

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ – ١٥

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مساهمي شركة الشهبلي للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الشهبلي للصناعات المعدنية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير 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 من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



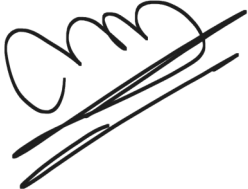
عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
١٠ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ
٢٣ أغسطس ٢٠٢٦ م



شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) جـ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) جـ	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٧,٢٣٣,٦٠٣	١٧,٢١٦,٨٣٥	٤	المتكاثات والآلات والمعدات
٣,٩٠٦,٩٩٧	٣,٦٨٥,٨٤٧		أصول حق الاستخدام
١,٢٤٤,٤٨١	١,٢٧٩,١٩٩	٥	الذمم المدينة طويلة الأجل
٢٢,٣٨٥,٠٨١	٢٢,١٨١,٨٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٩,٦١١,٩٠١	٥٤,٠٥٤,٣٢٥	٦	المخزون
٣٤,٣٥٧,٩١١	١١,٢٨٩,٨١٤	٧	الذمم المدينة
-	٧٣٩,٥٢٢		المبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة
٣,٤١٥,٥٨٦	٤,٩٣٩,٨٩٨	٨	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٥,٧٤٢,٦٠٩	٣,٠٣٨,٢٩٤	٩	النقد وما في حكمه
٨٣,١٢٨,٠٠٧	٧٤,٠٦١,٨٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٥,٥١٣,٠٨٨	٩٦,٢٤٣,٧٣٤		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣١,٢٠٠,٠٦١	٣١,٢٠٠,٠٦١	١٠	علاوة الإصدار
٣,٦٨٥,٢٩٥	٣,٦٨٥,٢٩٥	١٠	الاحتياطي النظامي
(٢١٨,٧٢٤)	(٢١٨,٧٢٤)		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧,٨١٤,٩٩٨	٢٥,١٤١,٥٦٦		الأرباح المبقة
٨٧,٤٨١,٦٣٠	٨٤,٨٠٨,١٩٨		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٠٠,٣٨٦	٣,٢٦٢,٧٤٤		التزامات عقود الإيجار
٦٠٠,٨٦٤	٦٢١,٢٢٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٨٠١,٢٥٠	٣,٨٨٣,٩٧٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٣٣,٣٢٤	٤١٦,٦٦٧	١١	القروض لأجل - الجزء المتداول
٦٢٧,٤٨٦	٣٧٩,٨٨٠		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧,٩٠٠,٨٤٧	٣,٦١٣,٢٥٣	١٢ و ١٩	الذمم الدائنة
٢,٨٠٩,٨١٦	٢,٢٦٣,٥٥٦	١٣	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,٨٥٨,٧٣٥	٨٧٨,٢٠٨	١٤	مخصص الزكاة
١٤,٢٣٠,٢٠٨	٧,٥٥١,٥٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨,٠٣١,٤٥٨	١١,٤٣٥,٥٣٦		إجمالي المطلوبات
١٠٥,٥١٣,٠٨٨	٩٦,٢٤٣,٧٣٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية
ميشيل اميل



الرئيس التنفيذي
محمد فهد الشهيلى



رئيس مجلس الإدارة
هلا فهد الشهيلى



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولى الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	إيضاح	
٣٣,٦٣٣,٧٠٨	٢١,١٠٠,٠٢٣	١٥	الإيرادات
(٢٢,٠٦٦,٢٥٠)	(١٤,١٢٣,٦٣٥)	١٦	تكلفة الإيرادات
١١,٥٦٧,٤٥٨	٦,٩٧٦,٣٨٨		مجمّل الربح
(٤,٨٦٩,٤٧٢)	(٣,٦٢١,٥٨٦)	١٧	المصاريف العمومية والإدارية
٦,٦٩٧,٩٨٦	٣,٣٥٤,٨٠٢		ربح العمليات
(٦٠٢,٧٧٦)	(١٩٢,٦٠١)	١١	تكاليف التمويل
٩٤,٨٢٠	٣٧,٠٨٤		الإيرادات الأخرى
٦,١٩٠,٠٣٠	٣,١٩٩,٢٨٥		الربح قبل الزكاة
(٨١٩,٥٦٥)	(٨٧٢,٧٦٤)	١٤	الزكاة
٥,٣٧٠,٤٦٥	٢,٣٢٦,٥٢١		صافي ربح الفترة
٥,٣٧٠,٤٦٥	٢,٣٢٦,٥٢١		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٢٢	٠,٩٣	١٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

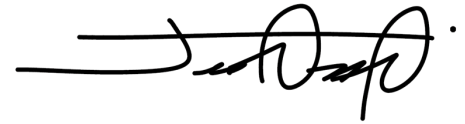
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية
ميشيل اميل



الرئيس التنفيذي
محمد فهد الشهيلى



رئيس مجلس الإدارة
هلا فهد الشهيلى



شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)

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

رأس المال جـ	علاوة إصدار الأسهم جـ	الاحتياطي النظامي جـ	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين جـ	الأرباح المبقة جـ	الإجمالي جـ
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٠٠,٠٦١	٣,٦٨٥,٢٩٥	(٢١٨,٧٢٤)	٢٧,٨١٤,٩٩٨	٨٧,٤٨١,٦٣٠
-	-	-	-	٢,٣٢٦,٥٢١	٢,٣٢٦,٥٢١
-	-	-	-	(٤,٩٩٩,٩٥٣)	(٤,٩٩٩,٩٥٣)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٠٠,٠٦١	٣,٦٨٥,٢٩٥	(٢١٨,٧٢٤)	٢٥,١٤١,٥٦٦	٨٤,٨٠٨,١٩٨
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٣٠٢,٣١٣	١٦,١١٥	١٥,٣٦٨,١٦٠	٣٧,٦٨٦,٥٨٨
-	-	-	-	٥,٣٧٠,٤٦٥	٥,٣٧٠,٤٦٥
-	٣١,٠٧٣,٠٠٥	-	-	-	٣١,٠٧٣,٠٠٥
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٧٣,٠٠٥	٢,٣٠٢,٣١٣	١٦,١١٥	٢٠,٧٣٨,٦٢٥	٧٩,١٣٠,٠٥٨

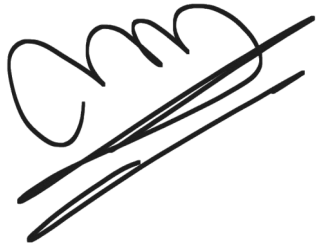
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات الأرباح

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
إجمالي الدخل الشامل للفترة
علاوة الأصدار - بالصافي (إيضاح ١٠)
إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١٠)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية
ميشيل اميل



الرئيس التنفيذي
محمد فهد الشهيلى



رئيس مجلس الإدارة
هلا فهد الشهيلى



شركة الشهيلى للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) جـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) جـ	
٦,١٩٠,٠٣٠	٣,١٩٩,٢٨٥	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١,٢٩٢,٦٧٣	١,٥٢٨,٤٣٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢١,١٥١	٢٢١,١٥٠	استهلاك أصول حق استخدام
١٣٧,٥٠٠	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٢٦٤,٣٩٢)	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
٦٠٢,٧٧٦	١٩٢,٦٠١	تكاليف التمويل
١٤٢,٠٩٣	٦٢,٢٢٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٨,٧٩٥)	(٣٧,٠٨٤)	إيرادات الفوائد على الذمم المدينة طويلة الأجل
٨,٥٤٧,٤٢٨	٤,٩٠٢,٢١٧	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١١,١٥١,٩٤٠)	(١٤,١٧٨,٠٣٢)	المخزون
-	(٧٣٩,٥٢٢)	المبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة
(٢,٤٨٤,٤٦٣)	٢٢,٩٤٣,٨٥٠	الذمم المدينة
(٦,٢٠٤,٧٠٠)	(١,٥٢٦,٥٩٠)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(٢,٢٤٥,٧٨٧)	(٤,٢٨٧,٥٩٤)	الذمم الدائنة
(٢,٠١٧,٨٠٨)	(٥٤٦,٢٥٨)	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١٥,٥٥٧,٢٧٠)	٦,٥٦٨,٠٧١	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٥٥٨,٩٠٧)	-	التكاليف المالية المدفوعة
(٧٠,٦٧٩)	(١٥,٨٢٣)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٥٩٢,٣٠٩)	(١,٨٥٣,٢٩١)	الزكاة المدفوعة
(١٦,٧٧٩,١٦٥)	٤,٦٩٨,٩٥٧	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٢٨٧)	(١,٥١١,٦٦٢)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١٦,٢٨٧)	(١,٥١١,٦٦٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٦,٠٧٣,٠٠٥	-	المحصل من إصدار أسهم جديدة وعلاوة الإصدار - بالإجمالي
(٩,٤١٢,٢٩٠)	(٦١٦,٦٥٧)	القروض لأجل المسددة
-	(٤,٩٩٩,٩٥٣)	توزيعات الأرباح
(٢٧٥,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠٠)	سداد التزامات عقود الإيجار
٢٦,٣٨٥,٧١٥	(٥,٨٩١,٦١٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٩,٥٩٠,٢٦٣	(٢,٧٠٤,٣١٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٥٥,٦٧٦	٥,٧٤٢,٦٠٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,٨٤٥,٩٣٩	٣,٠٣٨,٢٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية
ميشيل أميل

الرئيس التنفيذي
محمد فهد الشهيلى

رئيس مجلس الإدارة
هلا فهد الشهيلى

١- معلومات عن الشركة

شركة الشهيلي للصناعات المعدنية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١١٥٩٢ بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٢٦ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٥ م).

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في صناعة أبدان المركبات من المعدن، صناعة مقطورات مركبة على هياكل ذات محركات، صناعة المركبات ذات النصف مقطورة من نوع الكافان، صناعة المركبات المقطورة للسكك الحديدية والطرق، صناعة المركبات المقطورة لنقل الأثاث والسيارات، صناعة حاويات لنقل البضائع عادية أو مبردة، صناعة أجزاء المركبات المقطورة ونصف المقطورة. وتشمل أنشطة الشركة أيضاً على صناعة الملاجئ العسكرية المتنقلة، والطائرات العسكرية، والمركبات البرية والبرمائية العسكرية، وتصفيح المركبات العسكرية، وأعمال الصيانة والإصلاح والعمر للملاجئ العسكرية وأعمال تشييد الميادين العسكرية.

إن العنوان المسجل للشركة هو حي المناخ طريق الخرج، ص.ب ١١٤٢٧، الرياض ١٤٣١٤، المملكة العربية السعودية.

في ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م)، أعلنت السوق المالية السعودية (تداول) عن إدراج وبدء تداول أسهم شركة الشهيلي للصناعات المعدنية في السوق الموازية ("نمو") تحت الرمز (٩٦٢٤).

كما تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على السجلات الفرعية التالية للشركة:

الفرع	رقم السجل الفرعي	التاريخ
شركة الشهيلي للصناعة	١٠١٠٥٦٣٨٤٠	٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٩ م)
شركة الشهيلي للصناعات المعدنية شركة شخص واحد	١٠١٠٧٠٩٢١٠	٢٢ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢١ م)

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لوحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ر.س)، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية لدى الشركة.

٤-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للأصول والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية غير الريال السعودي في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة للتطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ولم تقم الشركة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الإصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

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

تجري الشركة حاليًا تقييمًا للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة:

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة أبدان المركبات من المعدن، صناعة مقطورات مركبة على هياكل ذات محركات، صناعة حاويات لنقل البضائع عادية أو مبردة. وتشمل أنشطة الشركة أيضاً على صناعة الملاجئ العسكرية المتنقلة وتصفيح المركبات العسكرية، وأعمال الصيانة والإصلاح.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم الشركة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار.

كما تقوم الشركة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة:

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للشركة ككل ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حاليًا بحصر ومراجعة إفصاحاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي إفصاحات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل:

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بمراجعة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وستقوم الشركة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

٢- أسس الأعداد - تنمة

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - تنمة

د- التعديلات التبعية:

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حالياً. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، وتوزيعات الأرباح، حسبما ينطبق. ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضاً إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	التكلفة
٢٥,٦٨٥,٨٠٥	٢٩,٦٩١,٩٤٥	كما في بداية الفترة / السنة
٤,٠٠٦,١٤٠	١,٥١١,٦٦٢	الإضافات خلال الفترة / السنة
٢٩,٦٩١,٩٤٥	٣١,٢٠٣,٦٠٧	كما في نهاية الفترة / السنة
٩,٧٩٧,٩٤٨	١٢,٤٥٨,٣٤٢	الاستهلاك المتراكم
٢,٦٦٠,٣٩٤	١,٥٢٨,٤٣٠	كما في بداية الفترة / السنة
١٢,٤٥٨,٣٤٢	١٣,٩٨٦,٧٧٢	المحمل للفترة / السنة
١٧,٢٣٣,٦٠٣	١٧,٢١٦,٨٣٥	كما في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة على النحو التالي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ﷲ	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	تكلفة الإيرادات
١,٢٦٠,٧٢٨	١,٤٨٩,٨٠٧	المصاريف العمومية والإدارية
٣١,٩٤٥	٣٨,٦٢٣	
١,٢٩٢,٦٧٣	١,٥٢٨,٤٣٠	

٥- الذمم المدينة طويلة الأجل

تتمثل الذمم المدينة طويلة الأجل بالمبالغ المستحقة من أحد العملاء والناشئة عن المبيعات التي تمت خلال عام ٢٠١٩ وما قبل. ونظراً لتعثر العميل في السداد، وبناءً على الحكم الصادر عن المحكمة التجارية في الرياض بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢١ م)، فقد أعيد جدولة المبلغ غير المُسدّد، والبالغ ٢ مليون ٤٠٠ ألف ريال على ١٠ أقساط سنوية تبدأ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠ م. وقد تم احتساب وتسجيل القيمة الحالية لهذه الذمم المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية. وفيما يلي الحركة في الذمم المدينة طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١,٣٢٩,٢٧٨	١,٣٩٠,٦٠٥	كما في بداية الفترة / السنة
٣٧,٠٨٤	٧٨,٦٧٣	إيرادات التمويل (الغير مُحمّله) خلال الفترة / السنة
-	(١٠٠,٠٠٠)	المبلغ المستلم خلال الفترة / السنة
-	(٤٠,٠٠٠)	المحول الى الذمم المدينة التجارية خلال الفترة / السنة
١,٣٦٦,٣٦٢	١,٣٢٩,٢٧٨	كما في نهاية الفترة / السنة

ان الذمم المدينة طويلة الأجل مجدولة. لم يتم تجنب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة.

وفيما يلي تحليل لتواريخ الاستحقاق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١,٢٧٩,١٩٩	١,٢٤٤,٤٨١	أكثر من سنة واحدة
٨٧,١٦٣	٨٤,٧٩٧	أقل من سنة واحدة
١,٣٦٦,٣٦٢	١,٣٢٩,٢٧٨	

٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٤٩,٠٢٦,٩٥٣	٣٧,٠٣٤,٢٨٦	المواد الخام وقطع الغيار
٦,٠٧٥,٠٢٠	٣,٨٨٩,٦٥٥	الإنتاج تحت التشغيل
٥٥,١٠١,٩٧٣	٤٠,٩٢٣,٩٤١	
(١,٠٤٧,٦٤٨)	(١,٣١٢,٠٤٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٦-١)
٥٤,٠٥٤,٣٢٥	٣٩,٦١١,٩٠١	

٦-١ الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١,٣١٢,٠٤٠	٧٧٢,٣٩٣	كما في بداية الفترة / السنة
(٢٦٤,٣٩٢)	٥٣٩,٦٤٧	(المعكوس) / المحمل خلال الفترة / السنة
١,٠٤٧,٦٤٨	١,٣١٢,٠٤٠	في نهاية الفترة / السنة

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٧- الذمم المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
١١,٨٦٣,٢٥١	٣٤,٩٣٣,٧١٤
٨٧,١٦٣	٨٤,٧٩٧
١١,٩٥٠,٤١٤	٣٥,٠١٨,٥١١
(٦٦٠,٦٠٠)	(٦٦٠,٦٠٠)
١١,٢٨٩,٨١٤	٣٤,٣٥٧,٩١١

الذمم المدينة التجارية - أطراف خارجية
الجزء المتداول من الذمم المدينة طويلة الأجل

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (١-٧)

١-٧ فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
٦٦٠,٦٠٠	٨٥٦,٩٤١
-	(١٩٦,٣٤١)
٦٦٠,٦٠٠	٦٦٠,٦٠٠

كما في بداية الفترة / السنة
(المعكوس) خلال الفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

- (أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.
(ج) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(د) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

أقل من ٩٠ يوم ريال	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم ريال	من ٢٧٠ حتى ١٨١ يوم ريال	من ٢٧١ حتى ٣٦٠ يوم ريال	أكثر من ٣٦٠ يوم ريال	الإجمالي ريال
٥,٥٠٢,٤٣٦	٦,٤٤٧,٩٧٨	-	-	-	١١,٩٥٠,٤١٤
٢٣,٩٥٢,٠٢١	١٠,٠٨٢,٢٢٥	٣٢٣,٦٦٥	-	٦٦٠,٦٠٠	٣٥,٠١٨,٥١١

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(مراجعة)

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
٣,٥٨٦,٨٨٣	٢,٨٥١,٧٠١
١,١٣٩,٨٠٩	-
٢٥١,٢٧٢	٤٦٣,٠٨٤
١٩٠,٠٧٦	١٩٢,٥٢٤
١٥٥,٠٣٢	٢٨٩,٥٦٩
٩,٧٧٧	١١,٦٥٩
(٣٩٢,٩٥١)	(٣٩٢,٩٥١)
٤,٩٣٩,٨٩٨	٣,٤١٥,٥٨٦

الدفعات المقدمة إلى الموردين
ضريبة القيمة المضافة
ذمم الموظفين
المصاريف المدفوعة مقدماً
أصول عقود
أخرى
مخصص الدفعات المقدمة إلى الموردين

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٩- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	
٣,٠٠٦,٨٩٩	٥,٦١٠,٨٢٩	النقد لدى البنوك
٣١,٣٩٥	١٣١,٧٨٠	النقد في الصندوق
٣,٠٣٨,٢٩٤	٥,٧٤٢,٦٠٩	

١٠- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رأس المال ٢٥ مليون ﷲ يتكوّن رأس مال الشركة من ٢,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٥ مليون ﷲ يتكوّن من ٢,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ لكل سهم).

علاوة الإصدار

بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٤ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على إصدار ٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ﷲ للسهم الواحد وطرحها للاكتتاب العام، وإدراج الشركة في السوق الموازية "نمو".

بلغت قيمة الاكتتاب للأسهم الجديدة ٨٠ ﷲ لكل سهم وقيمة اسمية ١٠ ﷲ. نتج عن هذا الاكتتاب علاوة إصدار وقدرها ٣١,٠٧ مليون ﷲ والتي تم إثباتها كبنء مستقل في حقوق المساهمين بعد خصم تكاليف الطرح المباشرة. وقد أتمت الشركة كافة الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال.

الاحتياطي النظامي

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

وفقاً لما ورد في النظام الأساسي المعدل للشركة، تقوم الشركة بتخصيص احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي. ويجوز للجمعية العامة أن تقرر إيقاف تحويل هذا الاحتياطي النظامي متى ما بلغ ٣٠٪ من رأس المال.

١١- القروض لأجل

خلال سنة ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقيات قروض مرابحة وتسهيلات بنكية مع شركات تمويل تجارية محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه التسهيلات البنكية والقروض أعباء مالية على أساس معدلات نسبة سنوية ثابتة متفق عليها. تستحق التسهيلات البنكية والقروض لأجل السداد على دفعات من سنة ٢٠٢٣ م وحتى ٢٠٢٦ م. إن هذه التسهيلات البنكية والقروض لأجل مضمونة عمومًا بسندات لأمر، و رهن عقارات، و ضمانات شخصية، وكفالات غرم وأداء تضامنية من قبل بعض المساهمين الرئيسيين للشركة.

كانت الحركة في التسهيلات البنكية والقروض لأجل كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	
١٢,٧٥٨,٧٠٥	١,٠٣٣,٣٢٤	في بداية الفترة / السنة
(١١,٧٢٥,٣٨١)	(٦١٦,٦٥٧)	القروض المسددة خلال الفترة / السنة
١,٠٣٣,٣٢٤	٤١٦,٦٦٧	في نهاية الفترة / السنة

١٢- الذمم الدائنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ﷲ	
٣,٣٢٨,٨٩٨	٦,٥٠٢,٨٥١	ذمم دائنة تجارية - جهات خارجية
٢٨٤,٣٥٥	١,٣٩٧,٩٩٦	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٣,٦١٣,٢٥٣	٧,٩٠٠,٨٤٧	

١٣- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١,١٥٥,٠٥٢	١,٢٩٣,٨٣٢	الدفعات المقدمة من العملاء
٨٣٩,١٨٧	٨٥١,٩٠٥	المصاريف المستحقة الدفع
٢٥٦,٦٢٤	٤٢٥,٦٢٣	مستحقات الموظفين
-	٢٣٨,٤٥٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٢,٦٩٣	-	تكاليف التمويل المستحقة
٢,٢٦٣,٥٥٦	٢,٨٠٩,٨١٦	

١٤- الزكاة

بلغت صافي الزكاة المحملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ وقدره ٨٧٢,٧٦٤ ريال (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ وقدره ٨١٩,٥٦٥ ريال).

١-٤ فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة للفترة / للسنة:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
١,٨٥٨,٧٣٥	٦٠٨,٣٩٩	في بداية الفترة / السنة
٨٧٢,٧٦٤	١,٨٥٣,٢٩١	المحمل خلال الفترة / السنة
(١,٨٥٣,٢٩١)	(٦٠٢,٩٥٥)	المسدد خلال الفترة / السنة
٨٧٨,٢٠٨	١,٨٥٨,٧٣٥	في نهاية الفترة / السنة

٢-١٤ الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية للأعوام ٢٠٢٠ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٥ م.

١٥- الإيرادات

١-١٥ فيما يلي تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	
٢٠,٤٤٧,٢٧٢	٣٢,٧٩٠,٣٩٢	معلومات تفصيلية عن الإيرادات
٦٥٢,٧٥١	٨٤٣,٣١٦	نوع الإيرادات
٢١,١٠٠,٠٢٣	٣٣,٦٣٣,٧٠٨	الإيرادات من تصنيع ابدان المركبات
		الإيرادات من تقديم خدمات الصيانة
		إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٢١,١٠٠,٠٢٣	٣٣,٦٣٣,٧٠٨	توقيت إثبات الإيرادات
		إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة
٢٠,٨٩٩,٣٢٣	٣٣,٥٧٠,٤٤٨	طبيعة العملاء
٢٠٠,٧٠٠	٦٣,٢٦٠	عملاء قطاع خاص
٢١,١٠٠,٠٢٣	٣٣,٦٣٣,٧٠٨	عملاء جهات حكومية وشبه حكومية
٢١,١٠٠,٠٢٣	٣٣,٦٣٣,٧٠٨	الأسواق الجغرافية:
		داخل المملكة العربية السعودية

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة، وذلك عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل (عند التسليم) أو عند إتمام تقديم الخدمة المعنية وفقا لشروط العقد.

١٦- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ
المواد الخام	٦,٨٩٢,٢٧٠	١٥,٢١١,٩١٢
الرواتب والأجور وما في حكمها	٥,٤٦٦,٣٧١	٤,٨٧٢,٦٩٥
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١,٤٨٩,٨٠٧	١,٢٦٠,٧٢٨
عكس مخصص المخزون بطيء الحركة	(٢٦٤,٣٩٢)	-
استهلاك أصول حق الاستخدام	١٣٢,٦٩١	١٣٢,٦٩١
الرسوم الحكومية	١١٠,٢٠٧	٢٥١,٥٩٣
المنافع العامة	٨٦,٨٤١	٩٣,٧٠٦
الصيانة	١١,٨٢٢	١٢,٣٠٢
أخرى	١٩٨,٠١٨	٢٣٠,٦٢٣
	١٤,١٢٣,٦٣٥	٢٢,٠٦٦,٢٥٠

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ
الرواتب والأجور وما في حكمها	١,٧٢١,٧٢٤	٢,٤١٩,٦٨١
اتعاب مهنية	٤٦٨,١٩٢	٤٥,٠٠٠
الرسوم الحكومية	٣١٧,٥٧٧	٥٢٠,١٤٦
المنافع العامة	٢٥٩,٨٠١	٢١١,٩٨١
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	٢٤٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠
دعاية وإعلان	١٧٤,٣٥٥	٣٠٦,٦٢٩
استهلاك أصول حق الاستخدام	٨٨,٤٦٠	٨٨,٤٦٠
تأمين طبي	٦٥,٤٨٨	١١٥,٠٨٦
مصروفات سيارات	٦٢,١٦٤	٥٦,٥٠٧
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٨,٦٢٣	٣١,٩٤٥
الصيانة	٢٧,٦٩٢	١٨١,٠٢٠
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	-	١٣٧,٥٠٠
أخرى	١٤٨,٥١٠	٦٨٦,٥١٧
	٣,٦٢١,٥٨٦	٤,٨٦٩,٤٧٢

١٨- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث إن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ
أرباح الفترة العائدة للمساهمين	٢,٣٢٦,٥٢١	٥,٣٧٠,٤٦٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٢,٢٢٢
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,٩٣	٢,٢٢

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها أو مسيطر عليها سيطرة مشتركة والتي تُمارس هذه الجهات تأثيراً هاماً عليها.

يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل إدارة الشركة وبما يتفق مع متطلبات نظامها الأساس. علماً بأن هذه الأرصدة لا تحمل فوائد ولا يوجد لها جدول سداد.

الجهة ذو العلاقة	العلاقة
شركة الشهيلى للصناعات الهندسية	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
شركة مصنع مكس ستون للمقاولات	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
شركة الرزن الوطنية للمواد الكيميائية	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مؤسسة علامات الازدهار التجارية	مؤسسة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مصنع راتنجات الخليج	منشأة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مؤسسة خط التكنولوجيا للتجارة	مؤسسة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة

١-١٩ فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) #	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) #
شركة الشهيلى للصناعات الهندسية	مدفوعات مقابل عمالة مؤجرة	١,٨٥٠,١٩٢	١,٩٠٨,٧٨٨
	مدفوعات إيجار	٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
	دفعة مقدمة مقابل استئجار سكن العاملين	٤٠٤,٨٧٠	-
	تحويل أرصدة موظفين	٢٩٤,٥٣٦	-
شركة مصنع مكس ستون للمقاولات	مدفوعات مقابل عمالة مؤجرة	١,٨٤٢,٠٨٩	٥٤٨,١٧٣
	مبيعات	-	٥٧٥,٠٠٠
	مصرف خدمة نقل	٦٦,٩٠٠	-
شركة الرزن الوطنية للمواد الكيميائية	مشتريات المواد	١,٧٨٥,٠٠٧	١,٩٢٢,٠٧٣
مؤسسة علامات الازدهار التجارية	مشتريات المواد	٢٠٩,٦٢٥	٢١,٨٦٠
مصنع راتنجات الخليج	مشتريات المواد	-	١٨٣,٠١٩
مؤسسة خط التكنولوجيا للتجارة	مدفوعات الخدمات	٨,٥١٠	٤٠,٤٢٣

٢-١٩ يتكون رصيد المبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة كما يلي:

شركة الشهيلى للصناعات الهندسية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) #	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) #
	٧٣٩,٥٢٢	-
	٧٣٩,٥٢٢	-

٣-١٩ يتكون رصيد المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة المصنفة ضمن الذمم الدائنة كما يلي:

شركة الرزن الوطنية للمواد الكيميائية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) #	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) #
مؤسسة علامات الازدهار التجارية	١١٩,٢٥٥	٢٠٤,٧٣٤
شركة مصنع مكس ستون للمقاولات	١٠٥,٨٥٩	-
شركة الشهيلى للصناعات الهندسية	٥٩,٢٤١	٣٤٨,١٠٠
	-	٨٤٥,١٦٢
	٢٨٤,٣٥٥	١,٣٩٧,٩٩٦

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

٤-١٩ تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين للشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ر.س.	ر.س.
٤٥٤,٤٣٠	٢٦٣,٢٥٠
٢٤٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠
٧٠٣,٤٣٠	٣٣٢,٢٥٠

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان

٢٠- المعلومات القطاعية

يُعتبر القطاع جزءاً لا يتجزأ من الشركة، ويُقدّم إما منتجات أو خدمات مُحدّدة (قطاع أعمال) أو يُقدّم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية مُعينة (قطاع جغرافي)، ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بالقطاعات الأخرى.

يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي الشركة على انها قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها، حيث إن جميع عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد. وبالإضافة إلى ذلك، يقع الجزء الأكبر من أنشطة الشركة وجميع أصولها ومطلوباتها داخل المملكة العربية السعودية. وقد تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية المتعلقة بإيرادات الشركة في الإيضاح رقم (١٥).

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والمبلغ المستحق إلى الجهة ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من التسهيلات البنكية والقروض لأجل والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض لأجل والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والتسهيلات البنكية والقروض لأجل والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب قيمتها النقدية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

٢٢- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً للنتائج السنوية لعمليات الشركة.

٢٣- التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم أثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، أتخذت الشركة التدابير التشغيلية المناسبة للحفاظ على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتائجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢٤- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والتي قد تتطلب الإفصاح أو أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٨هـ (الموافق: ٢٢ أغسطس ٢٠٢٦م).