

شركة مجموعة بان القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غيرمراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهروالسته أشهرالمنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

وتقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة بان القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢١ - ٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الموقرين

إلى السادة / المساهمين

شركة مجموعة بان القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة مجموعة بان القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم جميعاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٨/٠٢/٢٧ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٨/١٠ م

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣١,٤٢٤	٢٨,٧٠٤		استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦٨٥,٠٠٠	١,٥٠٤,٣٠٠	٦	ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
١٠,٠٨٠	٩,٣٨٥		موجودات غير ملموسة
٦٢٨,٩٦٤	٦٣٧,٩٤٧		موجودات حق الاستخدام
٥٠,٢٨١	٥٣,٧٥٠		مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
١,٤٠٥,٧٤٩	٢,٢٣٤,٠٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣,٢٩٦	١٢,٩٦٩		مخزون
٦١,١٤٩	٦٦,١٥٣		ذمم مدينة تجارية
٤,٣٩٨	٢,٩٩٦		مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٦٧,١٢٦	١٢٨,٤٥٤	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠,٩٩٥	٣٠,٧٤٧		نقد وما في حكمه
١٦٦,٩٦٤	٢٤١,٣١٩		
٤٨,٨٢٦	-	٥	استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع
٢١٥,٧٩٠	٢٤١,٣١٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٢١,٥٣٩	٢,٤٧٥,٤٠٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٥,٠٠٠	٦١٩,٩٦٧	٩	رأس المال
-	٢٥٠,٩٥٤	٩,٣	علاوة إصدار الأسهم
(٤,٩٠٩)	(٤,٩٤٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥,٤٣٢	٤,٦٥٤		إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة
(٣١٢,٧٣٢)	٤,٢٣٤		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٢,٧٩١	٨٧٤,٨٦٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢١١,٣٥٣	١٨٦,٩٨٩	٨	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٣١,١٨٠	٧٣٠,٤٨٢		الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥٥,٦٣٣	٥٥,٣٨٧		مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٩٨,١٦٦	٩٧٢,٨٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٥٦,٤٧٨	٣٣٠,٧٢٢		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٥,٨٥٤	١٨٤,٩٦٩	٨	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٩٥,٢٤٣	١٠٩,٥٨٧		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣,٠٠٧	٢,٤٠٧		مخصص الزكاة
٦٢٠,٥٨٢	٦٢٧,٦٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٦١٨,٧٤٨	١,٦٠٠,٥٤٣		مجموع المطلوبات
١,٦٢١,٥٣٩	٢,٤٧٥,٤٠٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)	٢٠٢٦ م (غيرمراجعة)	٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)	٢٠٢٦ م (غيرمراجعة)	
الإيرادات من العقود مع العملاء				
١٥٥,٧٤٢	١٢٨,٦٧٥	٧٢,٦٢٣	٥٦,٢٧٤	فنادق
١٤١,٠٤٤	١١٤,٥٣١	٧٩,٣٥١	٦٣,٥٠٦	ترفيه
٤٨,٣٦٦	٦٨,٢٢١	٢٦,٦٣٤	٣٢,٤٣٤	أخرى
٣٤٥,١٥٢	٣١١,٤٢٧	١٧٨,٦٠٨	١٥٢,٢١٤	مجموع الإيرادات
تكاليف مباشرة				
(١٠٨,٦١٢)	(٩٠,٣٠٠)	(٥١,٧٥٨)	(٣٨,٧٣٩)	فنادق
(١٠٦,٤٣٠)	(٩١,٢٧٤)	(٥٤,٥٨٥)	(٤٣,٤٧٧)	ترفيه
(٤٣,٩٩١)	(٦٣,١٦٦)	(٢٤,٩٣٥)	(٣٢,٣٩٢)	أخرى
(٢٥٩,٠٣٣)	(٢٤٤,٧٤٠)	(١٣١,٢٧٨)	(١١٤,٦٠٨)	إجمالي التكاليف المباشرة
٨٦,١١٩	٦٦,٦٨٧	٤٧,٣٣٠	٣٧,٦٠٦	مجمول الربح
المصاريف				
(١٣,٩٠٤)	(١١,٧٦٧)	(٧,٧١٤)	(٥,٩٤٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٦٣,٧٣٥)	(٥١,٧٤٠)	(٣٣,٨٦٠)	(٢٢,٦٧٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٨,٧٤٨	٢,٢٩٨	٨,٤٢٩	١,٨٦٦	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٦,٠٦٤	-	٦,٠٦٤	ربح من إنهاء عقود إيجار
-	١٢٧	(٥)	١٢٧	إيرادات / (مصرفات) أخرى
(٢,٩٦٢)	(٥٥١)	(٣٣٩)	٤٨٨	عكس / (تكوين) مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٧١,٨٥٣)	(٥٥,٥٦٩)	(٣٣,٤٨٩)	(٢٠,٠٧٨)	إجمالي المصاريف
١٤,٢٦٦	١١,١١٨	١٣,٨٤١	١٧,٥٢٨	ربح التشغيل
٨ تكاليف تمويلية على القروض				
(١٦,٥٧٦)	(١٤,٢٩٣)	(٨,٢٣٣)	(٧,٢٨٩)	تكاليف تمويلية على مطلوبات عقود الإيجار
(٢١,٤٣٣)	(١٩,٧٥٣)	(١١,٠١٢)	(٩,٨٢٠)	إيرادات التمويل من عقود الإيجار
٦٦١	٢,٠٦٧	٦٦١	١,٠١٩	الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤,٦٨٢	٥,٣٤٠	٣,١٢٢	٣,١٣١	ربح بيع استثمار محاسب عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	٦٩,٥٢٩	-	-	٥ الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٤٠٠)	٥٤,٠٠٨	(١,٦٢١)	٤,٥٦٩	الزكاة
١,٧٥٣	(٦٨٦)	١,٧٥٣	(٣٣٥)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
(١٦,٦٤٧)	٥٣,٣٢٢	١٣٢	٤,٢٣٤	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخرى
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:				
٢,٤٥٢	(٢١٨)	٧٩٩	٢٩٤	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة، بالصافي بعد الزكاة والضريبة
-	(٥٦٠)	-	-	الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى للاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٢٠)	(٣٨)	(٤٠)	١٦٧	بنود سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٢,٤٣٢	(٨١٦)	٧٥٩	٤٦١	فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية
(١٤,٢١٥)	٥٢,٥٠٦	٨٩١	٤,٦٩٥	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة				
(١٦,٥٩٣)	٥٣,٣٢٢	١٥٨	٤,٢٣٤	صافي الربح / (الخسارة) للفترة العائد إلى:
(٥٤)	-	(٢٦)	-	مساهمي الشركة
(١٦,٦٤٧)	٥٣,٣٢٢	١٣٢	٤,٢٣٤	الحقوق غير المسيطرة
١١ الربح / (الخسارة) لكل السهم:				
(٠,٠٥٣)	٠,١٣١	٠,٠٠١	٠,٠٠٨	الربح / (الخسارة) الاساسي والمخفض للسهم (﷼)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة العائد إلى:				
(١٤,١٦١)	٥٢,٥٠٦	٩١٧	٤,٦٩٥	مساهمي الشركة
(٥٤)	-	(٢٦)	-	الحقوق غير المسيطرة
(١٤,٢١٥)	٥٢,٥٠٦	٨٩١	٤,٦٩٥	

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة	أرباح مبقاة / خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١)	مجموع حقوق الملكية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)							
٣١٥,٠٠٠	-	(٥,١٨١)	٥,٨٣٠	(١٠٩,٠٠٧)	٢٠٦,٦٤٢	(١,٨٣٨)	٢٠٤,٨٠٤
-	-	-	-	(١٦,٥٩٣)	(١٦,٥٩٣)	(٥٤)	(١٦,٦٤٧)
-	-	(٢٠)	٢,٤٥٢	-	٢,٤٣٢	-	٢,٤٣٢
-	-	(٢٠)	٢,٤٥٢	(١٦,٥٩٣)	(١٤,١٦١)	(٥٤)	(١٤,٢١٥)
٣١٥,٠٠٠	-	(٥,٢٠١)	٨,٢٨٢	(١٢٥,٦٠٠)	١٩٢,٤٨١	(١,٨٩٢)	١٩٠,٥٨٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)							
٣١٥,٠٠٠	-	(٤,٩٠٩)	٥,٤٣٢	(٣١٢,٧٣٢)	٢,٧٩١	-	٢,٧٩١
-	-	-	-	٥٣,٣٢٢	٥٣,٣٢٢	-	٥٣,٣٢٢
-	-	(٣٨)	(٧٧٨)	-	(٨١٦)	-	(٨١٦)
-	-	(٣٨)	(٧٧٨)	٥٣,٣٢٢	٥٢,٥٠٦	-	٥٢,٥٠٦
٣٠٤,٩٦٧	٥٢٥,١٥٣	-	-	-	٨٣٠,١٢٠	-	٨٣٠,١٢٠
-	(١٠,٥٥٥)	-	-	-	(١٠,٥٥٥)	-	(١٠,٥٥٥)
-	(٢٦٣,٦٤٤)	-	-	٢٦٣,٦٤٤	-	-	-
٦١٩,٩٦٧	٢٥٠,٩٥٤	(٤,٩٤٧)	٤,٦٥٤	٤,٢٣٤	٨٧٤,٨٦٢	-	٨٧٤,٨٦٢

رئيس القطاع المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
(١٨,٤٠٠)	٥٤,٠٠٨	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة و ضريبة الدخل تعديلات:	
٣٧,٩٥٨	٣٤,٦٣٦	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٩٠	٦٩٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٦,٣٣٥	٤٠,٠٣٨		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٦,٠٦٤)		ربح من إنهاء عقود إيجار
٢,٩٦٢	٥٥١		مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(٢٠٠)		عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
(٤,٦٨٢)	(٥,٣٤٠)		الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	(٦٩,٥٢٩)	٥	الربح من استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع
(٨,٧٤٨)	(٢,٢٩٨)		أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦,٥٧٦	١٤,٢٩٣		تكاليف تمويلية على القروض
٢١,٤٣٣	١٩,٧٥٣		تكاليف تمويلية على المطلوبات الإيجارية
(٦٦١)	(٢,٠٦٧)		دخل التمويل من الإيجار
٥,٨٥٥	٥,١٤٢		مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩٩,١١٨	٨٣,٦١٨		
تغيرات في رأس المال العامل:			
(٩,١٠٦)	(٥,٥٥٥)		ذمم مدينة تجارية
(٦,٥٨٧)	(٢٠,٧٧٥)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,٢٠٩)	٥٢٧		مخزون
٢٢,٢٠٧	(١٩,٢٣٨)		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٤,٤٢٣	٣٨,٥٧٧		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٤٠)	(١,٢٨٦)		الزكاة المدفوعة
(٢,١٦١)	(٥,٦٠٦)		منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٠١,٢٢٢	٣١,٦٨٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٧,١٨٨)	(٩,٣٧٥)		إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
(١,٠٨٨)	-		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٦٢١	٢,٢٦٣		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٧٥٠	-		المتحصلات من دفعات عقود الإيجار
-	٦١,٣٢٥	٥	متحصلات بيع استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع
(٢,٩٠٥)	٥٤,٢١٣		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
-	(٦,٠٧٢)		التكاليف المنسوبة مباشرة إلى زيادة رأس المال
٧٦,٦٧٠	٧٧,٥٧١	٨	متحصلات من قروض
(٨٤,٩٩٥)	(٨٤,١٠٠)	٨	سداد قروض
(٦١,٧٣٢)	(٥٠,٤٩٤)		سداد مطلوبات عقود إيجار
(١٤,٠٤٢)	(١٣,٠١٣)	٨	تكاليف تمويل قروض مدفوعة
(٨٤,٠٩٩)	(٧٦,١٠٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,٢١٨	٩,٧٩٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢٠)	(٣٨)		فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية
٣٨,١٠١	٢٠,٩٩٥		نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٢,٢٩٩	٣٠,٧٤٧		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معاملات غير نقدية			
-	٧,٥٠٠		توزيعات من استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع
-	١٢,٩٧٦		تم استبعاد أثر بيع الاستثمارات محاسب عنها باستخدام حقوق الملكية كما يلي:
-	٤٠,٥٥٣		- إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء
-	٣,٥٠١		- مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٨٣,١٢٠		نتيجة إجراء مقاصة بين الرصيد المستحق من طرف ذي علاقة والذمم المدينة الأخرى.
-	٣٠٤,٩٦٧		إضافات إلى الممتلكات والمعدات ومشاريع قيد الإنشاء من خلال زيادة رأس المال
-	٥٢٥,١٥٣	٩	زيادة رأس المال من خلال الاستحواذ على أصول
-	٢٦٣,٦٤٤	٩	إثبات علاوة إصدار الأسهم
-	٤,٤٨٣		إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال علاوة إصدار الأسهم
-	٤٩,١٧٤		التكاليف المستحقة المتعلقة مباشرة بزيادة رأس المال
-	(٤٩,١٧٤)		إضافات إلى أصول حق الاستخدام
-	١,٤٣٠		إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار
-			تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار المرسلة ضمن الممتلكات والمعدات ومشاريع قيد الإنشاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ٳ ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

شركة مجموعة بان القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٢١١ بتاريخ ١٦ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٨م)، (الرقم الموحد: ٧٠١٨٠٦٤٢٣٣). ولها فروع وأقسام تعمل في الرياض وجدة والخبر ومدن أخرى داخل المملكة العربية السعودية ("المملكة").

العنوان المسجل للشركة هو ٢٧٥٥ طريق الدائري الشمالي الفرعي، حي المروج، ص.ب ٢٠٧٥٥، الرياض ١٢٢٨٣، المملكة العربية السعودية. في ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، وتم التصويت على تغيير اسم الشركة من شركة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية إلى شركة مجموعة بان القابضة.

تعمل الشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه (ويُشار إليها فيما يلي بـ "المجموعة") في تأسيس وإدارة وتشغيل الأنشطة التالية:

- الفنادق والشقق المفروشة.
- مراكز ترفيه ومراكز استجمام ومنتجعات سياحية.
- المولات التجارية.
- المطاعم والمتنزهات والمرافق المماثلة.

تمتلك الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

نسبة الملكية %		مباشرة وغير مباشرة		الشركة التابعة
بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية ("سباركيز")
جمهورية مصر العربية	تشغيل وإدارة صالة الألعاب الكهربائية وقاعة ألعاب الأطفال الترفيهية والألعاب الإلكترونية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أساطير للترفيه والسياحة
المملكة العربية السعودية	إنشاء وتشغيل مشاريع المنشآت الرياضية	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أصول المزايا للضيافة

* خلال عام ٢٠٢٥ م، تنازلت الحصص غير المسيطرة في شركة أصول المزايا للضيافة لصالح المجموعة، مما أدى إلى زيادة نسبة ملكية المجموعة من ٨٥٪ إلى ١٠٠٪. ولم يتم دفع أي مقابل نظير هذه المعاملة. ونظرًا لأن هذه المعاملة لم تؤد إلى فقدان السيطرة، فقد تم المحاسبة عنها كمعاملة ضمن حقوق الملكية. وبناءً عليه، تم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة والبالغة ١,٩ مليون ٳ، وتم إثباتها مباشرة ضمن الأرباح المبقاة.

٢. مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وأعدت توقعات للتدفقات النقدية تغطي فترة لا تقل عن اثني عشر شهرًا من تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وعند إعداد هذه التوقعات، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية الواردة والصادرة المتوقعة بشكل معقول، في ضوء الظروف والمعلومات المتاحة.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٢. مبدأ الاستمرارية (تتمة)

ويستند هذا التقييم إلى الافتراضات والعوامل الرئيسية التالية:

- تشير القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م إلى أن المجموعة حققت صافي ربح بمبلغ ٥٣,٣ مليون ريال خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ (مقابل صافي خسارة قدره ١٦,٦ مليون ريال لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م)، بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٨٦,٤ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٠٤,٨ مليون ريال).^(٢)
- قامت المجموعة بسداد كافة القروض المستحقة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ م والبالغة ٨٤,١ مليون ريال، كما أدرجت سداد مبلغ ١٨٤,٩ مليون ريال ضمن توقعات التدفقات النقدية للثاني عشر شهراً القادمة.
- تمكنت المجموعة من تجديد جميع التسهيلات البنكية تاريخياً، ولدى الإدارة توقع بقدرتها المجموعة على الاستفادة من التسهيلات المتاحة وحدود الائتمان المتجددة خلال الاثني عشر شهراً القادمة.
- حققت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية موجبة بمبلغ ٣١,٧ مليون ريال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وتتوقع الإدارة توليد تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية خلال فترة التوقعات. وتعكس توقعات الإدارة وجود مركز نقدي إيجابي صافي خلال الاثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.
- زيادة رأس المال من خلال الاستحواذ على أصول مدرة للدخل:
في ٠٧ مايو ٢٠٢٦ م، استكملت الشركة إجراءات الاستحواذ على أصول فندقية وعقارية مدرة للدخل مقابل إصدار أسهم جديدة. وقد تمت الموافقة على هذه المعاملة من قبل المساهمين بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٦ م، واستكملت بعد استيفاء جميع المتطلبات النظامية والتعاقدية. وبناءً عليه، تم إثبات الأصول المستحوذ عليها، والزيادة المقابلة في رأس المال وعلاوة الإصدار عند اكتمال المعاملة. ومن المتوقع أن تسهم هذه العملية في تعزيز محفظة الأصول المدرة للدخل للمجموعة ودعم تدفقاتها النقدية المستقبلية.
- التخرج من استثمار غير أساسي:
في ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م، أكملت المجموعة التخرج من حصتها البالغة ٤٨,٥٪ في شركة تنمية العقار والسياحة (توريسكو)، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ٦٩,٥ مليون ريال. وقد ساهمت المتحصلات في تعزيز السيولة ليطمأن إعادة توظيفها في الأنشطة الأساسية.
- وبالإضافة إلى ذلك، وكجزء من جهود الإدارة المستمرة لتعزيز المركز المالي للمجموعة ومعالجة الخسائر المتراكمة، فقد قامت الإدارة باتخاذ و/أو تسعى لاتخاذ الإجراءات التالية:
- إعادة الهيكلة التشغيلية وتحسين التكاليف:
تنفيذ مبادرات مستمرة لتحسين الكفاءة وخفض التكاليف وتعزيز هوامش الربحية عبر قطاعات المجموعة.
- إعادة هيكلة المحفظة الاستثمارية:
مراجعة مستمرة للعمليات القائمة، بما في ذلك إيقاف أو التخرج من المشاريع ضعيفة الأداء للحد من الخسائر المتكررة.
- تنمية الإيرادات وتنويعها:
التوسع في القطاعات ذات فرص النمو الواعدة، لا سيما السياحة والترفيه، إلى جانب تطوير نشاط التمويل واستكشاف فرص استثمارية جديدة لتنويع مصادر الإيرادات.
- وبناءً على التقييم أعلاه، وعلى افتراض التنفيذ الناجح للإجراءات التصحيحية، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلى الرغم مما سبق، فإن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تظل معتمدة على عدد من العوامل، من بينها:
 - التنفيذ الناجح لخطة أعمال المجموعة وتحقيق التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة؛
 - الاستمرار في تجديد التسهيلات البنكية القائمة عند استحقاقها وحتى حال حدوث أي إخلال بالتعهدات المالية؛
 - استمرار توفر التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة؛ و
 - القدرة على تجديد التسهيلات الائتمانية الدوارة القائمة عند استحقاقها.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

٣,١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي كما هو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة التي تؤثر على فهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٣,٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين التي تم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (ﷲ) وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ريال سعودي (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣,٤ ثبات تطبيق السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة عند إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥,٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

لا توجد معايير جديدة مصدرة، ولكن هناك مجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي التشغيل، الاستثمار، التمويل، الزكاة وضريبة الدخل و العمليات المتوقفة، ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥,٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة لمعيار التقرير المالي رقم ١٨، إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيتين جديدتين، وهما:

- الربح التشغيلي.

- الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل.

ومع ذلك فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي سيختلف عن المجموع الفرعي الحالي الذي تعرضه المجموعة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

■ يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي "صافي تكاليف التمويل". ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.

■ سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين، والتي تعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

■ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يتطلب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. وقد حددت المجموعة أن لديها فروقات في أسعار صرف العملات الأجنبية تصنف ضمن فئة الأنشطة التشغيلية. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ الإفصاح عن الإيرادات والمصروفات المستخدمة في البيانات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وستعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد البيانات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، سيتم تحديدها استناداً إلى البيانات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة حالياً بتجميع البنود على أساس الخصائص المشتركة وغير المشتركة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية وفي الإيضاحات بصورة منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات إضافية وجوهرية ضمن الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة أيضاً بتقديم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٥,٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

د- التعديلات التابعة

أدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية. كما توفر التعديلات التابعة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٣,٦ أسس التوحيد

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها أو عدم سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها. تعود الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تتم المحاسبة عن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها، كمعاملة ضمن حقوق الملكية. تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. يتم قياس أي حصة متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٤. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على الإيرادات، والمصروفات، الموجودات، والمطلوبات، وإيضاح الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، ومع ذلك فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية لهذه الموجودات و المطلوبات في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. ومع ذلك، قد تتغير بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها على آخر قوائم مالية موحدة سنوية مدققة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ لمزيد من التفاصيل.

الهبوط في قيمة موجودات غير مالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدات المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها في الاستخدام. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع المزمرة، والتي تتم على أسس تجارية لموجودات مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية مستمدة من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

يستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية التي لاحظتها المجموعة. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرات خسائر الائتمان التاريخية بناء على المعلومات المستقبلية المتوقعة. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المستقبلية (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. وفي كل تاريخ تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية المسجلة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضاً مماثلة للتخلف الفعلي للعميل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية

قامت الإدارة بتقدير وتقييم أن العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لممتلكاتها ومعداتا لم يتغير بشكل جوهري. سيتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

٥. استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع:

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٨,٥٪ في شركة تنمية العقار و السياحة (مشروع مشترك) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وخلال عام ٢٠٢٥ م، وبناءً على تقييم شامل لبدائل الاستثمار، قررت الإدارة التصرف في هذا الاستثمار، باعتباره الخيار الأنسب في المرحلة الحالية في ضوء مراجعة وإعادة تقييم مصادر الدخل والأنشطة التشغيلية الرئيسية.

وفي ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها البالغة ٤٨,٥٪ وذلك مقابل إجمالي مبلغ قدره ١١٨,٨ مليون ريال، بلغت القيمة الدفترية للاستثمار ٤٨,٨ مليون ريال، حققت المجموعة ربحاً من بيع الاستثمار بمبلغ ٦٩,٥٣ مليون ريال.

٦. ممتلكات ومعدات ومشروعات قيد الإنشاء

- خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بإضافة ممتلكات ومعدات تكلفتها ٨٥٣,٩ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٧,١٨٨ مليون ريال).
- خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات تكلفتها ٢٧ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٧١,٨٣٩ مليون ريال)، بلغت الأرباح من الاستبعاد ٢,٢٩ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٨,٧٤ مليون ريال).
- خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك ٣٤,٦٤ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٣٧,٩٦ مليون ريال).
- تمثل المشروعات قيد الإنشاء النفقات الرأسمالية المتكبدة المتعلقة بمراكز ترفيهية تقع في المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مركز ترفيهي واحد)، والتي لم تكن جاهزة للاستخدام في الغرض المخصص لها كما في تاريخ التقرير. كما يتضمن الرصيد ٨٦ وحدة سكنية ضمن مشروع "عدن ميدرايز - الخبر"، والتي تم الاستحواذ عليها من خلال إصدار أسهم كمقابل للاستحواذ على أصول مدرة للدخل خلال الفترة. ويتم إثبات هذه الأصول بالتكلفة، وسيتم تحويلها إلى فئة الأصول المناسبة عند جاهزيتها للاستخدام في الغرض المخصص لها.

٧. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤٨,٠٥٢	٧,٥٠٠	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٢٣٥	٢٦,٩٠٠	موجودات متداولة أخرى
٢٣,٤٤٠	١٥,٠٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧,٥٦٩	٧,٧٥٤	دفعات مقدمة إلى موردين
٧,٢١٨	٦,٥٩٨	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠,٣)
٤,٢٨٣	٥,٢٠٧	موجودات عقود
١,٩٧١	١,٤٥١	ذمم مدينة للموظفين
١٣١,٧٦٨	٧٠,٤٤٠	
(٣,٣١٤)	(٣,٣١٤)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٨,٤٥٤	٦٧,١٢٦	

٨. قروض

فيما يلي ملخص القروض:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٢٣,٢٢٣	١٣١,٣٤٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦١,٧٤٦	٣٤,٥٠٨	قروض قصيرة الأجل
١٨٤,٩٦٩	١٦٥,٨٥٤	
١٨٦,٩٨٩	٢١١,٣٥٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٧١,٩٥٨	٣٧٧,٢٠٧	

فيما يلي الحركة على القروض:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٧٧,٢٠٧	٤٤٢,٤٩٥	في بداية الفترة/ السنة
٧٧,٥٧١	١٤٢,٠٠٣	متحصلات خلال الفترة/ السنة
١٤,٢٩٣	٣٢,٩١٧	تكاليف تمويل للفترة/ للسنة
(٨٤,١٠٠)	(٢٠٥,٦١٧)	مسدد خلال الفترة/ السنة
(١٣,٠١٣)	(٣٤,٥٩١)	تكلفة التمويل المدفوعة خلال الفترة/ السنة
٣٧١,٩٥٨	٣٧٧,٢٠٧	في نهاية الفترة/ السنة

أثبتت المجموعة تكاليف تمويل متعلقة بالقروض ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ١٤,٣ مليون ٳ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٢,٩ مليون ٳ).

* تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات وشروطاً مالية، وبموجب أحكام هذه الاتفاقيات يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض في حال عدم الالتزام بأي من تلك التعهدات، ما لم يتم الحصول على إعفاء من اختبارها. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية المطبقة وغيرها من الشروط المنصوص عليها في ترتيبات التمويل الخاصة بها. وبناءً على ذلك، تم تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد التعاقدية، واحتفظت المجموعة بحقها القانوني في تسوية هذه القروض وفقاً لجداول السداد المحددة في اتفاقيات القروض ذات الصلة.

** قدرت الإدارة أن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية متاحة وغير مستخدمة بمبلغ ٦٣,٥ مليون ٳ (٢٠٢٥ م: ٦٨ مليون ٳ) من عدد من البنوك المحلية، وذلك بشكل رئيسي لتمويل رأس المال العامل.

٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦١٩,٩٧ مليون سهم، بقيمة ١ ريال للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣١٥ مليون سهم، بمبلغ ١ ريال للسهم الواحد).

٩,١ الحركة على رأس المال خلال الفترة:

البيان	عدد الأسهم	قيمة السهم ريال	القيمة بالآلاف ريال
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	٣١٥,٠٠٠
أسهم مصدرة بموجب زيادة رأس المال مقابل حصة عينية	٣٠٤,٩٦٦,٩٣٦	١	٣٠٤,٩٦٦
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٦١٩,٩٦٦,٩٣٦		٦١٩,٩٦٦

٩,٢ زيادة رأس المال من خلال الاستحواذ على أصول فندقية وعقارية

في ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، وقعت المجموعة اتفاقيتين على النحو التالي:

أ. تم توقيع اتفاقية مع شركة الأولى للتطوير العقاري ("شركة الأولى لتطوير العقارات") بصفتها البائع، وشركة أجدان للتطوير العقاري بصفتها ضامن البائع، وبموجب هذه الاتفاقية، ستستحوذ المجموعة على جميع الوحدات السكنية البالغ عددها ٨٦ وحدة في برج مشروع واجهة أجدان البحرية في مدينة الخبر، وذلك مقابل إصدار أسهم جديدة من قبل المجموعة من خلال زيادة رأس مالها لصالح شركة الأولى للتطوير العقاري. وتبلغ قيمة الأصل المستحوذ عليه ١٧٨,٥ مليون ريال.

ب. تم توقيع اتفاقية مع شركة مجموعة عبد المحسن الحكير القابضة ("شركة الحكير القابضة") بصفتها البائع، وبموجبها تم الاتفاق على أن تستحوذ المجموعة على ملكية ستة عقارات مقاماً عليها ثلاثة فنادق في مدينتي الرياض وجدة، مقابل إصدار أسهم جديدة من قبل المجموعة من خلال زيادة رأس مالها لصالح شركة الحكير القابضة. وتبلغ قيمة الأصل المستحوذ عليه ٦٥١,٦٢ مليون ريال. بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٦ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار ٣٠٤,٩٦٦,٩٣٦ سهماً عادياً جديداً مقابل الاستحواذ على أصول فندقية وعقارية مدرة للدخل، وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات النظامية اللازمة. وقد استُكمل إجراءات الاستحواذ ونقل ملكية الأصول المستحوذ عليها بتاريخ ٠٧ مايو ٢٠٢٦ م.

وبناءً عليه، اعترفت المجموعة بأصول بلغت قيمتها العادلة ٨٣٠,١ مليون ريال، كما ارتفع رأس المال بمبلغ ٣٠٥ مليون ريال، في حين أُثبت الفرق البالغ ٥٢٥,١ مليون ريال ضمن علاوة الإصدار. وشمل الاستحواذ ثلاث عقارات فندقية و٨٦ وحدة سكنية تقع في المملكة العربية السعودية. وقد اكتملت المعاملة بتاريخ ٠٧ مايو ٢٠٢٦ م بعد انتقال الملكية القانونية للأصول إلى المجموعة. كما تم خصم تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم الجديدة، والبالغة ١٠,٥٥ مليون ريال، من رصيد علاوة الإصدار.

٩,٣ إطفاء الخسائر المتراكمة

في اجتماع الجمعية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٦ م، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٢٦٣,٦٤٤ مليون ريال من رصيد علاوة الإصدار إلى حساب الخسائر المتراكمة، وذلك لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للمجموعة.

١٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١٠.١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢٢,٨٣١	١٨,٨٠٣	مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ)	شركة مجموعة عبد المحسن الحكير القابضة (الشركة الأم النهائية)
١,٢٠٨	٩٨٠	إيرادات	
١,٤٢٩	١,٧٤٥	دخل أتعاب الإدارة (ج)، (د)	
٣,٠٩٤	٣,٦٠٧	رواتب ومنافع ذات علاقة (ب)	الإدارة العليا - المديرون التنفيذيون الرئيسيون
٦٦٥	٤٦٣	منافع ما بعد الخدمة	
٢,٦٨٥	١٢٨	إيرادات	الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٦٤٨	١,٣٣٩	مصرف الإيجار (أ)	تحت سيطرة مشتركة
٦١٣	٦٣٦	إيرادات	
٩٠	٧٦	إيرادات أتعاب الإدارة	
٢٠	٢٠٦	توريد المواد البلاستيكية	
١,٢٠٠	١,٠١١	مكافآت حضور اجتماعات	الإدارة العليا - غير تنفيذي
-	-	مصرف الإيجار / مدفوعات عقود الإيجار (أ)	
-	١٠٠		

أ- يمثل هذا المبلغ المدفوع للإيجار/الدفوعات الإيجارية لـ ٢٢ عقاراً (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٣ عقاراً) يتم تأجيرها من قبل المجموعة من المساهم الرئيسي (شركة مجموعة عبد المحسن عبد العزيز الحكير القابضة)، أطراف تحت سيطرة مشتركة وأعضاء مجلس الإدارة.

ب- المديرون التنفيذيون الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (تنفيذي أو غير تنفيذي) وأعضاء مجلس إدارة الشركة. تم دفع رواتب ومزايا تتعلق بمبلغ ٢,٩ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٣,١ مليون ريال) لخمس تنفيذيين رئيسيين في المجموعة.

ج- يمثل هذا المبلغ أتعاب إدارة الفنادق المملوكة للشركة الأم النهائية في دولة الامارات العربية المتحدة. وبلغت رسوم إدارة المجموعة من هذه الفنادق ٠,٣٦ مليون ريال للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٠,٥٤ مليون ريال).

د- خلال عام ٢٠٢٣ م، اتفقت المجموعة مع الشركة الأم النهائية على إنهاء عقود الإيجار طويلة الأجل لفندقين بقيمة تقارب ٦ مليون ريال سنوياً. في الوقت نفسه، أبرمت المجموعة اتفاقيتين مع الشركة الأم النهائية لمدة ٨-١٠ سنوات لتشغيل هذين الفندقين مقابل أتعاب إدارة شهرية ثابتة ومتغيرة. وتشمل مدة الاتفاقيات حقوق استخدام امتيازات المجموعة الموجودة في مواقع الفنادق بما في ذلك الممتلكات والمعدات.

ذ- وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، حملت المجموعة إيرادات ومصرفات الفندقين إلى الشركة الأم النهائية بقيمة الإيرادات: ١٠,٥١ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٣,٥ مليون ريال)، والمصرفات ١١,٦٢ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١١,٤٧ مليون ريال).

وقد بلغت رسوم الإدارة التي حققتها المجموعة من هذين الفندقين ٠,٨٩ مليون ريال خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٠,٨٩ مليون ريال).

١٠.٢ الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها نقداً ومستحقة خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم الدائنة والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل تاريخ كل تقرير مالي من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يعمل فيها.

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ٳ ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١٠.٣ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخص لأرصدة الاطراف ذات علاقة الهامة والمدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤,٢٨٧	٣,٥٣٣	شركة منتجع هافمون (تحت السيطرة المشتركة)
٢,٦٩٣	٢,٦٩٣	شركة أصل البان المحدودة (تحت السيطرة المشتركة)
١,٧٢٢	١,٧٢٢	شركة ترفيه للمشاريع السياحة المحدودة (مشروع مشترك)
٣٨٧	٦٥١	شركة مينا للتعليم والتطوير (تحت السيطرة المشتركة)
١٧٤	٤٤	شركة ملاهي الرفاهية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك)
٩,٢٦٣	٨,٦٤٣	
(٢,٠٤٥)	(٢,٠٤٥)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧,٢١٨	٦,٥٩٨	

(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٩,٣٧٤	٢٥,٩٦٨	شركة مجموعة عبد المحسن الحكير القابضة (الشركة الأم النهائية)
٦,٦٠٩	٦,٥٧٢	شركة تنامي العربية المحدودة (تحت السيطرة المشتركة)
٣٧٢	٣٧٩	مصنع الرياض للبلاستيك (تحت السيطرة المشتركة)
-	٢,٦٤٧	شركة تنمية العقار والسياحة (مشروع مشترك)
١٦,٣٥٥	٣٥,٥٦٦	

(ج) حركة مخصص انخفاض مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢,٠٤٥	٢,٨١٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(٧٦٨)	المخصص للفترة/السنة
٢,٠٤٥	٢,٠٤٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر غير ذلك)

١١. الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

يوضح الجدول التالي احتساب الربح / (الخسارة) للسهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(١٦,٥٩٣)	٥٣,٣٢٢	١٥٨	٤,٢٣٤	الربح / (الخسارة) للفترة العائد إلى مساهمي الشركة
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٣١٥,٠٠٠	٤٠٧,٦٧٠	٣١٥,٠٠٠	٤٩٩,٣٢١	(إيضاح ٩)*
(٠,٠٥٣)	٠,١٣١	٠,٠٠١	٠,٠٠٨	ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (ريال)

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، أكملت الشركة زيادة في رأس المال من خلال إصدار ٣٠٤,٩٦٦,٩٣٦ سهمًا عاديًا مقابل أصول فندقية وعقارية مدرة للدخل. وقد اكتملت هذه المعاملة بتاريخ ٠٧ مايو ٢٠٢٦ م وأدرجت الأسهم الجديدة للتداول في تداول بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦ م. وبناءً عليه، ولأغراض احتساب ربحية السهم، تم إدراج الأسهم العادية المصدرة حديثًا ضمن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة اعتبارًا من تاريخ اكتمال المعاملة.

١٢. الارتباطات والمطلوبات المحتملة

١٢,١ المطلوبات القانونية

لدى المجموعة دعاوى قضائية في سياق الأعمال الاعتيادية وجاري الدفاع عنها، في حين أن النتائج النهائية لهذه الأمور لا يمكن تحديدها على وجه اليقين، إلا أنه بناءً على مشورة المستشار القانوني للمجموعة، لا تتوقع الإدارة أن يكون لها تأثير جوهري سلبي على المركز المالي الأولي الموحد للمجموعة أو نتائج عملياتها الأولية الموحدة الموجزة.

١٢,٢ الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية و ضمانات قائمة بمبلغ ٢٤,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٠,٦ مليون ريال).

١٣. معلومات قطاعية

تراقب الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية للوحدات التشغيلية التابعة لها بشكل منفصل، وذلك لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء كل قطاع استناداً إلى صافي الربح أو الخسارة، ويتم قياسه بطريقة متسقة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٣,١ قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨:

الفنادق: تعمل في الخدمات الفندقية والسياحة والمنتجات الصحية والشقق المفروشة والمطاعم والمقاهي.

الترفيه: تعمل في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المدن الترفيهية والمراكز الترفيهية والمتنزهات والحدائق.

أخرى: تشمل عمليات المركز الرئيسي والمركز التجاري وقطاعات أخرى.

تتم الأعمال الأساسية للمجموعة في المملكة العربية السعودية مع ثلاث شركات تابعة وهي سباركيز - الإمارات العربية المتحدة وشركة أساطير للترفيه والسياحة - مصر وشركة أصول المزايا للضيافة، مع ذلك، فإن مجموع الموجودات والمطلوبات والارتباطات ونتائج العمليات لتلك الشركات التابعة ليست جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الإجمالية للمجموعة. تتم المعاملات بين قطاعات التشغيل وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. لا توجد بنود جوهرية للدخل أو المصاريف بين قطاعات التشغيل. تشمل غالبية موجودات ومطلوبات القطاع على الموجودات والمطلوبات التشغيلية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية الرئيسية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

المجموع	أخرى	الترفيه	الفنادق	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٣١١,٤٢٧	٦٨,٢٢١	١١٤,٥٣١	١٢٨,٦٧٥	إيرادات
(٣٣,٦١٠)	(٥,٨٢٥)	(١٦,٤٨٤)	(١١,٣٠١)	استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة
(٣٩,٤٤٣)	(٣,٨٨٥)	(٢٩,٩٨٤)	(٥,٥٧٤)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٧١,٦٨٧)	(٥٣,٤٥٦)	(٤٤,٨٠٦)	(٧٣,٤٢٥)	تكاليف مباشرة أخرى
٦٦,٦٨٧	٥,٠٥٥	٢٣,٢٥٧	٣٨,٣٧٥	مجمول الربح
(٦٣,٥٠٧)	(١٢,٤٠٦)	(١٩,٧٨٤)	(٣١,٣١٧)	مصاريف
٢,٢٩٨	-	٢,٢٩٨	-	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٠٦٤	-	٦,٠٦٤	-	ربح من إنهاء عقود إيجار
١٢٧	-	١٢٧	-	إيرادات أخرى
(٥٥١)	(١,٢٤٨)	٨٣	٦١٤	عكس / (تكوين) مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣٤,٠٤٦)	(٨,٨٦٠)	(١٩,٤١٣)	(٥,٧٧٣)	تكاليف تمويلية
٢,٠٦٧	٢,٠٦٧	-	-	إيرادات التمويل من الإيجار
٥,٣٤٠	٥,٣٤٠	-	-	الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦٩,٥٢٩	٦٩,٥٢٩	-	-	الربح من بيع استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦٨٦)	(٦٨٦)	-	-	الزكاة وضريبة الدخل
٥٣,٣٢٢	٥٨,٧٩١	(٧,٣٦٨)	١,٨٩٩	صافي الربح / (الخسارة)

٢٨,٧٠٤	٢٨,٧٠٤	-	-	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٥٠٤,٣٠٠	٧٧٢,٣٤٠	٤١٣,٤٠٥	٣١٨,٥٥٥	ممتلكات ومعدات ومشروعات قيد الإنشاء
٦٣٧,٩٤٧	١٥١,٥٥٣	٣٨٩,٧٠٠	٩٦,٦٩٤	موجودات حق الاستخدام
٢,٤٧٥,٤٠٥	١,١٢٨,٩١٤	٨٥٥,٣٤٩	٤٩١,١٤٢	مجموع الموجودات
١,٦٠٠,٥٤٣	٣٣٩,١٦٤	٩١٨,٣٣٦	٣٤٣,٠٤٣	مجموع المطلوبات

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ٢ ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. معلومات قطاعية (تتمة):

١٣,١ قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ (تتمة):

المجموع	أخرى	الترفيه	الفنادق	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٤٥,١٥٢	٤٨,٣٦٦	١٤١,٠٤٤	١٥٥,٧٤٢	إيرادات
(٣٦,٤٩٢)	(٤,٣٤٣)	(٢١,٣٧٩)	(١٠,٧٧٠)	استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة
(٤٥,٧٣٩)	(٤,٩٧٣)	(٣٤,٤٧٧)	(٦,٢٨٩)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٧٦,٨٠٢)	(٣٤,٦٧٦)	(٥٠,٥٧٣)	(٩١,٥٥٣)	تكاليف مباشرة أخرى
٨٦,١١٩	٤,٣٧٤	٣٤,٦١٥	٤٧,١٣٠	مجموع الربح
(٧٧,٦٣٩)	(١٨,٣٧٦)	(٢٤,٦٢٣)	(٣٤,٦٤٠)	مصاريف
٨,٧٤٨	٨,٤٢٩	٣١٩	-	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٩٦٢)	(٢,٣١٩)	(٩٠١)	٢٥٨	عكس / (تكوين) مخصص خسائر الانخفاض في
				قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣٨,٠٠٩)	(١٠,٨٠٦)	(٢١,٦٤٦)	(٥,٥٥٧)	تكاليف تمويلية
٦٦١	٦٦١	-	-	إيرادات التمويل من عقود الإيجار
٤,٦٨٢	٤,٦٨٢	-	-	الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها
				باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٧٥٣	١,٧٥٣	-	-	الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٦٤٧)	(١١,٦٠٢)	(١٢,٢٣٦)	٧,١٩١	صافي الربح / (الخسارة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

٣١,٤٢٤	٣١,٤٢٤	-	-	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة
				حقوق الملكية
٦٨٥,٠٠٠	١١١,٧٢٨	٢٤٦,٠٥٤	٣٢٧,٢١٨	ممتلكات ومعدات ومشروعات قيد الإنشاء
٦٢٨,٩٦٤	١٥٣,١١٣	٣٧٣,٥٨٣	١٠٢,٢٦٨	موجودات حق الاستخدام
١,٦٢١,٥٣٩	٤٥٤,٨٧٤	٦٦٣,٦٠٢	٥٠٣,٠٦٣	مجموع الموجودات
١,٦١٨,٧٤٨	٣٤٤,٣٨٠	٨٩٥,٢٧٩	٣٧٩,٠٨٩	مجموع المطلوبات

بالإضافة إلى التقارير القطاعية المذكورة أعلاه، تتولد إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة من الشركات التابعة والدول الآتية:

المجموع	جمهورية مصر العربية	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢٩٢,٩٢٧	-	-	٢٩٢,٩٢٧	الشركة
٣١٠	-	-	٣١٠	شركة أصول المزايا للضيافة
١٧,٤١٦	-	١٧,٤١٦	-	شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية
٧٧٤	٧٧٤	-	-	شركة أساطير للترفيه والسياحة
٣١١,٤٢٧	٧٧٤	١٧,٤١٦	٢٩٣,٢٣٧	مجموع الإيرادات
٢٨,٧٠٤	-	-	٢٨,٧٠٤	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة
				حقوق الملكية
١,٥٠٤,٣٠٠	١,٥٨٦	٢٨,٠٧٤	١,٤٧٤,٦٤٠	ممتلكات ومعدات ومشروعات قيد الإنشاء
٦٣٧,٩٤٧	-	٨١,٢٣٥	٥٥٦,٧١٢	موجودات حق الاستخدام

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ٳ ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. معلومات قطاعية (تتمة):

١٣,١ قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ (تتمة):

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	جمهورية مصر العربية	المجموع
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)			
الشركة	٣٢٣,٨٠٧	-	٣٢٣,٨٠٧
شركة أصول المزايا للضيافة	٧٨٥	-	٧٨٥
شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية	-	١٩,٨٧١	١٩,٨٧١
شركة أساطير للترفيه والسياحة	-	٦٨٩	٦٨٩
مجموع الإيرادات	٣٢٤,٥٩٢	٦٨٩	٣٤٥,١٥٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة

حقوق الملكية	٣١,٤٢٤	-	٣١,٤٢٤
الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد الإنشاء	٦٥٥,٠٢٨	١,٢٥٠	٦٨٥,٠٠٠
موجودات حق الاستخدام	٥٤٢,٥٣٠	-	٦٢٨,٩٦٤

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ويرجع سبب ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٥. الأحداث اللاحقة

تري الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهريّة منذ نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو معروض في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٦. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١/٠٢/١٤٤٨ هـ (الموافق ٠٤/٠٨/٢٠٢٦ م).