

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غيرمراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غيرمراجعة)

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 |
| ٧ - ١٩ | 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة 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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكلٍ 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 نبيد 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.

لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ المرفق بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن المجموعة حققت صافي ربح بمبلغ ٤٩ مليون ريال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مما أدى إلى بلوغ الخسائر المتراكمة ٢٦٣,٦ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٦٣,٧ مليون ريال كما في ذلك التاريخ. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على نجاح تنفيذ خطط أعمال المجموعة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص جوهري. تشير هذه الظروف، إلى جانب عدد من الأمور الأخرى الواردة في الإيضاح رقم ٢، إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٦ 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 (مراجعته) | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|---|--|-------|---|
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٣١,٤٢٤ | ٢٥,٥٧٣ | | استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| ٦٨٥,٠٠٠ | ٦٨٤,٨٧٦ | ٦ | ممتلكات ومعدات ومشروعات قيد الإنشاء |
| ١٠,٠٨٠ | ٩,٧٣٤ | | موجودات غير ملموسة |
| ٦٢٨,٩٦٤ | ٦٠٨,٨٦٩ | | موجودات حق الاستخدام |
| ٥٠,٢٨١ | ٥١,٣٢٩ | | مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول |
| ١,٤٠٥,٧٤٩ | ١,٣٨٠,٣٨١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| ١٣,٢٩٦ | ١٣,٠٧٤ | | مخزون |
| ٦١,١٤٩ | ٧١,٣٥٤ | | ذمم مدينة تجارية |
| ٤,٣٩٨ | ٤,٣٩٨ | | مدينو عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول |
| ٦٧,١٢٦ | ١١٩,٧٩٥ | ٧ | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٢٠,٩٩٥ | ٤٣,٩٨٠ | | نقد وما في حكمه |
| ١٦٦,٩٦٤ | ٢٥٢,٦٠١ | | استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع |
| ٤٨,٨٢٦ | - | ٥ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٢١٥,٧٩٠ | ٢٥٢,٦٠١ | | مجموع الموجودات |
| ١,٦٢١,٥٣٩ | ١,٦٣٢,٩٨٢ | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٣١٥,٠٠٠ | ٣١٥,٠٠٠ | ٩ | رأس المال |
| (٤,٩٠٩) | (٥,١١٤) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| ٥,٤٣٢ | ٤,٣٦٠ | | إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة |
| (٣١٢,٧٣٢) | (٢٦٣,٦٤٤) | | خسائر متراكمة |
| ٢,٧٩١ | ٥٠,٦٠٢ | | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة |
| - | - | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢,٧٩١ | ٥٠,٦٠٢ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٢١١,٣٥٣ | ٢٠٤,٣٧٨ | ٨ | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٧٣١,١٨٠ | ٧٠٥,٧٣٠ | | الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| ٥٥,٦٣٣ | ٥٥,٩٢٩ | | مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٩٩٨,١٦٦ | ٩٦٦,٠٣٧ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٣٥٦,٤٧٨ | ٣٢٧,٩٣٧ | | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١٦٥,٨٥٤ | ١٨٦,٨٩٠ | ٨ | قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٩٥,٢٤٣ | ٩٨,٨٠١ | | الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| ٣,٠٠٧ | ٢,٧١٥ | | مخصص الزكاة |
| ٦٢٠,٥٨٢ | ٦١٦,٣٤٣ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١,٦١٨,٧٤٨ | ١,٥٨٢,٣٨٠ | | مجموع المطلوبات |
| ١,٦٢١,٥٣٩ | ١,٦٣٢,٩٨٢ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس م ٢٠٢٥ (غير مراجعة) | م ٢٠٢٦ (غير مراجعة) | إيضاحات |
|--|------------------------|---|
| ٨٣,١١٩ | ٧٢,٤٠١ | إيرادات من العقود مع العملاء |
| ٦١,٦٩٣ | ٥١,٠٢٥ | - فنادق |
| ٢١,٧٣٢ | ٣٥,٧٨٧ | - ترفيه |
| ١٦٦,٥٤٤ | ١٥٩,٢١٣ | - أخرى |
| | | مجموع الإيرادات |
| (٥٦,٨٥٤) | (٥١,٥٦١) | تكاليف مباشرة |
| (٥١,٨٤٥) | (٤٧,٧٩٧) | - فنادق |
| (١٩,٠٥٦) | (٣٠,٧٧٤) | - ترفيه |
| (١٢٧,٧٥٥) | (١٣٠,١٣٢) | - أخرى |
| ٣٨,٧٨٩ | ٢٩,٠٨١ | مجموع التكاليف المباشرة |
| | | إجمالي الربح |
| (٦,١٩٠) | (٥,٨٢٠) | مصاريف بيع وتسويق |
| (٢٩,٨٧٥) | (٢٩,٠٦٤) | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٣١٩ | ٤٣٢ | أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٥ | - | إيرادات أخرى |
| (٢,٦٢٣) | (١,٠٣٩) | مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| (٣٨,٣٦٤) | (٣٥,٤٩١) | صافي المصاريف |
| ٤٢٥ | (٦,٤١٠) | (خسارة) / ربح التشغيل |
| (٨,٣٤٣) | (٧,٠٠٤) | ٨ تكاليف تمويلية على القروض |
| (١٠,٤٢١) | (٩,٩٣٣) | تكاليف تمويلية على مطلوبات عقود الإيجار |
| - | ١,٠٤٨ | دخل التمويل من الإيجار |
| ١,٥٦٠ | ٢,٢٠٩ | الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| - | ٦٩,٥٢٩ | ٥ الربح من بيع استثمار تم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع |
| (١٦,٧٧٩) | ٤٩,٤٣٩ | الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| - | (٣٥١) | الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٦,٧٧٩) | ٤٩,٠٨٨ | صافي الربح / (الخسارة) للفترة |
| | | الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى |
| ١,٦٥٣ | (٥١٢) | بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: |
| - | (٥٦٠) | إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة، بالصافي بعد الزكاة |
| | | الحصة من الخسارة الشاملة للاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| ٢٠ | (٢٠٥) | بنود سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: |
| ١,٦٧٣ | (١,٢٧٧) | فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية |
| (١٥,١٠٦) | ٤٧,٨١١ | (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى للفترة |
| | | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة |
| (١٦,٧٥١) | ٤٩,٠٨٨ | صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى: |
| (٢٨) | - | مساهمي الشركة |
| (١٦,٧٧٩) | ٤٩,٠٨٨ | الحقوق غير المسيطرة |
| | | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة العائد إلى: |
| (١٥,٠٧٨) | ٤٧,٨١١ | مساهمي الشركة |
| (٢٨) | - | الحقوق غير المسيطرة |
| (١٥,١٠٦) | ٤٧,٨١١ | |
| (٠,٠٥) | ٠,١٦ | |

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ 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 \neq ما لم يذكر غير ذلك)

| رأس المال | احتياطي ترجمة عملات أجنبية | إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة | خسائر متراكمة | حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة | حقوق الملكية غير المسيطر عليها | مجموع حقوق الملكية |
|-----------|-------------------------------|---|---------------|--|-----------------------------------|-----------------------|
| ٣١٥,٠٠٠ | (٥,١٨١) | ٥,٨٣٠ | (١٠٩,٠٠٧) | ٢٠٦,٦٤٢ | (١,٨٣٨) | ٢٠٤,٨٠٤ |
| - | - | - | (١٦,٧٥١) | (١٦,٧٥١) | (٢٨) | (١٦,٧٧٩) |
| - | ٢٠ | ١,٦٥٣ | - | ١,٦٧٣ | - | ١,٦٧٣ |
| - | ٢٠ | ١,٦٥٣ | (١٦,٧٥١) | (١٥,٠٧٨) | (٢٨) | (١٥,١٠٦) |
| ٣١٥,٠٠٠ | (٥,١٦١) | ٧,٤٨٣ | (١٢٥,٧٥٨) | ١٩١,٥٦٤ | (١,٨٦٦) | ١٨٩,٦٩٨ |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي الخسارة للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

| | | | | | | |
|---------|---------|---------|-----------|---------|---|---------|
| ٣١٥,٠٠٠ | (٤,٩٠٩) | ٥,٤٣٢ | (٣١٢,٧٣٢) | ٢,٧٩١ | - | ٢,٧٩١ |
| - | - | - | ٤٩,٠٨٨ | ٤٩,٠٨٨ | - | ٤٩,٠٨٨ |
| - | (٢٠٥) | (١,٠٧٢) | - | (١,٢٧٧) | - | (١,٢٧٧) |
| - | (٢٠٥) | (١,٠٧٢) | ٤٩,٠٨٨ | ٤٧,٨١١ | - | ٤٧,٨١١ |
| ٣١٥,٠٠٠ | (٥,١١٤) | ٤,٣٦٠ | (٢٦٣,٦٤٤) | ٥٠,٦٠٢ | - | ٥٠,٦٠٢ |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
صافي الربح للفترة
الخسارة الشاملة الآخر للفترة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس قطاع إدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | إيضاحات |
|--|------------------------|--|
| (١٦,٧٧٩) | ٤٩,٤٣٩ | الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح / (الخسارة) قبل الزكاة و ضريبة الدخل |
| | | تعديلات: |
| ١٩,٠٥٣ | ١٦,٥٣٨ | ٦ استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٢٥٣ | ٣٤٦ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٢٣,٠٨٩ | ١٩,٩٤٢ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٢,٦٢٣ | ١,٠٣٩ | مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| (١,٥٦٠) | (٢,٢٠٩) | 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 |
| (٣١٩) | (٤٣٢) | أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٨,٣٤٣ | ٧,٠٠٤ | تكاليف تمويلية على القروض |
| ١٠,٤٢١ | ٩,٩٣٣ | تكاليف تمويلية على المطلوبات الإيجارية |
| - | (١,٠٤٨) | دخل التمويل من الإيجار |
| ٢,٩٧٩ | ٢,٦٨٩ | مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٨,١٠٣ | ٣٣,٧١٢ | |
| | | تغيرات في رأس المال العامل: |
| (٦,٥٠٠) | (١١,٢٤٤) | ذمم مدينة تجارية |
| (٣,٤٣٣) | (٨,٦١٥) | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| (٢,٢٦١) | ٢٢٢ | مخزون |
| ٢١,٣٢٤ | (٢١,٠٤١) | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٥٧,٢٣٣ | (٦,٩٦٦) | النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٢١٤) | (٦٤٣) | الزكاة المدفوعة |
| (١,١٤٢) | (٢,٩٠٥) | منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| ٥٥,٨٧٧ | (١٠,٥١٤) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٩٦٥) | (٣,٥٤٨) | إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء |
| (٦٣٠) | - | إضافات إلى موجودات غير ملموسة |
| ٦٢١ | ٣٨٦ | متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| - | ٦١,٣٢٥ | ٥ متحصلات بيع استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع* |
| ٩,٧٠٠ | - | توزيعات مستلمة من استثمارات مُحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية** |
| ٦,٧٢٦ | ٥٨,١٦٣ | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| ١٣,٢١٨ | ٤٢,١٠٧ | ٨ متحصلات من قروض |
| (٥١,٤٢٠) | (٢٩,٧٩٨) | ٨ سداد قروض |
| (٢٨,٦٥٨) | (٣١,٦٧٢) | سداد مطلوبات إيجارية |
| (٧,٢٧٥) | (٥,٢٥٢) | ٨ تكاليف تمويل مدفوعة |
| (٧٤,١٣٥) | (٢٤,٦١٥) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (١١,٥٣٢) | ٢٣,٠٣٤ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢٠ | (٤٩) | فروقات صرف من ترجمة العمليات الأجنبية |
| ٣٨,١٠١ | ٢٠,٩٩٥ | نقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٢٦,٥٨٩ | ٤٣,٩٨٠ | نقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| | | معاملات غير نقدية |
| - | ٧,٥٠٠ | *توزيعات مستلمة من استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع |
| - | | **تم استبعاد أثر بيع الاستثمارات مُحاسب عنها باستخدام حقوق الملكية كما يلي: |
| - | ١٢,٩٧٦ | إضافات إلى ممتلكات ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء |
| - | ٤١,٤٠٨ | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 ١٩٧٨ م)، (الرقم الموحد: ٢٣٣٠٦٤٠١٨٠٧). 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:

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

* 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 ﷲ، وتم إثباتها مباشرة ضمن الأرباح المبقاة.

٢. مبدأ الاستمرارية

تشير القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م إلى أن المجموعة حققت صافي ربح بمبلغ ٤٩ مليون ﷲ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ (مقابل صافي خسارة قدره ١٦,٨ مليون ﷲ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م)، مما أدى إلى بلوغ الخسائر المتراكمة ٢٦٣,٦ مليون ﷲ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣١٢,٧ مليون ﷲ). بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٦٣,٧ مليون ﷲ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٠٤,٨ مليون ﷲ).

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

٢. مبدأ الاستمرارية (تتمة)

وعند إعداد هذه التوقعات، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية الواردة والصادرة المتوقعة بشكل معقول، في ضوء الظروف والمعلومات المتاحة. ويستند هذا التقييم إلى الافتراضات والعوامل الرئيسية التالية:

- قامت المجموعة بسداد كافة القروض المستحقة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ م والبالغة ٢٩,٨ مليون ﷲ، كما أدرجت سداد مبلغ ١٨٦,٩ مليون ﷲ ضمن توقعات التدفقات النقدية للآتي عشر شهرًا القادمة.
- تمكنت المجموعة من تجديد جميع التسهيلات البنكية تاريخيًا، ولدى الإدارة توقع بقدره المجموعة على الاستفادة من التسهيلات المتاحة وحدود الائتمان المتجددة خلال الآتي عشر شهرًا القادمة.
- حققت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية سلبية بمبلغ ١٠,٥ مليون ﷲ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، وتتوقع الإدارة توليد تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية خلال فترة التوقعات.

وتعكس توقعات الإدارة وجود مركز نقدي إيجابي صافي خلال الآتي عشر شهرًا من تاريخ التقرير.

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.

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:

• زيادة رأس المال من خلال الاستحواذ على أصول مدرة للدخل:

تعمل الشركة على زيادة رأس المال من خلال الاستحواذ على أصول فندقية وعقارية مدرة للدخل مقابل إصدار أسهم جديدة. وقد تم توقيع اتفاقيات ملزمة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كما تم إعلان الحصول على الموافقة التنظيمية بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٦ م. وبتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٦ م حصلت الشركة على موافقة المساهمين بشأن زيادة رأس المال مقابل ذلك الاستحواذ، ومن المتوقع أن تسهم هذه العملية، عند اكتمالها، في تعزيز قاعدة أصول المجموعة وتوليد تدفقات نقدية متكررة.

• التخارج من استثمار غير أساسي:

في ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م، أكملت المجموعة التخارج من حصتها البالغة ٤٨,٥٪ في شركة تنمية العقار والسياحة (توريسكو)، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ٧٠ مليون ﷲ. وقد ساهمت المتحصلات في تعزيز السيولة ليتم إعادة توظيفها في الأنشطة الأساسية.

• 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 التخارج 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 التموين 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.

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 لإعداد التقارير المالية كما هو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومع ذلك، تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

لم تقم المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية أو تطبيق أي تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق المعايير المعدلة .

٣,٥ أسس التوحيد

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.٥ أسس التوحيد (تتمة)

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 حامي 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.

إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها تتم المحاسبة عنه بطريقة 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 الدخل 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 التغييرات 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.

٤. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

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 الملزمة، 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 الائتمانية 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 التغييرات 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 ومعدات لها لم يتغير بشكل جوهري. سيتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

٥. استثمارات يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع (شركة تنمية العقار والسياحة):

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بإضافة ممتلكات ومعدات تكلفتها ١٦,٥ مليون ريال (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢,٩ مليون ريال).

- خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات تكلفتها ٢,٢٦ مليون ريال (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٦,٥ مليون ريال)، بلغت الأرباح الاستبعاد ٠,٤٣٢ مليون ريال (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٠,٣١٩ مليون ريال).

- خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الاستهلاك ١٦,٥٤ مليون ريال (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١٩ مليون ريال).

- تمثل المشاريع قيد الإنشاء تكاليف إنشاء مركز ترفيهي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مركز ترفيهي واحد) في المملكة العربية السعودية.

٧. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|--|
| ١٥,٠٣٠ | ١٦,٨٩٨ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٧,٧٥٤ | ١٤,٣٦١ | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٧,٥٠٠ | ٤٨,٠٥٢ | ذمم مدينة أخرى* |
| ٦,٥٩٨ | ٦,٩٣٣ | مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠,٣) |
| ٥,٢٠٧ | ٥,٣٨٩ | موجودات عقود |
| ١,٤٥١ | ٢,٥١٩ | ذمم مدينة للموظفين |
| ٢٦,٩٠٠ | ٢٨,٩٥٧ | موجودات متداولة أخرى |
| ٧٠,٤٤٠ | ١٢٣,١٠٩ | |
| (٣,٣١٤) | (٣,٣١٤) | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٦٧,١٢٦ | ١١٩,٧٩٥ | |

* يتضمن رصيد الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٤٠ مليون ريال والذي يمثل الرصيد المتبقي من بيع استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنف كمحتفظ به للبيع (إيضاح ٥).

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ٳ ما لم يذكر غير ذلك)

٨. قروض

فيما يلي ملخص القروض:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غيرمراجعة) | |
|------------------------------|-------------------------------|--|
| ١٣١,٣٤٦ | ١٣٠,١٢٠ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٣٤,٥٠٨ | ٥٦,٧٧٠ | قروض قصيرة الأجل |
| ١٦٥,٨٥٤ | ١٨٦,٨٩٠ | |
| ٢١١,٣٥٣ | ٢٠٤,٣٧٨ | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٣٧٧,٢٠٧ | ٣٩١,٢٦٨ | |

فيما يلي الحركة على القروض:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غيرمراجعة) | |
|------------------------------|-------------------------------|---|
| ٤٤٢,٤٩٥ | ٣٧٧,٢٠٧ | في بداية الفترة/ السنة |
| ١٤٢,٠٠٣ | ٤٢,١٠٧ | متحصلات خلال الفترة/ السنة |
| ٣٢,٩١٧ | ٧,٠٠٤ | تكاليف تمويل للفترة/ للسنة |
| (٢٠٥,٦١٧) | (٢٩,٧٩٨) | مسدد خلال الفترة/ السنة |
| (٣٤,٥٩١) | (٥,٢٥٢) | تكلفة التمويل المدفوعة خلال الفترة/ السنة |
| ٣٧٧,٢٠٧ | ٣٩١,٢٦٨ | في نهاية الفترة/ السنة |

٩. رأس المال

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

١٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١٠.١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

| في ٣١ مارس | | طبيعة المعاملة | الطرف ذو العلاقة |
|------------------------|------------------------|--------------------------------|---|
| ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | | |
| ١٣,١٦٥ | ١٥,٠٤٢ | مصرف إيجار / مدفوعات إيجار (أ) | شركة مجموعة عبدالمحسن الحكير القابضة (الشركة الأم النهائية) |
| ٨٨٩ | ٨٢٨ | إيرادات | |
| ٩٣٧ | ٩٩٤ | دخل أتعاب الإدارة (ج)، (د) | |
| ١,٥٤٧ | ١,٧٦٦ | رواتب ومنافع ذات علاقة (ب) | الإدارة العليا - المديرون التنفيذيون الرئيسيون |
| ٣٣٨ | ٣٤٤ | منافع ما بعد الخدمة | |
| ٦٠٠ | ٦٠٠ | مكافآت حضور اجتماعات | الإدارة العليا - غير تنفيذي |

أ- يمثل هذا المبلغ المدفوع للإيجار/الدفوعات الإيجارية لـ ٢٢٦ عقارًا (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢٣ عقارًا) يتم تأجيرها من قبل المجموعة من المساهم الرئيسي (شركة مجموعة عبدالمحسن عبد العزيز الحكير القابضة).

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 ١,٨ مليون ٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١,٥ مليون ٪) 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 ٣٠ مليون ٪ للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٣٤ مليون ٪).

د- خلال عام ٢٠٢٣ م، اتفقت المجموعة مع الشركة الأم النهائية على إنهاء عقود الإيجار طويلة الأجل لفندقين بقيمة تقارب ٦ مليون ٪ سنويًا. 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.

وخلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، حملت المجموعة إيرادات ومصروفات الفندقين إلى الشركة الأم النهائية بقيمة الإيرادات: ٦,٤٥ مليون ٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٧,٣٦ مليون ٪)، والمصروفات ٦,٧٦ مليون ٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٧,٥١ مليون ٪).

وقد بلغت رسوم الإدارة التي حققتها المجموعة من هذين الفندقين ٠,٤٤ مليون ٪ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٠,٤٤ مليون ٪).

١٠.٢ الشروط والأحكام المتعلقة بأرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها نقدًا ومستحقة خلال ١٢ شهرًا 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|--|
| ٣,٥٣٣ | ٣,٨٧٥ | 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) |
| ٦٥١ | ٥١٩ | شركة مينا للتعليم والتطوير (تحت السيطرة المشتركة) |
| ٤٤ | ١٦٩ | شركة ملاهي الرفاهية للترفيه المحدودة (مشروع مشترك) |
| ٨,٦٤٣ | ٨,٩٧٨ | |
| (٢,٠٤٥) | (٢,٠٤٥) | ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٦,٥٩٨ | ٦,٩٣٣ | |

(ب) مبالغ مسحقة إلى أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|--|
| ٢٥,٩٦٨ | ٧,١٩٠ | شركة مجموعة عبد المحسن الحكير القابضة (الشركة الأم النهائية) |
| ٦,٥٧٢ | ٥,٦٣٠ | شركة تنامي العربية المحدودة (تحت السيطرة المشتركة) |
| ٣٧٩ | ٤٣٢ | مصنع الرياض للبيلاستيك (تحت السيطرة المشتركة) |
| ٢,٦٤٧ | - | شركة تنمية العقار والسياحة (مشروع مشترك) |
| ٣٥,٥٦٦ | ١٣,٢٥٢ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| ٢,٨١٣ | ٢,٠٤٥ | 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ ما لم يذكر غير ذلك)

١١. الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

يوضح الجدول التالي احتساب الربح / (الخسارة) للسهم:

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|------------------------|---|
| ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
| (١٦,٧٥١) | ٤٩,٠٨٨ | صافي الربح / (الخسارة) للفترة المنسوب إلى مساهمي الشركة |
| بالآلاف | بالآلاف | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة |
| ٣١٥,٠٠٠ | ٣١٥,٠٠٠ | |
| ﷲ | ﷲ | الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم |
| (٠,٠٥) | ٠,١٦ | |

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وضمائن قائمة بمبلغ ٢٩,٥ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٠,٦ مليون ﷲ).

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 الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

| المجموع | أخرى | الترفيه | الفنادق | للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) |
|----------|----------|----------|----------|--|
| ١٥٩,٢١٣ | ٣٥,٧٨٧ | ٥١,٠٢٥ | ٧٢,٤٠١ | إيرادات |
| (١٦,٠٢٨) | (٢,٢٧٣) | (٨,١٢٥) | (٥,٦٣٠) | استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة |
| (١٩,٦٤٦) | (١,٩٤٥) | (١٤,٨٠٧) | (٢,٨٩٤) | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| (٩٤,٤٥٨) | (٢٦,٥٥٦) | (٢٤,٨٦٥) | (٤٣,٠٣٧) | تكاليف مباشرة أخرى |
| ٢٩,٠٨١ | ٥,٠١٣ | ٣,٢٢٨ | ٢٠,٨٤٠ | مجموع الربح |
| (٣٤,٨٨٤) | (٧,٩٨٠) | (١٠,٢٢٣) | (١٦,٦٨١) | مصاريف |
| ٤٣٢ | - | ٤٣٢ | - | أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| (١,٠٣٩) | (١,٥٩٧) | ١٦٢ | ٣٩٦ | عكس / (مخصص) خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| (١٦,٩٣٧) | (٤,٣٢٩) | (٩,٥٥٧) | (٣,٠٥١) | تكاليف تمويلية |
| ١,٠٤٨ | ١,٠٤٨ | - | - | إيرادات التمويل من الإيجار |
| ٢,٢٠٩ | ٢,٢٠٩ | - | - | 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 |
| (٣٥١) | (٣٥١) | - | - | الزكاة وضريبة الدخل |
| ٤٩,٠٨٨ | ٦٣,٥٤٢ | (١٥,٩٥٨) | ١,٥٠٤ | صافي الربح / (الخسارة) |

| | | | | |
|-----------|---------|---------|---------|---|
| ٢٥,٥٧٣ | ٢٥,٥٧٣ | - | - | استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| ٦٨٤,٨٧٦ | ٩٩,١٤٩ | ٢٦٣,٤١٠ | ٣٢٢,٣١٧ | ممتلكات ومعدات ومشروعات قيد الإنشاء |
| ٦٠٨,٨٦٩ | ١٤٩,٨٧٦ | ٣٥٩,٦٢٠ | ٩٩,٣٧٣ | موجودات حق الاستخدام |
| ١,٦٣٢,٩٨٢ | ٤٧١,٤٢٨ | ٦٦٦,١٤١ | ٤٩٥,٤١٣ | مجموع الموجودات |
| ١,٥٨٢,٣٨٠ | ٣١٤,٥٥٦ | ٨٩٣,٥٥٩ | ٣٧٤,٢٦٥ | مجموع المطلوبات |

شركة مجموعة بان القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالآلاف ٪ 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 | للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) |
|----------|----------|----------|----------|--|
| ١٦٦,٥٤٤ | ٢١,٧٣٢ | ٦١,٦٩٣ | ٨٣,١١٩ | إيرادات |
| (١٨,٣٥٠) | (٢,٥٩٣) | (١٠,٢٥٣) | (٥,٥٠٤) | استهلاك ممتلكات ومعدات - تكاليف مباشرة |
| (٢٢,٧٩٣) | (٢,٣٢٥) | (١٧,١٩٨) | (٣,٢٧٠) | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| (٨٦,٦١٢) | (١٤,١٣٨) | (٢٤,٣٩٤) | (٤٨,٠٨٠) | تكاليف مباشرة أخرى |
| ٣٨,٧٨٩ | ٢,٦٧٦ | ٩,٨٤٨ | ٢٦,٢٦٥ | مجموع الربح |
| (٣٦,٠٦٥) | (٨,٠٤١) | (١١,١١٠) | (١٦,٩١٤) | مصاريف |
| ٣١٩ | - | ٣١٩ | - | أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٥ | - | ٥ | - | إيرادات أخرى |
| (٢,٦٢٣) | (٢,٣١٩) | (٣٩٤) | ٩٠ | عكس / (مخصص) خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| (١٨,٧٦٤) | (٤,٧٣٨) | (١١,٠٦٢) | (٢,٩٦٤) | تكاليف تمويلية |
| ١,٥٦٠ | ١,٥٦٠ | - | - | الحصة من صافي نتائج الاستثمارات المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| - | - | - | - | الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٦,٧٧٩) | (١٠,٨٦٢) | (١٢,٣٩٤) | ٦,٤٧٧ | صافي الربح / (الخسارة) |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (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 | للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) |
|---------|---------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| ١٥١,٦٩٩ | - | - | ١٥١,٦٩٩ | الشركة |
| ٤ | - | - | ٤ | شركة أصول المزايا للضيافة |
| ٧,٢٦١ | - | ٧,٢٦١ | - | شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية |
| ٢٤٩ | ٢٤٩ | - | - | شركة أساطير للترفيه والسياحة |
| ١٥٩,٢١٣ | ٢٤٩ | ٧,٢٦١ | ١٥١,٧٠٣ | مجموع الإيرادات |
| ٢٥,٥٧٣ | - | - | ٢٥,٥٧٣ | استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| ٦٨٤,٨٧٦ | ١,٣٧٨ | ٢٨,٨٢٧ | ٦٥٤,٦٧١ | ممتلكات ومعدات ومشروعات قيد الإنشاء |
| ٦٠٨,٨٦٩ | - | ٨٣,٠٨١ | ٥٢٥,٧٨٨ | موجودات حق الاستخدام |

شركة مجموعة بان القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ﷲ 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 | جمهورية مصر العربية | الإمارات العربية المتحدة | المملكة العربية السعودية | لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) |
|---------|---------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| ١٥٨,٧١٣ | - | - | ١٥٨,٧١٣ | الشركة |
| ٣٩٠ | - | - | ٣٩٠ | شركة أصول المزايا للضيافة |
| ٧,١٨٨ | - | ٧,١٨٨ | - | شركة سباركيز لاند للألعاب الترفيهية |
| ٢٥٣ | ٢٥٣ | - | - | شركة أساطير للترفيه والسياحة |
| ١٦٦,٥٤٤ | ٢٥٣ | ٧,١٨٨ | ١٥٩,١٠٣ | مجموع الإيرادات |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

| | | | | |
|---------|-------|--------|---------|---|
| ٣١,٤٢٤ | - | - | ٣١,٤٢٤ | استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية |
| ٦٨٥,٠٠٠ | ١,٢٥٠ | ٢٨,٧٢٢ | ٦٥٥,٠٢٨ | الممتلكات والمعدات والمشاريع قيد الإنشاء |
| ٦٢٨,٩٦٤ | - | ٨٦,٤٣٤ | ٥٤٢,٥٣٠ | موجودات حق الاستخدام |

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 الهامة

في ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ، (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، وقّعت 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 ١٧٨,٥٠٠,٠٠٠ ﷲ.

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 ٦٥١,٦٢٠,٠٠٠ ﷲ.

١٦. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٦ م انعقدت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين، وقد قرر المساهمين الموافقة على الصفقتين المشار إليهم في الإيضاح رقم (١٥)، وتعتقد الإدارة بأنه لا يوجد أحداث هامة لاحقة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٧. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٦ م).