

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقدير فحص المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الشخص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتقييم إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الشخص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبيرز



بدر ابراهيم بن محارب
٤٧١ رقم ترخيص

١٨ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ
(٢٠٢٥) ٩ نوفمبر

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٥,٤٣٥,٩٢١	٥,١٩١,٦٣٦	٦	موجودات غير متداولة
٤٦٧,٩٢٨	٧٠٤,٢٢٠	٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦١,٣٢٥	١٤٣,٦٥١		مشاريع قيد التنفيذ
١٦٣,١٩٣	١٦٥,٢٤٥		موجودات حق الاستخدام
١٠,٧٥٠,٧٣٦	١٠,٥٣١,٢٧٣	٨	موجودات غير ملموسة
٩٦١,٤٣٤	٩٣٣,٧٤٤	١٥	استشارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محاسبة بطريقة حقوق الملكية
١٢٦,١١٠	١٧٧,٢٣٠		استشارات في مجموعات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٨٧,١٤٨	٨٤٧,٤٥٢		استشارات في سندات الدين
١٨,٨٥٣,٧٩٥	١٨,٦٩٤,٤٥١		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٤٧,٥٤٢	٩٦٥,٣٠١		موجودات متداولة
١,٢٥٧,٤٩٩	١,٢٧٠,٢٨٠		مخزون
٨٤١,٤٦٣	٦١٨,٢٩٥		ذمم مدينة
٤٨٦,٠٠٠	-		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٠٨٩,٦٥٢	٢,٢٣٩,٣٦٦	٩	استشارات قصيرة الأجل
٧,٥٢٢,١٥٦	٥,٠٩٣,٢٤٢		نقد وأرصدة بنكية
٢٦,٣٧٥,٩٥١	٢٣,٧٨٧,٦٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢		حقوق الملكية والمطلوبات
٦٦٨,٩١٤	٦٦٨,٩١٤		حقوق الملكية
-	(٢٥,٦٩٩)	١٢	رأس المال
(٦٤٨,٥٤٧)	(٥٥٦,٣٢٨)		احتياطي نظامي
٢,٩٤٤,٦٦٩	٣,١٩٧,٥٨٣		أسهم خزينة
٩,٦٥٤,١٧٨	٩,٩٧٣,٦١٢		احتياطيات أخرى
٢,٣٦٤,٢٨٨	٣,٠٦٤,٩٣٢		أرباح مبقة
١٢٠,١٨,٤٦٦	١٣,٠٣٨,٥٤٤		حقوق الملكية العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٣,٩٧٩,٥٩٣	٥,١١٠,٠٦٨	١٠	المطلوبات
٦٠٥,٥٥١	٦٦٤,٦٩٤		مطلوبات غير متداولة
١٥٥,١٠٠	١٣٥,٢٤٨		اقتراضات طويلة الأجل
١,٠٦٧,١٤٣	١,٠٤١,٣١١		الالتزامات منافع الموظفين
٥,٨٠٧,٣٨٧	٦,٩٥١,٣٢١		مطلوبات إيجارية
٤,٦٧٥,٤٠١	٣٦١,٨٥٦	١٠	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٩,٧٣٤	٢٦,٥٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٥١١,٥٨٨	١,١٨٩,٢٨٦		مطلوبات متداولة
١,٣٧٥,٦٠٣	١,٢٦٣,٩٤٨		اقتراضات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩٥٧,٧٧٢	٩٥٦,١٤٧		مطلوبات إيجارية - الجزء المتداول
٨,٥٥٠,٠٩٨	٣,٧٩٧,٨٢٨	١١	ذمم دائنة
١٤,٣٥٧,٤٨٥	١٠,٧٤٩,١٤٩		مستحقات وخصصات ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٣٧٥,٩٥١	٢٣,٧٨٧,٦٩٣		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
			مجموع المطلوبات المتداوله
			مجموع المطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

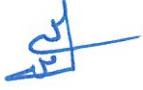
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٧٩٧,٧٢٢ (٢,٥٧٦,٤٢٥)	٢,٥٣١,٢٢٧ (٢,٢٩٢,٦٢٠)	١,٠٢٩,٢٥١ (٩٢٢,٣٧٢)	٨٥٩,٦٦٥ (٨١٢,٤٧٠)	١٤
٢٢١,٢٩٧	٢٣٨,٦٠٧	١٠٦,٨٧٩	٤٧,١٩٥	
(١٤٦,٢٦٠) (٣١٠,٩٣٦)	(١٦٥,١٧٦) (٣١٠,٠٧٣)	(٤٨,٩٧٩) (١١١,٧١٩)	(٥٤,٤٤٠) (١٠٦,٩٤١)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية (الانخفاض في قيمة) / عكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، بالصافي الحصة في (الخسارة) / الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي (خسارة) / ربح التشغيل
٩٢٠	(٨,٥٥٤)	(٤١)	(٢,٨٢٥)	
٤٣٧,٤٤٦	(٦١١,٥٤١)	١٩٠,١٧٢	(٥٤٠,٠٥٣)	٨
٢٠٢,٤٦٧	(٨٥٦,٧٣٧)	١٣٥,٩٤٢	(٦٥٧,٠٦٤)	
١١٣,٥٢٩ (٢٧٢,٧٧٩)	١٣٥,٠٣٨ (٢٧٦,١٦٧)	٤٩,٧٢٣ (٨٩,١٦٧)	٥٧,٥٣٦ (٨٤,١٣٣)	إيرادات أخرى، بالصافي تكاليف تمويل
٢٠٢,١٨٤	١٤٥,٦٨٢	٦٩,٣٠٨	٤٣,٩٤٧	إيرادات تمويل
-	٢,٠٢٨,٩٨٠	-	-	الربح من إعادة هيكلة القروض، بالصافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٤٥,٤٠١ (١٥٣,٣٧٨)	١,١٧٦,٧٩٦ (١٥٤,٢١٩)	١٦٥,٨٠٦ (٥٠,٤٩٧)	(٦٣٩,٧١٤) (٦١,٢٦٦)	زكاة وضريبة دخل (الخسارة) / الربح للفترة
٩٢,٠٢٣	١,٠٢٢,٥٧٧	١١٥,٣٠٩	(٧٠٠,٩٨٠)	
٦٩,٨٣٥	٢٧١,٤٧٠	٨٩,٠٤٥	(٥٥٨,٥١٥)	عائد إلى:
٢٢,١٨٨	٧٥١,١٠٧	٢٦,٢٦٤	(١٤٢,٤٦٥)	حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
٩٢,٠٢٣	١,٠٢٢,٥٧٧	١١٥,٣٠٩	(٧٠٠,٩٨٠)	حصص غير مسيطرة
٠,١٠	٠,٤١	٠,١٣	(٠,٨٤)	
				١٢ (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
				من (الخسارة) / الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



عضو مجلس الإدارة المكلف



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		إيضاح
٩٢,٠٢٣	١,٠٢٢,٥٧٧	١١٥,٣٠٩	(٧٠٠,٩٨٠)	
(١٢,٨٥٤)	(١١,١١٢)	(٢٠,٠٧٢)	(٣,٩٨١)	١٥
(١٥,٣٤١)	١٣٦,١٢٢	(١٩,٧٦٦)	٢١,١٧٣	٨
(٢٨,١٩٥)	١٢٥,٠١٠	(٣٩,٨٣٨)	١٧,١٩٢	
(٣٨,٨٨٧)	(٢٤,٤٧٧)	٥٢,٢٣٥	٦٤,٤٧١	١٥
٦٢,٠٠٩	١,٧٦٧	٨٠,٤٧٥	٧١٣	
٢٣,١٢٢	(٢٢,٧١٠)	١٣٢,٧١٠	٦٥,١٨٤	
(٥,٠٧٣)	١٠٢,٣٠٠	٩٢,٨٧٢	٨٢,٣٧٦	
٨٦,٩٥٠	١,١٢٤,٨٧٧	٢٠٨,١٨١	(٦١٨,٦٠٤)	
٥٥,٠٥٩	٣٤٥,١٣٣	١٦٩,٢٦٦	(٤٨٠,٦٦٠)	
٣١,٨٩١	٧٧٩,٧٤٤	٣٨,٩١٥	(١٣٧,٩٤٤)	
٨٦,٩٥٠	١,١٢٤,٨٧٧	٢٠٨,١٨١	(٦١٨,٦٠٤)	

(الخسارة) / الربح للفترة
 الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
 بنود قد يعاد تضمينها إلى الربح أو الخسارة
 في الفترات اللاحقة:

احتياطي تحوط التدفقات النقدية
 الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
 من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي
 مجموع البنود التي قد يعاد تضمينها
 إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة

بنود لن يعاد تضمينها إلى الربح أو الخسارة
 في الفترات اللاحقة:

ربح / (خسارة) من استثمارات في موجودات مالية
 مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
 الآخر

الحصة في الدخل الشامل الآخر من
 شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي
 مجموع البنود التي لن يعاد تضمينها
 إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة

مجموع الدخل / (الخسارة)
 الشاملة الأخرى للفترة

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

عائدة إلى:
 حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
 حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
فالمملمة التقريرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للموجزة
لفترة التسعة أشهر المتتالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جميع المبالغ بـالإيلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

حقوق الملكية العاملة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

تتغير الإيصالات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الإدارية المكافأة

الرئيس التنفيذي

الشئون المالية

شركة التصنيع الوطنية
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٢٠٢٥	إيضاح	
٢٤٥,٤٠١	١,١٧٦,٧٩٦			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩١,٢٨٦	٢٩٨,١٦٤			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٦,٩٨٣	٢٢,٣٩٦			تعديلات لـ:
(١٤,٢٠١)	(١٣,٨٤٤)			استهلاك وإطفاء
(٤٣٧,٤٤٦)	٦١١,٥٤١			استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٠٧٣	٢٢,٦٧٣			إطفاء إيرادات التسوية المؤجلة
(٩٢٠)	٨,٥٥٤			الحصة في الخسارة / (الربح) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة محاسبة بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٢٠,٦٩٨	٤٤,٠٠٤			مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥,٤٩٤)	-			الانخفاض في قيمة / (عكس قيد) الموجودات المالية، بالصافي
٢٧٢,٧٧٩	٢٧٦,١٦٧			صاريف منافع الموظفين
(٢٠٢,١٨٤)	(١٤٥,٦٨٢)			إيرادات على سندات الدين
-	(٢,٠٢٨,٩٨٠)	١٠		تكليف تمويل
٢٤,٣٩٩	١٩,١٨٨			إيرادات تمويل
(٢٥,١٠٣)	(١٤٠,٤٣٢)			الربح من إعادة هيكلة الديون، بالصافي
(٣٨٦,٨٧٨)	(١٠,٠٤٦)			التحفيزات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية، موجودات غير متداولة أخرى
(٢٦٥,٨٢٩)	١٨٠,٨٠٧			مخزون
(٣٩,٩٨٤)	(٣٣,٧٨٢)			ذمم مدينة
٧٤٠,٠٦٨	(٣٢٢,٣٠٢)			مبالغ مدفوعة مقاماً وموجودات متداولة أخرى
١٦,٩٤٦	(١١,٢٥٥)			مطلوبات غير متداولة أخرى
١٤٤,٥٩٤	(٩٦,٠٣٣)			ذمم دائنة
(٣٢,٧٦٤)	(١٨,٣٢٩)			مستحقات وخصصات ومطلوبات متداولة أخرى
(١٠٨,٠٦٠)	(١٦٠,٧٨٧)			النقد (المستخدم في) // الناتج من العمليات
١٣,٧٧٠	(٢٧٥,١٤٩)			منافع موظفين مدفوعة
				زكاة وضريبة دخل مدفوعة
				صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة التشغيلية
				<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٦,٢٠٩)	(٣٦,٠١٩)			إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٧٨,٣٠١)	(٢٢٨,٦٩٥)			إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ
(٩,٧١٧)	(١٩,٥٠٤)			إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(٥,٠٠٠)			استثمارات في سندات الدين
١٩,٠٠٠	٤٨٦,٠٠٠			استثمارات قصيرة الأجل
١٦٥,٧١٥	١٢٧,٠٢٠			إيرادات تمويل مقوضة
٦٣١,١٣٣	٤٦,٤٠٣			توزيعات أرباح مقوضة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	٣٠٢,٢٤٤			النقد في النقد المقيد
(٣٣١,٦١٤)	(٢٩٨,١١٠)			إضافات إلى حصص طولية الأجل في مشاريع مشتركة
٣٥١,٠٠٧	٣٢٩,٣٣٩			صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
				<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٩٠,٣٩٣)	(١,١٤٨,٢٦٠)			سداد اقتراضات طويلة الأجل
(٢١٦,٤٤١)	(٢٥٧,٨٧٧)			تكليف تمويل مدفوعة
(٢١,٨٦٢)	(٣٤,٧٤٥)			مدفوعات الجزء الرئيسي من مطلوبات إيجارية
-	(٥٦,٥٥١)			سداد قرض إلى طرف ذي علاقة
-	(٧٩,١٠٠)			توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة إلى حصص غير مسيطرة
-	(٢٥,٦٩٩)			شراء أسهم خزينة
(٤٢٨,٦٩٦)	(١,٦٠٢,٢٣٢)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
				صافي التغير في النقد وما يماثله
(٦٤,٩١٩)	(١,٥٤٨,٠٤٢)			نقد وما يماثله في بداية الفترة - غير مقيد
٣,٦٣,٩٣٠	٣,٧٨٧,٤٠٨			نقد وما يماثله في نهاية الفترة - غير مقيد
٣,٥٦٦,٠١١	٢,٢٣٩,٣٦٦	٩		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ١٧ للمعاملات غير النقدية.

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

١ وضع وطبيعة الأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة" أو "تصنيع" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥). تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤).

لم تتغير الأنشطة الرئيسية والعنوان المسجل ونسب الملكية الفعلية في الشركات التابعة والشركات ذات الصلة والمشاريع المشتركة والعملية المشتركة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") بشكل جوهري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢ أسس الإعداد

(١) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وأعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرار في أعمالها.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب قرائتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها، ومع ذلك، قد لا تكون نتائج العمليات لفترات الأولية مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات السنة بأكملها.

(٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. وتم تقرير جميع المبالغ إلى أقرب ألف (بآلاف الريالات السعودية)، ما لم يذكر غير ذلك.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تطبيق تعديلات على المعيار الحالي الذي يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ كما هو موضح في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لمرة الأولى في ٢٠٢٥ وفيما يلي توضيح لها:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات

تضييف هذه التعديلات متطلبات لمساعدة الشركات على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وكذلك تحديد سعر الصرف الفوري الواجب استخدامه في حال عدم قابليتها للصرف. تؤثر هذه التعديلات على الشركات التي لديها معاملات أو عمليات بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض معين. لا تؤثر هذه التعديلات بشكل جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤ استخدام التقديرات والأحكام الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبلغ المسجل للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل منتظم وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تقييم القيمة العادلة المبدئية لتسهيلات القروض المُعَاد هيكلتها (راجع الإيضاح ١٠).

٥ الاستحواذ على الشركة السعودية لمونرات الأكريليك ("سامكو")

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أكملت المجموعة استحواذها على الشركة السعودية لمونرات الأكريليك بهدف زيادة تكامل أعمال الأكريليك للمجموعة كوحدة متكاملة. تم الإفصاح عن تفاصيل عملية الاستحواذ هذه في الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعمل المجموعة حالياً على إكمال التقييم العادل للموجودات والمطلوبات المقتناة المتوقع الانتهاء منها خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أضافت المجموعة للممتلكات والمصنع والمعدات إضافات تكلفتها ٣٦,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٤٦,٢ مليون ريال سعودي).

٧ مشاريع قيد التنفيذ

تمثل المشاريع قيد التنفيذ بشكل أساسى التكاليف المتعلقة بمشروع مصهر الإلمنيت في جازان ("سلامج")، الذى يُنتج خبث الكلوريد عالي الجودة، وجزيئاته، وال الحديد الخام عالي الجودة، بالإضافة إلى بعض التكاليف الخاصة بتوسيعة خطوط الإنتاج، وتحسينات السلامة والبيئة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت الإضافات إلى المشاريع قيد التنفيذ ٢٣٦,٧ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٨٧,٧ مليون ريال سعودي). راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٣-١٧.

في ١١ فبراير ٢٠٢٥، أبرمت الشركة التابعة أميك اتفاقية خطية مع ترونوكس تم بموجبها إلغاء جميع أحكام اتفاقية الخيار بما في ذلك حقوق والتزامات الطرفين في اتفاقية الخيار وأى مطالبات تنشأ بموجبها باستثناء التزام أميك بسداد رصيد قرض ترونوكس والفائدة المستحقة عليه في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥. وبناءً عليه، تم سداد الرصيد القائم من قرض ترونوكس (أصل الدين القائم والفائدة) بالكامل من قبل أميك في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥. وعلاوةً على ذلك، تم الإفصاح عن التفاصيل المتعلقة بمشروع سلامج واتفاقية الخيار ذات الصلة في الإيضاح رقم ٩ من القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محاسبة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢,٥١٦,٣٦٠	١,٨١١,٨٥١
٨,٢٣٤,٣٧٦	٨,٧١٩,٤٢٢
١٠,٧٥٠,٧٣٦	١٠,٥٣١,٢٧٣

استثمارات في شركات زميلة
استثمارات في مشاريع مشتركة

تتضمن حصة صافي الخسارة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حصة من الخسائر من شركة زميلة، وهي شركة ترونوكس القابضة بي إل سي، بمبلغ ٧٩٨ مليون ريال سعودي، وهي تعود بشكل رئيسى إلى إعادة الهيكلة والنفقات الأخرى المتعلقة بتعطيل أحد مراقبها ونفقات الانخفاض في القيمة المسجلة فيما يتعلق بهذا الاستثمار. تشتمل حصة الدخل الشامل الآخر من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بشكل رئيسى على أرباح صرف العملات الأجنبية الناتجة عن فروق تحويل العملات الأجنبية.

إن قيمة استثمار المجموعة في ترونوكس على أساس سعر الإغلاق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تبلغ ٥٦٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٤١٩,١ مليون ريال سعودي). امتناعاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المعهود بها، بسبب التقلب في أسعار الأسهم، أجرت المجموعة تقديرها لانخفاض في قيمة استثمارها في ترونوكس من خلال مقارنة القيمة الدفترية مع قيمة الاستخدام، وذلك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، مما أدى إلى خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء). تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التحليل معدل خصم بنسبة ٢٥٪، ومعدل نمو نهائى بنسبة ٢٪، وهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، التي تم تقديرها بناءً على توقعات الأطراف الخارجية لمجال العمل، والنظر في النتائج التاريخية. تعتقد الإداره أن التغيير بنسبة ١٪ في معدل الخصم ومعدل النمو، أو نطاق معقول من الزيادة أو النقص في أي من الافتراضات الأخرى المستخدمة لتوقعات التدفق النقدي، بشكل فردي، سوف يغير نتيجة تحليل الانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في ترونوكس.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٣٦٥,١٩٠	١,٩٤٢,٢٢١	ودائع قصيرة الأجل ومرابحة
٤٢٢,٢١٨	٢٩٧,١٤٥	أرصدة بنكية - غير مقيدة
٣,٧٨٧,٤٠٨	٢,٢٣٩,٣٦٦	نقد وما يماثله - غير مقيد
٣٠٢,٢٤٤	-	أرصدة بنكية - مقيدة
٤,٠٨٩,٦٥٢	٢,٢٣٩,٣٦٦	

تمثل الأرصدة البنكية المقيدة أرصدة في حسابات احتياطي خدمة الدين تعود إلى بعض الشركات التابعة للمجموعة، وكانت مقيدة لحين الانتهاء من مفاوضات إعادة الهيكلة مع المقرضين التجاريين للشركات التابعة. وكان استخدام هذه الأموال خاصاً لموافقة مسبقة من المقرضين التجاريين حتى الانتهاء من مفاوضات إعادة هيكلة القرض (راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٠).

١٠ اقتراضات طويلة الأجل

فيما يلي الاقتراضات طويلة الأجل للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
(مراجعة)	(مراجعة)		
١,٤٩١,٧٧٧	١,١٩٤,٠٩٤	١-١٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦,٩٣٢,٦٠٥	٥,٠٧٠,٦٥٩	٢-١٠	بنوك تجارية
٨,٤٢٤,٣٨٢	٦,٤٦٤,٧٥٣		مجموع القروض
٢٩٧,٤٥٢	٣١,٨٧٢	٢-١٠	زائداً: تكلفة تمويل مستحقة
(٦٦,٨٤٠)	(٨٢٤,٧٠١)	٢-١٠	ناقصاً: تكلفة تمويل غير مطافأة
٨,٦٥٤,٩٩٤	٥,٤٧١,٩٢٤		
(٤,٦٧٥,٤٠١)	(٣٦١,٨٥٦)	٢-١٠ ، ١-١٠	ناقصاً: اقتراضات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٩٧٩,٥٩٣	٥,١١٠,٠٦٨		مجموع القروض غير المتداول

١-١٠ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقعت بعض الشركات التابعة للمجموعة اتفاقيات قروض معدلة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتغيير جدول السداد وتتمديد تواريخ استحقاق القروض من ٢٠٢٥ إلى ٢٠٣٣. لم تكن هناك تعديلات جوهريّة في الشروط والأحكام الأخرى مما أدى إلى عدم وجود ربح/خسارة جوهريّة للتعديل.

٢-١٠ خلال سنة ٢٠٢٣، تم الانتهاء من مناقشات إعادة الهيكلة مع المقرضين التجاريين فيما يتعلق بالقروض المرتبطة ببعض الشركات التابعة للمجموعة، وتم توقيع قائمة الشروط للاتفاق على شروط إعادة الهيكلة، بما في ذلك تتمديد جداول السداد وأالية التعديل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم توقيع اتفاقيات إعادة التمويل الجديدة اعتباراً من ١٩ فبراير ٢٠٢٥ ("تاريخ سريان إعادة الهيكلة"). بموجب هذه الاتفاقيات، شارك المقرضون التجاريون في عملية السداد المسيق والتنازل، إذ وافقوا على التنازل الجزئي بقيمة ١,٠١١ مليون ريال سعودي، لقروض بأصل ١,٧٦١ مليون ريال سعودي، مقابل سداد مبلغ مدفع مقدماً قدره ٧٥٠ مليون ريال سعودي. أعيد تمويل القروض المتبقية والبالغة ١,٣٠٩ مليون ريال سعودي بمعدل ربح تفضيلي وفترة سداد ممتدة لمدة ١٥ سنة حتى ٢٠٤٠.

وفقاً لمتطلبات المعايير المعتمد بها، تمت المحاسبة عن إعادة الهيكلة باعتبارها تعديلاً جوهرياً مما أدى إلى إلغاء إثبات الالتزام الحالي وإثبات التزام جديد بالقيمة العادلة المحسوبة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل خصم مناسب يمثل ظروف السوق الموجودة في تاريخ سريان إعادة الهيكلة. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم على أساس القيمة الزمنية للملاء لفترة مماثلة والمخاطر المرتبطة بها. وتم إثبات الفرق البالغ ٢,٠٢٨,٩ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية للالتزام المطافأ في تاريخ سريان إعادة الهيكلة والقيمة العادلة للالتزام الجديد والمبلغ المدفوع مقدماً ورسوم إعادة الهيكلة كربح من إعادة هيكلة القروض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ افتراضات طويلة الأجل (نهاية)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقعت المجموعة خطاب تعديل مع المقرض التجاري لقرض بقيمة ٢ مليار ريال سعودي مُصنف سابقاً ضمن الالتزامات المتداولة لتمديد تاريخ الاستحقاق النهائي إلى نوفمبر ٢٠٢٦. علاوة على ذلك، بدأت إدارة المجموعة أيضاً مناقشات مع المقرض التجاري لإعادة تمويل هذا القرض لملف سداد ممتد وشروط قرض منتفق عليها بشكل متبدال والتي لا تزال قيد التنفيذ.

٣-١٠ لا توجد مؤشرات على أن المجموعة ستواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات عند التحقق منها لاحقاً في تاريخ التقرير.

١١ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

قدمت الشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل إقرارات الزكاة الموحدة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وانتهت من وضعها مع الهيئة لفترات حتى ٢٠٢٢. تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل في المملكة العربية السعودية بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لكل شركة على حدة. حصلت إحدى الشركات التابعة على ربوط مبدئية من الهيئة لعدة سنوات، مما نتج عنه التزام إضافي بمبلغ ٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٥ مليون ريال سعودي). قدمت الشركات التابعة احتراسات ضد هذه الربوط وهي قيد الفحص. ترى الإدارة أنه يتم تسجيل مخصصات كافية من قبل المجموعة عند الضرورة وأنه من غير المحتمل أن يتنشأ التزام جوهري إضافي من الاحتراسات القائمة عندما يتم الانتهاء منها.

١٢ رأس المال وربحية السهم الأساسية والمخصصة

وافق مساهمو شركة التصنيع، خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الثاني والعشرين المنعقد بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٥، الموافق ١٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ، على شراء ما يصل إلى ٦٦,٨٩١,٤١٦ سهماً من أسهم الشركة لثحظ كأسهم خزينة. وخلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، نفذت الشركة عملية إعادة شراء لعدد ٢,٥٤٢,١٠٠ سهم من أسهمها من السوق المقتوحة. ويبلغ مجموع المدفوع لإعادة شراء الأسهم ٢٥,٧ مليون ريال سعودي. وقد أنجزت عملية الشراء وفقاً للأحكام ذات الصلة من اللوائح. وتحفظ الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة، وتعرض كخصم من حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمد بها.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخصصة بقسمة الربح / الخسار (الخسار) العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة، باستثناء أثر المتوسط المرجح لأسهم الخزينة. لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم ٦٦٢,٧٠٧ ألف سهم و ٦٦٨,٥٠٧ ألف سهم، على التوالي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال الاعتيادية، تتعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط وأحكام منتفق عليها بشكل متبدال. يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة. فيما يلي ملخص لهذه المعاملات الهامة والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

١-١٣ معاملات تجارية

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

شراء بضائع وخدمات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	بيع بضائع وخدمات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	شركة زميلة
-	-	مشاريع مشتركة
١,٠٧٩,٦٣٨	٤٣٩,٢٣٣	أخرى
-	-	

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-١٣ مبالغ مطلوبة من / إلى أطراف ذات علاقة

فيما يأتي الأرصدة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

مطلوب من أطراف ذات علاقة						
مطالبات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	مطالبات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	متداولة
شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	
٨٨٧,٩٥٩	٨٨٧,٩٥٩	-	١٤٥,١٣٣	١١٤,٩٧٦	٣٠,١٥٧	تجارية
-	-	-	١٥٠,٠٤٩	١٤٩,٢٤٤	٨٠٥	أخرى -
٥٧,٦٧٣	٥٧,٦٧٣	-	-	-	-	غير تجارية
٩٤٥,٦٣٢	٩٤٥,٦٣٢	-	٢٩٥,١٨٢	٢٦٤,٢٢٠	٣٠,٩٦٢	قرفوس
١٤٠,٦٣٧	١٤٠,٦٣٧	-	٥٩٤,٨٧٧	٥٩٤,٨٧٧	-	
١,٠٨٦,٢٦٩	١,٠٨٦,٢٦٩	-	٨٩٠,٠٥٩	٨٥٩,٠٩٧	٣٠,٩٦٢	غير متداولة
						قرفوس
						المجموع

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

مطلوب من أطراف ذات علاقة						
مطالبات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	مطالبات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	متداولة
شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	
١,١١٥,٦٥٢	١,١٠٧,٧٣٠	٧,٩٢٢	١١٧,١٣٥	٨٨,٣٦٩	٢٨,٧٦٦	تجارية
-	-	-	١٤٨,٠٣٧	١٤٨,٠٣٧	-	أخرى -
١٥٥,٦١١	٥٧,٦٧٢	٩٧,٩٣٩	٥٧,٣٢٣	٥٧,٣٢٣	-	غير تجارية
١,٢٧١,٢٦٣	١,١٦٥,٤٠٢	١٠٥,٨٦١	٣٢٢,٤٩٥	٢٩٣,٧٢٩	٢٨,٧٦٦	قرفوس
١٦٩,٩٨٠	١٦٩,٩٨٠	-	٥٠٤,٢٧٣	٥٠٤,٢٧٣	-	
١,٤٤١,٢٤٣	١,٣٣٥,٣٨٢	١٠٥,٨٦١	٨٢٦,٧٦٨	٧٩٨,٠٠٢	٢٨,٧٦٦	غير متداولة
						قرفوس
						المجموع

٣-١٣ معاملات وأرصدة أخرى مع أطراف ذات علاقة

- تم تمويل مبلغ ٢٩٨,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٣١,٦ مليون ريال سعودي) كمنافع طويلة الأجل في مشروع مشترك فيما يتعلق بإنشاء فرن تكسير حراري جديد.
- يشمل الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة استثماراً في طرف ذي علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٩٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١٦ مليون ريال سعودي).
- بلغت قيمة القروض من الحصص غير المسيطرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣٦١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٥٤ مليون ريال سعودي). بلغ مصروف الفائدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٨,١ مليون ريال سعودي).
- بلغت المطلوبات المتعلقة بمساهمة البحث والتطوير من المشاريع المشتركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٥٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٣٥,٣ مليون ريال سعودي). بلغت المساهمة المقيوضة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٨٨,٧ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٠٠,١ مليون ريال سعودي).
- بلغ صافي الالتزام المؤجل المتعلق ببيع كلوريد التيتانيوم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣٣٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي).
- بلغت إيرادات التمويل على القروض المقدمة إلى أطراف ذات علاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣٦,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٥,٦ مليون ريال سعودي).

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣-١٣ معاملات وأرصدة أخرى مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

- لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت مبيعات القيمة التي ينتجهها مشروع مصهر سلاجر إلى ترونوكس مبلغ ١٤٩,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٢٣٢,١ مليون ريال سعودي).

- لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ مجموع التسديدات لقرض ترونوكس مبلغ ٩٨,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٧٤,١ مليون ريال سعودي). راجع أيضًا الإيضاح رقم ١٧.

- راجع أيضًا الإيضاحين رقم ٨ و ٦ فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية والضمانات المالية للمشاريع المشتركة.

٤-١٣ تعويضات كبار موظفي الإدارة

بلغت مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٤,٤ مليون ريال سعودي).

١٤ معلومات القطاعات

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ولديها ثلاث قطاعات رئيسية، وهي المعادن والبتروكيماويات والصناعات التحويلية وغيرها. إن مجموع بنود إيرادات ومصاريف المجموعة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ حسب القطاعات التشغيلية، هي كما يلي:

المجموع	الصناعات التحويلية وأخرى	المعادن	البتروكيماويات	مبيع بضائع تقديم خدمات أخرى	مجموع إيرادات القطاع مصاريف القطاع الحصة في (الخسارة) / الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي استهلاك وإطفاء (الخسائر) / الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع
٤,٣٠٩,٤٩٨	٩١٣,٠٢٦	١,١٣٣,٦٠٤	٤٦٢,٨٦٨		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
١٣٣,٢٨٥	١٣٣,٢٨٥	-	-		
٨٨,٤٤٤	١,٢٤٥	٨٧,١٩٩	-		
٢,٥٣١,٢٢٧	١,٠٤٧,٥٥٦	١,٢٢٠,٨٠٣	٤٣٧,٠٢٣		مصاريف القطاع
٢,٧٧٦,٤٢٣	١,٠٧٩,٤٤١	١,٢٥٩,٩٥٩			الحصة في (الخسارة) / الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي استهلاك وإطفاء (الخسائر) / الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع
(٦٦١,٥٤١)	(٦٠١)	١٨٦,٩٣٦	(٧٩٧,٨٧٦)		
٣٢٠,٥٦٠	٩٦,٩٤٩	١٨٧,٨٠٧	٣٥,٨٠٤		
(٤٠١,١٣٩)	١٧٥,٦١٠	٣٤٢,٥٦٦	(٩١٩,٣١٥)		
٢,٥٤٠,٩٩٥	٨٩٤,٢٨٣	١,٣٥٧,٧٢٨	٢٨٨,٩٨٤		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١٣٠,٠٢٨	١٣٠,٠٢٨	-	-		
١٢٦,٧٩٩	١٤,٦٢٤	١١٢,٠٧٥	-		
٢,٧٩٧,٧٢٢	١,٠٣٨,٩٣٥	١,٤٦٩,٨٠٣	٤٧٧,٨١٨		مصاريف القطاع
٣,٠٣٢,٧٠١	١,٠٥٦,١٩٨	١,٤٩٨,٦٨٥			الحصة في (الخسارة) / الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي استهلاك وإطفاء (الخسائر) / الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع
٤٣٧,٤٤٦	(٨,٠٢٤)	٥٢١,٧٦٤	(٧٦,٢٩٤)		
٢٠٨,٢٦٩	٨٩,٣٩١	٨٣,٣٢٧	٣٥,٥٥١		
٥٢٤,٢٦٥	١٨٦,٢٢٢	٥٦٧,٦٠٧	(٢٢٩,٥٦٤)		

١٤ معلومات القطاعات (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء من خلال إضافة إيرادات أخرى (بالصافي) والاستهلاك والإطفاء والانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية إلى ربح التشغيل.

فيما يلي مجموع موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حسب القطاعات التشغيلية:

المجموع	الصناعات				كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	التحولية وأخرى	البتروكيماويات	المعادن	مطابقات القطاع	
٢٣,٧٨٧,٦٩٣	٥,٠٩٣,٣٥١	١٤,٠٩٣,٣٢٠	٤,٦٠١,٠٢٢	موجودات القطاع	موجودات القطاع
١٠,٧٤٩,١٤٩	٥,٦٣٣,٥٥٥	٢,٩٣٩,٠٢٠	٢,١٧٦,٦٢٤	مطلوبات القطاع	مطلوبات القطاع
١٠,٥٣١,٢٧٣	١٢٣,٥٧٠	٨,٧١٩,٤٤٢	١,٦٨٨,٢٨١	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع
				مشتركة محاسبة بطريقة حقوق الملكية	مشتركة محاسبة بطريقة حقوق الملكية
٢٦,٣٧٥,٩٥١	٦,١٢٩,٢٧٠	١٥,٢٢٥,٠٦٩	٥,٠٢١,٦١٢	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٤,٣٥٧,٤٨٥	٦,٦٤٩,٧٦٧	٥,٧٣٠,٥٠١	١,٩٧٧,٢١٧	موجودات القطاع	موجودات القطاع
١٠,٧٥٠,٧٣٦	١٢٥,٨١٤	٨,٢٣٤,٣٧٦	٢,٣٩٠,٥٤٦	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع
				مشتركة محاسبة بطريقة حقوق الملكية	مشتركة محاسبة بطريقة حقوق الملكية

١٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تم المحاسبة عن جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومقاييس أسعار الفائدة المدرجة بالقيمة العادلة.

قامت الإدارة بتقييم أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير، ويرجع سبب ذلك إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات و/ أو مقاربة المعدل التعاوني لقيمة السوقية.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية (التكلفة المطفأة) تقريبية معقولة لقيمة العادلة.

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	طبيعة الأداة المالية
-	-	٦٣١,٥٤٦	٦٣١,٥٤٦	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣٠٢,١٩٨	-	-	٣٠٢,١٩٨	استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة
٣٠٢,١٩٨	-	٦٣١,٥٤٦	٩٣٣,٧٤٤	استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
-	١١,٩٩٥	-	١١,٩٩٥	مقاييسة سعر الفائدة
٣٠٢,١٩٨	١١,٩٩٥	٦٣١,٥٤٦	٩٤٥,٧٣٩	
-	-	٦٣٤,٨٩٦	٦٣٤,٨٩٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٢٦,٥٣٨	-	-	٣٢٦,٥٣٨	استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة
٣٢٦,٥٣٨	-	٦٣٤,٨٩٦	٩٦١,٤٣٤	استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
-	٢٣,١٠٧	-	٢٣,١٠٧	مقاييسة سعر الفائدة
٣٢٦,٥٣٨	٢٣,١٠٧	٦٣٤,٨٩٦	٩٨٤,٥٤١	

يسند تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم كما في تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة ضمن المستوى ٣ بناءً على الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المتعددة ونموذج قيمة الاستخدام استناداً إلى معلومات الشركة المذكورة.

يتم تصنيف مقاييسة أسعار الفائدة على أنها ضمن المستوى ٢. وتعتمد المجموعة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج قياسية للتسريح الآجل باستخدام حسابات القيمة الحالية وتقييمات السوق المتوسطة.

إن الإثبات المبدئي لتسوييات القروض المعاد هيكلتها من البنوك التجارية بالقيمة العادلة لبعض الشركات التابعة للمجموعة يستند إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل خصم مناسب. يتم تصنيف هذه القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بسبب استخدام مدخلات لا يمكن رصدها (راجع أيضاً الإيضاح ١٠).

١-١٥ التحويلات بين المستويات

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال فترات التقرير. كما لم يتم إجراء أي تغييرات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على أي من أساليب التقييم المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٦ ارتباطات ومطلوبات محتملة

١-١٦ ارتباطات رأسمالية وارتباطات المشتريات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)

الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ وشراء الممتلكات والمصنع والمعدات

٢-١٦ خطابات ضمان:

خطابات ضمان صادرة من البنوك بالنيابة عن المجموعة

٣-١٦ خطابات اعتماد:

خطابات اعتماد صادرة من البنوك في صالح المجموعة

٤-١٦ بالإضافة إلى ذلك، أصدرت المجموعة ضمان شركات بمبلغ ٧٢٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٥٨,٤ مليون ريال سعودي) للمقرض مقابل قرض حصل عليه مشروع مشترك.

١٧ معاملات غير نقدية

تم تسجيل المعاملات غير النقدية الآتية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

- (١) تحويل مبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣١,٧ مليون ريال سعودي) من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومصنع ومعدات، وموارد غير ملموسة.
- (٢) تمت رسملة تكاليف تمويل بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٩,٤ مليون ريال سعودي) كجزء من المشاريع قيد التنفيذ.
- (٣) إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٢,٧ مليون ريال سعودي).
- (٤) تم إثبات خسارة بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٨,٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق باستثمارات في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- (٥) تم تحويل ذمم مدينة بموجب اتفاقية بيع آجل بمبلغ ٥٧,٣ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: لا شيء) من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى إلى الموجودات غير المتداولة الأخرى على أساس فترة التسوية المعدهلة.
- (٦) تمت تسوية قرض ترونوكس بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٧٤,١ مليون ريال سعودي) مقابل المستحقات المتعلقة بمباني خبث الكلوريد إلى ترونوكس.

١٨ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

لم تقع أي أحداث هامة بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٥.