

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ١ | تقرير فحص المراجع المستقل |
| ٢ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٦ - ٢٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

السجل التجاري (فرع جدة): ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠

فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠ ريال) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

برج طريق الملك - طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) - الدور الثالث عشر

ص.ب. ١٩٩٤، جدة ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي - الرياض

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١ - الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمساهمين في شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة كاتريون للتمويل القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (بإشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد العزيز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ٢٥ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ
(١٢ مايو ٢٠٢٦ م)

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | | | |
|--|---------------|----|--|--|
| ٢٠٢٥م | ٢٠٢٦م | | | |
| ؄ | ؄ | | | إيضاح |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | | | |
| ٥٨٩,٣٨٧,١٥٢ | ٦٦٤,٠٧١,٦٩٣ | ٤ | | إيرادات |
| (٤١٩,٤٩٧,٦٣٢) | (٤٧٧,٧٣١,٤٦٦) | ٥ | | تكلفة مبيعات |
| ١٦٩,٨٨٩,٥٢٠ | ١٨٦,٣٤٠,٢٢٧ | | | اجمالي الربح |
| (٨٨,٢٥٧,٦٢٤) | (٨٢,٦٤١,٣١٦) | | | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٦,٠٢٥,٣٧٨) | (٤,٣٣٠,٩٣٩) | ١٣ | | مخصص خسائر ائتمان متوقعة |
| ١١,٨٤١,٣٤٦ | ٤,٣٦٦,٧٥٠ | | | إيرادات أخرى |
| (٥٠٥,٣٠٦) | (٤٩٢,٢٤٠) | | | مصروفات أخرى |
| ٨٦,٩٤٢,٥٥٨ | ١٠٣,٢٤٢,٤٨٢ | | | مجموع الربح التشغيلي |
| ٥,٧٩٨,٩٩٠ | ١,٧٥٠,٦٦٤ | | | إيرادات تمويل |
| (٩,٦٢٤,٥١٢) | (٢١,٠٦٧,٢٨٦) | | | تكاليف تمويل |
| (١,٧١١,٣٨٥) | (٣٣٦,١٥٣) | ١١ | | الحصة في نتائج الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة |
| ٨١,٤٠٥,٦٥١ | ٨٣,٥٨٩,٧٠٧ | | | الربح قبل الزكاة |
| (٦,٦٢٧,٩٧٠) | (٣,١٥٠,١٣٢) | ١٧ | | مصروف الزكاة |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | ٨٠,٤٣٩,٥٧٥ | | | صافي الربح للفترة |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | ٨٠,٤١٢,١٣٧ | | | صافي الربح للسنة العائد إلى: |
| - | ٢٨,١٨١ | | | المساهمين في الشركة الأم |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | ٨٠,٤٣٩,٥٧٥ | | | حقوق ملكية غير مسيطرة |
| ٠,٩١ | ٠,٩٨ | ٦ | | صافي الربح للسنة |
| | | | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (؄ للسهم) |
| | | | | الدخل الشامل الآخر |
| - | ٢,٠٧١,٩٣٣ | ١٠ | | بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً لقائمة الربح أو الخسارة: |
| - | ٢,٠٧١,٩٣٣ | | | صافي الربح من تحوطات التدفقات النقدية |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | ٨٢,٥١١,٥٠٨ | | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| | | | | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | ٨٢,٤٨٤,٠٧٠ | | | صافي الربح للسنة العائد إلى: |
| - | ٢٧,٤٣٨ | | | المساهمين في الشركة الأم |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | ٨٢,٥١١,٥٠٨ | | | حقوق ملكية غير مسيطرة |
| | | | | مجموع الدخل الشامل للسنة |

DocuSigned by:

733020F545F4405

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|---|---|-------|--|
| ١,٢٦٣,٤٦٧,٣٤٠ | ١,٣٥٤,٣٥٦,٤٩٨ | ٧ | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٤,٨٨٥,٤٠٦ | ٢٤,٦٠١,٢٣٠ | | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤٤١,٣١٦,١٦٦ | ٥٠٦,٨٦٦,٦٣٣ | ٩ | عقارات استثمارية |
| ١٥,٨٩٩,٣٣١ | ٣٥,٩٤٨,٣٤٩ | | موجودات حق الاستخدام |
| ٣,٧٩٠,٧٦٤ | ٣,٧٩٠,٧٦٤ | | موجودات غير ملموسة |
| ٦,٦٥١,٠٠٣ | ٣٩,٦٨٧,٨٤٣ | ١٠ | دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم |
| ٣٨,١١٩,٢٥٦ | ٣٧,٧٤٨,٦٩٨ | ١١ | مشتقات أدوات مالية |
| - | ٣٦٠,٣٦٧,٢٨٠ | ١٢ | استثمار في شركة زميلة |
| | | | الشهرة |
| ١,٧٩٤,١٢٩,٢٦٦ | ٢,٣٦٣,٣٦٧,٢٩٥ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٩٣,٦٤٢,٤٦٨ | ١١١,٥٩٧,٩٩١ | ٨ | مخزون |
| ٤,٥٦٨,٦١٥ | ٤,٥٦٨,٦١٥ | ٩ | عقود إيجار مستحقة القبض - الجزء المتداول |
| ١,٠٥٦,٨٦٥,٨٣٥ | ١,٢٤٦,٢١٣,١٣٥ | ١٣ | الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة |
| ١٠٣,٩١٩,٨٥٢ | ١٠٤,١٣٦,٩٠٠ | | مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٣٩٨,٤٥٣,٣٩١ | ٢١٠,١٩٣,٢٥٦ | | نقد وما في حكمه |
| ١,٦٥٧,٤٥٠,١٦١ | ١,٦٧٦,٧٠٩,٨٩٧ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧ | ٤,٠٤٠,٠٧٧,١٩٢ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ | رأس المال |
| ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥ | احتياطي |
| ٥٠٩,٩٢٤,٥٨٣ | ٤٩٦,٠٣٦,٧٢٠ | | أرباح مبقاة |
| (١,٠٧١,٤٦٠) | ١,٠٠٠,٤٧٣ | ١٠ | احتياطي تحوط تدفقات نقدية |
| ١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣ | ١,٥٦٣,٠٣٧,١٩٣ | | إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم |
| - | ٤٢,١٨٩,٨٥٧ | | إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣ | ١,٦٠٥,٢٢٧,٠٥٠ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٨١,٥٦٨,٤٩٤ | ٤٠٠,٧٠٤,٤٢٤ | ١٩ | القروض والسلف - الجزء غير المتداول |
| ٣٩٢,٨١٦,٣٥٩ | ٤٣١,٠٥٦,٠٢٠ | ٩ | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ١٦٨,٧٨٩,٢٢٩ | ١٧٥,٣٢٥,٤١٤ | | التزام المنافع المحددة للموظفين |
| - | ٦٩,٨٤٥,٥٠٢ | ١٢ | التزامات ناتجة عن عملية تجميع الأعمال - الجزء غير المتداول |
| - | ٣,٩١٧,٥٧٥ | ١١ | التزامات أخرى غير المتداولة |
| ٨,٣٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٥٠,٠٠٠ | | مكافآت طويلة الأجل |
| ٩٥١,٤٧٤,٠٨٢ | ١,٠٩٠,٨٩٨,٩٣٥ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٢,٧٧٦,٢٣١ | ٤٢,٦٤٨,٤٦٠ | ١٩ | القروض والسلف - الجزء المتداول |
| ٨٢٣,٠٧٢,٥٢٤ | ١,١٧٨,٧٩٢,٢٠٣ | ١٨ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ٦٤,٩١٧,٩٤٣ | ٧٥,٣١٨,٠١٥ | ٩ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| - | ٢٦,٨٤٤,٣٢٤ | ١٢ | التزامات ناتجة عن عملية تجميع الأعمال - الجزء المتداول |
| ١٤,٤٨٥,٥٢٤ | ٢٠,٣٤٨,٢٠٥ | ١٧ | التزامات زكوية |
| ٩٢٥,٢٥٢,٢٢٢ | ١,٣٤٣,٩٥١,٢٠٧ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١,٨٧٦,٧٢٦,٣٠٤ | ٢,٤٣٤,٨٥٠,١٤٢ | | مجموع المطلوبات |
| ٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧ | ٤,٠٤٠,٠٧٧,١٩٢ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

DocuSigned by:

عضو مجلس الإدارة

733020F545F4405...

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

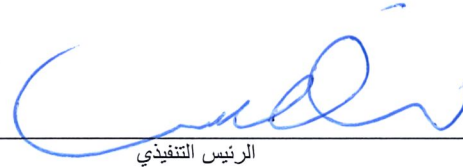
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

| إجمالي حقوق الملكية | حقوق ملكية غير مسيطرة | إجمالي حقوق المساهمين | احتياطي تحوط التدفقات النقدية | أرباح مبقاة | احتياطي | رأس المال | |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|--|
| ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | |
| ١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣ | - | ١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣ | - | ٣٨٥,٨١٥,٦٦٣ | ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجع) |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | - | ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | - | ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | - | - | صافي الربح للسنة |
| - | - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | - | ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | - | ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (٩٤,٣٠٠,٠٠٠) | - | (٩٤,٣٠٠,٠٠٠) | - | (٩٤,٣٠٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح ١٦) |
| ١,٤٣٢,٢٩٣,٣٤٤ | - | ١,٤٣٢,٢٩٣,٣٤٤ | - | ٣٦٦,٢٩٣,٣٤٤ | ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
| ١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣ | - | ١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣ | (١,٠٧١,٤٦٠) | ٥٠٩,٩٢٤,٥٨٣ | ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) |
| ٨٠,٤٣٩,٥٧٥ | ٢٧,٤٣٨ | ٨٠,٤١٢,١٣٧ | - | ٨٠,٤١٢,١٣٧ | - | - | صافي الربح للسنة |
| ٢,٠٧١,٩٣٣ | - | ٢,٠٧١,٩٣٣ | ٢,٠٧١,٩٣٣ | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٨٢,٥١١,٥٠٨ | ٢٧,٤٣٨ | ٨٢,٤٨٤,٠٧٠ | ٢,٠٧١,٩٣٣ | ٨٠,٤١٢,١٣٧ | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (٩٤,٣٠٠,٠٠٠) | - | (٩٤,٣٠٠,٠٠٠) | - | (٩٤,٣٠٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح ١٦) |
| ٤٢,١٦٢,٤١٩ | ٤٢,١٦٢,٤١٩ | - | - | - | - | - | حقوق الملكية غير المسيطرة الناشئة عن اندماج الأعمال (إيضاح ١٢) |
| ١,٦٠٥,٢٢٧,٠٥٠ | ٤٢,١٨٩,٨٥٧ | ١,٥٦٣,٠٣٧,١٩٣ | ١,٠٠٠,٤٧٣ | ٤٩٦,٠٣٦,٧٢٠ | ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) |

DocuSigned by:


733020F545F4405
عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

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

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | | |
|---|---------------|-------|--|
| ٢٠٢٥م | ٢٠٢٦م | | |
| ؄ | ؄ | | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | ايضاح | |
| ٨١,٤٠٥,٦٥١ | ٨٣,٥٨٩,٧٠٧ | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل الزكاة |
| | | | تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية: |
| ١٣,٩٠٥,٤٨٢ | ٣٠,٧٩٥,٢٥٧ | ٧ | استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٤٨٩,٧١٠ | ٢٨٤,١٧٦ | | استهلاك عقارات استثمارية |
| ١٧,٥١٧,٣٨٣ | ١٧,٩٠٢,٠٤٦ | ٩ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| - | ١,١٢٩,٦٦٧ | | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٦,٠٢٥,٣٧٨ | ٤,٣٣٠,٩٣٩ | ١٣ | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٧٢٢,٦٥١ | (٤,٨٠٢) | | (عكس قيد) / مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي إيرادات تمويل |
| (٥,٧٩٨,٩٩٠) | (١,٧٥٠,٦٦٤) | | تكاليف تمويل |
| ٩,٦٢٤,٥١٢ | ٢١,٠٦٧,٢٨٦ | | أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| - | ٧٨,٥٠٠ | | ربح من مشتقات أدوات مالية |
| (٢,٥٥٠,٩٢٧) | (١,٢١٩,٢١٤) | ١٠ | (خسارة) / ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣٩,٨٧٣ | (١٥٥,٠٩٥) | | حصة في نتائج شركات زميلة |
| ١,٧١١,٣٨٥ | ٣٣٦,١٥٣ | ١١ | مكسب من إنهاء أو تعديل عقود الإيجار |
| (٦,٦٠٨,٧٥٠) | (١٩,٠٩٦) | | مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين |
| ٤,٥١٤,٤٢٣ | ٤,٩٠٥,٠٦١ | | مكافآت طويلة الأجل |
| ٢,١٢٥,٠٠٠ | ١,٧٥٠,٠٠٠ | | |
| ١٢٣,١٢٢,٧٨١ | ١٦٣,٠١٩,٩٢١ | | |
| | | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| | | | مخزون |
| (٦,٤٦٩,٢٦٥) | (١٠,٩٤١,٦١٠) | | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى |
| (٢١٨,٦٤٨,٢٠٠) | (١٢٥,٢٥٨,٣٠٦) | | مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى |
| ١٤,٦٤٧,٧٢٦ | ٨,٠٩٥,١٨٦ | | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| (٧,٨١٥,٥١٩) | ١٩٥,٧١٤,٤١٣ | | |
| (٩٥,١٦٢,٤٧٧) | ٢٣٠,٦٢٩,٦٠٤ | | النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات |
| (٤,٥٣٢,٥٦١) | (٦,٧٠٣,٢٤٩) | | التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين |
| (٩٩,٦٩٥,٠٣٨) | ٢٢٣,٩٢٦,٣٥٥ | | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (١٦٥,٠٠٥,١٧٩) | (٧٣,٩١٥,٨١٩) | ٧ | إضافات لممتلكات والآلات ومعدات |
| - | (١٠,٦٦٥,٧١٩) | | إضافات لموجودات غير ملموسة |
| - | (٣,٠٦٥,٠٠٠) | | إضافات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| - | (٣٠٩,٨٧٨,٠٢٣) | ١٢ | دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم |
| ٦١٦,٤٤٦ | ٨١٥,٠٠١ | | متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات |
| (١٦٤,٣٨٨,٧٣٣) | (٣٩٦,٧٠٩,٥٦٠) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٩,٥٠٨,١٥٠) | (٣٨,٧٠٣,٩٩٧) | ٩ | مدفوعات التزامات عقود إيجار |
| ٨٥,٧٢٥,٢٩١ | ٢٤,٤٥٦,٠٦٦ | | عوائد القروض |
| (١٤,٣٥٦) | (١,٢٢٨,٩٩٩) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٧٦,٢٠٢,٧٨٥ | (١٥,٤٧٦,٩٣٠) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (١٨٧,٨٨٠,٩٨٦) | (١٨٨,٢٦٠,١٣٥) | | النقص في النقد وما في حكمه |
| ٦٣١,٢٩٨,٦٤٢ | ٣٩٨,٤٥٣,٣٩١ | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٤٤٣,٤١٧,٦٥٦ | ٢١٠,١٩٣,٢٥٦ | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| | | | المعلومات غير النقدية الإضافية: |
| ١٢,٥٦٢,٣٢٣ | ١٢,٦٥٩,٨٩١ | ٧ | محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٩٤,٣٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٣٠٠,٠٠٠ | | توزيعات أرباح معلنة |
| ٢٢٢,٢٤٢,٩٢٣ | ٤٣,١٢٥,٤٢٣ | ٩ | إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار |
| - | ٩٦,٦٨٩,٨٢٦ | ١٢ | التزامات ناتجة عن عملية تجميع الأعمال |

DocuSigned by:

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

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

733020F545F4405...

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١. التنظيم والنشاط

شركة كاتريون للتموين القابضة ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية. وتم تسجيل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة سعودية في ٢٠ محرم ١٤٢٩هـ (٢٩ يناير ٢٠٠٨م) بموجب الرقم الموحد رقم ٧٠٠١٥٨٤٩٧٣ والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٧٤١.

يتمثل نشاط الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") الرئيسي في تقديم خدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية للقطاعين العام والخاص وتقديم خدمات المبيعات الجوية، وإدارة وتشغيل الأسواق الحرة في مطارات المملكة العربية السعودية وإدارة وتشغيل المطاعم في المطارات وأماكن أخرى وامتلاك وتشغيل وإدارة المغاسل المركزية.

تقوم الشركة بصفة رئيسية بتقديم خدمات تموين للخطوط الجوية العربية السعودية وخطوط طيران أجنبية أخرى في مطارات جدة، الرياض، الدمام والمدينة المنورة بالمملكة وإلى رحلات الخطوط الجوية العربية السعودية من مطار القاهرة الدولي.

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

| موقع الفرع | رقم السجل التجاري |
|-----------------|-------------------|
| الرياض | ١٠١٠٣٣٦٥٥٨ |
| الرياض | ١٠١٠٦١٦٦٧٩ |
| الرياض | ١٠١٠٦١٦٦٨٠ |
| الدمام | ٢٠٥٠٠٨٢٩٩٨ |
| المدينة المنورة | ٤٦٥٠٠٥٥٩٨٠ |
| المدينة المنورة | ٤٦٥٠٢١٦٦٣١٥ |
| شارما | ٣٥٥٧١٠٠١٠٥ |
| جدة | ٤٠٣٠٢٢٧٢٥١ |
| جدة | ٤٠٣٠٢٨٥٢٩٠ |
| جدة | ٤٠٣٠٤٢٦٢٩٤ |
| جدة | ٤٠٣٠٤٧٧١٥٤ |
| جدة | ٤٠٣٠٤٨٥٦٤٦ |
| مكة | ٤٠٣١٠٨٤١١٤ |
| رابغ | ٤٦٠٢٠٠٦٣٠٦ |

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

| اسم الشركة التابعة | رقم السجل التجاري | تاريخ التأسيس | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية الفعلية | | رأس المال |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------|-------------|
| | | | | | ٢٠٢٦م | ٢٠٢٥م | |
| شركة كاتريون لخدمات الإعاشة | ٤٠٣٠٣٧١٣٧٣ | ٣ ديسمبر ٢٠١٩م | المملكة العربية السعودية | خدمات الإعاشة وغسيل الملابس | ١٠٠% | ١٠٠% | ٥٠٠,٠٠٠ م |
| شركة كاتريون الغسيل التجارية | ٤٠٣٠٥١٥٤٤٦ | ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م | المملكة العربية السعودية | التنظيف الجاف وخدمات الإعاشة | ١٠٠% | ١٠٠% | ٥٠٠,٠٠٠ م |
| شركة كاتريون للتشغيل والصيانة | ٤٠٠٥٣٦١٤٣ | ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م | المملكة العربية السعودية | الإعاشة وإدارة المرافق وغسيل الملابس | ١٠٠% | ١٠٠% | ٥٠٠,٠٠٠ م |
| شركة كاتريون الغسيل للتشغيل والصيانة | ٤٠٣٠٥٣٦١٤٤ | ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م | المملكة العربية السعودية | التنظيف الجاف وخدمات الإعاشة | ١٠٠% | ١٠٠% | ٥٠٠,٠٠٠ م |
| شركة الخليجية للتموين | ١٠١٠٤٦٨٨٤٤ | ١٢ مارس ٢٠١٧م | المملكة العربية السعودية | الإعاشة والتجزئة | ٥٥% | - | ١,٠٠٠,٠٠٠ م |

لدى الشركة استثمار في الشركة الزميلة التالية ("الشركة الزميلة"):

| اسم الشركة الزميلة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية الفعلية | | رأس المال |
|---|--------------------------|----------------------------|---------------------|-------|--------------|
| | | | ٢٠٢٦م | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٥م |
| الشركة الفرنسية السعودية للأسواق الحرة للتشغيل والإدارة | المملكة العربية السعودية | تشغيل وإدارة الأسواق الحرة | ٤٠% | ٤٠% | ٧٦,٨٩٤,٠٠٠ م |

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

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١. التنظيم والنشاط (تتمة)

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شارع السائب الجمحي

طريق الأمير سلطان بن عبد العزيز، حي المحمدية (٥)

ص.ب. ٩١٧٨، جدة ٢١٤١٣

المملكة العربية السعودية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أعلنت المجموعة عن توقيع اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في شركة الخليجية للتمويل "الخليجية" مع خيار الشراء للاستحواذ على نسبة إضافية قدرها ١٥٪ من رأس مال شركة الخليجية خلال ثلاث (٣) سنوات من تاريخ إتمام الصفقة.

تعمل شركة الخليجية للتمويل ضمن قطاع الضيافة وخدمات التمويل في صالات الضيافة في المطارات ومحطات القطارات في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، فهي متخصصة في خدمات صناعة المخبوزات، تقديم خدمات الأطعمة والمشروبات للمناسبات، وخدمات الاستقبال.

ويبلغ إجمالي قيمة الصفقة مبلغ وقدره ٤٤٠,٨٦٣,٥٨٠ ريالاً، شامل دفعة نقدية أولية قدرها ٣١٥,٢٠٩,٣٠٠ ريالاً، بالإضافة إلى دفعات لاحقة مشروطة بالأداء تصل إلى ١٢٥,٦٥٤,٢٨٠ ريالاً، مرهونة بتحقيق مستهدفات مالية محددة خلال السنوات المالية المنتهية في ٢٠٢٥م و ٢٠٢٦م و ٢٠٢٧م. وتخضع الصفقة لاستيفاء الموافقات النظامية، بما فيها موافقة الهيئة العامة للمنافسة.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا تم الحصول على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. بناءً على هذا التقييم، استنتجت الإدارة أنه لم يتم الحصول على السيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حيث إن بعض شروط الإتمام المطلوبة من قبل كل من المشتري والبانع لم تُستكمل بعد. وبناءً عليه، تنتقل السيطرة عند استيفاء هذه الشروط.

في ٢ مارس ٢٠٢٦م، أعلنت المجموعة عن استكمال إجراءات الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في شركة الخليجية واستيفاء جميع الشروط المسبقة المنصوص عليها في الاتفاقية، والحصول على الموافقات النظامية المطلوبة بما في ذلك موافقة الهيئة العامة للمنافسة. إلا أنه لم يتم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري حتى تاريخ هذا التقرير (إيضاح ١٢).

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إضافة إلى ذلك، قد لا تكون نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م بمثابة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م (انظر أيضاً إيضاح ٢-٤).

٢-٢ أساس القياس

تُعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء مشتقات أصول مالية تم قياسها بالقسمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والالتزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة التشغيلية وعملة العرض

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح المرفق والافصاح عن المطلوبات الطارئة.

إن الأحكام الجوهرية التي نفذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح المرفق والافصاح عن المطلوبات الطارئة. إن الأحكام الجوهرية التي نفذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إلا أن، أي تغيير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٦م. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. يسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٦م، ولكن ليس لها أي تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة.

| المعايير والتفسيرات والتعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|---|---|----------------|
| التصنيف والقياس للأدوات المالية – تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧ | في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧، وذلك لتوضيح متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، وتقديم إرشادات إضافية بشأن التدفقات النقدية المرتبطة بعوامل الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، وتوضيح الخصائص غير القابلة للرجوع والخصائص المرتبطة تعاقدياً، بالإضافة إلى إدخال متطلبات إفصاح جديدة. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. | ١ يناير ٢٠٢٦م. |
| التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد ١١ | في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسعة تعديلات محدودة النطاق على عدد من معايير التقارير المالية الدولية، وذلك في إطار برنامجي الدوري لتحسين المعايير. وقد هدفت هذه التعديلات إلى توضيح وتبسيط الإرشادات الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ ورقم ٧ ورقم ٩ ورقم ١٠، وكذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ٧. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. | ١ يناير ٢٠٢٦م. |
| العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧ | في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧ تتعلق بالعقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على عوامل طبيعية، حيث أوضحت هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الذاتي ومتطلبات التحوط، بالإضافة إلى إدخال إفصاحات جديدة. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. | ١ يناير ٢٠٢٦م. |

٦-٢ المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

| المعايير والتفسيرات والتعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|--|--|-----------------------|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية | في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، وذلك بهدف تعزيز عرض القوائم المالية وتحسين الإفصاحات المتعلقة بها. ويُدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ فئات جديدة وبنوداً فرعية جديدة في قائمة الربح أو الخسارة، ومتطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء التي تُعرّفها الإدارة، وتحسين مبادئ التجميع ومواقع العرض، إلى جانب تعديلات تبعية على معايير أخرى. | ١ يناير ٢٠٢٧م. |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ – تخفيض متطلبات الإفصاح الخاصة بالشركات التابعة | يُتيح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة تطبيق معايير التقارير المالية الدولية مع متطلبات إفصاح مخففة وفقاً لأحكام هذا المعيار. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق هذا المعيار في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. | ١ يناير ٢٠٢٧م. |
| التحويل إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ | في نوفمبر ٢٠٢٥م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ تتعلق بالتحويل إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط، حيث تتطلب هذه التعديلات إجراء التحويل باستخدام سعر الإقفال، مع إدخال إفصاحات إضافية. ويُسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات. | ١ يناير ٢٠٢٧م. |
| تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: البيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك | يتم تطبيق الاعتراف الجزئي بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط في حالة الأصول التي لا تُشكّل تجميع أعمال وفقاً لما ورد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال". ويتم الاعتراف الكامل بالأرباح أو الخسائر في حالة بيع أو مساهمة أصول تُشكّل تجميع أعمال وفقاً لمعيار. | مؤجل إلى أجل غير مسمى |

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٧-٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وشركتها التابعة كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م. يشار إلى كل من الشركة وشركتها التابعة معاً بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة.

تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة. تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف مدرجة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. تتواءم السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند اللزوم كي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لدى الشركة الأم والشركة التابعة نفس فترات التقارير.

٨-٢ تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ باعتبارها إجمالي المقابل المحول، والذي يُقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص لغير المسيطرين في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس حصص غير المسيطرين بالقيمة العادلة أو بحصصها النسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ على المصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

تحدد المجموعة أنها قد استحوذت على نشاط تجاري عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلات وعملية جوهرية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على توليد مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية لاستمرار إنتاج المخرجات، وكانت المدخلات تشمل قوة عمل منظمة تمتلك المهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لتنفيذ تلك العملية، أو تسهم بشكل كبير في استمرار إنتاج المخرجات وتعد فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند استحواذ المجموعة على نشاط تجاري، تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المتحملة لتصنيفها وتحديد ما هو المناسب وفقاً للشرط التعاقدية والظروف الاقتصادية والعوامل ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية للمنشأة المستحوذ عليها.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم إثبات تسويته لاحقاً ضمن حقوق الملكية. أما المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام ويُعد أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، فيُقاس بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار المذكور. أما المقابل المحتمل الآخر غير الخاضع لنطاق المعيار الدولي رقم ٩، فيُقاس بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة بين إجمالي المقابل المحول وقيمة حصص غير المسيطرين وأي حصة سابقة محتفظ بها، مقارنة بصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة). وإذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول والالتزامات، وتراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المعترف بها بتاريخ الاستحواذ. وإذا استمر وجود فائض بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بالمكسب في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف الأولي، تُقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض متراكمة. ولأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة المتوقع أن تستفيد من عملية التجميع، بغض النظر عما إذا كانت أصول أو التزامات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها قد حُصصت لتلك الوحدات.

وعندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد نقد ويُتخلص من جزء من النشاط ضمن تلك الوحدة، تُدرج الشهرة المرتبطة بالنشاط المتصرف فيه ضمن القيمة الدفترية لذلك النشاط عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن التصرف. ويتم قياس الشهرة المتصرف فيها في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للنشاط المتصرف فيه والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٣. القطاعات التشغيلية

أساس تصنيف القطاعات

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

| القطاعات التابعة | النشاطات |
|-------------------|--|
| رحلات الطيران | التموين الجوي ومعدات الطيران وصلالات رجال الأعمال. والمتاجر على متن الطائرات والمتاجر الأرضية وعبر الإنترنت. |
| الضيافة المتكاملة | الإدارة عن بعد وإدارة المخيم، الأعمال وتموين الصناعات، خدمات الأمن، خدمات المغاسل والحج والعمرة وخدمات مناولة الأمتعة. |

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

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٣. قطاعات الأعمال (تتمة)

(أ) معلومات عن القطاعات المقرر عنها

٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

| المجموع ريال | المركز الرئيسي ريال | النفقات العامة ريال | مجموع القطاعات المقرر عنها ريال | الضيافة المتكاملة ريال | التموين الجوي ريال | |
|-----------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------|---|
| ٦٦٤,٠٧١,٦٩٣ | - | - | ٦٦٤,٠٧١,٦٩٣ | ١٧٢,٠٧٠,٣٠٩ | ٤٩٢,٠٠١,٣٨٤ | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م إيرادات قطاعية |
| ٨٣,٥٨٩,٧٠٧ | - | (٦٦,٩٣٣,٥٩٦) | ١٥٠,٥٢٣,٣٠٣ | ١٩,٦٢٦,٨٩٥ | ١٣٠,٨٩٦,٤٠٨ | أرباح القطاع / (الخسارة) قبل الزكاة |
| ٥٠,١١١,١٤٦ | - | ٩,٣١١,٩٧١ | ٤٠,٧٩٩,١٧٥ | ١٢,٣٨٤,٩٩١ | ٢٨,٤١٤,١٨٤ | استهلاك وإطفاء |
| | | | | | | ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) |
| ٣,٢٦٢,٥٤٤,٧٨٠ | - | - | ٣,٢٦٢,٥٤٤,٧٨٠ | ١,٢٣٧,٠٢٧,٠٧٥ | ٢,٠٢٥,٥١٧,٧٠٥ | الموجودات: موجودات قطاعية |
| ٧٧٧,٥٣٢,٤١٢ | ٧٧٧,٥٣٢,٤١٢ | - | - | - | - | المركز الرئيسي |
| ٤,٠٤٠,٠٧٧,١٩٢ | ٧٧٧,٥٣٢,٤١٢ | - | ٣,٢٦٢,٥٤٤,٧٨٠ | ١,٢٣٧,٠٢٧,٠٧٥ | ٢,٠٢٥,٥١٧,٧٠٥ | مجموع الموجودات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م |
| ١,٩٧٩,٧٧٠,٢٩٨ | - | - | ١,٩٧٩,٧٧٠,٢٩٨ | ٧٢٤,٠١٦,٢٣٢ | ١,٢٥٥,٧٥٤,٠٦٦ | المطلوبات: مطلوبات القطاع |
| ٤٥٥,٠٧٩,٨٤٤ | ٤٥٥,٠٧٩,٨٤٤ | - | - | - | - | المركز الرئيسي |
| ٢,٤٣٤,٨٥٠,١٤٢ | ٤٥٥,٠٧٩,٨٤٤ | - | ١,٩٧٩,٧٧٠,٢٩٨ | ٧٢٤,٠١٦,٢٣٢ | ١,٢٥٥,٧٥٤,٠٦٦ | مجموع المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م |

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٣. قطاعات الأعمال (تتمة)

(ب) معلومات عن القطاعات المقرر عنها (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

| المجموع ريال | المركز الرئيسي ريال | النفقات العامة ريال | مجموع القطاعات المقرر عنها ريال | الضيافة المتكاملة ريال | التموين الجوي ريال | |
|-----------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------|---|
| ٥٨٩,٣٨٧,١٥٢ | - | - | ٥٨٩,٣٨٧,١٥٢ | ١٢١,٩٤٠,٩٦٠ | ٤٦٧,٤٤٦,١٩٢ | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م إيرادات قطاعية |
| ٨١,٤٠٥,٦٥١ | - | (٦٨,٧١٧,٧٧٦) | ١٥٠,١٢٣,٤٢٧ | ١٢,٣٢٨,١٨٨ | ١٣٧,٧٩٥,٢٣٩ | أرباح القطاع / (الخسارة) قبل الزكاة |
| ٣١,٩١٢,٥٧٥ | - | ٩,٥٠٧,٤٧٤ | ٢٢,٤٠٥,١٠١ | ١,٧٨٤,٧٥٤ | ٢٠,٠٤٠,٦٩٩ | استهلاك وإطفاء |
| | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) |
| ٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣ | - | - | ٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣ | ٩٤٠,٢١٢,٨٧٥ | ١,٤٥٤,٢٨٠,٥٢٨ | الموجودات: موجودات قطاعية |
| ١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤ | ١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤ | - | - | - | - | المركز الرئيسي |
| ٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧ | ١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤ | - | ٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣ | ٩٤٠,٢١٢,٨٧٥ | ١,٤٥٤,٢٨٠,٥٢٨ | مجموع الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
| ١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠ | - | - | ١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠ | ٥١١,٢٢١,٦٨٠ | ٧٩٠,٧٣٥,٥٤٠ | المطلوبات: مطلوبات القطاع |
| ٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤ | ٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤ | - | - | - | - | المركز الرئيسي |
| ١,٨٧٦,٧٢٦,٣٠٤ | ٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤ | - | ١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠ | ٥١١,٢٢١,٦٨٠ | ٧٩٠,٧٣٥,٥٤٠ | مجموع المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٣. قطاعات الأعمال (تتمة)

ج) المعلومات الجغرافية

| الإيرادات | ٣١ مارس ٢٠٢٥م \$ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م \$ (غير مراجعة) | |
|-----------------|--|--|--------------------------------------|
| | ٥٧٣,١٩٤,١٩٧ | ٦٤٨,٦٢٣,٠٣٣ | المملكة العربية السعودية |
| | ١٦,١٩٢,٩٥٥ | ١٥,٤٤٨,٦٦٠ | جميع الدول الأجنبية مصر - القاهرة |
| مجموع الإيرادات | ٥٨٩,٣٨٧,١٥٢ | ٦٦٤,٠٧١,٦٩٣ | |

ب) العميل الرئيسي

تمثل الإيرادات من عميل واحد للمجموعة حوالي ٤٦% (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٥٤%) من مجموع الإيرادات.

٤. الإيرادات

| | ٣١ مارس ٢٠٢٥م \$ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م \$ (غير مراجعة) | |
|-------------------------------------|--|--|--|
| إيرادات التموين الجوي | ٣٨٣,٢١٢,١٠٧ | ٣٩٥,٩٤٩,٠٤٠ | |
| إيرادات التموين من غير خطوط الطيران | ١١٩,٩٤٣,٤٦٢ | ١٧٢,٥٧٩,٧٤١ | |
| إيرادات صالات الأعمال | ٧٥,٧٠٤,٣٢٩ | ٩٠,٨٧١,٩١٠ | |
| إيرادات مبيعات التجزئة | ٨,٥٢٩,٧٥٦ | ٢,٠٣٦,٦٦١ | |
| إيرادات تشغيلية أخرى | ١,٩٩٧,٤٩٨ | ٢,٦٣٤,٣٤١ | |
| | ٥٨٩,٣٨٧,١٥٢ | ٦٦٤,٠٧١,٦٩٣ | |

٥. تكلفة المبيعات

| | ٣١ مارس ٢٠٢٥م \$ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م \$ (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--|--|--|
| تكلفة مواد وبضائع | ٢٠٥,٣٠٧,٧١٣ | ٢١٦,٤٨٢,٣١٧ | |
| تكاليف موظفين | ١٠١,٧٣٤,٧١٩ | ١٢٢,٥٢٩,١٧٣ | |
| الاستهلاك | ٢٧,١٦٧,٤٢٦ | ٤٦,٤٠٨,١٢٩ | |
| تكلفة القوى العاملة والنقل | ٢٣,١٥٩,٧٤٩ | ٢٦,٥٢٠,٦٦٢ | |
| مستلزمات وبنود قابلة للتوسع | ١٦,٦٥٦,٣٠٣ | ١٧,٥٠٧,٢٣٥ | |
| اتصالات ومرافق عامة | ٧,٢٠٢,١٧٣ | ١٠,٤٢١,٥٩٦ | |
| إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج | ١٩,١٢٩,١٦١ | ٢٥,٤١٧,٢٠٢ | |
| تكاليف تشغيلية أخرى | ١٩,١٤٠,٣٨٨ | ١٢,٤٤٥,١٥٢ | |
| | ٤١٩,٤٩٧,٦٣٢ | ٤٧٧,٧٣١,٤٦٦ | |

٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وتكون ربحية السهم المخفضة مساوية لربحية السهم الأساسية.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٦. ربحية السهم (تتمة)

فيما يلي ربحية السهم الأساسية والمخفضة المحتسبة:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥م # (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ٧٤,٧٧٧,٦٨١ | ٨٠,٤١٢,١٣٧ | صافي ربح الفترة |
| ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ٠,٩١ | ٠,٩٨ | الربح الأساسي والمخفض للسهم (# للسهم) |

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--|
| ١,٣٣٧,٣١٥,٠١٨ | ١,٨٦٤,٣١٨,٠٢٣ | <u>التكلفة:</u> الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| - | ١٠٣,٦١٣,٣٧٧ | تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢) |
| ٥٤٢,٧٣٣,٢٦٨ | ٧٣,٩١٥,٨١٩ | إضافات خلال الفترة / السنة |
| (٥,٢٧٢,٧٣٣) | (١,٦١٧,٠٩٢) | استيعادات خلال الفترة / السنة |
| (١٠,٤٥٧,٥٣٠) | - | تحويل إلى أصول غير ملموسة |
| ١,٨٦٤,٣١٨,٠٢٣ | ٢,٠٤٠,٢٣٠,١٢٧ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| ٥٣١,٩١٨,٢٧٤ | ٦٠٠,٨٥٠,٦٨٣ | <u>الاستهلاك المتراكم:</u> الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| - | ٥٥,١٨٤,٨٧٥ | تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢) |
| ٧٣,٥٤٨,٦٦٢ | ٣٠,٧٩٥,٢٥٧ | مخصص محمل للفترة / السنة |
| (٤,٦١٦,٢٥٣) | (٩٥٧,١٨٦) | استيعادات خلال الفترة / السنة |
| ٦٠٠,٨٥٠,٦٨٣ | ٦٨٥,٨٧٣,٦٢٩ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| ١,٢٦٣,٤٦٧,٣٤٠ | ١,٣٥٤,٣٥٦,٤٩٨ | <u>القيمة الدفترية</u> في نهاية الفترة / السنة |

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أنهت المجموعة أعمال إنشاء وحدات خدمات الغسيل والتموين الواقعة على واجهة البحر الأحمر، وذلك وفقاً لمذكرة التفاهم الموقعة مع مجموعة البحر الأحمر لتقديم خدمات التموين والغسيل لمدة ٢٠ سنة. وبعد اكتمال الأعمال، تم رسلة الأصول ذات الصلة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بخدمات التموين وخدمات الغسيل بمبلغ ٣٧١ مليون # و ٤٣٠ مليون # على التوالي. وقد تم تقييم الأصول في أكتوبر ٢٠٢٥م على أنها جاهزة للاستخدام المقصود، وبدأ احتساب الإهلاك اعتباراً من ذلك التاريخ.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، بلغ إجمالي رصيد أعمال تحت التنفيذ مبلغ ٣٥,٧ مليون # (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤١ مليون #)، ويمثل ذلك الأعمال المدنية وأعمال التجديد.

(ب) بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧ مليون #).

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٨. المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| ٥٨,٩٤٧,٠٧٥ | ٧٤,٠٨٦,٢٩٢ | بنود التموين |
| ١٩,٠٥١,٨٠٨ | ١٨,٤٠٩,٨٧٧ | بنود البيع بالتجزئة |
| ١٦,٢١٦,٣٤٨ | ٢٠,١٥٨,٩٠٤ | مواد التعبئة ومواد أخرى |
| ١٣,٣٩٦,٥٨٧ | ١٢,٩٣٤,٥٢٥ | قطع غيار |
| ١٠٧,٦١١,٨١٨ | ١٢٥,٥٨٩,٥٩٨ | |
| (١٣,٩٦٩,٣٥٠) | (١٣,٩٩١,٦٠٧) | مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف |
| ٩٣,٦٤٢,٤٦٨ | ١١١,٥٩٧,٩٩١ | |

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---|
| ٣٠,٩٨٤,٩٣٨ | ١٣,٩٦٩,٣٥٠ | في ١ يناير |
| - | ٢٧,٠٥٩ | الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢) |
| (١٧,٠١٥,٥٨٨) | (٤,٨٠٢) | عكس قيد خلال السنة |
| ١٣,٩٦٩,٣٥٠ | ١٣,٩٩١,٦٠٧ | في ٣١ ديسمبر |

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٣١٧,٤٨٢,٢١٦ # (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٧١٣,٣٠٧,٢٠٥ #) (إيضاح ٥).

٩. عقود الإيجار

(أ) موجودات حق الاستخدام

| المجموع ٢٠٢٦م # | مبنى سكني # | أرض # | مبنى تجاري # | التكلفة: |
|-----------------------|----------------|------------|-----------------|--|
| ٦٥٤,٣٦٩,٩٦٣ | ٢٥,٤١٤,٨٨٩ | ٦٥,٢٢٢,٦٠١ | ٥٦٣,٧٣٢,٤٧٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م |
| ١٣٤,٦٩٢,٩٣٩ | ١,٦٥١,٠٨٥ | - | ١٣٣,٠٤١,٨٥٤ | تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع أعمال (إيضاح ١٢) |
| ٤٣,١٢٥,٤٢٣ | ٣٠,٠١٨,٧٢٧ | - | ١٣,١٠٦,٦٩٦ | الإضافات خلال الفترة الإيضاح (١) |
| (٧٤,٨٦٢,٠٤٢) | - | - | (٧٤,٨٦٢,٠٤٢) | الاستبعاد الإيضاح (٢) |
| ٧٥٧,٣٢٦,٢٨٣ | ٥٧,٠٨٤,٧٠١ | ٦٥,٢٢٢,٦٠١ | ٦٣٥,٠١٨,٩٨١ | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م |
| ٢١٣,٠٥٣,٧٩٧ | ٢٠,٤٨٦,٩٦٣ | ٢٠,٨٢٨,٦٩٤ | ١٧١,٧٣٨,١٤٠ | الإستهلاك المتراكم: |
| ٩٠,٣٢٢,٤٤٦ | ١,٠١٠,١٢٩ | - | ٨٩,٣١٢,٣١٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م |
| ١٧,٩٠٢,٠٤٦ | ٢,٧٦٦,٥٨٢ | ٩٧٠,٥٩٥ | ١٤,١٦٤,٨٦٩ | تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع أعمال (إيضاح ١٢) |
| (٧٠,٨١٨,٦٣٩) | - | - | (٧٠,٨١٨,٦٣٩) | المصروف خلال الفترة |
| ٢٥٠,٤٥٩,٦٥٠ | ٢٤,٢٦٣,٦٧٤ | ٢١,٧٩٩,٢٨٩ | ٢٠٤,٣٩٦,٦٨٧ | الاستبعاد الإيضاح (٢) |
| ٥٠٦,٨٦٦,٦٣٣ | ٣٢,٨٢١,٠٢٧ | ٤٣,٤٢٣,٣١٢ | ٤٣٠,٦٢٢,٢٩٤ | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م |
| | | | | القيمة الدفترية: |
| | | | | في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) |

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٩. عقود الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

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

أ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقّعت المجموعة عقد إيجار مع شركة مطار جدة (جدكو) لمدة خمسة عشر (١٥) سنة، وعقد إيجار آخر مع شركة مطار الرياض لمدة عشر (١٠) سنوات، وذلك لتقديم خدماتها وأنشطتها في كل من جدكو ومطار الرياض.

ب. يتعلق إنهاء العقد المذكور أعلاه مع جدكو خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حيث تم إبرامه بانتهاء مدته التعاقدية، ويبدأ العقد الجديد بشروط مختلفة جوهرياً.

(ب) التزامات إيجار

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # | |
|-------------------------|-----------------------|---|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | في بداية الفترة / السنة |
| ٢١٧,٥٥٩,٤٧٨ | ٤٥٧,٧٣٤,٣٠٢ | الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢) |
| - | ٣٩,٧٦٣,٩٠٥ | إضافات لالتزامات الإيجار خلال الفترة / السنة |
| ٣٥٨,٦٦٧,٧٦٠ | ٤٣,١٢٥,٤٢٣ | مصرف فائدة خلال الفترة / السنة |
| ٣٠,٢٨١,٥٢٨ | ٨,٥١٦,٩٠١ | تعديلات الإيجار |
| (١,١٠٤,٢٥٤) | - | متعلق بعقود تم إنهاؤها |
| (٨٦,٤٣٢,٩٦٠) | (٤,٠٦٢,٤٩٩) | مدفوعات الإيجار خلال الفترة / السنة |
| (٦١,٢٣٧,٢٥٠) | (٣٨,٧٠٣,٩٩٧) | التزامات عقود الإيجار في بداية الفترة / السنة |
| ٤٥٧,٧٣٤,٣٠٢ | ٥٠٦,٣٧٤,٠٣٥ | ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات الإيجار |
| (٦٤,٩١٧,٩٤٣) | (٧٥,٣١٨,٠١٥) | الجزء غير المتداول لالتزام الإيجار |
| ٣٩٢,٨١٦,٣٥٩ | ٤٣١,٠٥٦,٠٢٠ | |

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٩. عقود الإيجار (تتمة)

(ج) مستحقات عقود إيجار

كانت الحركة في صافي مستحقات عقود إيجار خلال الفترة / السنة كما يلي:

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

١٠. مشتقات أدوات مالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | |
|---------------------|-------------------|--|
| ₪ | ₪ | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| - | ١٨,٥٠٩,٦٠٠ | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠-١) |
| ٤,٢٣٠,٠٠٠ | ١٥,٤٦٦,٠٩٣ | هامش ضمان (إيضاح ١٠-٢) |
| ٢,٤٢١,٠٠٣ | ٥,٧١٢,١٥٠ | أدوات مشتقة مُعَيَّنة كأدوات تحوُّط (إيضاح ١٠-٣) |
| ٦,٦٥١,٠٠٣ | ٣٩,٦٨٧,٨٤٣ | |

١٠-١ يتكوّن هذا الرصيد من استثمارات في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة ناتجة عن الاستحواذ الأخير من خلال تجميع الأعمال مع الشركة التابعة شركة الخليجية للتمويل "الخليجية" (إيضاح ١٢). ويشمل الرصيد الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة للاستثمار بمبلغ ١٥,٤٤٤,٦٠٠ ₪ في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى أرباح القيمة العادلة البالغة ٣,٠٦٥,٠٠٠ ₪ والمُعترف بها حتى نهاية الفترة المالية.

١٠-٢ يمثل هامش الضمان ودائع لدى البنوك بغرض الحصول على خطابات ضمان وتعهدات بنكية للوفاء بأي التزامات مالية تجاه الموردين، وذلك لمدة تزيد عن ١٢ شهراً.

١٠-٣ تمثل الأدوات المشتقة المعَيَّنة كأدوات تحوُّط التغيّر الإيجابي في القيمة العادلة لمبادلة معدل الربح والمصنّفة كتحوُّط من التدفقات النقدية.

تحوُّط التدفقات النقدية

تتعرّض المجموعة لتقلبات في التدفقات النقدية المستقبلية على الالتزامات التي تتحمل مخاطر معدل الربح. وتستخدم المجموعة مبادلات معدل الربح كأدوات تحوُّط للحد من هذه المخاطر. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة اتفاقية مبادلة معدل ربح («الأدوات المشتقة») بقيمة اسمية بلغت ٤١٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤١٤ مليون ريال)، وبموجبها تتلقى المجموعة معدل فائدة ثابت وتدفع معدل متغيّر يعادل سايبور + معدل ثابت على القيمة الاسمية. وتُستخدم هذه المبادلة للتحوُّط من تقلبات التدفقات النقدية للاقتراضات ذات المعدلات المتغيّرة، وقد تم تعيينها لأغراض محاسبة التحوُّط كتحوُّط تدفقات نقدية.

تُبين الجداول أدناه القيم العادلة الموجبة للأدوات المشتقة، بالإضافة إلى القيم الاسمية والقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير. لا تمثل القيم الاسمية، التي توفر مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية الفترة، بالضرورة حجم التدفقات النقدية المستقبلية المعنية. وبالتالي، فإن هذه القيم الاسمية لا تعبر عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتي تقتصر عادة على القيمة العادلة الموجبة للمشتقات، ولا تعبر عن مخاطر السوق.

(أ) فيما يلي القيمة العادلة والقيمة الاسمية للمشتقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | |
|---------------------|-------------------|--|
| ₪ | ₪ | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٤١٣,٨٥٣,٠٦٠ | ٤١٣,٨٥٣,٠٦٠ | القيمة الاسمية |
| ٢,٤٢١,٠٠٣ | ٥,٧١٢,١٥٠ | القيمة العادلة للأداة المشتقة ذات القيمة الإيجابية |

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٠. مشتقات أدوات مالية (تتمة)

تقع فترة الاستحقاق لجميع أدوات الدخل الثابت التي أدخلتها المجموعة بين عامي ٢٠٢٦م و٢٠٢٩م.

(ب) يُبين ما يلي أثر البند المتحوط له على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ مارس ٢٠٢٦م | |
|--------------------|------------------|--|
| ؄ | ؄ | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| - | ٢,٤٢١,٠٠٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٤٩٢,٤٦٣ | ١,٢١٩,٢١٤ | التغير في القيمة العادلة المثبت في الربح أو الخسارة - الجزء غير الفعال |
| (١,٠٧١,٤٦٠) | ٢,٠٧١,٩٣٣ | التغير في القيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل الآخر - الجزء الفعال |
| <u>٢,٤٢١,٠٠٣</u> | <u>٥,٧١٢,١٥٠</u> | المشتقات المخصصة كأدوات تغطية المخاطر |

١١. الاستثمار في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة

(أ) فيما يلي أرصدة الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ مارس ٢٠٢٦م | |
|--------------------|-------------------|--|
| ؄ | ؄ | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| <u>٣٨,١١٩,٢٥٦</u> | <u>٣٧,٧٤٨,٦٩٨</u> | الشركة السعودية الفرنسية لإدارة وتشغيل الأسواق الحرة |

تمتلك المجموعة نسبة ٤٠٪ في الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة. ولم يكن لدى الشركة الزميلة أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ مارس ٢٠٢٥م.

(أ) الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ مارس ٢٠٢٦م | |
|--------------------|-------------------|----------------------------------|
| ؄ | ؄ | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٤٣,٣٣٨,٣٦٦ | ٣٨,١١٩,٢٥٦ | في ١ يناير |
| (٥,٢١٩,١١٠) | (٣٧٠,٥٥٨) | حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة |
| <u>٣٨,١١٩,٢٥٦</u> | <u>٣٧,٧٤٨,٦٩٨</u> | في ٣١ ديسمبر |

(ب) الالتزامات الأخرى غير المتداولة

تتكون الالتزامات الأخرى غير المتداولة من استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة ناتجة عن الاستحواذ الأخير من خلال تجميع الأعمال على شركة الخليجية للتمويل "الخليجية" (إيضاح ١٢).

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في شركة ريمان للخدمات اللوجستية (شركة زميلة)، وذلك نتيجة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال على شركة الخليجية (إيضاح ١٢).

كما تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة تبادر الوطنية لخدمات التموين (شركة زميلة)، وذلك نتيجة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال على شركة الخليجية (إيضاح ١٢).

وتمتلك المجموعة كذلك حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في مشروع مشترك هو شركة أوج الأولى لخدمات التموين، وذلك نتيجة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال على شركة الخليجية (إيضاح ١٢).

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١١. الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

ب) الالتزامات الأخرى غير المتداولة (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة) | |
|--------------------------------------|--|---|
| - | ٢,٧٩٦,٣٨٩ | مخصص خسارة الاستثمار في شركة زميلة في نهاية الفترة / السنة |
| - | ١,١٢١,١٨٦ | مخصص خسارة الاستثمار في مشروع مشترك في نهاية الفترة / السنة |
| - | ٣,٩١٧,٥٧٥ | في ٣١ ديسمبر |

الحركة الالتزامات الأخرى غير المتداولة خلال الفترة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة) | |
|--------------------------------------|--|--|
| - | - | في بداية الفترة / السنة |
| - | ٣,٨٨٣,١٧٠ | تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢) |
| - | ٣٤,٤٠٥ | حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة |
| - | ٣,٩١٧,٥٧٥ | في ٣١ ديسمبر |

١٢. تجميع الأعمال

الاستحواذ على شركة الخليجية للتمويل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أعلنت المجموعة توقيع "اتفاقية بيع وشراء" للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في شركة الخليجية للتمويل، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة متخصصة في تقديم خدمات المخازن، وخدمات الأغذية والمشروبات للمناسبات، بالإضافة إلى خدمات الكونسيرج. وقد تم تنفيذ هذا الاستحواذ بهدف توسيع نطاق منتجات المجموعة وقاعدة عملائها الحالية.

وبموجب اتفاقية المساهمين، تمتلك المجموعة "خيار شراء" للاستحواذ على ما يصل إلى ١٥٪ من الأسهم المملوكة لحقوق غير المسيطرين، وذلك خلال فترة ثلاث سنوات من تاريخ الاستحواذ. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي رقم ٩ (بما في ذلك الإرشادات المتعلقة بخيارات الشراء والبيع على حقوق غير المسيطرين)، قامت الإدارة بتقييم خيار الشراء كأداة مالية مشتقة؛ وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، كان الخيار غير مجدٍ اقتصادياً (أي أن سعر التنفيذ أعلى من القيمة الحالية)، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي أصل أو التزام حيث قُدرت قيمته العادلة بأنها صفر.

وفي ١ مارس ٢٠٢٦ م، أتمت المجموعة الاستحواذ المشار إليه أعلاه على نسبة ٥٥٪ من حقوق التصويت في شركة الخليجية للتمويل. وقد تم المحاسبة عن هذا الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تجميع الأعمال. وتشمل القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمع نتائج الشركة لفترة شهر واحد من تاريخ الاستحواذ في ١ مارس وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

كما في تاريخ التقرير، فإن المعالجة المحاسبية الأولية لعملية تجميع الأعمال لا تزال مبدئية. وقد قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتحتملة بالقيم العادلة المبدئية استناداً إلى المعلومات المتاحة بتاريخ الاستحواذ. ويخضع التحديد النهائي للقيم العادلة لاستكمال عمليات تقييم مستقلة، وقد ينتج عنه تعديلات على القيم المعترف بها. وسيتم إدخال أي تعديلات من هذا القبيل خلال فترة القياس التي لا تتجاوز ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ، وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي رقم ٣.

وقد أجرت الإدارة تقييمها للقيم العادلة المبدئية بناءً على أفضل المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير، وتم إثبات الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة المبدئية لصافي الأصول ضمن الشهرة. إلا أن ذلك يخضع للتعديل عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء، بما في ذلك إثبات بعض الأصول غير الملموسة مثل عقود العملاء والعلاقات معهم وغيرها. كما سيتم تعديل أي فروقات في القيم العادلة للأصول والالتزامات المحددة خلال فترة القياس بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣.

تعكس المعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة النتائج المالية المجمع لشركة كاتريون للتمويل القابضة قبل إتمام عملية الاستحواذ.

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٢. تجميع الأعمال (تتمة)

الأصول المقتناة والالتزامات المتحتملة

كانت القيم العادلة المبدئية للأصول القابلة للتحديد والالتزامات المتحتملة لشركة الخليجية للتمويل كما في تاريخ الاستحواذ في ١ مارس ٢٠٢٦م كما يلي:

القيمة العادلة المؤقتة

| |
|--------------------|
| ٤٨,٤٢٨,٥٠٢ |
| ٤٦,٧٩٧,١٩٩ |
| ١٠,٥١٢,٩٦٦ |
| ٤٤,٣٧٠,٤٩٣ |
| ٧٤,٦٨٤,٤٥٩ |
| ٦,٥٦١,٥٧٠ |
| ٧,٠٤٦,١١٢ |
| ٥,٣٣١,٢٧٧ |
| ٢٤٣,٧٣٢,٥٧٨ |

الموجودات

الأصول تشمل الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
الأصول المالية غير المتداولة (إيضاح ١٠)
الأصول غير الملموسة
أصول حق الاستخدام (إيضاح ٩)
الذمم المدينة التجارية
المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
المخزون
النقد وما في حكمه

إجمالي الموجودات

الالتزامات

التزامات منافع الموظفين المحددة، الاقتراض قصير الأجل (إيضاح ١٩)
قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
الالتزامات الأخرى (إيضاح ١١)
الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
التزامات الزكاة

إجمالي الالتزامات

| |
|--------------------|
| ٦,٣٧٦,٢٧٨ |
| ١٤,٥٥٢,٠٩٣ |
| ٣٩,٧٦٣,٩٠٥ |
| ٣,٩٥١,٩٨٣ |
| ٨٢,٦٨١,٥٠٥ |
| ٢,٧١٢,٥٤٩ |
| ١٥٠,٠٣٨,٣١٣ |
| ٩٣,٦٩٤,٢٦٥ |

إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

مقابل الشراء المدفوع

| |
|--------------------|
| ٣١٥,٢٠٩,٣٠٠ |
| ٩٦,٦٨٩,٨٢٦ |
| ٤١١,٨٩٩,١٢٦ |

إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

| |
|--------------------|
| (٩٣,٦٩٤,٢٦٥) |
| ٤٢,١٦٢,٤١٩ |
| ٣٦٠,٣٦٧,٢٨٠ |

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مبدئية) (إيضاح "ب" أدناه)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

النقد وما في حكمه المستحوذ عليه مع الشركة التابعة (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
النقد المدفوع

| |
|--------------------|
| ٥,٣٣١,٢٧٧ |
| ٣١٥,٢٠٩,٣٠٠ |
| ٣٠٩,٨٧٨,٠٢٣ |

صافي التدفق النقدي الناتج عن الاستحواذ

(أ) كجزء من اتفاقية الشراء مع المالكين السابقين لشركة الخليجية للتمويل، تم إقرار ترتيب مقابل محتمل. وينص هذا الترتيب على دفع مبالغ نقدية إضافية للمالكين السابقين على شكل مدفوعات مرتبطة بالأداء، وذلك بشرط تحقيق أهداف مالية محددة للسنوات المالية المنتهية في ٢٠٢٥م و٢٠٢٦م و٢٠٢٧م.

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٢. تجميع الأعمال (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة باستخدام نموذج تقييم يأخذ في الاعتبار أفضل تقديرات وأحكام الإدارة، بما في ذلك الأداء المالي المتوقع للشركة، والتقييم المرجح لاحتمالات تحقيق أهداف الأداء ذات الصلة، والتوقيت المتوقع للمدفوعات المستقبلية، ومعدل خصم مناسب يعكس القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالالتزام. وتعتمد هذه الافتراضات على تقييم الإدارة لظروف السوق المستقبلية والأداء التاريخي والنمو المتوقع للأعمال في تاريخ الاستحواذ.

كما في تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ ٩٦,٦٨٩,٨٢٦ ر.س، وتم تصنيفه كالتزام مالي يتعلق بالمقابل المحتمل. ويتم توزيع هذا الالتزام بين جزء متداول وجزء غير متداول كما يلي:

| | |
|-------------------|-----------------------------------|
| ٣١ مارس | |
| ٢٠٢٦م | |
| ر.س | |
| (غير مراجعة) | |
| ٩٦,٦٨٩,٨٢٦ | التزام مالي مقابل المقابل المحتمل |
| (٢٦,٨٤٤,٣٢٤) | الجزء المتداول |
| <u>٦٩,٨٤٥,٥٠٢</u> | الجزء غير المتداول |

(ب) تُعد الشهرة الناتجة مبدئية لحين استكمال الإدارة لعملية تخصيص سعر الشراء. ويُعرض فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية فترة التقرير:

| | |
|--------------------|--------------------------|
| ٣١ مارس | |
| ٢٠٢٦م | |
| ر.س | |
| (غير مراجعة) | |
| - | في ١ يناير ٢٠٢٦م |
| ٣٦٠,٣٦٧,٢٨٠ | الاستحواذ على شركة تابعة |
| <u>٣٦٠,٣٦٧,٢٨٠</u> | في ٣١ مارس ٢٠٢٦م |

١٣. الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة

| | | |
|----------------------|----------------------|--|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | |
| ٢٠٢٥م | ٢٠٢٦م | |
| ر.س | ر.س | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٦٧٠,٢٩٤,٨٣٣ | ٧٠٨,٦١١,٢٠٤ | ذمم مدينة تجارية - المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠) |
| ٤١٩,٩٧٩,٢٥٢ | ٥٨٠,٠٩٧,١٠٠ | ذمم مدينة تجارية - أخرى |
| ٧٣,٧٩٠,٣٢١ | ٦٩,٩٧٤,٥٦٤ | ذمم مدينة غير مفوترة (إيضاح ج أدناه) |
| <u>١,١٦٤,٠٦٤,٤٠٦</u> | <u>١,٣٥٨,٦٨٢,٨٦٨</u> | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (١٠٧,١٩٨,٥٧١) | (١١٢,٤٦٩,٧٣٣) | |
| <u>١,٠٥٦,٨٦٥,٨٣٥</u> | <u>١,٢٤٦,٢١٣,١٣٥</u> | |

(أ) إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة. تختلف شروط الائتمان للذمم التجارية المدينة عبر قطاعات أعمال المجموعة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان. للاطلاع على الشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٩.

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، كان حوالي ٧٦٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة مستحقاً من مختلف الجهات الحكومية وشبه الحكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٠٪).

(ج) تمثل الذمم المدينة غير المفوترة الفواتير التي لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل العملاء. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كانت أرصدة الذمم المدينة غير المفوترة تعاني من تقادم أقل من عام واحد.

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٣. الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|---|---------------------------------------|---|
| ١٣١,٩٧٧,٠٤٤ | ١٠٧,١٩٨,٥٧١ | في بداية الفترة/ السنة |
| - | ٩٤٠,٢٢٣ | الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢) |
| ٦,٠٢٥,٣٧٨ | ٤,٣٣٠,٩٣٩ | محمل خلال الفترة/ السنة |
| (٣٠,٨٠٣,٨٥١) | - | مشطوب خلال الفترة / السنة |
| ١٠٧,١٩٨,٥٧١ | ١١٢,٤٦٩,٧٣٣ | في نهاية الفترة / السنة |

١٤. رأس المال

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

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

فيما يلي بيان بالمساهمين ونسب ملكيتهم في رأس المال للشركة الأم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

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

١٥. الاحتياطي النظامي

يمثل هذا الرصيد إجمالي المبالغ المقتطعة من صافي الدخل للسنوات السابقة والتي تم تخصيصها كاحتياطي نظامي، وذلك وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للمجموعة قبل التوافق مع نظام الشركات الجديد. ويخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات الجمعية العامة للمساهمين.

وفي ١٥ يناير ٢٠٢٦م، انعقدت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين ووافقت على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠ # كما هو معروض في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م إلى الاحتياطي الذي تم إنشاؤه لغرض تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إليه. ويُعد هذا الاعتماد إعادة تصنيف ضمن حقوق الملكية فقط، ولا يترتب عليه أي أثر على إجمالي حقوق الملكية أو الربح أو التدفقات النقدية للشركة.

١٦. توزيعات الأرباح

في ٤ مارس ٢٠٢٦م، ووفقاً للقرار الصادر عنه، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٥م بمبلغ ٩٤,٣ مليون # (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٩٤,٣ مليون #) بواقع ١,١٥ # للسهم الواحد (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ١,١٥ # للسهم الواحد).

١٧. الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---|
| ١٩,٣٠٠,٠٠٠ | ٢٥,١٦٢,٦٨١ | زكاة مستحقة الدفع |
| (٤,٨١٤,٤٧٦) | (٤,٨١٤,٤٧٦) | ضريبة الدخل مدفوعة مقدماً متعلقة بالمساهمة الأجنبية |
| ١٤,٤٨٥,٥٢٤ | ٢٠,٣٤٨,٢٠٥ | صافي التزامات زكوية |

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٧. الزكاة (تتمة)

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---|
| ٢٤,٧٩٦,٥٣٢ | ١٩,٣٠٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| - | ٢,٧١٢,٥٤٩ | الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢) |
| ١٧,١٢٤,١٧٥ | ٣,١٥٠,١٣٢ | مخصص محمل للفترة / للسنة |
| (٢٢,٦٢٠,٧٠٧) | - | مدفوعات تمت خلال الفترة / السنة |
| <u>١٩,٣٠٠,٠٠٠</u> | <u>٢٥,١٦٢,٦٨١</u> | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

(ب) فيما يلي المحمل للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| ١٧,١٢٤,١٧٥ | ٣,١٥٠,١٣٢ | محمل الزكاة للفترة / السنة |
| <u>١٧,١٢٤,١٧٥</u> | <u>٣,١٥٠,١٣٢</u> | مجموع الزكاة للفترة / السنة |

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الأم:

منذ سنة التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:
قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (المشار إليها بـ «الهيئة» أو ZATCA) بالانتهاء من فحص وربط الزكاة على حسابات الشركة منذ سنة التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد تم سداد جميع الربوط المتعلقة بذلك بالكامل، وعليه فإن الوضع الزكوي للشركة سليم وخالٍ من أي التزامات حتى السنة المشار إليها.

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحصلت على شهادة زكاة سارية بذلك. وتقوم الإدارة حالياً بالرد على استفسارات الهيئة، وقد أكدت أن الهيئة في المرحلة النهائية من مراجعة الإقرار الزكوي للشركة عن السنة المذكورة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

تقوم الشركة حالياً باتخاذ الإجراءات اللازمة لتقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

الشركات التابعة

شركة كاتريون للتمويل

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة كاتريون العسيل التجارية

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة كاتريون للتشغيل والصيانة

تُعد السنة المالية الأولى للشركة التابعة سنة قصيرة تبدأ من تاريخ التأسيس في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد قامت الشركة بتقديم أول إقرار زكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٧. الزكاة (تتمة)

وضع الربوط الزكوية (تتمة)

شركة كاتريون الغسيل للتشغيل والصيانة

تُعد السنة المالية الأولى للشركة التابعة سنة قصيرة تبدأ من تاريخ التأسيس في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد قامت الشركة بتقديم أول إقرار زكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة الخليجية للتموين

تم الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الربوط الزكوية للشركة عن عامي ٢٠١٨م و٢٠١٩م. ولم تصدر الهيئة حتى تاريخه أي ربوط زكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عن الأعوام من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٤م.

١٨. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م \$ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م \$ (غير مراجعة) | |
|--------------------------------------|--|--|
| ٤٥٤,٥٩٨,٣١٨ | ٥٩٢,٢٤٦,٥٥٠ | مصرفات مستحقة |
| ٢٦٩,٧١٧,٥٧٦ | ٣٧٤,٨٣١,٣٨١ | ذمم دائنة تجارية - أطراف ثالثة |
| ٣,١٤٨,٢٨٣ | ٩٧,٢٩٤,٣٠٠ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ٩١,٣٨٥,٠٤٨ | ٨٧,٣١٨,٥٧٩ | مستحقات الرواتب |
| ٤,٢٢٣,٢٩٩ | ٢٧,١٠١,٣٩٣ | ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠) |
| <u>٨٢٣,٠٧٢,٥٢٤</u> | <u>١,١٧٨,٧٩٢,٢٠٣</u> | |

١٩. القروض والسلف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م \$ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م \$ (غير مراجعة) | |
|--------------------------------------|--|---|
| ٣٨١,٥٦٨,٤٩٤ | ٤٠٠,٧٠٤,٤٢٤ | الجزء غير المتداول القروض والسلف طويلة الأجل (إيضاح أ) |
| ٢٢,٧٧٦,٢٣١ | ٢٥,٧٠٧,٩٦٠ | الجزء المتداول القروض والسلف طويلة الأجل (إيضاح أ) |
| - | ١٦,٩٤٠,٥٠٠ | القروض والسلف قصيرة الأجل (إيضاح ب) (إيضاح ١٢) |

أ) القروض والسلف طويلة الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة مع البنك التجاري باسم شركاتها التابعة. يبلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية لشركة كاتريون الغسيل التجارية ذ.م.م. ٤٠٣ مليون ي.د، منها ٢٥٠ مليون ي.د مستخدمة، بينما يبلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية لشركة كاتريون لخدمات الإعاشة ذ.م.م. ٢٠٤ مليون ي.د، منها ١٦٥ مليون ي.د مستخدمة. تم تأمين هذه التسهيلات بسند إذني لتلبية احتياجات رأس المال العامل للمجموعة، بالإضافة إلى تغطية نفقات مشاريع البحر الأحمر. بدأ السداد الأول في أكتوبر ٢٠٢٥م، وسيتم سداد المبلغ المتبقي على مدى ١٥ سنة.

علاوة على ذلك، يحمل القرض فائدة بنسبة سعر الفائدة بين البنوك (سايبور) بالإضافة إلى سعر فائدة ثابت، ويتم احتساب الفائدة ودفعها بناءً على الفواتير الشهرية الصادرة من البنك.

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٩. القروض والسلف (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ﷲ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ﷲ (غير مراجعة) | |
|--------------------------------------|--|--------------------|
| ١٦١,٤٤٤,٥٩٦ | ٤٠٤,٣٤٤,٧٢٥ | الرصيد الافتتاحي |
| ٢٥٤,٢٧٠,٢١٣ | ٢٢,٠٦٧,٦٥٩ | قروض مسحوبة |
| (١١,٣٧٠,٠٨٤) | - | مدفوعات خلال السنة |
| ٤٠٤,٣٤٤,٧٢٥ | ٤٢٦,٤١٢,٣٨٤ | الجزء المتداول |
| (٢٢,٧٧٦,٢٣١) | (٢٥,٧٠٧,٩٦٠) | |
| ٣٨١,٥٦٨,٤٩٤ | ٤٠٠,٧٠٤,٤٢٤ | الجزء غير المتداول |

ب) القروض والسلف قصيرة الأجل

قامت المجموعة بزيادة قروضها وتسهيلات الائتمانية نتيجة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال على شركة الخليجية (إيضاح ١٢)، حيث بلغ رصيد القروض والتسهيلات القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ١٦,٩٤٠,٥٠٠ ﷲ. وتتمثل هذه القروض والتسهيلات قصيرة الأجل في مريحة، تورق، إعادة تمويل خطابات الاعتماد، وتسهيلات أخرى تم الحصول عليها من بنوك تجارية سعودية، وهي مقومة بالريال السعودي وتحمل معدل ربح ساند في السوق (ساببور + هامش ثابت). وجميع هذه القروض مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً، وتخضع لشروط والتزامات مالية بموجب اتفاقيات التمويل. ولا توجد لدى المجموعة أي مؤشرات تشير إلى احتمال صعوبة الالتزام بهذه الشروط.

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

أ) فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة ومعاملاتها وعلاقتها بالشركة.

| العلاقة | الجهات ذات العلاقة: |
|-------------|--|
| مساهم رئيسي | المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية |
| جهة منتسبة | الشركة السعودية للخدمات الأرضية |
| جهة منتسبة | شركة الخطوط السعودية للشحن |
| جهة منتسبة | شركة الخطوط السعودية لتنمية وتطوير العقار |
| جهة منتسبة | السعودية للطيران الخاص |
| جهة منتسبة | السعودية للطيران الملكي |
| جهة منتسبة | الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران |
| جهة منتسبة | شركة طيران فلاي دبي |
| جهة منتسبة | شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة |
| جهة منتسبة | أكاديمية الأمير سلطان للطيران |
| جهة منتسبة | شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية |
| جهة منتسبة | شركة الوطنية للإمدادات |
| جهة منتسبة | شركة الميار الدولية للأعمال المدنية المحدودة |
| جهة منتسبة | شركة غلف رينج المحدودة |
| جهة منتسبة | مؤسسة كندالي التجارية |
| جهة منتسبة | شركة امتيازات مثالية للتجارة |
| جهة منتسبة | شركة مطاعم سبأ |
| شركة زميلة | الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة |
| شركة زميلة | شركة ريمان للخدمات اللوجستية |
| مشروع مشترك | شركة أوج الأولى لخدمات التمويل |
| مشروع مشترك | شركة تبادر الوطنية |

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) فيما يلي بيان بنفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | طبيعة المعاملة | اسم الجهة ذات العلاقة |
|---|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| ٢٠٢٥م # (غير مراجعة) | ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | | |
| ٤٧٦,١٩٦,٦٦١ | ٤٤٥,٠١٣,٠٦٥ | مبيعات بضائع وخدمات خدمات مستلمة | مساهم رئيسي |
| ٨٢٠,٦٠٣ | ٨٢٠,٦٠٣ | | |
| ٥٠,٠٣٤,٩٦٣ | ٤١,٧٠١,٢٧١ | مبيعات بضائع وخدمات خدمات مستلمة | جهات منتسبة |
| ٦٥٨,٣٠٦ | ٤,١٩٦,٠٤٧ | | |
| ١,٦٩٣,٧٦٥ | ٨٧٨,٩٤٢ | مبيعات بضائع وخدمات | شركة زميلة |

(ب) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | | |
|-------------------------------------|-------------|---------------------------------------|--|--|
| ٥٥١,٩٣٨,٧٠٢ | ٥٨٩,٠٥٤,٨٢٥ | | | |
| ٣٨,٦٩٥,٥٧٦ | ٤١,١٩٤,٥٥٤ | | | السعودية للطيران الملكي |
| ٢٩,٢٥٩,٦٨٨ | ١٦,٧٩٥,٤٥٨ | | | الشركة السعودية للخدمات الأرضية |
| ١٦,٣٢٢,١٤٠ | ١٦,٣٢٢,١٤٠ | | | الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران |
| ١١,٩٧٧,٣٤٧ | ١٢,٨٠٣,٢٣٣ | | | السعودية للطيران الخاص |
| ٧,٨٩١,٩١٨ | ١٢,٦٦٨,٦٠٥ | | | شركة طيران فلاي أدبيل |
| ٧,٤٩٩,٥٣٦ | ٧,٢٩٣,٢٦٠ | | | الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة |
| - | ٥,٦٥٣,٣٧٠ | | | شركة أوج الأولى لخدمات التموين |
| ٦,٥٤٩,٤٠١ | ٢,٠٣٦,٤٧٦ | | | شركة الخطوط السعودية للشحن |
| - | ١,٩٢٩,٥٠٣ | | | شركة تبادر الوطنية |
| - | ٩١٤,٨٢٧ | | | شركة ريمان للخدمات اللوجستية |
| - | ٨٣٠,٦٧٦ | | | شركة الوطنية للإمدادات |
| - | ٤٧١,٠٥٤ | | | شركة الميار الدولية للأعمال المدنية المحدودة |
| - | ٢٦٧,٦٩٠ | | | مؤسسة كندالي التجارية |
| - | ١٨٥,٤٥٧ | | | شركة غلف رينج المحدودة |
| ١٠٧,٥٣٩ | ١٠٧,٥٣٩ | | | شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة |
| ٥٢,٩٨٦ | ٦١,٠٧٤ | | | شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية |
| - | ٢١,٤٦٣ | | | أكاديمية الأمير سلطان للطيران |
| ٦٧٠,٢٩٤,٨٣٣ | ٧٠٨,٦١١,٢٠٤ | | | |

(ج) فيما يلي المستحق لجهات ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ١٨):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة) | | ٣١ مارس ٢٠٢٦م # (غير مراجعة) | | |
|-------------------------------------|------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| - | ١٦,٢٦١,٨٣٥ | | | |
| - | ٥,٤١٧,٩٧٤ | | | شركة اليسرة للأغذية |
| ٤,٢٢٣,٢٩٩ | ٥,٠٨٧,٨٣٣ | | | الشركة السعودية للخدمات الأرضية |
| - | ١٧٨,٩٦٠ | | | شركة اليسرة للأزياء |
| - | ١٢١,٤٤١ | | | مياه حياة |
| - | ٣٣,٣٥٠ | | | شركة إيست فود |
| ٤,٢٢٣,٢٩٩ | ٢٧,١٠١,٣٩٣ | | | |

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة:

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

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|---|------------------|---------------------------|
| ٢٠٢٥م | ٢٠٢٦م | |
| ﷲ | ﷲ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٢,٥٨٨,٦٥٧ | ٢,٩٩١,٦٩٩ | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ١,٩٠٧,٦٥٣ | ٣٦,٤٥٠ | منافع ما بعد الخدمة |
| ٤٠,٥٠٠ | ١٢٨,٣٩٢ | منافع نهاية الخدمة |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | مكافآت كبار موظفي الإدارة |
| <u>٥,٥٣٦,٨١٠</u> | <u>٤,١٥٦,٥٤١</u> | |

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

٢١. الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كان لدى المجموعة الارتباطات وخطابات الضمان والالتزامات التالية:

| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | |
|-------------------|--------------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٥م | ٢٠٢٦م | |
| ﷲ | ﷲ | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ١٣٥,٥٢١,٢٩٥ | ١١٨,٩٢٤,٣١٩ | التزامات رأسمالية |
| <u>٧٥,٩٢٧,٧٠٧</u> | <u>١٣٦,٠١٥,٦٠١</u> | خطابات ضمان (انظر الايضاح أدناه) |

في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان مستحقة بقيمة ١٣٦,٠ مليون ﷲ سعودي صادرة من البنوك نيابة عن المجموعة للموردين ووعود بالوفاء بأي التزامات مالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٥,٩ ﷲ) مع تأمينات نقدية بقيمة ٧ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧ مليون ﷲ).

أقام موردين وموظفون سابقون دعاوى غير مكتملة ضد المجموعة تتعلق بمطالبات فردية وتجارية. وفي حال نجاح هذه الدعاوى؛ فإن المبلغ التقديري لتسوية هذه المطالبات يبلغ ٥ مليون ﷲ.

٢٢. التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية، شهدت التوترات الجيوسياسية في بعض أجزاء منطقة الشرق الأوسط تصاعداً ملحوظاً. وقد استمرت البيانات والتصريحات الصادرة عن الجهات الحكومية والرقابية في التأكيد على مرونة الاقتصاد واستمرارية العمليات التشغيلية في القطاعات الرئيسية، مدعومةً بأطر راسخة لاستمرارية الأعمال وإدارة المخاطر.

قامت المجموعة بتقييم الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي ونتائج أعمالها. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار الأنشطة التشغيلية الأساسية، لا يمكن عملياً تحديد الأثر المالي الكامل لهذه التطورات الجيوسياسية على الفترات المستقبلية بشكل موثوق. كما أخذت الإدارة في الاعتبار تأثير هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وخلصت إلى أن أساس الاستمرارية في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسباً.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٧ مايو ٢٠٢٦م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ).