

الشركة السعودية للصناعات المتطورة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥ - ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ١٩

تقرير فحص المراجع المستقل

إلى السادة /مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات المتطورة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى (يشار إليها مجتمعة بـ "القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية والمُنْفَذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



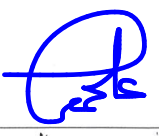
مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٣ ربيع الاول ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٦م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٦,٥٠٩,١١١	١٦,٠٣٥,٤٩٦	٤	الممتلكات والمعدات
٣٧٤,٩٠٠,٢١٣	٣٨٦,٠٥٨,٥١٢	٥	الاستثمارات في الشركات الزميلة
١٠,٢٥٦,٨٣١	٢٣,٥٤٢,٧٠٦	٦	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤١٠,٨٦٣,٨٠٣	٤٣٩,٧٨٠,٣٨٠	٧	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٢٣,٢٥٩	١٣,٠٧٨,٦١٤		الأصول المالية الأخرى
٨١٥,٨٥٣,٢١٧	٨٧٨,٤٩٥,٧٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣٨١,٦٦١	٤٥٩,٩٤١		المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٣٩,٣٩٩,٠٢٨	٣٠٤,٠٣٦,٣٣٥	٧	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٦٩٤,٨٥٨	١٩,٩٠٣,٢٩٩		النقد وما في حكمه
٣٧٨,٤٧٥,٥٤٧	٣٢٤,٣٩٩,٥٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٩٤,٣٢٨,٧٦٤	١,٢٠٢,٨٩٥,٢٨٣		إجمالي الأصول
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(٣٠,٦٦٥,٨٩٤)	(٣٠,٦٦٥,٨٩٤)	١٠	أسهم الخزينة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الاحتياطي
٤٣,٠١١,٨٩٢	٤٣,٠١١,٨٩٢		الاحتياطي العام
٢٥٢,٩٦٢,٥٤٨	٢٦٧,٨٥٩,٨٢٦		الأرباح المبقة
(١,٣٦٦,٥٢٦)	(١,٣٦٦,٥٢٦)		الاحتياطي الإكتواري
(٢,٩٥٤,٤٧٣)	(٤,٥٥٣,٠٣٤)		احتياطي القيمة العادلة
١,٠١٠,٩٨٧,٥٤٧	١,٠٢٤,٢٨٦,٢٦٤		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢,٧٤١,٥٩٥	٢,٩٤١,٠٠٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٧٤١,٥٩٥	٢,٩٤١,٠٠٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٢,٣٩٧,٦١٩	٥,٧٤٠,٧٣٨		المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
١٦١,٩٨٠,٩٣٨	١٦٣,٩٣٨,١١٦	١١	القروض قصيرة الأجل
٦,٢٢١,٠٦٥	٥,٩٨٩,١٦٢	١٢	مخصص الزكاة
١٨٠,٥٩٩,٦٢٢	١٧٥,٦٦٨,٠١٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٣,٣٤١,٢١٧	١٧٨,٦٠٩,٠١٩		إجمالي المطلوبات
١,١٩٤,٣٢٨,٧٦٤	١,٢٠٢,٨٩٥,٢٨٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
			
			
			
عبدالله بن محمد الحميضي رئيس مجلس الإدارة			
خالد بن سعيد أبو خضراء الرئيس التنفيذي			
مهند مصطفى الأشقر المدير المالي			

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولى الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

عبدالله بن محمد الحميضي
رئيس مجلس الإدارة

خالد بن سعيد أبو خضراء
الرئيس التنفيذي

مهند مصطفى الأشقر
المدير المالي

- ۳ -

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الإكتواري	الأرباح المبقاة	الأرباح العام	الاحتياطي العام	الاحتياطي	أسهم الخزينة	رأس المال
١,٢٣٠,٧٠٧,٧٨٩	(١,٥٨٣,٧٢٧)	(١,٢١٠,٣٣١)	٤٨٠,٤٠٣,٨٤٩	٤٣,٠١١,٨٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٦٥,٨٩٤)	٦,٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١١٠,١٤٣,٢٥٦)	-	-	(١١٠,١٤٣,٢٥٦)	-	-	-	-	-
(١,٠٧٧,٦٩٢)	-	-	(١,٠٧٧,٦٩٢)	-	-	-	-	-
-	٦٦,١٢١	-	(٦٦,١٢١)	-	-	-	-	-
(١,٢٧٤,٤٥٣)	(١,٢٧٤,٤٥٣)	-	-	-	-	-	-	-
(١١٢,٤٩٥,٤٠١)	(١,٢٠٨,٣٣٢)	-	(١١١,٢٨٧,٠٦٩)	-	-	-	-	-
(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
١,٠٥٩,٢١٢,٣٨٨	(١,٢٠٤,٠٠٩)	(١,٢١٠,٣٣١)	٣١٠,١١٦,٧٨٠	٤٣,٠١١,٨٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٦٥,٨٩٤)	٦,٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠١٠,٩٨٧,٥٤٧	(٢,٩٥٤,٤٧٣)	(١,٣٦٦,٥٢٦)	٢٥٢,٩٦٢,٥٤٨	٤٣,٠١١,٨٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٦٥,٨٩٤)	٦,٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٨٩٧,٢٧٨	-	-	١٤,٨٩٧,٢٧٨	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٥٩٨,٥٦١)	(١,٥٩٨,٥٦١)	-	١٤,٨٩٧,٢٧٨	-	-	-	-	-
١٣,٢٩٨,٧١٧	(١,٥٩٨,٥٦١)	-	١٤,٨٩٧,٢٧٨	-	-	-	-	-
١,٠٢٤,٢٨٦,٢٦٤	(٤,٥٥٣,٠٣٤)	(١,٣٦٦,٥٢٦)	٢٦٧,٨٥٩,٨٢٦	٤٣,٠١١,٨٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٦٥,٨٩٤)	٦,٠٠,٠٠٠,٠٠٠

عبدالله بن محمد الحمضي
رئيس مجلس الإدارة

خالد بن سعيد أبو خضراء
الرئيس التنفيذي

مهند مصطفى الأشقر
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
(١٠٨,٣٩٣,٢٥٦)	١٦,٩٤٧,٢٧٨		الأنشطة التشغيلية
			الربح/(الخسارة) قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٦١٣,٧٠٣	٤٩١,٥٠٩	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٣٤٦,٧٢١)	(١١,١٥٨,٢٩٩)	٥	حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في الشركات الزميلة
١٣٢,٣٢٩,٠٤١	(٢٧,٩٢٩,٣٠٦)	٧	(أرباح) / خسائر غير محققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٥,٠١٨	٢٠٧,٥٣٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون
٤,٦٤٣,٦٤٢	٥,١٤٠,٨٦٨	١١	تكاليف التمويل
٤٣,٥٠٠	-		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٣,٨٠٨,٨٩٢)	١٥,٣٨١,٥٨٢		خسائر / (أرباح) محققة من بيع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,٩٠٨,٩٢٣)	-		ربح بيع استثمار في شركة زميلة
(٨,٤٨٢,٨٨٨)	(٩١٨,٨٣٢)		
(٩٣٠,٧٣١)	(٧٨,٢٨٠)		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٣٠٧,٧٥٣	(٩,٧٥٥,٣٥٥)		المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١,٨٤٥,٧٤٤	(٦,٦٥٦,٨٨١)		الأصول المالية الأخرى
(٧,٢٦٠,١٢٢)	(١٧,٤٠٩,٣٤٨)		المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
			النقدية من العمليات
(٣٨٧,٧٠٨,٣٦٧)	(١٢٩,٣٨١,٥٢٢)	٧	شراء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٠,٥٣٣,٧٠٠	١٤٨,٣٧٥,٣٦٢		متحصلات من بيع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٣٣١,٠٠٠	-		المحصل من بيع الاستثمارات في الشركات الزميلة
(٣٠٧,٧٥٣)	(١٤,٨٨٤,٤٣٦)	٦	شراء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٥٨٨	-		متحصلات من بيع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٧,٦٢٤)	(٨,١٢٨)		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٤,٤٢٠,٦٦٣)	(٢,٢٨١,٩٠٣)	١٢	الزكاة المدفوعة
٥,٢٧٤,٧٥٩	(١٥,٥٨٩,٩٧٥)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٦,٨٤٠)	(١٧,٨٩٤)	٤	الأنشطة الاستثمارية
٤٧١,٩٢٠	-		إضافات إلى الممتلكات والمعدات
٤٣٥,٠٨٠	(١٧,٨٩٤)		المتحصل من بيع الممتلكات والمعدات
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,١٨٣,٦٩٠)	١١	الأنشطة التمويلية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	تكاليف التمويل المسددة
(١,١٣٩,٢٨٣)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١	المتحصلات من القروض قصيرة الأجل
٩٨,٨٦٠,٧١٧	(٣,١٨٣,٦٩٠)		المسدد من القروض قصيرة الأجل
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠٤,٥٧٠,٥٥٦	(١٨,٧٩١,٥٥٩)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٤٣٤,٩٧٠	٣٨,٦٩٤,٨٥٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٢,٠٠٥,٥٢٦	١٩,٩٠٣,٢٩٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	-		المعاملات غير النقدية:
			توزيعات الأرباح المستحقة الدفع
(١,٢٧٤,٤٥٣)	(١,٥٩٨,٥٦١)	٦	التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة
(١,٠٧٧,٦٩٢)	-		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			حصة الشركة من بنود الخسارة الشاملة للشركات الزميلة
			المحول من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاه نتيجة بيع الاستثمارات في
٦٦,١٢١	-		أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عبدالله بن محمد الحميدي
رئيس مجلس الإدارة

خالد بن سعيد أبو خضراء
الرئيس التنفيذي

مهند مصطفى الأشقر
المدير المالي

١- معلومات عامة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٣٢١ والصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨هـ (الموافق: ١٣ يناير ١٩٨٨م).

يتمثل نشاط الشركة في إدارة الشركات التابعة لها، واستثمار أموال هذه الشركات التابعة.

إن العنوان المسجل للشركة هو شارع الأمير سعود بن عبدالله بن جلوي - حي العارض الرياض ١٣٣٣٥ المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الحسابات المالية للشركة السعودية للصناعات المتطورة ("الشركة") والشركة التي تملكها بصورة مباشرة ("المجموعة") كما يلي:

نسبة الملكية الفعلية (مباشر)	الكيان القانوني	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠٪	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة النمو الدائم المتحدة للاستثمار

إن شركة النمو الدائم المتحدة للاستثمار ("الشركة التابعة") هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٨٧٣٠١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٤٤/١١/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٨م). بلغ رأس المال المصرح به للشركة التابعة مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي لها في إدارة أنشطة الشركات القابضة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إلا أنها تتضمن إيضاحات مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية اللازمة لفهم التغيرات التي طرأت على المركز المالي الأولي الموحد الموجز للمجموعة وأدائها المالي منذ آخر قوائم مالية سنوية موحدة مراجعة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، واستناداً إلى أساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالمجموعة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.

٢- أسس الإعداد

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة عند إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة تتوافق مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد. وتسري عدة تعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٦م، إلا أنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة:

أ) المعايير الجديدة للمعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، التي اعتمدتها الشركة.

المعيار/التفسير	الوصف	يبدأ من الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، التعديلات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية	بموجب هذه التعديلات، قد تستوفي بعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك التي تتضمن خصائص مرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة، معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل جوهري عن التدفقات النقدية لأصل مالي مماثل لا يتضمن مثل هذه الخصائص. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح الحالات التي يتم فيها إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي وإلغاء إثباته، ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تعُدّل هذه التعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ «الأدوات المالية» والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ «الأدوات المالية: الإفصاحات» بما يعكس بصورة أكثر دقة آثار العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة على القوائم المالية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تهدف إما إلى توضيح صياغة أحد معايير المحاسبة أو تصحيح آثار غير مقصودة أو حالات إغفال أو تعارضات بسيطة نسبياً في متطلبات معايير المحاسبة. وتتعلق تعديلات عام ٢٠٢٤ بالمعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ «التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي»؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ «الأدوات المالية: الإفصاحات» والإرشادات المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ «الأدوات المالية»؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ «القوائم المالية الموحدة»؛ ومعيار المحاسبة الدولي ٧ «قائمة التدفقات النقدية».	١ يناير ٢٠٢٦

٢- أسس الإعداد (تتمة)
٢-٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار/التفسير	الوصف	يبدأ من الفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة في أصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة على المعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو مساهمة بأصول لا تشكل نشاطاً تجارياً وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ «تجميع الأعمال». أما الربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو مساهمة بأصول، إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك، والتي تشكل نشاطاً تجارياً وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، فيُعترف به بالكامل.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية (إيضاح ١٦)	يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن بنود قائمة الدخل المصنفة ضمن خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل؛ والعمليات المتوقفة. كما يحدد مجموعة فرعية من مقاييس الأداء المالي للمنشأة تحت مسمى "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ويجب وصف الإجماليات والمجاميع الفرعية وبنود القوائم المالية الأساسية المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تعكس خصائص البند المعني. كما يتطلب تصنيف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبنود التي نتجت عنها فروق أسعار الصرف.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يبيح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفّضة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية، شريطة ألا تكون، في تاريخ التقرير، خاضعة للمساءلة العامة، وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي س١، "المطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ولم تعتمد بعد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير المالي س٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يُعد هذا أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات إفصاح المنشآت عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالمناخ.	لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ولم يعتمد بعد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

أجهزة الحاسب الآلي
تحسينات على المباني
المباني

٤ سنوات
٧-٦ سنوات
٧-٦ سنوات

السيارات
الأثاث المكتبي
المعدات المكتبية

تحسينات على
المباني

المباني

الأراضي

الإجمالي

المعدات
المكتبية

أجهزة الحاسب
الآلي

السيارات

الأثاث المكتبي

عن الفترة المنتهية في ٣٠
يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م
(مراجعة)
الإضافات
الاستبعادات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)

الاستهلاك المتراكم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م
(مراجعة)
المحمل للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
للفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	الأراضي	المباني	تحسينات على المباني	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات المكتبية	الأثاث المكتبي	السيارات	عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٨,٧٩٦,١٨٦	٤,٢٢٨,٥٩٧	٨,٤٢٨,٦٢٦	٤,٥٦٠,٣٨٧	-	٣٠٨,١٧٢	٦٩,٥٦٦	٢٧٣,٧١٣	٩٢٧,١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٤١٨,٥٢٦	٣٧٩,٥٠٠	-	-	-	٤,٦٠٠	٣١,٣٩٣	٣,٠٣٣	-	الإضافات المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤,٥٥٠,٠٢٤)	-	-	٣,٧٥٤,٠٥٤	-	١٧,٠٨٢	٧٧٨,٨٨٨	-	الاستبعادات
(٨٨٨,٠٧٣)	(٥٨,٠٧٣)	-	-	-	-	-	-	(٨٣٠,٠٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٨,٣٢٦,٦٣٩	-	٨,٤٢٨,٦٢٦	٤,٥٦٠,٣٨٧	٣,٧٥٤,٠٥٤	٣١٢,٧٧٢	١١٨,٠٤١	١,٠٥٥,٦٣٤	٩٧,١٢٥	الاستهلاك المتراكم
١,٠٨٣,٨٨٢	-	-	٤٠١,٢٦٢	-	٢٢٤,٣٤٢	٤٤,٢٨١	١١,٥٩٢	٤٠٢,٤٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,١٠٧,١٤٦	-	-	٤٣٧,٠٠٣	٤٠٠,٧٥٠	٤٧,٠٥٤	١٢,٩٥٥	١٤١,١٦٥	٦٨,٢١٩	المحمل للسنة
(٣٧٣,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٧٣,٥٠٠)	الاستبعادات
١,٨١٧,٥٢٨	-	-	٨٣٨,٢٦٥	٤٠٠,٧٥٠	٢٧١,٣٩٦	٥٧,٢٣٦	١٥٢,٧٥٧	٩٧,١٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٦,٥٠٩,١١١	-	٨,٤٢٨,٦٢٦	٣,٧٢٢,١٢٢	٣,٣٥٣,٣٠٤	٤١,٣٧٦	٦٠,٨٠٥	٩٠٢,٨٧٧	١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- الاستثمارات في الشركات الزميلة
تتألف الاستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

الاسم	عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
شركة مسار النمو للتمويل (دويشة)	١٨,١٨١,٨١٨	%٣١,٦٢	٢٨٧,٥٢١,٣٥١	١٨,١٨١,٨١٨	%٣١,٦٢	٢٨٠,٠٩٩,٥٧٢
الخليج للتمويل - سابقا)	٤,٧٧٢,٧٣٥	%١٤,٩١	٩٨,٥٣٧,١٦١	٤,٧٧٢,٧٣٥	%١٤,٩١	٩٤,٨٠٠,٦٤١
شركة العبيكان للزجاج			٣٨٦,٠٥٨,٥١٢			٣٧٤,٩٠٠,٢١٣

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تبلغ نسبة ملكية المجموعة في شركة العبيكان للزجاج ١٤,٩١٪، موزعة بواقع ١١,٨٧٪ للشركة السعودية للصناعات المتطورة، و ٣,٠٤٪ لشركة النمو الدائم المتحدة للاستثمار (الشركة التابعة).
فيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٣٧٤,٩٠٠,٢١٣	٤٠٠,٧٣٢,٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٤,٧٧٤,٢٣٥)	توزيعات أرباح
١١,١٥٨,٢٩٩	١٠,١٠٣,٣٤١	الحصة في نتائج الاستثمارات في الشركات الزميلة
-	(٣٠,٤٦٩,٢٠٨)	استبعاد حصة مباحه في الاستثمارات في الشركات الزميلة *
-	(٦٩٢,٢٢٣)	الحصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للاستثمارات في الشركات الزميلة
٣٨٦,٠٥٨,٥١٢	٣٧٤,٩٠٠,٢١٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم تقم المجموعة بالتصرف في أي أسهم من استثماراتها في الشركات الزميلة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة ببيع عدد ١,٥٣٧,٣٨٤ سهماً في شركة العبيكان للزجاج مقابل إجمالي عوض قدره ٥٨,٥٩٦,٥٣٨ ريال سعودي، مما نتج عنه تحقيق ربح بمبلغ ٢٨,١٢٧,٣٣٠ ريال سعودي.

٦- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمار المجموعة في وحدات صناديق استثمارية عامة وأسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودي وأسهم شركات غير مدرجة، وتتألف مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(غير مراجعة)

القيمة العادلة	التكلفة	
١٧,٩٥٠,١٣٠	٢٣,٥٤٣,٩٤١	الأدوات المالية بالقيمة العادلة - أسهم الشركات المدرجة
٥,٥٩٢,٥٧٦	٤,٥٥١,٧٩٩	الأدوات المالية بالقيمة العادلة - وحدات صناديق الاستثمار
٢٣,٥٤٢,٧٠٦	٢٨,٠٩٥,٧٤٠	
القيمة العادلة	التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
٤,٩٢٣,٨٩٥	٨,٦٩٧,٠٩٦	الأدوات المالية بالقيمة العادلة-أسهم الشركات المدرجة
٥,٣٣٢,٩٣٦	٤,٥١٤,٢٠٨	الأدوات المالية بالقيمة العادلة-وحدات صناديق الاستثمار
١٠,٢٥٦,٨٣١	١٣,٢١١,٣٠٤	

٦- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات:

القيمة العادلة	التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
٣,٢٦٤,٧٥٧	٨,٦٩٧,٠٩٦	لين الخير للتجارة
٨٧٣,٨٦٣	٩٧٦,٨٠٢	صندوق دراية العالمي للاستثمار الجريء
١,٩٩٤,١١٠	١,٨٣١,٥٦٦	صندوق جرافين فنتشر
٢,٧٢٤,٦٠٢	١,٧٤٣,٤٣١	صندوق هالا فنتشر
١٤,٦٨٥,٣٧٤	١٤,٨٤٦,٨٤٥	محفظة الإنماء المالية
٢٣,٥٤٢,٧٠٦	٢٨,٠٩٥,٧٤٠	

القيمة العادلة	التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
٤,٩٢٣,٨٩٥	٨,٦٩٧,٠٩٦	لين الخير للتجارة
٢,٧٣٥,٦٠٠	١,٧٤٣,٤٣١	صندوق هالا فنتشر
١,٧٣٤,٢٩٩	١,٧٩٣,٩٧٥	صندوق جرافين فنتشر
٨٦٣,٠٣٧	٩٧٦,٨٠٢	صندوق دراية العالمي للاستثمار الجريء
١٠,٢٥٦,٨٣١	١٣,٢١١,٣٠٤	

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واحتياطي التغير في القيمة العادلة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٢١,٤٨٤,٤٨٥	١٣,٢١١,٣٠٤	التكلفة في بداية الفترة / السنة
٦٢٧,٥٢٨	١٤,٨٨٤,٤٣٦	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(٨,٩٠٠,٧٠٩)	-	استبعادات خلال الفترة/ السنة
١٣,٢١١,٣٠٤	٢٨,٠٩٥,٧٤٠	
(١٠,٨٣١,٧٢٧)	(٢,٩٥٤,٤٧٣)	احتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير
٢,٦٣٦,٦٢٧	(١,٥٩٨,٥٦١)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٥,٢٤٠,٦٢٧	-	المحول من احتياطي القيمة العادلة نتيجة استبعاد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	تسويات احتياطي القيمة العادلة *
(٢,٩٥٤,٤٧٣)	(٤,٥٥٣,٠٣٤)	احتياطي القيمة العادلة للفترة / السنة
١٠,٢٥٦,٨٣١	٢٣,٥٤٢,٧٠٦	إجمالي القيمة الدفترية في الفترة / السنة

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها في شركة العبيكان إي جي سي للزجاج، مما نتج عنه تحقيق ربح بمبلغ ٣,٥٠٥,٤٩٥ ريال سعودي بعد عكس مخصص خسائر الهبوط في قيمة الاستثمار.

٧- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمار المجموعة في وحدات صناديق استثمارية عامة
وأسهام شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودي وأسهم شركات غير مدرجة، وتتألف مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	التكلفة	القيمة العادلة
الأدوات المالية بالقيمة العادلة – أسهم الشركات المدرجة	٢٦٤,١٦٦,٥٧٦	٣٠٣,٢٤٦,٥٥٩
الأدوات المالية بالقيمة العادلة – وحدات الصناديق الاستثمارية وأسهم الشركات غير المدرجة	٣٦٩,٩٦٦,٣٥٠	٤٤٠,٥٧٠,١٥٦
	٦٣٤,١٣٢,٩٢٦	٧٤٣,٨١٦,٧١٥

وفيما يلي بيان بتفاصيل هذه الاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	عدد الأسهم / الوحدات	%	التكلفة	القيمة العادلة
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	١٦,٨٧٤,٩٩٧	٢,٣٥	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	٢٥٧,٢١٠,٠٣٤
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)*	١,٢٤٩,٣٥٤	٠,٦٢	١٢,٤٩٣,٥٤٠	-
شركة ديار الفرص للاستثمار	١٧,١٢٠	١٧,١٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٣٣١,٢٠٧
شركة بادل للفنادق والمنتجات	٢,٩٧٢,٩٧٣	٢,٩٧	٥٠,٦٠٠,٠٢٩	٥٣,١٧٥,١٠٨
محفظة الإنماء المالية	٧,١٩٣,٨٨٥	-	٩٥,٧٨٧,٦١١	٩٩,٨٠٠,٠١٣
محفظة الراجحي المالية	١٦,٣٦١,٨٣٧	-	١٤٦,١٠٧,٢٢٧	١٨٤,٠١٨,٩٢٤
صندوق تورميريك	-	٥,٢٧	٣٢,٤١٨,٥٨٥	٢٩,٠٦٤,٠٣٠
صندوق ثروات طويق	٧٠,٧٦٠	-	٧٠٤,٢٢٦	٧٨٩,٧٧٧
محفظة إي إف جي هيرميس	٥٥٣,٠١٤	-	٢٢,٢٧١,٧٣٨	١٩,٤٢٧,٦٢٢
صندوق بلوم للأسهم	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي			٦٣٤,١٣٢,٩٢٦	٧٤٣,٨١٦,٧١٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

الأدوات المالية بالقيمة العادلة – أسهم الشركات المدرجة	الأدوات المالية بالقيمة العادلة – وحدات الصناديق الاستثمارية وأسهم الشركات غير المدرجة
٣١٩,٥٦١,١٧٢	٣٣٤,٢٩٢,٨٩٧
٣٤٩,٢٦٢,١٢٤	٤١٥,٩٦٩,٩٣٤
٦٦٨,٨٢٣,٢٩٦	٧٥٠,٢٦٢,٨٣١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	عدد الأسهم / وحدات	%	التكلفة	القيمة العادلة
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	١٦,٨٧٤,٩٩٧	٢,٣٥	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	٢٤٩,٠١٧,١٦٣
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)*	١,٢٤٩,٣٥٤	٠,٦٢	١٢,٤٩٣,٥٤٠	-
شركة ديار الفرص للاستثمار	١٧,١٢٠	١٧,١٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٩٠٢,١٦٩
شركة بادل للفنادق والمنتجات	٢,٩٧٢,٩٧٣	٢,٩٧	٥٠,٦٠٠,٠٢٩	٥٠,٥٧٦,٨٨٠
محفظة الإنماء المالية	٥,٥١٤,٦٠٠	-	١٠٨,٥٣٠,٢٢٠	١٠٨,١٥٦,٧٩٩
محفظة الراجحي المالية	١٢,٢٨٧,١٤٢	-	١٧٥,٥٩٤,١٤١	١٩٦,١٤٥,٣٩٠
محفظة إي إف جي هيرميس	٦٧٢,٢٨٩	-	٣٥,٤٣٦,٨١١	٢٩,٩٩٠,٧٠٨
صندوق تورميريك	-	٥,٢٧	٣٢,٤١٨,٥٨٥	٢٨,٣٦٧,٥٩١
صندوق ثروات طويق	٥٠٢,٣٩٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٠٦,١٣١
الإجمالي			٦٦٨,٨٢٣,٢٩٦	٧٥٠,٢٦٢,٨٣١

*في فترة سابقة، أثبتت المجموعة خسائر انخفاض في القيمة لكامل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار.

٧- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

وفيما يلي بيان بالحركة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٧٥٠,٢٦٢,٨٣١	٩١٩,٤٥٥,٢٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢٩,٣٨١,٥٢٢	٧١٥,٣٩٣,٧٩٥	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٤٨,٣٧٥,٣٦٢)	(٧٠٥,٦٢٣,٦٨٥)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢٧,٩٢٩,٣٠٦	(١٨٧,٣٤٦,٩٦٢)	أرباح/(خسائر) غير محققة خلال الفترة / السنة
(١٥,٣٨١,٥٨٢)	٨,٣٨٤,٤٧٥	(الخسائر)/الأرباح المحققة خلال الفترة / السنة
٧٤٣,٨١٦,٧١٥	٧٥٠,٢٦٢,٨٣١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تُعرض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤٣٩,٧٨٠,٣٨٠	٤١٠,٨٦٣,٨٠٣	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء الغير متداول
٣٠٤,٠٣٦,٣٣٥	٣٣٩,٣٩٩,٠٢٨	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الجزء المتداول
٧٤٣,٨١٦,٧١٥	٧٥٠,٢٦٢,٨٣١	

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في كبار المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها حسب السياسات المعتمدة في شركات المجموعة. وفيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر) ويشمل ذلك أعضاء مجلس الإدارة والتنفيذيين. تتضمن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٨٤٠,٠٠٠	٣,٩٠٨,٨٣٦	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٥٥,٢٥٧	٦,٠٤١,٣١٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل - الإدارة التنفيذية
٣,٤٩٥,٢٥٧	٩,٩٥٠,١٤٩	

٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٠- أسهم خزينة

خلال عام ٢٠٢٣ م أكملت الشركة شراء عدد ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها بقيمة ٣٠,٦٦٥,٨٩٤ ريال سعودي وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ م.

١١- القروض قصيرة الأجل

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنوك محلية قابلة للتجديد وذلك بهدف التوسع في استثمارات المجموعة. إن هذه القروض مضمونه بضمان جزء من محافظ المجموعة الاستثمارية لدى البنوك المقرضة بما يوازي رصيد القروض.

فيما يلي حركة القروض قصيرة الأجل خلال الفترة/ السنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
١٦١,٩٨٠,٩٣٨	١٠٣,٢٥١,٤٥٢	كما في بداية الفترة / السنة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٦١,٩٨٠,٩٣٨	١٦٣,٢٥١,٤٥٢	الإجمالي
٥,١٤٠,٨٦٨	١٠,٠٣٠,٣٨٦	يضاف: تكاليف التمويل المستحقة خلال الفترة / السنة
(٣,١٨٣,٦٩٠)	(١١,٣٠٠,٩٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٦٣,٩٣٨,١١٦	١٦١,٩٨٠,٩٣٨	صافي قيمة القروض

١٢- الزكاة

تخضع مصروفات الزكاة عن الفترة للأنظمة واللوائح الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية المختصرة. ويتم تسوية الفروقات، إن وجدت، في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك الفروقات، وذلك وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

يتم احتساب الزكاة على أساس موحد للشركة وشركتها التابعة.

وفيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٦,٢٢١,٠٦٥	١٤,٣٠٣,١٠٨	كما في بداية الفترة / السنة
٢,٠٥٠,٠٠٠	٦,٣٤٤,٥٦٤	المحمل خلال الفترة / السنة
(٢,٢٨١,٩٠٣)	(١٤,٤٢٦,٦٠٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥,٩٨٩,١٦٢	٦,٢٢١,٠٦٥	كما في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥م، وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لها، وحصلت على شهادات الزكاة حتى عام ٢٠٢٥م. كما حصلت المجموعة على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٢٤م وسددت المستحقات الزكوية المتعلقة بها. ولم تتلقَ المجموعة حتى تاريخه الربط الزكوي عن عام ٢٠٢٥م من الهيئة.

١٣- الإيرادات / (الخسائر) من الأنشطة الاستثمارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٧,٦٥٤,٣٦٦	(٢,٣٣٠,٩١٢)	١١,١٥٨,٢٩٩	١,٣٤٦,٧٢١	حصة المجموعة من (خسائر) / أرباح الاستثمارات في الشركات الزميلة
-	١,٩٩٥,٥٥٧	-	٢٢,٩٠٨,٩٢٣	أرباح بيع الاستثمارات في الشركات الزميلة
٥,٥٦٦,٩٦٨	٢,٣٩٢,٧٧٣	٧,٣١٨,٤٩٢	٣,١٤٧,٧٠٩	توزيعات أرباح
٨,٩٠٥,٤٥٥	(١٠٧,٣٧١,٠٧٠)	٢٧,٩٢٩,٣٠٦	(١٣٢,٣٢٩,٠٤١)	(خسائر) / أرباح غير محققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٣١١,٥٣٩)	(١,٠٠٢,٥٧٢)	(١٥,٣٨١,٥٨٢)	١٣,٨٠٨,٨٩٢	(خسائر) / أرباح محققة من بيع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٨١٥,٢٥٠	(١٠٦,٣١٦,٢٢٤)	٣١,٠٢٤,٥١٥	(٩١,١١٦,٧٩٦)	

١٤- ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفض

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
(١١٠,١٤٣,٢٥٦)	١٤,٨٩٧,٢٧٨	(١١٥,٣٩٣,١٩٣)	٧,٤٦٦,١٣٩	صافي ربح / (خسارة) الفترة
(١١٢,٤٩٥,٤٠١)	١٣,٢٩٨,٧١٧	(١١٧,١٤٠,٨٤٤)	٥,٨٦٧,٥٧٨	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(١,٨٧)	٠,٢٥	(١,٩٦)	٠,١٢	الربحية / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم من صافي (الربح) / (الخسارة) للفترة

١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة تتم إما:
- في السوق الرئيسي المتاح للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر منفعة والمتاح للأصل أو الالتزام.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:
المستوى ١: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة للأداة نفسها أو لأداة مماثلة، والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة لأصول والتزامات مماثلة، أو أساليب تقييم أخرى تستند جميع مدخلاتها الجوهرية إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة؛ و
المستوى ٣: أساليب تقييم لا تستند فيها أي من المدخلات الجوهرية إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة العادلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)				
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٤٣,٨١٦,٧١٥	٣٠٣,٢٤٦,٥٥٩	٥٤,٨٥٣,٨٠٧	٣٨٥,٧١٦,٣٤٩
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٣,٥٤٢,٧٠٦	١٧,٩٥٠,١٣٠	٥,٥٩٢,٥٧٦	-
الإجمالي	٧٦٧,٣٥٩,٤٢١	٣٢١,١٩٦,٦٨٩	٦٠,٤٤٦,٣٨٣	٣٨٥,٧١٦,٣٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)				
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٥٠,٢٦٢,٨٣١	٣٣٤,٢٩٢,٨٩٧	٣٣,٤٧٣,٧٢٢	٣٨٢,٤٩٦,٢١٢
الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠,٢٥٦,٨٣١	٤,٩٢٣,٨٩٥	٥,٣٣٢,٩٣٦	-
الإجمالي	٧٦٠,٥١٩,٦٦٢	٣٣٩,٢١٦,٧٩٢	٣٨,٨٠٦,٦٥٨	٣٨٢,٤٩٦,٢١٢

١٦- معلومات القطاعات

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، لتوافقها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تشتمل أصول ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند القطاعات الأخرى.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	قطاع النقل	قطاع الخدمات الاستهلاكية	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع التمويل العقاري	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والمرافق الخدمية)	القطاعات الأخرى	الإجمالي
(الخصائر) الإيرادات	(٥,٤٥٨,٠١٢)	٢,٥٩٨,٢٢٨	٣,٧٣٦,٥٢٠	٨,١٩٢,٨٧١	٧,٤٢١,٧٧٨	١٤,٥٣٣,١٣٠	-	٣١,٠٢٤,٥١٥
صافي ربح (خسارة) الفترة	(٨,٤٦٨,١٣٢)	٢,١٠٩,٤٧٥	٢,٨٣٠,٨٢٧	٥,٨٢٨,٧٥٦	٤,٧٧٩,٠٦٠	٨,٠٨١,٩٤٧	(٢٦٤,٦٥٥)	١٤,٨٩٧,٢٧٨
إجمالي الأصول	٧٥,٣٣١,٢٠٧	٥٣,١٧٥,١٠٨	٩٨,٥٣٧,١٦١	٢٥٧,٢١٠,٠٣٤	٢٨٧,٥٢١,٣٥١	٣٩٤,٧٢١,٦٨٧	٣٦,٣٩٨,٧٣٥	١,٢٠٢,٨٩٥,٢٨٣
إجمالي المطلوبات	٧٠,١٧٣,٦٨١	-	-	-	-	٩٣,٧٦٤,٤٣٥	١٤,٦٧٠,٩٠٣	١٧٨,٦٠٩,٠١٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	قطاع النقل	قطاع الخدمات الاستهلاكية	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع التمويل العقاري	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والمرافق الخدمية)	القطاعات الأخرى	الإجمالي
(الخصائر) الإيرادات	١٥,٨٠٣,٧٩٧	-	٢٠,٦٠٥,١١٧	(٩,٩٤٩,٣٩٣)	٣,٦٥٠,٥٢٨	(١٢١,٢٢٦,٨٤٥)	-	(٩١,١١٦,٧٩٦)
صافي ربح (خسارة) الفترة	١٣,٥٣٢,٢٣٧	-	١٩,٥١١,٥١١	(١٢,٧٥١,٤٨٧)	٦٦٤,٣٠٥	(١٢٩,٦٩٢,٥٥٧)	(١,٤٠٧,٢٦٥)	(١١٠,١٤٣,٢٥٦)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٨٢,٩٠٢,١٦٩	٥٠,٥٧٦,٨٨٠	٩٤,٨٠٠,٦٤١	٢٤٩,٠١٧,١٦٣	٢٨٠,٠٩٩,٥٧٢	٣٨١,٣٤٦,٧٠٩	٥٥,٥٨٥,٦٣٠	١,١٩٤,٣٢٨,٧٦٤
إجمالي الأصول	٧٠,٠٨٧,٦٢٣	-	-	-	-	٩١,٨٩٣,٣١٤	٢١,٣٦٠,٢٨٠	١٨٣,٣٤١,٢١٧

يتمثل قطاع النقل في استثمار المجموعة في شركة ديار الفرص للاستثمار، يتمثل قطاع الخدمات الاستهلاكية استثمار المجموعة في شركة بادل للفنادق والمنتجات، ويتمثل قطاع صناعة الزجاج في استثمار المجموعة في شركة العبيكان للزجاج وشركة العبيكان إي جي سي للزجاج، ويتمثل قطاع الخدمات الصناعية في استثمار المجموعة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، ويتمثل قطاع التمويل العقاري في استثمار المجموعة في شركة مسار النمو للتمويل (دويتشة الخليج للتمويل سابقاً)، ويتمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية في المحافظ الاستثمارية والصناديق، وتتمثل القطاعات الأخرى في باقي الأصول المالية.

١٧- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)

يُعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، ويركز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة.

- وتمثل أبرز المفاهيم الجديدة التي يقدمها المعيار فيما يلي:
- هيكل جديد لقائمة الربح أو الخسارة يتضمن مجاميع فرعية محددة .
- إلزام المنشآت بتحديد أنسب أسلوب منظم لعرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة .
- الإفصاح، ضمن إيضاح واحد، عن بعض مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة والتي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية .
- تعزيز مبادئ التجميع والتفصيل في عرض بنود القوائم المالية والإيضاحات .

ولا يُتوقع أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) على صافي ربح المجموعة أو إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية، وإنما سيقصر أثره على طريقة عرض القوائم المالية والإفصاح عنها.

وفي ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، أعلنت هيئة السوق المالية السماح للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨). ويصبح التطبيق الإلزامي للمعيار نافذاً للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. كما ألزمت الهيئة الشركات المدرجة بالإفصاح عن تقييم أولي للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار ضمن القوائم المالية الأولية والسنوية المعتمدة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٦م. وبناءً على ذلك، أجرت المجموعة تقييمًا أوليًا للأثر المتوقع لتطبيق المعيار، كما هو مبين أدناه. لم تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تطبيقًا مبكرًا عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية. كما أعدت المجموعة خطة انتقال، وهي في المسار الصحيح لإعداد أول قوائم مالية أولية متوافقة مع المعيار عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧م، وأول قوائم مالية سنوية متوافقة معه عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧م.

وحددت المجموعة أن نشاطها الرئيسي المحدد يتمثل في الاستثمار في الأصول وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، كما أجرت تقييمًا أوليًا لتحديد التصنيف المناسب لبنود قائمة الربح أو الخسارة، وتتوقع حدوث التغييرات التالية في عرض وإفصاح قوائمها المالية عند تطبيق المعيار.

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار عرض المجاميع الفرعية الجديدة "الربح أو الخسارة التشغيلية" والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل" في قائمة الربح أو الخسارة.

ويجوز للمنشأة استخدام مسميات أخرى لهذه المجاميع الفرعية شريطة أن تعكس طبيعة البنود بصورة صادقة. وستعرض الشركة هذه المجاميع الفرعية وفقًا لمتطلبات المعيار، كما ستدرج المصروفات التشغيلية الأخرى ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، إضافةً إلى عرض تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين المؤجلة وتكلفة التمويل الخاصة بالتزامات عقود الإيجار ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

تعمل المجموعة حاليًا على تحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة إعداد القوائم المالية، وبالتالي سيتم تحديدها استنادًا إلى الإفصاحات العامة المتعلقة بالفترة الأولية لعام ٢٠٢٧م، مع تقديم الإفصاحات المطلوبة عنها ضمن إيضاحات القوائم المالية.

مبادئ التجميع والتفصيل

من المتوقع أن تؤدي مبادئ التجميع والتفصيل المعززة التي استحدثها المعيار إلى تغييرات في طريقة عرض وتجميع بنود القوائم المالية، بما يعزز الشفافية من خلال عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل وعدم حجب البنود المختلفة نتيجة التجميع.

كما تتوقع المجموعة تحسين أوصاف بعض البنود المستخدمة حاليًا في القوائم المالية بما يتوافق مع أهداف المعيار، وهي بصدد تقييم ما إذا كان ينبغي استبدال البنود المصنفة حاليًا ضمن "أخرى" في الإفصاح عن "المصروفات التشغيلية الأخرى" بمسميات أكثر وضوحًا وإفادة، مع تقديم معلومات إضافية في الإيضاحات إذا لزم الأمر.

التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية"، بحيث يتعين استخدام الربح أو الخسارة التشغيلية كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية التشغيلية عند استخدام الطريقة غير المباشرة.

وتستخدم المجموعة حاليًا صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل كنقطة بداية لهذه التسوية، ولذلك سيتم تعديل تسوية التدفقات النقدية التشغيلية بما يتوافق مع المتطلبات الجديدة عند تطبيق المعيار.

كما تقوم المجموعة بتقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار. ويعد هذا التقييم أوليًا ويستند إلى المعلومات المتاحة حتى تاريخ التقرير، ولا تزال الشركة تواصل تقييم أثر المعيار على قوائمها المالية وإفصاحاتها وعمليات إعداد التقارير، وعليه فقد يطرأ تغيير على نتائج هذا التقييم مع تقدم أعمال التطبيق.

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦م).