تتضمن الدفعة النقدية البالغة ٩١,٨ مليون ريال سعودي والقيمة المخصصة للدفعات المشروطة البالغة ٢٩ مليون ريال سعودي). يُصنّف 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 لعوض الشراء، والذي يتجاوز القيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المستحوذ عليها، ٩١,٧ مليون ريال سعودي، وسُجّلت كشهرة مؤقتة بناءً على التقييم المؤقت للقيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة من قبل الإدارة. من المتوقع الانتهاء من تخصيص سعر الشراء خلال ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ (أي فترة القياس). وفيما يلي تفاصيل صافي الموجودات المستحوذ عليها وقيمتها العادلة المؤقتة:

القيمة العادلة المؤقتة

ريال سعودي

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

٢٩ - الحصص غير المسيطرة

لدى المجموعة حصصًا غير مسيطرة جوهرية بصورة رئيسية في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ وشركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ. بلغت القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة ١,١٤٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠٠٦ مليار ريال سعودي). ولم تطرأ أي تغييرات جوهرية على المخاطر أو طبيعتها المرتبطة بحصص المجموعة في الشركات التابعة التي تتضمن حصصًا غير مسيطرة جوهرية مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٠ - التطورات الجيوسياسية

في ضوء التطورات الجيوسياسية الحالية، قُيِّمت المجموعة الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، يتعدّر عمليًا تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث الجيوسياسية تقديرًا موثوقًا على الفترات المستقبلية.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وخُلصت إلى أن أساس الإعداد وفقًا لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسبًا.

٣١ - الأحداث اللاحقة

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

٣٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٦ (الموافق ١٩ صفر ١٤٤٨هـ).