شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس **الصفحات**

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٧
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	٨ – ٢٤

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة اللجين المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة اللجين ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقًا 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 توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادًا إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون ترخيص ٣٢٣/١١/٢٥/١ س.ت ٤٠٣٠٢٨٩٠٠٢ PRICEWATERHOUSECOOPERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS Lic No. 323/11/25/1 C.R. 4030289002

مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧

٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٤ نوفمبر ٢٠٢٦م)

فرع شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسئولية محدودة)
جميل سكوير، الدور الخامس
هاتف: ٤٤٠٠-٦١٠ (١٢) ٩٦٦+، فاكس: ٤٤١١-٦١٠ (١٢) ٩٦٦+

الرقم الموحد: ٧٠٠٣٤٨٢٤٨١ - س. ت. ٤٠٣٠٢٨٩٠٠٢- ر. م. ٥٠٠,٠٠٠ ر.س. (رقم السجل
الرئيسي: ١٠١٠٣٧١٦٢٢ - الرقم الموحد
الرئيسي : ٧٠٠٠٩٢٨٧٣٤)، العنوان الوطني للفرع: ٢٠٩١ شارع الأمير محمد بن عبد العزيز، حي الاندلس، الرمز البريدي ٢٣٣٢٦
الرقم الفرعي ٨٩٠٩ – جدة، المملكة العربية السعودية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٥	١,٣٩٥,٩٥٢	١,٥٣٠,٥٨٦
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٦	١,٤٦٦,٩٥٥	١,٠٢٢,٩٢٣
موجودات حق الاستخدام		١٣,٤٩٩	١٤,٠٥٠
موجودات غير ملموسة		٣٠,٩٦٦	٣١,٩٠٩
استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٧	٢١٤,٤٨١	١٠٢,٨٣٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	١٢١,٣٧٩	١٢٢,٠١٠
قرض إلى مشروع مشترك	١٤	٢٢,٢٤٨	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣,٢٦٥,٤٨٠	٢,٨٢٤,٣١١
موجودات متداولة			
مخزون		٢٨٠,٧٣٦	٣٣٦,٤٥١
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		١٢٤,٨٣٢	٧٧,١٦٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٤١٦,٨٦٨	٣٦٨,٩٧٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	٧٦,٠٠٥	١٩٧,٢٨٥
نقد وما في حكمه		٢١٦,٦٠٤	١٤٨,٧٦٣
مجموع الموجودات المتداولة		١,١١٥,٠٤٥	١,١٢٨,٦٣٧
مجموع الموجودات		٤,٣٨٠,٥٢٥	٣,٩٥٢,٩٤٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠
احتياطي آخر		٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥
أرباح مبقاة		١,٥٥٦,٨٦٥	١,٥٢٧,٦١٤
حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين		٢,٥٣٦,٩٤٠	٢,٥٠٧,٦٨٩
حصص غير مسيطرة		١,٠٧٣,٩٥٤	١,٠٢١,٦٤٨
مجموع حقوق الملكية		٣,٦١٠,٨٩٤	٣,٥٢٩,٣٣٧
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات إيجارية		١٥,٣٩٣	١٥,٥٣٣
التزامات منافع الموظفين		٧٨,٧٣١	٧٩,١٤٣
مخصصات		١٤,١٧٠	١٤,٢٠٠
مطلوبات ضريبية مؤجلة		١٢,٨٧٧	٥,٣٦٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٢١,١٧١	١١٤,٢٤١
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى		١٣٣,٠٥٠	١٤٥,٦٨٠
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		١٧٢,١٩٢	١٤١,٧١٢
قروض قصيرة الأجل	٩	٣٢٧,٦٨٢	-
الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية		١,١٤٠	٥٦٧
أداة مالية مشتقة		-	٥٩
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١٠	١٣,١١٨	٢١,٣٥٢
مخصصات		١,٢٧٨	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٦٤٨,٤٦٠	٣٠٩,٣٧٠
مجموع المطلوبات		٧٦٩,٦٣١	٤٢٣,٦١١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٣٨٠,٥٢٥	٣,٩٥٢,٩٤٨

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

شادي عزام منجم
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥* (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥* (غير مراجعة)
العمليات المستمرة					
إيرادات	٤، ١١	٤٠٤,١١٧	٣٣٥,٤٢١	١,٢٧٦,٢٧١	٨٨٦,٢٣٤
تكلفة الإيرادات		(٣٥٦,٧٩٧)	(٣١٢,٩٧٩)	(١,٠٤٨,٠٠٧)	(٨٦١,٦٦٤)
إجمالي الربح		٤٧,٣٢٠	٢٢,٤٤٢	٢٢٨,٢٦٤	٢٤,٥٧٠
مصروفات بيع وتسويق		(٤,٢٧٦)	(٤,٠٩٩)	(١٢,٣٤١)	(١٣,٥٣٨)
مصروفات عمومية وإدارية		(١٦,٧١٥)	(١٨,٠٣٠)	(٥١,٢٤٣)	(٥٣,٤٧٤)
مصروفات تشغيلية أخرى		(١,٢٧٥)	(١٣٩)	(٤,٦٦٤)	(٢,١٨٤)
إيرادات تشغيلية أخرى		١,١٥٧	٧,٠٦٦	١,٦٢٨	١١,٦٦٤
الربح / (الخسارة) من العمليات		٢٦,٢١١	٧,٢٤٠	١٦١,٦٤٤	(٣٢,٩٦٢)
دخل التمويل		١,٥١٤	٣,٨٢٩	٧,٢٥٢	١٠,٥١٢
تكلفة التمويل		(٤,٧٦٤)	(٣,٤٨٦)	(١١,٦٩٩)	(٥,١١٤)
دخل توزيعات أرباح	٨	٢,٩٨٠	٢,٢٠٥	٦,٧٣٥	٢,٩٨٠
ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي	٨	٢٤٨	٣,٠٠٠	٤,٥٨٩	١٢,٠٩٤
الحصة من صافي ربح استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٧	٦,٨٣٤	٧,٢١٠	١٩,٤٥٦	١٦,٨١٠
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٣٣,٠٢٣	١٩,٩٩٨	١٨٧,٩٧٧	٤,٣٢٠
مصروف زكاة وضريبة الدخل	١٠	(٣,٥٥٩)	(٤,١٦٩)	(٢٠,٢٠٦)	(١٠,٧٥٤)
صافي الربح للفترة من العمليات المستمرة		٢٩,٤٦٤	١٥,٨٢٩	١٦٧,٧٧١	(٦,٤٣٤)
العمليات المتوقفة					
صافي الربح للفترة من العمليات المتوقفة	١٦	٧,٨٩٥	٤,٣٢٠	١٧,٥٨٦	١٠,٣٣٣
صافي الربح للفترة		٣٧,٣٥٩	٢٠,١٤٩	١٨٥,٣٥٧	٣,٨٩٩
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٣٧,٣٥٩	٢٠,١٤٩	١٨٥,٣٥٧	٣,٨٩٩
صافي ربح الفترة العائد إلى:					
مساهمي شركة اللجين		٢٩,٠٠٤	١٦,٣٨٦	١٣٣,٠٥١	١١,٥٨٥
حصص غير مسيطرة		٨,٣٥٥	٣,٧٦٣	٥٢,٣٠٦	(٧,٦٨٦)
		٣٧,٣٥٩	٢٠,١٤٩	١٨٥,٣٥٧	٣,٨٩٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:					
مساهمي شركة اللجين		٢٩,٠٠٤	١٦,٣٨٦	١٣٣,٠٥١	١١,٥٨٥
حصص غير مسيطرة		٨,٣٥٥	٣,٧٦٣	٥٢,٣٠٦	(٧,٦٨٦)
		٣٧,٣٥٩	٢٠,١٤٩	١٨٥,٣٥٧	٣,٨٩٩
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي شركة اللجين					
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة من العمليات المستمرة (ريال سعودي / للسهم الواحد)	١٢	٠,٣١	٠,١٨	١,٦٧	٠,٠٢
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (ريال سعودي / للسهم الواحد)	١٢	٠,٤٢	٠,٢٤	١,٩٢	٠,١٧

* أعيد عرض أرقام المقارنة بسبب العمليات المتوقفة (انظر إيضاح ١٦ للاطلاع على التفاصيل).

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

شادي عزام منعم
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	العائدة إلى مساهمي شركة اللجين				حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
		رأس المال	احتياطي آخر	أرباح مبقاة	المجموع		
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)		٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٥١٣,٠٥٧	٣,٤٩٣,١٣٢	١,٤٩٥,١٤٧	٤,٩٨٨,٢٧٩
صافي الربح / (الخسارة) للفترة		-	-	١١,٥٨٥	١١,٥٨٥	(٧,٦٨٦)	٣,٨٩٩
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة		-	-	١١,٥٨٥	١١,٥٨٥	(٧,٦٨٦)	٣,٨٩٩
المعاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين:							
توزيعات أرباح	١٨	-	-	(١٥٥,٧٠٠)	(١٥٥,٧٠٠)	-	(١٥٥,٧٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٣٦٨,٩٤٢	٣,٣٤٩,٠١٧	١,٤٨٧,٤٦١	٤,٨٣٦,٤٧٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)		٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	١,٥٢٧,٦١٤	٢,٥٠٧,٦٨٩	١,٠٢١,٦٤٨	٣,٥٢٩,٣٣٧
صافي الربح للفترة		-	-	١٣٣,٠٥١	١٣٣,٠٥١	٥٢,٣٠٦	١٨٥,٣٥٧
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	١٣٣,٠٥١	١٣٣,٠٥١	٥٢,٣٠٦	١٨٥,٣٥٧
المعاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين:							
توزيعات أرباح	١٨	-	-	(١٠٣,٨٠٠)	(١٠٣,٨٠٠)	-	(١٠٣,٨٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	١,٥٥٦,٨٦٥	٢,٥٣٦,٩٤٠	١,٠٧٣,٩٥٤	٣,٦١٠,٨٩٤

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

شادي عزام ملحم
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	*٢٠٢٥
	إيضاح	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		١٨٧,٩٧٧	٤,٣٢٠
الربح قبل الزكاة من العمليات المتوقفة	١٦	١٤,٧١٥	١١,٢٣٣
		٢٠٢,٦٩٢	١٥,٥٥٣
تعديلات على:			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٥	١١٣,٥٣٩	١٤٠,٣١٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام		١,٢١٧	١,٢٠١
إطفاء موجودات غير ملموسة		٢,٢٤٠	٢,٠٣٩
مخصص التزامات منافع الموظفين		٨,٧٤٨	٨,٩٧٥
حصة صافي الربح من استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٧	(١٩,٤٥٦)	(١٦,٨١٠)
مخصص تكلفة تفكيك وإزالة		٦١٥	٥٥١
مخصص ضمان		١,٢٧٨	-
تكلفة التمويل، باستثناء مخصص تكلفة تفكيك وإزالة		١١,٢٦٨	٤,٦٤٥
دخل التمويل		(٧,٢٧٨)	(١١,٠٩١)
دخل توزيعات أرباح	٨	(٦,٧٣٥)	(٢,٩٨٠)
تعديل القيمة العادلة لأداة مالية مشتقة		(٥٩)	١٤٨
ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	(٤,٥٨٩)	(١٢,٠٩٤)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		٢٥,٦٣١	(٣٢,٨٨٧)
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		(٥٣,٧٠٤)	(٢,٠٣٦)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٩٣,٠٩٤)	٣٣,٨٨٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٢,١٥٦	٥,٣٧٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٣٢,٦٦٥	(٤١,٣٩٧)
النقد الوارد من العمليات		٢٤٧,١٣٤	٩٣,٣٩٤
تكلفة تمويل مدفوعة		(٨,٥٨٦)	(١,٨١٤)
منافع موظفين مدفوعة		(٢,٣٤٤)	(٢,٠٦١)
زكاة مدفوعة	١٠	(٢٠,٩٢٨)	(٢٧,٧٨٧)
صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية		٢١٥,٢٧٦	٦١,٧٣٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١٢٦,٥٠٠	١١٨,٠٠٠
إضافة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	(١٢٠,٠٠٠)
إضافة إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	٥	(١٢,٠٦٩)	(٥,٢١٢)
إضافة إلى موجودات غير ملموسة		(١,٣٥٤)	-
إضافة إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٦	(٤٩٥,٤٨٧)	(٣٥٢,١١٧)
دخل تمويل مستلم		٧,٢٧٨	١١,٢٣٠
دخل توزيعات أرباح مستلمة	٨	٦,٧٣٥	٢,٩٨٠
صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية		(٣٦٨,٣٩٧)	(٣٤٥,١١٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض قصيرة الأجل	٩	٣٢٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
مساهمة مستلمة من شريك في مشروع مشترك	١٦	٨٩,٠٠٠	-
سداد قروض طويلة الأجل		-	(١٠,٨٧٢)
شراء حصص إضافية في شركة تابعة		-	(٢٨,٣٢٢)
العنصر الرئيسي لمدفوعات عقود إيجارية		(١١٣)	(١,٢٧٧)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين	١٨	(١٠٢,٩٣٩)	(١٠٣,١٥٦)
صافي النقد الوارد من الأنشطة التمويلية		٣١٠,٩٤٨	١٠٦,٣٧٣
صافي التغير في النقد وما في حكمه		١٥٧,٨٢٧	(١٧٧,٠١٤)
نقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٤٨,٧٦٣	٥٨٩,٢٥٠
فقدان السيطرة على شركة تابعة	١٦	(٨٩,٩٨٦)	-
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢١٦,٦٠٤	٤١٢,٢٣٦

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاح	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥* (غير مراجعة)
بنود غير نقدية:			
تعويض مصروف الزكاة للمشروع المشترك	٧	١,٤٩٢	٩٠٣
إضافات على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية		١,٠٠٢	١,٢٤٦
المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	٥	٢٨,٥٧٠	٨٥,٠٤٢

* أعيد عرض أرقام المقارنة بسبب العمليات المتوقفة (انظر إيضاح ١٦ للاطلاع على التفاصيل).

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

شادي عزام سلحم
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة" أو "اللجين") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤١٢هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. وتم شطب السجل التجاري واستبداله بالسجل التجاري الجديد رقم ١٠١٠٦١٤٤١٧ الصادر في ٨ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ، الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٨. يقع المركز الرئيسي المسجَّل للشركة في ٦٨٠٧ عثمان بن عفّان – حي الازدهار، الرياض ١٢٤٨٥ – ٢٥٢٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في إنتاج وبيع البروبيلين والبولي بروبيلين ومشتقاته وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتروكيماوية والكيماوية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات البلاستيكية (اللدائن) والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة والصناعات الحيوية الأخرى داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المعلومات المالية للشركة وفرعها في الدمام بسجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٦٨٨٦٠ صادر بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣، وشركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة. تمارس المجموعة نشاطها من خلال مكتبها الرئيسي وفرعها.

وفيما يلي بيان بتفاصيل الشركات التابعة المباشرة للمجموعة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (شركة مساهمة مقفلة مختلطة) ("ناتبت")	المملكة العربية السعودية	إنتاج البولي بروبيلين	**٦٥٪**	٦٥٪
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) (إيضاح أ أدناه)	المملكة العربية السعودية	تصنيع وتوزيع وبيع منتجات التكسية الأرضية الصناعية	**-**	١٠٠٪
شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	تصنيع اللدائن والمطاط الصناعي بأشكالهما الأولية	**١٠٠٪**	١٠٠٪

أ) خلال عام ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة بيوليو للألياف الدولية (شركة بيوليو)، وهي شركة مسجلة وعنوانها أويغمسترات ٢ب، الرمز البريدي ٨٧١٠، مدينة فيليسبكه، مملكة بلجيكا، لإنشاء مشروع مشترك من خلال شركتها التابعة، شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع. بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة وشركة بيوليو مذكرة تفاهم ملزمة تضمنت عددًا من الشروط المسبقة الواجب استيفاؤها قبل إبرام اتفاقية نهائية ملزمة.

بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة وشركة بيوليو اتفاقية اكتتاب نهائية في الأسهم، استحوذت بموجبها شركة بيوليو على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع من خلال اكتتاب رأسمالي. ونتيجة لذلك، انخفضت نسبة ملكية المجموعة في شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع من ١٠٠٪ إلى ٥٠٪. واستنادًا إلى اتفاقية المساهمين، تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقةً بالإجماع من الطرفين، مع تمثيل متساوٍ ودائم لكلا الطرفين في مجلس الإدارة، مما يؤدي إلى وجود سيطرة مشتركة بين الطرفين على شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع.

وبناءً عليه، أوقفت المجموعة توحيد شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع كشركة تابعة، وأثبتت حصتها المتبقية البالغة ٥٠٪ كاستثمار في مشروع مشترك، تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية (يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ٧ ورقم ١٦ لمزيد من التفاصيل).

وقبل إبرام الاتفاقية النهائية الملزمة وإصدار الأسهم لصالح شركة بيوليو، قامت شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع بتحويل كامل حصتها البالغة ١٠٠٪ في شركة جيو ناتبت للتجارة العامة، وهي شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية، وهي شركة مملوكة بالكامل لشركة اللجين. وعليه، تم استبعاد شركة جيو ناتبت للتجارة العامة من نطاق الصفقة المبرمة مع شركة بيوليو، واستمرت كشركة تابعة غير مباشرة ومملوكة بالكامل للمجموعة من خلال شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية.

فيما يلي بيان بتفاصيل الشركات التابعة غير المباشرة للمجموعة:

الشركات التابعة غير المباشرة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تابعة غير مباشرة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة ناتبت:				
شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("اللجين الوطنية")	المملكة العربية السعودية	إنتاج البولي بروبيلين	**٦٥٪**	٦٥٪
شركة تابعة غير مباشرة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة الابتكارات المتخصصة الصناعية: (٢٠٢٥: مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة معالجة البنية التحتية للتصنيع):				
شركة جيو ناتبت للتجارة العامة (شركة ذات مسؤولية محدودة) إيضاح (أ) أعلاه	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة لمنتجات التكسية الأرضية الصناعية	**١٠٠٪**	١٠٠٪

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن المعلومات المالية الأولية تهدف إلى تقديم تحديث على آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمطلوبة في القوائم المالية السنوية. وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها. إلّا أن نتائج العمليات للفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات السنة بأكملها.

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وذلك باستثناء ما تم توضيحه في السياسات المحاسبية ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي أيضًا العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

اختارت المجموعة عرض قائمة واحدة هي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، كما يتم عرض المصروفات حسب الوظيفة. وتقوم المجموعة بعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات

أ) المعايير الجديدة والمعايير المعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبحت بعض التعديلات على المعايير القائمة سارية التطبيق خلال فترة التقرير الحالية. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، وعليه لم تكن المجموعة بحاجة إلى تعديل سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تسويات بأثر رجعي.

المعيار / التفسير	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ – تصنيف وقياس الأدوات المالية	تتضمن هذه التعديلات ما يلي: • توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. • توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار "السداد فقط لأصل الدين والفوائد". • تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة) تجري تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ – العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية	تتضمن هذه التعديلات تعديلات على متطلبات "الاستخدام الخاص" ومحاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالإضافة إلى متطلبات إفصاح محددة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧). وتسري هذه التعديلات حصراً على العقود التي تجعل المنشأة معرضة لتقلبات في المبلغ الأساسي للكهرباء نظراً لاعتماد مصدر توليدها على ظروف طبيعية غير قابلة للتحكم، مثل الظروف المناخية. وتُعرف هذه العقود باسم "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على العوامل الطبيعية".	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي إما توضح الصياغة في أحد معايير المحاسبة، أو تصحح عواقب غير مقصودة بسيطة نسبيًا، أو سهوًا، أو تعارضًا بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: • المعيار الدولي للتقرير المالي ١ التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، والإرشادات المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠: القوائم المالية الموحدة؛ • ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧: قائمة التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٦

ب) المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة التي لا يُعد تطبيقها إلزامياً للفترات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً. وفيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة، والتي لم تصبح نافذة المفعول بعد:

المعيار / التفسير	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) بشأن الترجمة إلى عملة عرض تعاني من فرط التضخم.	تحدد هذه التعديلات محدودة النطاق إجراءات الترجمة التي يجب اتباعها من قبل المنشأة عندما تكون عملة العرض الخاصة بها هي عملة اقتصاد يعاني من فرط التضخم. وتُطبق المنشأة هذه التعديلات في الحالتين التاليتين: • عندما تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد لا يعاني من فرط التضخم، وتقوم بترجمة نتائج أعمالها ومركزها المالي إلى عملة اقتصاد يعاني من فرط التضخم. • عندما تقوم بترجمة نتائج أعمال ومركز مالي لعملية أجنبية تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد لا يعاني من فرط التضخم إلى عملة اقتصاد يعاني من فرط التضخم.	١ يناير ٢٠٢٧

المعيار / التفسير	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.	توضّح هذه التعديلات الجهات المؤهلة لقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). ويتيح الإعفاء الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) من تطبيق طريقة حقوق الملكية للجهات المؤهلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("خيار القيمة العادلة"). ويجب ممارسة هذا الخيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك عند الاعتراف الأولي بالاستثمار. وتعالج هذه التعديلات المخاوف التي أبداها أصحاب المصلحة بشأن تباين الممارسات التطبيقية عند تحديد نطاق الجهات المؤهلة لتطبيق خيار القيمة العادلة. وقد ازدادت أهمية هذا التباين نظرًا لأن القياس إما بالقيمة العادلة أو باستخدام طريقة حقوق الملكية يؤثر على تصنيف الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، سواء ضمن فئة الأنشطة التشغيلية أو فئة الأنشطة الاستثمارية.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ – الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسري هذا المعيار الجديد مع المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. تُطبّق الشركات التابعة المؤهلة متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح، وتُطبّق بدلاً من ذلك متطلبات الإفصاح المُخفّضة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. تُوازن متطلبات الإفصاح المُخفّضة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بين احتياجات مستخدمي القوائم المالية للشركات التابعة المؤهلة من المعلومات وتوفير التكاليف لمُعدّي القوائم المالية. يُعدّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ معيارًا اختياريًا للشركات التابعة المؤهلة. تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا: - لم تخضع للمساءلة العامة. - لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات"	عند تطوير متطلبات الإفصاح المخفَّضة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩)، أخذ مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في الاعتبار متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي كما كانت قائمة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١. وعندما صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩)، لم يتضمن نسخًا مخفَّضة من متطلبات الإفصاح التي أُضيفت أو عُدِّلت بعد ذلك التاريخ. وفيما بعد، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية هذه التعديلات بهدف مساعدة الشركات التابعة المؤهلة من خلال تخفيض متطلبات الإفصاح المتعلقة بالمعايير والتعديلات الصادرة خلال الفترة من فبراير ٢٠٢١ إلى مايو ٢٠٢٤، وبصفة خاصة ما يلي: - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية". - ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)). - إصلاح النظام الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)). - غياب قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)). - تعديلات تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)). وفي المستقبل، سيتم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) بالتزامن مع إصدار مجلس معايير المحاسبة الدولية لمعايير دولية جديدة للتقرير المالي أو إجراء تعديلات على المعايير القائمة.	١ يناير ٢٠٢٧

ب) المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

المعيار / التفسير	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٠) "الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية"	يُعد هذا معيارًا محاسبيًا جديدًا يُطبق على المنشآت الخاضعة لنوع محدد من التنظيم السعري. ويهدف إلى مساعدة المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية على فهم أثر هذا التنظيم السعري على الأداء المالي والمركز المالي للمنشأة، بالإضافة إلى آفاق تدفقاتها النقدية المستقبلية. وسيؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٠) على المنشآت الخاضعة لتنظيم سعري يحدد مقدار ما يمكن للمنشأة تحميله لعملائها من أسعار، وكذلك توقيت تحصيل تلك الأسعار. وغالبًا ما تخضع لهذا النوع من التنظيم المنشآت التي تقدم خدمات أساسية مثل الكهرباء والمياه والغاز. وقد تنشأ فروقات بين توقيت تقديم المنشأة للسلع أو الخدمات الخاضعة للتنظيم وتوقيت تحميل العملاء بتكاليف تلك السلع أو الخدمات. وفي هذه الحالة، قد لا تعكس الإيرادات المعترف بها الأداء الفعلي للمنشأة خلال الفترة المالية بشكل كامل. ويُطلق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٠) على هذه الحالة مصطلح "فروقات التوقيت". ويتمثل المبدأ الأساسي للمعيار في وجوب اعتراف المنشأة بإجمالي التعويض المسموح به مقابل السلع أو الخدمات الخاضعة للتنظيم خلال نفس الفترة التي يتم فيها تقديم تلك السلع أو الخدمات. ولتحقيق ذلك، يتطلب المعيار من المنشآت المحاسبة عن آثار فروقات التوقيت في قوائمها المالية من خلال الاعتراف بالأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية، وما ينتج عنها من إيرادات تنظيمية ومصروفات تنظيمية.	١ يناير ٢٠٢٩

الإدارة بصدد تقييم التأثير المحتمل، إن وجد، لهذه الإصدارات في فترات التقارير المستقبلية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية". وتم اعتماده محلياً من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في ديسمبر ٢٠٢٤. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، كما يقدم متطلبات جديدة تتعلق بعرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية، وبشكل خاص فيما يتعلق بهيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" المؤثرة على عرض التدفقات النقدية، ومبادئ التجميع والتفصيل، والإفصاحات المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ويجب تطبيقه بأثر رجعي. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

واستناداً إلى التقييم الأولي، فإن الأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ يتمثل فيما يلي:

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن إحدى الفئات الخمس التالية: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للمنشأة. وقد خلصت المجموعة إلى أنها لا تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء. كما يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلب عرض مجموعين فرعيين جديدين معرفين هما: "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل". وتقوم المجموعة حالياً بعرض الربح التشغيلي كمجموع فرعي. ولن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي تعديل على صافي ربح المجموعة أو أرباحها المبقاة للفترة أو السنة.

وتتوقع المجموعة حدوث تغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بناءً على ما يلي:

- عرض مجموع فرعي جديد بعنوان "الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل" لإظهار نتائج الأنشطة التشغيلية والأنشطة الاستثمارية بصورة منفصلة.
- إعادة تصنيف وعرض كل من: دخل التمويل؛ دخل توزيعات الأرباح؛ ربح أو خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ الحصة من صافي ربح أو خسارة استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية؛ ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية.
- إعادة تصنيف الرسوم البنكية غير المرتبطة بالحصول على التمويل أو بالتغيرات في أسعار الفائدة وعرضها ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.
- إعادة تصنيف تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، والتي يتم عرضها حالياً ضمن تكاليف الموظفين، وعرضها ضمن تكاليف التمويل.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في الاتصالات العامة الصادرة خارج القوائم المالية، وتهدف إلى توضيح وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب التعديل الجديد الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس ضمن إيضاحات القوائم المالية الموحدة، إلى جانب شرحها وتسويتها.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية. وبناءً عليه، سيتم تحديد المقاييس التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بالاستناد إلى الاتصالات العامة الصادرة عنها والمتعلقة بالفترة المالية لعام ٢٠٢٧. ووفقاً للتقييم الأولي، لم تحدد المجموعة أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة للفترة الحالية.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات موسعة بشأن مبادئ التجميع والتفصيل، والتي تركز على تجميع البنود استناداً إلى خصائصها المشتركة، بما في ذلك المسائل المتعلقة بالعرض أو الإفصاح التي تحددها الإدارة من خلال تقييمها. وتُطبق هذه المبادئ على مختلف القوائم المالية، كما تُستخدم لتحديد البنود التي يتم عرضها في القوائم المالية الأساسية، وما يجب الإفصاح عنه من معلومات ضمن الإيضاحات.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أسلوب تجميع البنود بناءً على خصائصها المتشابهة أو المختلفة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستقوم بعرض بنود في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة للمستخدمين، مع الإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات.

د) التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث يتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد "الربح التشغيلي" كنقطة بداية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل" كنقطة بداية للسنة / للفترة لربط الربح بالتدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لاعتماد نقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه العملية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، ودخل التمويل، وتوزيعات الأرباح. وبموجب هذه الإرشادات: ستُصنف التدفقات النقدية الناتجة عن تكاليف التمويل المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن دخل التمويل المقبوض ودخل توزيعات الأرباح المقبوض ضمن الأنشطة الاستثمارية. كما ستستمر توزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف ضمن الأنشطة التمويلية.

٢-٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي اتبعتها المجموعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استخدام بعض التقديرات والأحكام الجوهرية التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير، وكذلك على مبالغ الإيرادات والتكاليف المثبتة خلال الفترة المالية محل التقرير. ويتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المتعلقة بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة. وتقوم المجموعة بوضع تقديرات وإصدار أحكام تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتطابق التقديرات المحاسبية الناتجة عنها — بحكم طبيعتها — مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل متنوعة أخرى يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة، وتُستخدم في تقدير القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها بسهولة من مصادر أخرى. كما تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة دورية ومستمرة. ويتم إثبات أي تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُجرى فيها تلك التعديلات، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان للتغيير أثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

وقد خلصت الإدارة إلى أن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية للمجموعة لا تزال مناسبة في ظل الظروف الحالية لأغراض إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما ترى الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد المرتبطة بالتقديرات لا تزال مماثلة لتلك المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما تم الإفصاح عنه أدناه:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية وطريقة استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى والتآكل المادي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك سنويًا بحثًا عن أي تغييرات جوهرية عن التقديرات السابقة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة في مصاريف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

خلال عام ٢٠٢٦، قامت المجموعة بمراجعة وتعديل العمر الإنتاجي لمصانعها وآلاتها ومعداتها، بعد تقييم أداء المصنع عقب عملية الصيانة الشاملة التي أجريت في أوائل عام ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتغيير العمر الإنتاجي المقدر للمصانع والآلات والمعدات لتعكس بشكل أفضل الفترات المقدرة التي ستظل فيها هذه الأصول قيد الخدمة. تم تعديل العمر الإنتاجي المقدر للمصانع والآلات من ٣ إلى ٣٠ عامًا إلى ٣ إلى ٣٧ عامًا. ولو لم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية، لكان مبلغ الاستهلاك لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ أعلى بمقدار ٩,٢ مليون ريال سعودي و٢٨ مليون ريال سعودي على التوالي.

٤- أمور جوهرية خلال الفترة

أدى استمرار النزاع الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط إلى إحداث اضطرابات واسعة النطاق في الأوضاع الاقتصادية وبيئات الأعمال. وتتابع المجموعة المخاطر وحالات عدم اليقين المرتبطة بعملياتها التشغيلية، بما في ذلك تعطل مسارات النقل إلى العملاء، وانخفاض معدلات تشغيل المصانع أو توقفها، وارتفاع التكاليف اللوجستية، والتغيرات المتعلقة بإمدادات المواد الأولية (اللقيم)، إلى جانب الارتفاعات السعرية لبعض المنتجات النهائية. كما قامت المجموعة بتقييم تقديراتها وافتراضاتها وأحكامها المحاسبية، ولا سيما فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الانخفاض في قيمة الموجودات، وقابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية، وتقييم المخزون.

وقد أسفر النزاع الجيوسياسي عن ارتفاع أسعار بيع المنتجات البتروكيماوية. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تحسن الأداء المالي للمجموعة بشكل ملحوظ، مدفوعاً بصورة رئيسية بارتفاع أسعار بيع المنتجات النهائية، مما أدى إلى زيادة الإيرادات وهوامش الربح الإجمالية. وقد قابل ذلك جزئياً ارتفاع في تكلفة الإيرادات، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة أسعار اللقيم خلال الفترة. وعلى الرغم من استمرار هذه الأسعار عند مستويات مرتفعة، فقد شهدت تراجعًا طفيفًا خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مقارنةً بفترة الثلاثة أشهر السابقة لها. كما أدى ارتفاع الإيرادات وأسعار اللقيم إلى زيادة أرصدة الذمم المدينة التجارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى، على التوالي.

حتى تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، لا تزال الظروف الجيوسياسية تتسم بالتقلب وعدم اليقين. ومع ذلك، لم تشهد المجموعة أي تأثيرات سلبية على عملياتها في قطاع البتروكيماويات، كما أسهمت التطورات الجيوسياسية في تحسن ظروف السوق. وستواصل المجموعة متابعة التطورات والعمل بفاعلية على اتخاذ الإجراءات المناسبة للتخفيف من التعرض للمخاطر ذات الصلة. وفي ظل حالة عدم اليقين السائدة، لا يمكن تقدير الأثر المالي المحتمل لهذه العوامل بصورة موثوقة في الوقت الحالي.

٥- ممتلكات ومصنع ومعدات

فيما يلي حركة الممتلكات والمصنع والمعدات خلال الفترة/السنة:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في ١ يناير		١,٥٣٠,٥٨٦	١,٦٨٥,٩٧٠
إضافات		١٢,٠٦٩	٥٤,٧٣٥
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٦	٢٨,٥٧٠	٩٤,٩١١
استهلاك		(١١٣,٥٣٩)	(١٨٩,٧٨٠)
فقدان السيطرة على شركة تابعة	١٦	(٦١,٧٣٤)	-
خسارة انخفاض في القيمة		-	(١١٣,٥٠٥)
شطب		-	(١,٧٤٥)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة		**١,٣٩٥,٩٥٢**	١,٥٣٠,٥٨٦

٦- أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

	إيضاح	مشروع قيد التنفيذ	أخرى	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)		٦٢٥,٤٣٥	٥١,٣٩٥	٦٧٦,٨٣٠
إضافات		٣٥٠,٢٥٦	٩٠,٧٤٨	٤٤١,٠٠٤
تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	٥	-	(٩٤,٩١١)	(٩٤,٩١١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		**٩٧٥,٦٩١**	**٤٧,٢٣٢**	**١,٠٢٢,٩٢٣**
إضافات		**٤٥٨,٤٧٦**	**١٥,٨٥٠**	**٤٧٤,٣٢٦**
تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات		**-**	**(٢٨,٥٧٠)**	**(٢٨,٥٧٠)**
فقدان السيطرة على شركة تابعة	١٦	**-**	**(١,٧٢٤)**	**(١,٧٢٤)**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		**١,٤٣٤,١٦٧**	**٣٢,٧٨٨**	**١,٤٦٦,٩٥٥**

٦-١ مشروع قيد التنفيذ

المشروع قيد التنفيذ يقع في مدينة ينبع الصناعية بالمملكة العربية السعودية، ويشمل إنشاء ما يلي:

١- مصنع لمعالجة غاز البروبان (لإنتاج البروبيلين)، و
٢- مصنع لإنتاج البولي بروبيلين.

عند اكتمال المشروع، سينتج أكثر من ٦٠٠,٠٠٠ طن من البولي بروبيلين، من البوليمر الأحادي والمشترك، بالإضافة إلى حوالي ٢٥,٠٠٠ طن من الهيدروجين القابل للبيع سنوياً. وفيما يتعلق بالمرحلة الحالية من تطوير المشروع، تم الانتهاء من اختيار تقنيات الإنتاج للوحدات الرئيسية ووضع قائمة مختصرة بالشركات الرئيسية المشاركة في إدارة الهندسة والمشتريات والبناء للمشروع. وتم اختيار المقاول الرئيسي لخدمات إدارة الهندسة والمشتريات والبناء، وسيتم توقيع العقد بعد اتخاذ قرار الاستثمار النهائي. وقد بدأ تنفيذ الأعمال الأولية والمعدات طويلة أمد التوريد، والنمذجة الهندسية ثلاثية الأبعاد. بالإضافة إلى ذلك، لا تزال أعمال ترتيب التمويل الخاص بالمشروع قيد التنفيذ.

٦-٢ أخرى

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الأخرى بشكل رئيسي المشاريع الجارية، بالإضافة إلى التكاليف التي يتم إنفاقها على المصانع القائمة فيما يتعلق بأعمال الصيانة الرئيسية.

٧- استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة كما في تواريخ التقارير المالية:

اسم المشروع المشترك	الأنشطة الرئيسية	مكان العمل / بلد التأسيس	نسبة الملكية		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			٢٠٢٦	٢٠٢٥	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("ناتبت شولمان")	إنتاج وبيع مركبات البولي بروبيلين	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪	١٢٠,٨٥٧	١٠٢,٨٣٣
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع (إيضاح ٧-١ أدناه)	تصنيع وتوزيع وبيع منتجات التكسية الأرضية الصناعية	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	-	٩٣,٦٢٤	-
					٢١٤,٤٨١	١٠٢,٨٣٣

٧-١ كما هو موضح في الإيضاح ١ - أ، أبرمت المجموعة اتفاقية اكتتاب في الأسهم مع شركة بيوليو للألياف الدولية لتأسيس مشروع مشترك من خلال شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع. وعقب إتمام الصفقة، احتفظت المجموعة بحصة ملكية بنسبة ٥٠٪ وبنسبة ٥٠٪ من حقوق التصويت في شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع، وعليه أصبحت أنشطة شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع خاضعة للسيطرة المشتركة بين المساهمين.

حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة خلال الفترة / السنة كما يلي:

	إيضاح	ناتبت شولمان	شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)		٨٠,٤٩٢	-	٨٠,٤٩٢
حصة من صافي الربح للسنة		٢٠,٩١٥	-	٢٠,٩١٥
حصة في الدخل الشامل الآخر للسنة		(٩٤)	-	(٩٤)
تعويض مصروف الزكاة للسنة		١,٥٢٠	-	١,٥٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		**١٠٢,٨٣٣**	**-**	**١٠٢,٨٣٣**
الاعتراف بحصة استثمار في مشروع مشترك بعد فقدان السيطرة	١٦	**-**	**٩٠,٧٠٠**	**٩٠,٧٠٠**
حصة من صافي الربح للفترة		**١٦,٥٣٢**	**٢,٩٢٤**	**١٩,٤٥٦**
تعويض مصروف الزكاة للفترة		**١,٤٩٢**	**-**	**١,٤٩٢**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		**١٢٠,٨٥٧**	**٩٣,٦٢٤**	**٢١٤,٤٨١**

٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يشتمل الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الاستثمارات الفردية التالية:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
موجودات متداولة			
- استثمار في صندوق استثماري مشترك - مدرج	٨-١	**٧٦,٠٠٥**	١٩٧,٢٨٥
موجودات غير متداولة			
- استثمار في صكوك – غير مدرجة	٨-٢	**١٢١,٣٧٩**	١٢٢,٠١٠

٨-١ في عام ٢٠٢٤م، استثمرت المجموعة مبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي في صندوق استثماري مشترك مدرج في سوق الأسهم السعودية (تداول) وتديره شركة إدارة استثمارات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ إجمالي صافي قيمة الموجودات الخاصة بهذا الاستثمار ٧٦,٠١ مليون ريال سعودي، بعدد وحدات بلغ ٥,٢٥٧,٦٥٨ وحدة، وبسعر تقريبي ١٤,٤٦ ريال سعودي لكل وحدة (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي صافي قيمة الموجودات ١٩٧,٢٩ مليون ريال سعودي، بعدد وحدات بلغ ١٤,٢١١,٤٠٩ وحدة، وبسعر تقريبي ١٣,٨٨ ريال سعودي لكل وحدة).

٨-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استثمرت المجموعة مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي في صكوك الشريحة الأولى التي تم إصدارها بدون تواريخ استحقاق / استرداد محددة (صكوك دائمة). وتوفر هذه الصكوك ربحًا سنويًا بمعدلات تتراوح بين ٦,٢٪ و٦,٣٪، وتتضمن خيارًا للمصدر للاسترداد المبكر في تاريخ الاستدعاء، المحدد بعد خمس سنوات من تاريخ الإصدار. وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، يجب تصنيف الموجودات المالية التي تُعد أدوات حقوق ملكية من منظور المُصدر، مثل صكوك الشريحة الأولى، بالقيمة العادلة. لم تقم الإدارة باختيار تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالتالي تم تصنيفها كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وخلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم إثبات أرباح القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الربح أو الخسارة كما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
ربح القيمة العادلة	**٢٤٨**	٣,٠٠٠	**٤,٥٨٩**	١٢,٠٩٤
دخل توزيعات أرباح	**٢,٩٨٠**	٢,٢٠٥	**٦,٧٣٥**	٢,٩٨٠

٩- قروض قصيرة الأجل

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية بمبلغ إجمالي قدره ٣٢٥ مليون ريال سعودي. وتخضع هذه التسهيلات لأعباء تمويلية تُحتسب وفقًا لأسعار السوق السائدة. وتتراوح مدة هذه التسهيلات بين ثلاثة وأربعة أشهر. كما تخضع هذه التسهيلات لعدد من التعهدات المالية، وقد التزمت المجموعة بهذه التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

يبلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٥٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي).

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

١٠-١ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقرارات منفصلة للزكاة وضريبة الدخل، ويتم تقديمها على أساس غير مجمع. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمصنع والمعدات، وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ والاستثمارات.

١٠-٢ المحمل للفترة

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
مصروف الزكاة	٢,٠١٧	٤,٤٦٩	٨,٦٩٤	١٣,٤٠٩
يخصم: مصروف الزكاة للعمليات المتوقفة (إيضاح ١٦)	(٦٠٩)	(٣٠٠)	(١,٣٢٤)	(٩٠٠)
مصروف الزكاة للعمليات المستمرة	١,٤٠٨	٤,١٦٩	٧,٣٧٠	١٢,٥٠٩
تسوية زكاة سنة سابقة	(٤٢٥)	-	(٤٢٥)	(٣,٢٦٦)
مصروفات ضريبة الدخل	٦٠٦	-	٥,٧٤٩	-
مصروفات ضريبية مؤجلة	١,٩٧٠	-	٧,٥١٢	١,٥١١
	٣,٥٥٩	٤,١٦٩	٢٠,٢٠٦	١٠,٧٥٤

١٠-٣ زكاة وضريبة دخل مستحقة

	إيضاح	الزكاة	ضريبة الدخل	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)		٣٤,٦٢١	-	٣٤,٦٢١
المخصص خلال السنة		١٧,٢٢٦	-	١٧,٢٢٦
تسوية زكاة سنة سابقة		(٢,٧٠٨)	-	(٢,٧٠٨)
المدفوع خلال السنة		(٢٧,٧٨٧)	-	(٢٧,٧٨٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		٢١,٣٥٢	-	٢١,٣٥٢
المخصص خلال الفترة		٨,٦٩٤	٥,٧٤٩	١٤,٤٤٣
تسوية زكاة سنة سابقة		(٤٢٥)	-	(٤٢٥)
المدفوع خلال الفترة		(٢٠,٩٢٨)	-	(٢٠,٩٢٨)
فقدان السيطرة على شركة تابعة	١٦	(١,٣٢٤)	-	(١,٣٢٤)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		٧,٣٦٩	٥,٧٤٩	١٣,١١٨

١٠-٤ حالة الربوط

الشركة

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٥، وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧. أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربط الزكوي حتى ٢٠٢٥.

شركة ناتبت

لا توجد تغييرات على حالة الربوط الزكوية المفتوحة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ربط عامي ٢٠١٧ و٢٠١٨ الذي تضمن التزامًا إضافيًا بالزكاة قدره ٤,٦ مليون ريال سعودي أصدرته الهيئة في عام ٢٠٢٣، والذي سجلته شركة ناتبت. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قضت لجنة الاستئناف في المخالفات والمنازعات الضريبية (اللجنة الاستئنافية) بإعادة القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (اللجنة) لإعادة البت في جميع البنود التي لم يتم تناولها سابقًا في قرارها. وقبل صدور قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، اختارت شركة ناتبت تسوية القضية من خلال لجنة الحل البديل لتسوية المنازعات. وبناءً عليه، تم تعليق إجراءات القضية أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وقد أصدرت لجنة الحل البديل لتسوية المنازعات قرارها بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٦، متضمنًا عرض تسوية يقضي بفرض التزام زكوي إضافي بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي عن العامين ٢٠١٧ و٢٠١٨، مقارنةً بالربط الزكوي الأصلي الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والبالغ ٤,٦ مليون ريال سعودي. وقبلت شركة ناتبت عرض التسوية المقدم من لجنة الحل البديل لتسوية المنازعات، وقامت بسداد الالتزام الزكوي البالغ ٣,٧ مليون ريال سعودي. وعليه، أصبحت الربوط الزكوية الخاصة بالعامين ٢٠١٧ و٢٠١٨ نهائية ومكتملة التسوية.

شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية

لا توجد تغييرات على حالة الربوط الزكوية المفتوحة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١١- الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
بيع البضائع – عند نقطة زمنية محددة				
البولي بروبيلين	٤١٠,٢٥٩	٣٣٩,٥٨٨	١,٢٧٨,٢٥٥	٨٩٩,٤٤٤
يخصم: الحركة بين السعر المؤقت والسعر النهائي	(١٤,١٧٠)	(٤,٣٣٥)	(١٠,٤٠٨)	(١٣,٨٠٦)
	٣٩٦,٠٨٩	٣٣٥,٢٥٣	١,٢٦٧,٨٤٧	٨٨٥,٦٣٨
التكسية الأرضية غير المنسوجة	١٢,٢٩٣	١٦,٣٣٨	٣٨,٥٩٥	٤٣,٢٧١
التكسية الأرضية من الألياف	١٠,٤٩٦	١٠,٢١٤	٣٨,٦٢٣	٤٠,٢١٥
البضائع التجارية	١٠,٥٠٥	٢,٣٠٠	١٤,٦٧٩	٥,٥٣٨
يخصم: الإيرادات من العمليات المتوقفة (إيضاح ١٦)	(٢٦,٢٠٦)	(٢٨,٦٨٤)	(٨٤,٩١٧)	(٨٨,٤٢٨)
	٤٠٣,١٧٧	٣٣٥,٤٢١	١,٢٧٤,٨٢٧	٨٨٦,٢٣٤
تقديم الخدمات – بمرور الوقت				
خدمات المناولة والمعالجة	٩٤٠	-	١,٤٤٤	-
	٤٠٤,١١٧	٣٣٥,٤٢١	١,٢٧٦,٢٧١	٨٨٦,٢٣٤

بلغت المطلوبات التعاقدية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٤ مليون ريال سعودي)، وتمثل بشكل رئيسي مبالغ مقدمة من العملاء، ومن المتوقع إثباتها كإيرادات خلال سنة واحدة.

وقد تم إثبات إيرادات خلال الفترة كانت ضمن رصيد المبالغ المقدمة من العملاء في بداية الفترة بمبلغ ٠,٥٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٥,٧ مليون ريال سعودي).

١٢- ربحية السهم

فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة للفترة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
صافي الربح العائد إلى مساهمي شركة اللجين	٢٩,٠٠٤	١٦,٣٨٦	١٣٣,٠٥١	١١,٥٨٥
صافي الربح من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي شركة اللجين	٢١,١٠٩	١٢,٠٦٦	١١٥,٤٦٥	١,٢٥٢
صافي الربح من العمليات المتوقفة العائد إلى مساهمي شركة اللجين	٧,٨٩٥	٤,٣٢٠	١٧,٥٨٦	١٠,٣٣٣
عدد الأسهم (بالآلاف)				
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي شركة اللجين (ريال سعودي / للسهم الواحد):				
الأساسية والمخفّضة	٠,٤٢	٠,٢٤	١,٩٢	٠,١٧
ربحية السهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي شركة اللجين (ريال سعودي / للسهم الواحد):				
الأساسية والمخفّضة	٠,٣١	٠,١٨	١,٦٧	٠,٠٢
ربحية السهم من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي شركة اللجين (ريال سعودي / للسهم الواحد):				
الأساسية والمخفّضة	٠,١١	٠,٠٦	٠,٢٥	٠,١٥

١٣- المعلومات القطاعية

القطاع الذي يتم إعداد التقارير عنه هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشمل أنشطة منتجة للإيرادات، ويتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء والتي تتوفر لها قوائم مالية منفصلة.

يمثل الرئيس التنفيذي للمجموعة ومجلس الإدارة مجتمعين صانع القرار التشغيلي الرئيسي ("صانع القرار"). ويقوم صانع القرار بمراقبة النتائج التشغيلية واتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يقوم صانع القرار بمراجعة عمليات المجموعة على أساس قطاع تشغيلي واحد:

١. تصنيع المنتجات البتروكيماوية والتي تشمل منتجات البولي بروبيلين ومنتجات التكسية الأرضية الصناعية.

لا يتم توزيع بعض مصروفات وموجودات ومطلوبات شركة اللجين التي لا تُنسب بشكل مباشر إلى هذا القطاع.

تُعرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، كما تم تلخيصها حسب القطاع التشغيلي المذكور أعلاه، على النحو التالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**تصنيع المنتجات البتروكيماوية**	**غير موزعة**	**المجموع**
إيرادات	١,٢٧٦,٢٧١	-	١,٢٧٦,٢٧١
تكلفة الإيرادات باستثناء الاستهلاك	(٩٣٣,١٧٧)	-	(٩٣٣,١٧٧)
استهلاك وإطفاء	(١١٣,٣٦٦)	(٣٢٩)	(١١٣,٦٩٥)
مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك	(١٢,٠٥٣)	-	(١٢,٠٥٣)
مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك	(٣٩,١٥٨)	(١٠,٢٠٧)	(٤٩,٣٦٥)
تكلفة التمويل	(١١,٦٥٢)	(٤٧)	(١١,٦٩٩)
دخل التمويل	٧,١٦١	٩١	٧,٢٥٢
حصة صافي الربح من استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	١٩,٤٥٦	١٩,٤٥٦
مصروف زكاة وضريبة الدخل	(١٧,٦٩٩)	(٢,٥٠٧)	(٢٠,٢٠٦)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة	١٦٨,٩٦٧	١٩,٠١٠	١٨٧,٩٧٧
صافي الربح للفترة من العمليات المتوقفة	١٧,٥٨٦	-	١٧,٥٨٦
استهلاك وإطفاء للعمليات المتوقفة	(٣,٣٠١)	-	(٣,٣٠١)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	غير موزعة	المجموع
إيرادات	٨٨٦,٢٣٤	-	٨٨٦,٢٣٤
تكلفة الإيرادات باستثناء الاستهلاك	(٧١٩,٣٤٤)	-	(٧١٩,٣٤٤)
استهلاك وإطفاء	(١٤٣,٢١٦)	(٣٤٠)	(١٤٣,٥٥٦)
مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك	(١٢,٩٤٧)	-	(١٢,٩٤٧)
مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك	(٣٥,٠٨٧)	(١٧,٧٤٢)	(٥٢,٨٢٩)
تكلفة التمويل	(٥,١١٤)	-	(٥,١١٤)
دخل التمويل	٥,١١٧	٥,٣٩٥	١٠,٥١٢
حصة صافي الربح من استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	١٦,٨١٠	١٦,٨١٠
مصروف زكاة وضريبة الدخل	(١٠,٥١١)	(٢٤٣)	(١٠,٧٥٤)
(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة	(١٤,٩٠٤)	١٩,٢٢٤	٤,٣٢٠
صافي الربح للفترة من العمليات المتوقفة	١٠,٣٣٣	-	١٠,٣٣٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**تصنيع المنتجات البتروكيماوية**	**غير موزعة**	**المجموع**
إيرادات	٤٠٤,١١٧	-	٤٠٤,١١٧
تكلفة الإيرادات باستثناء الاستهلاك	(٣١٨,٠٣٠)	-	(٣١٨,٠٣٠)
استهلاك وإطفاء	(٣٨,٥٨٠)	(١١٠)	(٣٨,٦٩٠)
مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك	(٤,١٨٢)	-	(٤,١٨٢)
مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك	(١٢,٢٦٥)	(٣,٧٨٨)	(١٦,٠٥٣)
تكلفة التمويل	(٤,٧٤٤)	(٢٠)	(٤,٧٦٤)
دخل التمويل	١,٤٢٣	٩١	١,٥١٤
حصة صافي الربح من استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	٦,٨٣٤	٦,٨٣٤
مصروف زكاة وضريبة الدخل	(٢,٨٦١)	(٦٩٨)	(٣,٥٥٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة	٢٨,٠٦٦	٤,٩٥٧	٣٣,٠٢٣
صافي الربح للفترة من العمليات المتوقفة	٧,٨٩٥	-	٧,٨٩٥
استهلاك وإطفاء للعمليات المتوقفة	(٨٣٣)	-	(٨٣٣)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	غير موزعة	المجموع
إيرادات	٣٣٥,٤٢١	-	٣٣٥,٤٢١
تكلفة الإيرادات باستثناء الاستهلاك	(٢٦٤,٠٥٤)	-	(٢٦٤,٠٥٤)
استهلاك وإطفاء	(٤٩,٢٠٣)	(١١٢)	(٤٩,٣١٥)
مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك	(٣,٦٥٠)	-	(٣,٦٥٠)
مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك	(١١,٨٣٩)	(٦,٢٥٠)	(١٨,٠٨٩)
تكلفة التمويل	(٣,٤٨٦)	-	(٣,٤٨٦)
دخل التمويل	٢,٣٧٤	١,٤٥٥	٣,٨٢٩
حصة صافي الربح من استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	٧,٢١٠	٧,٢١٠
مصروف زكاة وضريبة الدخل	(٣,٣٠٠)	(١,١٦٩)	(٤,٤٦٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة	١٢,٤٨٧	٧,٥١١	١٩,٩٩٨
صافي الربح للفترة من العمليات المتوقفة	٤,٣٢٠	-	٤,٣٢٠

مجموع الموجودات والمطلوبات **كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – (غير مراجعة)**	**تصنيع المنتجات البتروكيماوية**	**غير موزعة**	**المجموع**
استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	**-**	**٢١٤,٤٨١**	**٢١٤,٤٨١**
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة	٤٨٨,١٠١	١٨	٤٨٨,١١٩
فقدان السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ١٦)	**(١,٧٢٤)**	**-**	**(١,٧٢٤)**
	٤٨٦,٣٧٧	**١٨**	**٤٨٦,٣٩٥**
مجموع الموجودات	**٣,٩٤٠,٤٩٤**	**٤٤٠,٠٣١**	**٤,٣٨٠,٥٢٥**
مجموع المطلوبات	**٧٥٠,١٩٩**	**١٩,٤٣٢**	**٧٦٩,٦٣١**

مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ – (مراجعة)	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	غير موزعة	المجموع
استثمارات مُحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	١٠٢,٨٣٣	١٠٢,٨٣٣
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	٤٩٥,٦٩٣	٤٦	٤٩٥,٧٣٩
مجموع الموجودات	٣,٥٢٨,٣٢٧	٤٢٤,٦٢١	٣,٩٥٢,٩٤٨
مجموع المطلوبات	٤٠٧,٠٩٣	١٦,٥١٨	٤٢٣,٦١١

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال الفترة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦	**٢٠٢٥**	**٢٠٢٦**	**٢٠٢٥**
	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	**(غير مراجعة)**	**(غير مراجعة)**
أفريقيا	**١١٩,١٢٩**	١١٦,٥٠٧	**٤٣٥,٩٤٨**	٢٢٨,٠٣٩
آسيا*	**٢٦٢,٨٦١**	١٨١,٤٨٥	**٦٠٣,٦٨١**	٤٧٤,٧٧١
أوروبا	**٣٠,٤٦٦**	٢٨,٨٥١	**٢١٧,٢٤٦**	١٨٧,٨٤٥
أمريكا الشمالية	**٧,٠٥٥**	٦,٥٤٩	**٢٦,٩٥١**	٢٠,٢٨٤
أمريكا الجنوبية	**١٠,٨١٢**	٣٠,٧١٣	**٧٧,٣٦٢**	٦٣,٧٢٣
يخصم: الإيرادات من العمليات المتوقفة (إيضاح ١٦)	**(٢٦,٢٠٦)**	(٢٨,٦٨٤)	**(٨٤,٩١٧)**	(٨٨,٤٢٨)
	٤٠٤,١١٧	٣٣٥,٤٢١	**١,٢٧٦,٢٧١**	٨٨٦,٢٣٤

* تشمل المبيعات إلى آسيا المعاملات التي تمت محليًا داخل المملكة العربية السعودية بقيمة ٥٨,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦٧,١ مليون ريال سعودي)، وبقيمة ١٥٩,٣ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٨٠,١ مليون ريال سعودي).

تعتمد معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على مواقع العملاء. تتواجد الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

١٤- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للمجموعة، والمنشآت التي تخضع لسيطرة تلك الأطراف أو لسيطرتها المشتركة أو لنفوذها الجوهري (طرف ذو علاقة آخر).

يبين الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات الجوهرية والتي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
			٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
طرف ذو علاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	مبيعات	مشروع مشترك	٢١,٤٣٥	١٠,٢٥٣	٧٣,٦٩٠	٣٨,٤٢٦
	مصروفات معاد تحميلها من قبل المجموعة		١,١٣٨	١,٢٤٦	٤,٠٢٥	٣,٠٧٢
	خدمات الدعم الإداري		٤٨٣	٥٢٥	١,٨٦٧	١,٦٨٨
	تعويض مصروف الزكاة للمشروع المشترك		٨٠١	٣٠٠	١,٤٩٢	٩٠٣
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع	مبيعات	مشروع مشترك	٤٢٩	-	٤٢٩	-
	شراء بضائع وخدمات		٢,٧٠٤	-	٢,٧٠٤	-
	مصروفات معاد تحميلها من قبل المجموعة		٤١	-	٤١	-
شركة بازل العالمية القابضة	مصروفات محملة من قبل طرف ذي علاقة	حصة غير مسيطرة في شركة ناتبت	١,٩٤٩	-	٤,٤٨٠	-
	خدمات مقدمة لمشروع قيد التنفيذ		٢,٣٨٢	-	٥,٤٧٦	-
شركة بازل بوليوليفين إيطاليا	شراء مواد	طرف ذو علاقة آخر	-	٦,٧٦٧	٦,٧٩٦	١٢,٨٥٦
	تقديم خدمات		-	-	-	١,٥٦٥
شركة بازل للمبيعات والتسويق	مبيعات	طرف ذو علاقة آخر	٤١,٣٥١	٢٦,٢٢٧	٢٠٧,٠٥٩	١٧٢,٠٤٥
شركة بازل للتجارة الدولية	مبيعات	طرف ذو علاقة آخر	٢٢١,٩٢٥	٢٤٦,٣٦٤	٧٦٢,٢٤٣	٥١٤,٠٣٩
ليوندل بازل العربية المحدودة	مبيعات	طرف ذو علاقة آخر	٢٥,٠٦٨	٢٩,٠١٣	٧٦,٠٨٤	٨٧,٩٥١
	مصروفات معاد تحميلها من قبل المجموعة		-	-	-	١,٤٢٦
	مصروفات معاد تحميلها من قبل شركة شقيقة		٣٢٠	-	١,٦٦٣	١,١١٥

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

يمثل كبار موظفي الإدارة في المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والرقابة عليها، بصورة مباشرة أو غير مباشرة. وتتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة فيما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
رواتب ومنافع قصيرة الأجل للموظفين	٣,٣٣٣	٣,٢٤٨	١١,٢١٥	١١,٤٠٤
مكافآت نهاية الخدمة	١٨٩	١١٢	٥٨٢	٤٩٠
يخصم: تعويضات كبار موظفي الإدارة من العمليات المتوقفة	(٤٥٩)	(٣٨٨)	(٢,٠٥٦)	(١,١٦٤)
	٣,٠٦٣	٢,٩٧٢	٩,٧٤١	١٠,٧٣٠
تعويضات أعضاء مجلس الإدارة	١,٣١٥	١,٤٨٢	٣,٨٠٨	٤,٤٦٠
يخصم: تعويضات أعضاء مجلس الإدارة من العمليات المتوقفة	-	(١٨٠)	-	(٥٤٠)
	١,٣١٥	١,٣٠٢	٣,٨٠٨	٣,٩٢٠

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
مدرجة ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى"		
شركة بازل للتجارة الدولية	٢٣٥,٦٩٤	٢٣٩,٦٩٠
شركة بازل للمبيعات والتسويق	٦٠,٧٢٩	١٣,٥٨١
ليوندل بازل العربية المحدودة	٢٥,٩٥٧	١٣,٠٢٧
شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	٢٤,٢٠٢	٣١,٧٧٩
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع	٥,١٣٢	-
	٣٥١,٧١٤	٢٩٨,٠٧٧
مدرجة ضمن "قرض إلى مشروع مشترك" *		
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع	٢٢,٢٤٨	-
	٢٢,٢٤٨	-
ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
مدرجة ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى"		
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع	١٢,٤٨١	-
شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	١,٩٨٨	١,٦٣٧
شركة بازل للمبيعات والتسويق	٣٦٩	١,٤٨٨
ليوندل بازل العربية المحدودة	-	٥٢١
	١٤,٨٣٨	٣,٦٤٦

* فيما يتعلق باتفاقية الاكتتاب في الأسهم، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مساهم مع شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٦، والتي وافقت بموجبها المجموعة على تقديم تمويل بمبلغ ٢٢,٢ مليون ريال سعودي. ويحمل القرض تكلفة تمويل بمعدل ٦,٣٪ سنويًا، ويستحق السداد بالكامل عند انتهاء مدته البالغة ست سنوات. وبعد فقدان السيطرة على شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع، تم الاعتراف بقروض المساهمين، التي كان يتم استبعادها سابقًا عند إعداد القوائم المالية الموحدة، كموجودات مالية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٥- قياس القيمة العادلة

تمتلك المجموعة عددًا من الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، وتُقارب القيمة العادلة لغالبية هذه الأدوات قيمتها الدفترية. وقد قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية وغيرها، وقرض إلى مشروع مشترك وقروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية وغيرها، والمستحقات، تُقارب إلى حدٍ كبير قيمتها الدفترية، ويرجع ذلك أساسًا إلى آجال استحقاقها القصيرة. أما بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة، فقد تم تقدير قيمتها العادلة لتُقارب قيمتها الدفترية، حيث يتم تحديدها من خلال التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

ويتم الإفصاح أدناه عن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات التسعير المؤقتة والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	المجموع
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية مرتبطة بعقود ذات تسعير مؤقت	-	-	٣٢٢,٣٨٠	٣٢٢,٣٨٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٦,٠٠٥	١٢١,٣٧٩	-	١٩٧,٣٨٤
	٧٦,٠٠٥	١٢١,٣٧٩	٣٢٢,٣٨٠	٥١٩,٧٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية مرتبطة بعقود ذات تسعير مؤقت	-	-	٢٦٦,٢٩٨	٢٦٦,٢٩٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩٧,٢٨٥	١٢٢,٠١٠	-	٣١٩,٢٩٥
	١٩٧,٢٨٥	١٢٢,٠١٠	٢٦٦,٢٩٨	٥٨٥,٥٩٣
مطلوبات مالية				
أداة مالية مشتقة	-	٥٩	-	٥٩
	-	٥٩	-	٥٩

تتوافق منهجية التصنيف المستخدمة في هذا الإفصاح مع القوائم المالية الموحدة السنوية الصادرة سابقًا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم تحدث أي تحويلات بين المستوى ١ أو المستوى ٢ أو المستوى ٣ خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٦- العمليات المتوقفة وفقدان السيطرة على شركة تابعة

١٦-١ الوصف

كما هو موضح في الإيضاح (١ - أ)، ووفقًا لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم المبرمة مع شركة بيوليو للألياف الدولية، فقد انخفضت نسبة ملكية المجموعة في شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع من ١٠٠٪ إلى ٥٠٪، وأصبحت السيطرة مشتركة بين المجموعة وشركة بيوليو، مما ترتب عليه فقدان المجموعة السيطرة على شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع.

وعند استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة باتفاقية الاكتتاب في الأسهم، تحقق فقدان السيطرة اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ ("تاريخ فقدان السيطرة"). وبناءً عليه، تم عرض شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع خلال الفترة الحالية ضمن العمليات المتوقفة. وفيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالعملية المتوقفة للفترة الممتدة حتى تاريخ فقدان السيطرة.

١٦-٢ الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

وفيما يلي معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية للفترة الحالية والفترة المقارنة أدناه للعمليات المتوقفة:

	لفترة الشهرين المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	لفترة الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
إيرادات	٢٦,٢٠٦	٢٨,٦٨٤	٨٤,٩١٧	٨٨,٤٢٨
المصروفات	(٢٢,٤٣٤)	(٢٤,٨٢٧)	(٧٢,٤٢٥)	(٧٩,٣٦٦)
الإيرادات الأخرى	٥٣٧	٧٦٣	٢,٢٢٣	٢,١٧١
الربح قبل الزكاة	٤,٣٠٩	٤,٦٢٠	١٤,٧١٥	١١,٢٣٣
مصروف زكاة	(٦٠٩)	(٣٠٠)	(١,٣٢٤)	(٩٠٠)
الربح بعد الزكاة من العمليات المتوقفة	٣,٧٠٠	٤,٣٢٠	١٣,٣٩١	١٠,٣٣٣
الربح من فقدان السيطرة (إيضاح ١٦-٣ أدناه)	٤,١٩٥	-	٤,١٩٥	-
صافي الربح للفترة من العمليات المتوقفة	٧,٨٩٥	٤,٣٢٠	١٧,٥٨٦	١٠,٣٣٣

	لفترة الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
صافي النقد الصادر من الأنشطة التشغيلية	(١,٩٧٤)	(٢٦,٦١٢)
صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية	(١,٧٦٣)	(٢٣٣)
صافي النقد الوارد من الأنشطة التمويلية	٨٨,٩٥٩	١٩,٥٦٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه الناتج من العمليات المتوقفة	٨٥,٢٢٢	(٧,٢٨٣)

١٦-٣ تفاصيل فقدان السيطرة

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها من قبل المجموعة	٩٠,٧٠٠
القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستبعدة	(٨٦,٥٠٥)
الربح من فقدان السيطرة	٤,١٩٥

قامت المجموعة بإعادة قياس حصتها المتبقية البالغة ٥٠٪ في شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة. وقد تم تحديد القيمة العادلة استنادًا إلى تقييم أجراه خبير تقييم مستقل باستخدام منهجية التدفقات النقدية المخصومة.

وبموجب منهجية التدفقات النقدية المخصومة، يتم تقدير القيمة العادلة لشركة معالجة البنية التحتية للتصنيع من خلال توقع التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن يولدها النشاط حتى سنة ٢٠٣٥ ثم خصم تلك التدفقات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب. ويعكس معدل الخصم التقديرات الحالية للسوق فيما يتعلق بالقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالتدفقات النقدية محل التقييم. ويتطلب تطبيق هذه المنهجية استخدام تقديرات وأحكام جوهرية من قبل الإدارة فيما يتعلق بالأداء التشغيلي المستقبلي وظروف السوق وتوقعات النمو طويلة الأجل.

وقد تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة"، نظرًا للأهمية النسبية للمدخلات غير القابلة للملاحظة المستخدمة في عملية التقييم.

واستندت منهجية التدفقات النقدية المخصومة إلى الافتراضات الجوهرية التالية:

- معدل خصم يقارب ١٤,٤٪ استنادًا إلى تكلفة حقوق الملكية بعد الضريبة.
- معدل نمو نهائي بنسبة ٢,٥٪.
- خصم لعدم قابلية التسويق بنسبة ٢٠٪.

يبين الجدول التالي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية المستخدمة في منهجية التدفقات النقدية المخصومة:

	الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة
تكلفة حقوق الملكية	
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.	**(٥,١٤٠)**
انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.	**٦,٠٦٦**
معدل النمو النهائي	
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.	**٢,٢١٥**
انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.	**(١,٨٢١)**
خصم عدم قابلية التسويق	
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.	**(١,١٠٧)**
انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.	**١,١٦١**

تستند تحليلات الحساسية الواردة أعلاه إلى تغيير افتراض واحد في كل مرة مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى دون تغيير. ومن غير المرجح أن يحدث ذلك عمليًا، إذ قد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة فيما بينها.

كانت القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ فقدان السيطرة على النحو التالي:

	كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦
	(غير مراجعة)
الموجودات	
ممتلكات ومصنع ومعدات	**٦١,٧٣٤**
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	**١,٧٢٤**
موجودات حق الاستخدام	**٣٣٦**
موجودات غير ملموسة	**٥٧**
مخزون	**٣٠,٠٨٤**
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	**٦,٠٣٦**
ذمم مدينة تجارية وأخرى	**٤٥,٢٠٠**
نقد وما في حكمه	**٨٩,٩٨٦**
مجموع الموجودات	**٢٣٥,١٥٧**
المطلوبات	
التزامات منافع الموظفين	**٦,٨١٦**
مطلوبات إيجارية	**٤٥٦**
مخصص تكلفة تفكيك وإزالة	**٦٤٥**
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	**٩,٠٠٣**
مطلوب إلى شركة اللجين	**٢٢,٢٤٨**
مساهمة مستلمة من شركة بيوليو	**٨٩,٠٠٠**
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**١٩,١٦٠**
زكاة مستحقة الدفع	**١,٣٢٤**
مجموع المطلوبات	**١٤٨,٦٥٢**
صافي الموجودات المستبعدة	**٨٦,٥٠٥**

١٧- الالتزامات وخطابات الضمان البنكية

لدى المجموعة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان صادرة لصالح شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) بمبلغ ٣٠٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٠٥,٥ مليون ريال سعودي).

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة، باستثناء المشروع قيد التنفيذ، والتي لم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، مبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي).

بلغت النفقات الرأسمالية المتعلقة بالمشروع قيد التنفيذ الخاص بالمجموعة والمتعاقد عليها والتي لم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، مبلغ ٣٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٤٨ مليون ريال سعودي).

١٨- توزيعات الأرباح

في ٦ يناير ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٥، وهو ما يمثل ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع.

في ٣ أغسطس ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٦، وهو ما يمثل ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع.

١٩- أحداث لاحقة

وفقًا لرأي الإدارة، باستثناء الأحداث التي تم الإفصاح عنها في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، لا توجد أي أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تستدعي الإفصاح عنها أو التعديل عليها في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦م).