

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير فحص 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	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٧
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٨ - ٩
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١٠ - ٣٤

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من 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 ارنست ويونغ للخدمات المهنية



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ
(١٠ نوفمبر ٢٠٢٥م)

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٢٤٥,١٢٣,٨٨٢	٢٤٠,٠٠٢,٥٨٧	٧	الموجودات غير المتداولة
٣,٥٨٢,٧٨٩,١٦٩	٣,٧٥٥,٦١٧,٢٤٢	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٥,٦٠٦,٩١٢	٢١٦,٦٨٩,٨٢٨	٩	موجودات غير ملموسة
٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢	٢٧٧,٤٥٤,٥٦٤	١٠	موجودات أعمال قيد التنفيذ
٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠		الشركات المستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٦٥,٩٩٠,٥٣٥	٦١,٩٠٢,٣١٥	١٤	شهرة
٣٦٣,٢٦٢,٦٠٩	٣٥٥,٢٢٧,٩٣٠	١٥	موجودات حق الاستخدام
٨,٥٤٩,٢٦٦	٨,١٠٠,٩١٣	١١	عقارات استثمارية
٥,٧٠٥,٤٨٥	٥,٧٠٥,٤٨٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٦٥٧,٨٦٩,٤٢٠	٤,٩٢٩,٤٧٧,٦٢٤		موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢,٣٧٢,٣٤١	٤٣,٤٢٨,٣٨٨	١٢	الموجودات المتداولة
٣٣١,٢٥٧,٧٧٢	٣٨١,٧٨٣,٩١٥	١٣	مخزون
١٥,٤٤٥,١٢٥	١٦,٥٨٠,٢٠٥	٢٢	ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١١٨,٦١٨,٢٦٨	-	١٦	مستحق من جهات ذات علاقة
٨٨٥,٠٧٣,٤٦٠	٩٢٢,٣٢٠,٦٥٥	١٦	ودائع قصيرة الأجل
١,٣٧٢,٧٦٦,٩٦٦	١,٣٦٤,١١٣,١٦٣		النقد وما في حكمه
٦,٠٣٠,٦٣٦,٣٨٦	٦,٢٩٣,٥٩٠,٧٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣		حقوق الملكية
١٠٦,٩٠٥,١٦٧	-	١٧	رأس المال
(٦,٦٢٢,٥٩٢)	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٧	علاوة إصدار أسهم
٣٨٩,٢٨٩,١٢١	٣٧٨,٩٨٥,٣٠٩		احتياطي نظامي
١٣٥,٨٠٣,٥١٦	٢٣٩,٣٤٥,٨٠٢		أسهم خزينة
١,٤٧٧,٧٨٤,٢٧٥	١,٤٦٤,١١٧,٥٨٢		مكونات حقوق ملكية أخرى
٩٢٩,٧٦٣,٥٤٢	١,٠٠٤,٧٧٣,٣٦٠		أرباح مبقاة
٢,٤٠٧,٥٤٧,٨١٧	٢,٤٦٨,٨٩٠,٩٤٢		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
١,٥٤٢,٣٠٩,٣٢٠	١,٧٧٦,٧١٣,٧٣٠	١٨	مجموع حقوق الملكية
١,٠٦٧,٩٦٩,٠٨٤	٩٩٦,٣٧٤,٠٥٣	١٩	المطلوبات غير المتداولة
٥٥,٢٦٩,٠١٨	٦١,٠٢٢,٩٩١		التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٢,١٩٥,٨٤٩	٢,٢٨٢,٤٣٦		قروض طويلة الأجل
١١١,٩٢٢,١٧٠	١١٢,٦٦٧,٥٢٦	١٤	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧٧٩,٦٦٥,٤٤١	٢,٩٤٩,٠٦٠,٧٣٦		مخصصات طويلة الأجل
			التزامات عقود إيجار
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٢,٧٤٤,٠٣٥	١٩٥,١٠٣,٤٢٠	١٨	المطلوبات المتداولة
١٦٤,١٨٠,٢٩١	١٦٨,١٢٣,٤٧٢	١٩	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
١١,١١٢,٨١٩	٩,٥٢٦,٥٥٠	١٤	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٢٣,٦٦٤,٦٢٦	-		جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٤٤٧,١٥٤,٠٦٢	٤٧٧,٥٨٥,٦٣٤	٢١	قروض قصيرة الأجل
٣٤,٥٦٧,٢٩٥	٢٢,١٦٦,٢٣٣	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	٣,١٣٣,٨٠٠	٢٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٨٤٣,٤٢٣,١٢٨	٨٧٥,٦٣٩,١٠٩		مستحق لجهة ذات علاقة
٣,٦٢٣,٠٨٨,٥٦٩	٣,٨٢٤,٦٩٩,٨٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٠٣٠,٦٣٦,٣٨٦	٦,٢٩٣,٥٩٠,٧٨٧		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٩٠١,٨٦١,١٣٤ ٤٩,٩٥٦,٤١٠	١,٠١٧,٢٢٥,٩٤٠ ٤٢,٥٨٥,٧٢٨	٣٤١,٧٦٨,١١١ ٤,٦٢٦,٦٠٠	٣٨١,١٠٣,٩٦٧ ١٢,٧٦٠,٧٠٥	الإيرادات من العقود مع العملاء إيرادات من بيع البضائع والخدمات إيرادات أعمال الإنشاء
٩٥١,٨١٧,٥٤٤	١,٠٥٩,٨١١,٦٦٨	٣٤٦,٣٩٤,٧١١	٣٩٣,٨٦٤,٦٧٢	مجموع الإيرادات
(٤٣٢,٣٣٦,٩٧٦) (٤٩,٩٥٦,٤١٠)	(٤٩٤,٨٩٣,٦٣٠) (٤٢,٥٨٥,٧٢٨)	(١٦١,٩٢٢,٠٢٣) (٤,٦٢٦,٦٠٠)	(٢٠٠,٩٥٧,٢٨٧) (١٢,٧٦٠,٧٠٥)	تكاليف مباشرة تكلفة إنشاء
(٤٨٢,٢٩٣,٣٨٦)	(٥٣٧,٤٧٩,٣٥٨)	(١٦٦,٥٤٨,٦٢٣)	(٢١٣,٧١٧,٩٩٢)	تكلفة الإيرادات
٤٦٩,٥٢٤,١٥٨	٥٢٢,٣٣٢,٣١٠	١٧٩,٨٤٦,٠٨٨	١٨٠,١٤٦,٦٨٠	إجمالي الربح
(١٦٨,٠٥٠,٨٤٣) (٨,٤٢٧,١٨٨)	(١٧٨,٩٥٠,٠٠٧) (٧,٨٢٠,٥٩٥)	(٦٠,٨٩٩,٥٨٠) (٢,٨٣١,٣٨٨)	(٧٤,٠٩٦,٢٤٣) (٢,٧٨٩,٤٤١)	المصروفات التشغيلية مصروفات عمومية وإدارية مصروفات بيع وتوزيع
(١٧٦,٤٧٨,٠٣١)	(١٨٦,٧٧٠,٦٠٢)	(٦٣,٧٣٠,٩٦٨)	(٧٦,٨٨٥,٦٨٤)	مجموع المصروفات التشغيلية
٢٩٣,٠٤٦,١٢٧	٣٣٥,٥٦١,٧٠٨	١١٦,١١٥,١٢٠	١٠٣,٢٦٠,٩٩٦	الربح من العمليات
٢٣,٤٥٢,٢٧٥ (٢١٨,٩٠٢,٦٦٩) ١٧,٥٢١,٢٧٩	٢٢,٢٨٤,٣٤٩ (٢٢٥,٥٠٣,٠٤٢) ٤,٠٣٧,٩١٧	٧,٨٩٠,٥٧٩ (٧٤,٢٦٠,١٨٧) ٤,٨٩٤,٨٢١	٩,١٧٢,٥١٩ (٧٩,٥٣٣,٨١٢) ٢,٠٢٠,١٤٨	دخل التمويل تكلفة تمويل إيرادات أخرى، صافي حصة من الربح / (الخسارة) لاستثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي
(١٧,٨٤٥,٢٠١)	٢٧,٣٦٥,٤٣٩	٣,٩٦٠,٢١٤	٨,١١٥,١٤٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٩٧,٢٧١,٨١١	١٦٣,٧٤٦,٣٧١	٥٨,٦٠٠,٥٤٧	٤٣,٠٣٤,٩٩٨	الزكاة وضريبة الدخل
(٥٧,٨٣٦,٧٠٤)	(٢٩,٦٤٢,٣٥٦)	(٣٩,١٢٥,٠٠٥)	(٨,٠٣٣,٥٦٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٣٩,٤٣٥,١٠٧	١٣٤,١٠٤,٠١٥	١٩,٤٧٥,٥٤٢	٣٥,٠٠١,٤٣٣	ربح الفترة
(٢٠,٠٦٢,٩٥٥) ٥٩,٤٩٨,٠٦٢	٦١,٧٠٥,٥١٨ ٧٢,٣٩٨,٤٩٧	(٩,٤٢٧,٤٤٥) ٢٨,٩٠٢,٩٨٧	١٦,٩٩٥,١٢٦ ١٨,٠٠٦,٣٠٧	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٣٩,٤٣٥,١٠٧	١٣٤,١٠٤,٠١٥	١٩,٤٧٥,٥٤٢	٣٥,٠٠١,٤٣٣	ربحية / (خسارة) السهم
(٠,٢٥)	٠,٧٦	(٠,١٢)	٠,٢١	ربحية / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض من ربح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة.

خ

12

Amir

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (غير مراجعة)	ربح الفترة
٣٩,٤٣٥,١٠٧	١٣٤,١٠٤,٠١٥	١٩,٤٧٥,٥٤٢	٣٥,٠٠١,٤٣٣	
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر				
بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
(٦,٧٠٣,٢٧٩)	(٩,٨٥٩,١١٥)	(١٥,٤٠٨,٠٠٦)	(٥٨٤,٢٤٩)	تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة احتياطي تحويل عملات التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١,٦٠١,٥٣٣)	-	-	
-	٥٢٥,٨٣٢	-	٥٢٥,٨٣٢	
(٦,٧٠٣,٢٧٩)	(١٠,٩٣٤,٨١٦)	(١٥,٤٠٨,٠٠٦)	(٥٨,٤١٧)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٢,٧٣١,٨٢٨	١٢٣,١٦٩,١٩٩	٤,٠٦٧,٥٣٦	٣٤,٩٤٣,٠١٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٦,٧٦٦,٢٣٤)	٥١,٤٠١,٧٠٦	(٢٤,٨٣٥,٤٥١)	١٦,٩٣٦,٧٠٩	العائد إلى:
٥٩,٤٩٨,٠٦٢	٧١,٧٦٧,٤٩٣	٢٨,٩٠٢,٩٨٧	١٨,٠٠٦,٣٠٧	المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٣٢,٧٣١,٨٢٨	١٢٣,١٦٩,١٩٩	٤,٠٦٧,٥٣٦	٣٤,٩٤٣,٠١٦	

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم												
مكونات حقوق الملكية الأخرى												
رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أسهم الخزينة ريال سعودي	نسبة التغيرات في الشركات التابعة (إيضاح ١١١) ريال سعودي	احتياطي تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	احتياطي تحويل الصلاات ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصص غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٣,٨٤٢,٠٥٣)	٥٣,٣٠١,٨٨٤	(١,٠٢٠,٨٨٤)	(٢,٨٣٣,٥٧٨)	١٣٥,٨٠٣,٥١٦	١,٤٧٧,٧٨٤,٢٧٥	٩٢٩,٧٦٣,٥٤٢	٢,٤٠٧,٥٤٧,٨١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٩,٨٥٩,١١٥)	٥٢٥,٨٢٣	(٩٧٠,٥٢٩)	-	(١٠,٣٠٣,٨١٢)	(٦٣١,٠٠٤)	(١٠,٩٣٤,٨١٦)
-	-	-	-	-	-	(٩,٨٥٩,١١٥)	٥٢٥,٨٢٣	(٩٧٠,٥٢٩)	٦١,٧٠٥,٥١٨	٦١,٧٠٥,٥١٨	٧٢,٣٩٨,٤٩٧	١٣٤,١٠٤,٠١٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٧٠٥,٥١٨	٥١,٤٠١,٧٠٦	٧١,٧٦٧,٤٩٣	١٢٣,١٦٩,١٩٩
-	-	(١٠٦,٩٠٥,١٦٧)	-	-	-	-	-	-	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٥,٠٦٨,٣٩٩)	(١,٧٦٦,٤٠٠)	(٦٦,٨٣٤,٧٩٩)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٠٠٨,٧٢٥	٥,٠٠٨,٧٢٥
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	-	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٣,٨٤٢,٠٥٣)	٤٣,٤٤٢,٧٦٩	(٤٩٥,٠٥٢)	(٣,٨٠٤,١٠٧)	٢٣٩,٣٤٥,٨٠٢	١,٤٦٤,١١٧,٥٨٢	١,٠٠٤,٧٧٣,٣٦٠	٢,٤٦٨,٨٩٠,٩٤٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجع)												
الربح للسنة												
الخسارة الشاملة الأخرى												
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل												
تحويل (إيضاح ١٧(ب))												
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧(ج))												
المساهمة الإضافية من الحصص غير المسيطرة												

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم										
مكونات حقوق الملكية الأخرى										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار أسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أسهم خزينة ريال سعودي	نسبة المساهمة في شركات تابع ريال سعودي	تأثير التغيرات في احتياطي تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ريال سعودي	مكسب غير محقق من استثمارات بالبقيمة المادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	حصص غير مسيطر ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي	مجموع ريال سعودي
٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤	١٦٩,٠٧٩,٥٩٢	٢,٠١٦,٣٢٢	٤٦,٠٨٨,٢٧٥	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤	١٦٩,٠٧٩,٥٩٢	٢,٠١٦,٣٢٢	٤٦,٠٨٨,٢٧٥	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
٣٩,٤٣٥,١٠٧ (٦,٧٠٣,٢٧٩)	٥٩,٤٩٨,٠٦٢ -	(٢٠,٠٦٢,٩٥٥) (٦,٧٠٣,٢٧٩)	(٢٠,٠٦٢,٩٥٥) -	- -	- (٦,٧٠٣,٢٧٩)	- -	- -	- -	- -	- -
٣٢,٧٣١,٨٢٨	٥٩,٤٩٨,٠٦٢	(٢٦,٧٦٦,٢٣٤)	(٢٠,٠٦٢,٩٥٥)	-	(٦,٧٠٣,٢٧٩)	-	-	-	-	-
(٩٤,٩٠٨,٠٣٢)	(٦٢,٣٧٢,٨٣٣)	(٣٢,٥٣٤,١٩٩)	(٣٢,٥٣٤,١٩٩)	-	-	-	-	-	-	-
١٨٢,٣٢٠,٣٢٧	١٨٢,٣٢٠,٣٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٤٣٤,٨٦٦,٧٠٤	٩٨٥,٢٠٦,٩٩٣	١,٤٤٩,٥٥٩,٧١١	١١٦,٤٨٢,٤٣٨	٢,٠١٦,٣٢٢	٣٩,٣٨٤,٩٩٦	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
٢,٤٣٤,٨٦٦,٧٠٤	٩٨٥,٢٠٦,٩٩٣	١,٤٤٩,٥٥٩,٧١١	١١٦,٤٨٢,٤٣٨	٢,٠١٦,٣٢٢	٣٩,٣٨٤,٩٩٦	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	٣٦,٤٠٩,٠٦٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٧,٢٧١,٨١١	١٦٣,٧٤٦,٣٧١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات -:
١٧٧,٣٠٢,٩١٠	١٨٧,٥٠٣,٧٨١		استهلاك وإطفاء
٧,٥٠٢,٤٦٣	١٢,٣٥٤,٦٤٤		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦,٢٧٨,٤٧٢	٨,٠٥٥,٢٩٧		إطفاء إيجار مدفوع مقدماً
١٧,٨٤٥,٢٠١	(٢٧,٣٦٥,٤٣٩)	١٠	حصة في نتائج الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي
(٨٣٩,٦٣٤)	٨٦١,٣٨٦		مخصص (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٨٥٦,٩٠٦	١,٧٧١,٦١٨		مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
-	٢,٣٧٩,٠٨٢		شطب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(١٨٠,٧٣٧)	(١٤,٥٤٣)		مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٠,٩٩٢	٨٦,٥٨٧		مخصص تكلفة الإزالة
(٢٣,٤٥٢,٢٧٥)	(٢٢,٢٨٤,٣٤٩)		دخل التمويل
٢١٨,٩٠٢,٦٦٩	٢١٧,٣٦١,١٥٨		تكلفة تمويل
٥٠٢,٦٢٨,٧٧٨	٥٤٤,٤٥٥,٥٩٣		
(١١١,٥٢١,٨٧٢)	(٥١,٣٨٧,٥٢٩)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,١٨٦,٢٠١)	(١,١٣٥,٠٨٠)		ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣,٢٤٧,٨٢٢)	(٢٢,٨٢٧,٦٦٥)		مستحق من جهات ذات علاقة
(١٢٤,٩٨٣,٨٤٢)	(١٠٧,٥٢٦,٩٠٧)		مخزون
١,٥٢٢,٠٠٠	٣,١٣٣,٨٠٠		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٦٠,١١١,٠٤١	٣٦٤,٧١٢,٢١٢		مستحق لجهة ذات علاقة
(٢,٥٠٣,٢٠٧)	(٦,٦٠٠,٦٧١)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٥٨٠,٦١٤)	(٤٢,٠٤٣,٤١٨)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢١٢,٠٢٧,٢٢٠	٣١٦,٠٦٨,١٢٣		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٢,٢٧٢,٦٩٩	٥,٢٨٩,١٦٢	١٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٨,٠٨٠,٦٧٦)	(١٣,١٧٢,٦٠٠)	١٠	استثمار في شركة زميلة خلال الفترة
(١٧٦,٩٥٣,٦٣٩)	(١٩٣,٠٠١,٥٨٨)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية
١٩٦,٧٩٩	١٤,٥٣٩		قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة
-	٩٧٤,١٨٥		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١١٨,٦١٨,٢٦٨		متحصلات مستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣,٤٥٢,٢٧٥	٢٢,٢٨٤,٣٤٩		متحصلات من ودائع قصيرة الأجل
(١٤٩,١١٢,٥٤٢)	(٥٨,٩٩٣,٦٨٥)		دخل تمويل مستلم
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ 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) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي		
(١١٤,٣١٤,٦٢١)	(١١٦,٩٣٨,٨٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٦,٣٠٩,٧٢٠	٤٩,٢٨٦,٩٥٠		سداد قروض طويلة الأجل
-	(٢٣,٦٦٤,٦٢٦)		استلام قروض طويلة الأجل
٢٣,٥٧٧,٥٨٩	-		سداد قروض قصيرة الأجل
(٩,٥٥٩,١٤٦)	(٦,٥١٩,٢٠٨)		استلام قروض قصيرة الأجل
(٨٨,٣٠٥,٩١٠)	(٦٠,١٦٥,٤٨٥)		التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٣٢,٥٣٤,١٩٩)	(٦٥,٠٦٨,٣٩٩)	١٧	تكاليف مالية مدفوعة
(٦٢,٣٧٣,٨٣٣)	(١,٧٦٦,٤٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٥,٠٠٨,٧٢٥		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة من شركات تابعة
٣٣,٤٧٦,٧٥٠	-		المساهمة الإضافية المستلمة من الحصص غير المسيطرة
(٢١٣,٧٢٣,٦٥٠)	(٢١٩,٨٢٧,٢٤٣)		إصدار رأس المال إلى حصص غير مسيطرة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٥٠,٨٠٨,٩٧٢)	٣٧,٢٤٧,١٩٥		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	٨٨٥,٠٧٣,٤٦٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠١٥,٥٩٦,٦٨٤	٩٢٢,٣٢٠,٦٥٥	١٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعلومات غير النقدية الإضافية
١١,٦٠٣,١٥٣	٣٩٥,٥٧٨	١٤	إضافات / تعديلات على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
-	٢٤٥,٦٠٧,٢٥٥	٢-٨	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
(٦,٧٠٣,٢٧٩)	(٩,٨٥٩,١١٥)		تحويلات تدفقات نقدية - الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١. التنظيم والأنشطة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة 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 والرقم الموحد ٧٠٠١٣٠٢٠٥٣ 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 المرتبط بها ومحطة تحلية المياه ومعالجتها وبيع المياه. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

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

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

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	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)	المملكة العربية السعودية	٪٩٩,٢٨	٪٩٩,٢٨	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 ومعالجة 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 (أ)	المملكة العربية السعودية	٪٣٦,٣٦	٪٣٦,٣٦	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 سبتمبر ٢٠٢٥ م

١. التنظيم والأنشطة (تتمة)

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ	المملكة المتحدة	%٦٠,٦	%٦٠,٦	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
محطة بوابة البحر الأحمر الدولية (ب)	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 (ج)	بنغلاديش	%٣٦,٣٦	%٣٦,٣٦	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
شركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية (د)	المملكة العربية السعودية	%٣٦,٣٦	%٣٦,٣٦	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة المحطات متعددة الأغراض. (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)

أ) سيسكو تمتلك %٦٠,٦ من الحصص الفعلية في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك %٦٠ من الحصص في شركة محطة بوابة البحر الأحمر.

ب) سيسكو تمتلك %٦٠,٦ من الحصص الفعلية في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك %٦٠ من الحصص في محطة بوابة البحر الأحمر الدولية.

ج) سيسكو تمتلك %٣٦,٣٦ من الحصص الفعلية في شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية والتي بدورها تمتلك %١٠٠ من الحصص في محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش. خلال عام ٢٠٢٣ م، وقعت شركة محطة بوابة البحر الأحمر الدولية التابعة للمجموعة (والتي تمتلك فيها شركة سيسكو %٣٦,٣٦ من الحصص من خلال شركة الاستثمار التابعة لها شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ) اتفاقية امتياز مدتها ٢٢ سنة مع ميناء شيتاغونغ لمحطة حاويات باتينجا الميناء الرئيسي في بنغلاديش، لتطوير خطة شاملة طويلة الأجل لمحطة حاويات. وبموجب الامتياز الجديد، ستقوم الشركة التابعة للمجموعة بتطوير وتشغيل منشأة بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدمًا في محطة حاويات باتينجا في شيتاغونغ.

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

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

د) تمتلك شركة سيسكو نسبة %٣٦,٣٦ من الحصة الفعلية في شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، والتي تمتلك بدورها نسبة %١٠٠ من شركة بوابة البحر الأحمر للخدمات اللوجستية. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة التابعة للمجموعة شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة، التي تمتلك فيها سيسكو نسبة %٣٦,٣٦ من خلال شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ المحدودة، بتوقيع اتفاقيات امتياز لمدة عشرين سنة مع الهيئة العامة للموانئ (موانئ)، وذلك لتشديد وتشغيل وإدارة المحطات متعددة الأغراض في كل من ميناء جدة الإسلامي، وميناء ينبع التجاري، وميناء الملك فهد الصناعي بينبع، وميناء جازان، وقد بدأت العمليات التشغيلية في ١ يوليو ٢٠٢٥ م بموجب (اتفاقية امتياز المحطات متعددة الأغراض).

بموجب شروط اتفاقيات امتياز المحطة متعددة الأغراض، تلتزم شركة بوابة البحر الأحمر للخدمات اللوجستية باستثمار مبلغ ١,٠٩٥ مليار ريال سعودي خلال فترة الامتياز.

١. التنظيم والأنشطة (تتمة)

هـ) بعد نهاية الفترة، وقّعت شركة سيسكو اتفاقية بيع وشراء مع شركة تصدير، وذلك لبيع ونقل كامل ملكيتها القانونية والفعلية في حصتها البالغة ٩٧٪ من أسهم شركة إسناد إلى شركة تصدير. ولا تزال الإجراءات القانونية الخاصة بنقل الملكية قيد التنفيذ. ولا يوجد أي أثر لهذه العملية على القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة الحالية.

و) بعد نهاية الفترة، أعلنت شركة سيسكو عن توقيع اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ من رأس مال شركة خدمات الموانئ والتخزين المحدودة. ولا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بعملية الاستحواذ قيد التنفيذ، ولا يوجد أي أثر لهذه العملية على القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة الحالية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 تتفق مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء اعتماد بعض التعديلات، والتي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م، كما هو موضح في الإيضاح (٤).

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح 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.

اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في 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 ٢٠٢٤م.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد 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.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء تطبيق بعض التعديلات، التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م، كما هو موضح في الإيضاح (٤).

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة. وتنوي المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات - إن وجدت - عند سريان مفعولها. ولا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، حيث تعمل الإدارة حالياً على تقييم الأثر المتوقع لتطبيقه فيما يتعلق بعرض وإفصاحات القوائم المالية للمجموعة.

تنطبق على الفترات التي تبدأ في
أو بعد التواريخ أدناه:

المعيار / التفسير	الوصف	تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد التواريخ أدناه:
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٧)	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة (٢٨)	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ النفاذ مؤجل إلى أجل غير مسمى

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية المفعول خلال الفترة

كانت التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعده، ولكن لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

تنطبق على الفترات التي تبدأ في
أو بعد التواريخ أدناه:

المعيار / التفسير	الوصف	تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد التواريخ أدناه:
معيار المحاسبة الدولي (٢١)	عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي	١ يناير ٢٠٢٥ م

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٥. الإيرادات من بيع البضائع والخدمات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	
٧٣٩,٦٢٩,٢١٣	٨٤٩,٣٥٣,٥٢٦	٢٨٣,٠٤٠,٤٠٨	٣٣٦,٣١٢,٨١٦	خدمات شحن وتفريغ
٧٢,٧١١,٧٨٦	٦٩,٥٦٥,٢٥٦	٢٦,٠٩٥,٨٣١	٢٣,٧٦٨,٩٤٥	بيع مياه صالحة للشرب
٨٩,٥٢٠,١٣٥	٩٨,٣٠٧,١٥٨	٣٢,٦٣١,٨٧٢	٢١,٠٢٢,٢٠٦	إيجارات وخدمات مساندة
٩٠١,٨٦١,١٣٤	١,٠١٧,٢٢٥,٩٤٠	٣٤١,٧٦٨,١١١	٣٨١,١٠٣,٩٦٧	

٦. ربحية / (خسارة) السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	
(٢٠,٠٦٢,٩٥٥)	٦١,٧٠٥,٥١٨	(٩,٤٢٧,٤٤٥)	١٦,٩٩٥,١٢٦	الربح / (الخسارة) للفترة العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم
٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٣٣٥,٤٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠,٢٥)	٠,٧٦	٠,١٢	٠,٢١	الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم

إن ربحية / (خسارة) السهم المخفض هي نفس ربحية / (خسارة) الأساسي لكل سهم حيث إن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة.

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	
١٧٨,٩٢١,٨٨٩	١٧٦,٦٠٠,٧٠٩	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح (١))
٤٣,٧٨١,٨٢٧	٤٢,٦٣٦,٦٠٣	ممتلكات ومعدات - عمليات محطة الميناء (إيضاح (٢))
٢٢,٤٢٠,١٦٦	٢٠,٧٦٥,٢٧٥	ممتلكات ومعدات مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير (إيضاح (٣))
٢٤٥,١٢٣,٨٨٢	٢٤٠,٠٠٢,٥٨٧	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- (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 ١٩).
- (٣) تقع المياني والتحسينات على المياني 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 م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجرتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣ م) تم تمديد اتفاقية الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

٨. الموجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير ملموسة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي
٢,٠٢٤,٢٣٩,٣٧٥	١,٩٦٤,٠٦٢,٥٨٤
١,٥٥٥,٨٨٣,٦٨٠	١,٧٨٦,٢٦٢,٣٨٤
٢,٦٦٦,١١٤	٥,٢٩٢,٢٧٤
٣,٥٨٢,٧٨٩,١٦٩	٣,٧٥٥,٦١٧,٢٤٢

حقوق امتياز الميناء والموجودات (إيضاح ٨-١)
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع (إيضاح ٨-٢)
موجودات غير ملموسة أخرى

أبرمت شركة "تصدير"، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ" أو "المانح") من أجل إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير بميناء جدة الإسلامي. وقد تم تجديد اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية 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 م). كانت مدة اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية في الأصل ٣٢ عام. في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ م، 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 م (تاريخ السريان) لمدة ٣٠ عام من هذا التاريخ ولديها خيار تجديد المدة قبل انتهاء صلاحيتها بناءً على اتفاق متبادل.

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

تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع أتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع 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 المطلوبات المقابلة كالتزام. يتم تحميل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٨. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

علاوة على ذلك، خلال الفترة الحالية، قامت شركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية بتوقيع اتفاقيات امتياز لمدة عشرين سنة لتشغيل أربع مرافق قائمة متعددة الأغراض على ساحل البحر الأحمر مع الهيئة العامة للموانئ. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، ستتولى شركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية تشغيل المرافق القائمة في ميناء الملك فهد الصناعي ببنبع، وميناء ينبع التجاري، وميناء جازان، ومحطة البضائع المتعددة الأغراض والدرجة في ميناء جدة الإسلامي، ويبدأ سريان اتفاقيات الامتياز في الأول من يوليو عام ٢٠٢٥ م. وتنص شروط الاتفاقيات على أن الهيئة العامة للموانئ تحدد الرسوم التي يطبقها المشغل عند تقديم الخدمات وتحفظ بحقها في مراجعة هيكل الرسوم المعلنة. ولا يوجد التزام صريح بإحلال أصول الامتياز، إلا أن هناك شرطاً يقضي باستمرارية الخدمة لمدة ثلاث سنوات في نهاية مدة الاتفاقية، كما تمتلك المجموعة الحق في تحصيل الرسوم من مستخدمي الميناء مقابل الخدمات المقدمة وفقًا لاتفاقيات الامتياز.

تنص اتفاقيات امتياز شركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية على سداد رسوم ثابتة ورسوم متغيرة مضمونة للهيئة العامة للموانئ وفقًا لمعدلات محددة طوال مدة الاتفاقية. وقد تم إثبات هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية وفقًا لتفسير اللجنة الدائمة رقم ١٢ المتعلق بترتيبات امتياز الخدمة، مع إثبات التزام مقابل كمطلوب. أما الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة فيتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة عند تحققها.

٨-١ حقوق امتياز الميناء والموجودات

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز الميناء:

للسنة المنتهية في	الفترة التسعة أشهر	التكلفة
٣١ س	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إضافات خلال الفترة / السنة
مراجعة	غير مراجعة	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٩)
ريال سعودي	ريال سعودي	استبعادات خلال الفترة / السنة
		ترجمة فروقات العملة
٣,٢٢٥,٤٣٧,٠٧٥	٣,٣١٩,٨٠٦,٤٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٩٠٨,٨٣٣	٢٧,١٩٤,٨١٦	
٧٠,٧٣٣,٢٠٧	٢٣,٩٥٣,١٩٩	
(١,٢٧٢,٦٥٠)	(٢٢,٥٣٨,٦٨٤)	
-	(٧٧٦,١٦٣)	
٣,٣١٩,٨٠٦,٤٦٥	٣,٣٤٧,٦٣٩,٦٣٣	
الإطفاء		
١,١٥١,٧٧٠,٨٩١	١,٢٩٥,٥٦٧,٠٩٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٤٥,٠٦٨,٨٤٩	١١٠,٥٤٨,٦٤٣	المحمل للفترة / السنة
(١,٢٧٢,٦٥٠)	(٢٢,٥٣٨,٦٨٤)	استبعادات خلال الفترة / السنة
١,٢٩٥,٥٦٧,٠٩٠	١,٣٨٣,٥٧٧,٠٤٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٠٢٤,٢٣٩,٣٧٥	١,٩٦٤,٠٦٢,٥٨٤	صافي القيمة الدفترية

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٨. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي
---	--

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

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٧١٥,٠٣٦,٧٤٤	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦
إضافات خلال الفترة / السنة	٢٦٤,١٠٧,٢٥٥	١٠٨,٣٢٤,٣٢٧
أثر التغير في سعر صرف العملات الأجنبية	(١,٧٧٥,٨٠٩)	-
التغير بسبب التعديل في أتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع	-	٧٢,٢٥٤,٨١١
في نهاية الفترة / السنة	١,٩٧٧,٣٦٨,١٩٠	١,٧١٥,٠٣٦,٧٤٤

الإطفاء المتراكم:

في بداية الفترة / السنة	١٥٩,١٥٣,٠٦٤	١٢٢,٧٨٣,٠٥٠
المحمل للفترة / السنة	٣١,٩٥٢,٧٤٢	٣٦,٣٧٠,٠١٤
في نهاية الفترة / السنة	١٩١,١٠٥,٨٠٦	١٥٩,١٥٣,٠٦٤

صافي القيمة الدفترية

١,٧٨٦,٢٦٢,٣٨٤	١,٥٥٥,٨٨٣,٦٨٠
---------------	---------------

٢-٨ (١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، اتفقت الجهة المانحة والمشغل على مراجعة أتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع 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، خصوصاً بالتكلفة المتوسطة المرجحة المناسبة لرأس المال، وتعديل القيمة الدفترية المقابلة للموجودات غير الملموسة المتعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع.

٣-٨ الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

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:

للسنة المنتهية في	للفترة التسعة أشهر	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	المنتهاية في
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	غير مراجعة
مراجعة	مراجعة	ريال سعودي
٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤	١٢٥,٦٠٦,٩١٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٣,٨١٧,٢٥٥	١٣٠,٦٢٩,٤٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٩٨٤,١٠١)	(١,٦٢٦,٢٩٢)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
		تحويل حقوق امتياز الموائ غير الملموسة (إيضاح ٨-١)
(٧٠,٧٣٣,٢٠٧)	(٢٣,٩٥٣,١٩٩)	محول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ١٥)
(٩٥,٣٦١,٢٤٤)	(١٠,٧٤٧,٥٣٦)	تحويل إلى موجودات غير ملموسة أخرى
(٦٢,٣٢٥)	(٨٤٠,٣٧٥)	مشطوب خلال السنة
(١,٨٠٤,١٤٠)	(٢,٣٧٩,٠٨٢)	
١٢٥,٦٠٦,٩١٢	٢١٦,٦٨٩,٨٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

كما في تاريخ التقرير، تتضمن موجودات الأعمال قيد التنفيذ عقارات استثمارية وأعمال توسعة لمحطة الحاويات بقيمة ٩٣,٧ مليون ريال سعودي ١١٧,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٠,٣ مليون ريال سعودي و ١٩,٩ مليون ريال سعودي على التوالي).

١٠. الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

للفترة التسعة أشهر	للسنة المنتهية في	للفترة التسعة أشهر	
المنتهاية في ٣٠	٣١ ديسمبر	المنتهاية في ٣٠	المنتهاية في ٣٠
سبتمبر	٢٠٢٤ م	سبتمبر	٣٠ يونيو
غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠
١٣,١٧٢,٦٠٠	٨,٠٨٠,٦٧٦	٨,٠٨٠,٦٧٦	٨,٠٨٠,٦٧٦
٢٧,٣٦٥,٤٣٩	٦,٩١٣,٦٩٦	(١٧,٨٤٥,٢٠١)	(١٧,٨٤٥,٢٠١)
-	٢٣٦,٤٢٤	-	-
(٩,٨٥٩,١١٥)	٧,٢١٣,٦٠٩	(٦,٧٠٣,٢٧٩)	(٦,٧٠٣,٢٧٩)
(٥,٢٨٩,١٦٢)	(٣٢,٣١٥,١٠٣)	(١٢,٢٧٢,٦٩٩)	(١٢,٢٧٢,٦٩٩)
-	(١,٢٨٩,٦٩٠)	-	-
٢٧٧,٤٥٤,٥٦٤	٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢	٢٣٤,٤٨٤,٦٨٧	٢٣٤,٤٨٤,٦٨٧

الرصيد في بداية الفترة / السنة

الرصيد في بداية الفترة / السنة

استثمار خلال الفترة / للسنة

حصة في نتائج شركات زميلة، صافي

حصة في خسائر اكنوارية في شركات زميلة معترف بها

في الدخل الشامل الآخر

حصة الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات

التدفق النقدي

توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة

متحصلات سيولة مستلمة خلال السنة (إيضاح ب)

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

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

الشركات الزميلة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال النسبية	القيمة الدفترية
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مراجعة ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (إيضاح أ)	أعمال المياه والنفائات ومعالجة المياه وتآجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	%٥٠	١٥١,٢٣٩,٢١٠
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة (إيضاح ب)	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	%٥٠	١٤٩,٤٨٥,٦١٣
شركة زمنت اس ايه فادوز (إيضاح ج)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة ليختنتشتاين	%٣٣,٣	٧٣,٦٨٥,٤١٧
شركة جرين دوم (إيضاح د)	استثمار وإدارة الشركات تقديم الخدمات اللوجستية	الامارات العربية المتحدة	%١٩	٢,٦٨٠,٥٣٨
			%٣١,٦٧	٤٩,٨٤٩,٣٩٩
			%٣١,٦٧	٤١,٤٦٠,٢١٢
				٢٧٧,٤٥٤,٥٦٤
				٢٥٢,٠٦٤,٨٠٢

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 وتسجيلها كاستثمار محاسب وفقاً لقواعد حقوق الملكية.

ب) شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة مملوكة بنسبة ٣٣,٣٤٪ لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة (الشركة)، وبالتالي، فهي مصنفة كشركة زميلة.

ج) شركة زمنت إس إيه فادوز مملوكة بنسبة ٢٥٪ للشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة (شركة تابعة)، والتي تمتلك الشركة الأم ٧٦٪ منها، وبالتالي، فهي مصنفة كشركة زميلة.

د) لا تملك الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وتشغيل شركة جرين دوم القابضة، ولذلك تم تصنيفها كشركة زميلة. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، تم استثمار رأس مال إضافي بمبلغ ١٣.٧ مليون ريال بناءً على طلب زيادة رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨ ملايين ريال). وبعد نهاية الفترة، أعلنت شركة جرين دوم للاستثمار عن خطة للاستحواذ على شركة ترانسكوب إنترناشونال بقيمة إجمالية تبلغ ٦١.٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢٣٠ مليون ريال سعودي). وسيتم تمويل عملية الاستحواذ من خلال حقوق الملكية، بحيث تغطي المجموعة مبلغ ٧٦.٦ مليون ريال من إجمالي قيمة الشراء، ومن المتوقع إتمام الصفقة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٥ م.

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، تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمار تقارب قيمتها العادلة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١٢. المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٥٨,٨١٣,٤٤٥	٣٧,٧٣٥,٧٦٥	قطع غيار
٤٣٠,٠٠٤	٢٣٣,٠٢١	مواد خام ومواد كيميائية
١٠٢,٧٠٧	٦٢,٩١٢	وقود ونفط ومياه محلاة
٥٩,٣٤٦,١٥٦	٣٨,٠٣١,٦٩٨	
(١٥,٩١٧,٧٦٨)	(١٥,٦٥٩,٣٥٧)	ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤٣,٤٢٨,٣٨٨	٢٢,٣٧٢,٣٤١	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

في بداية السنة محمل للفترة / السنة مشطوبات خلال الفترة	في نهاية السنة
١٥,٦٥٩,٣٥٧	١٥,٢٨٦,٨١٠
١,٧٧١,٦١٧	٣٧٢,٥٤٧
(١,٥١٣,٢٠٦)	-
١٥,٩١٧,٧٦٨	١٥,٦٥٩,٣٥٧

١٣. الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدّمًا والذمم المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
١٩٧,٩٨٥,٤٢٥	١٧٣,٥٧٣,٤١٧	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣-١)
١٠٥,٥٦٥,٦٦٧	١٢٤,٩٠١,٩٤٩	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وذمم مدينة أخرى
٣١,٧٨٠,٠٠٠	٣١,٣٠٥,٧٠٠	تأمينات نقدية
٤٦,٤٥٢,٨٢٣	١,٤٧٦,٧٠٦	دفعات مقدمة لموردين
٣٨١,٧٨٣,٩١٥	٣٣١,٢٥٧,٧٧٢	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١٣. الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

١-١٣ الذمم المدينة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي
٢١٩,٨٣٠,٠٧١ (٢١,٨٤٤,٦٤٦)	١٩٤,٥٥٦,٦٧٧ (٢٠,٩٨٣,٢٦٠)
١٩٧,٩٨٥,٤٢٥	١٧٣,٥٧٣,٤١٧

ذمم مدينة تجارية – إجمالي
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي
٢٠,٩٨٣,٢٦٠	٢١,٩٢٤,٤٨٧
٨٦١,٣٨٦	٢,٧٢٩,٥٦٤
-	(٣,٦٧٠,٧٩١)
٢١,٨٤٤,٦٤٦	٢٠,٩٨٣,٢٦٠

في بداية السنة
محمل للفترة / السنة
مشطوبات خلال السنة

في نهاية السنة

١٤. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي
٨٩,٣٥١,٥٨٢	٦٦,٣٦٦,٠٢٨
٣٩٥,٥٧٨	٤,٦٣٥,٩٥٨
-	١٨,٣٤٩,٥٩٦
٨٩,٧٤٧,١٦٠	٨٩,٣٥١,٥٨٢
٢٣,٣٦١,٠٤٧	١٧,٧٢٨,٣٦٩
٤,٤٨٣,٧٩٨	٥,٦٣٢,٦٧٨
٢٧,٨٤٤,٨٤٥	٢٣,٣٦١,٠٤٧
٦١,٩٠٢,٣١٥	٦٥,٩٩٠,٥٣٥

التكلفة:

في بداية الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
تعديلات خلال الفترة / السنة

الاستهلاك:

في بداية الفترة / السنة
استهلاك للفترة / السنة

صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١٤. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
١٢٣,٠٣٤,٩٨٩	١٠٨,٣٢٣,٥٤٤	في بداية الفترة / السنة
-	٤,٦٣٥,٩٥٨	إضافة خلال الفترة / السنة
٥,٢٨٢,٧١٧	٤,٣٣٩,٥٨٩	محمل فائدة للفترة / للسنة
-	٢,٢٨٣,٩٨٠	تكلفة الفائدة المرسلة خلال الفترة / السنة
٣٩٥,٥٧٨	١٨,٣٤٩,٥٩٦	تعديلات خلال الفترة / السنة
(٦,٥١٩,٢٠٨)	(١٤,٨٩٧,٦٧٨)	دفعات التزامات عقود الإيجار خلال الفترة / السنة
١٢٢,١٩٤,٠٧٦	١٢٣,٠٣٤,٩٨٩	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي تصنيف التزامات عقود الإيجار:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٩,٥٢٦,٥٥٠	١١,١١٢,٨١٩	التزامات عقود إيجار متداولة
١١٢,٦٦٧,٥٢٦	١١١,٩٢٢,١٧٠	التزامات عقود إيجار غير متداولة
١٢٢,١٩٤,٠٧٦	١٢٣,٠٣٤,٩٨٩	

١٥. العقارات الاستثمارية

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٥٤٩,٩٠٧,٨٨٦	٤٥٢,٩٩١,٩٣٩	التكلفة
١٠,٧٤٧,٥٣٦	٩٥,٣٦١,٢٤٤	في بداية الفترة / السنة
-	١,٥٥٤,٧٠٣	تحويلات من موجودات الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٩)
٥٦٠,٦٥٥,٤٢٢	٥٤٩,٩٠٧,٨٨٦	إضافات خلال الفترة / السنة
١٨٦,٦٤٥,٢٧٧	١٦٤,٣٧٢,٧٤٩	في نهاية السنة
-	٣٥١,٩١٨	الاستهلاك المتراكم
١٨,٧٨٢,٢١٥	٢١,٩٢٠,٦١٠	في بداية السنة
٢٠٥,٤٢٧,٤٩٢	١٨٦,٦٤٥,٢٧٧	استهلاك للفترة / للسنة (مرسلة ضمن موجودات أعمال قيد التنفيذ)
٣٥٥,٢٢٧,٩٣٠	٣٦٣,٢٦٢,٦٠٩	محمل للفترة / للسنة
		في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١٥. العقارات الاستثمارية (تتمة)

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 م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجريتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣ م) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

العقارات الاستثمارية قيد الإنشاء والبالغ قيمتها ١٠.٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٥.٥ مليون ريال معروضة ضمن الإيضاح رقم ٩).

١٦. النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٤٤٥,١١٤	٣١٨,٧٤٩	نقد في الصندوق
٢٣٦,٩٨٥,٨٧١	٢٧١,٨٢٢,٥٤٢	نقد لدى البنوك
٦٨٤,٨٨٩,٦٧٠	٧٣١,٥٥٠,٤٣٧	ودائع مرباحة (١-١٦ و ٢-١٦)
٩٢٢,٣٢٠,٦٥٥	١,٠٠٣,٦٩١,٧٢٨	
-	(١١٨,٦١٨,٢٦٨)	ناقصاً: ودائع مرباحة بتواريخ استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوماً (إيضاح ٢-١٦ وإيضاح ١-١٦)
٩٢٢,٣٢٠,٦٥٥	٨٨٥,٠٧٣,٤٦٠	

١-١٦ يتم إيداع ودائع المرباحة لدى البنوك التجارية المحلية وتحقق دخلاً من التمويل بأسعار السوق السائدة.

٢-١٦ تعرض ودائع المرباحة ذات آجال الاستحقاق الأصلية التي تزيد عن ٩٠ يوماً كودائع قصيرة الأجل بشكل منفصل عن النقد وما في حكمه.

١٧. رأس المال والاحتياطي النظامي وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي*

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، تم تقسيم رأس المال المصرح به والمدفوع للمجموعة إلى ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨١,٦ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

(*) يتضمن رأس المال ٢٦٤,٥٠٢ سهم خزينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٦٤,٥٠٢ سهم خزينة) استحوذت عليها الشركة بقيمة ٦,٦٢٢,٥٩٢ ريال سعودي.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١٧. رأس المال والاحتياطي النظامي وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تخصيص ١٠٪ من صافي دخلها في كل عام كاحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. وفقاً لنظام الشركات الجديد، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. في ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٧ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ)، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة لامتثال لنظام الشركات الجديد، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لذلك.

في ٤ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥ م)، وافق مساهمو الشركة على تحويل الاحتياطي النظامي للشركة الأم والبالغ ١٠٦,٩٠٥,١٦٧ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

(ج) توزيعات الأرباح

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

وفي ١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤ م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٣٢,٥٣ مليون ريال سعودي، بواقع ٠,٤ ريال سعودي للسهم الواحد، ودفعها.

١٨. الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
١,٩٧١,٨١٧,١٥٠	١,٧٠٥,٠٥٣,٣٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٩٥,١٠٣,٤٢٠)	(١٦٢,٧٤٤,٠٣٥)	ناقصاً: الجزء المتداول
١,٧٧٦,٧١٣,٧٣٠	١,٥٤٢,٣٠٩,٣٢٠	الجزء غير المتداول

١٩. القروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
١,١٦٤,٤٩٧,٥٢٥	١,٢٣٢,١٤٩,٣٧٥	قروض طويلة الأجل
(١٦٨,١٢٣,٤٧٢)	(١٦٤,١٨٠,٢٩١)	ناقصاً: الجزء المتداول
٩٩٦,٣٧٤,٠٥٣	١,٠٦٧,٩٦٩,٠٨٤	الجزء غير المتداول

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

١٩. القروض طويلة الأجل (تتمة)

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتفقت 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 ٢٠٢٣م إلى ٢٠٣٠م. تسهيلات الإجارة مضمونة مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. لقد تم تقييم التعديلات على مدة الاتفاقيات من الناحية الكمية والنوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت الإدارة للاستنتاج بأن التعديلات في مدة الاتفاقية أدت إلى تعديل جوهري وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

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

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

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

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٥,٦٧٤,٧٤٣	١,١٠٨,٥٢٤,٢٥٥	قروض طويلة الأجل
(١٤٩,٣٣٧,٧٥٨)	(١٤٥,٣٩٤,٥٧٧)	ناقصًا: الجزء المتداول
٨٥٦,٣٣٦,٩٨٥	٩٦٣,١٢٩,٦٧٨	الجزء غير المتداول

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١٩. القروض طويلة الأجل (تتمة)

(ب) خلال سنة ٢٠٢٢ م، 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 (معدل سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويُسدّد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ٩ أشهر بعد أول عملية سحب من القرض.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
١٠٩,٥٣٥,٨٣٢	١٢٣,٦٢٥,١١٦	قرض طويل الأجل
(١٨,٧٨٥,٧١٤)	(١٨,٧٨٥,٧١٤)	ناقصاً: الجزء المتداول
٩٠,٧٥٠,١١٨	١٠٤,٨٣٩,٤٠٢	الجزء طويل الأجل

تم تقييم القرض بالريال السعودي.

(ج) في ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة (شركة تابعة للشركة) اتفاقية شروط مشتركة واتفاقية استئجار مع المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص، إلى جانب اتفاقيات قروض منفصلة مع شركة تطوير البنية التحتية المحدودة، وصندوق تمويل البنية التحتية في بنغلاديش المحدود، وبنك بابالي بي إل سي (يُشار إليها مجتمعة باسم "المقرضين المشاركين")، بمبلغ إجمالي قدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي على أساس حق الرجوع المحدود.

يتضمن التمويل معدل فائدة / ربح متغير بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) + ٣,٧٥٪. يتم سداد القرض على أساس نصف سنوي على مدى فترة ١٠ سنوات، بما في ذلك فترة سماح مدتها ٣٦ شهرًا لسداد أصل الدين. سيتم البدء في السداد المقرر في يونيو ٢٠٢٨ خلال الفترة، سحبت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة المبلغ الأول بقيمة ١٥,٨٢ مليون دولار أمريكي.

يتم تأمين القرض من خلال رسوم من الدرجة الأولى على الموجودات المنقولة للشركة الفرعية، والتي يتم تقاسمها بالتساوي بين المقرضين المشاركين. وتهدف عائدات هذه التسهيلات إلى تمويل شراء المعدات الطرفية الخفيفة والثقيلة ودعم تطوير البنية التحتية المدنية المرتبطة بها.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٤٩,٢٨٦,٩٥٠	-	قرض طويل الأجل
-	-	ناقصاً: الجزء المتداول
٤٩,٢٨٦,٩٥٠	-	الجزء طويل الأجل

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ م، وتم الانتهاء من جميع الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة الأم بسداد زكاة إضافية بمبلغ ٩ ملايين ريال تخص الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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 ٢٠٢٤ م.

٢١. الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٤٥,٨١٠,١٧٥	٩٠,٧٦٧,٠٧٠	ذمم دائنة تجارية
٣١٩,٤٩٧,١٢٤	٢٥٩,٨٠٤,٥٠٨	مطلوبات مستحقة الدفع
١١,٥١٤,٤٤٦	٩,٠٠٤,٩٥٤	إيرادات غير مكتسبة
٩,٨٦١,٣٩٤	١١,٥٤٠,٣٧٠	أموال محتجزة مستحقة الدفع
١٩,٥٠٨,٧٠٠	١٩,٥٠٩,٨٢٧	مستحق الدفع لهيئة ميناء جدة الإسلامي
٧١,٣٩٣,٧٩٥	٥٦,٥٢٧,٣٣٣	ذمم دائنة أخرى
٤٧٧,٥٨٥,٦٣٤	٤٤٧,١٥٤,٠٦٢	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م			
غير مراجعة ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	غير مراجعة ريال سعودي			
٥٤,٨١٩,٨٥٦	٤٦,١٣٥,٦٧٩	١٩,٣٢٢,٣١٦	١٦,٣٥٩,٨٧٦	مبيعات بضائع وخدمات مصروفات متكبدة نيابة عن شركة زميلة	شركة زميلة	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة
٦٦,٩٥٢	٤٣,٧٧٤	٣٩,٠١٨	-			
٤٠٥,٢١١	١٥١,٠٠٠	١٠٠,٠٣٤	٥٤,٠٠٠	خدمات مقدمة توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة
١٠,٨٦٦,٤٤٩	٥,٢٨٩,١٦٢	٣,٧٨٧,٨٤٢	-	مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة		
٢٥١,٥١٢	٥٣,١٤٩	٨١,٣٥٢	(١٩,٥٠٠)			
٢٦٢,١٣٣	٨٠,٥٣٩	-	١٩,٥٠٠	مدفوعات نيابة عن المساهم	مساهم	شركة زينل للصناعات المحدودة
(١٧,٩٢٨)	(١٤٩,٥٠٨)	-	(١٤٩,٥٠٨)	مصروفات متكبدة نيابة عن المجموعة		
-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	تبرع مدفوع	جهة منتسبة	شركة اكتفاء للدراسات الاجتماعية والبحوث
(١٥,٣٨٢,٨٩٩)	(١٠,٠١٩,٨١٦)	(٥,٣٧٣,٩٦٩)	-	شراء بضائع وخدمات	جهة منتسبة	شركة الكرم العربي للتموين
-	٥٠٩,٠١٥	-	٥٠٩,٠١٥	مبيعات بضائع والخدمات	جهة منتسبة	شركة عبداللطيف جميل

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) المستحق من الجهات ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
١٦,٣٣٥,٢٤٦	١٥,٤٤٥,١٢٥	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة
٧٨,٥١٩	-	شركة زينل للصناعات المحدودة
٤٦,٠٠٠	-	شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة
١٢٠,٤٤٠	-	شركة عبداللطيف جميل
<u>١٦,٥٨٠,٢٠٥</u>	<u>١٥,٤٤٥,١٢٥</u>	

(ج) المستحق إلى الجهة ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مراجعة ريال سعودي	
٣,١٣٣,٨٠٠	-	الكرم العربي للتمويل

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٣,٥٥٣,٣٣٥	١٣,٢٩٨,١٥٦	٢,٣٩٣,٣٠٠	٣,٦٠١,٨٣٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣٤٧,٧٤٥	٥٤٥,٧٨٩	٦٠,٨٨٣	١٧٨,٤٠٤	منافع ما بعد التوظيف
<u>١٣,٩٠١,٠٨٠</u>	<u>١٣,٨٤٣,٩٤٥</u>	<u>٢,٤٥٤,١٨٣</u>	<u>٣,٧٨٠,٢٣٤</u>	

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

(هـ) تشمل تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة / اللجان على ما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٥٣٥,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	أنعاب حضور اجتماعات
٣,٨١٢,٥٠٠	٣,٩١٢,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	١,٣٨٧,٥٠٠	مكافآت أخرى
<u>٤,٣٤٧,٥٠٠</u>	<u>٤,٤٩٧,٥٠٠</u>	<u>٣٧٢,٥٠٠</u>	<u>١,٦٥٢,٥٠٠</u>	

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٣. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، أصدرت البنوك المتعاملة مع المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٢٣١ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٧١.٢ مليون ريال)، مقابلها تم إيداع هامش نقدي بمبلغ ٣٢ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٧.٣ مليون ريال). كما أصدرت البنوك خطابات اعتماد بمبلغ ١٩٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨.٧٩ مليون ريال)، مقابلها تم إيداع هامش نقدي بمبلغ ٧٩ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا يوجد).

وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، لدى المجموعة التزامات تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١٢٥.٥ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥.٣ مليون ريال)، وتشمل هذه الالتزامات بشكل رئيسي مشروع إنشاء مجمع لوجستي جديد، ومشروع إنشاء محطة تحلية مياه جديدة، وشراء الرافعات والمعدات، بالإضافة إلى أعمال الدمج والتوسعة في محطة الحاويات. كما تلتزم الشركة التابعة للمجموعة، شركة بوابة البحر للخدمات اللوجستية، بالاستثمار بمبلغ قدره ١.٠٧٥ مليار ريال خلال فترة الامتياز المتبقية.

٢٤. قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

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

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

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

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٤. قطاعات الأعمال (تتمة)

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

القطاعات التابعة					
قطاع تطوير الموانئ والعمليات	المساحات اللوجستية وخدمات الدعم	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	غير موزعة	المجموع	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)					
الإيرادات الخارجية	٨٩١,٩٣٩	١١٤,٥٠٨	٧١,٥١٥	١,٠٧٧,٩٦٢	١,٠٧٧,٩٦٢
إيرادات بين القطاعات	-	(١٦,٢٠١)	(١٨,١٥٠)	-	(١٨,١٥٠)
إيرادات القطاع	٨٩١,٩٣٩	٩٨,٣٠٧	٦٩,٥٦٦	١,٠٥٩,٨١٢	١,٠٥٩,٨١٢
الأسواق الجغرافية					
المملكة العربية السعودية	٨٤١,٦٤١	٩٨,٣٠٧	٦٩,٥٦٦	١,٠٠٩,٥١٤	١,٠٠٩,٥١٤
بنغلاديش	٥٠,٢٩٨	-	-	٥٠,٢٩٨	٥٠,٢٩٨
إيرادات القطاع	٨٩١,٩٣٩	٩٨,٣٠٧	٦٩,٥٦٦	١,٠٥٩,٨١٢	١,٠٥٩,٨١٢
تكاليف مباشرة	٤٥٥,١١٩	٦٧,٤٣٣	٣٣,٠٧٧	٥٥٥,٦٢٩	٥٥٥,٦٢٩
تكاليف مباشرة بين القطاعات	(١,٤٩٥)	(١٦,٦٥٥)	-	-	(١٨,١٥٠)
التكلفة القطاعية	٤٥٣,٦٢٤	٥٠,٧٧٨	٣٣,٠٧٧	٥٣٧,٤٧٩	٥٣٧,٤٧٩
مجموع الأرباح القطاعية	٤٣٨,٣١٥	٤٧,٥٢٩	٣٦,٤٨٩	٥٢٢,٣٣٣	٥٢٢,٣٣٣
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٢٧,٥٧٤	١٨,٩٠٧	١٢,٠٢٨	٥٨,٥٠٩	٦١,٧٠٦

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٤. قطاعات الأعمال (تتمة)

المجموع	غير موزعة	المجموع (غير مراجعة)	القطاعات التابعة			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
			قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	
٩٧٥,٠٥٨ (٢٣,٢٤٠)	- -	٩٧٥,٠٥٨ (٢٣,٢٤٠)	٧٤,١٧١ (١,٤٥٩)	١١١,٣٠١ (٢١,٧٨١)	٧٨٩,٥٨٦ -	الإيرادات الخارجية إيرادات بين القطاعات
٩٥١,٨١٨	-	٩٥١,٨١٨	٧٢,٧١٢	٨٩,٥٢٠	٧٨٩,٥٨٦	إيرادات القطاع
٩١٩,٦٧٢ ٣٢,١٤٦	- -	٩١٩,٦٧٢ ٣٢,١٤٦	٧٢,٧١٢ -	٨٩,٥٢٠ -	٧٥٧,٤٤٠ ٣٢,١٤٦	الأسواق الجغرافية المملكة العربية السعودية بنغلاديش
٩٥١,٨١٨	-	٩٥١,٨١٨	٧٢,٧١٢	٨٩,٥٢٠	٧٨٩,٥٨٦	إيرادات القطاع
٥٠١,٥٢٨ (١٩,٢٣٥)	- -	٥٠١,٥٢٨ (١٩,٢٣٥)	٣٧,٤٠٨ -	٧٢,٠٧٦ (١٨,٢١٤)	٣٩٢,٠٤٤ (١,٠٢١)	تكاليف مباشرة تكاليف مباشرة بين القطاعات
٤٨٢,٢٩٣	-	٤٨٢,٢٩٣	٣٧,٤٠٨	٥٣,٨٦٢	٣٩١,٠٢٣	التكلفة القطاعية
٤٦٩,٥٢٥	-	٤٦٩,٥٢٥	٣٥,٣٠٤	٣٥,٦٥٨	٣٩٨,٥٦٣	مجموع الأرباح القطاعية
(٢٠,٠٦٣)	(٦٧,٤٧٠)	٤٧,٤٠٧	١٢,٩٣٣	٩,٣٩١	٢٥,٠٨٣	الربح/ (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٤. قطاعات الأعمال (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات القطاعات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في تاريخ التقرير:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها ألف ريال سعودي (غير مراجعة)	المجموع	غير موزعة	المجموع
موجودات القطاع	٤,٨٣١,٨٨٤	٥٧٥,٤١٧	٢٢٦,٠٠٩	٥,٦٣٣,٣١٠	٦٦٠,٢٨١	٦,٢٩٣,٥٩١
مطلوبات القطاع	٣,٥٠٩,٣٦٨	٢٣٦,٨٦٨	٥٨,٥٨٤	٣,٨٠٤,٨٢٠	١٩,٨٨٠	٣,٨٢٤,٧٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	الساحات اللوجستية وخدمات الدعم	قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها ألف ريال سعودي (مراجعة)	المجموع	غير موزعة	المجموع
موجودات القطاع	٤,٤٩١,٣٥٩	٥٩٠,٢٢٧	٢٠٧,٢٥٠	٥,٢٨٨,٨٣٦	٧٤١,٨٠٠	٦,٠٣٠,٦٣٦
مطلوبات القطاع	٣,٢٧٣,٢٠٥	٢٤٩,٧٥١	٦١,١٥٦	٣,٥٨٤,١١٢	٣٨,٩٧٧	٣,٦٢٣,٠٨٩

٢٥. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٢٥. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

لا يوجد أي تنقلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء). لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى ٢.

لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال الفترة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الجهات ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والاستثمار في الأوراق المالية التي تكون قيمتها الدفترية متقاربة من قيمتها العادلة، وتشمل المطلوبات المالية للمجموعة القروض والتسهيلات البنكية والالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى.

٢٦. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتي تشمل بشكل رئيسي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر الصرف الأجنبي 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؛ وبالتالي، ينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم تكن هناك أي تغييرات في سياسات إدارة المخاطر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٢٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. تم إجراء هذه التغييرات لتحسين قابلية المقارنة بين المعلومات المعروضة، ولكنها ليست جوهرية للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ككل.

٢٨. الأحداث اللاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة (راجع الإيضاحين ١ ("هـ" و "و") و ١٠ (د))، لا توجد أحداث لاحقة أخرى من شأنها أن تؤثر جوهرياً على المركز المالي للمجموعة.

٢٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ١٣ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ).