شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
وتقرير فحص المراجع المستقل

جدول المحتويات **الصفحة**

- تقرير فحص المراجع المستقل ٢
- قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة ٣
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة ٤
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ٥
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة ٦
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة ٧
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٨ - ١٨

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير فحص المراجع المستقل

السادة المساهمين
شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

الموقرين

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معا بـ "المجموعة") والتي تتضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٢٦
س.ت ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠
Jeddah
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

التاريخ : ١٤٤٨/٠٥/٣٠هـ
الموافق : ٢٠٢٦/١١/١٠م

١٨/٢

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالـ)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
إيرادات	٤	١٧٨,٥٣٤,٥٨٩	٢٩٧,٥٣٩,٢٠٩	٦٦٥,٨٦٥,٧٠٣	٨٣٨,٢٧٨,٣٣٠
تكلفة الإيرادات		(١٥٠,١٧٧,٩٥٥)	(٢٢٠,١٥٨,٢٤٧)	(٤٩٤,٢٨٦,٤٦٧)	(٦١٦,٢٣٧,٧٧٦)
إجمالي الربح		**٢٨,٣٥٦,٦٣٤**	**٧٧,٣٨٠,٩٦٢**	**١٧١,٥٧٩,٢٣٦**	**٢٢٢,٠٤٠,٥٥٤**
مصاريف بيع وتوزيع		(٩,٩٧٣,٢٠٤)	(٣٤,٢٠٦,٥٨٠)	(٤٣,٧٩٤,٩٣٩)	(٨٤,٥٤٠,٩٣٢)
مصاريف عمومية وإدارية		(١٣,٩١٧,٧٩٧)	(١٣,١٧٣,٧٠٠)	(٤٤,٧٢٧,٣٦٣)	(٤٣,٦٨٣,٠١٢)
الدخل من العمليات		**٤,٤٦٥,٦٣٣**	**٣٠,٠٠٠,٦٨٢**	**٨٣,٠٥٦,٩٣٤**	**٩٣,٨١٦,٦١٠**
إيرادات أخرى - بالصافي		٣١٤,٨٩٧	٣,٦٢٧,٢٠١	٧٧٣,٤٢٥	٤,٤٨١,٠٠٤
خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٦٨,٦٥٨)	(٢٣٧,٦٤٠)	(٣٠٠,٥٧٠)	(٨٢٨,٠٤٩)
أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٩٢٧	١٥,٤٥٠	٩٢٧	١٩٧,٨٥٩
إيرادات تمويل		٦٥٢,٢٨٣	١,٠٤٦,٩٧٢	٢,٢٤٢,١٢٣	٢,٧٢٧,٠٤٢
تكاليف تمويل		(٣,٣٥٦,١٧٣)	(٢,٧٧٦,١٤٤)	(٦,٧٢٨,٤٦٤)	(١٠,٤٨٧,٢٩٠)
الدخل قبل الزكاة		**٢,٠٠٨,٩٠٩**	**٣١,٦٧٦,٥٢١**	**٧٩,٠٤٤,٣٧٥**	**٨٩,٩٠٧,١٧٦**
الزكاة	٥	**(٣,٩٢٦,٧٥٢)**	(٣,٣٠٧,٣٧١)	(١٢,١٦٤,٧٧٤)	(١٠,٠١١,٦٤٤)
صافي (الخسارة)/ الدخل للفترة		**(١,٩١٧,٨٤٣)**	**٢٨,٣٦٩,١٥٠**	**٦٦,٨٧٩,٦٠١**	**٧٩,٨٩٥,٥٣٢**
ربحية السهم					
(الخسارة)/ الربح الأساسي والمخفض للسهم	١٥	**(٠,٠١)**	٠,١٨	٠,٤٢	٠,٥١

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافي (الخسارة)/ الدخل للفترة	(١,٩١٧,٨٤٣)	٢٨,٣٦٩,١٥٠	٦٦,٨٧٩,٦٠١	٧٩,٨٩٥,٥٣٢
البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة في الفترات اللاحقة:				
أرباح / (خسائر) إعادة القياس المتعلقة بمخصص التزامات منافع الموظفين المحددة	٦,٠٥٤,٢٢٦	(١,٦٨٦,٧٦٧)	٦,٠٥٤,٢٢٦	(١,٦٨٦,٧٦٧)
مجموع الدخل الشامل للفترة	**٤,١٣٦,٣٨٣**	**٢٦,٦٨٢,٣٨٣**	**٧٢,٩٣٣,٨٢٧**	**٧٨,٢٠٨,٧٦٥**

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م معدل - (إيضاح ٢٠)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	١,٩١٠,٨٧٩,٧٩٤	١,٩٩٠,٥٠٣,٩٢٨
موجودات غير ملموسة		١٤,٥٢٨,٦٧٦	١٥,٩٧٨,٦٢٠
استثمار في شركة زميلة		٢٩٢,٦٢٨	٢٩٢,٦٢٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		**١,٩٢٥,٧٠١,٠٩٨**	**٢,٠٠٦,٧٧٥,١٧٦**
الموجودات المتداولة			
مخزون	٧	٨٩٠,٠٨٧,٢٢٣	٧٤٤,٩٦٦,٨٩٥
ذمم مدينة تجارية	٨	١٥٨,١٥٥,٠٨٩	١٦٦,٧٧١,٢٨٦
مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى		٥٩,٢٨٢,٥١١	٣٨,٦٣٥,٠٠٩
مشتقات مالية	١٨	٣٥,٨٨٦	٣٣٦,٤٥٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٤,٠٠٠,٩٢٧	٥,٠٠٢,٣٧٥
نقد لدى البنوك	١٠	٤٣,٨٥٦,١٢٥	٧٥,٣٦٤,٦٦٣
مجموع الموجودات المتداولة		**١,١٥٥,٤١٧,٧٦١**	**١,٠٣١,٠٧٦,٦٨٤**
مجموع الموجودات		**٣,٠٨١,١١٨,٨٥٩**	**٣,٠٣٧,٨٥١,٨٦٠**
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٢	-	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي اتفاقي	١٢	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	-
أرباح مبقاة		٤٩٣,٧٣١,٥٤٠	١٤٥,١٧٢,٧١٣
مجموع حقوق الملكية		**٢,٤٦٢,٤٨١,٥٤٠**	**٢,٥٠٧,٦٧٢,٧١٣**
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض بنكية	١١- (أ)	٣,٥٠٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين		١١٢,٤٩٩,٢٤٧	١١٥,٠٩٥,١٦٤
مخصص إعادة التأهيل	١٣	٢١,١٧٢,٠٠٠	١١,٦٢٦,٣٤٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**١٣٧,١٧١,٢٤٧**	**١٣٥,٤٧١,٥٠٨**
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٤٦,٨٣٠,٢٧٣	٤٥,٣٢٤,٧٠١
الجزء المتداول من قروض بنكية	١١- (أ)	١٢,٠٩٣,٧٥٦	٢٧,١٩٩,٩٦٠
قروض قصيرة الأجل	١١- (ب)	٢٥٦,٨٤٥,٧٤٣	١٢٠,١٩٥,٩١٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		٨٦,٦٤٨,٥٢٩	٨٦,١٣٧,٠١٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٦٢,٤٨٠,٥١٥	٩٥,٥١٥,٦٤٤
زكاة مستحقة الدفع	٥	١٦,٥٦٧,٢٥٦	٢٠,٣٣٤,٤٠٧
مجموع المطلوبات المتداولة		**٤٨١,٤٦٦,٠٧٢**	**٣٩٤,٧٠٧,٦٣٩**
مجموع المطلوبات		**٦١٨,٦٣٧,٣١٩**	**٥٣٠,١٧٩,١٤٧**
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**٣,٠٨١,١١٨,٨٥٩**	**٣,٠٣٧,٨٥١,٨٦٠**

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالـ)

	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١٤٩,٨٦٢,٧٢٣	٢,٥١٢,٣٦٢,٧٢٣
أثر تصحيح (إيضاح ٢٠)	-	-	-	(٤,٦٩٠,٠١٠)	(٤,٦٩٠,٠١٠)
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (معدلة)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١٤٥,١٧٢,٧١٣	٢,٥٠٧,٦٧٢,٧١٣
صافي الدخل للفترة	-	-	-	٦٦,٨٧٩,٦٠١	٦٦,٨٧٩,٦٠١
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٦,٠٥٤,٢٢٦	٦,٠٥٤,٢٢٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٧٢,٩٣٣,٨٢٧	٧٢,٩٣٣,٨٢٧
المحول من الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٢)	-	(٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠)	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	-
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤)	-	-	-	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٩٣,٧٣١,٥٤٠	٢,٤٦٢,٤٨١,٥٤٠

	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٤٣,٥٨٦,٢٢٥	٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥
صافي الدخل للفترة	-	-	-	٧٩,٨٩٥,٥٣٢	٧٩,٨٩٥,٥٣٢
الخسارة الشامل الآخر للفترة	-	-	-	(١,٦٨٦,٧٦٧)	(١,٦٨٦,٧٦٧)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٧٨,٢٠٨,٧٦٥	٧٨,٢٠٨,٧٦٥
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤)	-	-	-	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٤٣,٠٤٤,٩٩٠	٢,٦٠٥,٥٤٤,٩٩٠

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالـ)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة		٧٩,٠٤٤,٣٧٥	٨٩,٩٠٧,١٧٦
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦	١٠٧,٨٦٦,٤٤٨	١٢٥,٧٤٦,٨٧٣
إطفاء موجودات غير ملموسة		١,٤٤٩,٩٤٤	٣٧٧,٧٧٠
تكاليف تمويل		٦,٧٢٨,٤٦٤	١٠,٤٨٧,٢٩٠
خسارة من أدوات مالية مشتقة		٣٠٠,٥٧٠	٨٢٨,٠٤٩
أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٩٢٧)	(١٩٧,٨٥٩)
مخصص تقادم قطع غيار		٣,٤٩٢,٧٧٦	٣,٧٤٢,٠٨٩
مخصص خسائر ائتمان متوقعة		٥,٩٩٦,٠١١	٤٨٥,٨١٢
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين		١١,٢٦٥,٥٧٢	١١,٢٤١,٢٠٥
		٢١٦,١٤٣,٢٣٣	٢٤٢,٦١٨,٤٠٥
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(١٤٨,٦١٣,١٠٤)	٨٤,٩٤٣,٧٩٨
ذمم مدينة تجارية		٢,٦٢٠,١٨٦	(١١,١٩٢,٩٩٠)
مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى		(٢٠,٦٤٧,٥٠٢)	١,٩٠٦,٧٣٧
ذمم دائنة تجارية		١,٥٠٥,٥٧٢	٣٠,٦١٧,٠٣٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٣٣,٠٣٥,١٢٩)	(٣٢,٩٢٣,٤٧٣)
		١٧,٩٧٣,٢٥٦	٣١٥,٩٦٩,٥١٢
زكاة مدفوعة	٥	(١٥,٩٣١,٩٢٥)	(١٢,٣٨٧,٢١٩)
التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين		(٧,٨٠٧,٢٦٣)	(٩,٦٤٥,٧٨٦)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٦,٠٦٨,٧٦٣)	(١٥,٤٨٧,٣١٧)
صافي النقد (المستخدم)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية		**(١١,٨٣٤,٦٩٥)**	**٢٧٨,٤٤٩,١٩٠**
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(١٩,٣٥٦,٣٥٩)	(١٩,٧٩٦,٩٤٦)
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-
محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٥,٠٠٢,٣٧٥	١٥,٥٧٨,٦١٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(١٨,٣٥٣,٩٨٤)**	**(٤,٢١٨,٣٣٠)**
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض بنكية		(٢٠,٣٥٦,٢٠٤)	(٢٠,٢٥٠,٠٠٠)
قروض قصيرة الأجل - بالصافي		١٣٦,٦٤٩,٨٣١	(١١٩,٣٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		(١١٧,٦١٣,٤٨٦)	(٧٨,٦٣٩,٨٧٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(١,٣١٩,٨٥٩)**	**(٢١٨,١٨٩,٨٧٦)**
صافي التغير في النقد لدى البنوك		(٣١,٥٠٨,٥٣٨)	٥٦,٠٤٠,٩٨٤
نقد لدى البنوك في بداية الفترة	١٠	٧٥,٣٦٤,٦٦٣	٥٤,٩٥٠,٢٢٦
نقد لدى البنوك في نهاية الفترة	١٠	**٤٣,٨٥٦,١٢٥**	**١١٠,٩٩١,٢١٠**
البنود غير النقدية:			
تكلفة إزالة الأصول وإعادة تأهيل الموقع	٦-٢	٨,٨٨٥,٩٥٥	٥,٤٦٢,٦٦٠
مخصص إعادة التأهيل	١٣	٨,٨٨٥,٩٥٥	٥,٤٦٢,٦٦٠

وليد محمد بن معيوف
الرئيس التنفيذي للمالية

على بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

١- معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) والشركة مسجلة في مدينة ينبع بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ والرقم الموحد ٧٠٠٠٢٧٥٥٤٠ الصادر بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من الشركة وشركتها التابعة، شركة ينبع السعودية للمنتجات الورقية ("الشركة التابعة") (يشار إليهما جميعاً بـ"المجموعة").

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ﷼ للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٨٢٥٦ الصادر بتاريخ ٠٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م) والذي ينتهي في ١٣ ربيع الاول ١٤٥٠هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٨م). إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة يتمثل في تصنيع وتجارة ورق الأسمنت بالجملة بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٣١١١٠١١٨٩٣٥ الصادر في ٢٣ شعبان ١٤٢٥ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) وتنتهي في ٢٦ ذي الحجة ١٤٤٨هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٧م) ومسجلة في مدينة ينبع بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٠٣٦ و الرقم الموحد (٧٠٠١٤٧٣٤٠٩) بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فرع بمدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و الرقم الموحد (٧٠١٢١٣٧٨٤٥). تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة النتائج المالية لهذا الفرع.

الاستثمار في شركة زميلة

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، استثمرت الشركة حصة بنسبة ٤٩٪ في مركز المعرفي للأسمنت للتدريب (الشركة الزميلة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويبلغ رأسمالها ٥٠٠ ألف ﷼. تم تأسيس الشركة لإجراء برامج تدريب قصيرة الأجل على الأسمنت. تملك شركة اف ال سميدث نسبة ٥١٪ المتبقية.

بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٧ مايو ٢٠٢٦م)، أصدر مجلس الإدارة قرارًا بالتصفية الاختيارية للشركة الزميلة.

ولا يُتوقع أن يترتب على هذه التصفية أثر مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. وسيتم إثبات أي أثر مالي - إن وجد - في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة عند اكتمال إجراءات التصفية.

منظمة غير هادفة للربح

بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٥م)، قامت الشركة بتأسيس الأكاديمية الوطنية للمعادن الصناعية ("المنظمة")، كمنظمة تدريبية غير هادفة للربح، وذلك بموجب اتفاقية مشتركة مع المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني.

وقد أُسست المنظمة بهدف تدريب وتأهيل الكوادر الوطنية السعودية، وتعزيز معارفها ومهاراتها الفنية، دعمًا لتوطين المهن الفنية في قطاعي المعادن الصناعية ومواد البناء ضمن قطاع الصناعة والثروة المعدنية في المملكة.

وحتى تاريخ التقرير، لم تبدأ المنظمة ممارسة أنشطة يترتب عليها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

مواضيع جوهرية

خلال الفترة، شهدت منطقة الخليج تصاعداً في التوترات الجيوسياسية، مما أدى إلى ارتفاع ملحوظ في أسعار النفط العالمية وتقلبات في الأسواق المالية الإقليمية والعالمية، فضلاً عن حدوث اضطرابات في أنشطة النقل والشحن وسلاسل الإمداد في المنطقة.

وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة، لا يزال الوضع الجيوسياسي يشهد تطورات مستمرة ويتسم بعدم الاستقرار، وقد يكون لهذه التطورات أثر محتمل على عمليات المجموعة أو سلاسل الإمداد أو التكاليف التشغيلية خلال الفترات المستقبلية. وتواصل الإدارة متابعة هذه التطورات بصورة مستمرة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الضرورة، إلا أنه لا يمكن حالياً تقدير الأثر المالي لهذه التطورات بصورة موثوقة.

٢- أسس الاعداد والقياس

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة تعتبر مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء المشتقات المالية والاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (﷼)، وهو العملة الوظيفية للمجموعة وعملة عرض القوائم المالية للمجموعة. تم تقريب الأرقام إلى أقرب (﷼) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للمجموعة مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ستواصل المجموعة مراقبة الوضع، وستنعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

٢-٣-١ التغير في العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة الأم بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بخط الإنتاج الرابع، وقامت بتعديل تلك التقديرات. تم احتساب هذا التغيير بأثر مستقبلي باعتباره تغييراً في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وقد تم الإفصاح عن أثر هذا التغيير على مصروف الاستهلاك (إيضاح ٦-٣).

٢-٣-٢ التغير في مخصص إعادة التأهيل

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة الأم بمراجعة التقديرات المتعلقة بمخصص إعادة تأهيل الموقع. وقد تمت المحاسبة عن هذا التغيير بأثر مستقبلي باعتباره تغييرًا في تقدير محاسبي، وذلك وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وقد تم الإفصاح عن أثر هذا التغيير في مخصص إعادة تأهيل الموقع في (إيضاح ١٣).

٢-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من المجموعة

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، وقد تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية

هناك عدد من المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري على الفترات التي تبدأ بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م (تاريخ القوائم المالية السنوية التالية للمجموعة)، والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكرا.

لا تعتقد المجموعة أن هذه المعايير والتفسيرات سيكون لها أثر جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها (باستثناء التطبيق المستقبلي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، كما هو موضح أدناه).

٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من المجموعة (تتمة)

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

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية، ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م.

بالنسبة للمنشآت التي تنتهي السنة المالية في نهاية السنة الميلادية، فإن القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧م (وأي قوائم مالية أولية يتم إعدادها خلال عام ٢٠٢٧م، مثل القوائم المالية الأولية المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٧م) ستعكس آثار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات ذات الصلة.

تتعلق أهم آثار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) (والتعديلات المترتبة إلى معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨) بما يلي:

- **تصنيف الدخل والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف جميع بنود الدخل والمصروفات ضمن إحدى خمس فئات

- فئة الاستثمار
- فئة التمويل
- فئة التشغيل
- فئة ضرائب الدخل
- فئة العمليات غير المستمرة

- **عرض مجموعين فرعيين إلزاميين جديدين، وهما "الربح أو الخسارة التشغيلية" والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل/ الزكاة"**

يتم تصنيف الدخل والمصروفات عموما بناءً إلى خصائص الدخل أو المصروف (أي نوع الأصل أو الالتزام الذي يتعلق به الدخل أو المصروف)؛ مع ذلك، توجد بعض الاستثناءات للمنشآت ذات أنشطة الأعمال الرئيسية المحددة، مما ينتج عنه تصنيف بعض بنود الدخل والمصروفات ضمن فئة التشغيل، والتي كان سيتم تصنيفها بخلاف ذلك ضمن فئتي الاستثمار و/أو التمويل.

لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات الإعتراف أو القياس لأي بنود في القوائم المالية؛ وبناءً عليه، لن يكون لتطبيقه أي أثر على صافي ربح المجموعة أو ربحية السهم أو المركز المالي أو حقوق الملكية.

استناداً الى التقييم الأولي الذي أجرته الإدارة، فإن الآثار المتوقعة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة هي كما يلي:

- **المجاميع والمجاميع الفرعية المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة**

سيتم تنظيم قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات التشغيل والاستثمار والتمويل، وسيتم عرض المجاميع الفرعية الإلزامية الجديدة. ونظراً لأن نشاط الأعمال الرئيسي للمجموعة هو تصنيع الكلنكر، الأسمنت وأكياس الأسمنت، فقد حددت أنها لا تقدم التمويل للعملاء / ولا تستثمر في الأصول باعتبار ذلك نشاط أعمال رئيسياً، وسيستمر عرض الدخل والمصروفات الناتجة عن بيع الأسمنت ،الكلنكروأكياس الأسمنت ضمن فئة التشغيل.

حددت المجموعة بنود الدخل والمصروفات التالية، والتي كانت مصنفة ضمن فئة التشغيل:

- تكلفة التمويل المتعلقة بالقروض، والقروض قصيرة الأجل، ومخصص التزامات منافع الموظفين المحددة، ومخصص إعادة تأهيل الموقع
- الخسائر الناتجة عن الأدوات المالية المشتقة، والأرباح الناتجة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- حصة المجموعة من صافي (الخسارة) / الربح من شركة زميلة، وإيرادات الفوائد على الودائع البنكية.

سيتم تصنيف هذه البنود ضمن فئتي الاستثماروالتمويل، واللتين سيتم عرضهما أسفل الربح التشغيلي. وبصرف النظر عن إعادة التصنيف هذه، لا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية في تصنيف الدخل والمصروفات ضمن الربح أو الخسارة. وستؤدي إعادة التصنيف هذه إلى تخفيض الأرقام الظاهرة ضمن إجمالي "الربح التشغيلي"، دون أن يكون لها أثر على الربح قبل الزكاة أو صافي ربح الفترة.

٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من المجموعة (تتمة)

- **مبادئ التجميع والتفصيل**

تم استحداث مجموعة جديدة من المبادئ المتعلقة بكيفية تجميع وتفصيل الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والاحتياطيات والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية. وينتج عن تطبيق هذه المتطلبات تجميع وتفصيل البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية والمفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بمراجعة مستوى تجميع وتفصيل البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، بما في ذلك متطلب الإفصاح عن مصروفات محددة بحسب طبيعتها، في ضوء المبادئ المعززة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

- **الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة**

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من المنشآت الإفصاح عن معلومات بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي تمثل مجموعاً فرعياً للدخل والمصروفات الذي:

أ. تستخدمه المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية؛

ب. تستخدمه المنشأة لإبلاغ مستخدمي القوائم المالية برؤية الإدارة لأحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل؛ و

ج. غير مدرج في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، أو غير مطلوب تحديداً عرضه أو الإفصاح عنه بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المجاميع الفرعية للدخل والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة للمجموعة خارج القوائم المالية تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وأي من الاتصالات العامة ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي ستتطلب الإفصاح عنها في إيضاح واحد يتضمن مطابقة مع أقرب مجموع فرعي قابل للمقارنة بصورة مباشرة والمحدد بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

- **التعديلات المترتبة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية**

بالنسبة للمنشآت التي تستخدم الطريقة غير المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية، ستكون نقطة البداية عادةً هي الربح أو الخسارة التشغيلية. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، كانت نقطة البداية في قائمة التدفقات النقدية هي الربح أو الخسارة قبل الزكاة.

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أيضاً خيارات تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح، مما سيزيد من الاتساق.

سيتم تصنيف تكاليف التمويل المدفوعة، بما في ذلك الفوائد المدفوعة على القروض والقروض قصيرة الأجل، والتي يتم عرضها حالياً ضمن الأنشطة التشغيلية والتمويلية، ضمن الأنشطة التمويلية. وسيتم تصنيف الدخل المستلم من الودائع البنكية والأرباح الناتجة عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من صافي (الخسارة) / الربح من شركة زميلة، والخسائر الناتجة عن الأدوات المالية المشتقة ضمن الأنشطة الاستثمارية. في حين ستستمر توزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف ضمن الأنشطة التمويلية. ستؤثر هذه التغييرات على تصنيف التدفقات النقدية بين الفئات، إلا أنها لن يكون لها أي أثر على صافي الزيادة أو النقص في النقد وما في حكمه.

إن التقييم أعلاه أولي، وقد يتغير الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) مع تقدم المجموعة في خطة التنفيذ الخاصة بها. وستواصل المجموعة متابعة المستجدات، بما في ذلك أي إرشادات للتطبيق وقرارات تصدر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، وستقوم بتحديث تقييمها في القوائم المالية المستقبلية.

٣- التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد، وهو تصنيع الأسمنت كما تتم ممارسة كافة عملياتها التشغيلية بالكامل من داخل المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو أعمال مختلفة. المعلومات المالية للشركة التابعة ليست جوهرية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة بالنسبة للمعلومات القطاعية.

٤- إيرادات

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
نوع المنتج	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	**٢٠٢٥م (غير مراجعة)**	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	**٢٠٢٥م (غير مراجعة)**
أسمنت	١٤٤,١١٩,٨٩٧	١٦٧,٥٤٩,٩٣٣	٥٠٤,٣١٣,٥٧٤	٥١٠,٣١٥,٦٤٠
أكياس أسمنت	٦,١٨٢,٦٨٦	٧,٢٣٣,٣٣٥	١٩,٩٢٥,٣٥٢	٢٥,٢٣٩,١٩٥
كلينكر	٢٨,٢٣٢,٠٠٦	١٢٢,٧٥٥,٩٤١	١٤١,٦٢٦,٧٧٧	٣٠٢,٧٢٣,٤٩٥
إجمالي الإيرادات (*)	**١٧٨,٥٣٤,٥٨٩**	**٢٩٧,٥٣٩,٢٠٩**	**٦٦٥,٨٦٥,٧٠٣**	**٨٣٨,٢٧٨,٣٣٠**
الأسواق الجغرافية				
إجمالي الإيرادات من داخل المملكة العربية السعودية	١٥٠,٣٠٢,٥٨٣	١٧٤,٧٨٣,٢٦٨	٥٢٤,٢٣٨,٩٢٦	٥٣٥,٥٥٤,٨٣٥
إجمالي الإيرادات من خارج المملكة العربية السعودية	٢٨,٢٣٢,٠٠٦	١٢٢,٧٥٥,٩٤١	١٤١,٦٢٦,٧٧٧	٣٠٢,٧٢٣,٤٩٥
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	١٧٨,٥٣٤,٥٨٩	**٢٩٧,٥٣٩,٢٠٩**	**٦٦٥,٨٦٥,٧٠٣**	**٨٣٨,٢٧٨,٣٣٠**

* يتم الاعتراف بالإيرادات من البضائع المذكوره أعلاه في نقطة زمنية محددة.

٥- الزكاة مستحقة الدفع

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)**
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٠,٣٣٤,٤٠٧	١٦,٥٥٨,٥٣٦
المكون خلال الفترة / السنة	١٢,١٦٤,٧٧٤	١٦,١٦٣,٠٩٠
المدفوع خلال الفترة / السنة	(١٥,٩٣١,٩٢٥)	(١٢,٣٨٧,٢١٩)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٦,٥٦٧,٢٥٦**	**٢٠,٣٣٤,٤٠٧**

الموقف الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة الزكاة. وخلال سنة ٢٠٢٥م، تلقت الشركة إشعار ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يتضمن مطالبة بمبلغ إضافي قدره ٣,٧٢ مليون ﷼ وخلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م قامت الشركة بسداد كامل المبلغ المستحق، وبناءً عليه تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الشركة التابعة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على شهادة الزكاة. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
استهلاك	١٠٧,٨٦٦,٤٤٨	١٢٥,٧٤٦,٨٧٣
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦-٢)	٢٨,٢٤٢,٣١٤	٢٥,٢٥٩,٦٠٦

٦-١ يقع المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناء على موافقة الطرفين.

٦-٢ تشمل الإضافات خلال الفترة الحالية مخصصًا لتكاليف إعادة تأهيل الموقع بمبلغ ٨,٨٩ مليون ﷼ (٢٠٢٥م: ٥,٤٦ مليون ﷼).

٦-٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بخط الإنتاج الرابع للشركة الأم، وقامت بتعديل تلك التقديرات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، كما هو موضح في الجدول أدناه. وقد استندت التقديرات المعدلة إلى تقييم خارجي حصلت عليه المجموعة بالإضافة إلى معلومات أخرى متاحة للإدارة. وتم تطبيق الأعمار الإنتاجية المعدلة بأثر مستقبلي على القيمة الدفترية المتبقية للأصول المتأثرة.

وفي حال عدم تغيير الأعمار الإنتاجية، لكان رصيد الممتلكات والآلات والمعدات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م قد انخفض بمبلغ ١٥,٦٠ مليون ﷼ نتيجةً لتخفيض الاستهلاك، كما كان من الممكن أن يرتفع رصيد المخزون تحت التشغيل بمبلغ ١٢,٥٧ مليون ﷼، وأن ينخفض صافي الربح للفترة بمبلغ ٣,٠٣ مليون ﷼. ويُعرض أدناه الأثر حسب فئات مجمع الاستهلاك (غير مراجعة):

	باستخدام المعدلات الجديدة المعتمدة في عام ٢٠٢٦م	باستخدام المعدلات السابقة المعتمدة في عام ٢٠٢٥م	الأثر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الأثر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
مباني المصنع على أرض مستأجرة	٤١ سنة	٣٢ سنة	١٢٢,٠١٦	٣٦٨,٧٤٠
المباني والمنشآت الأخرى	٢٣ سنة	١٤ سنة	٥,٠٥٩	١٥,٢٨٩
الآلات والمعدات	١٨ - ٤٢ سنة	٩ - ٣٣ سنة	٥,٠٣٣,٥٢٩	١٥,٢١١,٦٨٠
			٥,١٦٠,٦٠٤	**١٥,٥٩٥,٧٠٩**

٧- مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
قطع غيار	٢٤٧,٤٥٦,٥٨٧	٢٧١,٠٩١,٧٦٠
ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح ٧-١)	(٩٠,١٧١,٧٣٨)	(١٢٠,١٥٠,٧٣٣)
قطع غيار، بالصافي	**١٥٧,٢٨٤,٨٤٩**	**١٥٠,٩٤١,٠٢٧**
إنتاج تام	١٠,٣٧٣,٧٥٢	١٠,٩٩١,١٨٨
منتجات تحت التشغيل	٦٤٢,٧٦٨,٨٦٥	٥١٩,٣٠١,١٢٧
مواد خام	٢٥,٤٠٢,٨٤٤	٢٧,٣٣٨,١٥٧
محروقات	٤٠,٩٨٩,٠٣٩	٢٢,٤٢٦,٢٧٨
مواد تعبئة وتغليف	٧,٧٥٤,٤٠٨	٥,٥٨٩,٥١٤
محروقات بالطريق	٣٣٠,٠٠١	٣,٦١٦,٦٢٢
مواد خام بالطريق	٤,٤٠٨,٥٧٥	٣,٣٩٠,٣٩٢
مواد أخرى	٧٧٤,٨٩٠	١,٣٧٢,٥٩٠
	٧٣٢,٨٠٢,٣٧٤	**٥٩٤,٠٢٥,٨٦٨**
	٨٩٠,٠٨٧,٢٢٣	**٧٤٤,٩٦٦,٨٩٥**

٧-١ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الشركة الأم بشطب مخزون بمبلغ ٣٣,٤٧ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء)، وذلك بعد أن تم الاعتراف بالمخصص المتعلق به مسبقًا.

٨- ذمم مدينة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	١٧٥,٣٩٣,٤١٢	١٧٨,٠١٣,٥٩٨
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٧,٢٣٨,٣٢٣)	(١١,٢٤٢,٣١٢)
	١٥٨,١٥٥,٠٨٩	**١٦٦,٧٧١,٢٨٦**

٨-١ الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة ويتم استلامها عادة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة		٥,٠٠٢,٣٧٥	١٥,٣٨٠,٧٥٧
إضافات خلال الفترة / السنة		٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
إستبعادات خلال الفترة / السنة		(٥,٠٠٢,٣٧٥)	(١٥,٥٧٨,٦١٦)
أرباح القيمة العادلة	٩-١	٩٢٧	٢٠٠,٢٣٤
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		**٤,٠٠٠,٩٢٧**	**٥,٠٠٢,٣٧٥**

٩-١ استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
أرباح غير محققة	٩٢٧	٢,٣٧٥
أرباح محققة	-	١٩٧,٨٥٩
	٩٢٧	**٢٠٠,٢٣٤**

١٠- نقد لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
أرصدة لدى البنوك	**٤٣,٨٥٦,١٢٥**	**٧٥,٣٦٤,٦٦٣**

١١- القروض

أ) قروض بنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
قرض البنك السعودي الأول (ايضاح أ - ب)	١٥,٥٩٣,٧٥٦	٣٥,٩٤٩,٩٦٠
الجزء المتداول	(١٢,٠٩٣,٧٥٦)	(٢٧,١٩٩,٩٦٠)
الجزء غير المتداول	**٣,٥٠٠,٠٠٠**	**٨,٧٥٠,٠٠٠**

أ) خلال سنة ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية متوافقة للشريعة مع البنك السعودي الأول (ساب) بمبلغ ٣٥ مليون ﷼ لتغطية عملية الاستحواذ بنسبة ٤٠٪ من الأسهم المتبقية في الشركة التابعة. القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٧٥ مليون ﷼ وتستحق أول دفعة في يونيو ٢٠٢٣م حتى فبراير ٢٠٢٨م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

ب) خلال سنة ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية متوافقة للشريعة مع البنك السعودي الاول (ساب) بمبلغ ٧٠ مليون ﷼، يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ﷼ وتستحق أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢٣م حتى نوفمبر ٢٠٢٦م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

ب) قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية متوافقة للشريعة غير مشروطة مع عدة بنوك بمعدل فائدة سايبور زائداً هامش ربح للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. كانت التسهيلات المتاحة خلال الفترة مبلغ ٤٣٠ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٣٠ مليون ﷼)، حيث بلغ الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٢٥٦,٨٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢٠,٢٠ مليون ﷼)، وتم تصنيف مبالغ التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً.

١٢- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كانت الشركة تلتزم بتحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي، وذلك حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد قررت الشركة، ضمن إطار سياستها المالية، الاستمرار في الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي بنسبة ٥٠٪ من رأس المال. إلا أنه بناءً على التعديلات الأخيرة على نظام الشركات، فقد قامت الشركة بإلغاء تكوين الاحتياطي النظامي، وقد تم تحديث النظام الأساسي بهذا الخصوص.

وبناءً على ذلك، وافق المساهمون خلال الفترة على توصية مجلس الإدارة بتحويل كامل رصـــيد الاحتياطي النظامي بمبلغ ٧٨٧,٥٠ مليون ﷼، بحيث يتم تحويل مبلغ ٣٩٣,٧٥ مليون ﷼ إلى الاحتياطي الاتفاقي، ومبلغ ٣٩٣,٧٥ مليون ﷼ إلى الأرباح المبقاة، وذلك وفقاً لأحكام النظام الأساسي، وبما يحقق مصلحة الشركة ومساهميها، وذلك استناداً إلى النظام الأساسي المعدل.

١٣- مخصص إعادة التأهيل

خلال الفترة، قامت الشركة الأم، من خلال مستشارها الخارجي، بإجراء دراسة لإعادة تقدير تكلفة إعادة تأهيل محجر الشركة بعد انتهاء فترة التعدين، وبناءً على ذلك قامت بإثبات مخصص لإعادة تأهيل موقع المحجر بمبلغ ٨,٨٩ مليون ﷼. وقد تم إثبات المبلغ المقدر بعد خصمه إلى قيمته الحالية. وبناءً عليه، بلغ رصيد المخصص كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٢١,١٧ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١١,٦٣ مليون ﷼).

١٤- توزيعات الأرباح

١٤-١ بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٦م)، قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١٣ مليون ﷼ (٠,٧٥ ﷼ للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، بما يعادل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

١٤-٢ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢٥م)، قرر مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون ﷼ (٠,٥ ﷼ للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بما يعادل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

١٥- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي الربح للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥٠ مليون سهم.

يبين الجدول التالي بيانات صافي (الخسارة) / الربح للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب (الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافي (خسارة) / ربح الفترة (﷼)	(١,٩١٧,٨٤٣)	٢٨,٣٦٩,١٥٠	٦٦,٨٧٩,٦٠١	٧٩,٨٩٥,٥٣٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠
(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم	**(٠,٠١)**	**٠,١٨**	**٠,٤٢**	**٠,٥١**

لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت قيمة الالتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٩٩,٠٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٢,٥٧ مليون ﷼).
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن لدى المجموعة أي اعتمادات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء).

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار موظفي الإدارة والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والاشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المستحقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٣,٥٠ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٣,٧١ مليون ﷼).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
منافع موظفين قصيرة الأجل	٣,٥٦١,٣٢٤	٣,٥٧٧,٤٨٩	١٢,٩٨٨,٣٤٨	١٢,٣٥٢,٤١٢
منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢٤٣,٦٩٤	٧٩٣,٦٣٥	٦٨٦,٢٦٠	١,٤٨٠,٨٥٢
	٣,٨٠٥,٠١٨	**٤,٣٧١,١٢٤**	**١٣,٦٧٤,٦٠٨**	**١٣,٨٣٣,٢٦٤**

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين (تتمة)

أدناه التعاملات الخاصة بالمجموعة مع أطرافها ذات العلاقة وفقاً لاتفاقية الشروط المعتمدة:

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
طرف ذو علاقة	**(طبيعة المعاملات)**	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	**٢٠٢٥م (غير مراجعة)**	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	**٢٠٢٥م (غير مراجعة)**
الأكاديمية الوطنية للمعادن الصناعية ("المنظمة")	مدفوعات بالنيابة عن المنظمة	٣٧٢,٧٤١	-	٣٧٢,٧٤١	-
المركز المعرفي للأسمنت للتدريب (الشركة الزميلة)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة	-	١٧,٣٢٥	-	١٨,٣٩٦
		٣٧٢,٧٤١	**١٧,٣٢٥**	**٣٧٢,٧٤١**	**١٨,٣٩٦**

١٨- قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يتم تصنيفها في نطاق هرمي وفقا للمستويات المبينة أدناه استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية للقياس كاملاً.

فيما يلي مقارنة بحسب الفئة للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك ذات القيم الدفترية التي هي مقاربة للقيم العادلة:

			قياس القيمة العادلة باستخدام		
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة	**تاريخ التقييم**	**المجموع**	**أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)**	**بيانات ملحوظة جوهرية (المستوى ٢)**	**بيانات غير ملحوظة جوهرية (المستوى ٣)**
مشتقات مالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٣٥,٨٨٦**	**-**	**٣٥,٨٨٦**	**-**
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٤,٠٠٠,٩٢٧**	**-**	**٤,٠٠٠,٩٢٧**	**-**
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	**٣٣٦,٤٥٦**	**-**	**٣٣٦,٤٥٦**	**-**
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	**٥,٠٠٢,٣٧٥**	**-**	**٥,٠٠٢,٣٧٥**	**-**

مشتقات مالية

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات باستعمال احتسابات القيم الحالية.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتمثل هذه الاستثمارات في الاستثمار في الصناديق المشتركة. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق ذات الصلة بهذه الأدوات.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

١٩- الأحداث بعد فترة التقرير

لاحقًا لفترة التقرير، أعلنت الشركة السعودية للطاقة عن تعديل تعرفة الكهرباء، كما أعلنت شركة المياه الوطنية عن تعديل تعرفة المياه والصرف الصحي، على أن يسري كلا التعديلين اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧م.

وقد قامت إدارة المجموعة بتقييم الأثر المحتمل لهذه التعديلات، وخلصت إلى أنها لن يكون لها أي أثر مالي على المجموعة، نظرًا لاكتفاء مصنع المجموعة ذاتيًا من حيث توليد الكهرباء وإنتاج المياه ومعالجة مياه الصرف الصحي من خلال مرافقه الخاصة، والتي تلبي متطلباته التشغيلية بشكل كافٍ.

وبناءً عليه، لا يلزم إجراء أي تعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة أو الإفصاح عن أي أثر مالي يتعلق بهذه التعديلات.

٢٠- أثر إعادة التعديل وإعادة التصنيف

قامت المجموعة بإجراء بعض التعديلات وعمليات إعادة التصنيف في كلٍ من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة، وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة للفترة السابقة، وذلك لتتوافق مع أسلوب العرض ، كما هو موضح أدناه:

أ- أعادت المجموعة تقييم رسملة التكاليف كأصول غير ملموسة خلال الفترة السابقة، وتبين أن جزءاً من التكاليف التي سبق رسملتها كان يجب الاعتراف به كمصروف في فترة سابقة، مما نتج عنه تصحيح بمبلغ ٤,٦٩ مليون ﷼ ، وأعادت عرض الأرقام المقارنة من خلال إجراء تعديلات على الأصول غير الملموسة والأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، لتصحيح الفترة السابقة.

ب- أعادت المجموعة تصنيف مبلغ ٠,٩٧ مليون ﷼، المتعلق بعكس خصم الالتزام، من بند إيرادات أخرى إلى بند إيرادات التمويل. وذلك لتحقيق العرض والتصنيف المحاسبي الملائم. ولم يؤثر إعادة التصنيف هذه على صافي الربح والأرباح المبقاة للمجموعة في الفترة السابقة.

أُعيد عرض وتعديل أرقام المقارنة وتم إعادة تصنيفها وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". ويُفصح أدناه عن الأثر الناتج عن إعادة العرض والتعديل :

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (كما تم عرضه سابقاً)	أثر إعادة التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (معدلة)
الأصول غير الملموسة (أ)	٢٠,٦٦٨,٦٣٠	(٤,٦٩٠,٠١٠)	١٥,٩٧٨,٦٢٠
الأرباح المبقاة (ب)	١٤٩,٨٦٢,٧٢٣	(٤,٦٩٠,٠١٠)	١٤٥,١٧٢,٧١٣

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٠٢ نوفمبر ٢٠٢٦م).