

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية

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

المحتويات	الصفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة	١
- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة	٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥ - ٦
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٧ - ٢٧



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الجبس الأهلية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الأولية الموجزة، بلغت خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المتراكمة ٤٦,٦٨٩,٢٨٩ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. ولم نتمكن من الحصول على معلومات كافية تدعم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لهذه الموجودات ومدى ملائمة خسائر الانخفاض المثبتة في هذين التاريخين.

وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء تعديلات على القيمة الدفترية لهذه الموجودات والخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وما يرتبط بذلك من آثار على نتائج الفترات المعروضة والإفصاحات ذات الصلة.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات المحتملة على القوائم المالية الأولية الموجزة، التي ربما كنا سنصبح على دراية بها لولا الأمر الموضح أعلاه، واستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٦ م). كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م من قبل نفس المراجع والذي أبدى استنتاج غير معدل بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٥ م). علاوةً على ذلك، تم تطبيق التعديلات المبينة بالإيضاح رقم (٢٠) لإعادة عرض أرصدة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ١ يناير ٢٠٢٥ م، وكذلك قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، ولم يتم تكليفنا بمراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات على القوائم المالية للشركة لسنة ٢٠٢٥ م، باستثناء ما يتعلق بالتعديلات المذكورة أعلاه، وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية لسنة ٢٠٢٥ م ككل.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبد الله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٦ م



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في 30 يونيو 2026م
(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

1 يناير 2025م	31 ديسمبر 2025م	30 يونيو 2026م	إيضاح
معدلة إيضاح (20)	معدلة إيضاح (20)	(غير مراجعة)	
(مراجعة)	(مراجعة)		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
244,256,215	255,759,992	483,683,700	4
33,321,921	32,904,642	30,787,862	5
19,325,741	13,568,839	14,909,348	6
26,887,389	3,440,779	1,760,171	7
11,564,091	14,615,864	13,108,101	8
6,340,708	5,745,227	5,447,487	1-9
341,696,065	326,035,343	549,696,669	
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
17,618,139	14,235,260	16,002,436	
-	20,070,802	20,075,478	7
10,533,241	9,959,574	11,154,107	10
-	-	2,226,082	13
11,506,408	11,180,536	11,721,829	11
3,622,917	2,102,287	4,916,152	
43,280,705	57,548,459	66,096,084	
384,976,770	383,583,802	615,792,753	
إجمالي الأصول المتداولة			
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
316,666,667	316,666,667	316,666,670	1
95,000,001	95,000,001	-	12
2,158,780	(2,610,047)	(1,880,511)	
4,985	89,199	89,199	
-	-	233,310,359	1-4
(57,940,605)	(88,812,576)	(699,494)	
355,889,828	320,333,244	547,486,223	
إجمالي حقوق الملكية			
الإلتزامات غير المتداولة			
4,843,586	5,429,935	5,310,567	
5,869,686	5,391,206	5,152,530	2-9
10,713,272	10,821,141	10,463,097	
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة			
الإلتزامات المتداولة			
8,669,918	11,960,053	15,784,272	
-	31,784,245	32,996,780	14
463,374	478,480	515,702	2-9
8,315,538	8,100,483	8,493,601	
924,840	106,156	53,078	15
18,373,670	52,429,417	57,843,433	
29,086,942	63,250,558	68,306,530	
384,976,770	383,583,802	615,792,753	
إجمالي الإلتزامات المتداولة			
إجمالي الإلتزامات			
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات			

رئيس مجلس الإدارة

أحمد بن عبدالله بن فهد الثنيان

العضو المنتدب

محمد اقبال رضوان دعبول



المدير المالي

عماد محمد سعيد أبوعلی

ان الايضاحات المرفقة من 1 الى 22 تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2026م

(جميع المبالغ بـ "ي" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	
30 يونيو 2025م	30 يونيو 2026م	30 يونيو 2025م	30 يونيو 2026م		
معدلة إيضاح (20)		معدلة إيضاح (20)			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
32,926,488	43,081,979	16,173,303	23,624,224		الإيرادات
(28,700,364)	(45,676,757)	(15,206,842)	(25,652,062)		تكلفة الإيرادات
4,226,124	(2,594,778)	966,461	(2,027,838)		مجممل (الخسارة) / الربح
(1,748,553)	(1,295,605)	(836,424)	(604,735)		مصاريف بيعيه وتسويقية
(3,538,303)	(3,860,765)	(1,681,169)	(2,067,562)		مصاريف عمومية وإدارية
(1,060,732)	(7,751,148)	(1,551,132)	(4,700,135)		خسارة التشغيل
352,609	556,318	(38,350)	(137,291)	5	الحصة من نتائج استثمار في شركة زميلة
4,798	(9,265)	22,076	(781)	7	(خسارة) / ربح إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية
1,142,821	1,039,780	573,749	515,098	7.6	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(298,750)	(1,298,967)	(148,834)	(651,918)		إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات
(3,519,459)	2,179,849	(2,614,541)	1,138,698		تكلفة التمويل
296,782	(1,507,763)	296,782	(104,698)	8	عكس / (مكون) خسائر إئتمانية متوقعة
957,422	64,191	660,553	40,903		(خسائر) / أرباح تقييم عقارات استثمارية
(2,124,509)	(6,727,005)	(2,799,697)	(3,900,124)		إيرادات أخرى
(433,016)	(53,078)	(201,806)	(26,539)	15	خسارة الفترة قبل الزكاة
-	(106,833)	-	(106,833)	15	مصروف الزكاة
(2,557,525)	(6,886,916)	(3,001,503)	(4,033,496)		فروقات زكوية عن سنوات سابقة
					صافي خسارة الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
-	233,310,359	-	-	4	أرباح إعادة تقييم الأراضي
239,619	(610,973)	239,619	(610,973)	5	الحصة من الدخل الشامل الآخر من استثمارات في شركات زميلة
(3,765,277)	1,340,509	(1,768,723)	(580,091)	6	(خسائر) / أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(3,525,658)	234,039,895	(1,529,104)	(1,191,064)		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(6,083,183)	227,152,979	(4,530,607)	(5,224,560)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

(0.08)

(0.22)

(0.09)

(0.13)

16

خسارة السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة
أحمد بن عبدالله بن فهد الثنيان

العضو المنتدب
محمد إقبال رضوان دعبول



المدير المالي
عماد محمد سعيد أبوعلی

ان الايضاحات المرفقة من 1 الى 22 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي إعادة تقويم ممتلكات وآلات ومعدات	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 يناير 2026م (مراجع)	316,666,667	95,000,001	(2,610,047)	-	89,199	(97,609,138)	311,536,682
20 تغيير في السياسة المحاسبية	-	-	-	-	-	13,499,845	13,499,845
20 تصحيح أخطاء فترة سابقة	-	-	-	-	-	(4,703,283)	(4,703,283)
الرصيد في 1 يناير 2026م (معدل إيضاح 20)	316,666,667	95,000,001	(2,610,047)	-	89,199	(88,812,576)	320,333,244
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(6,886,916)	(6,886,916)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	729,536	233,310,359	-	-	234,039,895
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	729,536	233,310,359	-	(6,886,916)	227,152,979
إقفال الاحتياطي النظامي في الخسائر المتراكمة	3	(95,000,001)	-	-	-	94,999,998	-
الرصيد كما في 30 يونيو 2026م (غير مراجع)	316,666,670	-	(1,880,511)	233,310,359	89,199	(699,494)	547,486,223
الرصيد كما في 1 يناير 2025م (مراجع)	316,666,667	95,000,001	2,158,780	-	4,985	(66,807,349)	347,023,084
20 تغيير في السياسة المحاسبية	-	-	-	-	-	10,448,072	10,448,072
20 تصحيح أخطاء فترة سابقة	-	-	-	-	-	(1,581,328)	(1,581,328)
الرصيد في 1 يناير 2025م (معدل إيضاح 20)	316,666,667	95,000,001	2,158,780	-	4,985	(57,940,605)	355,889,828
صافي خسارة الفترة المعدل	-	-	-	-	-	(2,557,525)	(2,557,525)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(3,525,658)	-	-	(3,525,658)	(3,525,658)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(3,525,658)	-	-	(6,083,183)	(6,083,183)
الرصيد كما في 30 يونيو 2025م (غير مراجع)	316,666,667	95,000,001	(1,366,878)	-	4,985	(60,498,130)	349,806,645

رئيس مجلس الإدارة
أحمد بن عبدالله بن فهد الثنيان

العضو المنتدب
محمد اقبال رضوان دعبول



المدير المالي
عماد محمد سعيد أبوعلی

ان الايضاحات المرفقة من 1 الى 22 تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025م	
معدلة إيضاح (20)	(غير مراجعة)	
(2,124,509)	(6,727,005)	
5,130,850	5,774,367	2-4, 1-4
254,316	199,744	2-4
297,740	297,740	1-9
445,828	485,719	
298,750	1,298,967	
3,519,459	(2,179,849)	1-10
(352,609)	(556,318)	5
(296,782)	1,507,763	8
(4,798)	9,265	7
7,168,245	110,393	
(2,008,397)	(1,767,176)	
(3,356,783)	985,316	
(14,765,365)	(541,293)	
-	(163,957)	
(997,324)	3,824,219	
(1,412,801)	393,118	
(15,372,425)	2,840,620	
(134,420)	(605,087)	
(924,840)	(212,989)	15
(16,431,685)	2,022,544	
(61,460)	(587,460)	2-4, 1-4
(15,555,923)	-	
1,666,666	1,666,667	7
(13,950,717)	1,079,207	
31,193,102	-	
(287,888)	(287,886)	2-9
30,905,214	(287,886)	
522,812	2,813,865	
3,622,917	2,102,287	
4,145,729	4,916,152	

رئيس مجلس الإدارة
أحمد بن عبدالله بن فهد الثنيان

العضو المنتدب
محمد أقبال رضوان دعبول

ان الايضاحات المرفقة من 1 الى 22 تمثل جملة ما يتجذر من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (تتمه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاح
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025م	
معدلة إيضاح	معدلة إيضاح	
(20)	(20)	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
233,310,359	-	4
1,340,509	(3,765,277)	6
2,062,125	-	13
3	-	
94,999,998	-	12
(610,973)	239,619	5
-	(1,014,090)	
-	(10,732,498)	

معاملات غير نقدية

أرباح إعادة تقويم الأراضي
إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
توزيع أرباح من شركة زميلة ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
تحويل الاحتياطي النظامي إلى رأس المال
تحويل الاحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة
نصيب الشركة من الدخل الشامل الآخر من استثمارات في شركات شقيقه
إضافة على مشروعات تحت التنفيذ من فوائد التمويل الإسلامي
محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات

رئيس مجلس الإدارة

أحمد بن عبدالله بن فهد الثنيان

العضو المنتدب

محمد اقبال رضوان دعبول



المدير المالي

عماد محمد سعيد أبوعلی

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٨٧ ١٠١٠٠٠ بتاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ١٩٥٩ م)، رقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠٢١١٨٧٥.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من مناطق الامتياز والاتجار في الجبس ومشتقاته وإنتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس آلياً وكيمياوياً والقيام بكافة الأعمال اللازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعد على تحقيق هذا الغرض. ولدى الشركة حقوق امتياز للحجر الخام في ثلاثة مناطق امتياز (محاجر) في مدينة الرياض ومدينة الدمام ومدينة ينبع.

عنوان الشركة:

يقع المقر الرئيسي للشركة في طريق الأمير محمد بن عبد العزيز - حي العليا، صندوق بريد ١٨٧ الرياض، رمز بريدي ١١٤١١، الرياض - المملكة العربية السعودية.

رأس مال الشركة:

يبلغ رأس مال الشركة ٣١٦,٦٦٦,٦٧٠ ر" مقسمة إلى ٣١,٦٦٦,٦٦٧ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ر" للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣١٦,٦٦٦,٦٦٧ ر")

فروع الشركة:

للشركة عدة فروع مسجلة بيانها كما يلي:

الفرع	التاريخ	رقم السجل
جدة	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ	٤٠٣٠٠٧١٠٠
الدمام	٦ رجب ١٣٩٥ هـ	٢٠٥٠٠٣٥١٢
ينبع	١٨ ربيع الأول ١٤٠٠ هـ	٤٧٠٠٠٠٥٤٦
المصنع الأهلي للحوائط الجبسية - الرياض	١٠ ربيع الآخر ١٤٢٥ هـ	١٠١٠١٩٨٣٠١
مصنع شركة الجبس الأهلية - الدمام	٤ جمادى الآخرة ١٤٢٦ هـ	٢٠٥٠٠٤٨٧٠٧
شركة الجبس الأهلية - الدمام	٤ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ	٢٠٥٠٠٥٣٩٧١

التطورات الجيوسياسية

شهدت منطقة الخليج خلال الربع الأول، الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ م تطورات جيوسياسية نتيجة تصاعد التوترات الإقليمية، وقد قامت الإدارة بتقييم الأثر المحتمل لهذه الأحداث على عمليات الشركة ومركزها المالي، ولم تلاحظ وجود تأثير جوهري على نتائج الأعمال أو التدفقات النقدية خلال الفترة. وتواصل الإدارة متابعة هذه التطورات عن كثب.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لفتري الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ومع ذلك، يتم ذكر السياسات المحاسبية والملاحظات التوضيحية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للشركة.

لا تشير نتائج فترتي الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الأراضي المدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات التي تقاس بالقيمة العادلة وفق نموذج إعادة التقييم، والعقارات الاستثمارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية وخطط منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "ر"، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب قيام الإدارة بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وستواصل الإدارة مراقبة الوضع، وسيتم إدراج أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

٢-٤-١ افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية للذمم الدائنة التجارية والتمويل الإسلامي كما هي مبينة في الإيضاحات ذات الصلة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تكبدت الشركة صافي خسارة قدرها ٦,٨٨٦,٩١٦ إ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢,٥٥٧,٥٢٥ إ)، بالإضافة إلى ذلك، تضمنت الالتزامات المتداولة تمويلًا إسلاميًا بمبلغ ٣٢,٩٩٦,٧٨٠ إ وترى الشركة أنها لا تجد أي صعوبة في تجديد أو الحصول على التمويل.

تعود هذه النتائج بشكل رئيسي إلى التحديات التشغيلية التي واجهتها الشركة، بما في ذلك تأثير ارتفاع التكاليف وانخفاض هوامش الربحية نتيجة المنافسة، والتي أثرت بشكل جوهري على نتائج الأعمال.

قامت الإدارة بتوسيع قاعدة العملاء وتعزيز قنوات التوزيع، بالإضافة إلى تحسين جودة المنتجات وزيادة القدرة التنافسية في السوق وتنفيذ خطة عمل مستقبلية تهدف إلى تحسين الأداء المالي والتشغيلي خلال الفترات القادمة، حيث قامت الإدارة بتقييم الاستمرارية استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المعدة من قبلها، والتي أظهرت قدرة الشركة على تحقيق تدفقات نقدية إيجابية خلال الفترات القادمة وفقاً للدراسة المعدة. وتعتمد هذه التوقعات على افتراضات جوهرية تشمل نمو الإيرادات، وتحسن هوامش الربحية، والقدرة على إدارة رأس المال العامل، بالإضافة إلى إعادة تمويل أو سداد الالتزامات القائمة.

تهدف الشركة إلى رفع الكفاءة التشغيلية، وزيادة الطاقة الإنتاجية، وتحسين جودة المنتجات، بما يدعم قدرة الشركة على تحقيق تدفقات نقدية إيجابية مستقبلاً وتعزيز قدرتها على الاستمرار. كما ترى الإدارة أن التحسن في الأداء التشغيلي خلال الفترات اللاحقة، إلى جانب الخطوط الموضوعية، سيدعم قدرة الشركة على توليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها.

٢-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية خلال الفترة

إن المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير المحاسبية الدولية الجديدة والمعدلة، بما في ذلك التفسيرات والتعديلات، أصبحت سارية خلال الفترة الحالية، إلا أنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها لا يترتب عليه أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف تأثيرها على العرض والإفصاحات، باستثناء ما ورد خلاف ذلك.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية

تعالج التعديلات المسائل التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية للتقرير المالي

يتضمن هذا الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١): محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧): الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧): الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٧): المقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠): تحديد "الوكيل الفعلي".

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية خلال الفترة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بشأن ترتيبات شراء الطاقة
تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعبر بصورة أكثر عدالة، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، عن العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية بعد
إن المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تطبقها الشركة مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، على الرغم من أن التطبيق المبكر مسموح به.

وتجري الشركة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) على قوائمها المالية. واستناداً إلى التقييم الأولي والإجراءات المنفذة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعيار أثر على صافي الربح أو الخسارة أو إجمالي حقوق الملكية، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على عرض وتصنيف بعض البنود في القوائم المالية الأساسية والإفصاحات المرتبطة بها. ويظل هذا التقييم أولياً، وقد يخضع للتغيير مع استكمال أعمال تنفيذ المعيار قبل تاريخ التطبيق الإلزامي.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) من المنشآت تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة، ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.
وقد حددت الشركة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً يتمثل في الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يؤدي تطبيق المعيار إلى تغيير صافي الربح أو الخسارة أو صافي الموجودات، إلا أنه سيتطلب من الشركة عرض المجاميع الفرعية الإلزامية الجديدة، بما في ذلك "الربح التشغيلي" و "الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل"، والتي قد تختلف في مكوناتها عن المجاميع الفرعية المعروضة حالياً.

واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنشأ التغييرات الرئيسية التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- من المتوقع تصنيف الحصة من نتائج أعمال الشركة الزميلة ضمن فئة الاستثمار.
- من المتوقع تصنيف الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستثمارات المراجعة ضمن فئة الاستثمار، وذلك بحسب متطلبات المعيار وطبيعة هذه البنود.
- ستستمر تكاليف التمويل، بما في ذلك تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار وتكلفة التمويل الخاصة بالتزامات منافع الموظفين المحددة، ضمن فئة التمويل، ولا تتوقع الشركة أن يطرأ تغيير جوهري على تصنيفها.
- تواصل الشركة تقييم التصنيف المناسب لبعض بنود الإيرادات الأخرى وفقاً لطبيعتها الاقتصادية ومتطلبات المعيار.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للشركة ككل. وسيتمتع على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وتعمل الشركة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها الشركة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها الشركة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

٢- أسس الإعداد (تمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية خلال الفترة (تمة)

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم جميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم الشركة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

د- التعديلات التبعية

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

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

٣- السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم الأولية الموجزة تتفق مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. فيما عدا السياسات المحاسبية التالية التي تم تغييرها خلال الفترة:

٣-١ ممتلكات وآلات ومعدات:

الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. فيما عدا الأراضي التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج إعادة التقويم للقياس اللاحق - حيث قامت الشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م. بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج إعادة التقويم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات. قامت الشركة بتعيين اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم الأراضي عند إعداد القوائم المالية الموجزة للربح الأول من عام ٢٠٢٦ م على أن يتم إعادة التقييم لاحقاً بشكل سنوي وذلك تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية، واختارت أقل التقييمين. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقويم في تسجيل الأراضي بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. ومع ذلك، تم احتساب أثر التغيير في السياسة المحاسبية بأثر مستقبلي، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٦). مع تحميل أي فروقات ناتجة على الدخل الشامل الآخر بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ إعادة التقويم أي في آخر مارس ٢٠٢٦ م وتراكمها ضمن حقوق الملكية تحت بند احتياطي إعادة التقويم مع عدم تأثر الأرصدة الافتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٦).

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد. التكاليف اللاحقة يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. الإهلاك - الإهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإهلاك لبنود الممتلكات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي. يتم الاعتراف بمصروف الإهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١ ممتلكات وآلات ومعدات: الاعتراف والقياس (تتمة)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البند	العمر الإنتاجي	البند	العمر الإنتاجي
- مباني	٣ - ٥ ٪	- طرق	١٠ ٪
- آلات ومعدات - قطاع الجبس	طريقة الوحدات المنتجة	- آلات ومعدات - قطاع الحوائط	٣,٣ ٪
- آلات ومعدات - مساعدة	٣ - ٢٥ ٪	- تمديدات مياه	١٠ ٪
- تمديدات كهرباء	٧ - ١٠ ٪	- وسائل نقل	٥ - ٢٥ ٪
- عدد وأدوات	٥ - ٢٥ ٪	- أثاث ومفروشات	١ - ٢٠ ٪

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كمتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٣-٢ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار محتفظ به للحصول على إيجارات و/أو لتنمية رأس المال. يتم تسجيل إيرادات الإيجار والمصروفات التشغيلية من العقارات الاستثمارية ضمن الإيرادات وتكلفة الإيرادات. يتم إثبات الأولي للعقار الاستثماري بالتكلفة. يتم إدراج تكاليف المعاملة في القياس الأولي. تشمل التكلفة على التكاليف المتكبدة أولاً والتكاليف المتكبدة لاحقاً لإضافة عقار أو استبدال جزء منه أو خدمته. إذا تم إثبات تكلفة الاستبدال في القيمة الدفترية لبند العقارات الاستثمارية، يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد العقار الاستثماري (الذي يحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة. كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس الاستثمارات العقارية، وقامت بتعيين اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم الاستثمارات العقارية عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للربع الأول من عام ٢٠٢٦ م، على أن يتم إعادة التقييم في كل تاريخ تقرير مالي وذلك تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية. تمت المحاسبة عن التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، ونتيجة لذلك، تم تعديل الأرقام المقارنة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة هذه لتتوافق مع السياسة الجديدة (إيضاح ٢٠).

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٤٧٢,٧٠٩,٩٦٥	٢٤٤,٣٤٩,٥٠٥	١٧٤,٣٣١,٠٩٦
١٠,٩٧٣,٧٣٥	١١,٤١٠,٤٨٧	١٣,٩٣١,٥٤٢
-	-	٥٥,٩٩٣,٥٧٧
٤٨٣,٦٨٣,٧٠٠	٢٥٥,٧٥٩,٩٩٢	٢٤٤,٢٥٦,٢١٥

ممتلكات وآلات ومعدات (١-٤)
قطع غيار استراتيجية (٢-٤)
مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

شركة مساهمة سعودية

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات آلات بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١,٠٥٣,٦٨٠ £ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٠٥٣,٦٨٠ £). لم تقم الشركة باحتساب استهلاك على هذه الآلات خلال الفترة، حيث تبلغ قيمتها التخريدية المقدرة ١,٤٤٠,٠٠٠ £، وهي أعلى من صافي قيمتها الدفترية.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١-٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

* إن الأرض التي تم إنشاء أحد مصانع الشركة عليها بمدينة ينبع مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع (وزارة الطاقة) لمدة ١٠ سنوات تبدأ من ٢٠٢٠ م. يبلغ الإيجار السنوي ٢٨٧,٨٨٨ إ. وتم المحاسبة عنها ضمن حساب أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار. إن المباني الأخرى مبنية على أراضي مملوكة للشركة.

** يتضمن بند الأراضي أرض بقيمة ٥١,٧٢٠,٨٠٠ إ. مرهونة كضمان مقابل الحصول على تمويل إسلامي من بنك محلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

التغير في السياسة المحاسبية

قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي بالقيمة العادلة مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات، تمت المحاسبة عن التغير في السياسة المحاسبية بأثر مستقبلي، وعليه فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة ضمن الدخل الشامل الآخر بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ التغير في السياسة المحاسبية (في نهاية مارس ٢٠٢٦ م)، وتراكمها ضمن حقوق الملكية تحت بند احتياطي إعادة التقييم مع عدم تأثر الأرصدة الافتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (١٦)، ونتج عن إعادة التقييم ربح إعادة تقييم بقيمة ٢٣٣,٣١٠,٣٥٩ إ.

الحركة على خسائر هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٦,٦٨٩,٢٨٩	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٢٠,٤٦٧,٦٢٣	خسائر هبوط خلال الفترة / السنة *
-	٢٦,٢٢١,٦٦٦	خسائر هبوط محولة من مشاريع تحت التنفيذ
٤٦,٦٨٩,٢٨٩	٤٦,٦٨٩,٢٨٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* حددت الإدارة مؤشرات انخفاض في القيمة تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ، وأثبتت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٦,٢٢١,٦٦٦ إ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

خلال سنة ٢٠٢٥ م، أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً لانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات لوحداث توليد النقد الخاضعة لاختبار انخفاض القيمة، وحددت القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة. ونتيجة لهذا التقييم، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات لوحداث توليد النقد الخاضعة لاختبار الانخفاض لتكون أقل من قيمها الدفترية، وتم الاعتراف بخسارة إضافية انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٠,٤٦٧,٦٢٣ إ. تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

حتى تاريخ التقرير، لم تقم الإدارة بإجراء التقييم المستقل لاختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على مستوى وحدات توليد النقد ذات الصلة. وترى الإدارة أن مخصص انخفاض القيمة الحالي والبالغ ٤٦,٦٨٩,٢٨٩ إ. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م يُعد كافياً.

٢-٤ قطع غيار استراتيجية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
١٥,٠٩٨,٥٢١	١٦,٨٦٠,٨٤٠	١٧,٠٦٣,٩٢١	التكلفة
١٠٢,٠٧٢	٣١٠,٤٩٥	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٩٩,٧٤٤)	-	(٢٠٣,٠٨١)	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٢,٠٧٢,٨١٤)	-	مستخدم خلال الفترة / السنة
١٥,٠٠٠,٨٤٩	١٥,٠٩٨,٥٢١	١٦,٨٦٠,٨٤٠	الانخفاض في القيمة خلال الفترة / السنة
			الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣,٦٨٨,٠٣٤	٢,٩٢٩,٢٩٨	٢,٢٤٦,٧٣٩	مجمع الاستهلاك
٣٣٩,٠٨٠	٧٥٨,٧٣٦	٦٨٢,٥٥٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٠٢٧,١١٤	٣,٦٨٨,٠٣٤	٢,٩٢٩,٢٩٨	المحمل خلال الفترة / السنة
١٠,٩٧٣,٧٣٥	١١,٤١٠,٤٨٧	١٣,٩٣١,٥٤٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٥- استثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

تمتلك الشركة حصة قدرها ٣٣,٣٧٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٣,٣٧٪) في الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة قطر. تتم المحاسبة عن حصة الشركة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية نظرا لممارسة الشركة تأثيرًا هامًا على الشركة الزميلة.

يوضح الجدول التالي حركة الاستثمار في الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٢,٩٠٤,٦٤٢	٣٣,٣٢١,٩٢١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥٥٦,٣١٨	٦٥٦,٧٦٧	الحصة في الأرباح خلال الفترة / السنة
(٢,٠٦٢,١٢٥)	(٢,٠٦٢,١٢١)	توزيعات أرباح خلال الفترة / السنة
(٦١٠,٩٧٣)	٩٨٨,٠٧٥	الحصة في الدخل الشامل الآخر خلال الفترة / السنة
٣٠,٧٨٧,٨٦٢	٣٢,٩٠٤,٦٤٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اسم الشركة المستثمر فيها	عدد الأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)	٣٦٣,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠	٩,٤٨١,٥٦٠	٨,٦٥٠,٢٩٠
شركة كيان للبترودكيماويات	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٣٦٥,٠٠٠
شركة كيماويات الميثانول	٢٤٩,٧٧٠	٢٤٩,٧٧٠	٢,٢١٥,٤٦٠	١,٨٤٥,٨٠٠
شركة اسمنت تبوك	٧٧,١٤٢	٧٧,١٤٢	٦٠٧,٨٧٨	٧٠٠,٤٤٩
الشركة الوطنية للبناء والتسويق	١٠٠	١٠٠	٤,٤٥٠	٧,٣٠٠
			١٤,٩٠٩,٣٤٨	١٣,٥٦٨,٨٣٩

وكانت الحركة على الاستثمارات خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٣,٥٦٨,٨٣٩	١٩,٣٢٥,٧٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٣٤٠,٥٠٩	(٥,٧٥٦,٩٠٢)	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
١٤,٩٠٩,٣٤٨	١٣,٥٦٨,٨٣٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

بلغت توزيعات الأرباح من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م قيمة ٢٤٦,٣٣٢ إ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٥٩,٧٣٦ إ).

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٣,٥١١,٥٨١	٢٦,٨٨٧,٣٨٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,٦٦٦,٦٦٧)	(٣,٣٣٣,٣٣٧)	(المسترد) خلال الفترة / السنة
(٩,٢٦٥)	(٤٢,٤٧١)	(خسائر) التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٢١,٨٣٥,٦٤٩	٢٣,٥١١,٥٨١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٧٦٠,١٧١	٣,٤٤٠,٧٧٩	الجزء غير المتداول
٢٠,٠٧٥,٤٧٨	٢٠,٠٧٠,٨٠٢	الجزء المتداول
٢١,٨٣٥,٦٤٩	٢٣,٥١١,٥٨١	

تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمار في صناديق مدارة من شركة الرياض المالية.

بلغت توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م قيمة ٧٩٣,٤٤٨ إ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٨٨٣,٠٨٥ إ).

٨- عقارات استثمارية

أراضي	المباني	الإجمالي
-	١	١
١,١١٦,٠١٨	-	١,١١٦,٠١٨
٩,٧٤٥,٨٠٨	٧٠٢,٢٦٤	١٠,٤٤٨,٠٧٢
١٠,٨٦١,٨٢٦	٧٠٢,٢٦٥	١١,٥٦٤,٠٩١
٣,١٦٨,٨١٧	(١١٧,٠٤٤)	٣,٠٥١,٧٧٣
١٤,٠٣٠,٦٤٣	٥٨٥,٢٢١	١٤,٦١٥,٨٦٤
(١,٥٠٧,٧٦٣)	-	(١,٥٠٧,٧٦٣)
١٢,٥٢٢,٨٨٠	٥٨٥,٢٢١	١٣,١٠٨,١٠١

صافي القيمة الدفترية
محول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
أرباح ناتجة عن إعادة تقييم
صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (معدل إيضاح ٢٠)

أرباح / (خسائر) ناتجة عن إعادة تقييم
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدل إيضاح ٢٠)

(خسائر) ناتجة عن إعادة تقييم
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

تم إثبات المبالغ التالية في الربح أو الخسارة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
٣٦٥,١٨٥	٢١٦,٤٣٨

دخل إيجار من عقار استثماري

يتكون العقار الاستثماري بشكل رئيسي من عدد من العقارات التجارية بمبنى العليا التي يتم تأجيرها لأطراف أخرى وبلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، مبلغ ١٣,١٠٨,١٠١ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٤,٦١٥,٨٦٤ ر.).

٩- أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

٩-١ أصول حق استخدام

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)
٨,٨٦٨,١٣٤	٨,٨٦٨,١٣٤	٨,٨٦٨,١٣٤
٨,٨٦٨,١٣٤	٨,٨٦٨,١٣٤	٨,٨٦٨,١٣٤
٣,١٢٢,٩٠٧	٢,٥٢٧,٤٢٦	١,٩٣١,٩٤٢
٢٩٧,٧٤٠	٥٩٥,٤٨١	٥٩٥,٤٨٤
٣,٤٢٠,٦٤٧	٣,١٢٢,٩٠٧	٢,٥٢٧,٤٢٦
٥,٤٤٧,٤٨٧	٥,٧٤٥,٢٢٧	٦,٣٤٠,٧٠٨

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

مجمع الإهلاك:

الرصيد في بداية الفترة / السنة
محمل خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة
أصول حق استخدام، بالصافي

٩- أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-٩ التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)	
٥,٨٦٩,٦٨٦	٦,٣٣٣,٠٦٠	٦,٧٨٢,٢٢٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٦,٤٣٢	١٨٤,٥١٤	١٩٨,٧٢٥	تكلفة التمويل خلال الفترة / السنة
(٢٨٧,٨٨٦)	(٦٤٧,٨٨٨)	(٦٤٧,٨٨٨)	مسدد خلال الفترة / السنة
٥,٦٦٨,٢٣٢	٥,٨٦٩,٦٨٦	٦,٣٣٣,٠٦٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٥,١٥٢,٥٣٠	٥,٣٩١,٢٠٦	٥,٨٦٩,٦٨٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥١٥,٧٠٢	٤٧٨,٤٨٠	٤٦٣,٣٧٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥,٦٦٨,٢٣٢	٥,٨٦٩,٦٨٦	٦,٣٣٣,٠٦٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)	
٢٢,٥٩٩,٢٥٤	٢٣,٥٨٤,٥٧٠	٢٦,٣٢٢,٥٢٨	مدينون تجاريون
(١١,٤٤٥,١٤٧)	(١٣,٦٢٤,٩٩٦)	(١٥,٧٨٩,٢٨٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٠-١)
١١,١٥٤,١٠٧	٩,٩٥٩,٥٧٤	١٠,٥٣٣,٢٤١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠-١ الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)	معدلة إيضاح (٢٠) (مراجعة)	
١٣,٦٢٤,٩٩٦	١٥,٧٨٩,٢٨٧	١٤,٥٣٨,٧٩٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٢,٩٧٨,٣٠٦	١,٢٥٠,٤٩٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٢,١٧٩,٨٤٩)	-	-	عكس المخصص خلال الفترة / السنة
-	(٥,١٤٢,٥٩٧)	-	شطب خلال الفترة / السنة
١١,٤٤٥,١٤٧	١٣,٦٢٤,٩٩٦	١٥,٧٨٩,٢٨٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦,٧٦٩,٨٥١	٥,٤٨٧,٦٢٤	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢,٣٨٥,٠٠٠	٢,٣٨٥,٠٠٠	هامش خطابات ضمان
٢,٤٩٢,٨٨٢	١,٧٤١,٥٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٩٥,٢٦٥	٨٢٣,٤٤٤	ذمم وعهد موظفين
-	١,٥٦٤,٠٩١	إيرادات مستحقة
١٢,٥٤٢,٩٩٨	١٢,٠٠١,٧٠٥	
(٨٢١,١٦٩)	(٨٢١,١٦٩)	
١١,٧٢١,٨٢٩	١١,١٨٠,٥٣٦	مخصص انخفاض مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١٢ - احتياطي نظامي

في ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الجبس الأهلية على تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي لتغطية الخسائر المتراكمة للشركة.

١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

أ. فيما يلي بيان بإجمالي المبالغ التي تم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٥٢,٥٠٠	٣٧٥,٠٠٠	١٨٧,٥٠٠	١٠٧,٥٠٠	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
١٤٤,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	بدل حضور جلسات اللجان بالشركة
١٥٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة

ب. خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أجرت الشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة. وقد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة التالية، والتي بقيت قائمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

مستحق من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	طبيعة العلاقة	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
-	٢,٢٢٦,٠٨٢	شركة زميلة	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس
-	٢,٢٢٦,٠٨٢		

ج. فيما يلي أهم المعاملات المهمة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة لفتري الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	نوع المعاملة	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس	شركة زميلة	مبيعات	٩٩٣,٩٥٧	-
		تحصيلات	(٨٣٠,٠٠٠)	-
		توزيعات أرباح مستحقة	٢,٠٦٢,١٢٥	-

١٤ - تمويل إسلامي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٧٨٤,٢٤٥	رصيد أول الفترة / السنة
(١٠٨,٨٢٥)	-	تعديل القيمة الحالية للقرض
٢,١٥٣,٦٥٢	١,٢١٢,٥٣٥	الفوائد المحملة خلال الفترة / السنة
(١,٧٦٠,٥٨٢)	-	المسدد خلال الفترة / السنة
٣١,٧٨٤,٢٤٥	٣٢,٩٩٦,٧٨٠	

تمويل من بنوك محلية: خلال سنة ٢٠٢٥ م، حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية قصيرة الأجل (مرابحاث إسلامية متوافقة مع الشريعة الإسلامية) من بنك الرياض بقيمة ٣١,٥٠٠,٠٠٠ إ. لتمويل المشاريع وتمويل رأس المال العامل وتعزيز السيولة، تم استخدام كامل مبلغ التسهيلات الممنوح للشركة من قبل البنوك.

تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه، وهذه التسهيلات مضمونة بموجب أرض بقيمة ٥١,٧٢٠,٨٠٠ إ. مرهونة لصالح البنك كما هو مبين في (إيضاح ٤-١).

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٥ م بإعادة جدولة التسهيلات الإسلامية ليصبح آخر قسط مستحق في تاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٦ م.

١٥ - مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠٦,١٥٦	٩٢٤,٨٤٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٣,٠٧٨	١٠٦,١٥٦	مكون خلال الفترة / السنة
١٠٦,٨٣٣	-	تسويات سنوات سابقة
(٢١٢,٩٨٩)	(٩٢٤,٨٤٠)	مسدد خلال الفترة / السنة
٥٣,٠٧٨	١٠٦,١٥٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة

الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولم يرد أي ريبوط عن تلك الإقرارات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية تماشياً مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وقامت بتقديم جميع إقراراتها عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٦ - خسارة السهم

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٤,٠٣٣,٤٩٦)	(٣,٠٠١,٥٠٣)	٣١,٦٦٦,٦٦٧	٣١,٦٦٦,٦٦٧	(٢,٥٥٧,٥٢٥)	٣١,٦٦٦,٦٦٧
(٠,١٣)	(٠,٠٩)	(٠,٢٢)	(٠,٠٨)		

صافي خسارة الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
خسارة السهم الأساسي والمخفض

١٧ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات الجغرافية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الرياض	ينبع	الدمام	الإجمالي
صافي الإيرادات	٢٩,٢٤٥,٠٧٢	٣,٢٨٥,٩٣٣	١٠,٥٥٠,٩٧٤	٤٣,٠٨١,٩٧٩
مجموع الربح / (الخسارة)	١,٢٠٢,٤٣٨	(١,٧٣٥,٩٢٥)	(٢,٠٦١,٢٩١)	(٢,٥٩٤,٧٧٨)
صافي (الخسارة) قبل الزكاة	(١,٦٦٤,٢٧٧)	(٢,٤٩٩,٢٦٢)	(٢,٥٦٣,٤٦٦)	(٦,٧٢٧,٠٠٥)
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٧٠,٤٨١,٧٠١	٣٦,٩٠٧,٥٨٦	١٧٦,٢٩٤,٤١٣	٤٨٣,٦٨٣,٧٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	الرياض	ينبع	الدمام	الإجمالي
صافي الإيرادات	٢٠,٣٨٣,٣٠٠	١,٦٦٠,٦١٩	١٠,٨٨٢,٥٦٩	٣٢,٩٢٦,٤٨٨
مجموع الربح	٩,٥٧٥,٦٤١	(٣,١٤٤,٤٤٤)	(٢,٢٠٥,٠٧٣)	٤,٢٢٦,١٢٤
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٢,١٩١,٩٥٠	(٢,٧٣٧,٤٦٤)	(١,٥٧٨,٩٩٥)	(٢,١٢٤,٥٠٩)
ممتلكات وآلات ومعدات	٧٤,٣١٦,١٧٤	٣٣,١١١,٧٥٢	١٤٩,١٩٠,٦١٥	٢٥٦,٦١٨,٥٤١

١٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية مصدرة للغير بمبلغ قدره ١,٧ مليون إ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٧ مليون إ) كما يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية بقيمة ١٢,٦ مليون إ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٣ مليون إ).

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة الدفترية				القيمة العادلة				٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع		
١٤,٩٠٩,٣٤٨	-	-	١٤,٩٠٩,٣٤٨	١٤,٩٠٩,٣٤٨	-	-	١٤,٩٠٩,٣٤٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	٢١,٨٣٥,٦٤٩	-	٢١,٨٣٥,٦٤٩	٢١,٨٣٥,٦٤٩	-	-	٢١,٨٣٥,٦٤٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١٤,٩٠٩,٣٤٩	٢١,٨٣٥,٦٤٩	-	٣٦,٧٤٤,٩٩٧	٣٦,٧٤٤,٩٩٧	٢١,٨٣٥,٦٤٩	-	٣٦,٧٤٤,٩٩٧		

القيمة الدفترية				القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع		
١٣,٥٦٨,٨٣٩	-	-	١٣,٥٦٨,٨٣٩	١٣,٥٦٨,٨٣٩	-	-	١٣,٥٦٨,٨٣٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	٢٣,٥١١,٥٨١	-	٢٣,٥١١,٥٨١	٢٣,٥١١,٥٨١	-	-	٢٣,٥١١,٥٨١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١٣,٥٦٨,٨٣٩	٢٣,٥١١,٥٨١	-	٣٧,٠٨٠,٤٢٠	٣٧,٠٨٠,٤٢٠	٢٣,٥١١,٥٨١	-	٣٧,٠٨٠,٤٢٠		

٢٠ - تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، قامت الشركة بتعديل سياستها المحاسبية المتعلقة بقياس بعض فئات الأصول وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة المنعقد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقررت الإدارة تطبيق ما يلي:

١,٢٠ التغيير في السياسة المحاسبية:

كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس الاستثمارات العقارية، وقامت بتعيين اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم الاستثمارات العقارية عند إعداد القوائم المالية الموجزة للربع الأول من عام ٢٠٢٦ م، على أن يتم إعادة التقييم في كل تاريخ تقرير مالي وذلك تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية. تمت المحاسبة عن التغير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، ونتج عن ذلك أرباح بقيمة ١٣,٤٩٩,٨٤٥ إ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وبقيمة ١٠,٤٤٨,٠٧٢ إ. كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م، ونتيجة لذلك، تم تعديل الأرقام المقارنة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة هذه لتتوافق مع السياسة الجديدة.

٢,٢٠ تصحيح أخطاء فترات سابقة:

١- الأثر على بنود قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

• خلال السنوات السابقة، قامت الشركة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية، إلا أنه نتيجة عدم الأخذ في الاعتبار بعض المعلومات والافتراضات ذات الصلة عند تحديد معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة، لم يتم احتساب المخصص بصورة دقيقة. وعليه، قامت الشركة بتصحيح احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، ونتج عن ذلك زيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وزيادة الخسائر المتراكمة بمبلغ ١,٢٥٠,٤٩٠ إ. كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م، نتج عن ذلك زيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وزيادة الخسائر المتراكمة بمبلغ ٤,٢٢٤,٩٩٦ إ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

• خلال السنوات السابقة، قامت الشركة بالمحاسبة عن عقود الإيجار، إلا أنه نتيجة وجود بعض الفروقات في احتساب أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار والمصروفات المرتبطة بها، قامت الشركة بتصحيح احتساب عقود الإيجار. ونتج عن ذلك كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م زيادة أصول حق الاستخدام بمبلغ ٤٤٧,٢٠٧ إ. وزيادة التزامات عقود الإيجار بمبلغ ٧٧٨,٠٤٥ إ. مما نتج عنه زيادة الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٣٠,٨٣٨ إ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، نتج عن إعادة الاحتساب زيادة أصول حق الاستخدام بمبلغ ٣٩٥,٢٥٨ إ. وزيادة التزامات عقود الإيجار بمبلغ ٨٧٣,٥٤٥ إ. وتم تعديل الخسائر المتراكمة بالأثر الصافي الناتج عن تلك التعديلات.

• خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المدرجة سابقاً ضمن الأصول غير المتداولة لتصبح ضمن الأصول المتداولة بإجمالي مبلغ ٢٠,٠٧٠,٨٠٢ إ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وذلك لتتوافق مع تاريخ الاستحقاق خلال سنة من تاريخ المركز المالي. ولم ينتج عن هذا التعديل أي أثر على نتائج الأعمال أو حقوق الملكية للفترة السابقة، بل اقتصر الأثر على إعادة تصنيف الأرصدة بين البنود فقط لتعرض بشكل عادل.

• خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض من الأراضي المدرجة سابقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١,١١٦,٠١٨ إ. (١ يناير ٢٠٢٥ م: ١,١١٦,٠١٩ إ.)

٢٠- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

٢,٢٠ تصحيح أخطاء فترات سابقة: (تتمة)

٢- الأثر على بنود قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

- قامت الشركة بتصحيح احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، ونتج عن ذلك زيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بمبلغ ٣,٦٢٨,٧٤٠، لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بمبلغ ٤,٥٣٣,٦٥٨ إ مقارنة بالمبلغ المسجل من قبل الشركة، مع إثبات الأثر الناتج عن إعادة الاحتساب ضمن قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قامت الشركة بإعادة احتساب عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"، ونتج عن ذلك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تعديل مصروف إطفاء أصول حق الاستخدام بمبلغ ١٢,٩٨٧ إ، وتعديل تكلفة التمويل بصافي مبلغ ٤٦,٥٣٤ إ، لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تعديل مصروف إطفاء أصول حق الاستخدام بمبلغ ٢٥,٩٧٤ إ، وتعديل تكلفة التمويل بصافي مبلغ ٥,١٣٦ إ، بالإضافة إلى زيادة المصروفات المدفوعة مقدماً بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠ إ، وتم تعديل البنود والأرصدة ذات العلاقة وفقاً لذلك.

٣- الأثر على بنود قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

- قامت الشركة بتصحيح احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، ونتج عن ذلك زيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٩٣٩,٦١٧ إ مقارنة بالمبلغ المسجل من قبل الشركة، مع إثبات الأثر الناتج عن إعادة الاحتساب ضمن قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قامت الشركة بإعادة احتساب عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"، ونتج عن ذلك للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م تعديل مصروف إطفاء أصول حق الاستخدام بمبلغ ١٢,٩٩٢ إ، وتعديل تكلفة التمويل بصافي مبلغ ٦١,١٦٢ إ، وتم تعديل البنود والأرصدة ذات العلاقة وفقاً لذلك.

٤- أثر التعديلات وتصحيح أخطاء السنوات السابقة على إجمالي حقوق الملكية:

١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي الخسائر المتراكمة كما تم الإفصاح عنها سابقاً
(٦٦,٨٠٧,٣٤٩)	(٩٧,٦٠٩,١٣٨)	أثر إعادة قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
١٠,٤٤٨,٠٧٢	١٣,٤٩٩,٨٤٥	أثر تصحيح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٢٥٠,٤٩٠)	(٤,٢٢٤,٩٩٦)	أثر تصحيح احتساب عقود الإيجار
(٣٣٠,٨٣٨)	(٤٧٨,٢٨٧)	إجمالي الخسائر المتراكمة المعدلة
(٥٧,٩٤٠,٦٠٥)	(٨٨,٨١٢,٥٧٦)	

٢٠- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

أثر التعديل المذكور أعلاه على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المعدل)	تصحيح أخطاء فترات سابقة	تعديل سياسة محاسبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (كما صدر سابقاً)	إيضاح
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
٢٥٥,٧٥٩,٩٩٢	(١,١١٦,٠١٨)	-	٢٥٦,٨٧٦,٠١٠	٢-٢٠ ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٩٠٤,٦٤٢	-	-	٣٢,٩٠٤,٦٤٢	استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٣,٥٦٨,٨٣٩	-	-	١٣,٥٦٨,٨٣٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٤٤٠,٧٧٩	(٢٠,٠٧٠,٨٠٢)	-	٢٣,٥١١,٥٨١	٢-٢٠ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٦١٥,٨٦٤	١,١١٦,٠١٨	١٣,٤٩٩,٨٤٥	١	٢-٢٠، ١-٢٠ عقارات استثمارية
٥,٧٤٥,٢٢٧	٣٩٥,٢٥٨	-	٥,٣٤٩,٩٦٩	٢-٢٠ أصول حق استخدام
<u>٣٢٦,٠٣٥,٣٤٣</u>	<u>(١٩,٦٧٥,٥٤٤)</u>	<u>١٣,٤٩٩,٨٤٥</u>	<u>٣٣٢,٢١١,٠٤٢</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
١٤,٢٣٥,٢٦٠	-	-	١٤,٢٣٥,٢٦٠	مخزون
٢٠,٠٧٠,٨٠٢	٢٠,٠٧٠,٨٠٢	-	-	٢-٢٠ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٩٥٩,٥٧٤	(٤,٢٢٤,٩٩٦)	-	١٤,١٨٤,٥٧٠	٢-٢٠ ذمم مدينة تجارية
١١,١٨٠,٥٣٦	-	-	١١,١٨٠,٥٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٠٢,٢٨٧	-	-	٢,١٠٢,٢٨٧	النقد وما في حكمه
<u>٥٧,٥٤٨,٤٥٩</u>	<u>١٥,٨٤٥,٨٠٦</u>	<u>-</u>	<u>٤١,٧٠٢,٦٥٣</u>	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٨٣,٥٨٣,٨٠٢</u>	<u>(٣,٨٢٩,٧٣٨)</u>	<u>١٣,٤٩٩,٨٤٥</u>	<u>٣٧٣,٩١٣,٦٩٥</u>	إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	رأس المال
٩٥,٠٠٠,٠٠١	-	-	٩٥,٠٠٠,٠٠١	احتياطي نظامي
(٢,٦١٠,٠٤٧)	-	-	(٢,٦١٠,٠٤٧)	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٩,١٩٩	-	-	٨٩,١٩٩	احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
<u>(٨٨,٨١٢,٥٧٦)</u>	<u>(٤,٧٠٣,٢٨٣)</u>	<u>١٣,٤٩٩,٨٤٥</u>	<u>(٩٧,٦٠٩,١٣٨)</u>	خسائر متراكمة
<u>٣٢٠,٣٣٣,٢٤٤</u>	<u>(٤,٧٠٣,٢٨٣)</u>	<u>١٣,٤٩٩,٨٤٥</u>	<u>٣١١,٥٣٦,٦٨٢</u>	إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة				
٥,٣٩١,٢٠٦	٩٣٧,٦٦٠	-	٤,٤٥٣,٥٤٦	٢-٢٠ التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥,٤٢٩,٩٣٥	-	-	٥,٤٢٩,٩٣٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١٠,٨٢١,١٤١</u>	<u>٩٣٧,٦٦٠</u>	<u>-</u>	<u>٩,٨٨٣,٤٨١</u>	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة				
١١,٩٦٠,٠٥٣	-	-	١١,٩٦٠,٠٥٣	ذمم دائنة تجارية
٣١,٧٨٤,٢٤٥	-	-	٣١,٧٨٤,٢٤٥	تمويل إسلامي (قروض)
٨,١٠٠,٤٨٣	-	-	٨,١٠٠,٤٨٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧٨,٤٨٠	(٦٤,١١٥)	-	٥٤٢,٥٩٥	٢-٢٠ التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٠٦,١٥٦	-	-	١٠٦,١٥٦	مخصص الزكاة
<u>٥٢,٤٢٩,٤١٧</u>	<u>(٦٤,١١٥)</u>	<u>-</u>	<u>٥٢,٤٩٣,٥٣٢</u>	إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٦٣,٢٥٠,٥٥٨</u>	<u>٨٧٣,٥٤٥</u>	<u>-</u>	<u>٦٢,٣٧٧,٠١٣</u>	إجمالي الالتزامات
<u>٣٨٣,٥٨٣,٨٠٢</u>	<u>(٣,٨٢٩,٧٣٨)</u>	<u>١٣,٤٩٩,٨٤٥</u>	<u>٣٧٣,٩١٣,٦٩٥</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢٠- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

أثر التعديل المذكور أعلاه على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م:

إيضاح	١ يناير ٢٠٢٥ م (كما صدر سابقاً)	تعديل سياسة محاسبية	تصحيح أخطاء فترات سابقة	١ يناير ٢٠٢٥ م (المعدل)
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
٢-٢٠	٢٤٥,٣٧٢,٢٣٤	-	(١,١١٦,٠١٩)	٢٤٤,٢٥٦,٢١٥
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٣,٣٢١,٩٢١	-	-	٣٣,٣٢١,٩٢١
استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	١٩,٣٢٥,٧٤١	-	-	١٩,٣٢٥,٧٤١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٦,٨٨٧,٣٨٩	-	-	٢٦,٨٨٧,٣٨٩
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٠,٤٤٨,٠٧٢	١,١١٦,٠١٩	١١,٥٦٤,٠٩١
عقارات استثمارية	٥,٨٩٣,٥٠١	-	٤٤٧,٢٠٧	٦,٣٤٠,٧٠٨
أصول حق استخدام	٣٣٠,٨٠٠,٧٨٦	١٠,٤٤٨,٠٧٢	٤٤٧,٢٠٧	٣٤١,٦٩٦,٠٦٥
إجمالي الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة				
٢-٢٠	١٧,٦١٨,١٣٩	-	-	١٧,٦١٨,١٣٩
مخزون	١١,٧٨٣,٧٣١	-	(١,٢٥٠,٤٩٠)	١٠,٥٣٣,٢٤١
ذمم مدينة تجارية	١١,٥٠٦,٤٠٨	-	-	١١,٥٠٦,٤٠٨
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣,٦٢٢,٩١٧	-	-	٣,٦٢٢,٩١٧
النقد وما في حكمه	٤٤,٥٣١,١٩٥	-	(١,٢٥٠,٤٩٠)	٤٣,٢٨٠,٧٠٥
إجمالي الأصول المتداولة	٣٧٥,٣٣١,٩٨١	١٠,٤٤٨,٠٧٢	(٨٠٣,٢٨٣)	٣٨٤,٩٧٦,٧٧٠
إجمالي الأصول				
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
٢-٢٠	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
رأس المال	٩٥,٠٠٠,٠٠١	-	-	٩٥,٠٠٠,٠٠١
احتياطي نظامي	٢,١٥٨,٧٨٠	-	-	٢,١٥٨,٧٨٠
احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤,٩٨٥	-	-	٤,٩٨٥
احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	(٦٦,٨٠٧,٣٤٩)	١٠,٤٤٨,٠٧٢	(١,٥٨١,٣٢٨)	(٥٧,٩٤٠,٦٠٥)
خسائر متراكمة	٣٤٧,٠٢٣,٠٨٤	١٠,٤٤٨,٠٧٢	(١,٥٨١,٣٢٨)	٣٥٥,٨٨٩,٨٢٨
إجمالي حقوق الملكية				
الالتزامات غير المتداولة				
٢-٢٠	٤,٩٦٢,١٠٦	-	٩٠٧,٥٨٠	٥,٨٦٩,٦٨٦
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٤,٨٤٣,٥٨٦	-	-	٤,٨٤٣,٥٨٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٩,٨٠٥,٦٩٢	-	٩٠٧,٥٨٠	١٠,٧١٣,٢٧٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة				
الالتزامات المتداولة				
٢-٢٠	٨,٦٦٩,٩١٨	-	-	٨,٦٦٩,٩١٨
ذمم دائنة تجارية	٨,٣١٥,٥٣٨	-	-	٨,٣١٥,٥٣٨
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٩٢,٩٠٩	-	(١٢٩,٥٣٥)	٤٦٣,٣٧٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٩٢٤,٨٤٠	-	-	٩٢٤,٨٤٠
مخصص الزكاة	١٨,٥٠٣,٢٠٥	-	(١٢٩,٥٣٥)	١٨,٣٧٣,٦٧٠
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢٨,٣٠٨,٨٩٧	-	٧٧٨,٠٤٥	٢٩,٠٨٦,٩٤٢
إجمالي الالتزامات	٣٧٥,٣٣١,٩٨١	١٠,٤٤٨,٠٧٢	(٨٠٣,٢٨٣)	٣٨٤,٩٧٦,٧٧٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات				

٢٠- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في				إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (المعدل) (غير مراجعة)	تصحيح أخطاء فترات سابقة	تعديل سياسة محاسبية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (كما صدر سابقاً) (غير مراجعة)	
١٦,١٧٣,٣٠٣ (١٥,٢٠٦,٨٤٢) ٩٦٦,٤٦١	- (١٢,٩٨٧) (١٢,٩٨٧)	-	١٦,١٧٣,٣٠٣ (١٥,١٩٣,٨٥٥) ٩٧٩,٤٤٨	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمّل الربح
(٨٣٦,٤٢٤) (١,٦٨١,١٦٩) (١,٥٥١,١٣٢)	- - (١٢,٩٨٧)	-	(٨٣٦,٤٢٤) (١,٦٨١,١٦٩) (١,٥٣٨,١٤٥)	مصاريف بيعية وتسويقية مصاريف عمومية وإدارية خسارة التشغيل
(٣٨,٣٥٠) ٢٢,٠٧٦ ٥٧٣,٧٤٩ (١٤٨,٨٣٤) (٢,٦١٤,٥٤١) ٢٩٦,٧٨٢ ٦٦٠,٥٥٣ (٢,٧٩٩,٦٩٧)	- - - (٤٦,٥٣٤) (٣,٦٢٨,٧٤٠) - - (٣,٦٨٨,٢٦١)	- - - - ٢٩٦,٧٨٢ - ٢٩٦,٧٨٢	(٣٨,٣٥٠) ٢٢,٠٧٦ ٥٧٣,٧٤٩ (١٠٢,٣٠٠) ١,٠١٤,١٩٩ - ٦٦٠,٥٥٣ ٥٩١,٧٨٢	الحصة من نتائج استثمار في شركة زميلة ربح إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات تكلفة التمويل مكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة أرباح تقييم عقارات استثمارية إيرادات أخرى ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢٠١,٨٠٦) (٣,٠٠١,٥٠٣)	- (٣,٦٨٨,٢٦١)	- ٢٩٦,٧٨٢	(٢٠١,٨٠٦) ٣٨٩,٩٧٦	مصروف الزكاة صافي ربح / (خسارة) الفترة
٢٣٩,٦١٩ (١,٧٦٨,٧٢٣) (١,٥٢٩,١٠٤) (٤,٥٣٠,٦٠٧)	- - - (٣,٦٨٨,٢٦١)	- - - ٢٩٦,٧٨٢	٢٣٩,٦١٩ (١,٧٦٨,٧٢٣) (١,٥٢٩,١٠٤) (١,١٣٩,١٢٨)	الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: الحصة من الدخل الشامل الآخر من استثمارات في شركات شقيقة خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٩)	(٠,١٢)	-	٠,٠٣	خسارة السهم الأساسي والمخفض (إ)

٢٠- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م نتيجة إعادة التعديل أعلاه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (المعدل) (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (كما صدر سابقاً) (غير مراجعة)	إيضاح
	تصحيح أخطاء فترات سابقة	تعديل سياسة محاسبية		
٣٢,٩٢٦,٤٨٨	-	-	٣٢,٩٢٦,٤٨٨	الإيرادات
(٢٨,٧٠٠,٣٦٤)	(٢٥,٩٧٤)	-	(٢٨,٦٧٤,٣٩٠)	تكاليف الإيرادات
٤,٢٢٦,١٢٤	(٢٥,٩٧٤)	-	٤,٢٥٢,٠٩٨	مجمّل الربح
(١,٧٤٨,٥٥٣)	-	-	(١,٧٤٨,٥٥٣)	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٣,٥٣٨,٣٠٣)	-	-	(٣,٥٣٨,٣٠٣)	مصاريّف عمومية وإدارية
(١,٠٦٠,٧٣٢)	(٢٥,٩٧٤)	-	(١,٠٣٤,٧٥٨)	خسارة التشغيل
٣٥٢,٦٠٩	-	-	٣٥٢,٦٠٩	الحصة من نتائج استثمار في شركة زميلة
٤,٧٩٨	-	-	٤,٧٩٨	ربح إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٤٢,٨٢١	-	-	١,١٤٢,٨٢١	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات
(٢٩٨,٧٥٠)	(٥,١٣٦)	-	(٢٩٣,٦١٤)	تكاليف التمويل
(٣,٥١٩,٤٥٩)	(٤,٥٣٣,٦٥٨)	-	١,٠١٤,١٩٩	٢-٢٠ مكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٩٦,٧٨٢	-	٢٩٦,٧٨٢	-	١-٢٠ أرباح تقييم عقارات استثمارية
٩٥٧,٤٢٢	-	-	٩٥٧,٤٢٢	إيرادات أخرى
(٢,١٢٤,٥٠٩)	(٤,٥٦٤,٧٦٨)	٢٩٦,٧٨٢	٢,١٤٣,٤٧٧	ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٤٣٣,٠١٦)	-	-	(٤٣٣,٠١٦)	مصروف الزكاة
(٢,٥٥٧,٥٢٥)	(٤,٥٦٤,٧٦٨)	٢٩٦,٧٨٢	١,٧١٠,٤٦١	صافي ربح / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر				
٢٣٩,٦١٩	-	-	٢٣٩,٦١٩	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٣,٧٦٥,٢٧٧)	-	-	(٣,٧٦٥,٢٧٧)	الحصة من الدخل الشامل الآخر من استثمارات في شركات شقيقة
(٣,٥٢٥,٦٥٨)	-	-	(٣,٥٢٥,٦٥٨)	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,٠٨٣,١٨٣)	(٤,٥٦٤,٧٦٨)	٢٩٦,٧٨٢	(١,٨١٥,١٩٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٨)	(٠,١٣)	-	٠,٠٥	خسارة السهم الأساسي والمخفض (إ)

٢٠- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م نتيجة إعادة التعديل أعلاه:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (كما صدر سابقاً) (غير مراجعة)	تصحيح أخطاء فترة سابقة	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (المعدل) (غير مراجعة)
الإيرادات	١٩,٤٥٧,٧٥٥	-	١٩,٤٥٧,٧٥٥
تكلفة الإيرادات	(٢٠,٠١١,٧٠٣)	(١٢,٩٩٢)	(٢٠,٠٢٤,٦٩٥)
مجمّل الخسارة	(٥٥٣,٩٤٨)	(١٢,٩٩٢)	(٥٦٦,٩٤٠)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٦٩٠,٨٧٠)	-	(٦٩٠,٨٧٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٧٩٣,٢٠٣)	-	(١,٧٩٣,٢٠٣)
خسارة التشغيل	(٣,٠٣٨,٠٢١)	(١٢,٩٩٢)	(٣,٠٥١,٠١٣)
الحصة من نتائج استثمار في شركة زميلة	٦٩٣,٦٠٩	-	٦٩٣,٦٠٩
خسارة إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨,٤٨٤)	-	(٨,٤٨٤)
إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات	٥٢٤,٦٨٢	-	٥٢٤,٦٨٢
تكلفة التمويل	(٧٠٨,٢٠٩)	٦١,١٦٢	(٦٤٧,٠٤٧)
مكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٠١,٥٣٤	٩٣٩,٦١٧	١,٠٤١,١٥١
خسائر تقييم عقارات استثمارية	(١,٤٠٣,٠٦٥)	-	(١,٤٠٣,٠٦٥)
إيرادات أخرى	٢٣,٢٨٦	-	٢٣,٢٨٦
خسارة الفترة قبل الزكاة	(٣,٨١٤,٦٦٨)	٩٨٧,٧٨٧	(٢,٨٢٦,٨٨١)
مصروف الزكاة	(٢٦,٥٣٩)	-	(٢٦,٥٣٩)
صافي خسارة الفترة	(٣,٨٤١,٢٠٧)	٩٨٧,٧٨٧	(٢,٨٥٣,٤٢٠)
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:			
أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٩٢٠,٦٠٠	-	١,٩٢٠,٦٠٠
أرباح ناتجة عن إعادة تقييم الأراضي عن طريق نموذج إعادة التقييم	٢٣٣,٣١٠,٣٥٩	-	٢٣٣,٣١٠,٣٥٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	٢٣٥,٢٣٠,٩٥٩	-	٢٣٥,٢٣٠,٩٥٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢٣١,٣٨٩,٧٥٢	٩٨٧,٧٨٧	٢٣٢,٣٧٧,٥٣٩
خسارة السهم الأساسي والمخفض (ر)	(٠,١٢)	٠,٠٣	(٠,٠٩)

تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م نتيجة إعادة التصنيف أعلاه:

لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (المعدل) (غير مراجعة)	تعديل سياسة محاسبية	تصحيح أخطاء سنوات سابقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (كما صدر سابقاً) (غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة			
تعديلات لبند غير نقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات			
المستخدم من قطع غيار استراتيجية			
استهلاك أصول حق الاستخدام			
مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة			
تكلفة التمويل			
مكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة			
الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة			
أرباح ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات عقارية			
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أدوات حقوق الملكية			
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون			
ذمم مدينة تجارية			
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى			
ذمم دائنة تجارية			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
التدفقات النقدية من العمليات			
التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة			
زكاة مدفوعة			
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات ممتلكات ومعدات			
إضافات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ			
المسترد من استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
المحصل من تمويل إسلامي			
التزامات عقود الإيجار - المدفوعة			
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية الفترة			
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة			

٢١- أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة مهمة منذ نهاية الفترة قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ م).