شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهـــــرس	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ ــ ١٥

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مساهمي شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقًا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

لم يتم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وتم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لأغراض المقارنة فقط.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية

شركة مهام للاستشارات المهنية
CR 2050240744
4
MAHAM Co. FOR PROFESSIONAL SERVICES

عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦م

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات		١,٢٥٧,٨٠١	١,١٤٤,٣٦٢
أصول حق الاستخدام		٥٨٦,٢٢٧	٨٠٩,٧٢٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٨٤٤,٠٢٨	١,٩٥٤,٠٨٨
الأصول المتداولة			
المخزون		٢,٨٨٩,٤٢٤	١,٤٩٤,٥٧٠
المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى	٤	١٤,٥٢٠,٩٩٠	٨,٩٢٩,٥٢٧
المدينون التجاريون	٥	١٦,٨١٨,٥٥٩	١٣,٢٤٣,١٩٨
أصول العقود	٦	٤٨,٥٢٧,٧١٤	٣٦,٧٢٨,٣٤٧
الاستثمار في ودائع المرابحة	٧	٤,٩٥٠,٠٠٠	-
النقد وما في حكمه	٧	٢٦,٦٣٢,٤٨٧	٤٣,٩٦٠,٣٠١
إجمالي الأصول المتداولة		١١٤,٣٣٩,١٧٤	١٠٤,٣٥٥,٩٤٣
إجمالي الأصول		١١٦,١٨٣,٢٠٢	١٠٦,٣١٠,٠٣١
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٨	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
علاوة الإصدار		٩,٦٣٧,٢٤٩	٣٩,٦٣٧,٢٤٩
الأرباح المبقاة		٣٩,٣٩٥,٤٥٦	٢٩,٨٠١,٦٥٤
إجمالي حقوق المساهمين		٩٤,٠٣٢,٧٠٥	٨٤,٤٣٨,٩٠٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول		٤٠,٥٦٤	١٦٥,٩٨٤
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٤,٣٥٥,٧٥٧	٤,٠٧٨,٣٨٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤,٣٩٦,٣٢١	٤,٢٤٤,٣٦٨
المطلوبات المتداولة			
المبلغ المستحق إلى الطرف ذو العلاقة	٩	-	٢١,٧٠٠
الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٠	١٠,٤٠٦,١٥٧	٩,٦٠٦,٨٤٠
التزامات العقود		٥,٢٤٣,٦٢٨	٥,١٧١,٠٧٢
التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول		٣١٤,١٥١	٦١٨,٠٦٧
مخصص الزكاة	١١	١,٧٩٠,٢٤٠	٢,٢٠٩,٠٨١
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٧,٧٥٤,١٧٦	١٧,٦٢٦,٧٦٠
إجمالي المطلوبات		٢٢,١٥٠,٤٩٧	٢١,٨٧١,١٢٨
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		١١٦,١٨٣,٢٠٢	١٠٦,٣١٠,٠٣١

محمد عمر	**أديب زعرور**	**عادل البصري**
نائب الرئيس للمالية	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الإدارة**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
		﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات	١٢	**٥٤,٨٨٧,٥٧٨**	٣٢,٠٧٨,٢٧٠	**١٢٤,٩٦٧,٩٥٤**	١٠٧,٨٩٣,٩٦٦
تكلفة الإيرادات	١٣	**(٤٥,٦٢٦,٥٠٩)**	(٣٢,٦٤٣,١١٠)	**(١٠٦,٤٢٢,٤٠١)**	(١٠٠,٠٣٣,٥٨١)
مجمل الربح (الخسارة)		**٩,٢٦١,٠٦٩**	(٥٦٤,٨٤٠)	**١٨,٥٤٥,٥٥٣**	٧,٨٦٠,٣٨٥
المصاريف					
المصاريف العمومية والإدارية		**(٣,٢١٧,٥٦٤)**	(٢,٠١٢,١٥٣)	**(٥,٨٠٢,٩٣٣)**	(٤,٩٣٨,٣٧٩)
مصاريف البيع والتسويق		**-**	-	**-**	(٦,٤٤٧)
الربح (الخسارة) من العمليات		**٦,٠٤٣,٥٠٥**	(٢,٥٧٦,٩٩٣)	**١٢,٧٤٢,٦٢٠**	٢,٩١٥,٥٥٩
تكاليف التمويل		**(١٠,٩٦٢)**	(٢٤,٢٥٩)	**(١٥٣,١٥١)**	(١٦٧,٢٣٠)
الإيرادات الأخرى		**١٨٤,٦٦١**	١٢٥,٦٥٣	**٦٨٤,٤٩٣**	٢٨٤,٤٧٤
الربح (الخسارة) قبل الزكاة		**٦,٢١٧,٢٠٤**	(٢,٤٧٥,٥٩٩)	**١٣,٢٧٣,٩٦٢**	٣,٠٣٢,٨٠٣
الزكاة	١١	**(٦١١,٦٧٧)**	(٤٢٢,٨٠٨)	**(١,٨٨٢,٩٥٦)**	(١,٥٨٦,٠٥٨)
صافي ربح (خسارة) الفترة		**٥,٦٠٥,٥٢٧**	(٢,٨٩٨,٤٠٧)	**١١,٣٩١,٠٠٦**	١,٤٤٦,٧٤٥
الدخل الشامل الأخر					
بنود لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة					
الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين		**-**	-	**٢,٧٩٦**	١٩١,٥١١
إجمالي الدخل الشامل الأخر		**-**	-	**٢,٧٩٦**	١٩١,٥١١
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) الشاملة للفترة		**٥,٦٠٥,٥٢٧**	(٢,٨٩٨,٤٠٧)	**١١,٣٩٣,٨٠٢**	١,٦٣٨,٢٥٦
ربحية السهم:					
ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفّضة من صافي (خسارة) ربح الفترة	١٤	**٠,١٢**	(٠,٠٦)	**٠,٢٥**	٠,٠٣

محمد عمر	**أديب زعرور**	**عادل البصري**
نائب الرئيس للمالية	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الإدارة**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	رأس المال ﷼	علاوة الإصدار ﷼	الأرباح المبقاة ﷼	الإجمالي ﷼
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٣٧,٢٤٩	٢٩,٨٠١,٦٥٤	٨٤,٤٣٨,٩٠٣
صافي الربح للفترة	-	-	١١,٣٩١,٠٠٦	١١,٣٩١,٠٠٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٢,٧٩٦	٢,٧٩٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١١,٣٩٣,٨٠٢	١١,٣٩٣,٨٠٢
توزيعات أرباح	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
المحول الى رأس المال	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٤٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٩,٦٣٧,٢٤٩**	**٣٩,٣٩٥,٤٥٦**	**٩٤,٠٣٢,٧٠٥**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٣٧,٢٤٩	٣٣,٦٦٠,٩٨٨	٨٨,٢٩٨,٢٣٧
صافي الربح للفترة	-	-	١,٤٤٦,٧٤٥	١,٤٤٦,٧٤٥
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	١٩١,٥١١	١٩١,٥١١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١,٦٣٨,٢٥٦	١,٦٣٨,٢٥٦
توزيعات أرباح	-	-	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٣٩,٦٣٧,٢٤٩**	**٣١,٣٩٩,٢٤٤**	**٨٦,٠٣٦,٤٩٣**

محمد عمر	**أديب زعرور**	**عادل البصري**
نائب الرئيس للمالية	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الإدارة**

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷼
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	١٣,٢٧٣,٩٦٢	٣,٠٣٢,٨٠٣
التعديلات:		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٣٠٣,٥٦١	٢٥٩,٥٣٦
استهلاك أصول حق الاستخدام	٥٣٤,٢٧٦	٤٢٠,٦٤١
التزامات المنافع المحددة للموظفين – المكون	٥١٣,٩٩٤	١,٠١٦,٤٥٨
تكاليف التمويل	١٥٣,١٥١	١٦٧,٢٣٠
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمحتجزات حسن التنفيذ	١,٢٤٦,٦٠١	-
(عكس) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأصول العقود	(٢٢٣,٥١١)	(١١٢,٣٧٨)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين	٩٧,٤٥٥	٩٣,٣٣٨
أرباح استبعاد الممتلكات والمعدات	(٧٤٣)	-
	١٥,٨٩٨,٧٤٦	٤,٨٧٧,٦٢٨
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:		
المدينون التجاريون	(٣,٦٧٢,٨١٦)	(٣,٨٠٩,٣٩١)
أصول العقود	(١١,٥٧٥,٨٥٦)	٤,٢١٢,٢٥٠
المخزون	(١,٣٩٤,٨٥٤)	(٥٧٣,٢٨٤)
المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى	(٦,٨٣٨,٠٦٤)	(١,٤٨٧,٢٣٦)
الدائنون التجاريون	(٤٢,٨٥٤)	(٤,٣٩٠,٢١٣)
المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	٨٤٢,١٧١	(٧٣٠,٠٨٥)
المبلغ المستحق إلى الطرف ذو العلاقة	(٢١,٧٠٠)	-
التزامات العقود	٧٢,٥٥٦	(٢,٩٥٢,٨٢٥)
النقدية المستخدمة في العمليات	(٦,٧٣٢,٦٧١)	(٤,٨٥٣,١٥٦)
الزكاة المدفوعة	(٢,٣٠١,٧٩٧)	(٢,٣٤٩,٣٥٢)
التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة	(٣٣٥,٧٨٤)	(٣١٤,٥٥٥)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(٩,٣٧٠,٢٥٢)	(٧,٥١٧,٠٦٣)
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	(٤١٨,٢٥٦)	(١٤٢,٥١٣)
المتحصلات من استبعاد الممتلكات والمعدات	٢,٠٠٠	-
(استثمارات في) / متحصلات من استرداد ودائع المرابحة	(٤,٩٥٠,٠٠٠)	-
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٥,٣٦٦,٢٥٦)	(١٤٢,٥١٣)
الأنشطة التمويلية		
المسدد من التزامات عقود الإيجار	(٧٩١,٣٠٦)	(٨٤٨,٠٣٩)
توزيعات أرباح مدفوعة	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢,٥٩١,٣٠٦)	(٤,٧٤٨,٠٣٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٧,٣٢٧,٨١٤)	(١٢,٤٠٧,٦١٥)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٤٣,٩٦٠,٣٠١	٥١,٤٧٥,٨٧٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٦,٦٣٢,٤٨٧	٣٩,٠٦٨,٢٦١
المعاملات غير النقدية		
الزيادة في أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الايجار	٣١٠,٧٧٧	٣٧٧,٤٠٥
المحول من علاوة الأصدار الى رأس المال	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-

محمد عمر	**أديب زعرور**	**عادل البصري**
نائب الرئيس للمالية	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الإدارة**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- معلومات عامة

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦١٩٦٠ والرقم الموحد ٧٠٠١٨٣٩٠٠٥ بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٠هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٠٩م.

إن العنوان المسجل للمنشأة هو حي النرجس –الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ٤٦٥٥ الرياض ١٤٢١٤.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تقديم خدمات مقاولات التصميم والبناء للتشطيبات المعمارية والديكور الداخلي والهندسة الكهربائية والميكانيكية للمباني والبيع بالتجزئة لمواد البناء والكهرباء والسباكة والتشطيبات للمباني.

بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق: ٢٥ يونيو ٢٠٢٦م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ إلى مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، وذلك من خلال رسملة مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ من رصيد علاوة الإصدار ومنح سهمين مجانيين مقابل كل سهم قائم. وبناءً عليه، أصبح رأس مال الشركة مقسماً إلى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١ ﷼ ومدفوعة القيمة بالكامل. وفي تاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق: ٨ يوليو ٢٠٢٦م)، تم استكمال إجراءات تحديث السجل التجاري والنظام الأساس للشركة بما يعكس الزيادة في رأس المال.

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظرًا لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتائجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢- أسس الأعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولا تشمل هذه القوائم جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، يتم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها المالي منذ آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقًا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (﷼)، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. تجري الشركة حاليًا تقييمًا للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة (تتمة)

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تقديم خدمات مقاولات التصميم والبناء للتشطيبات المعمارية والديكور الداخلي والهندسة الكهربائية والميكانيكية للمباني والبيع بالتجزئة لمواد البناء والكهرباء والسباكة والتشطيبات للمباني. ولا تمارس الشركة، وفقًا للمعلومات المتاحة حاليًا، نشاطًا تجاريًا رئيسيًا يتمثل في الاستثمار في الأصول أو توفير التمويل للعملاء.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم الشركة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار. كما تقوم الشركة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية الأولية الموجزة، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

واستنادًا إلى التقييم الأولي، تتوقع الشركة أن ينتج عن تطبيق المعيار تغييرات في عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وفي تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الأولية الموجزة، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حاليًا بحصر ومراجعة اتصالاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي اتصالات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية الأولية الموجزة على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بمراجعة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وستقوم الشركة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدلة (تتمة)

د- التعديلات التبعية

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية". ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلًا من نقطة البداية المستخدمة حاليًا. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حاليًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم الشركة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، حسبما ينطبق. ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضًا إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقًا للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقًا للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤- المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
الدفعات المقدمة إلى الموردين	٧,١١٣,١١٨	٢,٣٢٩,٥٣٣
محتجزات حسن التنفيذ	٤,٣٤٠,٢٢٩	٤,٥٧٢,٥٩٢
مبالغ محتجزة كتامين لخطابات ضمان	٢,٩٥٢,١٧٣	١,٩٦٦,٨٧٣
المصاريف المدفوعة مقدما	١,٧٥١,١٥٥	٦٠١,٥٦٣
أرصدة مدينة أخرى	٤٨٥,٤٣٦	٣٣٣,٤٨٦
	١٦,٦٤٢,١١١	٩,٨٠٤,٠٤٧
مخصص الانخفاض في القيمة – المبالغ المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى *	(٢,١٢١,١٢١)	(٨٧٤,٥٢٠)
	١٤,٥٢٠,٩٩٠	٨,٩٢٩,٥٢٧

* كانت حركة مخصص خسائر الهبوط في القيمة مقابل الدفعات المقدمة الى الموردين ومحتجزات حسن التنفيذ خلال الفترة / السنة كما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
في بداية الفترة / السنة	٨٧٤,٥٢٠	٦٩٩,٣٠٧
المحمل خلال الفترة / السنة	١,٢٤٦,٦٠١	١٧٥,٢١٣
في نهاية الفترة / السنة	٢,١٢١,١٢١	٨٧٤,٥٢٠

٥- المدينون التجاريون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
المدينون التجاريون	١٧,٣٩٠,٤٣٩	١٣,٧١٧,٦٢٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*	(٥٧١,٨٨٠)	(٤٧٤,٤٢٥)
	١٦,٨١٨,٥٥٩	١٣,٢٤٣,١٩٨

* كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
في بداية الفترة / السنة	٤٧٤,٤٢٥	٥٩٢,١٢١
المحمل (عكس قيد مخصص لم يعد لازما) خلال الفترة / السنة	٩٧,٤٥٥	(١١٧,٦٩٦)
في نهاية الفترة / السنة	٥٧١,٨٨٠	٤٧٤,٤٢٥

٥- المدينون التجاريون (تتمة)

تم إدراج المكون خلال الفترة / السنة من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن المصاريف العمومية والادارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

(أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتستحق خلال فترات تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.
(ج) إن صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للشركة مقوم بالريال السعودي (﷼).
(د) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(هـ) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

	أعمار المدينون التجاريون					
٣٠سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	***٠-٩٠ يوماً*** ﷼	***٩١-١٨٠ يوما*** ﷼	***١٨١-٢٧٠ يوماً*** ﷼	***٢٧١-٣٦٥ يوماً*** ﷼	***اكثر من سنة*** ﷼	***الإجمالي*** ﷼
المبلغ الإجمالي	**١٦,٨٧٠,٢٣٣**	**-**	**٤٠,٠٩٤**	**١٣٩,٧٥٥**	**٣٤٠,٣٥٧**	**١٧,٣٩٠,٤٣٩**
مخصص خسائر الائتمان	**٩٢,٩٧٥**	**-**	**١٦,٧٩٨**	**١٢١,٧٥٠**	**٣٤٠,٣٥٧**	**٥٧١,٨٨٠**
مخصص خسائر الائتمان %	**١٪**	**-**	**٤٢٪**	**٨٧٪**	**١٠٠٪**	**٣٪**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)						
المبلغ الإجمالي	١٣,٣٥٤,٤٨٤	٢٢,٤١٢	١٢٥,١٩١	١,٩٩٠	٢١٣,٥٤٦	١٣,٧١٧,٦٢٣
مخصص خسائر الائتمان	٢٤١,٢٠٩	٩٤٠	١٧,٦٧٩	١,٠٥١	٢١٣,٥٤٦	٤٧٤,٤٢٥
مخصص خسائر الائتمان %	٢٪	٤٪	١٤٪	٥٣٪	١٠٠٪	٣٪

٦- أصول العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
رصيد اول المدة	**٣٨,٧٤٧,٥٣١**	٤٣,٠١٦,٧٤٠
ايراد معترف به غير مفوتر	**٧٨,٤٥٥,٧٣٣**	٧١,٥٤٥,٩٤٩
الايراد المفوتر خلال الفترة / السنة	**(٦٦,٨٧٩,٨٧٧)**	(٧٥,٨١٥,١٥٨)
رصيد آخر الفترة / السنة	**٥٠,٣٢٣,٣٨٧**	٣٨,٧٤٧,٥٣١
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(١,٧٩٥,٦٧٣)**	(٢,٠١٩,١٨٤)
	٤٨,٥٢٧,٧١٤	٣٦,٧٢٨,٣٤٧

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
في بداية الفترة / السنة	**٢,٠١٩,١٨٤**	١,٨٨٣,٣٩٠
(عكس) المحمل خلال الفترة / السنة	**(٢٢٣,٥١١)**	٢٦٨,٦٦٢
مشطوب خلال الفترة / السنة	**-**	(١٣٢,٨٦٨)
في نهاية الفترة / السنة	**١,٧٩٥,٦٧٣**	٢,٠١٩,١٨٤

٦- أصول العقود (تتمة)

تم إدراج المكون خلال الفترة من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن المصاريف العمومية والادارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

	أعمار أصول العقود				
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	***٩٠-٠ يوماً***	***١٨٠-٩١ يوما***	***٢٧٠-١٨١ يوماً***	***٣٦٥-٢٧١ يوماً***	***اكثر من سنة***	***الإجمالي***
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
المبلغ الإجمالي	٣٦,٧٢٢,٠٢١	١٠,٩٧٠,٨٤٣	١,٩٧٧,٥٧٣	٦٥٢,٩٥٠	-	٥٠,٣٢٣,٣٨٧
مخصص خسائر الائتمان	٢٠٢,٣٨١	١٩٥,٩١٩	٨٢٨,٥٤٥	٥٦٨,٨٢٨	-	١,٧٩٥,٦٧٣
مخصص خسائر الائتمان %	١٪	٢٪	٤٢٪	٨٧٪	-	٤٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)						
المبلغ الإجمالي	٣٠,٩٣٠,٤٧٧	٦,٦٣٦,١٥٣	-	-	١,١٨٠,٩٠١	٣٨,٧٤٧,٥٣١
مخصص خسائر الائتمان	٥٥٩,٨٧٣	٢٧٨,٤١٠	-	-	١,١٨٠,٩٠١	٢,٠١٩,١٨٤
مخصص خسائر الائتمان %	٢٪	٤٪	-	-	١٠٠٪	٥٪

٧- النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
ودائع لأجل *	**١٩,٧٢٨,٧٣٨**	-
الأرصدة لدى البنوك	**٦,٩٠٣,٧٤٩**	٤٣,٩٦٠,٣٠١
	٢٦,٦٣٢,٤٨٧	٤٣,٩٦٠,٣٠١
الاستثمار في ودائع المرابحة **	**٤,٩٥٠,٠٠٠**	

* يتحقق عن الودائع لأجل أرباح وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك على الودائع. يتم إيداع الودائع لأجل لفترات لا تتجاوز الثلاثة أشهر وذلك بناء على المتطلبات النقدية الحالية للشركة. بلغت معدلات الفائدة السنوية على الودائع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م نسبة ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء).

** يتحقق عن الاستثمار في الودائع المرابحة أرباح وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك على الودائع. يتم إيداع الودائع لأجل لفترات تتراوح من ٣ أشهر ولغاية ٦ أشهر وذلك بناء على المتطلبات النقدية الحالية للشركة. بلغت معدلات الفائدة السنوية على الودائع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م نسبة ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء).

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بمبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، مقسمة الى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، مقسمة الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١ ﷼ مدفوعة بالكامل.

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطَر عليها أو المسيطِر عليها بشكل مشترك من قِبل هذه الأطراف أو التي تمارس هذه الأطراف نفوذا هاما عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها حسب السياسة المعتمدة في الشركة وبناء على نظامها الأساسي. وفيما يلي بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها:

الطرف ذو العلاقة	**العلاقة**
شركة بروج الجزيرة للاستثمار	مرتبطة بعضو مجلس الإدارة

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷼
شركة بروج الجزيرة للاستثمار	تسويات	**(٢١,٧٠٠)**	-

تم إظهار المبالغ المستحقة الى الطرف ذو العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المطلوبات المتداولة، وتتكون مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
شركة بروج الجزيرة للاستثمار	-	٢١,٧٠٠

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة ومكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة:
يشمل موظفي الإدارة العليا بالشركة وكبار موظفي الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة وأعضاء مجلس الإدارة.

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷼
رواتب ومنافع قصيرة الاجل	١,٥٥١,٦٨٧	٢,١٣٨,٩٧١
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	٢٨٥,٠٠٠	٢٧٩,٠٠٠
	١,٨٣٦,٦٨٧	٢,٤١٧,٩٧١

١٠-الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
الدائنون التجاريون	٧,٤٩٥,٥١١	٧,٥٣٨,٣٦٥
مصاريف مستحقة الدفع	٢,٧٥٠,٧٦١	١,٤٦٣,٨٣٤
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	١٥٩,٨٨٥	٦٠٤,٦٤١
	١٠,٤٠٦,١٥٧	٩,٦٠٦,٨٤٠

١١-الزكاة

حركة مخصص الزكاة

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
في بداية الفترة / السنة	٢,٢٠٩,٠٨١	٢,٣٤٨,١٦٧
المحمل خلال الفترة / السنة	١,٨٨٢,٩٥٦	٢,٢٢٤,٤٨٧
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٢,٣٠١,٧٩٧)**	(٢,٣٦٣,٥٧٣)
في نهاية الفترة / السنة	١,٧٩٠,٢٤٠	٢,٢٠٩,٠٨١

١١-لزكاة (تتمة)

مصروف الزكاة المحملة للفترة / السنة

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
الزكاة المحملة خلال الفترة / السنة	١,٧٩٠,٢٤٠	٢,٢٢٤,٤٨٧
فروقات سنوات سابقة	٩٢,٧١٦	-
اجمالي مصروف الزكاة خلال الفترة / السنة	١,٨٨٢,٩٥٦	٢,٢٢٤,٤٨٧

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات السابقة حتى العام ٢٠٢٥م. استلمت الشركة الربوط الزكوية عن عام ٢٠٢٠م و٢٠٢٤م وقامت بسداد الزكاة المستحقة عنها. ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية عن باقي السنوات بعد.

١٢-الإيرادات

تتمثل إيرادات الشركة في الخدمات المقدمة للعملاء، والتي تتركز في أعمال التشطيبات والتجهيز الداخلي للمباني السكنية وغير السكنية (مثل المدارس، المستشفيات، والفنادق)، وتشمل هذه الأعمال التشطيبات الداخلية، والتجهيزات النهائية، وأعمال الترميم والتجديد للمباني الحكومية والخاصة.

إن جميع إيرادات الشركة من حيث توقيت الاعتراف بها تُصنّف إما كإيرادات يُعترف بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية محددة، وتنقسم من حيث قطاعات العملاء إلى ما يلي:

تقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة وتوقيت الاعتراف بها إلى ما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
	﷼	﷼
على مدى فترة من الزمن – إيرادات مقاولات	١١٤,٤٤٤,٠٢١	١٠٤,٤٤٩,٠١٥
عند نقطة زمنية محددة – مبيعات مواد البناء	١٠,٥٢٣,٩٣٣	٣,٤٤٤,٩٥١
	١٢٤,٩٦٧,٩٥٤	١٠٧,٨٩٣,٩٦٦

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
	﷼	﷼
جهات حكومية	٢٨,٣٤٢,٢٢١	٦١,٥٤٥,٤٥٣
جهات شبه حكومية	٣٦,٥٥٤,١٥٣	٢٣,٥٣١,٠٦٨
الجهات الخاصة والافراد	٦٠,٠٧١,٥٨٠	٢٢,٨١٧,٤٤٥
	١٢٤,٩٦٧,٩٥٤	١٠٧,٨٩٣,٩٦٦

١٢-الإيرادات (تتمة)

تقسم الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية إلى ما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	﷼	﷼
داخل المملكة العربية السعودية	**١٢٤,٩٦٧,٩٥٤**	١٠٧,٨٩٣,٩٦٦

١٣-تكلفة الإيرادات

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	﷼	﷼
المواد ومستلزمات التشغيل	**٨٢,٧٦٩,٠٣٩**	٨١,٣٣٥,٢٤٩
رواتب وأجور وما في حكمها	**١١,١١٩,٨٤٩**	١٢,٨٨٤,٩٤٣
تكلفة البضاعة المباعة	**٩,٩٨٢,٤٣٤**	٣,٢٠٧,٢٧٥
استهلاك أصول حق الاستخدام	**٤٧٠,٦٩٤**	٣٩٥,٦٦٤
استهلاك الممتلكات والمعدات	**٢٨٦,٣٦٥**	٢٤٤,٣٣٥
أخرى	**١,٧٩٤,٠٢٠**	١,٩٦٦,١١٥
	١٠٦,٤٢٢,٤٠١	١٠٠,٠٣٣,٥٨١

١٤-ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث إن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
	﷼	﷼	**﷼**	﷼
صافي ربح (خسارة) الفترة العائد للمساهمين	**٥,٦٠٥,٥٢٧**	(٢,٨٩٨,٤٠٧)	**١١,٣٩١,٠٠٦**	١,٤٤٦,٧٤٥
عدد الأسهم القائمة	**٤٥,٠٠٠,٠٠٠**	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	**٤٥,٠٠٠,٠٠٠**	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفَّضة	**٠,١٢**	(٠,٠٦)	**٠,٢٥**	٠,٠٣

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما لو أن زيادة رأس المال تمت اعتبارا من بداية فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م حيث ان الزيادة في رأس المال لم تنتج عن ضخ أموال من خارج الشركة وذلك وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

١٥-المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي من قطاع تشغيلي واحد وهو أنشطة التجهيزات العامة للمباني بجميع أنواعها، وبناءً على ذلك فإن تقديم معلومات للقطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق، وعلاوة على ذلك فإن جميع عمليات الشركة تجرى داخل المملكة العربية السعودية.

١٦-القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه وحجوزات حسن التنفيذ والاصول المتداولة الأخرى، وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الايجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

١٧-النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج السنوية للشركة.

١٨-الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة تتطلب إفصاحًا أو تعديلًا على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٩-اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق: ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م).