شركة البنى التحتية المستدامة القابضة

(سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

المحتويات	**رقم الصفحة**
تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥ - ٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٨ - ٢٩

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك – الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي – الرياض

رقم السجل التجاري:
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

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

تقرير فحص المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية)
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة البنى التحتية المستدامة القابضة (سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، 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 لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤م. وبالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي قدم نتيجة للفحص غير معدلة حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٣.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية





حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ٣ صفر ١٤٤٦هـ
(٧ أغسطس ٢٠٢٤م)

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجع) ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٢٥٤,٦٧٧,٢١٩	٢٥٦,٨٧٩,٢٩٠
موجودات أعمال قيد التنفيذ	٩	٢١٥,٢٥٣,٧٨٠	٢٠٣,٧٣٤,٦٧٤
موجودات غير ملموسة	٨	٣,٥٧٣,٢٣١,١٧٥	٣,٤٨٦,٧٨٧,٦٠٩
شهرة		٨,٧٧٦,٧٦٠	٨,٧٧٦,٧٦٠
موجودات حق الاستخدام	١٣	٤٩,٠٥٨,٦٥١	٤٨,٦٣٧,٦٥٩
عقارات استثمارية	١٤	٢٨٤,٩١٦,٧٨٢	٢٨٨,٦١٩,١٩٠
شركات مستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٢٥١,١٢٦,٥٧٠	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	١١,٥٨٦,٤٧٢	١١,٥٨٦,٤٧٢
موجودات ضريبة مؤجلة		٦,٠٥٧,١١٢	٦,٠٥٧,١١٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤,٦٥٤,٦٨٤,٥٢١	٤,٥٧٤,٣٠٣,٩٥٦
الموجودات المتداولة			
مخزون		٢٤,٠٩٩,٢٩٠	٢٢,٠٤٨,٧٩٢
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٢	٣٠٦,٥٩٤,٨٣٢	٢١٤,٢٧٢,٥٠٢
مستحق من جهات ذات علاقة	١٩	١٦,٠٢٣,٨١٨	١٢,٩٥٠,٣٨٩
نقد وما في حكمه	١٥	١,٠١٢,١١٩,٠٦٤	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦
مجموع الموجودات المتداولة		١,٣٥٨,٨٣٧,٠٠٤	١,٤١٥,٦٧٧,٣٣٩
مجموع الموجودات		٦,٠١٣,٥٢١,٥٢٥	٥,٩٨٩,٩٨١,٢٩٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة اصدار أسهم		٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٣٦,٤٠٩,٠٦٣
احتياطي نظامي		١٠٦,٩٠٥,١٦٧	١٠٦,٩٠٥,١٦٧
أسهم خزينة	١٦	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	(٦,٦٢٢,٥٩٢)
مكونات حقوق ملكية أخرى		٣٩٥,٧٩٣,٦٤١	٣٨٧,٠٨٨,٩١٤
أرباح مبقاة		١٢٥,٩٠٩,٨٨٣	١٦٩,٠٧٩,٥٩٢
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		١,٤٧٤,٣٩٥,١٦٢	١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤
حصص غير مسيطرة		١,٠١٨,٧٧٧,٨٣٩	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧
مجموع حقوق الملكية		٢,٤٩٣,١٧٣,٠٠١	٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١
مطلوبات غير متداولة			
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٢-٨	١,٤٦٢,٣٣٢,٧٣٧	١,٤٠٦,٠٤٢,٦٠٩
قروض طويلة الأجل	١٧	١,١٤٧,١٩٥,٩٦٠	١,١٩٨,٤٤٤,٥١٠
منافع نهاية الخدمة للموظفين		٥٣,٢٧٧,٢٢٥	٤٩,٤٢٨,٢٦٤
مخصصات طويلة الأجل		٢,٠٤٨,١٩٥	٢,٠٤٨,١٩٥
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	١٣	٩٨,٥٨٠,٣٦٦	٩٥,٤٥١,٤٩٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,٧٦٣,٤٣٤,٤٨٣	٢,٧٥١,٤١٥,٠٧٧
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول بموجب ترتيبات امتياز الخدمة	٢-٨	١٧١,٢٦٦,٦٨٧	١٦٨,٩٥٣,٦٩٣
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٧	١٦١,٠١٨,٢٠٨	١٤٥,١٦٩,٠٣٠
قرض قصير الأجل		٢٥,٤٠٦,٧٩٨	-
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٣٧٢,١٠٠,١٧٠	٤٢٥,٦٤٨,٨٤٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع		١٥,٤٩٦,٢٧١	٢٢,٣٥٦,٤٤٧
الجزء المتداول لالتزامات عقود الإيجار	١٣	١٠,١٧٢,٩٠٧	١٢,٨٧٢,٠٤٥
قروض قصيرة الأجل مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٩	-	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨
مستحق إلى جهة ذات علاقة	١٩	١,٤٥٣,٠٠٠	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٧٥٦,٩١٤,٠٤١	٩٢٣,٨٤٣,٦٣٧
مجموع المطلوبات		٣,٥٢٠,٣٤٨,٥٢٤	٣,٦٧٥,٢٥٨,٧١٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦,٠١٣,٥٢١,٥٢٥	٥,٩٨٩,٩٨١,٢٩٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

	ايضاح	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجع)*	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي (غير مراجع)*	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجع)*	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي (غير مراجع)*
الإيرادات من العقود مع العملاء					
إيرادات من بيع البضائع والخدمات	٥	٣٠٢,٤٥٤,٢٢١	٢٦١,٤٣١,٨٥٦	٥٦٠,٠٩٣,٠٢٣	٥٠٠,٢٨٣,٢٦٢
إيرادات أعمال الانشاء		٣٦,٠٥٦,٥٣١	٧٤,٥٧٣,٤١٩	٤٥,٣٢٩,٨١٠	٢٧٠,٦٢٤,٥٩٢
مجموع الإيرادات		٣٣٨,٥١٠,٧٥٢	٣٣٦,٠٠٥,٢٧٥	٦٠٥,٤٢٢,٨٣٣	٧٧٠,٩٠٧,٨٥٤
تكاليف مباشرة		(١٤٥,٦٤٩,٧٨٨)	(١٢٥,٥٩٣,٧٦٨)	(٢٧٠,٤١٤,٩٥٣)	(٢٣٥,٣٤٢,٣٩٧)
تكلفة إنشاء		(٣٦,٠٥٦,٥٣١)	(٧٤,٥٧٣,٤١٩)	(٤٥,٣٢٩,٨١٠)	(٢٧٠,٦٢٤,٥٩٢)
تكلفة الإيرادات		(١٨١,٧٠٦,٣١٩)	(٢٠٠,١٦٧,١٨٧)	(٣١٥,٧٤٤,٧٦٣)	(٥٠٥,٩٦٦,٩٨٩)
إجمالي الربح		١٥٦,٨٠٤,٤٣٣	١٣٥,٨٣٨,٠٨٨	٢٨٩,٦٧٨,٠٧٠	٢٦٤,٩٤٠,٨٦٥
المصروفات التشغيلية					
مصروفات عمومية وإدارية		(٥٦,٧٢٧,٧٩٤)	(٤٩,١٨٣,٤٧٠)	(١٠٧,١٥١,٢٦٣)	(٩١,٨١٧,١٨١)
مصروفات بيع وتوزيع		(٢,٧٤١,٠٢٩)	(٤,٩٥٦,٢٤١)	(٥,٥٩٥,٨٠٠)	(٧,٥٤٨,٧٨٤)
مجموع مصروفات التشغيل		(٥٩,٤٦٨,٨٢٣)	(٥٤,١٣٩,٧١١)	(١١٢,٧٤٧,٠٦٣)	(٩٩,٣٦٥,٩٦٥)
الربح من العمليات		٩٧,٣٣٥,٦١٠	٨١,٦٩٨,٣٧٧	١٧٦,٩٣١,٠٠٧	١٦٥,٥٧٤,٩٠٠
إيرادات تمويل		١١,٠٧٩,١١٩	٦,١٢٢,٢٥٢	١٥,٥٦١,٦٩٦	١٠,٧٨١,٠٣٦
تكلفة تمويل، صافي		(٧٢,٥٥١,٥٨٢)	(٦٠,٨٣٧,٨٢٥)	(١٤٤,٦٤٢,٤٨٢)	(١١٨,٨٨٩,٣٤٩)
إيرادات أخرى، صافي		٦,٥٦٣,٧٧٣	٥,٤٨٧,٦٩٩	١٢,٦٢٦,٤٥٨	١١,٦٤٥,١٥٨
حصة من الربح / (الخسارة) لاستثمارات محاسب بطريقة حقوق الملكية، صافي	١١	٣,٥٤٣,٦٤١	٩,٦٨٧,٥٢٨	(٢١,٨٠٥,٤١٥)	١٧,٧١٢,٦٠٣
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٤٥,٩٧٠,٥٦١	٤٢,١٥٨,٠٣١	٣٨,٦٧١,٢٦٤	٨٦,٨٢٤,٣٤٨
زكاة وضريبة دخل	١٨	(١٢,٠٩٠,٤٧٦)	(٦,٠٥٥,٨٧١)	(١٨,٧١١,٦٩٩)	(١٣,٩١٥,٠٠٩)
الربح للفترة		٣٣,٨٨٠,٠٨٥	٣٦,١٠٢,١٦٠	١٩,٩٥٩,٥٦٥	٧٢,٩٠٩,٣٣٩
العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		١٠,٥٣٩,٦٥٢	٢١,٢٠٩,٥٦٩	(١٠,٦٣٥,٥١٠)	٤٠,٦٨٠,٤٩٩
حصص غير مسيطرة		٢٣,٣٤٠,٤٣٣	١٤,٨٩٢,٥٩١	٣٠,٥٩٥,٠٧٥	٣٢,٢٢٨,٨٤٠
		٣٣,٨٨٠,٠٨٥	٣٦,١٠٢,١٦٠	١٩,٩٥٩,٥٦٥	٧٢,٩٠٩,٣٣٩
ربحية / (خسارة) السهم					
الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم	٦	٠,١٣	٠,٢٦	(٠,١٣)	٠,٥٠

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجع)	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي (غير مراجع)*	***لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجع)***	*لفترة الستة أشهر المنتهية ف ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي (غير مراجع)*
الربح للفترة	٣٣,٨٨٠,٠٨٥	٣٦,١٠٢,١٦٠	١٩,٩٥٩,٥٦٥	٧٢,٩٠٩,٣٣٩
الدخل الشامل الآخر				
بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة	١,٤٢٩,٧٢٧	٩,٠٥٤,٤٣٣	٨,٧٠٤,٧٢٧	٢,٢٠١,٥٧٤
الدخل الشامل الآخر للفترة	١,٤٢٩,٧٢٧	٩,٠٥٤,٤٣٣	٨,٧٠٤,٧٢٧	٢,٢٠١,٥٧٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	٣٥,٣٠٩,٨١٢	٤٥,١٥٦,٥٩٣	٢٨,٦٦٤,٢٩٢	٧٥,١١٠,٩١٣
العائد إلى:				
المساهمين في الشركة الأم	١١,٩٦٩,٣٧٩	٣١,٠٢٧,٠٠٢	(١,٩٣٠,٧٨٣)	٤٣,٤٦٩,٩٩٤
حصص غير مسيطرة	٢٣,٣٤٠,٤٣٣	١٤,١٢٩,٥٩١	٣٠,٥٩٥,٠٧٥	٣١,٦٤٠,٩١٩
	٣٥,٣٠٩,٨١٢	٤٥,١٥٦,٥٩٣	٢٨,٦٦٤,٢٩٢	٧٥,١١٠,٩١٣

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم										
				مكونات حقوق ملكية أخرى							
	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار السهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أسهم الخزينة ريال سعودي	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة ريال سعودي	احتياطي تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	مكاسب غير محققة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصص غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجع)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٤٦,٠٨٨,٢٧٥	٢,٠١٦,٣٢٢	١٦٩,٠٧٩,٥٩٢	١,٥٠٨,٨٦٠,١٤٤	٨٠٥,٨٦٢,٤٣٧	٢,٣١٤,٧٢٢,٥٨١
(الخسارة)/ الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٦٣٥,٥١٠)	(١٠,٦٣٥,٥١٠)	٣٠,٥٩٥,٠٧٥	١٩,٩٥٩,٥٦٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	٨,٧٠٤,٧٢٧	-	-	٨,٧٠٤,٧٢٧	-	٨,٧٠٤,٧٢٧
مجموع الدخل الشامل / (الخسارة)	-	-	-	-	-	-	٨,٧٠٤,٧٢٧	-	(١٠,٦٣٥,٥١٠)	(١,٩٣٠,٧٨٣)	٣٠,٥٩٥,٠٧٥	٢٨,٦٦٤,٢٩٢
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٥٣٤,١٩٩)	(٣٢,٥٣٤,١٩٩)	-	(٣٢,٥٣٤,١٩٩)
اصدار رأس المال إلى حصة غير مسيطرة [إيضاح ١٩"د"(١)]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٢,٣٢٠,٣٢٧	١٨٢,٣٢٠,٣٢٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	١٠٦,٩٠٥,١٦٧	(٦,٦٢٢,٥٩٢)	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(٤,٦٩٩,٤٣٥)	٥٤,٧٩٣,٠٠٢	٢,٠١٦,٣٢٢	١٢٥,٩٠٩,٨٨٣	١,٤٧٤,٣٩٥,١٦٢	١,٠١٨,٧٧٧,٨٣٩	٢,٤٩٣,١٧٣,٠٠١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة
(سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
				مكونات حقوق ملكية اخرى						
	رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار السهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	تأثير التغيرات في نسبة المساهمة في شركات تابعة ريال سعودي	احتياطي تقييم اكتواري ريال سعودي	احتياطي تحوط تدفقات نقدية ريال سعودي	مكسب غير محقق على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	حصص غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجع)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(١,٢٤٧,٩٧٧)	٤٦,٣٦٧,٠٤١	٤,٦٤٨,١٧٨	١٧٠,٢٧٦,٨١٧	١,٥١٥,٩٢١,٧٣٣	٨٠٠,٢٦٨,١٥٦	٢,٣١٦,١٨٩,٨٨٩
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٦٨٠,٤٩٩	٤٠,٦٨٠,٤٩٩	٣٢,٢٢٨,٨٤٠	٧٢,٩٠٩,٣٣٩
الدخل الشامل الأخر/ (الخسارة)	-	-	-	-	-	٢,٧٨٩,٤٩٥	-	-	٢,٧٨٩,٤٩٥	(٥٨٧,٩٢١)	٢,٢٠١,٥٧٤
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٢,٧٨٩,٤٩٥	-	٤٠,٦٨٠,٤٩٩	٤٣,٤٦٩,٩٩٤	٣١,٦٤٠,٩١٩	٧٥,١١٠,٩١٣
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)	-	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)
صافي الحركة في حصة غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣٨,٨٧٦)	(٣٣٨,٨٧٦)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجع)	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٩,٠٦٣	٩٩,٧٨٤,٨٥٩	٣٤٣,٦٨٣,٧٥٢	(١,٢٤٧,٩٧٧)	٤٩,١٥٦,٥٣٦	٤,٦٤٨,١٧٨	١٧٨,٣١٧,٣١٦	١,٥٢٦,٧٥١,٧٢٧	٨٣١,٥٧٠,١٩٩	٢,٣٥٨,٣٢١,٩٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	إيضاح	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي*	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجع) ريال سعودي*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣٨,٦٧١,٢٦٤	٨٦,٨٢٤,٣٤٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل			
تعديلات لـ:			
استهلاك وإطفاء		١١٥,٣٣٨,٦٤٥	٩٢,٠٤٦,٩١٩
مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين		٤,٩٤٥,١٣٩	٧,٣٧٢,٦١٦
إطفاء إيجار مقدم		٤,٢١٦,٩٠٥	٣,١٧٥,٥١٨
حصة في نتائج الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي	١٠	٢١,٨٠٥,٤١٥	(١٧,٧١٢,٦٠٣)
عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة		٢,٢٩٦,٨٢٠	٢,٢٦٠,٢٠٢
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم		١,١٩٦,٢١٣	١,٠٨٣,٦١١
مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		(١٦٠,٦١٣)	(٣٨٣,٣٠٦)
إطفاء إيرادات مؤجلة		-	٥٤,٨٨٤
إيرادات تمويل		(١٥,٥٦١,٦٩٦)	(١٠,٧٨١,٠٣٦)
أعباء مالية، صافي		١٤٤,٦٤٢,٤٨٢	١١٨,٨٨٩,٣٤٩
		٣١٧,٣٩٠,٥٧٤	٢٨٢,٨٣٠,٥٠٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٩٤,٦١٩,١٥٠)	(٦٠,٦٥٩,٦٦٩)
مستحق من جهات ذات علاقة		(٣,٠٧٣,٤٢٧)	٦٣٢,٨٠٦
مخزون		(٣,٢٤٦,٧١٣)	٢٧٧,٥٩٢
ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى		(١٣١,٦٠١,٠٢١)	١٦,٢١٧,٣٥١
مستحق إلى جهات ذات علاقة		١,٤٥٣,٠٠٠	١,٦٥٤,٣٠٠
النقد من الأنشطة التشغيلية		٨٦,٣٠٣,٢٦٣	٢٤٠,٩٥٢,٨٨٢
منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١,٠٩٦,١٧٨)	(٥,٢٨٩,٦٨٩)
أعباء مالية مدفوعة		(٥٥,٤٩٢,٧٩٢)	(٣٠,٩١٨,٨٨٨)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		(٢٥,٥٧١,٨٧٤)	(١٢,٧٨١,٤١٠)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٤,١٤٢,٤١٩	١٩١,٩٦٢,٨٩٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٧,٠٧٨,٦٠٧	١٢,٣٣٧,٦٦٦
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		١٧٦,٠٦٢	٦٤٧,٤٣٢
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية			
قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة		(١٥٤,٠٦٣,٧٦٠)	(٣٤٣,٢٤٢,٥٨٦)
إيرادات تمويل مستلمة		١٥,٥٦١,٦٩٦	١٠,٧٨١,٠٣٦
متحصلات من ودائع قصيرة الأجل		-	٢٧٩,٩٨٦,٢٢٩
استثمار في شركة زميلة خلال الفترة	١٠	(٨,٠٨٠,٦٧٦)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٣٩,٣٢٨,٠٧١)	(٣٩,٤٩٠,٢٢٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد قروض طويلة الأجل		(٧٥,٩٢٥,٩٩٣)	(٤٠,٨١٢,٧٨٦)
التزامات عقود إيجار مدفوعة		(٢,٧٤٢,٩٥١)	(٢,٧٩١,٧٣٨)
فائدة مدفوعة على التزامات عقود الإيجار		(٣,٠٩١,٠٦٦)	(٢,٧٧١,٦٣٨)
قبض قروض طويلة الأجل		٣٦,٣٠٩,٧٢١	٢٠٧,٣٥٥,٨١١
توزيعات أرباح مدفوعة	١٦	(٣٢,٥٣٤,١٩٩)	(٣٢,٦٤٠,٠٠٠)
قروض قصيرة الأجل مستلمة		٢٥,٤٠٦,٧٩٨	-
اصدار رأس المال إلى حصة غير مسيطرة		٣٣,٤٧٦,٧٥٠	-
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية		(١٩,١٠٠,٩٤٠)	١٢٨,٣٣٩,٦٤٩
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(١٥٤,٢٨٦,٥٩٢)	٢٨٠,٨١٢,٣٢١
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦	٥٠٧,٨٨٥,٨٣٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٥	١,٠١٢,١١٩,٠٦٤	٧٨٨,٦٩٨,١٥٥
المعلومات غير النقدية الإضافية			
إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	١٣	٣,٤٨٢,٤٠٩	-
التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة	٢-٨	١١٥,٧٥٣,٥٦٧	-
اصدار رأس المال إلى حصة غير مسيطرة مقابل قرض قصير الأجل مستحق إلى جهات ذات علاقة	١٩ ("د")	(١٤٨,٨٤٣,٥٧٨)	-
تحوطات تدفقات نقدية - الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة		٨,٧٠٤,٧٢٧	٢,٢٠١,٥٧٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - التنظيم والأنشطة

شركة البنى التحتية المستدامة القابضة (سابقاً: الشركة السعودية للخدمات الصناعية) ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "سيسكو") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٢٣ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٠٩هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ١٩٨٨م)، والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٢٥٠٢ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م). تعمل المجموعة من خلال الشركات التابعة لها في مجال تطوير وإدارة عمليات محطات الموانئ والخدمات البحرية وخدمات المستودعات وحلول سلسلة التوريد والخدمات اللوجستية والتطوير المرتبط بها ومحطة تحلية المياه ومعالجتها وبيع المياه. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الشركات التابعة وإدارتها.

في ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣م، قرر مساهمو الشركة تغيير اسم الشركة من "الشركة السعودية للخدمات الصناعية" إلى "شركة البنى التحتية المستدامة القابضة". تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتغيير اسم الشركة في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣م.

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم في المركز السعودي للأعمال، ص. ب. ١٤٢٢١، جدة، ٢١٤٢٤، المملكة العربية السعودية.

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

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	
الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("تصدير")	المملكة العربية السعودية	٧٦٪	٧٦٪	إدارة وتشغيل مشروع التخزين وإعادة التصدير المقام على الأرض المستأجرة من ميناء جدة الإسلامي (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم)
شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة (اسناد")	المملكة العربية السعودية	٩٩,٢٨٪	٩٩,٢٨٪	تطوير وتشغيل المدن الصناعية وإنشاء وتشغيل المطاعم ومراكز التموين والمراكز الترفيهية وإقامة محطات الوقود وورش خدمات وصيانة السيارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار (قطاع الساحات اللوجستية وخدمات الدعم)
شركة كنداسة لخدمات المياه - شركة مساهمة مقفلة ("كنداسة")	المملكة العربية السعودية	٦٥٪	٦٥٪	محطات تحلية وتنقية المياه وبيعها (قطاع تحلية وتوزيع المياه)

١ - التنظيم والأنشطة

الشركة	بلد التأسيس	المساهمة الفعلية في رأس المال ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	المساهمة الفعلية في رأس المال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الأنشطة الرئيسية
شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ – شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	٦٠,٦٪	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة*	المملكة العربية السعودية	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ	المملكة المتحدة	٦٠,٦٪	٦٠,٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
محطة بوابة البحر الأحمر الدولية**	المملكة المتحدة	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)
محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش***	بنغلاديش	٣٦,٣٦٪	٣٦,٣٦٪	تطوير وإنشاء وتشغيل وصيانة محطات الحاويات وكذلك أعمال الحفر والردم (قطاع تطوير الموانئ والعمليات)

* تمتلك سيسكو ٦٠,٦٪ حصة فعلية في شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في شركة محطة بوابة البحر الأحمر.

** تمتلك سيسكو ٦٠,٦٪ حصة فعلية في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ٦٠٪ في محطة بوابة البحر الأحمر الدولية.

** تمتلك سيسكو ٦٠,٦٪ حصة فعلية في شركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ والتي بدورها تمتلك حصة ١٠٠٪ في محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش. خلال العام، وقعت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش التابعة التي تم تأسيسها حديثًا اتفاقية امتياز لمدة ٢٢ سنة مع هيئة ميناء شيتاغونغ لمحطة حاويات باتينجا، الميناء الرئيسي في بنغلاديش. وبموجب اتفاقية الامتياز، ستقوم محطة بوابة البحر الأحمر الدولية بتطوير وتشغيل منشأة محطة حاويات بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدمًا في محطة حاويات باتينجا في شيتاغونغ. بدأت العمليات في ١١ يونيو ٢٠٢٤م.

٢ - أساس الإعداد

٢-١ الأساس المحاسبي

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-١ الأساس المحاسبي (تتمة)

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة وطريقة الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتفق مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء اعتماد بعض التعديلات، والتي دخلت حيز التنفيذ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤م، كما هو موضح في الإيضاح ٤.

يتم التعبير عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها. انظر أيضًا الإيضاح (٢-٣) أدناه.

كانت الأحكام الهامة التي تم ممارستها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقدير هي نفسها الموضحة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة المسجلة بقيمها العادلة. كما تم أيضاً اعداد القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة باستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي وافتراض مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ عملة التشغيل والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدّة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء اعتماد بعض التعديلات، التي دخلت حيز التنفيذ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤م، كما هو موضح في الإيضاح ٤.

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار للبيع واعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بخصوص ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات افصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الافصاح عبارة عن استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، المطلوبات غير المتداولة والتعهدات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤م

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية وغيرها من التعديلات التالية والتي تسري اعتبارًا من الفترات في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، ومن غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	في أغسطس ٢٠٢٣م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١) يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف ينبغي للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف ينبغي لها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف.	تبدأ فترات التقرير المالي السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
	تعتبر العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى ضمن إطار زمني يسمح بتأخير إداري طبيعي، ومن خلال سوق أو آلية صرف يمكن فيها إجراء معاملة صرف تؤدي إلى إنشاء حقوق والتزامات واجبة النفاذ. وإن كانت العملة غير قابلة للمبادلة بعملة أخرى، يتطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. يكون هدف المنشأة عند تقدير سعر الصرف الفوري عكس السعر الذي ستتم به معاملة صرف نظامية في تاريخ القياس بين مشاركين في السوق ضمن الظروف الاقتصادية السائدة. تذكر التعديلات أنه باستطاعة المنشأة استخدام سعر صرف فوري قابل للملاحظة من دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.	
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) : القوائم المالية الموحدة ، ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات المكسب أو الخسارة الكاملة عندما يشمل تحويل لشركة زميلة أو مشروع مشترك عمل ما كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال. ومع ذلك، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم الاعتراف بها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ النفاذ المؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية	سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) حيث يتم الاحتفاظ بالعديد من المبادئ الأخرى الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، مع تغييرات محدودة. لن يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على الاعتراف أو قياس البنود في القوائم المالية، ولكنه قد يغير ما تبلغ عنه المنشأة باعتباره "ربحًا أو خسارة تشغيلية". سيطبق المعيار الدولي للتقارير المالي (١٨) على فترات التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، وينطبق أيضًا على المعلومات المقارنة. قد تتطلب التغييرات في العرض والإفصاح المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تغييرات في النظام والعمليات للعديد من المنشآت.	١ يناير ٢٠٢٧م

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	تاريخ السريان
الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): الإفصاح	ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على الشركات التابعة المؤهلة التي تختار تبني المعيار في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية. الشركات التابعة المؤهلة هي تلك التي لا تخضع للمساءلة العامة والتي تقوم شركتها الأم النهائية أو الوسيطة بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م

٥ - الإيرادات من بيع البضائع والخدمات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*	***لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي***	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*
خدمات شحن وتفريغ	٢٤٨,٢٣٣,٩١٠	٢٠٩,٩٧٢,١٧٧	٤٥٦,٥٨٨,٨٠٥	٤٠٤,٢٢٣,٨٨١
بيع مياه صالحة للشرب	٢٣,٥٢٢,١٣٤	٢٢,٦٥٦,٧٥٤	٤٦,٦١٥,٩٥٥	٤٥,٤٦٥,١٤٠
إيجارات وخدمات مساندة	٣٠,٦٩٨,١٧٧	٢٨,٨٠٢,٩٢٥	٥٦,٨٨٨,٢٦٣	٥٠,٥٩٤,٢٤١
	٣٠٢,٤٥٤,٢٢١	٢٦١,٤٣١,٨٥٦	٥٦٠,٠٩٣,٠٢٣	٥٠٠,٢٨٣,٢٦٢

٦ - ربحية السهم

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*	***لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي***	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*
ربح / (خسارة) للفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم	١٠,٥٣٩,٦٥٢	٢١,٢٠٩,٥٦٩	(١٠,٦٣٥,٥١٠)	٤٠,٦٨٠,٤٩٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٦٠٠,٠٠٠	٨١,٣٣٥,٤٩٨	٨١,٦٠٠,٠٠٠
الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم	٠,١٣	٠,٢٦	(٠,١٣)	٠,٥٠

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة.

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات - أخرى	١٨٢,٥٥٢,٨٢٨	١٧٦,٥٩٥,٠٩٢
ممتلكات وآلات ومعدات - مشروع منطقة الإيداع وإعادة التصدير	٢٢,٧٢٣,٤٨١	٢٣,٨٧١,٠٢٥
ممتلكات وآلات ومعدات - عمليات محطة الميناء	٤٩,٤٠٠,٩١٠	٥٦,٤١٣,١٧٣
	٢٥٤,٦٧٧,٢١٩	٢٥٦,٨٧٩,٢٩٠

أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، تم إجراء إضافات بلغت ٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ٥,٥ مليون ريال سعودي) و٠,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ٠,٢٥ مليون ريال سعودي) على مشروع الممتلكات والآلات والمعدات - أخرى ومشروع الإيداع وإعادة التصدير على التوالي.

ب) تم رهن الممتلكات والآلات والمعدات التابعة للمجموعة - عمليات محطة الميناء مقابل تسهيل الإجارة.

ج) تقع المباني والتحسينات على المباني المستأجرة على قطعة أرض مستأجرة من الهيئة العامة للموانئ السعودية (موانئ) مقابل فترة إيجار سنوية اسمية. امتدت اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجريتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

٨ - الموجودات غير الملموسة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي
حقوق امتياز الميناء والموجودات (إيضاح ٨-١)	٢,٠٦٢,٣٢٦,١٩٧	٢,٠٧٣,٦٦٦,١٨٤
موجودات غير ملموسة متعلقة بأتعاب ثابتة ومضمونة متغيرة مستحقة الدفع (إيضاح ٨-٢)	١,٥٠٩,٣٢١,٨٢٠	١,٤١١,٦٧٤,٥٥٦
موجودات غير ملموسة أخرى	١,٥٨٣,١٥٨	١,٤٤٦,٨٦٩
	٣,٥٧٣,٢٣١,١٧٥	٣,٤٨٦,٧٨٧,٦٠٩

٨ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٨-١ حقوق امتياز الميناء والموجودات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي
التكلفة		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣,٢٢٥,٤٣٧,٠٧٥	٢,٦٠٥,٥٧٦,٦٠٠
إضافات خلال الفترة / السنة	١٢,٧٠٩,٩٩٩	٤٣,١٥٤,٣٢٦
تحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٤٦,٢٠٠,٥٨١	٥٧٦,٩٢٣,٤٤٩
استبعادات خلال الفترة / السنة	(١,٢٧٢,٦٥٠)	(٢١٧,٣٠٠)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣,٢٨٣,٠٧٥,٠٠٥	٣,٢٢٥,٤٣٧,٠٧٥
إطفاء		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,١٥١,٧٤٠,٨٩١	١,٠٤٣,٣١٦,٧٠٣
المحمل للفترة / للسنة	٧٠,٢٨٠,٥٦٧	١٠٨,٥٢٤,٥٧٠
استبعادات خلال الفترة / السنة	(١,٢٧٢,٦٥٠)	(٧٠,٣٨٢)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٢٢٠,٧٤٨,٨٠٨	١,١٥١,٧٧٠,٨٩١
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٦٢,٣٢٦,١٩٧	٢,٠٧٣,٦٦٦,١٨٤

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي
موجودات غير ملموسة مسجلة وفقاً لتفسير لجنة المعايير الدولية (١٢)		
التكلفة:		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦
إضافات خلال الفترة / السنة	١١٥,٧٥٣,٥٦٧	-
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٦٥٠,٢١١,١٧٣	١,٥٣٤,٤٥٧,٦٠٦
الإطفاء المتراكم:		
في بداية الفترة / السنة	١٢٢,٧٨٣,٠٥٠	٨٨,٣٤٢,٨٣٢
المحمل للفترة / للسنة	١٨,١٠٦,٣٠٣	٣٤,٤٤٠,٢١٨
في نهاية الفترة / السنة	١٤٠,٨٨٩,٣٥٣	١٢٢,٧٨٣,٠٥٠
صافي القيمة الدفترية	١,٥٠٩,٣٢١,٨٢٠	١,٤١١,٦٧٤,٥٥٦

أبرمت شركة "تصدير"، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية ("الاتفاقية") مع الهيئة العامة للموانئ السعودية ("موانئ" أو "المانح") من أجل إنشاء محطة حاويات في منطقة إعادة التصدير بميناء جدة الإسلامي. وقد تم تجديد اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية لاحقًا من قبل شركة "تصدير" إلى شركة محطة بوابة البحر الأحمر وهي شركة تابعة أخرى للمجموعة، اعتبارًا من ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م). كانت مدة اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية في الأصل ٣٢ سنة. في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩م، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر اتفاقية امتياز جديدة (اتفاقية الامتياز الجديدة) مع الهيئة العامة للموانئ السعودية، حيث حصلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر على حقوق بناء وتحديث وتشغيل محطة الحاويات الشمالية بالإضافة إلى المحطة التي تعمل بموجب اتفاقية الإنشاء والتشغيل ونقل الملكية، اعتبارًا من ١ أبريل ٢٠٢٠م (تاريخ السريان) لمدة ٣٠ سنة من هذا التاريخ ولديها خيار تجديد المدة قبل انتهاء صلاحيتها بناءً على اتفاق متبادل.

٨ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

تنص اتفاقية الامتياز الجديدة على دفع الرسوم المتغيرة الثابتة والمضمونة للجهة المانحة وفقًا للمعدلات المحددة طوال مدة الاتفاقية. تم تسجيل هذه الرسوم كأصل غير ملموس بالقيمة الحالية وفقًا لإرشادات تفسير لجنة المعايير الدولية (١٢) "ترتيبات امتياز الخدمة"، مع الاعتراف بالمطلوبات المقابلة كالتزام. يتم تحميل جميع الرسوم المتغيرة الأخرى بموجب اتفاقية الامتياز الجديدة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

علاوة على ذلك، أبرمت شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش المحدودة، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية ("اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية") في ٦ ديسمبر ٢٠٢٣م مع هيئة ميناء شيتاغونغ ("الهيئة" أو "المانح") لتطوير وتشغيل محطة حاويات باتينجا في الميناء الرئيسي في بنغلاديش. وبموجب اتفاقية الانشاء والتشغيل ونقل الملكية، ستقوم شركة محطة بوابة البحر الأحمر بنغلاديش بتطوير وتشغيل منشأة محطة حاويات بسعة ٥٠٠,٠٠٠ وحدة مكافئة لعشرين قدمًا.

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

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

٩ - موجودات الأعمال قيد التنفيذ

تمثل القيمة الدفترية لموجودات الأعمال قيد التنفيذ المبلغ المدفوع للمقاولين والموردين مقابل الأعمال المدنية والمعدات وموجودات العقود المتعلقة باتفاقية الامتياز. وبمجرد اكتمالها، سيتم نقل هذه الموجودات وقيمتها الدفترية إلى فئة الموجودات المعنية. تتكون موجودات الأعمال قيد التنفيذ بشكل أساسي من مشروعي مركز جدة اللوجستي ومنتزه جدة اللوجستي التابعين لشركة تصدير والأعمال قيد التنفيذ فيما يتعلق بعمليات محطة الميناء التابعة لشركة محطة بوابة البحر الأحمر.

خلال فترة الستة أشهر، تمت إضافة مبلغ ٦٨,٢٧ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦١٦,٨٦ مليون ريال سعودي) إلى موجودات الأعمال قيد التنفيذ للمجموعة.

١٠- الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م*** *(مراجعة)* *ريال سعودي*	*٣٠ يونيو ٢٠٢٣م* *(غير مراجعة)* *ريال سعودي*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٢٦٣,٢٢٥,١٩٠**	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤	٢٥١,٨٢٧,٠٧٤
استثمار خلال الفترة / للسنة	٨,٠٨٠,٦٧٦	٦,٣٥٩,٩٦٠	-
حصة في نتائج شركات زميلة، صافي	**(٢١,٨٠٥,٤١٥)**	٣٠,٥٠٣,٨٠٩	١٧,٧١٢,٦٠٣
حصة في خسائر اكتوارية في شركات زميلة معترف بها في الدخل الشامل الآخر	-	(٥٠٣,٣٦٠)	-
حصة الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	٨,٧٠٤,٧٢٦	٥٧,١٣٦	٣,١٢٥,٣٩٧
توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة	**(٧,٠٧٨,٦٠٧)**	(٢٥,٠١٩,٤٢٩)	(١٢,٣٣٧,٦٦٦)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢٥١,١٢٦,٥٧٠**	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠	٢٦٠,٣٢٧,٤٠٨

شركات زميلة	***الأنشطة الرئيسية***	***بلد التأسيس***	***نسبة المساهمة الفعلية في رأس المال***		***القيمة الدفترية***	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م *(مراجعة)*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٤م*** ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م *(مراجعة)* *ريال سعودي*
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة (إيضاح أ)	أعمال الصرف الصحي وتنقية المياه وتأجير معدات المياه	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪	**١٢٤,٨٥١,٦٧٠**	١٤١,٨٤٠,٧٣١
شركة خدمات المياه والبيئة السعودية (إيضاح ب)	أعمال الكهرباء والمياه والأعمال الميكانيكية والصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	٣١,٨٥٪	٣١,٨٥٪	**١,٧٤٠,٨١٠**	١,٧٤٠,٨١٠
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة (إيضاح ج)	مقاولات، إنشاءات وعمليات صيانة المصانع والمخازن	المملكة العربية السعودية	٣٣,٣٪	٣٣,٣٪	**٧٠,١٨٤,٢٩٤**	٦٦,١٨٨,٢٦٨
شركة زنمت اس ايه فادوز (إيضاح د)	التخزين والتداول والوساطة في السلع	إمارة لختنشتاين	١٩٪	١٩٪	**٢,٨٨٩,٥٨٥**	٢,٦٥٣,١٠٧
جرين دوم (إيضاح هـ)	استثمار وإدارة الشركات التي تقدم خدمات لوجستية	الامارات العربية المتحدة	٣١,٦٧٪	٣١,٦٧٪	**٥١,٤٦٠,٢١١**	٥٠,٨٠٢,٢٧٤
					٢٥١,١٢٦,٥٧٠	٢٦٣,٢٢٥,١٩٠

أ) لا تمتلك الشركة الأم أي سيطرة على إدارة وعمليات "الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة"، وبالتالي يتم تصنيفها كشركة مشتركة.

ب) شركة خدمات المياه والبيئة السعودية مملوكة بنسبة ٤٩٪ لشركة كنداسة لخدمات المياه (شركة تابعة)، والتي تمتلك الشركة الأم ٦٥٪ منها، وبالتالي، فهي مصنفة كشركة زميلة.

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

١٠- الشركات المستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

هـ) لا تمتلك الشركة الأم أي سيطرة مباشرة على إدارة وعمليات شركة جرين دوم القابضة المحدودة ("جرين دوم") وبالتالي، فهي مصنفة كشركة زميلة. خلال الفترة، تم استثمار مبلغ إضافي قدره ٨,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ٦,٣ مليون ريال سعودي) عند طلب رأس المال.

١١- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمار في أسهم شركة جروث جيت كابيتال كوربوريشن. كما في تاريخ القوائم المالية، تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمار تقارب قيمها العادلة.

١٢- الذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)*** **ريال سعودي**	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م* *(مراجعة)* ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية، صافي	**١٥٣,٥٠٢,٣١٢**	١٢٤,١٥٧,٤١١
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	**٩٢,٦٢١,٥٢٠**	٦٢,٧٧٢,٩٥٠
تأمينات نقدية	**٤٤,٣٧٢,٥٥١**	١٢,٩٦٨,٥٠١
دفعات مقدمة لموردين	**١٦,٠٩٨,٤٤٩**	١٤,٣٧٣,٦٤٠
	٣٠٦,٥٩٤,٨٣٢	٢١٤,٢٧٢,٥٠٢

١٣- الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م* *(مراجعة)* *ريال سعودي*
التكلفة:		
في بداية الفترة / السنة	**٦٦,٣٦٦,٠٢٨**	٥٧,٥٩٨,١٧٢
إضافات خلال الفترة / السنة	**٣,٤٨٢,٤٠٩**	٨,٧٦٧,٨٥٦
تعديلات خلال الفترة / السنة	**(٣٠٩,٧٢٩)**	-
	٦٩,٥٣٨,٧٠٨	٦٦,٣٦٦,٠٢٨
الاستهلاك:		
في بداية الفترة / السنة	**(١٧,٧٢٨,٣٦٩)**	(١٢,١٠١,٦١٦)
استهلاك للفترة / للسنة	**(٢,٧٥١,٦٨٨)**	(٥,٦٢٦,٧٥٣)
	(٢٠,٤٨٠,٠٥٧)	(١٧,٧٢٨,٣٦٩)
صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة	**٤٩,٠٥٨,٦٥١**	٤٨,٦٣٧,٦٥٩

١٣- الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ***ريال سعودي***	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)* *ريال سعودي*
في بداية الفترة / السنة	١٠٨,٣٢٣,٥٤٤	١٠٥,٢٧٨,١٨٧
إضافة خلال الفترة / السنة	٣,٤٨٢,٤٠٩	٨,٧٦٧,٨٥٦
مخصص فائدة للفترة / للسنة	١,٨٥٣,١٣٩	٣,٤٠٩,٢٨٥
تكلفة فائدة مرسملة	١,٢٣٧,٩٢٧	٢,٥٢٢,٧٧٦
تعديل خلال الفترة	(٣٠٩,٧٢٩)	-
دفعات التزامات عقود الإيجار خلال الفترة / السنة	(٥,٨٣٤,٠١٧)	(١١,٦٥٤,٥٦٠)
في نهاية الفترة / السنة	١٠٨,٧٥٣,٢٧٣	١٠٨,٣٢٣,٥٤٤

فيما يلي تصنيف التزامات عقود الإيجار:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)* *ريال سعودي*
التزامات عقود إيجار متداولة	١٠,١٧٢,٩٠٧	١٢,٨٧٢,٠٤٥
التزامات عقود إيجار غير متداولة	٩٨,٥٨٠,٣٦٦	٩٥,٤٥١,٤٩٩
	١٠٨,٧٥٣,٢٧٣	١٠٨,٣٢٣,٥٤٤

١٤- العقارات الاستثمارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)* *ريال سعودي*
التكلفة		
في بداية الفترة / السنة	٤٥٢,٩٩١,٩٣٩	٣١٤,٤٠٨,٤٣٠
تحويلات من موجودات الأعمال قيد التنفيذ	٤,٧٦٥,٩١٢	١٤٠,٥٢٨,١٥٠
إضافات خلال الفترة / السنة	١,٣٩٤,٢٤٨	١,٠٥٨,٣٦٧
استبعادات	-	(٣,٠٠٣,٠٠٨)
في نهاية السنة	٤٥٩,١٥٢,٠٩٩	٤٥٢,٩٩١,٩٣٩
الاستهلاك المتراكم		
في بداية السنة	١٦٤,٣٧٢,٧٤٩	١٥٠,٥٧٦,٧٠٥
استهلاك للفترة / للسنة (مرسملة ضمن موجودات أعمال قيد التنفيذ)	-	٣٥٠,٩٥٦
المحمل للفترة / للسنة	٩,٨٦٢,٥٦٨	١٦,٤٤٨,٠٩٥
استبعادات	-	(٣,٠٠٣,٠٠٧)
في نهاية السنة	١٧٤,٢٣٥,٣١٧	١٦٤,٣٧٢,٧٤٩
صافي القيمة الدفترية	٢٨٤,٩١٦,٧٨٢	٢٨٨,٦١٩,١٩٠

١٤- العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية المستودعات المؤجرة للعملاء لأغراض التخزين.

تقع المباني والتحسينات على المباني المستأجرة على قطعة أرض مستأجرة من الهيئة العامة للموانئ السعودية (موانئ) مقابل فترة إيجار سنوية اسمية. امتدت اتفاقية الإيجار الأولية لمدة ٢٠ سنة هجرية تبدأ من ١٥ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ١١ مايو ١٩٩٨م) مع فترة سماح لمدة سنتين هجريتين. في ٢٢ رمضان ١٤٢٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٣م) تم تمديد مدة الإيجار إلى ٤٠ سنة هجرية.

١٥- النقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي*
نقد في الصندوق	**٥٢٥,١١٣**	٢٩٩,٣٦٦
نقد لدى البنوك	**٧٠٦,٥٩٣,٩٤٨**	٥٢٠,٧٣٨,٣٠١
ودائع مرابحة (١٥-١ و١٥-٢)	**٣٠٥,٠٠٠,٠٠٣**	٦٤٥,٣٦٧,٩٨٩
	١,٠١٢,١١٩,٠٦٤	١,١٦٦,٤٠٥,٦٥٦

١٥-١ يتم إيداع ودائع المرابحة لدى البنوك التجارية المحلية وتحقق دخلاً من التمويل بأسعار السوق السائدة.

١٥-٢ يتم تضمين ودائع المرابحة ذات فترات الاستحقاق الأصلية التي تصل إلى ٩٠ يومًا في النقد وما في حكمه.

١٦- رأس المال وتوزيعات الأرباح

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي*
أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي*	**٨١٦,٠٠٠,٠٠٠**	٨١٦,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، يتكون رأس المال المصرح به والمدفوع للمجموعة من ٨١,٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨١,٦ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

(*) يشمل ٢٦٤,٥٠٢ سهم خزينة تم الاستحواذ عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بقيمة ٦,٦٢٢,٥٩٢ ريال سعودي.

في ١ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤م)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٣٢,٥٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ٣٢,٦٤ مليون ريال سعودي) بواقع ٠,٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,٤ ريال سعودي) للسهم الواحد. تم دفع الأرباح بالكامل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

١٧- القروض طويلة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	١,٣٠٨,٢١٤,١٦٨	١,٣٤٣,٦١٣,٥٤٠
ناقص: الجزء المتداول	(١٦١,٠١٨,٢٠٨)	(١٤٥,١٦٩,٠٣٠)
الجزء غير المتداول	١,١٤٧,١٩٥,٩٦٠	١,١٩٨,٤٤٤,٥١٠

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

ب) بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦م، دخلت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة في ترتيب إجارة مع اثنين من البنوك المحلية للحصول على قرض بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي لتوسيع مراسيها القائمة. التسهيل مضمون مقابل حقوق امتياز الميناء لشركة محطة بوابة البحر الاحمر المحدودة (إيضاح ٨-١). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٣م. يترتب على القرض عمولة خاصة بمعدل (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه (انظر إيضاح "ج" أدناه).

ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتفق كل من شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة و البنكين على تعديل اتفاقيات القروض أعلاه. إن هذه التعديلات، من بين امور أخرى، تضمنت تعديل السعر المطبق من سايبور لستة أشهر إلى سايبور لثلاثة أشهر وانخفض بذلك الهامش ليكون من دفعات معدلة نصف سنوية إلى دفعات ربع سنوية مع تمديد مدة الاستحقاق من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٣٠م. تسهيلات الإجارة مضمونة بممتلكات ومعدات مقابل ممتلكات ومعدات شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة. لقد تم تقييم التعديلات على مدد الاتفاقيات من الناحية الكمية والنوعية على ضوء المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". نتيجة لذلك، توصلت الإدارة للاستنتاج بأن التعديلات في مدد الاتفاقية أدت إلى تعديل جوهري وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

د) سيتم اطفاء الجزء غير المطفأ للإيجارات المدفوعة مقدماً والرسوم الأخرى المدفوعة للبنوك على مدى الفترة المتبقية لتسهيل الإجارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

١٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م* *(مراجعة)* *ريال سعودي*
قروض طويلة الأجل	**١,١٧٥,١٩٦,١٩٦**	١,٢٤٠,٦٥٥,٢٨٨
ناقص: الجزء المتداول	**(١٤٢,٨٤٠,٧٨٩)**	(١٤٠,٤٣٧,٠٠٢)
الجزء غير المتداول	**١,٠٣٢,٣٥٥,٤٠٧**	١,١٠٠,٢١٨,٢٨٦

ز) خلال سنة ٢٠٢٢م، حصلت شركة تصدير (شركة تابعة للشركة) على تسهيل قرض طويل الأجل بحد أقصى قدره ٢٩٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية لبناء مستودع جديد. يترتب على القرض عمولة بمعدلات تجارية (سايبور بالإضافة إلى هامش متفق عليه) ويُسدد على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ٩ أشهر بعد أول عملية سحب من القرض.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ***(غير مراجعة)*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م* *(مراجعة)* *ريال سعودي*
قرض طويل الأجل	**١٣٣,٠١٧,٩٧٢**	١٠٢,٩٥٨,٢٥٢
ناقص: الجزء المتداول	**(١٨,١٧٧,٤١٩)**	(١٣,٤٦١,٢٨٥)
الجزء طويل الأجل	**١١٤,٨٤٠,٥٥٣**	٨٩,٤٩٦,٩٦٧

ح) تحمل كافة القروض المذكورة أعلاه شروطًا مالية معينة، والتي تم الالتزام بها حتى تاريخ التقرير.

ط) جميع قروض المجموعة مقومة بالريال السعودي.

١٨- الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣م وتم الانتهاء من الربوط حتى عام ٢٠٢٠م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ولم تقم الهيئة بعد بتقديم الربوط للسنوات من ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م.

الشركات التابعة

شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة وشركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ("شركات تابعة")

أنهت شركة محطة بوابة البحر الأحمر المحدودة الربط الزكوي والضريبي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٣م وقدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠٢٣م. يعتبر الربط الضريبي/الزكاة لسنة ٢٠١٤م نهائيًا بموجب نظام التقادم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تلقت شركة محطة بوابة البحر الأحمر ربوط للسنوات ٢٠١٥م و٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م والتي تم قبولها وتسويتها قيد الاعتراض. ولم تقم الهيئة بعد بتقديم الربوط للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م.

قدمت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٣م. وقد تلقت شركة البحر الأحمر لتطوير الموانئ ربوطاً لسنة ٢٠١٨م والذي تم قبوله مع الاعتراض. تعتبر ربوط الضرائب/الزكاة للسنوات حتى عام ٢٠١٧م والسنوات السابقة نهائية بموجب نظام التقادم. ولم تقم الهيئة بعد بتقديم الربوط للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م.

١٨- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الشركة السعودية لتنمية التجارة والصادرات المحدودة ("شركة تابعة")

قد قامت الشركة بإتمام ربوطها الزكوية لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٦م، كما قدمت إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٣م. وتعتبر الربوط الزكوية لسنتي ٢٠١٧م و٢٠١٨م نهائية بموجب نظام التقادم. ولم تقم الهيئة بعد بتقديم الربوط للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م.

شركة تشغيل الخدمات المساندة المحدودة ("شركة تابعة")

انتهت الشركة من ربوطها الزكوية مع الهيئة عن السنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٠٨م ومن ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تلقت شركة إسناد الربط النهائي لعام ٢٠٢٠م والذي تم قبوله مع الاعتراض. قدمت شركة إسناد إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٣م. تعتبر الربوط الزكوية من السنوات ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٥م نهائية بموجب نظام التقادم. ولم يتم تقديم الربوط بعد للسنوات ٢٠١٩م و٢٠٢١م وحتى ٢٠٢٣م.

شركة كنداسة لخدمات المياه ("شركة تابعة")

وقد أنهت الشركة التابعة ربوطها الزكوية حتى سنة ٢٠١٦م، كما قدمت إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٣م. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم الهيئة بعد بتقديم الربوط للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠٢٣م.

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		مبلغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	**٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي**	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	الشركة الزميلة	بيع بضائع وخدمات	**١٧,٤٧٥,٧٨٧**	١٦,٩٧٤,١٧٥	**٣٥,٤٩٧,٥٤٠**	٣٤,٢٥٩,٢٦٦
		مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	**١٧,٨٢٣**	٢٧,٥٤٣	**٢٧,٩٣٤**	٦٨,٢٠٦
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	الشركة الزميلة	خدمات مقدمة	**١٦٤,٤٦٦**	٣٨٢,٦٥٧	**٣٠٥,١٧٧**	٤١٧,١٥٧
		توزيعات أرباح مستلمة	**٧,٠٧٨,٦٠٧**	١٠,٩٣١,٤١٦	**٧,٠٧٨,٦٠٧**	١٠,٩٣١,٤١٦
		مصروفات متكبدة نيابة عن الشركة الزميلة	**٨٧,٠٠٠**	-	**١٧٠,١٦٠**	٩٧,٤٤٠
شركة زينل للصناعات المحدودة	مساهم	مدفوعات نيابة عن المساهم	**-**	٧٣,٨٧٥	**٢٦٢,١٣٣**	١٤٥,٤٣٨
		مصروفات متكبدة نيابة عن المجموعة	**(١٧,٨٣٦)**	-	**(١٧,٩٢٨)**	(٩٢)
الكرم العربي للتموين	جهة منتسبة	شراء بضائع وخدمات	**(٤,٩٩٥,١٥٥)**	(٥,٠٢٩,٨٥٨)	**(١٠,٠٠٨,٩٣٠)**	(٩,٥١٣,٦٩٦)

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ب) *المستحق من الجهات ذات العلاقة*

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي*
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة	**١٥,٧٧٢,٣٥٢**	١٢,٤٨٩,٠٠٧
شركة زينل للصناعات المحدودة	**-**	٤٦١,٣٨٢
شركة الجبر تالكي السعودية المحدودة	**٢٥١,٤٦٦**	-
	١٦,٠٢٣,٨١٨	١٢,٩٥٠,٣٨٩

ج) *المستحق إلى جهة ذات علاقة*

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي*
الكرم العربي للتموين	**١,٤٥٣,٠٠٠**	-

د) *قروض قصيرة الأجل مستحقة إلى جهات ذات علاقة*

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي*
قروض قصيرة الأجل مستحقة إلى حصص غير مسيطرة	**-**	١٤٨,٨٤٣,٥٧٨

(١) خلال الفترة، وافق مساهمو شركتي محطة بوابة البحر الأحمر الدولية وشركة البحر الأحمر الدولية لتطوير الموانئ التابعتين للمجموعة على إصدار رأس مال إضافي يتناسب مع حصص الملكية الحالية. ويشمل ذلك الأسهم الصادرة إلى الحصص غير المسيطرة مقابل النقد المستلم والقرض قصير الأجل المستحق إلى الحصص غير المسيطرة بقيمة ٣٣,٥ مليون ريال سعودي و١٤٨,٨ مليون ريال سعودي على التوالي.

هـ) تشتمل مكافئات وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*	***لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي***	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٧,٢٨٧,٢١٥**	٥,٠٧٣,٣٠٠	**١١,١٦٠,٠٣٥**	٧,٣٢٦,٦٨٠
منافع ما بعد التوظيف	**١٤٩,٩٢٣**	٢١٤,٩٢١	**٢٨٦,٨٦٢**	٤٣٣,٩٨٨
	٧,٤٣٧,١٣٨	٥,٢٨٨,٢٢١	**١١,٤٤٦,٨٩٧**	٧,٧٦٠,٦٦٨

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

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

و) تتكون تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة / اللجان من التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*	***لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي***	*لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي*
أتعاب حضور اجتماعات	١٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠
مكافآت أخرى	٣,٤٣٧,٥٠٠	٢,٠١٥,٥٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	٢,٢٠٣,٠٠٠
	٣,٦١٢,٥٠٠	٢,٢٩٠,٥٠٠	٣,٩٧٥,٠٠٠	٢,٦٤٣,٠٠٠

٢٠- الالتزامات والارتباطات الطارئة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بقيمة ١٦٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٤٩,٥ مليون ريال سعودي) مقابل هامش نقدي بقيمة ٤٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٩ مليون ريال سعودي). وعلاوة على ذلك، أصدرت البنوك التابعة للمجموعة خطابات اعتماد بقيمة ١,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، لدى المجموعة ارتباطات بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٦٢,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل أساسي بمشروع بناء مركز لوجستي جديد ومنتزه، وبناء محطة تحلية مياه جديدة، وأعمال الدمج والتوسعة في محطة الحاويات.

٢١- قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

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

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

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

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

٢١- قطاعات الأعمال (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات القطاعات المتعلقة بالإيرادات والدخل الصافي لكل قطاع من قطاعات الأعمال للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*المجموع*	*غير موزع*	*المجموع*
	ألف ريال سعودي (غير مراجعة)					
الإيرادات الخارجية عند نقطة من الزمن	٤٥٦,٥٨٩	٤٧,٠٢٣	٤٧,٦٠٩	٥٥١,٢٢١	-	٥٥١,٢٢١
على مدى الزمن	٤٥,٣٣٠	١٩,٧٤٩	-	٦٥,٠٧٩	-	٦٥,٠٧٩
مجموع الإيرادات الخارجية	٥٠١,٩١٩	٦٦,٧٧٢	٤٧,٦٠٩	٦١٦,٣٠٠	-	٦١٦,٣٠٠
إيرادات بين القطاعات	-	(٩,٨٨٤)	(٩٩٣)	(١٠,٨٧٧)	-	(١٠,٨٧٧)
إيرادات قطاعية	٥٠١,٩١٩	٥٦,٨٨٨	٤٦,٦١٦	٦٠٥,٤٢٣	-	٦٠٥,٤٢٣
تكاليف مباشرة	٢٦١,٥٦٥	٤٠,٠٨٧	٢٤,١٣٥	٣٢٥,٧٨٧	-	٣٢٥,٧٨٧
تكاليف مباشرة بين القطاعات	(٦٥٨)	(٩,٣٨٥)	-	(١٠,٠٤٢)	-	(١٠,٠٤٢)
التكلفة القطاعية	٢٦٠,٩٠٧	٣٠,٧٠٢	٢٤,١٣٥	٣١٥,٧٤٥		٣١٥,٧٤٥
اجمالي الأرباح القطاعية	٢٤١,٠١٢	٢٦,١٨٦	٢٢,٤٨١	٢٨٩,٦٧٨	-	٢٨٩,٦٧٨
الربح/ (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	١١,٥٥٢	٧,٢٤٢	٨,٠٣٩	٢٦,٨٣٣	(٣٧,٤٦٩)	(١٠,٦٣٦)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*المجموع*	*غير موزع*	*المجموع*
	ألف ريال سعودي (غير مراجعة)					
الإيرادات الخارجية عند نقطة من الزمن	٤٠٤,٢٢٤	٢٢,١٤١	٤٦,٣٠٨	٤٧٢,٦٧٣	-	٤٧٢,٦٧٣
على مدى الزمن	٢٧٠,٦٢٤	٢٨,٤٥٣	-	٢٩٩,٠٧٧	-	٢٩٩,٠٧٧
مجموع الإيرادات الخارجية	٦٧٤,٨٤٨	٥٠,٥٩٤	٤٦,٣٠٨	٧٧١,٧٥٠	-	٧٧١,٧٥٠
تكاليف مباشرة بين القطاعات	-	-	(٨٤٢)	(٨٤٢)	-	(٨٤٢)
إيرادات قطاعية	٦٧٤,٨٤٨	٥٠,٥٩٤	٤٥,٤٦٦	٧٧٠,٩٠٨	-	٧٧٠,٩٠٨
تكاليف مباشرة	٤٥٧,٦٠٥	٢٦,٠٢٢	٢٣,١٨٢	٥٠٦,٨٠٩	-	٥٠٦,٨٠٩
تكاليف مباشرة بين القطاعات	(٨٤٢)	-	-	(٨٤٢)	-	(٨٤٢)
التكلفة القطاعية	٤٥٦,٧٦٣	٢٦,٠٢٢	٢٣,١٨٢	٥٠٥,٩٦٧	-	٥٠٥,٩٦٧
اجمالي الأرباح القطاعية	٢١٨,٠٨٥	٢٤,٥٧٢	٢٢,٢٨٤	٢٦٤,٩٤١	-	٢٦٤,٩٤١
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم	١٤,٨١٧	٨,٨٤٧	٦,٩٠٦	٣٠,٥٧٠	١٠,١١٠	٤٠,٦٨٠

٢١- قطاعات الأعمال (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*المجموع*	*غير موزع*	*المجموع*
	ألف ريال سعودي (غير مراجعة)					
موجودات القطاعات	٤,٥٦١,٤٥٤	٥٩٦,٨٤٩	١٩٤,٥١٣	٥,٣٥٢,٨١٦	٦٦٠,٧٠٦	٦,٠١٣,٥٢٢
مطلوبات القطاعات	٣,١٩٣,١٢٢	٢٦٧,٦٦١	٤٢,٢١٩	٣,٥٠٣,٠٠٢	١٧,٣٤٧	٣,٥٢٠,٣٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)

	القطاعات التابعة					
	قطاع تطوير الموانئ والعمليات	*الساحات اللوجستية وخدمات الدعم*	*قطاع تحلية مياه البحر وتوزيعها*	*المجموع*	*غير موزع*	*المجموع*
	ألف ريال سعودي (مراجعة)					
موجودات القطاعات	٤,٥٤٢,١٤٥	٥٥١,٨١٧	١٧٨,٥٦٣	٥,٢٧٢,٥٢٥	٧١٧,٤٥٦	٥,٩٨٩,٩٨١
مطلوبات القطاعات	٣,٣٩٤,٠٩٨	٢٢٨,٧٣٣	٣٩,٨٧٣	٣,٦٦٢,٧٠٤	١٢,٥٥٥	٣,٦٧٥,٢٥٩

٢٢- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لأداة مالية مشابهة أو مماثلة تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الموجودات والمطلوبات أو أساليب تقييم أخرى بحيث تستند جميع المعطيات الجوهرية إلى بيانات يمكن رصدها في السوق، و
- المستوى ٣: طرق تقييم لا ترتكز معطياتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق

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

٢٢- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

لا يوجد أي تنقلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء). لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى ٢.

لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال الفترة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الجهات ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والاستثمار في الأوراق المالية التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، وتشمل المطلوبات المالية للمجموعة القروض والتسهيلات البنكية والالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى والأدوات المالية المشتقة.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤م، الموافق (٢٦ محرم ١٤٤٦هـ).