

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المحتويات	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية 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
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٣٠

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمتي الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالعزیز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ
(٥ أغسطس ٢٠٢٦م)

شركة كاتريون للتموين القابضة

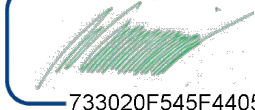
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,١٦٠,٨٣٩,٨٢٣	١,٣٥٢,١٩٨,٧٥٩	٥٧١,٤٥٢,٦٧١	٦٨٨,١٢٧,٠٦٦	٤	الإيرادات
(٨٣١,٧٩٠,٣٥٥)	(٩٩٨,٢٨٦,٢٢٦)	(٤١٢,٢٩٢,٧٢٣)	(٥٢٠,٥٥٤,٧٦٠)	٥	تكلفة مبيعات
٣٢٩,٠٤٩,٤٦٨	٣٥٣,٩١٢,٥٣٣	١٥٩,١٥٩,٩٤٨	١٦٧,٥٧٢,٣٠٦		اجمالي الربح
(١٧٢,٩٥٩,٥٥٢)	(١٧٠,٥١٨,٣٩٠)	(٨٤,٧٠١,٩٢٨)	(٨٧,٨٧٧,٠٧٤)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٠٢٥,٣٧٨)	(١٠,٨٤٢,٨٦٤)	-	(٦,٥١١,٩٢٥)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥,١٧٣,١٠٠	٨,٩١٢,٣٤٥	٣,٣٣١,٧٥٤	٤,٥٤٥,٥٩٥		إيرادات أخرى
(٨٨٦,٣٢٧)	(١,٢٢٣,٩٢٣)	(٣٨١,٠٢١)	(٧٣١,٦٨٣)		مصاريف أخرى
١٦٤,٣٥١,٣١١	١٨٠,٢٣٩,٧٠١	٧٧,٤٠٨,٧٥٣	٧٦,٩٩٧,٢١٩		اجمالي الربح التشغيلي
٨,٩٢٨,٧٥٠	٢,٠٨٠,١٧٨	٣,١٢٩,٧٦٠	٣٢٩,٥١٤		إيرادات تمويلية
(١٨,٩٣٤,١٧١)	(٤٣,٢٤٧,٤١١)	(٩,٣٠٩,٦٥٩)	(٢٢,١٨٠,١٢٥)		تكاليف تمويلية
(٤,٦٨٩,٨٣٠)	(٥,٦١٣,٠١٢)	(٢,٩٧٨,٤٤٥)	(٥,٢٧٦,٨٥٩)	١١	الحصة في نتائج الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٤٩,٦٥٦,٠٦٠	١٣٣,٤٥٩,٤٥٦	٦٨,٢٥٠,٤٠٩	٤٩,٨٦٩,٧٤٩		الربح قبل الزكاة
(٩,٤٨٩,٩٠٧)	(٦,٢٣٥,٨٨٨)	(٢,٨٦١,٩٣٧)	(٣,٠٨٥,٧٥٦)	١٧	مصروف الزكاة
١٤٠,١٦٦,١٥٣	١٢٧,٢٢٣,٥٦٨	٦٥,٣٨٨,٤٧٢	٤٦,٧٨٣,٩٩٣		صافي الربح للفترة
١٤٠,١٦٦,١٥٣	١٢٧,٩٧٢,٦٥٨	٦٥,٣٨٨,٤٧٢	٤٧,٥٦٠,٥٢١		صافي الربح للسنة العائد إلى:
-	(٧٤٩,٠٩٠)	-	(٧٧٦,٥٢٨)		المساهمين في الشركة الأم
١٤٠,١٦٦,١٥٣	١٢٧,٢٢٣,٥٦٨	٦٥,٣٨٨,٤٧٢	٤٦,٧٨٣,٩٩٣		حقوق ملكية غير مسيطرة
١,٧١	١,٥٦	٠,٨٠	٠,٥٨	٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ للسهم)

DocuSigned by:

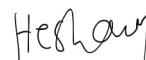


733020F545F4405...

عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة كاتريون للتأمين القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
بـ	بـ	بـ	بـ	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤٠,١٦٦,١٥٣	١٢٧,٢٢٣,٥٦٨	٦٥,٣٨٨,٤٧٢	٤٦,٧٨٣,٩٩٣	صافي الربح للفترة
(٩٢٢,٥٠٧)	(٢,٦٢٦,٦٩٤)	(٩٢٢,٥٠٧)	(٢,٦٢٦,٦٩٤)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً لقائمة الربح أو الخسارة: الخسارة من إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٥,٣٠٩,٢٢٣)	-	(٥,٣٠٩,٢٢٣)	
(١,٨٠٣,٧١٧)	٤,٥٨٧,٥٥١	(١,٨٠٣,٧١٧)	٢,٥١٥,٦١٨	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً لقائمة الربح أو الخسارة: صافي الأرباح / (الخسائر) من تحوطات التدفقات النقدية
(٢,٧٢٦,٢٢٤)	(٣,٣٤٨,٣٦٦)	(٢,٧٢٦,٢٢٤)	(٥,٤٢٠,٢٩٩)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٣٧,٤٣٩,٩٢٩	١٢٣,٨٧٥,٢٠٢	٦٢,٦٦٢,٢٤٨	٤١,٣٦٣,٦٩٤	اجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣٧,٤٣٩,٩٢٩	١٢٧,٣٢٣,٥٤٦	٦٢,٦٦٢,٢٤٨	٤٤,٨٣٩,٤٧٦	اجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
-	(٣,٤٤٨,٣٤٤)	-	(٣,٤٧٥,٧٨٢)	المساهمين في الشركة الأم حقوق ملكية غير مسيطرة
١٣٧,٤٣٩,٩٢٩	١٢٣,٨٧٥,٢٠٢	٦٢,٦٦٢,٢٤٨	٤١,٣٦٣,٦٩٤	

DocuSigned by:

733020F545F4405...

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

Hesham

الرئيس المالي

شركة كاتريون للتأمين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بـ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بـ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٦٣,٤٦٧,٣٤٠	١,٣٨٤,٧٣٦,٠٢٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤,٨٨٥,٤٠٦	٢٣,٩٠٣,١٧٢		عقارات استثمارية
٤٤١,٣١٦,١٦٦	٦١١,٨٠٦,١٩٤	٩	موجودات حق الاستخدام
١٥,٨٩٩,٣٣١	٢٩,٥٥٨,٣١٢		موجودات غير ملموسة
٣,٧٩٠,٧٦٤	٣,٧٩٠,٧٦٤		دفعات مقدمة مقابل استثمار في أسهم
٦,٦٥١,٠٠٣	٣٦,٣٨٨,٧٨٧	١٠	موجودات مالية غير متداولة
٣٨,١١٩,٢٥٦	٣٢,٢٦٣,٩٨٩	١١	استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
-	٣٦٧,٥٢٧,١٤٥	١٢	الشهرة
١,٧٩٤,١٢٩,٢٦٦	٢,٤٩٠,٢٧٤,٣٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٣,٦٤٢,٤٦٨	١٤٠,٧٧٦,٨٦٨	٨	مخزون
٤,٥٦٨,٦١٥	٤,٥٦٨,٦١٥	٩	عقود إيجار مستحقة القبض - الجزء المتداول
١,٠٥٦,٨٦٥,٨٣٥	١,١٦٦,٢٢٧,٥٤١	١٣	الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة
١٠٣,٩١٩,٨٥٢	١٣٤,١٩٦,٠٦٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٩٨,٤٥٣,٣٩١	٣٤٢,٦٧٦,٩٩٧		نقد وما في حكمه
١,٦٥٧,٤٥٠,١٦١	١,٧٨٨,٤٤٦,٠٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧	٤,٢٧٨,٧٢٠,٤٦٦		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	٥٣٨,٣٦٠,٥٧٨		أرباح مبقاة
(١,٠٧١,٤٦٠)	٣,٥١٦,٠٩١	١٠	احتياطي تحوط تدفقات نقدية
١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣	١,٦٠٧,٨٧٦,٦٦٩		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
-	٣٢,٨٥٦,٠٠٣		إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣	١,٦٤٠,٧٣٢,٦٧٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٨١,٥٦٨,٤٩٤	٥٤٦,٤٠٩,٤١٤	١٩	القروض والسلف - الجزء غير المتداول
٣٩٢,٨١٦,٣٥٩	٥٢٥,٣٣١,٧٠٨	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٦٨,٧٨٩,٢٢٩	١٨١,٣٤١,٥٩٣		التزام المنافع المحددة للموظفين
-	٧١,٠٥٤,١٢٤	١٢	التزامات ناتجة عن عملية تجميع الأعمال - الجزء غير المتداول
-	٣,٨٠٤,٠١٥	١١	التزامات أخرى غير المتداولة
٨,٣٠٠,٠٠٠	١١,٨٠٠,٠٠٠		مكافآت طويلة الأجل
٩٥١,٤٧٤,٠٨٢	١,٣٣٩,٧٤٠,٨٥٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٧٧٦,٢٣١	٨٢,٢٤٢,٦٦٩	١٩	القروض والسلف - الجزء المتداول
٨٢٣,٠٧٢,٥٢٤	١,٠٩٢,٣٠٩,٢٣٧	١٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٤,٩١٧,٩٤٣	٩٥,٠٢٧,٥٨٢	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	٢٦,٨٤٤,٣٢٤	١٢	التزامات ناتجة عن عملية تجميع الأعمال - الجزء المتداول
١٤,٤٨٥,٥٢٤	١,٨٢٣,١٢٨	١٧	التزامات زكوية
٩٢٥,٢٥٢,٢٢٢	١,٢٩٨,٢٤٦,٩٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨٧٦,٧٢٦,٣٠٤	٢,٦٣٧,٩٨٧,٧٩٤		مجموع المطلوبات
٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧	٤,٢٧٨,٧٢٠,٤٦٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

DocuSigned by:

723220F540F4405...

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

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

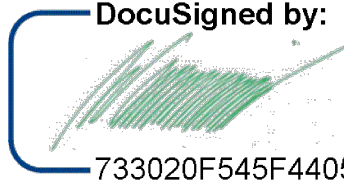
شركة كاتريون للتمويل القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

رأس المال	احتياطي	أرباح مبقاة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	إجمالي حقوق المساهمين	حقوق ملكية غير مسيطرة	المجموع
₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٨١٥,٦٦٣	-	١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣	-	١,٤٥١,٨١٥,٦٦٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)						
-	-	١٤٠,١٦٦,١٥٣	-	١٤٠,١٦٦,١٥٣	-	١٤٠,١٦٦,١٥٣
-	-	(٩٢٢,٥٠٧)	(١,٨٠٣,٧١٧)	(٢,٧٢٦,٢٢٤)	-	(٢,٧٢٦,٢٢٤)
-	-	١٣٩,٢٤٣,٦٤٦	(١,٨٠٣,٧١٧)	١٣٧,٤٣٩,٩٢٩	-	١٣٧,٤٣٩,٩٢٩
صافي الربح للفترة						
الدخل الشامل الآخر						
مجموع الدخل الشامل						
-	-	(٩٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٩٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٩٤,٣٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٦)						
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٧٥٩,٣٠٩	(١,٨٠٣,٧١٧)	١,٤٩٤,٩٥٥,٥٩٢	-	١,٤٩٤,٩٥٥,٥٩٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)						
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٩,٩٢٤,٥٨٣	(١,٠٧١,٤٦٠)	١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣	-	١,٥٧٤,٨٥٣,١٢٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)						
-	-	١٢٧,٩٧٢,٦٥٨	-	١٢٧,٩٧٢,٦٥٨	(٧٤٩,٠٩٠)	١٢٧,٢٢٣,٥٦٨
-	-	(٥,٢٣٦,٦٦٣)	٤,٥٨٧,٥٥١	(٦٤٩,١١٢)	(٢,٦٩٩,٢٥٤)	(٣,٣٤٨,٣٦٦)
-	-	١٢٢,٧٣٥,٩٩٥	٤,٥٨٧,٥٥١	١٢٧,٣٢٣,٥٤٦	(٣,٤٤٨,٣٤٤)	١٢٣,٨٧٥,٢٠٢
صافي الربح للفترة						
الدخل الشامل الآخر						
مجموع الدخل الشامل						
-	-	(٩٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٩٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٩٤,٣٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٦)						
-	-	-	-	٣٦,٣٠٤,٣٤٧	٣٦,٣٠٤,٣٤٧	٣٦,٣٠٤,٣٤٧
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٨,٣٦٠,٥٧٨	٣,٥١٦,٠٩١	١,٦٠٧,٨٧٦,٦٦٩	٣٢,٨٥٦,٠٠٣	١,٦٤٠,٧٣٢,٦٧٢
الرصيد في ٣٠ يونيو 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 للتأمين القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٥م

٢٠٢٦م

رأس

رأس

(غير مراجعة)

(غير مراجعة)

إيضاح

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة

تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

١٤٩,٦٥٦,٠٦٠	١٣٣,٤٥٩,٤٥٦	
٢٨,١٨٦,٣٤٩	٦٦,٣٩٧,٥٧٩	٧
٩٧٩,٤٢٠	٩٨٢,٢٣٤	
٣٣,٥٨٨,١٩٤	٤٥,٦٩٤,٠٦٧	٩
-	٢,٧٧٥,٥٤٢	
٦,٠٢٥,٣٧٨	١٠,٨٤٢,٨٦٤	١٣
٨٠١,١٦٤	٥٢٥,٣٩٦	٨
(٨,٩٢٨,٧٥٠)	(٢,٠٨٠,١٧٨)	
١٨,٩٣٤,١٧١	٤٣,٢٤٧,٤١١	
-	(٢٨٥,٠٠٠)	
(٢,٥٥٠,٩٢٧)	(١,٢١٩,٢١٤)	١٠
٢٧,٤٧٣	(١٥٥,٠٩٥)	
٤,٦٨٩,٨٣٠	٥,٦١٣,٠١٢	١١
(٦,٦٠٨,٧٥٠)	(١٩,٠٩٦)	
١١,٣٤٥,١١١	١١,٥٩٨,٠٧٤	
(٤٩٣,٤٢٢)	-	
٣,٥٤١,٦٦٦	٣,٥٠٠,٠٠٠	
٢٣٩,١٩٢,٩٦٧	٣٢٠,٨٧٧,٠٥٢	

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة

مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات

التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة

صافي الزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

إضافات موجودات غير ملموسة

إضافات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

دفعات مقابل استحواذ على شركة تابعة

متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مدفوعات التزامات عقود إيجار

متحصلات قروض

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معلومات إضافية جوهرية غير نقدية:

محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

توزيعات أرباح معلنة

إضافات لموجودات حق الاستخدام

التزامات ناتجة عن عملية تجميع الأعمال

DocuSigned by:

٣٣٠٢٠٢٥٤٥٤٠٥٥...

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١. تنظيم ونشاط الشركة

شركة كاتريون للتموين القابضة (سابقاً شركة الخطوط السعودية للتموين) ("الشركة" أو "الشركة الأم") شركة مساهمة سعودية مقرها المملكة العربية السعودية. وتم تسجيل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة سعودية في ٢٠ محرم ١٤٢٩ هـ (٢٩ يناير ٢٠٠٨ م) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٧٤١.

يتمثل نشاط الشركة 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 الشركة 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	٤٦٥٠٢١٦٣١٥
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
					٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
شركة كاتريون لخدمات الإعاشة (سابقاً شركة ساك لخدمات الإعاشة)	٤٠٣٠٣٧١٣٧٣	٣ ديسمبر ٢٠١٩ م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة وغسيل الملابس والتنظيف الجاف	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون الغسيل التجارية	٤٠٣٠٥١٥٤٤٦	٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م	المملكة العربية السعودية	الغسيل التجاري وخدمات الإعاشة وإدارة المرافق وغسيل الملابس والتنظيف الجاف	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون للتشغيل والصيانة شركة كاتريون الغسيل للتشغيل والصيانة	٤٠٠٥٣٦١٤٣	ديسمبر ٢٠٢٣ م	المملكة العربية السعودية	الإعاشة وإدارة المرافق وغسيل الملابس والتنظيف الجاف	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة كاتريون للصيانة شركة الخليجية للتموين	٤٠٣٠٥٣٦١٤٤	ديسمبر ٢٠٢٣ م	المملكة العربية السعودية	الغسيل التجاري وخدمات الإعاشة والتجزئة	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
	١٠١٠٤٦٨٨٤٤	١٢ مارس ٢٠١٧ م	المملكة العربية السعودية	خدمات الإعاشة والتجزئة	٪٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠

لدى الشركة استثمار في الشركة الزميلة التالية (المشار إليها فيما يلي بـ "الشركة الزميلة"):

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	رأس المال
			٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
الشركة السعودية الفرنسية لإدارة وتشغيل الأسواق الحرة	المملكة العربية السعودية	إدارة وتشغيل الأسواق الحرة	٪٤٠	٧٦,٨٩٤,٠٠٠

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

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١. تنظيم ونشاط الشركة (تتمة)

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في:

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 للتموين "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 للتموين ضمن قطاع الضيافة وخدمات التموين 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 والمساعدة.

ويبلغ إجمالي قيمة الصفقة مبلغ وقدره ٤٤٠,٨٦٣,٥٨٠ ريال، شامل دفعة نقدية أولية قدرها ٣١٥,٢٠٩,٣٠٠ ريال، بالإضافة إلى دفعات لاحقة مشروطة بالأداء تصل إلى ١٢٥,٦٥٤,٢٨٠ ريال، 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 والبايع لم تستكمل 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 في ١ مارس ٢٠٢٦م 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. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ولذلك يجب 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 ٣٠ يونيو 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 على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة، والتزامات منافع الموظفين المحددة المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، ومبدأ الاستمرارية.

٢-٣ العملة التشغيلية وعملة العرض

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

٢-٤ 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 والإفصاح 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، باستثناء تحديد القيمة العادلة للأدوات المشتقة المعينة كأدوات تحوط، والتي تؤثر في الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إلا أن، أي تغيير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢. أسس 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 (ESG)، 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 برنامجه 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 الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ويستحدث المعيار الجديد متطلبات وتحديثات تتعلق بقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي يتمثل في تعزيز قابلية المقارنة وتحسين مستوى الشفافية فيما يتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

تتضمن أبرز المفاهيم الجديدة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) ما يلي:

- هيكل مُحدث لقائمة الربح أو الخسارة يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة وفقاً للأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة، مع عرض مجاميع فرعية إلزامية.
- متطلبات مُعززة للتجميع والتفصيل تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها.
- الإفصاح عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية وتندرج ضمن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية الموحدة

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي تطبيق المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، حيث يتطلب تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات هي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعتمد هذا التصنيف على طبيعة الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

واستناداً إلى التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، والتي تشمل خدمات التموين الجوي، والخدمات المساندة ذات الصلة، وصالات المطارات، وخدمات المغاسل والعمليات المساندة المرتبطة بها، فقد خلصت المجموعة إلى أنها لا تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء.

وتتوقع المجموعة أن يقتصر أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بشكل رئيسي على العرض والتصنيف، بما في ذلك استحداث مجاميع فرعية جديدة مثل الربح التشغيلي والربح قبل التمويل والزكاة/ضريبة الدخل. ونتيجة لذلك، قد يختلف مجمل الربح التشغيلي المعروض وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عن الربح التشغيلي المعروض حالياً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١).

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

وبناءً على التقييم الأولي الذي أجري باستخدام ميزان المراجعة الحالي للمجموعة وربط بنود قائمة الربح أو الخسارة، تتوقع المجموعة أن تتمثل أبرز التغييرات فيما يلي:

- تقييم عنصر تكلفة التمويل المتعلق بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، والمُدرج حالياً ضمن مصروفات الموظفين، وعرضه ضمن فئة الأنشطة التمويلية حيثما ينطبق ذلك.
- تقييم فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية وفقاً لطبيعة البنود الأساسية التي نشأت عنها تلك الفروقات. وستُصنف الفروقات المرتبطة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والأرصدة التشغيلية الأخرى ضمن الفئة التشغيلية، بينما ستُصنف الفروقات المرتبطة بالأرصدة التمويلية ضمن الفئة التمويلية. وقد خلصت المجموعة إلى أن فروقات أسعار الصرف لديها تنشأ بصورة رئيسية من بنود تشغيلية، مثل الذمم الدائنة التجارية، وعليه سيتم تصنيفها ضمن الفئة التشغيلية.
- عرض حصة المجموعة من نتائج الشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية ضمن الفئة الاستثمارية، وإدراجها ضمن مجمل الربح قبل التمويل والزيادة/ضريبة الدخل.

ولا تمتلك المجموعة نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً وفق التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

(ب) مبادئ التجميع والتفصيل

من المتوقع أن تؤدي متطلبات التجميع والتفصيل الجديدة إلى تغييرات في كيفية عرض المعلومات المالية بهدف تقديم ملخصات أكثر فائدة وتنظيماً. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم كيفية تجميع وتفصيل البنود ضمن القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها استناداً إلى خصائصها المتشابهة والمختلفة.

وقد يترتب على ذلك تغييرات في أوصاف بعض بنود الربح أو الخسارة، وأسس تجميعها، والمجاميع الفرعية ذات الصلة، وذلك لعرض ملخصات أكثر فائدة وتوفير معلومات جوهرية إضافية ضمن الإيضاحات.

واستناداً إلى التقييم الأولي المنجز حتى تاريخه، تتوقع المجموعة إجراء مزيد من الدراسة بشأن عرض وتجميع تدفقات الإيرادات الناتجة عن خدمات التموين الجوي، وصلات المطارات، وخدمات المغاسل، والخدمات المساندة الأخرى، بالإضافة إلى بعض فئات المصروفات التشغيلية، وذلك لضمان الامتثال لمتطلبات التجميع والتفصيل الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وتواصل المجموعة إجراء تقييم تفصيلي لتحديد التصنيف والعرض المناسبين لهذه البنود.

تقوم المجموعة كذلك بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم أوصافاً أكثر تحديداً تعكس طبيعة البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة.

(ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في اتصالاتها العامة خارج القوائم المالية للتعبير عن وجهة نظر الإدارة بشأن جانب معين من الأداء المالي للمنشأة ككل.

وحيثما ينطبق ذلك، فقد تتطلب هذه المقاييس تقديم تسويات كمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، بالإضافة إلى إفصاحات تفسيرية موسعة.

وتقوم المجموعة حالياً بتحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، بما في ذلك مقاييس الأرباح المعدلة، ومقاييس الأرباح الأساسية، وبعض مؤشرات الأداء التشغيلية، وذلك لتحديد ما إذا كانت تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وعليه، لا يزال التقييم جارياً، وستواصل المجموعة مراجعة العروض التقديمية والإفصاحات العامة الأخرى قبل تاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار لتحديد ما إذا كانت أي من تلك المقاييس ستخضع لمتطلبات الإفصاح الواردة فيه.

(د) التعديلات التبعية

تقوم المجموعة كذلك بتقييم التعديلات التبعية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

وتستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية في تسوية التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية، إلا أن ذلك سيتغير ليصبح الربح التشغيلي وفقاً لمتطلبات المعيار الجديد. ونتيجة لذلك، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن قائمة التدفقات النقدية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). في حين سيستمر تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية على التوالي.

ولا يزال تقييم المجموعة للأثر المتوقع مستمراً، وقد تطرأ تعديلات إضافية على هذا التقييم مع تقدم أعمال التطبيق وصدور المزيد من الإرشادات التنظيمية والممارسات القطاعية ذات الصلة.

شركة كاتريون للتمويل القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٧-٢ 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 تُعرفها 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 قوانينها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون لديها مساهمة 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 تشكل جميع 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 تشكل جميع أعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال"، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر بالكامل.	مؤجل إلى أجل غير مسمى

٨-٢ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وشركاتها التابعة كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. يشار إلى كل من الشركة وشركاتها 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 جميع 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 التقرير.

٩-٢ تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن جميع 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. وتُعتبر 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 وتُعد فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند استحوذ المجموعة على نشاط تجاري، تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المحتملة لتصنيفها وتحديد المناسب وفقاً للظروف 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 المستحوذ 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.

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٩-٢ جميع الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة (وهي الزيادة بين إجمالي المقابل المحول وقيمة حصص غير المسيطرين وأي حصة سابقة محتفظ بها، مقارنة بصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوز عليها والالتزامات المتحملة). وإذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوز 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 مطروحًا منها أي خسائر انخفاض متراكمة. ولأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال، اعتبارًا 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 المستحوز عليها قد حُصصت لتلك الوحدات.

وعندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد نقد ويُخلص 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 قطاعان يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

القطاعات التابعة	النشاطات
رحلات الطيران	التموين الجوي ومعدات الطيران وصالات رجال الأعمال. والمتاجر على متن الطائرات والمتاجر الأرضية وعبر الإنترنت.
الضيافة المتكاملة	الإدارة عن بعد وإدارة المخيم، الأعمال وتموين الصناعات، وخدمات الغسيل والحج والعمرة.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ويراقب نتائج العمليات لوحدات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣. القطاعات التشغيلية (تتمة)

(أ) معلومات عن القطاعات المقرر عنها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

رحلات الطيران	الضيافة المتكاملة	مجموع القطاعات المقرر عنها	النفقات العامة	المركز الرئيسي	المجموع
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٩٧٧,٥٦٢,٠٧٧	٣٧٤,٦٣٦,٦٨٢	١,٣٥٢,١٩٨,٧٥٩	-	-	١,٣٥٢,١٩٨,٧٥٩
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م إيرادات خارجية					
٢٣٩,٩٨٧,٧٤٠	٣١,٤٧٥,١٨٣	٢٧١,٤٦٢,٩٢٣	(١٣٨,٠٠٣,٤٦٧)	-	١٣٣,٤٥٩,٤٥٦
أرباح القطاع / (الخسارة) قبل الزكاة					
٧٠,٠٣١,٨١١	٢٦,٣٣١,٠٦٤	٩٦,٣٦٢,٨٧٥	١٩,٤٨٦,٥٤٧	-	١١٥,٨٤٩,٤٢٢
استهلاك وإطفاء					
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)					
الموجودات:					
٢,٢٩٠,٨٧٣,٩٩٤	١,٥٠٢,٣٧٥,٩٣١	٣,٧٩٣,٢٤٩,٩٢٥	-	-	٣,٧٩٣,٢٤٩,٩٢٥
موجودات قطاعية					
-	-	-	-	٤٨٥,٤٧٠,٥٤١	٤٨٥,٤٧٠,٥٤١
المركز الرئيسي					
٢,٢٩٠,٨٧٣,٩٩٤	١,٥٠٢,٣٧٥,٩٣١	٣,٧٩٣,٢٤٩,٩٢٥	-	٤٨٥,٤٧٠,٥٤١	٤,٢٧٨,٧٢٠,٤٦٦
مجموع الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م					
المطلوبات:					
١,٤٥٥,١٩٤,٠٣٦	٨٩١,٤٥٦,٠٦٤	٢,٣٤٦,٦٥٠,١٠٠	-	-	٢,٣٤٦,٦٥٠,١٠٠
مطلوبات القطاع					
-	-	-	-	٢٩١,٣٣٧,٦٩٤	٢٩١,٣٣٧,٦٩٤
المركز الرئيسي					
١,٤٥٥,١٩٤,٠٣٦	٨٩١,٤٥٦,٠٦٤	٢,٣٤٦,٦٥٠,١٠٠	-	٢٩١,٣٣٧,٦٩٤	٢,٦٣٧,٩٨٧,٧٩٤
مجموع المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م					

شركة كاتريون للتموين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣. القطاعات التشغيلية (تتمة)

(ب) معلومات عن القطاعات المقرر عنها (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

رحلات الطيران	الضيافة المتكاملة	مجموع القطاعات المقرر عنها	النفقات العامة	المركز الرئيسي	المجموع
₹	₹	₹	₹	₹	₹
٩٢٧,٣٤٠,٨٠٦	٢٣٣,٤٩٩,٠١٧	١,١٦٠,٨٣٩,٨٢٣	-	-	١,١٦٠,٨٣٩,٨٢٣
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة): إيرادات القطاعات					
٢٦٥,٢٧٣,٨٤٦	٢٩,٣٣٩,٩٨٤	٢٩٤,٦١٣,٨٣٠	(١٤٤,٩٥٧,٧٧٠)	-	١٤٩,٦٥٦,٠٦٠
أرباح القطاع / (الخسارة) قبل الزكاة					
٤٠,٠٠٦,٩٩٨	٣,٥٤٥,٠٢٩	٤٣,٥٥٢,٠٢٧	١٩,٢٠١,٩٣٧	-	٦٢,٧٥٣,٩٦٤
استهلاك وإطفاء					
١,٤٥٤,٢٨٠,٥٢٨	٩٤٠,٢١٢,٨٧٥	٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣	-	-	٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣
الموجودات:					
-	-	-	-	١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤	١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤
موجودات قطاعية المركز الرئيسي					
١,٤٥٤,٢٨٠,٥٢٨	٩٤٠,٢١٢,٨٧٥	٢,٣٩٤,٤٩٣,٤٠٣	-	١,٠٥٧,٠٨٦,٠٢٤	٣,٤٥١,٥٧٩,٤٢٧
مجموع الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					
٧٩٠,٧٣٥,٥٤٠	٥١١,٢٢١,٦٨٠	١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠	-	-	١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠
المطلوبات:					
-	-	-	-	٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤	٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤
مطلوبات القطاع المركز الرئيسي					
٧٩٠,٧٣٥,٥٤٠	٥١١,٢٢١,٦٨٠	١,٣٠١,٩٥٧,٢٢٠	-	٥٧٤,٧٦٩,٠٨٤	١,٨٧٦,٧٢٦,٣٠٤
مجموع المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					

٣. القطاعات التشغيلية (تتمة)

ج. تسويات معلومات القطاعات المقرر عنها مع القوائم الأولية

(١) المعلومات الجغرافية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الإيرادات
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١٢٩,٧١٣,٩٦٧	١,٣٢٢,٥٠٣,٢٠٧	المملكة العربية السعودية
٣١,١٢٥,٨٥٦	٢٩,٦٩٥,٥٥٢	جميع الدول الأجنبية
		مصر - القاهرة
١,١٦٠,٨٣٩,٨٢٣	١,٣٥٢,١٩٨,٧٥٩	مجموع الإيرادات

(٢) العميل الرئيسي

تمثل الإيرادات من عميل واحد للمجموعة حوالي ٤٦٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٦٢٪) من مجموع الإيرادات.

١. الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٧٣,٥٤٧,٦٢٢	٧٤٨,٥٠٣,٠١٣	٣٩٠,٣٣٥,٥١٥	٣٥٢,٥٥٣,٩٧٣	إيرادات التموين الجوي
٢٢٩,٦٧٢,٢٧٢	٣٩٣,٧٣٢,٠٣٧	١٠٩,٧٢٨,٨١٠	٢٢١,١٥٢,٢٩٦	إيرادات التموين من غير خطوط الطيران
١٣٩,١٣٨,١٢٠	٢٠٢,٧٠٨,٨١٩	٦٣,٤٣٣,٧٩١	١١١,٨٣٦,٩٠٩	إيرادات صالات الأعمال
١٤,٦٥٥,٠٦٣	٢,٨٤٦,٥٧٤	٦,١٢٥,٣٠٧	٨٠٩,٩١٣	إيرادات مبيعات التجزئة
٣,٨٢٦,٧٤٦	٤,٤٠٨,٣١٦	١,٨٢٩,٢٤٨	١,٧٧٣,٩٧٥	إيرادات تشغيلية أخرى
١,١٦٠,٨٣٩,٨٢٣	١,٣٥٢,١٩٨,٧٥٩	٥٧١,٤٥٢,٦٧١	٦٨٨,١٢٧,٠٦٦	

٢. تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤١٥,٢٠٢,٠٦٢	٤١٦,٥٥٦,٣٢٩	٢٠٩,٨٩٤,٣٤٩	٢٠٠,٠٧٤,٠١٢	تكلفة مواد وبضائع
٢٠٥,١٤٤,٨٦٦	٢٦٨,٢٦٧,٣٥٧	١٠٣,٤١٠,١٤٧	١٤٥,٧٣٨,١٨٤	تكاليف موظفين
٥٣,٢٧٠,٩٠٧	١٠٥,٤٦١,٦٧٦	٢٦,١٠٣,٤٨١	٥٩,٠٥٣,٥٤٧	الاستهلاك
٣٢,٥٢٥,٦٧٢	٥٠,٣٤٦,٥٧٧	١٣,٣٩٦,٥١١	٢٤,٩٢٩,٣٧٥	إيجارات وصيانة وحدات الإنتاج
٤٥,١٦٥,٩٤٨	٤٧,٢١٧,٦٣٥	٢٢,٠٠٦,١٩٩	٢٩,٧١٠,٤٠٠	تكاليف أخرى
٣٢,٠١٢,٨٤٢	٥١,٨٠٢,٧٧٩	١٥,٣٥٦,٥٣٩	٢٥,٢٨٢,١١٧	مستلزمات وبنود قابلة للتوسع
١٣,٣٠٨,٤٠٢	١٩,٩١٣,٤١٦	٦,١٠٦,٢٢٩	٩,٤٩١,٨٢٠	تكلفة القوى العاملة والنقل
٣٥,١٥٩,٦٥٦	٣٨,٧٢٠,٤٥٧	١٦,٠١٩,٢٦٨	٢٦,٢٧٥,٣٠٥	اتصالات ومرافق عامة
٨٣١,٧٩٠,٣٥٥	٩٩٨,٢٨٦,٢٢٦	٤١٢,٢٩٢,٧٢٣	٥٢٠,٥٥٤,٧٦٠	تكاليف تشغيلية أخرى

شركة كاتريون للتموين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣. 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. لا ينطبق احتساب ربحية السهم المخفضة على المجموعة. فيما يلي ربحية السهم الأساسية والمخفضة المحتسبة:

الفترة الستة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
₪	₪	₪	₪
١٤٠,١٦٦,١٥٣	١٢٧,٩٧٢,٦٥٨	٦٥,٣٨٨,٤٧٢	٤٧,٥٦٠,٥٢١
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٧١	١,٥٦	٠,٨٠	٠,٥٨

صافي ربح الفترة (₪)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي للسهم)

٤. الممتلكات والألات والمعدات

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م
₪	₪
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٣٣٧,٣١٥,٠١٨	١,٨٦٤,٣١٨,٠٢٣
-	١٠٢,٩٢١,٥٢٦
٥٤٢,٧٣٣,٢٦٨	١٤٣,٢٩٩,٧٧٢
(٥,٢٧٢,٧٣٣)	(١,٨٦٣,٧٣٤)
(١٠,٤٥٧,٥٣٠)	-
١,٨٦٤,٣١٨,٠٢٣	٢,١٠٨,٦٧٥,٥٨٧
٥٣١,٩١٨,٢٧٤	٦٠٠,٨٥٠,٦٨٣
-	٥٧,٨٢٢,٩٢٠
٧٣,٥٤٨,٦٦٢	٦٦,٣٩٧,٥٧٩
(٤,٦١٦,٢٥٣)	(١,١٣١,٦١٧)
٦٠٠,٨٥٠,٦٨٣	٧٢٣,٩٣٩,٥٦٥
١,٢٦٣,٤٦٧,٣٤٠	١,٣٨٤,٧٣٦,٠٢٢

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة

تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)

إضافات خلال الفترة / السنة

استبعادات خلال الفترة / السنة

تحويل إلى أصول غير ملموسة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية الفترة / السنة

تم الاستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)

مخصص محمل للفترة / السنة

استبعادات خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

القيمة الدفترية

في نهاية الفترة / السنة

(أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كانت الإضافات لأعمال تحت الإنشاء ١٨ مليون ₪، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥١٨ مليون ₪).

(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ إجمالي رصيد أعمال تحت التنفيذ ٣٦ مليون ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤١ مليون ₪) وهو ما يمثل أعمال مدنية، وأعمال تجديد.

(ت) بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا شيء ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧ مليون ₪).

٥. المخزون

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م
₪	₪
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٥٨,٩٤٧,٠٧٥	١٠٠,٣٦٣,٨٨٦
١٣,٣٩٦,٥٨٧	٢٣,٣٠١,٨٤٨
١٩,٠٥١,٨٠٨	١٨,٢٠٤,٠٠٢
١٦,٢١٦,٣٤٨	١٣,٤٢٨,٩٣٧
١٠٧,٦١١,٨١٨	١٥٥,٢٩٨,٦٧٣
(١٣,٩٦٩,٣٥٠)	(١٤,٥٢١,٨٠٥)
٩٣,٦٤٢,٤٦٨	١٤٠,٧٧٦,٨٦٨

مواد التموين

المواد المخصصة للبيع بالتجزئة

مواد التعبئة والتغليف وغيرها

قطع الغيار

خصص البضائع الراكدة والبطيئة الحركة

صافي المخزون

٨. المخزون (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة)
١٣,٩٦٩,٣٥٠	٣٠,٩٨٤,٩٣٨
٢٧,٠٥٩	-
(٤,٨٠٢)	(١٧,٠١٥,٥٨٨)
١٤,٥٢١,٨٠٥	١٣,٩٦٩,٣٥٠

الرصيد اول الفترة
تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)
محمل / (عكس) خلال الفترة / السنة
نهاية الفترة / السنة

٦. عقود الإيجار
(أ) موجودات حق الاستخدام

المجموع ٢٠٢٦ م #	مباني سكنية #	أرض #	مباني تجارية #
٦٥٤,٣٦٩,٩٦٣	٢٥,٤١٤,٨٨٩	٦٥,٢٢٢,٦٠١	٥٦٣,٧٣٢,٤٧٣
١٣٣,١٥٨,٨٤٤	١,٦٥١,٠٨٥	-	١٣١,٥٠٧,٧٥٩
١٧٦,٠٧٩,٠١٦	٤٢,٠٥٦,٩٥٤	-	١٣٤,٠٢٢,٠٦٢
(٧٤,٨٦٢,٠٤٢)	-	-	(٧٤,٨٦٢,٠٤٢)
٨٨٨,٧٤٥,٧٨١	٦٩,١٢٢,٩٢٨	٦٥,٢٢٢,٦٠١	٧٥٤,٤٠٠,٢٥٢

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الاستهلاك المتراكم:

٢١٣,٠٥٣,٧٩٧	٢٠,٤٨٦,٩٦٣	٢٠,٨٢٨,٦٩٤	١٧١,٧٣٨,١٤٠
٨٩,٠١٠,٣٦٢	٩٧٠,٢٢٩	-	٨٨,٠٤٠,١٣٣
٤٥,٦٩٤,٠٦٧	٦,٢٥٤,٧٧٦	١,٩٤١,١٨٩	٣٧,٤٩٨,١٠٢
(٧٠,٨١٨,٦٣٩)	-	-	(٧٠,٨١٨,٦٣٩)
٢٧٦,٩٣٩,٥٨٧	٢٧,٧١١,٩٦٨	٢٢,٧٦٩,٨٨٣	٢٢٦,٤٥٧,٧٣٦

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

القيمة الدفترية:

٦١١,٨٠٦,١٩٤	٤١,٤١٠,٩٦٠	٤٢,٤٥٢,٧١٨	٥٢٧,٩٤٢,٥١٦
-------------	------------	------------	-------------

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، أبرمت المجموعة عقد إيجار مع شركة مطارات جدة لمدة خمس عشرة (١٥) سنة ميلادية، كما أبرمت عقد إيجار جديد مع الشركة السعودية للإيواء في مدينة الرياض لمجمع إسكان الموظفين لمدة ثلاث سنوات.

(٢) وتتعلق حالات إنهاء عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالعقد السابق المبرم مع شركة مطارات جدة وعقد الشركة السعودية للإيواء، حيث انتهت هذه العقود بانتهاء مدتها التعاقدية، وتم إبرام عقود جديدة بشروط تختلف بشكل جوهري عن العقود السابقة.

٩. عقود الإيجار (تتمة)

أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

المجموع م ٢٠٢٥ ر	عقد إيجار سيارات ر	عقد إيجار سكني ر	عقد إيجار أرض ر	عقد إيجار مبنى تجاري ر	التكلفة:
٥٧١,٥٠٥,٩٢٢	١٤,٧٦٣,٤٥٠	٢٥,٤١٤,٨٨٩	٥٧,٨٩٨,٠٣٧	٤٧٣,٤٢٩,٥٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٥٨,٦٦٧,٧٦٠	-	-	٧,٣٢٤,٥٦٤	٣٥١,٣٤٣,١٩٦	إضافات (إيضاح (١) أدناه)
٣,٦٩٥,٥٧٠	-	-	-	٣,٦٩٥,٥٧٠	تعديلات الإيجار
(٢٧٩,٤٩٩,٢٨٩)	(١٤,٧٦٣,٤٥٠)	-	-	(٢٦٤,٧٣٥,٨٣٩)	استبعادات (إيضاح (٢) أدناه)
٦٥٤,٣٦٩,٩٦٣	-	٢٥,٤١٤,٨٨٩	٦٥,٢٢٢,٦٠١	٥٦٣,٧٣٢,٤٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦٠,٢٨٣,٥٨٥	١٤,٧٦٣,٤٥٠	١٩,٥٨٦,٤٧٦	١٤,٥٠٤,٧٩٤	٣١١,٤٢٨,٨٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
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)	استبعادات
٢١٣,٠٥٣,٧٩٧	-	٢٠,٤٨٦,٩٦٣	٢٠,٨٢٨,٦٩٤	١٧١,٧٣٨,١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٤١,٣١٦,١٦٦	-	٤,٩٢٧,٩٢٦	٤٤,٣٩٣,٩٠٧	٣٩١,٩٩٤,٣٣٣	القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، 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.

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

ب) التزامات إيجار

٣٠ يونيو م ٢٠٢٦ ر	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ ر	في بداية الفترة / السنة
٤٥٧,٧٣٤,٣٠٢	٢١٧,٥٥٩,٤٧٨	تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)
٤١,٥٧٣,٧٢١	-	إضافات لالتزامات الإيجار خلال الفترة / السنة
١٧٦,٠٧٩,٠١٦	٣٥٨,٦٦٧,٧٦٠	مصرف فائدة خلال الفترة / السنة
١٧,٢٤٧,١٨٧	٣٠,٢٨١,٥٢٨	تعديلات الإيجار
-	(١,١٠٤,٢٥٤)	متعلق بعقود تم إنهاؤها
(٤,٠٦٢,٤٩٩)	(٨٦,٤٣٢,٩٦٠)	مدفوعات الإيجار خلال الفترة / السنة
(٦٨,٢١٢,٤٣٧)	(٦١,٢٣٧,٢٥٠)	التزامات عقود الإيجار في نهاية الفترة / السنة
٦٢٠,٣٥٩,٢٩٠	٤٥٧,٧٣٤,٣٠٢	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
(٩٥,٠٢٧,٥٨٢)	(٦٤,٩١٧,٩٤٣)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٥٢٥,٣٣١,٧٠٨	٣٩٢,٨١٦,٣٥٩	

٩. عقود الإيجار (تتمة)

ج) عقود إيجار مستحقة القبض

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٥٦٨,٦١٥	٥,٢٤١,٠٩٢	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

٧. موجودات مالية غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٤,٠٣١,٢٢٣	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠-١)
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	هامش ضمان (إيضاح ١٠-٢)
٨,٢٢٧,٧٦٨	٢,٤٢١,٠٠٣	أدوات مشتقة مُعَيَّنة كأدوات تحوُّط (إيضاح ١٠-٣)
٩,٨٩٩,٧٩٦	-	موجودات غير متداولة أخرى
٣٦,٣٨٨,٧٨٧	٦,٦٥١,٠٠٣	

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 المبني بالقيمة العادلة للاستثمار بمبلغ ١٥,٤٤٤,٦٠٠ ﷲ في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى خسائر القيمة العادلة البالغة ٤,٦٤٣,٨٢٣ ﷲ والمُعترف بها حتى نهاية الفترة المالية.

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

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

تحوُّط التدفقات النقدية

تتعرّض المجموعة لتقلّبات في التدفقات النقدية المستقبلية على الالتزامات التي تتحمل مخاطر معدل الربح. وتستخدم المجموعة مبادلات معدل الربح كأدوات تحوُّط للحد من هذه المخاطر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة اتفاقية مبادلة معدل ربح ("الأدوات المشتقة") بقيمة اسمية بلغت ٤٠٣ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤١٤ مليون ﷲ)، وبموجبها تتلقّى المجموعة معدل فائدة ثابت وتدفع معدل فائدة متغيّر يعادل سايبور + معدل ثابت على القيمة الاسمية. وتُستخدم هذه المبادلة للتحوُّط من تقلّبات التدفقات النقدية للاقتراضات ذات المعدلات المتغيّرة، وقد تمّ تعيينها لأغراض محاسبة التحوُّط كتحوُّط تدفقات نقدية.

تُبيّن 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٠٣,٠٥٠,٩١٨	٤١٣,٨٥٣,٠٦٠	القيمة الاسمية
٨,٢٢٧,٧٦٨	٢,٤٢١,٠٠٣	القيمة العادلة للأداة المشتقة ذات القيمة الإيجابية

١٠. موجودات مالية غير متداولة (تتمة)

تقع مدة الاستحقاق لجميع اتفاقيات مبادلة معدلات الفائدة التي أبرمتها المجموعة تقع بين عامي ٢٠٢٦م و ٢٠٢٩م.

يعادل الربح الناتج عن الأدوات المالية المشتقة المعترف به خلال الفترة التغير في القيمة العادلة لتلك الأدوات، كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٤٢١,٠٠٣	-	الرصيد في بداية السنة
١,٢١٩,٢١٤	٣,٤٩٢,٤٦٣	التغير في القيمة العادلة المثبت في الربح أو الخسارة - الجزء غير الفعال
٤,٥٨٧,٥٥١	(١,٠٧١,٤٦٠)	التغير في القيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل - الجزء الفعال
٨,٢٢٧,٧٦٨	٢,٤٢١,٠٠٣	مشتقات مصنفة كأدوات تحوط

٨. الاستثمار في شركة زميلة والمشاريع المشتركة

أ. الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٢,٠٣٠,٠٠١	٣٨,١١٩,٢٥٦	الاستثمار في شركة زميلة في نهاية الفترة / السنة (الإيضاح "أ")
٢٣٣,٩٨٨	-	الاستثمار في مشروع مشترك في نهاية الفترة / السنة (الإيضاح "ب")
٣٢,٢٦٣,٩٨٩	٣٨,١١٩,٢٥٦	

أ- تمتلك المجموعة نسبة ٤٠٪ في الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة.

فيما يلي أرصدة الاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٢,٠٣٠,٠٠١	٣٨,١١٩,٢٥٦	الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة للسنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٨,١١٩,٢٥٦	٤٣,٣٣٨,٣٦٦	الصافي في بداية الفترة / السنة
(٦,٠٨٩,٢٥٥)	(٥,٢١٩,١١٠)	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
٣٢,٠٣٠,٠٠١	٣٨,١١٩,٢٥٦	في نهاية الفترة / السنة

١١. الاستثمار في شركة زميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

أ. الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

ب- تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة تبادر الوطنية لخدمات التمويل (مشروع مشترك)، وذلك نتيجة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال على شركة الخليجية (إيضاح ١٢).

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٣٣,٩٨٨	-

الاستثمار في مشروع مشترك في نهاية الفترة / السنة

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).

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(٥٤٧,٦٥٩)	-
(٣,٢٥٦,٣٥٦)	-
(٣,٨٠٤,٠١٥)	-

مخصص خسارة الاستثمار في شركة زميلة في نهاية الفترة / السنة
مخصص خسارة الاستثمار في مشروع مشترك في نهاية الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

أ) فيما يلي الحركة في الالتزامات الأخرى غير المتداولة خلال الفترة:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(مراجعة)
-	-
(٤,١٥٩,٠٥٧)	-
٣٥٥,٠٤٢	-
(٣,٨٠٤,٠١٥)	-

في بداية الفترة / السنة

تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)
حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

في نهاية الفترة / السنة

٩. تجميع الأعمال

الاستحواذ على شركة الخليجية للتمويل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أعلنت المجموعة عن توقيع "اتفاقية بيع وشراء" للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في شركة الخليجية للتمويل ("الخليجية")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة متخصصة في تقديم خدمات المخازن، وخدمات الأغذية والمشروبات للفعاليات، بالإضافة إلى خدمات الاستقبال والمساعدة. وتم هذا الاستحواذ بهدف توسيع المنتجات والخدمات التي تقدمها المجموعة وقاعدة عملائها.

وبموجب اتفاقية الشركاء، تمتلك المجموعة "خيار شراء" للاستحواذ على ما يصل إلى ١٥٪ من الأسهم المملوكة للحصص غير المسيطرة، وذلك خلال فترة ثلاث سنوات من تاريخ الاستحواذ. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (بما في ذلك الإرشادات المتعلقة بخيارات الشراء والبيع على الحصص غير المسيطرة)، قامت الإدارة بتقييم خيار الشراء كأداة مالية مشتقة؛ وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان الخيار خارج نطاق الربحية، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي أصل أو التزام، حيث قُدرت قيمته العادلة بأنها صفر.

١٢. تجميع الأعمال (تتمة)

وفي ١ مارس ٢٠٢٦م، أتمت المجموعة الاستحواذ المشار إليه أعلاه على نسبة ٥٥٪ من حقوق التصويت في شركة الخليجية. وتمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال". وتشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتائج شركة الخليجية لفترة الأربعة أشهر من تاريخ الاستحواذ في ١ مارس وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

كما في تاريخ التقرير، فإن المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال لا تزال مؤقتة. وقد أثبتت المجموعة الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة بالقيم العادلة المؤقتة بناءً على المعلومات المتاحة في تاريخ الاستحواذ. ويخضع التحديد النهائي للقيم العادلة لاستكمال التقييمات المستقلة، وقد ينتج عنه تعديلات على القيم المثبتة. وسيتم إجراء أي تعديلات ضمن فترة القياس التي لا تتجاوز ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ، وذلك وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.

قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة المؤقتة بناءً على أفضل المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير، وتم إثبات الفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات كشهرة. ومع ذلك، فإن ذلك يخضع للتغيير عند الانتهاء من توزيع سعر الشراء لتسجيل بعض الموجودات غير الملموسة، مثل عقود العملاء والعلاقات مع العملاء وغيرها. وسيتم تعديل أي تغيير في القيمة العادلة للموجودات المحددة والمطلوبات خلال فترة القياس بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣.

تعكس معلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة النتائج المالية الموحدة لشركة كاتريون للتموين القابضة قبل الاستحواذ.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة

كانت القيم العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ للموجودات المحددة والمطلوبات المتحتملة الخاصة بشركة الخليجية كما في تاريخ الاستحواذ، ١ مارس ٢٠٢٦م، كما يلي:

القيمة العادلة المؤقتة

الموجودات	القيمة العادلة المؤقتة
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)	٤٥,٠٩٨,٦٠٦
موجودات مالية غير متداولة (إيضاح ١٠)	٤٧,٤٤٨,٠٤٥
موجودات غير ملموسة	٤,٢٥٨,٢٠٣
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)	٤٤,١٤٨,٤٨٢
ذمم مدينة تجارية	٧٥,٧١٦,٨٣٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٤,٨٤٣,٩٤١
مخزون	٧,٥٧١,٩٤٨
نقد وما في حكمه	٥,٣٣٣,٤٣٨
إجمالي الموجودات	٢٣٤,٤١٩,٤٩٩
المطلوبات	
التزامات منافع الموظفين المحددة	٦,٤٢٩,٦٦٣
قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)	١٤,٥٥٢,٠٩٣
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)	٤١,٥٧٣,٧٢١
مطلوبات أخرى (إيضاح ١١)	٣,٩٦٥,٣٣٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨٤,٧٠٢,١٧٧
التزامات الزكاة	٢,٥٢٠,١٨١
إجمالي المطلوبات	١٥٣,٧٤٣,١٧٢
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٨٠,٦٧٦,٣٢٧

القيمة

مقابل الشراء المدفوع	القيمة
مقابل نقدي	٣١٥,٢٠٩,٣٠٠
مقابل محتمل (إيضاح "أ" أدناه)	٩٦,٦٨٩,٨٢٥
إجمالي مقابل الشراء	٤١١,٨٩٩,١٢٥
إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة	(٨٠,٦٧٦,٣٢٧)
الحصص غير المسيطرة	٣٦,٣٠٤,٣٤٧
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مؤقتة) (إيضاح "ب" أدناه)	٣٦٧,٥٢٧,١٤٥

١٢. جميع الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة (تتمة)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

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

الاستثمارية)

٥,٣٣٣,٤٣٨

٣١٥,٢٠٩,٣٠٠

النقد المدفوع

٣٠٩,٨٧٥,٨٦٢

صافي التدفق النقدي الناتج عن الاستحواذ

(أ) كجزء من اتفاقية الشراء مع المالكين السابقين لشركة الخليجية للتموين، 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 ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٧ م.

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.

تم الاعتراف المبذني بالمقابل المحتمل بالقيمة العادلة له بتاريخ الاستحواذ بمبلغ ٩٦,٦٨٩,٨٢٥ ٲ. ويتضمن المبلغ الدفترى للالتزام المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ أثر إطفاء خصم الالتزام بمبلغ ١,٢٠٨,٦٢٣ ٲ، والذي تم الاعتراف به في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل. ويوزع الالتزام بين الجزء المتداول وغير المتداول كما يلي:

٣٠ يونيو

٢٠٢٦ م

ٲ

(غير مراجعة)

٩٧,٨٩٨,٤٤٨

(٢٦,٨٤٤,٣٢٤)

٧١,٠٥٤,١٢٤

التزام مالي مقابل المقابل المحتمل

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

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

٣٠ يونيو

٢٠٢٦ م

ٲ

(غير مراجعة)

٣٦٧,٥٢٧,١٤٥

٣٦٧,٥٢٧,١٤٥

في ١ يناير ٢٠٢٦ م

الاستحواذ على شركة تابعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٠. الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
ٲ	ٲ
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٤١٩,٩٧٩,٢٥٢	٦٦٠,٠٩٦,٦٣٩
٦٧٠,٢٩٤,٨٣٣	٥٦٤,٩٣٩,١٨٨
٧٣,٧٩٠,٣٢١	٦٤,٠٤٣,٦٢١
١,١٦٤,٠٦٤,٤٠٦	١,٢٨٩,٠٧٩,٤٤٨
(١٠٧,١٩٨,٥٧١)	(١٢٢,٨٥١,٩٠٧)
١,٠٥٦,٨٦٥,٨٣٥	١,١٦٦,٢٢٧,٥٤١

ذمم مدينة تجارية - أخرى

ذمم مدينة تجارية - المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)

ذمم مدينة غير المفوترة (إيضاح ج أدناه)

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

١٣. الذمم المدينة التجارية وغير المفوترة (تتمة)

(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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كان حوالي ٥٣٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة مستحقاً من عدة جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧١٪).

(ج) تمثل الذمم المدينة غير المفوترة الفواتير التي لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل العملاء. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كانت أرصدة الذمم المدينة غير المفوترة ذات تقادم أقل من عام واحد.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة)
١٠٧,١٩٨,٥٧١	١٣١,٩٧٧,٠٤٤
٤,٩٠٠,٤٧٢	-
١٠,٨٤٢,٨٦٤	٦,٠٢٥,٣٧٨
(٩٠,٠٠٠)	(٣٠,٨٠٣,٨٥١)
١٢٢,٨٥١,٩٠٧	١٠٧,١٩٨,٥٧١

في بداية الفترة / السنة
تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)
محمل خلال الفترة / السنة
مشطوب خلال الفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

١١. رأس المال

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان رأس المال المصرح عنه والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٨٢٠ مليون # (٢٠٢٥م: ٨٢٠ مليون #) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، و ٣١ 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 الاكتتاب العام	٥٢,٧٢٦,٠٠٠	٥٢٧,٢٦٠,٠٠٠	٦٤,٣٪
	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

١٢. الاحتياطي

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.

١٣. 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).

في ٢ أغسطس ٢٠٢٦م، لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أعلنت الشركة عن قرار مجلس إدارتها الصادر بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٦م بالموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٦م بمبلغ قدره ٨٢ مليون #، بواقع ١ # للسهم الواحد.

١٤. الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة)
٦,٦٣٧,٦٠٤ (٤,٨١٤,٤٧٦)	١٩,٣٠٠,٠٠٠ (٤,٨١٤,٤٧٦)
١,٨٢٣,١٢٨	١٤,٤٨٥,٥٢٤

زكاة مستحقة الدفع
ضريبة الدخل مدفوعة مقدماً متعلقة بالمساهمة الأجنبية

صافي التزامات زكوية

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة)
١٩,٣٠٠,٠٠٠ ٢,٥٢٠,١٨١ ٦,٢٣٥,٨٨٨ (٢١,٤١٨,٤٦٥)	٢٤,٧٩٦,٥٣٢ - ١٧,١٢٤,١٧٥ (٢٢,٦٢٠,٧٠٧)
٦,٦٣٧,٦٠٤	١٩,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة
تم الاستحواذ عليه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٢)
مخصص محمل للفترة / للسنة
مدفوعات تمت خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ب) فيما يلي المحمل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة)
٦,٢٣٥,٨٨٨	١٧,١٢٤,١٧٥
٦,٢٣٥,٨٨٨	١٧,١٢٤,١٧٥

محمل الزكاة للفترة / السنة

مجموع الزكاة للفترة / السنة

وضع الربوط الزكوية

فيما يلي وضع ربوط المجموعة:

الشركة الأم:

منذ سنة التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:
قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (المشار إليها بـ "الهيئة") بالانتهاء من فحص وربط الزكاة على حسابات الشركة منذ سنة التأسيس وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وقد تم سداد جميع الربوط المتعلقة بذلك بالكامل، وعليه فإن الوضع الزكوي للشركة سليم وخالي من أي التزامات حتى السنة المشار إليها.

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 ٢٠٢٥ م:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المالية المنتهية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الشركات التابعة

شركة كاتريون للتمويل

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.

شركة كاتريون للتمويل القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٧. الزكاة (تتمة)

وضع الربوط الزكوية (تتمة)

شركة كاتريون للغسيل التجارية

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة كاتريون للتشغيل والصيانة

تُعد السنة المالية الأولى للشركة التابعة سنة قصيرة تبدأ من تاريخ التأسيس في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة كاتريون للغسيل للتشغيل والصيانة

تُعد السنة المالية الأولى للشركة التابعة سنة قصيرة تبدأ من تاريخ التأسيس في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة الخليجية للتمويل

اتفقت الشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة عن عامي ٢٠١٨م و٢٠١٩م. ولم تصدر الهيئة حتى تاريخه أي ربوطات زكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عن الأعوام من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٤م.

١٥. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م \$ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م \$ (مراجعة)	
٦٤٩,٧٧١,٣٧٤	٤٥٤,٥٩٨,٣١٨	مصروفات مستحقة
٣١٧,٠٦٣,٦١٢	٢٦٩,٧١٧,٥٧٦	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٩٣,٤٢٥,٤٣٩	٩١,٣٨٥,٠٤٨	مصروفات موظفين مستحقة
٢٨,٧١١,٨٥٤	٤,٢٢٣,٢٩٩	ذمم دائنة تجارية - مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٣,٣٣٦,٩٥٨	٣,١٤٨,٢٨٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٠٩٢,٣٠٩,٢٣٧	٨٢٣,٠٧٢,٥٢٤	

١٦. القروض والسلف

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م \$ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م \$ (مراجعة)	
٥٤٦,٤٠٩,٤١٤	٣٨١,٥٦٨,٤٩٤	الجزء غير المتداول
		القروض والسلف طويلة الأجل (إيضاح أ)
٣٨,٠٩٠,٦٢٣	٢٢,٧٧٦,٢٣١	الجزء المتداول
٤٤,١٥٢,٠٤٦	-	القروض والسلف طويلة الأجل (إيضاح أ)
٨٢,٢٤٢,٦٦٩	٢٢,٧٧٦,٢٣١	القروض والسلف قصيرة الأجل (إيضاح ١٢) (إيضاح ب)

(أ) القروض والسلف طويلة الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل ائتماني متجدد مع البنك التجاري باسم شركاتها التابعة. حيث تمتلك شركة كاتريون للغسيل التجاري ذ.م.م تسهيلاً إجمالياً بقيمة ٤٠٥ مليون \$، تم استخدامها بالكامل، بينما تمتلك شركة كاتريون لخدمات التمويل ذ.م.م تسهيلاً إجمالياً بقيمة ٢٠٥ ملايين \$، تم استخدامها بالكامل. وتم تأمين التسهيلات بواسطة سند إذني لتلبية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة بالإضافة إلى المصروفات المتعلقة بمشروعات البحر الأحمر. ومن المقرر أن يبدأ السداد الأول في أكتوبر ٢٠٢٥م على مدى ١٥ سنة.

١٩. القروض والسلف (تتمة)

(أ) القروض والسلف طويلة الأجل (تتمة)

وعلاوة على ذلك، يحمل القرض سعر فائدة يعادل سعر الفائدة السعودي سايبور مضافاً إليه هامش ثابت، حيث يتم احتساب الفوائد ودفعها بناءً على الفواتير الشهرية الصادرة من البنك.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م # (مراجعة)	
٤٠٤,٣٤٤,٧٢٥	١٦١,٤٤٤,٥٩٦	الرصيد الافتتاحي
١٩٥,٣٧٦,٣١٦	٢٥٤,٢٧٠,٢١٣	قروض مسحوبة
(١٥,٢٢١,٠٠٤)	(١١,٣٧٠,٠٨٤)	مدفوعات خلال السنة
٥٨٤,٥٠٠,٠٣٧	٤٠٤,٣٤٤,٧٢٥	الجزء المتداول
(٣٨,٠٩٠,٦٢٣)	(٢٢,٧٧٦,٢٣١)	الجزء غير المتداول
٥٤٦,٤٠٩,٤١٤	٣٨١,٥٦٨,٤٩٤	

(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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٤٤,١٥٢,٠٤٦ #. وتتمثل هذه القروض والتسهيلات قصيرة الأجل في مرابحة، تورق، إعادة تمويل خطابات الاعتماد، وتسهيلات أخرى تم الحصول عليها من بنوك تجارية سعودية، وهي مقومة بالريال السعودي وتحمل معدل ربح سائد في السوق سايبور مضافاً إليه 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.

١٧. 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:

الجهات ذات العلاقة:	العلاقة
المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	مساهم رئيسي
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 دبل	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	جهة منتسبة
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	شركة زميلة
شركة ريمان للخدمات اللوجستية	شركة زميلة
شركة أوج الأولى لخدمات التمويل	مشروع مشترك
شركة تبادر الوطنية	مشروع مشترك

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
		٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
		١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
مساهم رئيسي	مبيعات بضائع وخدمات	٤٢١,٣٨٧,٨٨٠	٤٣٤,٩٦٢,٠٧٠	٨٦٦,٤٠٠,٩٤٥	٩١١,١٥٨,٧٣١
	خدمات مقدمة	٥,٦٩٦,٩٦١	-	٦,٥١٧,٥٦٤	٨٢٠,٦٠٣
جهات منتسبة	مبيعات بضائع وخدمات	٦٣,٧٥٢,٣٠٤	٦٦,٩٨٩,٩٥١	١٠٥,٤٥٣,٥٧٥	١١٧,٠٢٤,٩١٤
	خدمات مقدمة	١٥,٦٤٧,٠٦٧	١,٢٦٣,١١٤	١٩,٨٤٣,١١٤	١,٩٢١,٤٢٠
شركة زميلة	مبيعات بضائع وخدمات	٧,٤١٨,٠١٧	١,٢٧٣,٧٩٦	٨,٢٩٦,٩٥٩	٢,٩٦٧,٥٦١
	خدمات مقدمة	٥,١٧٩,٦٨٣	-	٥,١٧٩,٦٨٣	-

(ج) فيما يلي المستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣):

المؤسسة العامة للخطوط الجوية العربية السعودية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	١٠٠٠	١٠٠٠
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
السعودية للطيران الملكي	٤٢٩,٩٨٢,٤٩٩	٥٥١,٩٣٨,٧٠٢
الشركة السعودية للخدمات الأرضية	٥٦,٠٣٠,٣٢٠	٣٨,٦٩٥,٥٧٦
الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران	١٥,٢٢٤,٥٧٢	٢٩,٢٥٩,٦٨٨
السعودية للطيران الخاص	١٥,٨١١,٥٢٥	١٦,٣٢٢,١٤٠
شركة طيران فلاي أدبيل	١١,٦٣٤,٦٧٩	١١,٩٧٧,٣٤٧
الشركة السعودية الفرنسية لتشغيل وإدارة الأسواق الحرة	١٤,٤٤٢,٥٧٥	٧,٨٩١,٩١٨
شركة الخطوط السعودية للشحن	٧,٨٩١,٦٠٠	٧,٤٩٩,٥٣٦
شركة أوج الأولى لخدمات التموين	١,٦٤٨,٣٩٢	٦,٥٤٩,٤٠١
شركة تبادر الوطنية	٦,٨٩٤,٧٠٣	-
شركة ريمان للخدمات اللوجستية	٣,٠٦١,٤٥٠	-
شركة الميار الدولية للأعمال المدنية المحدودة	٨١٥,٦٦٢	-
شركة الوطنية للإمدادات	٤٩٨,٢٩٠	-
شركة جلف رينج المحدودة	٢٧٣,٨٣٣	-
مؤسسة كندالي التجارية	١٨٥,٤٥٨	-
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة	١٠٨,٠٨٦	-
شركة امتيازات مثالية التجارية	١٦٨,٣٢٣	١٠٧,٥٣٩
شركة البصرة للأزياء	٨٩,٩٢٧	-
شركة البصرة للأغذية	٦٣,٩٦٤	-
أكاديمية الأمير سلطان للطيران	٦٣,٣٧٠	-
شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية	٢٧,٦٧٣	-
الشريك سامي الطريقي	١١,١٨١	٥٢,٩٨٦
شركة صبا للمطاعم	٦,٤٢٨	-
شركة الوطنية للمطارات	٤,٣١٧	-
	٣٦١	-
	٥٦٤,٩٣٩,١٨٨	٦٧٠,٢٩٤,٨٣٣

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(د) يتكون المستحق لجهات ذات علاقة من الآتي (إيضاح ١٨):

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م # (مراجعة)
١٥,١٥٢,٧٩٧	-
٨,٠٥٠,٧٢٥	٤,٢٢٣,٢٩٩
٢,٧٢٧,٨١٣	-
٢,١٩٦,٧٤٥	-
٢٣٩,٠٨٢	-
١٨١,٣٥٥	-
٨١,٩٤٣	-
٣٩,١٧١	-
٢٣,٠٠٠	-
١٩,٢٢٣	-
<u>٢٨,٧١١,٨٥٤</u>	<u>٤,٢٢٣,٢٩٩</u>

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 أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. ينشأ الرصيد القائم في نهاية السنة ضمن دورة الأعمال العادية للشركة. للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فإن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

(هـ) 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:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م # (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م # (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م # (غير مراجعة)
٢,٦١٠,٣٤٨	٣,١١٥,٣٩٩	٥,٦٠٢,٠٤٧	٥,٧٠٤,٠٥٦
٣٦,٤٥٠	٤٨,٦٠٠	٧٢,٩٠٠	٨٩,١٠٠
١١٨,٤٣٥	١٤٤,٨٧٤	٢٤٦,٨٢٧	٢,٠٥٢,٥٢٧
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
<u>٣,٧٦٥,٢٣٣</u>	<u>٤,٣٠٨,٨٧٣</u>	<u>٧,٩٢١,٧٧٤</u>	<u>٩,٨٤٥,٦٨٣</u>

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

١٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان لدى المجموعة الارتباطات وخطابات الضمان والالتزامات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م #	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م #
١٨١,٤٨٠,١٧٦	١٣٥,٥٢١,٢٩٥
<u>٩٤,٣١٥,٦٩٠</u>	<u>٧٥,٩٢٧,٧٠٧</u>

الالتزامات رأسمالية

خطابات ضمان (انظر الايضاح أدناه)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان مستحقة بقيمة ٩٤,٣ مليون # صادرة من البنوك نيابة عن المجموعة للموردين وعود بالوفاء بأي التزامات مالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٦ مليون #) مع تأمينات نقدية بقيمة ٧,١ مليون # (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,١ مليون #).

٢١. الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

أقام موردون وموظفون سابقون دعاوى غير مكتملة ضد المجموعة تتعلق بمطالبات فردية وتجارية. وفي حال نجاح هذه الدعاوى؛ فإن المبلغ التقديري لتسوية هذه المطالبات يبلغ ٤,٩ مليون ريال.

١٩. التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية، شهدت التوترات الجيوسياسية في بعض أجزاء منطقة الشرق الأوسط تصاعدًا ملحوظًا. 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. واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، بما في ذلك استمرار الأنشطة التشغيلية الأساسية، لا يمكن عمليًا 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 مناسبًا.

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٦م (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٨هـ).