الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

فهرس	**صفحة**
تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	-
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٤
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٥-١٧

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصادرات الصناعية المحترمين
(شركة مساهمة سعودية) **(١/١)**
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") والمنشأة التابعة لها (يُشار إليهما معًا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة 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 هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة من طرح استفسارات، بشكلٍ 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 يمكِّننا 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.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١-ج) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن المجموعة لم تحقق إيرادات تشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كما قد تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٣,٥٧٥,٩٢١ ﷼ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٩,٥٥٨,٩٠٩ ﷼). كما بلغت الخسائر المتراكمة ٩٨,٥٢٣,٨٣٢ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والتي تمثل ما نسبته ٥٠,٦٨٪ من رأس المال للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩٤,٩٤٧,٩١١ ﷼). تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١-ج، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناء على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينمُ إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٥م، كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٦م.

عن شركة سلطان أحمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلطان بن أحمد الشبيلي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٠٠)

الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ:٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ٤ نوفمبر ٢٠٢٦م

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ "﷼" ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	٩٥,٩٧٤	٢٩٦,٧٣٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – الجزء غير المتداول	٦	٩,١٧٤,٣١١	١٥,٠٢٨,٢٥٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٩,٢٧٠,٢٨٥	١٥,٣٢٤,٩٨٥
الموجودات المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – الجزء المتداول	٦	٩٥,١١١,٣١٣	١٧,٤٨٨,٩٠٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٨١٦,٣٧٧	٧٦٥,٩٧٣
مبالغ مستحقة من المساهمين	١٠-١	-	٥٧,٨٢١
ودائع بنكية لأجل	١١	-	٣,٨٧٢,٩٧٦
النقد وما في حكمه	١٢	٢٨,٢٥٨	٧٤,٢٢٦,٤١١
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٥,٩٥٥,٩٤٨	٩٦,٤١٢,٠٨٨
إجمالي الموجودات		١٠٥,٢٢٦,٢٣٣	١١١,٧٣٧,٠٧٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٩٨,٥٢٣,٨٣٢)	(٩٤,٩٤٧,٩١١)
احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين		٥٧٠,٩٧٢	٥٧٠,٩٧٢
إجمالي حقوق الملكية		٩٦,٤٤٧,١٤٠	١٠٠,٠٢٣,٠٦١
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات منافع الموظفين المحددة		١٨٧,٨٨٧	١٨٨,٤٨٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٨٧,٨٨٧	١٨٨,٤٨٣
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية		٧٧٥,٢٠٣	٤٨٠,٢٠٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		١,٠٨٦,١٩٩	١,٦٨٦,١٠٠
مبالغ مستحقة للمساهمين	١٠-٢	٣,٧٠٣,٩٧٩	٣,٧٠٣,٩٧٩
مخصص زكاة	١٥	٣,٠٢٥,٨٢٥	٥,٦٥٥,٢٤٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨,٥٩١,٢٠٦	١١,٥٢٥,٥٢٩
إجمالي المطلوبات		٨,٧٧٩,٠٩٣	١١,٧١٤,٠١٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٠٥,٢٢٦,٢٣٣	١١١,٧٣٧,٠٧٣

حليم علي الصائم
العضو المنتدب

خالد بن عبدالله العجلان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ"﷼" ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإيرادات		-	-	-	-
تكلفة الإيرادات		-	-	-	-
مجمل الربح		-	-	-	-
مصروفات عمومية وإدارية		(١,٠٧٠,٦٤٤)	(٢,٢٣٤,٠٨٢)	(٣,٦١٥,٩٢٨)	(٩,٤٣٠,٧٩٦)
رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٨	-	-	٥٢١,٠٠٠	٢٠٤,٤٧١
أرباح / (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات		٤٠,٨٩١	-	(١٢١,٦٩٦)	-
إيرادات أخرى		١,٧٧٣	٢٢٤,٤٣٤	١٤٣,٦٨٥	٣٨٣,٧١١
خسارة التشغيل		(١,٠٢٧,٩٨٠)	(٢,٠٠٩,٦٤٨)	(٣,٠٧٢,٩٣٩)	(٨,٨٤٢,٦١٤)
(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦-ج	٥,٦٩٤	(٢,٤٩٦,٥٣٠)	(٤٦٦,٦١٩)	(٢,٤٠٩,٨٨٨)
توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦-ب	٨١,٢٥٠	١٩٨,٠١٧	٢٤٣,٧٥٠	٨٤٨,٠١٧
التغيير في قياس استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦-د	(١٢٦,٠٦٨)	٥٣١,٠٩١	١,٣٢٢,٥١٠	١,٠٢٣,٥٤٨
عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	٧	-	١٦٠,٧٤٠	-	١,٠٨٠,٥٢٠
فروق عملة		-	٧١	-	(١,٣٠٤)
عوائد استثمارات في أدوات دين	١٣	-	٩٣,٦٧٨	-	٢٨١,٠٣٦
عوائد ودائع بنكية	١١،١٢	-	٤٧,١٧٥	٧١٣,٥٧٣	١٤٣,١١٤
الخسارة قبل الزكاة		(١,٠٦٧,١٠٤)	(٣,٤٧٥,٤٠٦)	(١,٢٥٩,٧٢٥)	(٧,٨٧٧,٥٧١)
الزكاة	١٥	(٦١٩,٨٣٧)	-	(٢,٣١٦,١٩٦)	(١,٦٨١,٣٣٨)
خسارة الفترة		(١,٦٨٦,٩٤١)	(٣,٤٧٥,٤٠٦)	(٣,٥٧٥,٩٢١)	(٩,٥٥٨,٩٠٩)
الدخل الشامل الآخر:					
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة		(١,٦٨٦,٩٤١)	(٣,٤٧٥,٤٠٦)	(٣,٥٧٥,٩٢١)	(٩,٥٥٨,٩٠٩)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة					
خسارة السهم					
خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية في المجموعة	١٦	(٠,٠١)	(٠,٠٢)	(٠,٠٢)	(٠,٠٥)

حليم علي الصائم
العضو المنتدب

خالد بن عبدالله العجلان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ "إلا" ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	خسائر متراكمة	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين	الإجمالي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	(٧٠,٠٢٣,٤٠١)	٥٦٩,٣٦٧	١٢٤,٩٤٥,٩٦٦
خسارة الفترة	-	(٩,٥٥٨,٩٠٩)	-	(٩,٥٥٨,٩٠٩)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
الخسارة الشاملة للفترة	-	(٩,٥٥٨,٩٠٩)	-	(٩,٥٥٨,٩٠٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**١٩٤,٤٠٠,٠٠٠**	**(٧٩,٥٨٢,٣١٠)**	**٥٦٩,٣٦٧**	**١١٥,٣٨٧,٠٥٧**
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	(٩٤,٩٤٧,٩١١)	٥٧٠,٩٧٢	١٠٠,٠٢٣,٠٦١
خسارة الفترة	-	(٣,٥٧٥,٩٢١)	-	(٣,٥٧٥,٩٢١)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
الخسارة الشاملة للفترة	-	(٣,٥٧٥,٩٢١)	-	(٣,٥٧٥,٩٢١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١٩٤,٤٠٠,٠٠٠**	**(٩٨,٥٢٣,٨٣٢)**	**٥٧٠,٩٧٢**	**٩٦,٤٤٧,١٤٠**

حليم علي الصائم
العضو المنتدب

خالد بن عبدالله العجلان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ "ﷺ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الخسارة قبل الزكاة		(١,٢٥٩,٧٢٥)	(٧,٨٧٧,٥٧١)
التعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	٣٧,٧٣٣	٧٦,٥٤٧
استهلاك أصول غير ملموسة		-	٤,٩٩٢
رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٨	(٥٢١,٠٠٠)	(٢٠٤,٤٧١)
خسائر محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦-ج	٤٦٦,٦١٩	٢,٤٠٩,٨٨٨
توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦-ب	(٢٤٣,٧٥٠)	(٨٤٨,٠١٧)
التغيير في قياس استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦-د	(١,٣٢٢,٥١٠)	(١,٠٢٣,٥٤٨)
مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة		٤٦,٧٢٢	٨٣,٣٧٣
عوائد ودائع بنكية	١١،١٢	(٧١٣,٥٧٣)	(١٤٣,١١٤)
عوائد استثمارات في أدوات دين	١٣	-	(٢٨١,٠٣٦)
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات		١٢١,٦٩٦	-
رد مخصص مبالغ مستحقة من المساهمين	١-١٠	(٢٧,٦٣٥)	-
عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	٧	-	(١,٠٨٠,٥٢٠)
فروق عملة		-	١,٣٠٤
		(٣,٤١٥,٤٢٣)	(٨,٨٨٢,١٧٣)
التغيرات في رأس المال العامل			
ذمم مدينة تجارية		٥٢١,٠٠٠	٧٦٢,٠١٦
مبالغ مستحقة من المساهمين	١-١٠	٨٥,٤٥٦	٦٢,٠٦٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(٥٠,٤٠٤)	١,٢١٠,١٨٧
ذمم دائنة تجارية		٢٩٤,٩٩٩	(١٢٦,٠٧٩)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٥٩٩,٩٠١)	(٤٥٧,٣٧٧)
النقد المستخدم في عمليات التشغيل		(٣,١٦٤,٢٧٣)	(٧,٤٣١,٣٦٣)
الزكاة المدفوعة	١٥	(٤,٩٤٥,٦١٧)	(٩٤٦,١٦٦)
التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة		(٤٧,٣١٨)	(٧٣,٥٠١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(٨,١٥٧,٢٠٨)	(٨,٤٥١,٠٣٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	٥	(١٤,٣٢٠)	-
المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات		٥٥,٦٥٢	-
دفعات تحت حساب استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦-هـ	-	(٦٨,٧٢١,٧٥٠)
المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣٠,٠٩٤)
المدفوع لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	٧	-	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مستلمة	٦-ب	٢٤٣,٧٥٠	٨٤٨,٠١٧
المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦ أ/ب	٦,٠٨٧,٤٢٤	٤٣,١٧٣,٩٩٦
المحصل من بيع استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	٧	-	٤٤,٠٢٤,٨٥٥
إيرادات عوائد ودائع بنكية محصلة	١١،١٢	٨٨٦,٥٤٩	٢٠٧,٧٦٧
إيرادات عوائد استثمارات في أدوات دين محصلة	١٣	-	١٨٦,٨٤٤
المحصل من استرداد الودائع البنكية قصيرة الأجل	١١	٣,٧٠٠,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) /الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		(٦٦,٠٤٠,٩٤٥)	٢,٤٨٩,٦٣٥
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(٧٤,١٩٨,١٥٣)	(٥,٩٦١,٣٩٥)
فروق ترجمة العملات الأجنبية		-	٥,٤٧٥
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٢	٧٤,٢٢٦,٤١١	١٣,٣٢٨,٧٧٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢٨,٢٥٨	٧,٣٧٢,٨٥٦

حليم علي الصانم
العضو المنتدب

خالد بن عبد الله العجلان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات عن الشركة

أ- تأسيس الشركة

الشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤١٠هـ الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠م بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٥٥٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٠هـ الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠م. رقم المنشأة الموحد ٧٠٠١٣٤٤٨٦٥.

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أعلنت المجموعة عن انتقال مقرها الرئيسي في مدينة الرياض من حي الغدير إلى المقر الجديد في حي الفوطة، وذلك اعتباراً من تاريخ ٢٠ ربيع الآخر ١٤٤٨هـ الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٦م. يقع عنوان المركز الرئيسي الجديد للمجموعة في الرياض، المملكة العربية السعودية ٣٠٤٦، شارع الإمام فيصل بن تركي بن عبدالله، حي الفوطة، الرقم الفرعي ٧٧٤٢، الرمز البريدي ١٢٦٣٢.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة وإصلاح المركبات ذات المحركات والدراجات النارية، النقل والتخزين، الأنشطة المالية وأنشطة التأمين، والأنشطة العقارية.

لدى المجموعة فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية - فرع الإمارات – ويتمثل نشاطه في التجارة العامة بموجب الترخيص التجاري الصادر من دائرة دبي الاقتصادية الصادر بالقرار رقم ٨٦٨٣١٠ بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤١هـ الموافق ١٢ديسمبر ٢٠١٩م.، وبتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥م، قرر مجلس إدارة الشركة إغلاق الشركة السعودية للصادرات الصناعية - فرع الإمارات ولا تزال الإجراءات النظامية الخاصة بالفرع لم تنتهِ حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بإلغاء مذكرة التفاهم غير الملزمة المبرمة مع شركة خدمات الإنتاج الصناعية (شركة مساهمة مقفلة)، والخاصة بالاستحواذ على رأس مال شركة الطاقة المتقدمة للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد)، وشركتها التابعة، وذلك بعد استكمال دراسة نتائج دراسات الجدوى وإجراءات الفحص النافي للجهالة، حيث تبين أن النتائج لم ترقَ إلى تطلعات وتوجهات المجموعة. وعليه، قرر مجلس الإدارة عدم المضي قدماً في الاستثمار وإنهاء الاتفاقيات ذات الصلة.

ب- معلومات عن المجموعة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة السعودية للصادرات الصناعية والقوائم المالية الأولية الموجزة للشركات التي تسيطر عليها (الشركات التابعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

اسم الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة هداج للإستثمار	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة السعودية للصادرات الصناعية*	المملكة المغربية	٠٪	٠٪

بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣م) قامت الشركة السعودية للصادرات الصناعية " شركة مساهمة سعودية" بتأسيس شركة هداج للاستثمار شركة شخص واحد " شركة ذات مسئولية محدودة " بنسبة ملكية ١٠٠٪ من رأس المال. ويتمثل نشاط شركة هداج للاستثمار شركة شخص واحد " شركة ذات مسئولية محدودة " في الأنشطة المالية وأنشطة التأمين، والأنشطة العقارية.

*بتاريخ ١٧رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م) قامت الشركة السعودية للصادرات الصناعية "شركة مساهمة سعودية" بتأسيس الشركة السعودية للصادرات الصناعية - أفريقيا - المملكة المغربية "شركة ذات مسئولية محدودة" بنسبة ملكية ١٠٠٪ من رأس المال. ويتمثل نشاط الشركة السعودية للصادرات الصناعية - أفريقيا - المملكة المغربية "شركة ذات مسئولية محدودة" في أنشطة الاستيراد والتصدير والنقل الجوي والبري والخدمات التجارية والصناعية والزراعية بجميع أنواعها والخدمة المدنية والعسكرية (المقاولات) ولم تمارس الشركة النشاط حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وبتاريخ ١٧رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٥م) وافق مجلس إدارة المجموعة على إغلاق شركة المغرب واستكمال الإجراءات اللازمة لذلك، وبتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م تم شطب السجل التجاري للشركة.

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٥م، قرر مجلس إدارة الشركة السعودية للصادرات الصناعية (الشركة القابضة) استثمار مبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ يتضمن نصيب الشركة من مصروفات تأسيس الصندوق بمبلغ ١,٢٧٨,٢٥٠ ﷼ وذلك عن طريق شركة هدّاج للاستثمار (الشركة التابعة) من خلال الاشتراك في صندوق فاد الصناعي (صندوق خاص مغلق مرخص من هيئة السوق المالية) ومدار من قبل شركة شركاء فاد المالية ويهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال من خلال الاستثمار في الملكية الخاصة عن طريق الاكتتاب أو الاستحواذ على حصص في الشركات المستهدفة والتي تعمل في القطاع الصناعي. وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٥م تلقت المجموعة إشعاراً من مدير صندوق فاد الصناعي يفيد بانتهاء فترة الطرح دون تحقيق الحد الأدنى المطلوب لإطلاق الصندوق، وعليه تم إلغاء الطرح وفقاً للوائح صناديق الاستثمار. كما أفاد مدير الصندوق بأن مبلغ الاشتراك الخاص بالمجموعة لا يزال متاحاً في حسابها الاستثماري مع إمكانية تحويله إلى الحساب البنكي.

وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م، قامت المجموعة باستلام كامل مبلغ الاشتراك الخاص بصندوق فاد الصناعي الذي سبق تحويله إلى حسابها الاستثماري بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٥م، وبتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦م، وبعد إجراء دراسة الجدوى والفحص النافي للجهالة تبين أن نتائجه لم تصل إلى تطلعات وتوجهات المجموعة وعليه تقرر صرف النظر عن هذا الاستثمار.

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

ت- السنة المالية
تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

ج- مبدأ الاستمرارية
تكبدت المجموعة صافي خسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بمبلغ ٣,٥٧٥,٩٢١ ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٩,٥٥٨,٩٠٩ ﷼). كما بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٩٨,٥٢٣,٨٣٢ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والتي تمثل ما نسبته ٥٠,٦٨٪ من رأس المال للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩٤,٩٤٧,٩١١ ﷼) وعليه، سيقوم مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات النظامية المطلوبة وفقاً لنظام الشركات وتعليمات هيئة السوق المالية الخاصة بالشركات المدرجة التي بلغت خسائرها المتراكمة ٥٠٪ فأكثر من رأس مالها.

لم تحقق المجموعة إيرادات تشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. كما تشير هذه الظروف الى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة.

وقد قامت الإدارة بإجراء تقييم تفصيلي لقدرة المجموعة على الاستمرار، والذي أخذ في الاعتبار الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية، بما في ذلك إعداد توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، وتستند هذه التوقعات إلى عدد من الافتراضات الرئيسية، من أبرزها:

- تحسين مستوى السيولة من خلال إعادة هيكلة بعض الاستثمارات.
- تفعيل الأنشطة التشغيلية وتحقيق إيرادات مستقبلية.
- ترشيد المصروفات التشغيلية.
- إمكانية تسييل بعض الاستثمارات عند الحاجة.

وبناءً على نتائج هذا التقييم، ترى الإدارة أن لدى المجموعة القدرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وأن لديها سيولة كافية لمواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. وعليه، وبتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٦م أقر مجلس إدارة المجموعة أنه، برغم المعطيات الحالية، فإن استمرار المجموعة يعتمد بشكل رئيسي على تنفيذ خطط الإدارة وتحقيق الافتراضات المرتبطة بها، ولا يوجد لديه نية لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، وعليه قرر مجلس الإدارة في نفس التاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على أساس فرض الاستمرارية.

د- عملة العرض والنشاط
تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي "﷼" وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ولكن تم إدراج إيضاحات تفسيرية محددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأداء المجموعة الموحد منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أساس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم الشركة السعودية للصادرات الصناعية شركة مساهمة سعودية وشركتها التابعة شركة هداج للاستثمار (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركات المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركات المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركات المستثمر بها، وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركات المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركات المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركات المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركات المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركات المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركات المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركات المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.
- أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركات المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركات التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركات التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- يتم إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة بالقيم الدفترية كما في تاريخ فقدان المجموعة السيطرة عليها.
- استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلباً في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

٣- استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة دون تغيير.

يُعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، مع التركيز على التحديثات المتعلقة بقائمة الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

وتتمثل أبرز المفاهيم الجديدة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) فيما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة من خلال تحديد مجاميع فرعية محددة؛
- اشتراط تحديد الملخص الهيكلي الأكثر فائدة لعرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات غير المستمرة؛
- متطلبات الإفصاح ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الموحدة عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية الموحدة للشركة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- مبادئ محسنة بشأن التجميع والتصنيف الفرعي تُطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام

ولا يُتوقع أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على صافي الربح المفصح عنه للمجموعة، أو مجموع الدخل الشامل، أو حقوق الملكية، وسيقتصر أثره على إحداث تغييرات في عرض القوائم المالية الموحدة والإفصاح عنها فقط.

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") السماح بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من قبل الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). ويكون التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. كما اشترط إعلان الهيئة على الشركات المدرجة الإفصاح عن تقييم أولي للأثر المتوقع من التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) في قوائمها المالية الأولية والسنوية المعتمدة للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٦م. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي للأثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، والمعروض أدناه.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وقد أعدت المجموعة خطة لتطبيق المعيار الجديد، وهي إعداد أول قوائم مالية أولية موحدة متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧م، وأول قوائم مالية موحدة سنوية متوافقة معه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧م. وقد حددت الشركة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وقد أجرت المجموعة تقييماً أولياً للأثر بهدف تحديد التصنيف المناسب للبنود في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وتتوقع المجموعة إجراء التغييرات التالية في عرض قوائمها المالية الموحدة والإفصاح عنها عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨):

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

- ستقوم المجموعة بعرض المجموعين الفرعيين الجديدين المطلوبين "ربح أو خسارة التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة" في قائمة الربح أو الخسارة.
- ستقوم المجموعة بتصنيف خسارة/ربح إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وكذلك توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وكذلك الأرباح والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن فئة الاستثمار.
- ستقوم المجموعة بتصنيف عوائد الودائع البنكية وعوائد الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة ضمن فئة الاستثمار.
- ستقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن فئة التمويل.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تعمل المجموعة حالياً على تحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي مراعاتها عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير للقوائم المالية الموحدة. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها المجموعة عقب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) سيتم تحديدها بناءً على الإفصاحات العامة الصادرة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة للتجميع والتفصيل للمعلومات استناداً إلى الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، بهدف تقديم ملخص منظم أكثر فائدة للموجودات المجموعة ومصروفاتها. واستناداً إلى التقييم الأولي للمجموعة:

- سيتم تفصيل البنود المجمعة حالياً ضمن بند "مصاريف أخرى، صافي".
- سيتم تفصيل رصيد الذمم الدائنة الأخرى بشكل أكبر في الإيضاحات بما يوفر مزيداً من الوضوح بشأن طبيعة الأرصدة ذات الصلة.

٥- ممتلكات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة:		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	١,٤٧٥,٨٨٣	١,٤٧٥,٨٨٣
الإضافات خلال الفترة / السنة	١٤,٣٢٠	-
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	(٩١٩,٥١٩)	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٥٧٠,٦٨٤	١,٤٧٥,٨٨٣
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	١,١٧٩,١٤٨	١,٠٧٨,٩٩٨
المحمل خلال الفترة / السنة	٣٧,٧٣٣	١٠٠,١٥٠
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	(٧٤٢,١٧١)	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٤٧٤,٧١٠	١,١٧٩,١٤٨
صافي القيمة الدفترية	٩٥,٩٧٤	٢٩٦,٧٣٥

تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة كما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
مصروفات عمومية وإدارية	٣٧,٧٣٣	٧٦,٥٤٧
	٣٧,٧٣٣	٧٦,٥٤٧

٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة (أ)	٧,٩٠١,٠٨٣	١٢,٤٨٨,٩٠٧
استثمارات في صناديق استثمار مشتركة (ب)	٩٦,٣٨٤,٥٤١	٢٠,٠٢٨,٢٥٠
	١٠٤,٢٨٥,٦٢٤	٣٢,٥١٧,١٥٧
الجزء غير المتداول	٩,١٧٤,٣١١	١٥,٠٢٨,٢٥٠
الجزء المتداول	٩٥,١١١,٣١٣	١٧,٤٨٨,٩٠٧

أ- تتمثل الاستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهي عبارة عن أسهم شركات مدرجة في السوق السعودي خاضعة لأحكام الشريعة الإسلامية في محفظة استثمارية، يتم من خلالها شراء حقوق ملكية في شركات مدرجة في السوق المالية السعودية، وفيما يلي حركة الاستثمارات في الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

حركة الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٢,٤٨٨,٩٠٧	١٨,٦٧٨,٩٣٨
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٢٣٠,١٠٠
استبعادات خلال الفترة / السنة	(٤,٦٤٦,٦٤٤)	(٣,٧٨٧,٠٥١)
التغير في قياس استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (د)	٥٨,٨٢٠	(٢,٦٣٣,٠٨٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٧,٩٠١,٠٨٣	١٢,٤٨٨,٩٠٧
الجزء غير المتداول*	٧,٨٣٦,٦٥٦	-
الجزء المتداول	٦٤,٤٢٧	١٢,٤٨٨,٩٠٧

-قامت المجموعة خلال الفترة باستبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة بيعية ٤,١٦٧,٣١٦ ﷼ ونتج عن هذا الاستبعاد خسائر محققة بقيمة ٤٧٩,٣٢٨ ﷼. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م قامت المجموعة باستبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة بيعية ٢,٨٩٨,٩٥٤ ﷼ ونتج عن هذا الاستبعاد خسائر محققة بقيمة ٨٨٨,٠٩٣ ﷼.

*قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٦م تحويل الاستثمار في شركتين من الشركات المستثمر فيها، والمصنفتين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كاستثمارات استراتيجية طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، تم تصنيف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة، بما يتوافق مع نية الإدارة بالاحتفاظ بها لفترة طويلة الأمد. يتمثل الجزء المتداول من الاستثمارات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمار في محفظة استثمارية لغرض المتاجرة.

٦-استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ب- يتمثل الاستثمار في صناديق استثمارية مشتركة تخضع لأحكام الشريعة الإسلامية كما يلي:

	عدد الوحدات المستثمر بها (وحدة)		رصيد الاستثمار (﷼)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
صندوق تشارك *	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد*	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٣٣٧,٦٥٥	١,٣٦٣,٠٠٠
صندوق وثيق للمدن الذكية*	١,١٧٥,٠٠٠	١,١٧٥,٠٠٠	١٣,٣٩٤,٥٨٤	١٣,٦٦٥,٢٥٠
صندوق الراجحي للنماء *	٧٥,٠٧٠,٠٨٠	-	٧٦,٦٥٢,٣٠٢	-
			٩٦,٣٨٤,٥٤١	٢٠,٠٢٨,٢٥٠

*وفقاً لشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية، فإن السيطرة على هذه الصناديق الاستثمارية ضمن صلاحيات مدير الصندوق. إن المجموعة لا تمتلك نفوذ مؤثرًا على تلك الصناديق.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الجزء غير المتداول	**١,٣٣٧,٦٥٥**	١٥,٠٢٨,٢٥٠
الجزء المتداول	**٩٥,٠٤٦,٨٨٦**	٥,٠٠٠,٠٠٠

- تم تبويب صندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد وهو صندوق عالي المخاطر (رأس مال جريء) كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المتداولة نظرًا لأن مدة الصندوق هي خمس سنوات وقابلة للتمديد تبدأ من ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وهي صناديق غير قابلة للتسييل حتى نهاية مدتها.

- تم تبويب صندوق وثيق للمدن الذكية وهو صندوق عالي المخاطر (رأس مال جريء) كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متداولة نظرا لأن مدة الصندوق هي ثلاث سنوات وقابلة للتمديد تبدأ من ٢١ مايو ٢٠٢٤م، وهي صناديق غير قابلة للتسييل حتى نهاية مدتها.

- يتمثل الاستثمار في صندوق تشارك في وحدات صندوق استثماري خاص مفتوح المدة، يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في تمويل صفقات التداول بالهامش لعملاء مدير الصندوق، ويوزع أرباحاً نقدية شهرية على مالكي الوحدات. بلغت توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ٢٤٣,٧٥٠﷼ (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٨٤٨,٠١٧ ﷼).

وفيما يلي حركة الاستثمارات في صناديق استثمارية مشتركة تخضع لأحكام الشريعة الإسلامية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٢٠,٠٢٨,٢٥٠**	٥٩,٤٨٢,١٦٠
إضافات خلال الفترة / السنة	**٧٧,٠٠٠,٠٠٠**	٥,٠٠٠,٠٠٠
استبعادات خلال الفترة / السنة *	**(١,٩٠٧,٣٩٩)**	(٤٦,٣٣٠,١٦٠)
تعديل في قياس استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**	**١٣٧,٥٧١**	-
التغير في قياس استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بنهاية الفترة / السنة (د)	**١,١٢٦,١١٩**	١,٨٧٦,٢٥٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٩٦,٣٨٤,٥٤١**	٢٠,٠٢٨,٢٥٠

* خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة ببيع ١,٩٠٦,٨٢٧ وحدة بقيمة بيعية ١,٩٢٠,١٠٨ ﷼ ونتج عن ذلك الاستبعاد ربح محقق بقيمة ١٢,٧٠٩ ﷼ وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية قي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة ببيع ٣,٠٤٥,٣٣٥ وحدة بقيمة ٤٠,٢٧٥,٠٤٢ ﷼ ونتج عن ذلك خسارة محققة بقيمة ١,٥٢١,٧٩٥ ﷼.

** خلال الفترة الحالية، استلمت المجموعة القوائم المالية المدققة للصندوق المستثمر فيه عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وقد اختلفت قيمة صافي الأصول المدققة عن المعلومات المالية الأولية التي استندت إليها المجموعة في قياس قيمة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك بمبلغ ١٣٧,٥٧١ ﷼. وترى الإدارة إلى أن هذا الفرق غير جوهري بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للسنة السابقة، وعليه تم إثبات أثر هذا التعديل في الفترة المالية الحالية.

٦-استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ج - (خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
خسائر محققة من استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة (أ)	(٤٧٩,٣٢٨)	(٨٨٨,٠٩٣)
أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات في صناديق استثمار مشتركة (ب)	١٢,٧٠٩	(١,٥٢١,٧٩٥)
	(٤٦٦,٦١٩)	(٢,٤٠٩,٨٨٨)

د - أرباح غير محققة من التغير في قياس استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة (أ)	٥٨,٨٢٠	(٧٥٧,٩٥٢)
أرباح غير محققة من استثمارات في صناديق استثمار مشتركة (ب)	١,٢٦٣,٦٩٠	١,٧٨١,٥٠٠
	١,٣٢٢,٥١٠	١,٠٢٣,٥٤٨

هـ -دفعات تحت حساب استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الدفعات تحت حساب استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الاشتراك في صندوق فاد الصناعي ومدار من قبل شركة شركاء فاد المالية، وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، مبلغ ٦٨,٧٢١,٧٥٠ ﷼، ولم يتم تخصيص الوحدات حتى ذلك التاريخ. وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٥م تلقت المجموعة إشعاراً من مدير صندوق فاد الصناعي يفيد بانتهاء فترة الطرح دون تحقيق الحد الأدنى المطلوب لإطلاق الصندوق، وعليه تم إلغاء الطرح وفقاً للوائح صناديق الاستثمار.

٧- استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤م قامت المجموعة باقتناء استثمارات مرابحة بالتكلفة المطفأة لدى إحدى الشركات المالية المرخصة من هيئة السوق المالية (الخير كابيتال) وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية بمعدل عائد سنوي يتراوح من ٥,٣٩٪ إلى ٦,٠٥٪ وتستحق من شهر إلى ٣ شهور. يتم إدراج إيرادات العوائد من هذه الاستثمارات ضمن عوائد استثمارات بالتكلفة المطفأة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في أول الفترة / السنة	-	٢٥,٩٤٤,٣٣٥
إضافات خلال الفترة / السنة	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠
استبعادات خلال الفترة / السنة	-	(٤٤,٠٢٤,٨٥٥)
عوائد استثمارات بالتكلفة المطفأة مستحقة خلال الفترة / السنة	-	١,٠٨٠,٥٢٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	-	-

بلغت عوائد استثمارات بالتكلفة المطفأة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م صفر ﷼ (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١,٠٨٠,٥٢٠ ﷼).

٨- ذمم مدينة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	٣,٧٧٥,٩٥٤	٤,٢٩٦,٩٥٤
يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٣,٧٧٥,٩٥٤)	(٤,٢٩٦,٩٥٤)
	-	-

٨-١ تتمثل الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٢٩٦,٩٥٤	١,٨٧٣,٣٠٥
المكون خلال الفترة / السنة	-	٢,٦٢٨,١٢٠
الرد خلال الفترة / السنة *	(٥٢١,٠٠٠)	(٢٠٤,٤٧١)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٣,٧٧٥,٩٥٤	٤,٢٩٦,٩٥٤

* خلال الفترة، قامت المجموعة بتحصيل جزء من الذمم التجارية التي سبق تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بشأنها، مما نتج عنه رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٥٢١,٠٠٠ ﷼ (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٠٤,٤٧١ ﷼) ، وتم الاعتراف بأثر هذا الرد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة.

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال الفترة بالتعامل مع أطراف ذات علاقة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة خلال دورة الأعمال العادية. وفيما يلي بيان طبيعة وحجم المعاملات مع تلك الأطراف:

تتمثل تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة فيما يلي:

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	نوع المعاملة	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
موظفو الإدارة العليا	رواتب ومزايا	٨٣٨,٤٠٠	١,٣٢٩,٧٥٣
أعضاء اللجان ومجلس الادارة	مكافآت وبدلات حضور	٦٨١,٩٠٤	٩٠٧,٤٤٩

١٠- مبالغ مستحقة من / إلى المساهمين

١٠-١ مبالغ مستحقة من المساهمين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مبالغ مستحقة من المساهمين	٢٨٨,٠٠٧	٣٧٣,٤٦٣
يخصم: مخصص مبالغ مستحقة من المساهمين	(٢٨٨,٠٠٧)	(٣١٥,٦٤٢)
	-	٥٧,٨٢١

تتمثل الحركة في مخصص مبالغ مستحقة من المساهمين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣١٥,٦٤٢	٣١٥,٦٤٢
الرد خلال الفترة / السنة *	(٢٧,٦٣٥)	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	٢٨٨,٠٠٧	٣١٥,٦٤٢

خلال الفترة، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٨٥,٤٥٦ ﷼ من المبالغ المستحقة من المساهمين التي سبق تكوين مخصص بشأنها، مما نتج عنه رد جزء من المخصص بقيمة ٢٧,٦٣٥ ﷼ (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: صفر﷼) وتم الاعتراف بأثر هذا الرد ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة.

١٠-٢ مبالغ مستحقة للمساهمين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
فائض الاكتتاب برأس المال - (أ)	٤٣٧,١٣٦	٤٣٧,١٣٦
توزيعات أرباح مستحقة - (ب)	٢,٣٦٩,٢٧٨	٢,٣٦٩,٢٧٨
المبالغ المعادة من بيع كسور تخفيض رأس المال - (ج)	٣٤,١٠٩	٣٤,١٠٩
مستحقات تعويض أسهم حقوق الأولوية -زيادة رأس المال (د)	٨٦٣,٤٥٦	٨٦٣,٤٥٦
	٣,٧٠٣,٩٧٩	٣,٧٠٣,٩٧٩

أ- يتمثل رصيد فائض الاكتتاب في رأس مال في مبالغ الاكتتاب التي تم استلامها من قبل الأشخاص المستحقين الذين يمارسون حقهم في الاكتتاب في الأسهم الجديدة ومستحقي كسور الأسهم، وقد تبقى من رصيد الفائض مبلغ ٤٣٧,١٣٦ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٣٧,١٣٦ ﷼) لعدم إمكانية الشركة من تحويل هذه المبالغ نظراً لعدم توفر أو اكتمال بيانات حسابات المستحقين البنكية.

ب- تتمثل هذه المبالغ بتوزيعات أرباح مستحقة للسادة المساهمين عن أرباح سنوات سابقة والتي لم يتقدم السادة المساهمون لاستلامها حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ج- يتمثل رصيد المبالغ المعادة من بيع كسور تخفيض رأس المال في مستحقات كسور الأسهم من عملية تخفيض رأس المال، وقد تبقى من المبلغ المستحق للمساهمين مبلغ وقدره ٣٤,١٠٩ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٤,١٠٩ ﷼) ولم تتمكن الشركة من تحويل هذه المبالغ نظراً لعدم توفر أو اكتمال بيانات حسابات المستحقين البنكية.

د- يتمثل رصيد مستحقات تعويض أسهم حقوق الأولوية - زيادة رأس المال في مستحقات المساهمين الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية، وقد تبقى من المبالغ المستحقة للمساهمين مبلغ وقدره ٨٦٣,٤٥٦ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٦٣,٤٥٦ ﷼)، ولم تتمكن الشركة من تحويل هذه المبالغ نظراً لعدم توفر أو اكتمال بيانات حسابات المستحقين البنكية.

١١- ودائع بنكية لأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	٣,٨٧٢,٩٧٦	٣,٨٩٠,٤٥٣
إيرادات عوائد ودائع بنكية مستحقة خلال الفترة / السنة	-	١٩٠,٢٩٠
إيرادات عوائد ودائع بنكية محصلة خلال الفترة / السنة	(١٧٢,٩٧٦)	(٢٠٧,٧٦٧)
استحقاق الوديعة خلال الفترة / السنة	(٣,٧٠٠,٠٠٠)	-
في نهاية الفترة / السنة	-	٣,٨٧٢,٩٧٦

تمثّل الوديعة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وديعة لدى بنك محلي وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية بعائد سنوي ٥,١٪ ومدة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر، وقد استحقت خلال الفترة ولم يتم تجديدها. بلغت إجمالي إيرادات عوائد الودائع البنكية لأجل المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ صفر﷼. (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٤٣,١١٤ ﷼).

١٢- النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
نقد لدى البنوك	٢٨,٢٥٨	٥,٥٠٤,٦٦١
نقد لدى المحفظة الاستثمارية	-	٦٨,٧٢١,٧٥٠
الودائع البنكية قصيرة الأجل*	-	-
	٢٨,٢٥٨	٧٤,٢٢٦,٤١١

*قامت المجموعة خلال الفترة بإيداع ودائع لدى بنوك محلية وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية بإجمالي مبلغ ٧٢,٨٨٩,٢٢٤ ﷼، بمدد استحقاق أصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر وبعائد يتراوح من ٥,١٪ إلى ٥,١٥٪، وتُصنَّف ضمن النقد وما في حكمه. وقد استحقت جميع هذه الودائع خلال الفترة. بلغت إيرادات عوائد الودائع البنكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٧١٣,٥٧٣ ﷼، وقد تم تحصيلها بالكامل (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: صفر ﷼).

١٣- استثمارات في أدوات دين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	٣,٧٧٨,٨٩١	٣,٩٦٥,٧٣٥
إيرادات عوائد صكوك المرابحة محصلة خلال الفترة / السنة	-	(١٨٦,٨٤٤)
في نهاية الفترة / السنة	٣,٧٧٨,٨٩١	٣,٧٧٨,٨٩١
مخصص الانخفاض في قيمة صكوك المرابحة	(٣,٧٧٨,٨٩١)	(٣,٧٧٨,٨٩١)
في نهاية الفترة / السنة	-	-

بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بالاكتتاب في صكوك مرابحة تمثل استثماراً في أداة تمويلية، صادرة عن شركة إيه آي إس المحدودة في جزيرة غيرنسي، وذلك لتمويل خاص مقدم إلى شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية تعمل في قطاع البتروكيماويات، من خلال شركة الإنماء المالية المرخصة من هيئة السوق المالية (ترخيص رقم ٣٧-٠٩١٣٤). وتحمل تلك الصكوك عائداً نصف سنوي ثابت بنسبة ٥٪، وقد تم استلام دفعة عائد واحدة فقط حتى تاريخه. ويستحق أصل الاستثمار في ١٨ مارس ٢٠٢٦م، ما لم يتم السداد المبكر أو حدوث تعثر وفقًا لشروط الإصدار. كما أن هذه الصكوك غير مدرجة في أي سوق مالية وتم إصدارها من خلال طرح خاص. بلغت عوائد استثمارات في أدوات دين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٨١,٠٣٦ ﷼.

* بناءً على مؤشرات جوهرية تمثلت في تعثر الجهة المستفيدة من الصكوك في سداد المبلغ المستحق في تاريخ الاستحقاق المحدد ١٨ مارس ٢٠٢٦م، قامت الإدارة بتقييم قابلية الاسترداد للأداة الاستثمارية. وبناءً على هذا التقييم، ووفقًا لمتطلبات المعايير الدولية ذات الصلة، قامت الإدارة بتكوين مخصص انخفاض بكامل قيمة الاستثمار، نظراً لارتفاع مخاطر الائتمان وتوفر أدلة موضوعية على تعثر السداد.

١٤- رأس المال

يبلغ رأس المال الشركة ١٩٤,٤٠٠,٠٠٠ ﷼ مكون من ١٩٤,٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ﷼ للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٩٤,٤٠٠,٠٠٠ ﷼ مكون من ١٩٤,٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ﷼ للسهم الواحد).

١٥- مخصص الزكاة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	**٥,٦٥٥,٢٤٦**	٣,٠٤٩,٥٠١
فروقات زكوية	**٥٠٤,٣٨٣**	١,٦٨١,٣٣٨
المخصص المكون للفترة / للسنة	**١,٨١١,٨١٣**	٢,٨١٦,٧٣٩
	٢,٣١٦,١٩٦	٤,٤٩٨,٠٧٧
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٤,٩٤٥,٦١٧)**	(١,٨٩٢,٣٣٢)
في نهاية الفترة / السنة	**٣,٠٢٥,٨٢٥**	٥,٦٥٥,٢٤٦

١٥-١ الموقف الزكوي

بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤م) حصلت المجموعة على الموافقة لتقديم الإقرار الزكوي الموحد للمجموعة بناءً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة ويسري ذلك على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
قامت المجموعة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥م. وخلال عام ٢٠٢٥م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً زكوياً عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م متضمناً فروقات زكوية بمبلغ ١,٦٨١,٣٣٨ ﷼.

بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢٥م)، تقدمت المجموعة بطلب إلى الهيئة لتقسيط المستحقات الزكوية المستحقة على المجموعة والبالغة ٤,٧٢٣,٨٣٩ ﷼، والتي تشمل مستحقات الشركات التابعة بمبلغ ٥٨٩,١١٧ ﷼. وقد وافقت الهيئة على طلب التقسيط بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٥م)، على أن يبدأ سريان خطة التقسيط اعتباراً من ١٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥م). وبتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تقدمت المجموعة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بطلب تقسيط المستحقات الزكوية على المجموعة بمبلغ ٢,٨٣٨,٥٠٤ ﷼ بعد سداد ٤ أقساط من الجدولة الأولى بمبلغ ١,٨٩٢,٣٣٢ ﷼، وبتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت الهيئة بالموافقة على طلب التقسيط وذلك اعتباراً من ١٥ فبراير ٢٠٢٦م، على أربع دفعات متساوية بمبلغ ٧٠٩,٦٢٦ ﷼ تنتهي في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦م.

يمثل المبلغ المسدد خلال الفترة سداد الالتزام الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بالإضافة إلى سداد ثلاثة أقساط من خطة تقسيط المستحقات الزكوية المعتمدة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٦م، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإجراء فحص عن الإقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٦م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار تقييم نهائي بمبلغ ٥٠٤,٣٨٣ ﷼.

١٥-٢ الموقف الضريبي – ضريبة القيمة المضافة

خلال الفترة الحالية، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إشعار تقييم أولي لضريبة القيمة المضافة على شركة هداج للاستثمار، نتج عنه فروقات بمبلغ ١٠٦,٥٤٣ ﷼. يتمثل سبب التقييم في عدم قبول خصم ضريبة المدخلات على المشتريات، لعدم وجود نشاط اقتصادي خاضع لضريبة القيمة المضافة.

قدمت شركة هداج للاستثمار بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٦م خطاباً إلى الهيئة أوضحت فيه أن هذه المصروفات تكبدتها في مرحلة التأسيس، وأنها مرتبطة بنشاط اقتصادي يهدف إلى تحقيق توريدات خاضعة للضريبة. وطلبت الشركة اعتماد رصيد الضريبة المستحق للاسترداد دون تعديل.

ترى إدارة الشركة أن لديها أسساً نظامية قوية تدعم أحقيتها في استرداد ضريبة المدخلات محل التقييم. لذلك لم يتم تكوين مخصص لهذا المبلغ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولم يصدر حتى تاريخه تقييم نهائي من الهيئة.

١٦- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة خسارة الفترة المتعلقة بالمساهمين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافي خسارة الفترة	**(١,٦٨٦,٩٤١)**	(٣,٤٧٥,٤٠٦)	**(٣,٥٧٥,٩٢١)**	(٩,٥٥٨,٩٠٩)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**١٩٤,٤٠٠,٠٠٠**	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	**١٩٤,٤٠٠,٠٠٠**	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠
خسارة السهم الأساسية والمخفضة	**(٠,٠١)**	(٠,٠٢)	**(٠,٠٢)**	(٠,٠٥)

١٧- المعلومات القطاعية

القطاع هو عنصر مميز يقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن أي قطاع آخر. تقوم المجموعة بمراقبة أعمالها بشكل أساسي كقطاع أعمال واحد وتبعاً لذلك ترى الإدارة أن تقارير قطاعات الأعمال لا تنطبق على المجموعة.

١٨- الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

لا يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. كما لا يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

-من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
-من خلال السوق أكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها .
يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم .

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه .
يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة والموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً ككل على:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات المجموعة في صناديق استثمارية، وتُصنف ضمن مستويات تسلسل القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى الثاني: استثمار المجموعة في صندوق الراجحي للنماء. تُحدَّد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بناءً على صافي قيمة الأصول للوحدة المُعلن من قِبل مدير الصندوق كما في تاريخ التقرير. ويُحتسب صافي قيمة الأصول باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة في السوق، بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى الثالث: استثمارات المجموعة في صندوق تشارك وصندوق وثيق لتقنيات سلاسل الإمداد وصندوق وثيق للمدن الذكية. تُحدَّد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بناءً على صافي قيمة الأصول المُعلن من قِبل مدير الصندوق. ويعتمد صافي قيمة الأصول على تقييم استثمارات الصندوق الأساسية في شركات غير مدرجة، باستخدام أساليب تقييم تتضمن مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة في السوق.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة. القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٢٠- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه المجموعة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة المجموعة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كافٍ لها كما في تاريخ التقرير.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة.

٢٠-إدارة المخاطر (تتمة)

يلخص الجدول أدناه مبالغ الالتزامات المالية التعاقدية للمجموعة المستحقة السداد خلال الفترات الزمنية المبينة، وذلك استناداً إلى آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٧٧٥,٢٠٣	٧٧٥,٢٠٣	-	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٠٨٦,١٩٩	١,٠٨٦,١٩٩	-	-
مبالغ مستحقة للمساهمين	٣,٧٠٣,٩٧٩	٣,٧٠٣,٩٧٩	-	-
الإجمالي	٥,٥٦٥,٣٨١	٥,٥٦٥,٣٨١	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٤٨٠,٢٠٤	٤٨٠,٢٠٤	-	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٦٨٦,١٠٠	١,٦٨٦,١٠٠	-	-
مبالغ مستحقة للمساهمين	٣,٧٠٣,٩٧٩	٣,٧٠٣,٩٧٩	-	-
الإجمالي	٥,٨٧٠,٢٨٣	٥,٨٧٠,٢٨٣	-	-

زيادة تركز المخاطر

ينشأ تركز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتها على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيُّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

٢١- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦م، أعلنت المجموعة على موقع السوق المالية السعودية (تداول) أن خسائرها المتراكمة بلغت ٩٨,٥٢٣,٨٣٢ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بما يمثل ٥٠,٦٨٪ من رأس مالها، وقد تم إبلاغ مجلس الإدارة بذلك في التاريخ نفسه. وتطبيقاً لأحكام نظام الشركات بشأن بلوغ خسائر شركة المساهمة نصف رأس مالها المدفوع، وللإجراءات والتعليمات الخاصة بالشركات المدرجة أسهمها في السوق التي بلغت خسائرها المتراكمة ٢٠٪ فأكثر من رأس مالها الصادرة عن هيئة السوق المالية، سيقوم مجلس الإدارة خلال المدة النظامية بالإعلان عن توصياته بشأن تلك الخسائر ودعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد للنظر في استمرار المجموعة مع اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر، أو حلها قبل الأجل المحدد في نظامها الأساس. وستعلن الشركة عن أي تطورات جوهرية في حينه.

- بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٦م، أعلنت المجموعة على موقع السوق المالية السعودية (تداول) إعلاناً إلحاقياً لإعلانها الصادر بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦م، أوضحت فيه التواريخ والمهل النظامية المرتبطة ببلوغ خسائرها المتراكمة ما نسبته ٥٠,٦٨٪ من رأس مالها، وذلك وفقاً للمادة الثانية والثلاثين بعد المائة من نظام الشركات. ووفقاً لذلك، يكون الموعد النهائي لإعلان مجلس الإدارة عن توصياته بشأن الخسائر المتراكمة هو ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٦م، والموعد النهائي لدعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد هو ٢٧ أبريل ٢٠٢٧م.

وتجدر الإشارة إلى أن هذه الأحداث أعلاه لا تتطلب تعديل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وقد تم أخذه في الاعتبار عند تقييم الإدارة لمدى ملاءمة استخدام مبدأ الاستمرارية (إيضاح ١).

بخلاف ما تم ذكره بالفقرات أعلاه، ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٢- أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م لتتماشى مع عرض وتصنيف الفترة الحالية، وكانت على النحو التالي:

	قبل التعديل	إعادة التبويب	بعد التعديل
خسائر محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٥٦١,٨٧١)	(٨٤٨,٠١٧)	(٢,٤٠٩,٨٨٨)
توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٨٤٨,٠١٧	٨٤٨,٠١٧
عوائد استثمارات في أدوات دين	-	٢٨١,٠٣٦	٢٨١,٠٣٦
عوائد ودائع بنكية	٤٢٤,١٥٠	(٢٨١,٠٣٦)	١٤٣,١١٤

٢٢-أرقام المقارنة (تتمة)

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م لتتماشى مع عرض وتصنيف الفترة الحالية، وكانت على النحو التالي:

	قبل التعديل	إعادة التبويب	بعد التعديل
خسائر محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٢٩٨,٥١٣)	(١٩٨,٠١٧)	(٢,٤٩٦,٥٣٠)
توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٩٨,٠١٧	١٩٨,٠١٧
عوائد استثمارات في أدوات دين	-	٩٣,٦٧٨	٩٣,٦٧٨
عوائد ودائع بنكية	١٤٠,٨٥٣	(٩٣,٦٧٨)	٤٧,١٧٥

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لتتماشى مع عرض وتصنيف الفترة الحالية، وكانت على النحو التالي:

	قبل التعديل	إعادة التبويب	بعد التعديل
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – الجزء المتداول	١٧,٥١٥,٩٩٠	(٢٧,٠٨٣)	١٧,٤٨٨,٩٠٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧٣٨,٨٩٠	٢٧,٠٨٣	٧٦٥,٩٧٣

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م لتتماشى مع عرض وتصنيف الفترة الحالية، وكانت على النحو التالي:

	قبل التعديل	إعادة التبويب	بعد التعديل
خسائر محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٥٦١,٨٧١	٨٤٨,٠١٧	٢,٤٠٩,٨٨٨
توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٨٤٨,٠١٧)	(٨٤٨,٠١٧)
عوائد ودائع بنكية	(٤٢٤,١٥٠)	٢٨١,٠٣٦	(١٤٣,١١٤)
عوائد استثمارات في أدوات دين	-	(٢٨١,٠٣٦)	(٢٨١,٠٣٦)
دفعات تحت حساب استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٦٨,٧٢١,٧٥٠)	(٦٨,٧٢١,٧٥٠)
المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦٨,٩٥١,٨٤٤)	٦٨,٧٢١,٧٥٠	(٢٣٠,٠٩٤)
المدفوع لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	(١٨,٠٨٠,٥٢٠)	١,٠٨٠,٥٢٠	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
المحصل من استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	١,٠٨٠,٥٢٠	(١,٠٨٠,٥٢٠)	-
توزيعات أرباح مستلمة	٩٣١,٣٤٣	(٨٣,٣٢٦)	٨٤٨,٠١٧
المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٣,٠٩٠,٦٧٠	٨٣,٣٢٦	٤٣,١٧٣,٩٩٦
إيرادات عوائد ودائع بنكية محصلة	٣٩٤,٦١١	(١٨٦,٨٤٤)	٢٠٧,٧٦٧
إيرادات عوائد استثمارات في أدوات دين محصلة	-	١٨٦,٨٤٤	١٨٦,٨٤٤

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦م)