

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة مدرجة)

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

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة مدرجة)

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

<u>فهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٦ - ٢١

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين
شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة مدرجة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات - شركة مساهمة مدرجة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

إن المعلومات المالية الأولية الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، قد تم فحصها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول تلك المعلومات المالية الأولية الموجزة في ٢٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٥م).

وبالإضافة إلى ذلك إن القوائم المالية الموجزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تمت مراجعتها من قبل نفس مراجع الحسابات الآخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموجزة في ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٦م).

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية





محمد عبدالمجيد مهندس

ترخيص رقم ٥٦٤

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٦م)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦,١٢٤,٣٣٩	٢٠,٣٠٨,٨٢٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٧,٦٦٢	١٣٦,٤٦٠		موجودات غير ملموسة
١١,٥٠٣,٥٢٨	١٠,٤٩٠,٩٩٨	٨-أ	أصول حق استخدام
١١,٠٧٥,١٢١	١٢,٩٤٠,٦٠٠	٩	عقارات استثمارية
٩,٤١٦,٣٩٦	٩,٤١٦,٣٩٦	١٠	الشهرة
٤٨,٢٥٧,٠٤٦	٥٣,٢٩٣,٢٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٦,٢٤٢,٢٩٤	٤٩,٢٥٦,٢٧٢	١١	مخزون
١,٠٥٠,٨٩٤	٥١٦,٥٨٣	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٩,٧٩٦	٣٨٩,٣٨٤	١٣	ذمم مدينة
١٤,٧٨٦,٤٠٠	١٧,٠٥٢,٩١٥	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٨,٤٣٠,٩٣١	١٤,٤١٧,٢٣٥		نقد وما في حكمه
٩١,٠٣٠,٣١٥	٨١,٦٣٢,٣٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٩,٢٨٧,٣٦١	١٣٤,٩٢٥,٦٦٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٢,٧٠٠,٠٠٠	-	١	علاوة إصدار
(٢,٩٤٥,٧٣٩)	(٢,٩٤٤,٨٤٠)	١٧	أسهم خزينة
٣١,٥٢٧,٨٣٧	١١,٧٠٣,٥٨٢		أرباح مبقاه
(١,٦٢٢,٥٤٠)	(١,٦٢٢,٥٤٠)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩٩,٦٥٩,٥٥٨	٩٧,١٣٦,٢٠٢		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥٠١,١١٣	٤٣٩,١٧١	٢١	حقوق غير مهيمنة
١٠٠,١٦٠,٦٧١	٩٧,٥٧٥,٣٧٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٨٥٥,٢٣٩	١٣,٨٥٥,٢٣٩	١٥	صكوك مرابحة - الجزء غير المتداول
١,٠٧٥,٥٨١	٨١٩,١٣٣	٨-ج	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥,٥١٣,٢٧٥	٦,٠٥١,٩٠٩		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٤,٤٤٤,٠٩٥	٢٠,٧٢٦,٢٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١,٥٧٩,٦١٨	٥,٧٦٨,٩١٨	١٥	صكوك مرابحة - الجزء المتداول
١,٦٧٢,٢٦٢	٨٤١,٢٨١	٨-ج	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥١,٠١٥	-	١٢	مستحق الى طرف ذو علاقة
٩٤٨,٥٦٨	٩٨٦,٣٦٣		ذمم دائنة
٩,٣٤٥,٥٧٢	٨,٥٥٩,١٨٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٨٥,٥٦٠	٤٦٨,٢٦٨	١٦	مخصص الزكاة
٢٤,٦٨٢,٥٩٥	١٦,٦٢٤,٠١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٩,١٢٦,٦٩٠	٣٧,٣٥٠,٢٩٤		إجمالي المطلوبات
١٣٩,٢٨٧,٣٦١	١٣٤,٩٢٥,٦٦٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



يوسف محمد القفاري
رئيس مجلس الإدارة



محسن الزيايدي العتيبي
المدير التنفيذي



عماد رواش
المدير المالي

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
الربح أو الخسارة		
٤٠,٤٣٦,٣٤٠	٣٦,٢٠٥,٣٦٣	٢٠ إيرادات
(٢٦,٣٧٦,٦٠٠)	(٢٢,٥٥٦,٦٨١)	٢٠ تكلفة الإيرادات
١٤,٠٥٩,٧٤٠	١٣,٦٤٨,٦٨٢	مجمّل الربح
(١,١١١,٨٢١)	(١,٠٢٣,٥٧٣)	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٩,٢٨١,٣٠٩)	(١١,٥٨٥,٦٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٦٦٦,٦١٠	١,٠٣٩,٤٤٤	صافي ربح الفترة من الأعمال الرئيسية
(٩١,٢٩٤)	(٧٨,٩٣٥)	٨ تكاليف تمويل
٥٠٤,٩٣٠	١,٨٦٥,٤٧٩	٩ أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
٦٧٠,٦٧٧	١,٠٠٩,٨٠٢	إيرادات أخرى
٤,٧٥٠,٩٢٣	٣,٨٣٥,٧٩٠	صافي ربح الفترة قبل مصروف الزكاة
(٣٩١,٦٥٦)	(٤٦٨,٢٦٨)	١٦ مصروف الزكاة
٤,٣٥٩,٢٦٧	٣,٣٦٧,٥٢٢	صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر		
-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٣٥٩,٢٦٧	٣,٣٦٧,٥٢٢	
الدخل الشامل للفترة للعائد إلى		
٤,٣٠٧,٩٣٩	٣,٣٢٤,٨٣٦	المساهمين في الشركة الأم
٥١,٣٢٨	٤٢,٦٨٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٣٥٩,٢٦٧	٣,٣٦٧,٥٢٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم		
٠,٤٩	٠,٣٨	١٩ نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

يوسف محمد القفاري
رئيس مجلس الإدارة

محسن الزبيدي العتيبي
المدير التنفيذي

عماد رواش
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال سعودي)

رأس المال	علاوة إصدار	أسهم الخزينة	أرباح مبقاه	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق غير مسيطرة	المجموع
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)							
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٧٠٠,٠٠٠	(١,٧٧٤,٨٦٨)	٢٧,٨٤١,٤٦٢	(١,٠٤٢,٨١٦)	٩٧,٧٢٣,٧٧٨	٢٦٥,٣٧٦	٩٧,٩٨٩,١٥٤
-	-	-	٤,٣٠٧,٩٣٩	-	٤,٣٠٧,٩٣٩	٥١,٣٢٨	٤,٣٥٩,٢٦٧
-	-	-	(٢,٩٢٤,٥٤٦)	-	(٢,٩٢٤,٥٤٦)	-	(٢,٩٢٤,٥٤٦)
-	-	(١,١٧٠,٨٧١)	-	-	(١,١٧٠,٨٧١)	-	(١,١٧٠,٨٧١)
-	-	-	-	-	-	(١٠١,٦٤٥)	(١٠١,٦٤٥)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٧٠٠,٠٠٠	(٢,٩٤٥,٧٣٩)	٢٩,٢٢٤,٨٥٥	(١,٠٤٢,٨١٦)	٩٧,٩٣٦,٣٠٠	٢١٥,٠٥٩	٩٨,١٥١,٣٥٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)							
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٧٠٠,٠٠٠	(٢,٩٤٥,٧٣٩)	٣١,٥٢٧,٨٣٧	(١,٦٢٢,٥٤٠)	٩٩,٦٥٩,٥٥٨	٥٠١,١١٣	١٠٠,١٦٠,٦٧١
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١٧,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	٣,٣٢٤,٨٣٦	-	٣,٣٢٤,٨٣٦	٤٢,٦٨٦	٣,٣٦٧,٥٢٢
-	-	-	(٥,٨٤٩,٠٩١)	-	(٥,٨٤٩,٠٩١)	-	(٥,٨٤٩,٠٩١)
-	-	٨٩٩	-	-	٨٩٩	-	٨٩٩
-	-	-	-	-	-	(١٠٤,٦٢٨)	(١٠٤,٦٢٨)
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢,٩٤٤,٨٤٠)	١١,٧٠٣,٥٨٢	(١,٦٢٢,٥٤٠)	٩٧,١٣٦,٢٠٢	٤٣٩,١٧١	٩٧,٥٧٥,٣٧٣



يوسف محمد القفاري
رئيس مجلس الإدارة



محسن الزيايدي العتيبي
المدير التنفيذي



عماد رواش
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
٤,٧٥٠,٩٢٣	٣,٨٣٥,٧٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٣٠,٧٧٢	٩٦٨,٣٤٧	صافي ربح الفترة قبل مصروف الزكاة
٢٥,٧٢٩	١٩,٨٠١	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل مصروف الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
١,٣٠١,٣٤٧	١,٤٩٥,٢٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٥,٩٨٧)	(٥٤,٢٠٠)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٢٥,١٠٧)	استهلاك أصول حق استخدام
(٥٠٤,٩٣٠)	(١,٨٦٥,٤٧٩)	أرباح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٩١,٢٩٤	٧٨,٩٣٥	أرباح من استبعادات أصول حق استخدام
٧٠٣,٤٩٩	٧٥٧,٩٧٤	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
٧,٢١٢,٦٤٧	٥,٢١١,٣١١	تكاليف تمويل
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣,٢٢٤,٢٨٥)	(٣,٠١٣,٩٧٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٨,٦٦٣	٤٨٣,٢٩٦	مخزون
١٨٨,٦١٢	١٣٠,٤١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٣٧,٨٣٠	(٢,٢٦٦,٥١٥)	ذمم مدينة
٣,٦٩٨,٩١٨	٣٧,٧٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٥٤,٧٨٥	(٧٨٦,٣٨٩)	ذمم دائنة
(٦٩٣,٢٢١)	(٢١٩,٣٤٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٢١٨,٠٤٩)	(١,٠٨٥,٥٦٠)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨,٦٨٥,٩٠٠	(١,٥٠٨,٩٦٨)	المسدد من الزكاة
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧,٠٣٧,١٢٠)	(٣,٩١٩,٠٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠)	(١٨,٥٩٩)	المسدد لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٨٢٥,٠٠٠)	-	المسدد لشراء موجودات غير ملموسة
١٦٨,٣٤٨	٦٦,١٣١	المسدد مقابل الاستحواذ على أصول حق استخدام
(١٤,٧٠٣,٧٧٢)	(٣,٨٧١,٥٠٦)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٨٢,٨٢٠)	(١,٦٢٣,٩٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	(٧,٠٥٦,٤٢٥)	المحصل من صكوك مرابحة
(٢,٩٢٤,٥٤٦)	(٥,٨٤٩,٠٩١)	المسدد من صكوك مرابحة
(١,١٧٠,٨٧١)	٨٩٩	توزيعات أرباح
(١٠١,٦٤٥)	(١٠٤,٦٢٨)	بيع / شراء أسهم خزينة
(٥,٩٧٩,٨٨٢)	(٨,٦٣٣,٢٢٢)	الحركة على حقوق غير مسيطرة
(١١,٩٩٧,٧٥٤)	(١٤,٠١٣,٦٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٣,٦٩٢,١٥١	٢٨,٤٣٠,٩٣١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٦٩٤,٣٩٧	١٤,٤١٧,٢٣٥	النقد وما في حكمه، بداية الفترة
		النقد وما في حكمه، نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية - (إيضاح ٢٢)



يوسف محمد القفاري
رئيس مجلس الإدارة



محسن الزيايدي العتيبي
المدير التنفيذي



عماد رواش
المدير المالي

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١- التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات كشركة مساهمة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٠٨٠٥ ورقمها الموحد ٧٠٠١٦١٦٥٢٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٠ م).

بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣ م)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم في نمو (السوق الموازية)، وهو ما يمثل نسبة ٢٠% من رأس المال بعد عملية الطرح، وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق تداول السعودية يوم الأربعاء ١٩ ربيع أول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م) وبرز تداول ٩٥٧٨.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الهياكل المعدنية وأجزائها، صناعة وحدات الهياكل الحديدية الجاهزة، صناعة وتركيب السلالم، صناعة آلات رفع ومناولة ثابتة، صناعة آلات الرفع والمناولة والتحميل يشمل المصاعد وروافع السوائل والناقلات والتلفريك، صيانة المصاعد، تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها، تركيب وصيانة المصاعد، تركيب وإصلاح وصيانة السيور الناقلة و الأرضية، تركيب وإصلاح وصيانة الأبواب الأوتوماتيكية، إصلاح ماكينات السيارات، البيع بالجملة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة، البيع بالتجزئة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة، تركيب وصيانة المصاعد بموجب خطاب المديرية العامة للدفاع المدني رقم ١٥٤٤ وتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٠ م).

ب- تمثل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية الواردة أدناه:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
٢٠٣١١٠٠٣٤	الإحساء	١٤٣٩/٧/١١ هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة و الأرضية البيع بالجملة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد
١٠١٠٣٧٤٧٠٥	الرياض	١٤٣٤/٧/٣ هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،،، الخ، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية
٤٠٣٠٦١٦٧٧٣	جدة	١٤٣٩/٧/١١ هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة المصاعد
١٠١١٠٢٢٧٣٦	الخرج	١٤٣٦/١/١٦ هـ	فرع شركة أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة و الأرضية البيع بالتجزئة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد.
٢٠٥٠٠٩٧٩٨٣	الدمام	١٤٣٥/٤/٩ هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للمقاولات	الإنشاءات العامة للمباني السكنية
١٠١٠٩٥٦١٧٤	الرياض	١٤٤٥/٥/١٤ هـ	شركة كود المصاعد للتشغيل والصيانة	صيانة المصاعد
٥٨٥٠١٣٧٠٤١	أبها	١٤٤٣/١٠/٢١ هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وصيانة المصاعد
٤٠٣٢٢٤٨٢٨٩	الطائف	١٤٤٢/٨/٢ هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وصيانة المصاعد وتركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة والأرضية.
٥٩٠٠١٢٠٥٩٣	جيزان	١٤٤١/٣/١٠ هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وصيانة المصاعد

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

ج- تشمل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م على المعلومات المالية للشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة").

نسبة الملكية %	رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٩٩%	١٠١٠٣٤٤٥٠٤	أعمال الديكور الخشبي، صناعة قنوات التكييف وملحقاتها الدكت، صناعة أجهزة التوزيع والتحكم بالكهرباء، صناعة آلات رفع ومناولة بسيطة ومعقدة، صناعة آلات رفع ومناولة ثابتة، صناعة آلات رفع ومناولة متحركة على مسارات معدنية، صناعة آلات رفع ومناولة محمولة بكاملها على هياكل ذات عجلات، صناعة بكرات وآلات رفع وروافع ترسيه، صناعة هياكل أبراج متحركة، صناعة آلات الرفع والمناولة المستخدمة في الموانئ المصانع المستودعات الخ، صناعة آلات الرفع والمناولة والتحميل يشمل المصاعد وروافع السوائل والناقلات والتفريك، صنع معدات إطفاء الحريق، صناعة الأثاث المعدني للمنازل والمكاتب والمطاعم والفنادق، صناعة الأثاث من الألمنيوم لمختلف الأغراض والاستخدامات، صناعة المطابخ من الخشب والألمنيوم الخ	مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد

د- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٦ م)، بناءً على توصية مجلس الإدارة، على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ليرتفع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك من خلال رسملة مبلغ ١٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب علاوة الإصدار ومبلغ ١٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة. وتمت الزيادة عن طريق إصدار ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم مجاني، بما يمثل زيادة بنسبة ٥٠% من عدد الأسهم القائمة، حيث تم منح سهم مجاني واحد لكل مساهم مقابل كل سهمين قائمين مملوكين له. وقد تمت زيادة رأس المال بهدف دعم خطط النمو الاستراتيجية للشركة، وتمويل التوسعات المستقبلية، وتعزيز ملاءتها المالية ومركزها المالي.

كما تمت معالجة كسور الأسهم الناتجة عن زيادة رأس المال من خلال بيع أسهم الخزينة، حيث بلغت المتحصلات النقدية الناتجة عن بيع تلك الأسهم مبلغ ٨٩٩ ريال سعودي - (إيضاح ١٧).

هـ- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٣٥٥٩٨ الرمز البريدي ١١٣٨٣

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

أسس القياس

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية أساس الاستمرارية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٣).

- يتم الاعتراف بالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

العملة الوظيفية وعملة العرض والإفصاح

يتم عرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض والإفصاح ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

٣ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة دون تغيير.

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية.

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيين جديدين، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي "صافي تكاليف التمويل". ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين وعوائد الذمم المدينة طويلة الأجل ضمن الأنشطة التمويلية.
- سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- تدرج حالياً خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الأخرى، ويتم عرضها ضمن صافي الإيرادات الأخرى. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتطلب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. وقد حددت المجموعة أن لديها فروقات في أسعار صرف العملات الأجنبية تصنف ضمن فئة الأنشطة التشغيلية. حيث سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.
- بناء على التقييم الأولي للشركة سيتم إدراج ارباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية.
- بناء على التقييم الأولي للشركة سيتم إدراج مبيعات الخردة ضمن الفئة التشغيلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة (تتمة)

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية الموحدة، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتمتع على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية. وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧م.

مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الموحدة الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٦ - أسس التوحيد

إن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل المعلومات المالية لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات وشركتها التابعة ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١ - ج).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
 - نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
 - القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.
- عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة القابضة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة من تاريخ استحواد الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٦ - أسس التوحيد (تتمة)

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الأولية الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة التابعة، لكي تتلاءم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة آية حصة مستبقاه و (٢) القيمة الدفترية المدرجة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وآية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف عند حدوثها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المكتتاه وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو التزام أداة مالية بحسب نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاه عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الموجودات المكتتاه والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاه ما زالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بالربح ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وتقيد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة ويتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة مدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة. إن أي خسارة من الانخفاض في القيمة المحققة للشهرة لا يتم ردها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحقق به من الوحدة المدرة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات							٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
أ - يتألف هذا البند مما يلي:							
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	التحسينات على مباني مستأجرة	الآلات والمعدات	الأثاث والديكورات	عدد و اجهزة و ادوات مكتبية	السيارات	المجموع	التكلفة
٧,٧٥٢,٧٢٠	٣,١٨٤,٩٦٣	٥,٧١٥,٥٦٠	١,٨٢٣,٥٢٤	٧٨٦,٣٦٣	٦,٩٦٤,٧٧٩	٢٦,٢٢٧,٩٠٩	
٤,٦٧٢,٣٤٤	-	٨٥٠	٣٦,٤٣٣	٢٣,٢٣٦	٤٣١,٩٠٠	٥,١٦٤,٧٦٣	إضافات
-	-	-	-	-	(٢٤٦,٣٣٦)	(٢٤٦,٣٣٦)	إستبعادات
(١٧,٥٦٤)	-	-	-	١٧,٥٦٤	-	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
١٢,٤٠٧,٥٠٠	٣,١٨٤,٩٦٣	٥,٧١٦,٤١٠	١,٨٥٩,٩٥٧	٨٢٧,١٦٣	٧,١٥٠,٣٤٣	٣١,١٤٦,٣٣٦	الرصيد، نهاية الفترة
-	٢,٠٥٨,٠٣٥	١,٧٤٣,٨٢٧	١,٠٩٦,٩٨٠	٥٨٣,٣٣٧	٤,٦٢١,٣٩١	١٠,١٠٣,٥٧٠	الاستهلاك المتراكم
-	١٥٦,٨٩٦	٢٧٥,٩٣٦	٦٩,٦٨٤	٣٥,٠٣٠	٤٣٠,٨٠١	٩٦٨,٣٤٧	الرصيد، بداية الفترة
-	-	-	-	-	(٢٣٤,٤٠٥)	(٢٣٤,٤٠٥)	المحمل للفترة
-	٢,٢١٤,٩٣١	٢,٠١٩,٧٦٣	١,١٦٦,٦٦٤	٦١٨,٣٦٧	٤,٨١٧,٧٨٧	١٠,٨٣٧,٥١٢	إستبعادات
١٢,٤٠٧,٥٠٠	٩٧٠,٠٣٢	٣,٦٩٦,٦٤٧	٦٩٣,٢٩٣	٢٠٨,٧٩٦	٢,٣٣٢,٥٥٦	٢٠,٣٠٨,٨٢٤	الرصيد، نهاية الفترة
							صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٠٥,١٦٣	٣,٠٦٩,٨٠٤	٥,٧٠٣,٥٥٠	١,٨٠٠,٦٥٩	٧٤٤,٥٨٦	٦,٠٧١,٢٤٧	١٧,٤٩٥,٠٠٩	التكلفة
٧,٧٧٣,٧٧٦	١٢,٤٧٩	١٢,٠١٠	٥,٢١٨	٣٦,٩٨٩	١,٤٧٩,٥٣٥	٩,٣٢٠,٠٠٧	الرصيد، بداية السنة
(١٢٦,٢١٩)	١٠٢,٦٨٠	-	١٨,٧٥١	٤,٧٨٨	-	-	إضافات
-	-	-	(١,١٠٤)	-	(٥٨٦,٠٠٣)	(٥٨٧,١٠٧)	محول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٧,٧٥٢,٧٢٠	٣,١٨٤,٩٦٣	٥,٧١٥,٥٦٠	١,٨٢٣,٥٢٤	٧٨٦,٣٦٣	٦,٩٦٤,٧٧٩	٢٦,٢٢٧,٩٠٩	الرصيد، نهاية السنة
-	١,٧٤٤,٣١٥	١,١٨٦,٣٧٥	٩٥٦,٧٧٧	٥١٠,٢٧٨	٤,٣٢١,٨٦٤	٨,٧١٩,٦٠٩	الاستهلاك المتراكم
-	٣١٣,٧٢٠	٥٥٧,٤٥٢	١٤١,٠٦٨	٧٣,٠٥٩	٧٩١,٧٠٦	١,٨٧٧,٠٠٥	الرصيد، بداية السنة
-	-	-	(٨٦٥)	-	(٤٩٢,١٧٩)	(٤٩٣,٠٤٤)	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
-	٢,٠٥٨,٠٣٥	١,٧٤٣,٨٢٧	١,٠٩٦,٩٨٠	٥٨٣,٣٣٧	٤,٦٢١,٣٩١	١٠,١٠٣,٥٧٠	الرصيد، نهاية السنة
٧,٧٥٢,٧٢٠	١,١٢٦,٩٢٨	٣,٩٧١,٧٣٣	٧٢٦,٥٤٤	٢٠٣,٠٢٦	٢,٣٤٣,٣٨٨	١٦,١٢٤,٣٣٩	صافي القيمة الدفترية

ب- ان تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل بلغت ٤,٣٨٨,٨٥٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣,٣٧٠,٢٣٣ ريال سعودي).

ج- إن التحسينات على مباني مستأجرة البالغ تكلفتها ٣,١٨٤,٩٦٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣,١٨٤,٩٦٣ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار لمُدد قابلة للتجديد.

د- إن بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء البالغ تكلفته ١٢,٤٠٧,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,٧٥٢,٧٢٠ ريال سعودي) تتمثل في تكلفة مبنى بالمدينة الصناعية الثانية مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية، وآلات ومعدات للمصنع الجديد بالمدينة الصناعية الثانية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٨ - أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
أ- يتألف أصول حق الاستخدام مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٩,٣٢٢,٤٩٥	١٠,٣٨١,٦٩٨	التكلفة
٦٢٨,٢٠٣	٩,٥٣٩,٧٨٩	الرصيد، بداية الفترة / السنة
(٢,٢٧١,٩٧٣)	(٥٩٨,٩٩٢)	إضافات (*)
١٧,٦٧٨,٧٢٥	١٩,٣٢٢,٤٩٥	استبعادات
٧,٨١٨,٩٦٧	٥,٥٣١,١٠٢	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١,٤٩٥,٢٥٠	٢,٨٨٦,٨٥٧	الاستهلاك المتراكم
(٢,١٢٦,٤٩٠)	(٥٩٨,٩٩٢)	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٧,١٨٧,٧٢٧	٧,٨١٨,٩٦٧	المحمل للفترة / للسنة
١٠,٤٩٠,٩٩٨	١١,٥٠٣,٥٢٨	استبعادات
		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
		الصافي

(*) بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٥ م، قام مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد - شركة تابعة - بإبرام اتفاقية تنازل عن عقد إيجار أرض ومصنع في المدينة الصناعية الثانية مع الشركة السعودية الكونية لصناعة الأثاث مقابل ١٢,٥ مليون ريال سعودي مقسمة الى أصول حق استخدام بمبلغ ٨,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي وممتلكات وآلات ومعدات (مباني ضمن أعمال رأسمالية قيد الإنشاء) بمبلغ ٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي. وبناءً عليه، قام المصنع بتجديد عقد إيجار الأرض لمدة ٢٠ سنة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن". وقد نتج عنه أصل حق استخدام بمبلغ ٨,٦٩٩,٤١٧ ريال سعودي ومطلوبات عقود إيجار بمبلغ ٥٦٥,١٠٩ ريال سعودي مسجلة ضمن الإضافات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢,٧٤٧,٨٤٣	٣,٩٥٢,٣٤٢	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٦٢٨,٢٠٣	١,٤١٤,٧٨٩	إضافات خلال الفترة / السنة
٧٨,٩٣٥	١٨٠,٥٣٢	مصرف الفائدة المحمل للفترة/ للسنة
(١٧٠,٥٩٠)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
(١,٦٢٣,٩٧٧)	(٢,٧٩٩,٨٢٠)	المسدد
١,٦٦٠,٤١٤	٢,٧٤٧,٨٤٣	الرصيد، نهاية الفترة/ السنة

ج- تم تصنيف التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٨١٩,١٣٣	١,٠٧٥,٥٨١	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٨٤١,٢٨١	١,٦٧٢,٢٦٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول

د- كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف التمويلية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المتداول	٥-١ سنوات	المجموع
٩١٠,٤٢٠	١,١٣٨,٠٤٠	٢,٠٤٨,٤٦٠	
(٦٩,١٣٩)	(٣١٨,٩٠٧)	(٣٨٨,٠٤٦)	
٨٤١,٢٨١	٨١٩,١٣٣	١,٦٦٠,٤١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	المتداول	٥-١ سنوات	المجموع
١,٧٦٠,٩٧٨	١,٣٩١,٤٦٠	٣,١٥٢,٤٣٨	
(٨٨,٧١٦)	(٣١٥,٨٧٩)	(٤٠٤,٥٩٥)	
١,٦٧٢,٢٦٢	١,٠٧٥,٥٨١	٢,٧٤٧,٨٤٣	

هـ- تتمثل أصول حق الاستخدام في المستودعات والمعارض التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلي.

و- قامت المجموعة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعال كما تم استهلاك أصول حق استخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٩ - العقارات الاستثمارية

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الأراضي	المباني	المجموع	التكلفة
المجموع	المجموع				
٥,٤٧٥,٧٥٠	٥,٤٧٥,٧٥٠	٤,١٩٣,٢٥٠	١,٢٨٢,٥٠٠	٥,٤٧٥,٧٥٠	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٥,٤٧٥,٧٥٠	٥,٤٧٥,٧٥٠	٤,١٩٣,٢٥٠	١,٢٨٢,٥٠٠	٥,٤٧٥,٧٥٠	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
					التغير في القيمة العادلة
٥,٨٤٢,٥٠٠	٥,٥٩٩,٣٧١	٤,٧٢١,١٢٣	٨٧٨,٢٤٨	٥,٥٩٩,٣٧١	الرصيد، بداية الفترة / السنة
(٢٤٣,١٢٩)	١,٨٦٥,٤٧٩	١,٣٩٥,٢٢٧	٤٧٠,٢٥٢	١,٨٦٥,٤٧٩	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
٥,٥٩٩,٣٧١	٧,٤٦٤,٨٥٠	٦,١١٦,٣٥٠	١,٣٤٨,٥٠٠	٧,٤٦٤,٨٥٠	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١١,٠٧٥,١٢١	١٢,٩٤٠,٦٠٠	١٠,٣٠٩,٦٠٠	٢,٦٣١,٠٠٠	١٢,٩٤٠,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية

ب- تتمثل العقارات الاستثمارية فيما يلي:

- خلال عام ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بشراء أراضي ومباني واقعة في منطقة السلي تم اثباتها بالتكلفة كإثبات أولي. تم اختيار نموذج القيمة العادلة للمحاسبة عن هذه العقارات الاستثمارية وقد تم تقييم قيمتها العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.
- قامت المجموعة بتقييم الأراضي والمباني من قبل مقيمين مستقلين (مكتب نجوم القمم للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩١٥ صادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣ م)، وشركة الريادة المتميزة للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١١٣ صادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م) حيث أن هاذين المكتبين معتمدان وذوا خبرة وكفاءة. وهما يتميزان بمهنية عالية ويستخدمان مبادئ وأساليب التقييم المتعارف عليها وفقاً لمعايير التقييم العالمية والهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ويتخصصان في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية وقد قامت المجموعة بأخذ التقييم الأقل قيمة. وعليه، تم زيادة قيمة العقارات من إعادة التقييم بمبلغ ١,٨٦٥,٤٧٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: مبلغ ٥٠٤,٩٣٠ ريال سعودي).

ج- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

العقارات	منهج التقييم	القيمة العادلة
مبنى سكني	تكلفة الاحلال	٢,٦٣١,٠٠٠
أراضي (عدد ٣)	أسلوب المقارنة	١٠,٣٠٩,٦٠٠
		١٢,٩٤٠,٦٠٠

١٠ - الشهرة

نشأت الشهرة من خلال الاستحواذ على مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد خلال عام ٢٠١٧ م وبلغ رصيد الشهرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٩,٤١٦,٣٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩,٤١٦,٣٩٦ ريال سعودي).

قامت إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف منذ تاريخ آخر اختبار لانخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد تستوجب إعادة إجراء اختبار انخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. وشمل هذا التقييم مراجعة العوامل الداخلية والخارجية ذات الصلة، بما في ذلك الأداء التشغيلي الفعلي للوحدات المولدة للنقد مقارنة بالتوقعات المستخدمة في الاختبار السابق، والتغيرات في الظروف الاقتصادية والسوقية العامة، ولم يطرأ ما يشير إلى حدوث تغيرات جوهرية في الوقائع أو الافتراضات الأساسية التي استند إليها اختبار انخفاض القيمة السابق، وبالتالي رأت إدارة المجموعة أن نتائج اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لا تزال مناسبة، ولم يكن من الضروري إجراء اختبار جديد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية

استندت الإدارة في توقعاتها بشأن نمو المبيعات وإجمالي الهامش على الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات التي تحدث في السوق. تعكس معدلات الخصم توقعات الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. استندت التقديرات المتعلقة إلى المعلومات المنشورة وحركة أسعار المواد الخام خلال الفترات السابقة والتي تم استخدامها كمؤشرات على حركة الأسعار المستقبلية. استندت معدلات النمو على متوسط معدلات الصناعة.

يتأثر احتساب القيمة الحالية تأثيراً كبيراً بالافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات والتضخم في تكلفة الإيرادات المستخدمة في استنباط التدفقات النقدية لما بعد الموازنة لمدة خمس سنوات وكذلك العوامل المستخدمة في احتساب القيمة النهائية. يتم احتساب القيمة النهائية باستخدام مكرر الربحية.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد لها. وفيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

أ- الافتراضات المتعلقة بنمو المبيعات.

ب- تكلفة المبيعات.

ج- مكرر القيمة النهائية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

١١ - المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٦,٨٠٢,٦٥٤	٣٤,٢٨١,٣٢١	قطع الغيار
٧,٦٢٢,٤١٨	٦,٨٠١,٨٥٠	مواد خام
٣,٩٣٧,٧٧٥	٤,٣٢٨,٨١٦	إنتاج تام
٧٨٧,٩٢٥	٨٣٠,٣٠٧	إنتاج تحت التصنيع
١٠٥,٥٠٠	-	بضاعة أمانة لدى العملاء - (ب)
٤٩,٢٥٦,٢٧٢	٤٦,٢٤٢,٢٩٤	

ب- تتمثل بضاعة أمانة لدى العملاء في كبائن مصنعة من قبل المصنع ويتم عرضها عند العملاء.

١٢ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة الإدارة. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤٠٨,١٨٢	٩٦٨,١٨٢	مصنع علي محمد الزايد العسيري للصناعة
٨٢,٧١٢	٨٢,٧١٢	شركة مصاعد انفينيتي للتشغيل والصيانة
٢٥,٦٨٩	-	شركة مصاعد أطلس طبية
٥١٦,٥٨٣	١,٠٥٠,٨٩٤	

ب- يتمثل الرصيد المستحق الى الطرف ذو العلاقة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
-	٥١,٠١٥	السيد/ محسن علي دالي العتيبي
-	٥١,٠١٥	

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
الشيخ/ مالك الحمود الصباح	مساهم	مصاريف بالإئابة	-	٧٧,٢٦٨
مصنع علي محمد الزايد العسيري للصناعة	جهة منتسبة (*)	تحصيلات	(٥٦٠,٠٠٠)	-
شركة أطلس طبية للمصاعد	جهة منتسبة (*)	مبيعات	٩٥,٣٧٤	٢٢٥,٤٦٦
شركة مصاعد إنفينيتي للتشغيل والصيانة	جهة منتسبة (*)	تحصيلات	(٦٩,٦٨٥)	(٢٠٦,٣٩٧)
السيد/ محسن علي دالي العتيبي	مساهم	مبيعات	٣,٦٨٨	٤٦٦
		تحصيلات	(٣,٦٨٨)	(٤٦٦)
		تمويل	-	١٢٥,٠٠٠
		سداد	(٥١,٠١٥)	-

(*) الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك المساهمين حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى المجموعة تمثيل في ادارتها.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢,٢٠١,٢٤٠	٢,١٨٠,٧٤٥	منافع قصيرة الاجل
٥٣١,٣١٩	٧٠٣,٨٢٠	منافع طويلة الاجل

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٦٦٩,٣١٥	٧٩٩,٧٢٧
(٢٧٩,٩٣١)	(٢٧٩,٩٣١)
٣٨٩,٣٨٤	٥١٩,٧٩٦

ذمم مدينة

مخصص خسائر انتمائية متوقعة - ب

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٧٩,٩٣١	٥٨٩,٠٦٣
-	(٣٠٩,١٣٢)
٢٧٩,٩٣١	٢٧٩,٩٣١

الرصيد، بداية الفترة / السنة

رد مخصص خلال الفترة / السنة

الرصيد، نهاية الفترة / السنة

١٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٤,٥٩١,٨٤٤	٤,٦٢١,٤٣٧
٧,٤٨٠,٣٥٩	٦,٤٩٩,١٧٤
٢,٢٧٧,٢٣٥	٥٣٤,٥٥٩
١,٢٩٣,٠٤١	١,٥٤٠,١١٤
١,٢٥٢,٤٢٦	١,٤٣٣,١٠٦
١٥٨,٠١٠	١٥٨,٠١٠
١٧,٠٥٢,٩١٥	١٤,٧٨٦,٤٠٠

أمانات لدى الغير

دفعات مقدمة للموردين

أصول ناتجة عن عقود مع عملاء

سلف وعهد موظفين

مصاريف مدفوعة مقدماً

خطابات ضمان

١٥ - صكوك مرباحة

أ- بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥ م، قامت شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات بعقد اتفاقية صكوك مرباحة مع شركة صكوك المالية بهدف التوسع في أنشطة المصنع التابع للاستثمارية ونقل المصنع الى المدينة الصناعية الثانية بالرياض وإنشاء مصنع للسلاسل المتحركة يعتمد على الأتمتة كأول مشروع نوعي للسلاسل والسيور المتحركة بالشرق الأوسط، وكذلك إضافة صناعات المطابخ والألمنيوم والزجاج واللوحات الكهربائية وصناديق الإطفاء والأبواب المقاومة للحريق. وحدد سقف مبلغ التمويل ٤٧,٢٨٣,٢٢٥ ريال سعودي، وبمعدل ربح سنوي وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق لمدة ٤٢ شهر، يبدأ من أول يناير ٢٠٢٦ م، على دفعات ربع سنوية بضمان سند لأمر بمبلغ ٢٤,٨١٦,٠٠٠ ريال سعودي.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على صكوك المرباحة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد، بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

المسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد، نهاية الفترة / السنة

يطرح: مصاريف مؤجلة

الرصيد، بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

إطفاءات خلال الفترة / السنة

الرصيد، نهاية الفترة / السنة

صافي صكوك المرباحة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٥٦٥,١٤٣	-
-	٧٠٠,٠٠٠
(١٨٩,٣٠٠)	(١٣٤,٨٥٧)
٣٧٥,٨٤٣	٥٦٥,١٤٣
١٩,٦٢٤,١٥٧	١٩,٤٣٤,٨٥٧
١٣,٨٥٥,٢٣٩	٧,٨٥٥,٢٣٩
٥,٧٦٨,٩١٨	١١,٥٧٩,٦١٨

صكوك المرباحة - الجزء غير المتداول

صكوك المرباحة - الجزء المتداول

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

١٦ - مخصص الزكاة

أ - فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,٠٨٥,٥٦٠	١,٢١٨,٠٤٩
٤٦٨,٢٦٨	١,٠٨٥,٥٦٠
(١,٠٨٥,٥٦٠)	(١,٢١٨,٠٤٩)
٤٦٨,٢٦٨	١,٠٨٥,٥٦٠

الرصيد، بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ب - الموقف الزكوي

للشركة الأم:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢٣ م، وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تتسلم الشركة أية ربوط زكوية للأعوام من ٢٠٢٤ م وحتى تاريخه.

للشركة التابعة:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٩ م، وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تتسلم الشركة أية ربوط زكوية للأعوام من ٢٠٢٠ م وحتى تاريخه.

١٧ - أسهم الخزينة

- وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٦ م)، على تمديد فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة (١٨) شهرًا إضافية اعتبارًا من تاريخ انتهاء الفترة السابقة، لتنتهي في ١ ربيع الآخر ١٤٤٩ هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٧ م)، وذلك وفقًا للمادة (٢٤) من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المدرجة. وبعد انقضاء هذه المدة، ستبيع الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٦ م)، على زيادة رأس مال الشركة، نتيجة لذلك ارتفع عدد أسهم الخزينة إلى ٢٢٦,٣٦٣ سهمًا نتيجة زيادة رأس مال الشركة من خلال توزيع سهم منحة لكل ساهمين، دون أن يترتب على ذلك أي تكلفة شراء إضافية، حيث بقيت إجمالي تكلفة أسهم الخزينة كما هي، واقتصرت التغيير على زيادة عدد الأسهم، مما أدى إلى انخفاض متوسط سعر الشراء إلى ١٣,٠١ ريال سعودي للسهم. تمت معالجة كسور الأسهم الناتجة عن زيادة رأس المال من خلال بيع أسهم الخزينة، حيث بلغت المتحصلات النقدية الناتجة عن بيع تلك الأسهم مبلغ ٨٩٩ ريال سعودي.

١٨ - توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٦ م) الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٥,٨٤٩,٠٩١ ريال سعودي بمقدار ١ ريال سعودي للسهم الواحد وبنسبة (١٠%) من رأس المال، ويتم تغطية هذا التوزيع من رصيد الأرباح المبقاة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢,٩٢٤,٥٤٦ ريال سعودي).

١٩ - ربحية السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

تم احتساب ربح السهم من الأعمال الرئيسية وبيع السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح الفترة بتقسيم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح للأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٨,٧٧٣,٦٣٧ سهم. تتمثل ربحية السهم للسنة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣,٣٢٤,٨٣٦	٤,٣٠٧,٩٣٩
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
(٢٢٦,٣٦٣)	(٢٢٦,٣٦٣)
٨,٧٧٣,٦٣٧	٨,٧٧٣,٦٣٧
٠,٣٨	٠,٤٩

صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
عدد الأسهم القائمة
يطرح: أسهم الخزينة

نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم

إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١)، قامت الشركة بزيادة رأس المال من خلال إصدار ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم مجاني للمساهمين. ولأن إصدار الأسهم كان بدون مقابل، يتم التعامل معه كما لو أنه حدث قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وهي أقدم فترة معروضة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - المعلومات القطاعية

أ- تقوم المجموعة بعرض المعلومات القطاعية على أساس تقسيم قطاعات التشغيل كما يلي:
إيرادات التركيبات: تركيب جميع مراحل المصاعد والسلالم المتحركة.
إيرادات الصيانة: عقود الصيانة الدورية للمصاعد التي تم تركيبها من قبل المجموعة.
إيرادات المقاييسات: صيانة مصاعد تم تركيبها من قبل الغير.
فيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات الأعمال:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيرادات التركيبات والتصنيع	إيرادات الصيانة	إيرادات المقاييسات	المجموع
الإيرادات	٣١,٧٩٦,٠٢٩	٤,٣٨٩,٣٣٤	٢٠,٠٠٠	٣٦,٢٠٥,٣٦٣
تكلفة الإيرادات	(٢٠,٢٦٩,٠٦٥)	(٢,٢٧٧,٢٤٠)	(١٠,٣٧٦)	(٢٢,٥٥٦,٦٨١)
مجمول الربح	١١,٥٢٦,٩٦٤	٢,١١٢,٠٩٤	٩,٦٢٤	١٣,٦٤٨,٦٨٢
تكاليف التمويل	٧١,٢٩٤	٦,٨٧٧	٧٦٤	٧٨,٩٣٥
الاستهلاك والاطفاء	٨٥٤,٣٤٧	١٢٠,٤٢١	١٣,٣٨٠	٩٨٨,١٤٨
الزكاة	٤٢٦,٦٨٥	٣٧,٤٢٥	٤,١٥٨	٤٦٨,٢٦٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)				
الإيرادات	٣٦,١٦١,٤٦٩	٤,٠٢٥,٠٤١	٢٤٩,٨٣٠	٤٠,٤٣٦,٣٤٠
تكلفة الإيرادات	(٢٣,٦٥٨,٧٩٧)	(٢,٥٥٨,٩٧٠)	(١٥٨,٨٣٣)	(٢٦,٣٧٦,٦٠٠)
مجمول الربح	١٢,٥٠٢,٦٧٢	١,٤٦٦,٠٧١	٩٠,٩٩٧	١٤,٠٥٩,٧٤٠
تكاليف التمويل	٧٧,٨٩٦	١٢,٠٥٨	١,٣٤٠	٩١,٢٩٤
الاستهلاك والاطفاء	٨٢٥,٢٧٢	١١٨,١٠٦	١٣,١٢٣	٩٥٦,٥٠١
الزكاة	٣٥٦,٧٦٧	٣١,٤٠٠	٣,٤٨٩	٣٩١,٦٥٦

ب- توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	على مدى من الزمن عند نقطة من الزمن
٣٨,٤٧٢,٥٦٧	٣٥,٩٤٥,٢٢١	
١,٩٦٣,٧٧٣	٢٦٠,١٤٢	
٤٠,٤٣٦,٣٤٠	٣٦,٢٠٥,٣٦٣	

٢١ - الحقوق غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصول الجوهرية غير المسيطرة في شركة مصنع أطلس الوطنية للمصاعد قبل أي عمليات حذف داخل المجموعة:

قائمة المركز المالي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة	٢٤,٧٥٩,٨٠٦	٢٠,٨٠٨,٩٣٩
موجودات متداولة	٤٥,٠١٤,٨٠٩	٥٤,٠٦٩,٨٣٧
المطلوبات غير المتداولة	١٦,٣٣٣,٨٠٨	١٠,٢٣٠,٢٠١
المطلوبات المتداولة	٩,٥٢٣,٧٢١	١٤,٥٣٧,٥٢٣
صافي الموجودات (١٠٠%)	٤٣,٩١٧,٠٨٦	٥٠,١١١,٠٥٢
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة (١%)	٤٣٩,١٧١	٥٠١,١١٣

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ربح الفترة إجمالي الدخل الشامل (١٠٠%) ربح السنة المخصص للحقوق غير المسيطرة (١%) إجمالي الدخل الشامل المخصص للحقوق غير المسيطرة (١%)
٤,٢٦٨,٦٤٤	٥,١٣٢,٧٦٢	ربح الفترة
٤,٢٦٨,٦٤٤	٥,١٣٢,٧٦٢	إجمالي الدخل الشامل (١٠٠%)
٤٢,٦٨٦	٥١,٣٢٨	ربح السنة المخصص للحقوق غير المسيطرة (١%)
٤٢,٦٨٦	٥١,٣٢٨	إجمالي الدخل الشامل المخصص للحقوق غير المسيطرة (١%)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٢٢ - المعاملات الغير نقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٦٢٨,٢٠٣)	(١,٣٤٢,٩١٩)	
(١٧,٥٦٤)	(١٢٦,٢٢٠)	
-	(٣٠٠,٠٠٠)	
(١,٢٤٥,٧٢٥)	-	
(١٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	
(١٧,٣٠٠,٠٠٠)	-	

إضافات إلى أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
المحول من أعمال رأسمالية قيد الانشاء الى ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات من الإستحواذ على أصول حق استخدام مقابل ذمم دائنة تجارية
تكاليف تمويل مرسلة على الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء
المحول من علاوة الإصدار الى رأس المال
المحول من الارباح المبقاه الى رأس المال

٢٣ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦,٥٣٣,٨٥٨	٤,٩٠٠,٤٤٥
١٥٨,٠١٠	١٥٨,٠١٠
٦,٦٩١,٨٦٨	٥,٠٥٨,٤٥٥

ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء وتنفيذ أعمال رأسمالية
خطابات ضمان

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل رئيسي مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥١٦,٥٨٣	١,٠٥٠,٨٩٤
٣٨٩,٣٨٤	٥١٩,٧٩٦
٨,٣٢٠,١٣٠	٦,٨٥٤,١٢٠
١٤,٤١٧,٢٣٥	٢٨,٤٣٠,٩٣١
٢٣,٦٤٣,٣٣٢	٣٦,٨٥٥,٧٤١
١٩,٦٢٤,١٥٧	١٩,٤٣٤,٨٥٧
١,٦٦٠,٤١٤	٢,٧٤٧,٨٤٣
-	٥١,٠١٥
٩٨٦,٣٦٣	٩٤٨,٥٦٨
١,٤٤٢,٥٢٣	١,٧١٣,٦٤١
٢٣,٧١٣,٤٥٧	٢٤,٨٩٥,٩٢٤

الموجودات المالية

مستحق من أطراف ذات علاقة
ذمم مدينة
موجودات أخرى
نقد وما في حكمه

المطلوبات المالية

صكوك مريحة
التزامات عقود الإيجار
مستحق الى طرف ذو علاقة
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٠٥٠,٨٩٤	٥١٦,٥٨٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩٩,٧٢٧	٦٦٩,٣١٥	ذمم مدينة
٦,٨٥٤,١٢٠	٨,٣٢٠,١٣٠	موجودات أخرى
٢٨,٢٠٠,٠٤٦	١٤,٢٣٩,٤٤٩	نقد لدى البنوك
٣٦,٩٠٤,٧٨٧	٢٣,٧٤٥,٤٧٧	

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

- مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للمجموعة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية باليورو والأوروبي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى المجموعة وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

- مخاطر أسعار العملات:

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

- مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على الملاك.

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي المعلومات المالية الأولية الموجزة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٩,٤٣٤,٨٥٧	١٩,٦٢٤,١٥٧	صكوك مربحة
٢,٧٤٧,٨٤٣	١,٦٦٠,٤١٤	التزامات عقود الإيجار
(٢٨,٤٣٠,٩٣١)	(١٤,٤١٧,٢٣٥)	يطرح: نقد وما في حكمه
(٦,٢٤٨,٢٣١)	٦,٨٦٧,٣٣٦	صافي الدين
١٠٠,١٦٠,٦٧١	٩٧,٥٧٥,٣٧٣	إجمالي حقوق الملكية
-	%٧,٠٤	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من الملاك. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهرًا	من ١ إلى ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة	القيمة الدفترية
صكوك مربحة	٧,٣٣٠,٤٧٥	١٧,٣٣١,٠٢٥	٢٤,٦٦١,٥٠٠	١٩,٦٢٤,١٥٧
التزامات عقود الإيجار	٩١٠,٤٢٠	١,١٣٨,٠٤٠	٢,٠٤٨,٤٦٠	١,٦٦٠,٤١٤
ذمم دائنة	٩٨٦,٣٦٣	-	٩٨٦,٣٦٣	٩٨٦,٣٦٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٠٧٧,٩٤٠	-	٢,٠٧٧,٩٤٠	٢,٠٧٧,٩٤٠
	١١,٣٠٥,١٩٨	١٨,٤٦٩,٠٦٥	٢٩,٧٧٤,٢٦٣	٢٤,٣٤٨,٨٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهرًا	من ١ إلى ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة	القيمة الدفترية
صكوك مربحة	١٤,٥٧٦,٢٠٠	٧,٣٧٠,٢٢٥	٢١,٩٤٦,٤٢٥	١٩,٤٣٤,٨٥٧
التزامات عقود الإيجار	١,٧٦٠,٩٧٨	١,٣٩١,٤٦٠	٣,١٥٢,٤٣٨	٢,٧٤٧,٨٤٣
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٥١,٠١٥	-	٥١,٠١٥	٥١,٠١٥
ذمم دائنة	٩٤٨,٥٦٨	-	٩٤٨,٥٦٨	٩٤٨,٥٦٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٤٩١,٦٠٤	-	٢,٤٩١,٦٠٤	٢,٤٩١,٦٠٤
	١٩,٨٢٨,٣٦٥	٨,٧٦١,٦٨٥	٢٨,٥٩٠,٠٥٠	٢٥,٦٧٣,٨٨٧

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية. يظهر الجدول أدناه الموجودات الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
عقارات استثمارية	-	-	١٢,٩٤٠,٦٠٠	١٢,٩٤٠,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
عقارات استثمارية	-	-	١١,٠٧٥,١٢١	١١,٠٧٥,١٢١

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢٥- الأحداث الهامة

خلال سنة ٢٠٢٦م، شهدت منطقة الشرق الأوسط تصاعدًا في النزاعات وعدم استقرار جيوسياسي، مما قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تتابع إدارة المجموعة عن كثب هذه التطورات الجيوسياسية، وقد خلصت إلى أن هذه الأحداث تعد أحداثًا لا تتطلب إجراء أي تعديلات على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. وفي حين أن المركز المالي للمجموعة لم يتأثر في الوقت الحالي، تواصل الإدارة تقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على أعمال المجموعة في المستقبل.

٢٦- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٦م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على تحويل العقارات المصنفة ضمن بند العقارات الاستثمارية إلى بند الممتلكات والألات والمعدات، وذلك نتيجة انتهاء الغرض الاستثماري منها وبدء استخدامها من قبل المجموعة. وتشمل هذه العقارات عمارة السلي المقامة على القطعة رقم (٥٥٠) من المخطط رقم (٢٠٩٧)، وقطعة الأرض رقم (٥١٢) من المخطط رقم (٢٠٩٧)، وقطعة الأرض رقم (٥٩/٣٤٦) من المخطط رقم (٢٠٩٧)، والواقعة بحي المدينة الصناعية الجديدة بمدينة الرياض. وقد تم الاعتماد على تقييم العقارات الاستثمارية المشار إليها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ووجه مجلس الإدارة الإدارة المالية باتخاذ الإجراءات والقيود المحاسبية اللازمة ذات الصلة.

بخلاف ما تم ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وقبل إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٧- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٦م).