

شركة الطاقات المعدنية للتجارة
شركة مساهمة سعودية

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

المحتويات	صفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ١٩



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي / شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الخاصة بشركة الطاقات المعدنية للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (ويُشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل وللتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والابيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ 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. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٠ من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يفصح عن الأحداث أو الظروف التي تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. ومع ذلك، فقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية للأسباب الموضحة في الإيضاح. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبد الله الحجاج للاستشارات المهنية

زاهر بن عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ

الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٦١,٣٥١,٣٩٤	٥٩,٤٩٤,٧٤٧	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
١,٤٠٦,٧٤٤	٣,٨٧٦,٧١٨	٧	أصول حق استخدام
٩,٠٩٠,٤١٦	٤,١٧٢,٦٢٣	٢-٨	مستحق من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول
-	٢١,٧٤١,١٦١	١	الشهرة
٧١,٨٤٨,٥٥٤	٨٩,٢٨٥,٢٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٤,٤٧٥,١١١	٢,٢١٩,٣٧٢		المخزون
٢٠,٨٧٤,٨٧٠	٢٥,٧١٨,٥٩٣	٢-٨	مستحق من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول
٩,١٩٧,٠٦٦	٢,٨٨٦,٩٠٨	٩	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٥٠٣,٥٦٢	٧,٩٨٦,٣٦١	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٩٢,٥١٩	٨٤٥,٦٠٥		النقد وما في حكمه
٦٧,١٤٣,١٢٨	٣٩,٦٧٠,٦٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٣٨,٩٩١,٦٨٢	١٢٨,٩٤٢,٠٨٨		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١-١١	رأس المال
١٨,٥٣٦,٧٥٠	١٨,٢٤٢,٦٧٢	٢-١١	علاوة الإصدار
(٢٦٥,٧٩٨)	(٥٨,٠٣٣)	١٢	أسهم الخزينة
(٣٠,٢٢١,٦٠٣)	(٣٤,١١٠,٨٠٩)		خسائر متراكمة
٢٢٩,٠٧٦	٣٩٧,٩٢١		الاحتياطي الاكتواري للالتزامات منافع الموظفين
١١٠,١٥٣,٤٢٥	١٠٦,٣٤٦,٧٥١		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٢,٨٧٨,٤٧٦	٤,٢٨٩,٥٧٥		دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,١٦٨	٩٧٥,٦٨٢	١٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٢٥٥,٨٧٢	٢,٠٠٦,٦٠٨		التزامات منافع الموظفين
٤,١٧٨,٥١٦	٧,٢٧١,٨٦٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٥,٧٨٨,٢٣٠	٥,٧٦٧,٧٨٧		ذمم دائنة تجارية
٧,٦٠٩,٧٩٥	٣,٥١٥,٠٧٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٢٦١,٤٩٤	٢,٠٥٣,٩٠١	١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٠٩٥,٦٤١	١,٥٨٣,٠٧٢		دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥٣,٩٨٥	١,٣٤٨,٢١١	١٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٣٥٠,٥٩٦	١,٠٥٥,٤٢٤	١٥	مخصص الزكاة
٢٤,٦٥٩,٧٤١	١٥,٣٢٣,٤٧٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨,٨٣٨,٢٥٧	٢٢,٥٩٥,٣٣٧		إجمالي الالتزامات
١٣٨,٩٩١,٦٨٢	١٢٨,٩٤٢,٠٨٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي
محمد عزت أبوهاشم

الرئيس التنفيذي
علي محمد العضيض

رئيس مجلس الإدارة
فهد عبدالله الخنيني

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٣٢,٩٦١,٦٧٣	٦٢,٢٣٠,٩٦٢	١٦	المبيعات
(١٢٩,٩٠١,٤١٤)	(٦٢,٨٢٦,١٣١)	١٧	تكلفة المبيعات
٣,٠٦٠,٢٥٩	(٥٩٥,١٦٩)		مجمعل (الخسارة)/ الربح
(٢,٥٥١,٩٩٣)	(٣,٥٦٠,٢١٤)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٥٠,٢٦١)	(٢٥٢,٥٤٠)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١,٣٤١,٤٧٢)	(١١١,١٢٢)	١٠,٩,٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالصافي
(١,١٨٣,٤٦٧)	(٤,٥١٩,٠٤٥)		(الخسارة) من العمليات
-	١,٠٢٩,٥٢٣		أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حق استخدام
(٨٣٦,٤٠٣)	(٦٢٩,٩٦٤)		تكاليف تمويل
٥٥٤,٥٨٤	٤٠٦,٦٥٥	٨	إيرادات تمويل
(٧١٧,٤٠٢)	١٧٨,٦٥٢		أرباح/ (خسائر) تحويل عملات أجنبية
(٢,١٨٢,٦٨٨)	(٣,٥٣٤,١٧٩)		خسارة الفترة قبل الزكاة
(٧٤٦,٩٢١)	(٣٥٥,٠٢٧)	١٥	الزكاة
(٢,٩٢٩,٦٠٩)	(٣,٨٨٩,٢٠٦)		صافي خسارة الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
٥٨,٣٢٧	١٦٨,٨٤٥		أرباح اكنوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٨,٣٢٧	١٦٨,٨٤٥		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٨٧١,٢٨٢)	(٣,٧٢٠,٣٦١)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		١٩	خسارة السهم للفترة
(٠,٢٤)	(٠,٣٢)		خسارة السهم الأساسي

المدير المالي

محمد عزت أبوهاشم



الرئيس التنفيذي

علي محمد الحضيف



رئيس مجلس الإدارة

فهد عبدالله الخنبي



شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار	أسهم الخزينة	الاحتياطي النظامي	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي الاكتواري لالتزامات منافع الموظفين	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٨,٥٣٦,٧٥٠	-	١,٤٠٦,٢٤٦	(٢١,٤٥٩,٨١١)	١٧١,٠٩١	١٢٠,٥٢٩,٢٧٦
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	(٢,٩٢٩,٦٠٩)	-	(٢,٩٢٩,٦٠٩)
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات الموظفين	-	-	-	-	-	٥٨,٣٢٧	٥٨,٣٢٧
مجموع الخسارة الشاملة	-	-	-	-	(٢,٩٢٩,٦٠٩)	٥٨,٣٢٧	٢,٨٧١,٢٨٢
إضافة أسهم خزينة	١٢	-	(٨٠١,٢٠٩)	-	-	-	(٨٠١,٢٠٩)
بيع أسهم خزينة	١٢	٢,٢٠٣	٩٣,٨٢٧	-	-	-	٩٦,٠٣٠
تحويل من الاحتياطي النظامي لتغطية خسائر متراكمة ٣-١١	-	-	-	(١,٤٠٦,٢٤٦)	١,٤٠٦,٢٤٦	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٨,٥٣٨,٩٥٣	(٧٠٧,٣٨٢)	-	(٢٢,٩٨٣,١٧٤)	٢٢٩,٤١٨	١١٦,٩٥٢,٨١٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٨,٥٣٦,٧٥٠	(٢٦٥,٧٩٨)	-	(٣٠,٢٢١,٦٠٣)	٢٢٩,٠٧٦	١١٠,١٥٣,٤٢٥
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	(٣,٨٨٩,٢٠٦)	-	(٣,٨٨٩,٢٠٦)
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات الموظفين	-	-	-	-	-	١٦٨,٨٤٥	١٦٨,٨٤٥
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	-	(٣,٨٨٩,٢٠٦)	١٦٨,٨٤٥	(٣,٧٢٠,٣٦١)
التغير في أسهم الخزينة	-	(٢٩٤,٠٧٨)	٢٠٧,٧٦٥	-	-	-	(٨٦,٣١٣)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٨,٢٤٢,٦٧٢	(٥٨,٠٣٣)	-	(٣٤,١١٠,٨٠٩)	٣٩٧,٩٢١	١٠٦,٣٤٦,٧٥١

المدير المالي
محمد عزت أبوهاشم

الرئيس التنفيذي
علي محمد الحبيب

رئيس مجلس الإدارة
فهد عبدالله الخنيني

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
خسارة الفترة قبل الزكاة		
تعديلات :		
٢,٢٨٦,٦٦٥	٢,٧٤٤,٦٨٦	٦
١٣١,١١٣	٤٥١,٧٣٦	٧
١٤٢,٣٩٣	٢٨٣,٢٢١	
-	(١,٠٢٩,٥٢٣)	
٨٣٦,٤٠٣	٥٩٥,٢٣٨	
(٥٥٤,٥٨٤)	(٤٠٦,٦٥٥)	٨
٧١٧,٤٠٢	(١٧٨,٦٥٢)	
١,٣٤١,٤٧٢	١١١,١٢٢	٨,٩,١٠
٢,٧١٨,١٧٦	(٩٦٣,٠٠٨)	
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية		
ذمم مدينة تجارية		
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		
المخزون		
مستحق من طرف ذو علاقة		
ذمم دائنة تجارية		
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات		
الزكاة المدفوعة		
المدفوع من التزامات منافع الموظفين		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لإضافات ممتلكات وآلات ومعدات		
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		
المقابل المدفوع عند الاستحواذ علي شركة تابعة		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد لدائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات		
المسدد من التزامات عقود الإيجار		
المقبوضات / المدفوعات مقابل أسهم الخزينة		
المسدد من قرض قصير الأجل		
المسدد من قرض طويل الأجل		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في / الناتجة من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة		
إضافات النقد وما في حكمه عند الاستحواذ		
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		

المعلومات غير النقدية الهامة

محول من احتياطي نظامي لتغطية خسائر متراكمة

أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

الإضافات إلى أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المرتبطة بها

المدير المالي
محمد عزت أبوهاشم

الرئيس التنفيذي

علي محمد الحضيف

رئيس مجلس الإدارة

فهد عبد الله الخنيني

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والأنشطة

شركة الطاقات المعدنية للتجارة - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) ومقرها الرئيسي في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٥٢١٢٣٣) الصادر في تاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٧م)، والصادر من مدينة الرياض. يقع مقر الشركة في حي المنار، طريق الإمام أحمد بن حنبل، الرياض، الرمز البريدي ١٤٢٢٢، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ ر. مقسماً إلى ١٢,١٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر. لكل سهم، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ ر. مقسماً إلى ١٢,١٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر. لكل سهم).

في ١ يناير ٢٠٢٦م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة «بيان النقل التجارية»، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية، بمقابل شراء بلغ ١٦,٥ مليون ر. تمت المحاسبة عن الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) المتعلق بتجميع الأعمال. في تاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة المبدئية لصافي الأصول القابلة للتحديد لشركة بيان النقل التجارية مبلغ ٥,٢٤ مليون ر. بالسالب، مما نتج عنه شهرة مبدئية بقيمة ٢١,٧٤ مليون ر. جاري حالياً استكمال تخصيص سعر الشراء ومن المتوقع إجماله خلال فترة القياس بنهاية عام ٢٠٢٦م. وبناءً على ذلك، تُعد المبالغ المثبتة، بما في ذلك الشهرة، مبدئية وقد يتم تعديلها عند اكتمال تقييم القيمة العادلة.

تم الاستحواذ على صافي الأصول التالية كجزء من الاستثمار في شركة بيان النقل من خلال الاستحواذ على حصة ١٠٠٪ من حقوق ملكيتها في ١ يناير ٢٠٢٦م:

١ يناير ٢٠٢٦م	الأصول والالتزامات المستحوذ عليها
١,٩٦٧,٦٣٤	ممتلكات ومعدات وآلات
٢,٨٨٦,٠٢٦	أصول حق استخدام
٧٩,١٣٥	المخزون
١٦,٢٦٠,٣٤٢	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٠,٩٥١	ذمم مدينة تجارية
٣,٠٩٠,٦٠٥	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٥٩٠,٤٩٨	النقد وما في حكمه
(٣,٩٤٣,٣٣٠)	ذمم دائنة تجارية
(٢,٥٧٨,٧٣٦)	التزامات عقود الإيجار
(٦,٢١٣,٦١٦)	التسهيلات البنكية قصيرة الأجل
(١٨,٧٥١,٧٨٩)	المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون
(٦٤٨,٨٨١)	التزامات منافع الموظفين
(٥,٢٤١,١٦١)	صافي الأصول المستحوذ عليها
١٦,٥٠٠,٠٠٠	المقابل المدفوع
(٢١,٧٤١,١٦١)	الشهرة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع منتجات الحديد الأولي ومنتجات الحديد والصلب؛ المقاولات العامة للمباني السكنية؛ تجارة مواد البناء والخردة، بما في ذلك خردة الحديد؛ جمع ونقل ومعالجة وفصل وفرز النفايات البلدية والصناعية غير الخطرة وخردة المعادن؛ إعادة تدوير واستخدام النفايات البلدية؛ تصنيف المعادن لاستخدامها كمواد خام؛ النقل البري للبضائع؛ ونقل البضائع والمعدات (النقل الثقيل).

تبدأ السنة المالية للمجموعة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

يقع المكتب الرئيسي للمجموعة في:

٧٩٠٠، حي المصفاة، طريق أبي نصر الدباس، الرمز البريدي، ١٤٥٤٥ الرياض، المملكة العربية السعودية.

١. الشركة والأنشطة (تتمة)

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة وشركتها التابعة التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة الطاقات المعدنية للتجارة	١٠١٠٤٥٧٤٥٢	الرياض
شركة الطاقات المعدنية للتجارة	٢٠٥٥١٣٠٠٣١	الجبيل
مصنع الطاقات للصناعات المعدنية	١٠١٠٥٦١٩١٤	الرياض
الشركة التابعة		
شركة بيان للتجارة	١٠١٠٦٠٠٠٠٨	الرياض

٢. أساس الإعداد

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «التقرير المالي الأولي» المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تكبدت المجموعة خسائر بقيمة ٣,٨٨٩,٢٠٦ ر.س لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. انخفضت الإيرادات الموحدة للمجموعة والرصيد البنكي كما في تاريخ التقرير بشكل كبير مقارنة بالفترة السابقة. بالإضافة إلى ذلك، لم تتمكن الشركة من تحصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في مواعيد استحقاقها. تشير هذه الظروف مجتمعة إلى وجود ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرارية. أُعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على أساس الاستمرارية. نظراً لأن المجموعة تتوقع تحصيل الأرصدة المستحقة من الطرف ذي العلاقة خلال بضعة أشهر.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، لذا فإن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة وشركتها التابعة كما في تاريخ التقرير المالي. وتتحقق السيطرة عندما:

- تكون للشركة القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر فيها؛
- تكون الشركة معرضة، أو لديها حقوق، في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها؛ و
- يكون لدى الشركة القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على تلك العوائد.

تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما تمتلك الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت في المنشأة المستثمر فيها، تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة بشكل منفرد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى كفاية حقوق التصويت التي تمتلكها في المنشأة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم حصة الشركة من حقوق التصويت مقارنة بحجم وتوزيع حصص أصحاب حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة أو أصحاب حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يتعين فيه اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات أصحاب المصلحة السابقة.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة عليها، ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة عليها. وبشكل محدد، يتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التخلص منها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتبارًا من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها للسيطرة على الشركة التابعة. ويتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين ملاك الشركة والحصص غير المسيطرة. كما يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بين ملاك الشركة والحصص غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز ضمن الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناشئة عن المعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم عرض الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة. ويجوز، عند الاعتراف الأولي، قياس حقوق المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية تمنح حاملها حقًا نسبيًا في صافي الأصول عند التصفية، إما بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم تحديد أساس القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. أما الحصص غير المسيطرة الأخرى، فيتم قياسها مبدئيًا بالقيمة العادلة.

بعد الاستحواذ، تتمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولي مضافًا إليها نصيب الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. جميع المبالغ مقربة لأقرب ريال سعودي "ر.س" ما لم يذكر غير ذلك.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بها والتقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام الأخرى بشكل مستمر وتستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات بشأن الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. على الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام تستند إلى معرفة الإدارة بالأحداث والتصرفات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. إن التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم المؤثوقية هي نفسها المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

تتسق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي أصبحت سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم تصبح سارية بعد. إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية محل معيار المحاسبة الدولي ١ «عرض القوائم المالية»، ويُطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر. تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر التقديري الذي سيجدته التطبيق الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) المنشآت بتصنيف كافة الإيرادات والمصاريف ضمن فترات محددة في قائمة الربح أو الخسارة وهي: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، الزكاة ضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. حددت المجموعة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير كل من صافي الربح أو صافي الأصول نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. سَتطالب المجموعة بعرض مجموعتين فرعيتين جديدين هما «الربح التشغيلي» و«الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل». مع ذلك، سيختلف مجموع الربح التشغيلي المطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عن مجموع «الربح من العمليات الرئيسية» المعروض حالياً من قبل المجموعة. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة حدوث تغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة ناتجة عما يلي:

- يتم حالياً عرض الإيرادات من الاستثمارات المالية وتكاليف التمويل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة حول تصنيف هذه الإيرادات والمصاريف في الفئتين الاستثمارية والتمويلية.
- سَتُصنّف تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين ضمن الفئة التمويلية وتُعرض ضمن تكاليف التمويل.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، سَتُصنّف فروق العملة الأجنبية عموماً في نفس فئة الإيرادات والمصاريف الناتجة عن البنود التي أدت إلى تلك الفروق.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs) مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف تُستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، والتي تنقل إلى المستخدمين نظرة الإدارة حول جانب من الأداء المالي للمنشأة ككل. سَتطالب المجموعة بالإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح مستقل ضمن القوائم المالية.

تجري المجموعة حالياً عملية تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير الخاصة بالقوائم المالية. وبناءً على ذلك، سيتم تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها المجموعة عقب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بناءً على الاتصالات العامة الصادرة عن المجموعة المتعلقة بفترة التقرير الأولية لعام ٢٠٢٧م.

ج) مبادئ التجميع والتقسيم

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة حول كيفية تجميع وتقسيم المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يضع إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقيّم المجموعة تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. بناءً على هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة وتفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. تقيّم المجموعة أيضاً البنود المسماة حالياً بـ «أخرى» وستستخدم تسميات مفصلة أكثر.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

د) التعديلات التبعية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)، والتي تطلب من المنشآت استخدام مجموع الربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة للفترة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض البنود المعدلة المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

توفر التعديلات التبعية أيضاً إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفوائد والتوزيعات.

تقيم المجموعة أثر المتطلبات المعدلة على تصنيف الفوائد المدفوعة. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة كأشطة استثمارية وأنشطة تمويلية، على التوالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي تفتقر إلى المساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح في معايير المحاسبة الدولية الأخرى للتقرير المالي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة المرحلية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، أصبحت السياسة المحاسبية التالية واجبة التطبيق خلال الفترة الحالية نتيجة للاستحواذ على الشركة التابعة.

تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم قياس المقابل المحول في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة بالقيم العادلة لها في تاريخ الاستحواذ، باستثناء بعض الأصول والالتزامات التي يتعين قياسها وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية ذات الصلة. ويتم إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروفات عند تكبدها، باستثناء التكاليف المرتبطة بإصدار أدوات الدين أو أدوات حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة بالزيادة في قيمة المقابل المحول عن صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة. وفي حال نتج عن ذلك مبلغ سالب، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة تحديد وقياس الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة قبل الاعتراف بأي فائض متبقٍ مباشرةً ضمن الربح أو الخسارة باعتباره مكسب شراء بمقابل منخفض من القيمة العادلة (Bargain Purchase Gain).

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال بنهاية فترة التقرير التي حدث خلالها الاستحواذ، تقوم المجموعة بإظهار مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. وخلال فترة القياس، التي لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، تقوم المجموعة بإجراء تعديلات بأثر رجعي على المبالغ

المؤقتة المثبتة في تاريخ الاستحواذ لتعكس المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأصول أو التزامات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة بشأن حقائق وظروف كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

لا يتم إطفاء الشهرة، وإنما يتم اختبارها للتحقق من وجود انخفاض في القيمة سنوياً، وكذلك عند وجود مؤشرات على احتمال تعرضها لانخفاض في القيمة، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٦IAS) - انخفاض قيمة الأصول.

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات والآلات ومعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، اقتنت المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات جديدة بتكلفة إجمالية بلغت ٣٣٢,٠١٩ ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤٢٧,٥٧٠ ر.). تتمثل الإضافات بشكل رئيسي في الشاحنات ووسائل النقل بمبلغ ٢٠٧,٣٩١ ر. والآلات والمعدات بمبلغ ١٢٤,٦٢٨ ر.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	أعمال تحت التنفيذ*	ممتلكات ومعدات وآلات	التكلفة
٨٥,٥٥٥,٥٥٦	١١,٢٠٣,٦٢٥	٧٤,٣٥١,٩٣١	الرصيد في بداية الفترة
١,٩٦٧,٦٣٤	-	١,٩٦٧,٦٣٤	الأصول المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١)
٣٣٢,٠١٩	-	٣٣٢,٠١٩	إضافات خلال الفترة
(٣,٥٩٦,٤١٠)	-	(٣,٥٩٦,٤١٠)	استبعادات خلال الفترة
٨٤,٢٥٨,٧٩٩	١١,٢٠٣,٦٢٥	٧٣,٠٥٥,١٧٤	الرصيد في نهاية الفترة
			مجمع الاستهلاك
(٢٤,٢٠٤,١٦٢)	-	(٢٤,٢٠٤,١٦٢)	الرصيد في بداية الفترة
(٢,٧٤٤,٦٨٦)	-	(٢,٧٤٤,٦٨٦)	إستهلاك خلال الفترة
٢,١٨٤,٧٩٧	-	٢,١٨٤,٧٩٧	استبعادات خلال الفترة
(٢٤,٧٦٤,٠٥٢)	-	(٢٤,٧٦٤,٠٥٢)	رصيد نهاية الفترة
٥٩,٤٩٤,٧٤٧	١١,٢٠٣,٦٢٥	٤٨,٢٩١,١١٢	صافي القيمة الدفترية

* تتمثل الأعمال تحت التنفيذ في آلة تم شراؤها، لكنها لم تصبح جاهزة للاستخدام بعد، إذ إن تشغيلها يتطلب إجراء بعض التحسينات وتركيب المحولات ذات العلاقة. وتقوم الإدارة حاليًا بالتفاوض لإتمام هذه المتطلبات، وتعتقد الإدارة أن الآلة ستكون جاهزة للاستخدام قبل نهاية السنة المالية ٢٠٢٦م.

٧. أصول حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	شاحنات النقل	عقود الإيجار	التكلفة
٢,٣٦٠,٨٤٣	٢,٣٦٠,٨٤٣	١,٥٥٩,٥١٥	٨٠١,٣٢٨	الرصيد بداية الفترة / السنة
-	٢,٨٨٦,٠٢٦	-	٢,٨٨٦,٠٢٦	الأصول المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١)
-	١١٣,١٦٦	١١٣,١٦٦	-	إضافات خلال الفترة
-	(١٦٦,١٨٤)	-	(١٦٦,١٨٤)	استبعادات خلال الفترة
٢,٣٦٠,٨٤٣	٥,١٩٣,٨٥١	١,٦٧٢,٦٨١	٣,٥٢١,١٧٠	رصيد نهاية الفترة
				مجمع الاستهلاك
٦٩١,٨٧٣	٩٥٤,٠٩٩	١٥٩,٤٨٠	٧٩٤,٦١٩	الرصيد بداية الفترة / السنة
٢٦٢,٢٢٦	٤٥١,٧٣٦	١٤,٣٧٩	٤٣٧,٣٥٧	إستهلاك خلال الفترة
-	(٨٨,٧٠٣)	-	(٨٨,٧٠٣)	استبعادات خلال الفترة
٩٥٤,٠٩٩	١,٣١٧,١٣٢	١٧٣,٨٥٩	١,١٤٣,٢٧٣	الرصيد في نهاية الفترة
١,٤٠٦,٧٤٤	٣,٨٧٦,٧١٨	١,٤٩٨,٨٢٢	٢,٣٧٧,٨٩٧	صافي القيمة الدفترية

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تمت خلال الفترة/السنة بين المجموعة والمساهمين وفقاً لنفس شروط التعاملات مع المجموعة. تُجرى هذه المعاملات في السياق الاعتيادي لأعمال المجموعة. تتمثل أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناشئة عنها فيما يلي:

٨-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الطرف ذو العلاقة والتي قد تؤثر على المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
فهد عبدالله عبدالعزيز الخنيني	مساهم - رئيس مجلس الإدارة	المحصل من المبيعات عوائد تمويل مستحقة	-	(١,٢٠٠,٠٠٠) ٥٥٤,٥٨٤

٨-٢ الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	فهد عبدالله عبدالعزيز الخنيني ناقضاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة صافي الذمم المدينة
٣٢,٨٨٢,٠٠٢ (٢,٩٩٠,٧٨٦) ٢٩,٨٩١,٢١٦	٣٢,٤٧٥,٣٤٧ (٢,٥١٠,٠٦١) ٢٩,٩٦٥,٢٨٦	
٢٥,٧١٨,٥٩٣ ٤,١٧٢,٦٢٣	٢٠,٨٧٤,٨٧٠ ٩,٠٩٠,٤١٦	مستحق من طرف ذو علاقة - الجزء المتداول مستحق من طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول

* يتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	الرصيد بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة
٢,٥١٠,٠٦١ ٤٨٠,٧٢٥ ٢,٩٩٠,٧٨٦	٢١٠,٧٧٨ ٢,٢٩٩,٢٨٣ ٢,٥١٠,٠٦١	

في ٢٨ مايو ٢٠٢٣م، صوتت الجمعية العامة غير العادية على إلغاء خطط التوسع ووافقت على تحويل منفعة المشروع المستثمر فيه إلى رئيس مجلس الإدارة، السيد/ فهد بن عبد الله بن عبد العزيز الخنيني، على أن يتحمل تكاليف المشروع التي سددتها الشركة. فوضت الجمعية العامة غير العادية مجلس الإدارة بوضع خطة التسوية اللازمة مع المساهم وإتمام الإجراءات المطلوبة. في ٣ سبتمبر ٢٠٢٣م، قرر مجلس الإدارة تسوية المبلغ المستحق على المساهم على ١٥ قسطاً، تبدأ من ١ نوفمبر ٢٠٢٣م، على أن يكون القسط الأخير مستحقاً في ١ ديسمبر ٢٠٢٧م. تقوم الإدارة حالياً بتحصيل هذا المبلغ من المساهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ إجمالي الأقساط المستحقة المتأخرة من المساهم ١٨,٩ مليون ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٣,٤ مليون ر.).

٨-٣ الإدارة العليا

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	رواتب ومنافع الموظفين مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٧٨٠,٨٨٧ ٥٨,٠٠٠ ٨٣٨,٨٨٧	٦٥٣,٥٠٠ ٨,٠٠٠ ٦٦١,٥٠٠	

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢,٩٢٩,٥٠٠	٩,٤٤٥,٨٣٩
(٤٢,٥٩٢)	(٢٤٨,٧٧٣)
٢,٨٨٦,٩٠٨	٩,١٩٧,٠٦٦

ذمم مدينة تجارية

ناقضاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

* يتمثل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٤٨,٧٧٣	٧٦,٨١٠
(٢٠٦,١٨١)	١٧١,٩٦٣
٤٢,٥٩٢	٢٤٨,٧٧٣

الرصيد بداية الفترة / السنة

عكس/مصرف الفترة / السنة

١٠. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦,٤٦١,٠٢٠	٢٢,٧٧٠,٣٣٣
١,٦٠٨,٧٠٤	١٩١,٥٢٠
٦٤٧,٨٨٩	٧٣٤,٢٠٢
٤٥٥,٢٥٦	١٦٤,٢٢٨
١٦,٠٥٨	٢٧١,٤٩١
٢٨٥,١٦٤	٢٢,٩٤٠
(١,٤٨٧,٧٣٠)	(١,٦٥١,١٥٢)
٧,٩٨٦,٣٦١	٢٢,٥٠٣,٥٦٢

دفعات مقدمة لموردين

ضريبة القيمة المضافة

إيداع لدى صانع السوق *

مصاريف مدفوعة مقدماً

سلف موظفين

أخرى

ناقضاً:

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها **

* في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، يمثل رصيد النقد البالغ ٦٤٧,٨٨٩ ر. والمحتفظ به لدى صانع السوق أموالاً لم يتم استخدامها لشراء أسهم المجموعة كما في تاريخ التقرير (إيضاح ١٢).

** يتمثل حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١,٦٥١,١٥٢	١,٢٤٧,٨٣٦
(١٦٣,٤٢٢)	٤٠٣,٣١٦
١,٤٨٧,٧٣٠	١,٦٥١,١٥٢

الرصيد بداية الفترة / السنة

عكس/إضافات خلال الفترة / السنة

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١. رأس المال وعلاوة الإصدار

١-١١ رأس المال

في ٢٨ مارس ٢٠٢٤م، أُدرجت الشركة وبدأت التداول في السوق الموازية (نمو) تحت رمز التداول ٩٥٩٩ ورمز الجوال الدولي (ISIN) SA١٦١G٩٤LVH٠. عُرضت الأسهم بسعر ١٨ ر. للسهم الواحد، وعرضت الشركة ٢,٤٣٧,٥٠٠ سهم تمثل ٢٠٪ من إجمالي الأسهم بعد الطرح، والتي بلغت ١٢,١٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر. لكل سهم. بلغ رأس مال المجموعة بعد الطرح ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ ر.

٢-١١ علاوة الإصدار

بلغت النقدية المحصلة من طرح الاكتتاب العام مبلغ ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ ر، وتتمثل القيمة الاسمية للأسهم المصدرة بمبلغ ٢٤,٣٧٥,٠٠٠ ر. وبلغ صافي علاوة الإصدار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ١٨,٢٤٢,٦٧٢ ر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٨,٥٣٦,٧٥٠ ر)، وذلك بعد خصم تكاليف معاملة الإدراج والإصدار الخاصة بالأسهم المصدرة والبالغة ٩٦٣,٢٥٠ ر.

٣-١١ الاحتياطي النظامي

في تاريخ ٧ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٥م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الأول لعام ٢٠٢٥م)، وبناءً على توصية مجلس الإدارة لتحويل رصيد الاحتياطي النظامي والبالغ ١,٤٠٦,٢٤٦ ر، لتغطية الخسائر المتراكمة. عليه، فقد صوت أعضاء الجمعية العامة غير العادية بالموافقة على توصية مجلس الإدارة.

١٢. أسهم الخزينة

أبرمت المجموعة اتفاقية صانع السوق مع صانع سوق معتمد لتعزيز السيولة وكفاءة التداول في أسهم المجموعة. بموجب الاتفاقية، خصصت المجموعة رأس مال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ر لصانع السوق لتسهيل أنشطة التداول في أسهم المجموعة وفقاً للوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، يحتفظ صانع السوق بـ ٦,٨٧٦ سهماً من أسهم المجموعة بقيمة دفترية تبلغ ٥٨,٠٣٣ ر.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، يمثل رصيد النقد البالغ ٦٤٧,٨٨٩ ر والمحتفظ به لدى صانع السوق أموالاً لم يتم استخدامها لشراء أسهم المجموعة كما في تاريخ التقرير. وقد تم تسجيل هذا المبلغ كإيداع لدى صانع السوق ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى في قائمة المركز المالي (إيضاح ١٠).

١٣. التزامات عقود الايجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥٩٨,١٥٣	١,٢٦٢,٩٠٧	الرصيد بداية الفترة / السنة
٢,٥٧٨,٧٣٦	-	المستحوز عليها من خلال جميع الأعمال
١١٣,١٦٦	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
١٤٢,٣٠٣	١٢٧,٩٥٣	فائدة عقود الايجار
(١,٠١٠,٣٨٦)	(٧٩٢,٧٠٧)	ناقصاً: المسدد خلال الفترة/ السنة
(٩٨,٠٨٠)	-	ناقصاً: استبعاد عقود الإيجار
٢,٣٢٣,٨٩٣	٥٩٨,١٥٣	الرصيد في نهاية الفترة
٩٧٥,٦٨٢	٤٤,١٦٨	التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
١,٣٤٨,٢١١	٥٥٣,٩٨٥	التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٢,٣٢٣,٨٩٣	٥٩٨,١٥٣	

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤. قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦,٢٦١,٤٩٤	١٠,٢٥٦,٩٣٩	الرصيد بداية الفترة / السنة
١٧٨,٢٧٢	١,١٦٤,١٠٧	فائدة قروض
(٤,٣٨٥,٨٦٥)	(٥,١٥٩,٥٥٢)	ناقصاً: المسدد خلال الفترة
٢,٠٥٣,٩٠١	٦,٢٦١,٤٩٤	رصيد نهاية الفترة
-	-	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٢,٠٥٣,٩٠١	٦,٢٦١,٤٩٤	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٢,٠٥٣,٩٠١	٦,٢٦١,٤٩٤	

في تاريخ ٥ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٣م) أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مع شركة صكوك المالية وذلك من خلال إصدار وتنظيم أدوات الدين وفقاً للشريعة الإسلامية، على أن لا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات خلال سنة واحدة مبلغاً وقدره ١٠ مليون ر. ومبلغ ٥ مليون ر. للإصدار الواحد. بضمان سند لأمر محرر من قبل المجموعة بمبلغ ٢٣ مليون ر. وبكفالة من الرئيس التنفيذي السيد/ علي بن محمد الحضيف وسند لأمر محرر من السيد / فهد بن عبدالله بن عبدالعزيز الخنيني (مساهم) بمبلغ ٢٣ مليون ر.

١٥. مخصص الزكاة

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وسددت الزكاة المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادة الزكوية لعام ٢٠٢٥م السارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٣٥٠,٥٩٦	١,٦٤٢,٥٨١	الرصيد بداية الفترة / السنة
٣٥٥,٠٢٧	١,٣٥٠,٥٩٦	مخصص خلال الفترة
(٦٥٠,١٩٩)	(١,٦٤٢,٥٨١)	المسدد خلال الفترة
١,٠٥٥,٤٢٤	١,٣٥٠,٥٩٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٦. الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٢,٢٣٠,٩٦٢	١٣٢,٩٦١,٦٧٣	إيرادات الخردة (بالصافي)
٦٢,٢٣٠,٩٦٢	١٣٢,٩٦١,٦٧٣	

- تحقق إيرادات الشركة بالكامل داخل المملكة العربية السعودية وينشأ من قطاع تشغيلي واحد.

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧. تكلفة الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢,٦٥٠,٣٨٠	٤,٤٧٥,١١١		رصيد المخزون كما في بداية السنة
-	٧٩,١٣٥		المستحوز عليها من خلال تجميع الأعمال
١٢٦,٥٦٧,٨٧٢	٥٢,٠١٣,١٨٨		إضافة: شراء حديد ومعادن
(٧,١٤٣,٣٩٤)	(٢,٢١٩,٣٧٢)		ناقصاً: رصيد المخزون كما في نهاية السنة
١٢٢,٠٧٤,٨٥٨	٥٤,٣٤٨,٠٦٢		تكلفة المشتريات
٧,٨٢٦,٥٥٦	٨,٤٧٨,٠٦٩	١-١٧	إضافة: التكلفة المباشرة
١٢٩,٩٠١,٤١٤	٦٢,٨٢٦,١٣١		

١-١٧ التكلفة المباشرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢,٣٧١,٩٥٩	٢,٩١٨,١٩٢		رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢,٠٩٩,٤٨٣	٢,٥٦٤,١٨٢	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٥,٧١٠	١,٢١٩,٢٢٣		مصاريف تشغيلية
١,٨٢٩,٧١٥	١,٢٣١,٠٢٨		ديزل ووقود
٩٣,٥٥٢	١٥,٠٢٢		إيجار وسائل نقل
١٣١,١١٣	٤٥١,٧٣٦	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٥,٠٢٤	٧٨,٦٨٦		مصروفات أخرى
٧,٨٢٦,٥٥٦	٨,٤٧٨,٠٦٩		

١٨. مصاريف عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٥٨٠,٦٦٦	٢,٢٥٣,٥٦٥		رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٨٧,١٨٢	١٨٠,٥٠٤	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦١,٣٥٠	١٤٢,١٢٢		رسوم مهنية واستشارات
١٠١,٣٨٢	٨٥,٤٤٣		التأمينات الاجتماعية
٢٦٤,٢١٨	٤٣٩,٧١٥		رسوم حكومية واشتراكات
-	٣٠٨,٥٦٩		مصاريف استحواذ
١٠,٠١٦	٩,٣٢٢		مصاريف بنكية
١٣,٣١٥	٣,١٠٤		قرطاسية وطباعة
١٣,٣٧٠	٧,٣٤٣		نظافة وضيافة
٢٠,٤٩٤	١٣٠,٥٢٧		مصروفات أخرى
٢,٥٥١,٩٩٣	٣,٥٦٠,٢١٤		

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم الأساسي عن طريق تقسيم صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
(٢,٩٢٩,٦٠٩)	(٣,٨٨٩,٢٠٦)	صافي خسارة الفترة
		عدد الأسهم:
١١,٩٥١,٧٠٦	١٢,١٦٩,٥٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب خسارة السهم الأساسية (سهم)
(٠,٢٤)	(٠,٣٢)	خسارة السهم:
		خسارة السهم الأساسي

لا يوجد أي بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية وعليه، فإن خسارة السهم الأساسية لا تختلف عن خسارة السهم المخفضة.

٢٠. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملات
- مخاطر معدل العمولة

كما هو الحال في جميع الأعمال، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة هذه المخاطر، والطرق المستخدمة لقياسها. وقد تم تقديم معلومات كمية إضافية تتعلق بهذه المخاطر ضمن هذه القوائم المالية.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الآجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع الارصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة المشتق من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد.

تمثل القيمة المدرجة للأصول المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الأصول لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٢٩,٩٦٥,٢٨٦	٢٩,٨٩١,٢١٦	مستحق من طرف ذو علاقة
٩,١٩٧,٠٦٦	٢,٨٨٦,٩٠٨	صافي ذمم مدينة تجارية
٢٩٤,٤٣١	٣٠١,٢٢٢	دفعات مقدمة للموردين وذمم مدينة أخرى
١٠,٠٥٧,٤٩٢	٨٢٧,٥٢٥	نقد لدى البنوك
٤٩,٥١٤,٢٧٥	٣٣,٩٠٦,٨٧١	

شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات الائتمانية اللازمة. تنص شروط عقود المشتريات الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ للموردين نقدًا عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية غير المشتقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة واحدة	من سنة	
				إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٥,٧٦٧,٧٨٧	٥,٧٦٧,٧٨٧	٥,٧٦٧,٧٨٧	-	-
التزامات عقود الإيجار	٢,٣٢٣,٨٩٣	٢,٣٢٣,٨٩٣	١,٣٤٨,٢١١	٩٧٥,٦٨٢	-
قروض طويلة الأجل	٢,٠٥٣,٩٠١	٢,١٢٧,٧٣٩	٢,١٢٧,٧٣٩	-	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣,٥١٥,٠٧٧	٣,٥١٥,٠٧٧	٣,٥١٥,٠٧٧	-	-
دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٨٧٢,٦٤٧	٦,٠٠٤,٩٣٧	١,٥٨٣,٠٧٣	٤,٢٨٩,٥٧٥	-
التزامات منافع الموظفين	٢,٠٠٦,٦٠٨	٢,٠٠٦,٦٠٨	١٠١,٦٢٨	٤٣٧,٩٢٩	١,٤٦٧,٠٥١
	<u>٢١,٥٣٩,٩١٣</u>	<u>٢١,٧٤٦,٠٤١</u>	<u>١٤,٤٤٣,٥١٥</u>	<u>٥,٧٠٣,١٨٦</u>	<u>١,٤٦٧,٠٥١</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)					
ذمم دائنة تجارية	٥,٧٨٨,٢٣٠	٥,٧٨٨,٢٣٠	٥,٧٨٨,٢٣٠	-	-
التزامات عقود الإيجار	٥٩٨,١٥٣	٥٩٨,١٥٣	٥٩٨,١٥٣	-	-
قروض طويلة الأجل	٦,٢٦١,٤٩٤	٧,٢٨٥,٧٥٩	٧,٢٨٥,٧٥٩	-	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٤,٠٣٠,٤٣٥	٤,٠٣٠,٤٣٥	٤,٠٣٠,٤٣٥	-	-
دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٩٧٤,١١٧	٦,١٨٢,٤٦٦	٣,١٧٦,٢٤٠	٣,٠٠٦,٢٢٦	-
التزامات منافع الموظفين	١,٢٥٥,٨٧٢	١,٢٥٥,٨٧٢	١٠١,٦٢٨	٤٣٧,٩٢٩	٦٢٥,٤٩٤
	<u>٢٣,٩٠٨,٣٠١</u>	<u>٢٥,١٤٠,٩١٥</u>	<u>٢٠,٩٨٠,٤٤٥</u>	<u>٣,٤٤٤,١٥٥</u>	<u>٦٢٥,٤٩٤</u>

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي لأعماله. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال:

حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع أصحاب المصلحة الآخرين، ولتقديم عائد مناسب للمساهمين.

٢٠. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تُمثل مخاطر العملات المخاطر الناشئة عن التغيرات في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات من الأصول والالتزامات المثبتة المقومة بعملات تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة. إن تعرض المجموعة للمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فيما تقوم الإدارة بمراقبة التغير في سعر صرف اليورو بشكل دوري وذلك لتجنب أية اثار سلبية على نتائج أعمال المجموعة.

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي خطر التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات العمولة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. لا يوجد لدى المجموعة مخاطر معدلات العمولة حيث أن التزامات المجموعة المتعلقة بالقروض هي بعمولة ثابتة.

٢١. القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المعلنة عند إغلاق التداول في تاريخ إعداد التقرير. يتم تقييم الأدوات التي لا يتم الإعلان عن بيعها بسعر العرض الأخير.

السوق النشطة هي السوق التي يتم فيها تداول الأصول أو الالتزامات على أساس مستمر. يُفترض أن القيمة الدفترية مطروحة منها مخصص انخفاض القيمة للأدوات المالية التي يتم تداولها بالتكلفة المطفأة تقترب من قيمتها العادلة.

يتكون التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من المستويات التالية:

- المستوى ١: المدخلات هي أسعار معلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصول والالتزامات.

٢٢. المعلومات القطاعية

ترتبط المجموعة في قطاع تشغيلي واحد مرتبط في بيع الخردة، وتعمل المجموعة بالكامل في حدود المملكة العربية السعودية، وبناءً على ذلك، لم تقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

٢٣. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، أصدرت المحكمة العمالية بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٦م الحكم رقم ٤٨٣٠٢٦٨١٢٩ برد دعوى عمالية أقيمت ضد المجموعة في ٣٠ مارس ٢٠٢٦م بمبلغ ٩٦,٢٤٠ ر.س. وبناءً عليه، أبرئت ذمة المجموعة من أي التزام ناشئ عن تلك الدعوى. لم يتم إثبات أي مخصص في القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م فيما يتعلق بهذا الأمر. وفي حين أن الحكم خاضع للاستئناف، فإن المستشار القانوني يرى أنه من المرجح جداً تأييد الحكم الابتدائي.

باستثناء الأمور المُفصّل عنها أعلاه، ترى الإدارة عدم وقوع أي أحداث جوهرية أخرى لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢٦م).