شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهرس

	الصفحة
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة	١
قائمة المركز المالي المختصرة	١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة	٣
قائمة التدفقات النقدية المختصرة	٤
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	٥ – ١٧

KPMG Professional Services Company
Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة **لشركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة")** المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادًا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادًا إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦م المرفقة **لشركة زهرة الواحة للتجارة** غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

لمياء سلطان الرشيد

رقم الترخيص ٦٣٤

الرياض في ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م

2026 KPMG Professional Services Company, a professional services company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

٢٠٢٦ شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان.

شركة زهرة الواحة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي (﷼) مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	١٩٦,٧٦٤,٦٦٨	١٩٩,٨٧١,٥٩١
موجودات غير ملموسة		٢,٥٨٥,٤٢٨	٢,٩٨٤,٨١٨
عقارات استثمارية	٦	١,٦٧٤,٠٠٠	١,٦٧٤,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٠١,٠٢٤,٠٩٦	٢٠٤,٥٣٠,٤٠٩
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة تجارية	٩	٢٣٧,٣١٥,٧٢٠	١٥٩,٢٠١,٨٦٢
مخزون	٧	١٠٦,٠١٦,٧٩٠	٩٦,٢٩٣,٧٦٠
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		١٥,٤١٣,١٢٣	٢٠,١٨١,٣٥٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	٢١,٦٨٥,٠٨١	٢١,١٧٨,٧٨١
نقد وما في حكمه		١٣,٠٩٥,٥٩٩	٧,٢٦٦,٢٨٧
مجموع الموجودات المتداولة		٣٩٣,٥٢٦,٣١٣	٣٠٤,١٢٢,٠٤٩
مجموع الموجودات		٥٩٤,٥٥٠,٤٠٩	٥٠٨,٦٥٢,٤٥٨
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٣٠,٨١٨,٣٩٦	٣٠,٨١٨,٣٩٦
أرباح مبقاة		٨٢,٠٣١,٠٤٠	٣٤,٦١٦,٦٠٠
احتياطيات أخرى		٢٢١,٥٢٤	٥٩٠,٦٨٠
مجموع حقوق الملكية		٣٣٨,٠٧٠,٩٦٠	٢٩١,٠٢٥,٦٧٦
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٠	١,١٧٠,٠٠٠	٣,٥١٠,٠٠٠
إلتزامات منافع نهاية الخدمة		٤,٥٠٧,٣٨٩	٣,٦٠١,٠٩٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥,٦٧٧,٣٨٩	٧,١١١,٠٩٧
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٠	٢٠٨,٠٦٦,٣٧١	١٦٤,٦٦٥,٢٤٤
قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول	١٠	٢,٣٤٠,٠٠٠	٢,٣٤٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية		٢٤,٤٩٠,٩٧٨	٣٤,٠١٠,٦٠١
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى		١٢,٩٤٥,١٣١	٦,٩١٦,٣٦٨
مخصص الزكاة		٢,٧٩٦,٩٢٦	٢,٤٢٠,٨١٨
دائنو توزيع أرباح		١٦٢,٦٥٤	١٦٢,٦٥٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٥٠,٨٠٢,٠٦٠	٢١٠,٥١٥,٦٨٥
مجموع المطلوبات		٢٥٦,٤٧٩,٤٤٩	٢١٧,٦٢٦,٧٨٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٥٩٤,٥٥٠,٤٠٩	٥٠٨,٦٥٢,٤٥٨

تعتبر الايضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تمت الموافقة على اصدارها من قبل مجلس الادارة وتم إعتمادها من قبل:

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي التنفيذي
أحمد حمود الذياب	جورج عبدالكريم موسى	محمود محمد ذكي

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي (﷼) مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
المبيعات	١٤	١٨٥,٧٢٢,٢٣٣	١٢١,٨٥١,٤٣٦	٤٩٥,٥١٧,٢٩١	٣٧٩,٣٤٩,٧٣٥
تكلفة المبيعات	١٤	(١٥٣,٥٣٥,٢٩٢)	(١٠٥,٢٠٢,٧٠٨)	(٤١٢,٣٧٩,٨٩٨)	(٣٤٥,١٤٢,٣٦٩)
مجمل الربح		٣٢,١٨٦,٩٤١	١٦,٦٤٨,٧٢٨	٨٣,١٣٧,٣٩٣	٣٤,٢٠٧,٣٦٦
مصروفات بيع وتوزيع		(٤,٥٤٦,٢٨٠)	(٤,١٥٥,١٢٣)	(١٢,٤٥٩,٩٥٤)	(١٣,٣١٨,٥٠٦)
مصروفات عمومية وإدارية		(٢,٩٨٧,٠٤٨)	(٢,٢٦٤,٧٣٤)	(٨,٢٤٦,٥٩١)	(٦,٩١١,٤٩٢)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٩	(٢,٦١٦,٥٦٦)	٩١٩,٥٣٦	(٥,٨٨٤,٢٠٠)	(٢,٠٤٠,١٦٧)
إيرادات أخرى	١١	٩٣٤,٤٨٦	٤,٩٨٨	٥,٨٨٣,٩٤٤	١٥,٣٨٢
فروق تحويل العملات الأجنبية		(٤٧,٨٧٨)	٦٦,٢١٦	(٣١٩,٧١٨)	١٣٢,٥١١
ربح التشغيل		٢٢,٩٢٣,٦٥٥	١١,٢١٩,٦١١	٦٢,١١٠,٨٧٤	١٢,٠٨٥,٠٩٤
صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٨	(٥٨٠,٤١٦)	(٤٥٧,٣٩٦)	(٢٤٨,٠٠٩)	(٨١٧,٣١٩)
تكاليف تمويلية		(٤,٣٤٣,٤٨٥)	(٤,١٨٦,٨٥٠)	(١١,١١٧,٢٥٥)	(١١,٨٠٢,٦٤٥)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة		١٧,٩٩٩,٧٥٤	٦,٥٧٥,٣٦٥	٥٠,٧٤٥,٦١٠	(٥٣٤,٨٧٠)
الزكاة		(١,١٤١,٦٨٩)	(٥٦١,٨٢٤)	(٣,٣٣١,١٧٠)	(١,٣٣٤,٧٩٧)
ربح / (خسارة) الفترة		١٦,٨٥٨,٠٦٥	٦,٠١٣,٥٤١	٤٧,٤١٤,٤٤٠	(١,٨٦٩,٦٦٧)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة		(٢٠,١٩٤)	(٧٦,٦٣٦)	(٣٦٩,١٥٦)	١٠,٤٠٣
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة		(٢٠,١٩٤)	(٧٦,٦٣٦)	(٣٦٩,١٥٦)	١٠,٤٠٣
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة		١٦,٨٣٧,٨٧١	٥,٩٣٦,٩٠٥	٤٧,٠٤٥,٢٨٤	(١,٨٥٩,٢٦٤)
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (﷼)	١٢	٠,٠٧٥	٠,٠٢٧	٠,٢١١	(٠,٠٠٨)

تعتبر الايضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تمت الموافقة على اصدارها من قبل مجلس الادارة وتم إعتمادها من قبل:

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي التنفيذي
أحمد حمود الذياب	جورج عبدالكريم موسى	محمود محمد ذكي

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي (﷼) مالم يذكر خلاف ذلك)

		رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	الإجمالي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)		٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٤٩٨,٧٤١	٤١,٨٦٤,٧٠٣	٥٠١,٥٦٤	٢٩٧,٨٦٥,٠٠٨
خسارة الفترة		--	--	(١,٨٦٩,٦٦٧)	--	(١,٨٦٩,٦٦٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة		--	--	--	١٠,٤٠٣	١٠,٤٠٣
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		--	--	(١,٨٦٩,٦٦٧)	١٠,٤٠٣	(١,٨٥٩,٢٦٤)
توزيعات ارباح نقدية	١٢	--	--	(١٠,١٢٥,٠٠٠)	--	(١٠,١٢٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٤٩٨,٧٤١	٢٩,٨٧٠,٠٣٦	٥١١,٩٦٧	٢٨٥,٨٨٠,٧٤٤
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)		٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٨١٨,٣٩٦	٣٤,٦١٦,٦٠٠	٥٩٠,٦٨٠	٢٩١,٠٢٥,٦٧٦
ربح الفترة		--	--	٤٧,٤١٤,٤٤٠	--	٤٧,٤١٤,٤٤٠
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		--	--	--	(٣٦٩,١٥٦)	(٣٦٩,١٥٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		--	--	٤٧,٤١٤,٤٤٠	(٣٦٩,١٥٦)	٤٧,٠٤٥,٢٨٤
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٨١٨,٣٩٦	٨٢,٠٣١,٠٤٠	٢٢١,٥٢٤	٣٣٨,٠٧٠,٩٦٠

تعتبر الايضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تمت الموافقة على اصدارها من قبل مجلس الادارة وتم إعتمادها من قبل:

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي التنفيذي
أحمد حمود الذياب	جورج عبد الكريم موسى	محمود محمد ذكي

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي (إلا) مالم يذكر خلاف ذلك)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٥٠,٧٤٥,٦١٠	(٥٣٤,٨٧٠)
تسويات لـ:		
استهلاك وإطفاء	٢٢,٠٠٨,٣٠١	٢٤,٣٧١,٥٢٦
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٤٣٠,٩٥٣	٩٩١,٣٤٨
منافع نهاية الخدمة للموظفين	٦٣٨,٠٦٧	٥٤٠,١٢٤
التكاليف التمويلية	١١,١١٧,٢٥٦	١١,٨٠٢,٦٤٥
الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٥,٨٨٤,٢٠٠	٢,٠٤٠,١٦٧
الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٩٣٢,٣٩٧)	--
التغيرات في راس المال العامل:		
مخزون	(٩,٧٢٣,٠٣٠)	٢٠,٣٧٠,٣٩٣
ذمم مدينة تجارية	(٨٣,٩٩٨,٠٥٨)	(١٦,٢٤٥,٦٠٤)
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	٤,٧٦٨,٢٣٦	١٢,٠٦٢,٠٠٩
ذمم دائنة تجارية	(٩,٥١٩,٦٢٣)	(١,١٨٢,٢٢٩)
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٩٣٧,٢٥٣)	(٧٠٨,٨٩١)
المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	٦,٠٢٨,٧٦٣	١,٠٨٨,٥٧٥
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٣,٤٨٨,٩٧٥)	٥٤,٥٩٥,١٩٣
تكاليف تمويلية مدفوعة	(٧,٨١٤,٣٢٨)	(٨,٩٦٨,٠٩٢)
منافع نهاية الخدمة المدفعة للموظفين	(١٠٠,٩٣١)	(١٥٤,٢٨٢)
الزكاة المدفوعة	(٢,٩٥٥,٠٦٢)	(١,٧٨٣,١٠٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(١٤,٣٥٩,٢٩٦)	٤٣,٦٨٩,٧١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٨,٥٠٧,٠٩٠)	(١٢,٦٣٨,٢٢٧)
متحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٩٣٧,٤٩٩	--
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٧,٥٦٩,٥٩١)	(١٢,٦٣٨,٢٢٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من قروض	٣٧٠,٦٣٨,٤٥٩	٣٥٨,١٧٣,٣٠٩
المسدد من قروض	(٣٣٢,٨٨٠,٢٦٠)	(٣٧٨,٦٦٦,٨١٢)
توزيعات ارباح مدفوعة	--	(١٠,١٢٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	٣٧,٧٥٨,١٩٩	(٣٠,٦١٨,٥٠٣)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٥,٨٢٩,٣١٢	٤٣٢,٩٨٠
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٧,٢٦٦,٢٨٧	٥,٣٦٥,٣٢٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٣,٠٩٥,٥٩٩	٥,٧٩٨,٣٠٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تمت الموافقة على اصدارها من قبل مجلس الادارة وتم إعتمادها من قبل:

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي التنفيذي
أحمد حمود الذياب	جورج عبدالكريم موسى	محمود محمد ذكي

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣م). تم تحويل الشركة من مؤسسة فردية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ٥٠ مليون (﷼) بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥م). إضافة لذلك، فقد تم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مقفلة برأس مال قدره ٨٠ مليون (﷼) بتاريخ ٣ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧م) وتم تحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية برأس مال قدره ١٥٠ مليون (﷼) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م).

وافقت هيئة السوق المالية السعودية على إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م). وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الاساس للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م).

يتمثل نشاط الشركة في صناعة منتجات نصف مصنعة من اللدائن، صناعة العلب والصناديق من اللدائن، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن ومواد الطباعة والتعبئة والتغليف وصناعة منتجات من اللدائن بطريقة الرتومولد بموجب الرخصة الصناعية رقم ١٤٣٣١٠٠١٧٨٣٥١ بتاريخ ٣٠ ذى القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٢م).

تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٠٣٩٠ والرقم الموحد ٧٠٠٩٣٩٥٥٥٤ الصادر في الرياض بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣م) في المملكة العربية السعودية.

تزاول الشركة أنشطتها من خلال فرعها في الخرج بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠١٤٠٦١ الصادر في الرياض بتاريخ ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٠م).

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في ٨ شوّال ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢م) على زيادة رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون (﷼) ليصبح ٢٢٥ مليون (﷼) مقسم إلى ٢٢,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ (﷼) للسهم من خلال منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة كتحويل من الأرباح المبقاة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥م) على تقسيم أسهم الشركة من خلال تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ (﷼) للسهم إلى ١ (﷼) للسهم، مع بقاء رأس المال المدفوع دون تغيير بقيمة ٢٢٥ مليون (﷼)، وذلك بناء على توصية مجلس الإدارة ، و قد تم الانتهاء من تنفيذ عملية تقسيم الأسهم بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية.

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة زهرة الواحة للتجارة

٧٤٤٩ شارع الأحساء، الربوة

ص. ب ٢٩٨٠، الرياض ١٢٨١٤

المملكة العربية السعودية.

٢- الأساس المحاسبي

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الاولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الاولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الاولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولكن تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة خلال الفترة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أسس الاعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الاولية المختصرة على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع نهاية الخدمة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

يتم إعداد هذه القوائم المالية الاولية المختصرة بالريال السعودي (﷼) الذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

٣- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

إن إعداد القوائم المالية الاولية المختصرة للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

أن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الادارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الاولية المختصرة مع ما هو وارد في الإيضاحات حول القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الاولية المختصرة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٦م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

المتطلبات السارية حالياً: يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير التي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٦م.

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ " الادوات المالية " والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ " الادوات المالية : الافصاحات ". التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي مجلد ١١	١ يناير ٢٠٢٦ م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع):

المتطلبات الجديدة: فيما يلي المعايير والتفسيرات الموحدة الصادرة وغير سارية المفعول حتى بعد تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة. تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على اعتماد هذا المعيار على القوائم المالية المختصرة الأولية. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبق ذلك، عند سريانها.

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والافصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م

نظرة عامة

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة، رغم أن التطبيق المبكر مسموح به. وتقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) على قوائمها المالية.

وفيما يلي بيان بالآثار المتوقعة في فترة التطبيق الأولي:

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات التالية: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضريبة الدخل والزكاة، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت الشركة إلى أنها لا تمارس نشاطًا تجاريًا رئيسيًا محددًا يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

من المتوقع ألا يؤثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) على صافي ربح الشركة. إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين، هما: "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل والزكاة". وسيختلف مجموع الربح التشغيلي الفرعي عن مجموع الربح التشغيلي الذي تعرضه الشركة حاليًا.

واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، تتوقع الشركة أن يطرأ تغيير على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجةً لما يلي:

- يتم حاليًا تصنيف إيرادات ومصروفات الفوائد، وفقًا للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، كإيرادات تمويل وتكاليف تمويل، ويتم عرضها ضمن بند "تكاليف التمويل" في قائمة الربح أو الخسارة. ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) إرشادات محددة بشأن تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف تكاليف الفوائد المتعلقة بالتزامات مزايا الموظفين، والتي تُعرض حاليًا ضمن تكاليف الموظفين، وعرضها ضمن تكاليف التمويل.
- تُدرج خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية حاليًا ضمن الإيرادات والمصروفات التشغيلية. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، يجب عرض فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات والمصروفات الناشئة عن البنود التي أدت إلى نشوء تلك الفروقات. وقد حددت الشركة إلى أن فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية لديها ستُصنف ضمن فئة التشغيل. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم التجارية الدائنة والذمم التجارية المدينة ضمن فئة التشغيل.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تتضمن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة (MPMs) مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في التقارير والاتصالات العامة خارج القوائم المالية، بهدف توضيح وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وقد وضعت الشركة آلية لتحديد الاتصالات العامة ذات الصلة عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، والتي ستفصح عنها الشركة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، استنادًا إلى الاتصالات العامة الصادرة عن الشركة والمتعلقة بالفترة المالية لعام ٢٠٢٧م.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع):

ج- مبادئ التجميع والتقسيم

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها). كما يستحدث المعيار إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.
وتقوم الشركة حاليًا بتقييم كيفية تجميع البنود استنادًا إلى خصائصها المتشابهة والمختلفة. واستنادًا إلى هذا التقييم، ستعرض الشركة بنودًا في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة للمعلومات، كما ستفصح في الإيضاحات عن المعلومات الجوهرية الإضافية. كذلك تقوم الشركة بتقييم البنود التي تُعرض حاليًا تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحًا ودلالة.

د. التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، 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 المجموعة حاليًا "الربح أو الخسارة قبل الزكاة" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لاعتماد نقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما تتضمن التعديلات إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقًا 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، وكذلك توزيعات الأرباح المدفوعة، فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

بلغ إجمالي تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، مبلغ ٥٠٥,٧١ مليون (﷼) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٨٩,٨٧ مليون (﷼)) وبلغ مجمع الاستهلاك مبلغ ٣٠٨,٩٥ مليون (﷼) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٩٠ مليون (﷼)). قامت الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بتحويل آلات من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٨,٧٦ مليون (﷼) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٤٨,٥ مليون (﷼)). كما قامت بإضافة مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٥,٢٨ مليون (﷼) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١١,٣ مليون (﷼)).
القروض المشار إليها بالإيضاح رقم (١٠) مضمونة بأراضي ومباني وآلات بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بمبلغ ٥٠,١١ مليون (﷼) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٦,٩٤ مليون (﷼)).

٦- عقارات استثمارية

تقوم الشركة بإثبات جميع العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تتمثل العقارات الاستثمارية في قطع أراضي بالمزاحمية بمساحة اجمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م: ١٢,١١٣ متر مربع، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢,١١٣ متر مربع)، وبلغت قيمتها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١,٦٧ مليون (﷼) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٦٧مليون (﷼)).
بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي وفقًا لآخر تقييم معد في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٦,٩٣ مليون (﷼).وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأراضي المصنفة كعقارات استثمارية من قبل مقيم عقاري خارجي مستقل عن الشركة، وهو شركة شايق العالمية للاستشارات المهنية، الحاصلة على ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٤١٥). أساليب التقييم المستخدمة لاستخلاص لقيمة العادلة باستخدام نهج السوق:

تقنية التقييم	وصف المدخلات	الافتراض
النهج السوقي	الأسعار المماثلة للعقارات المشابهة	تم الاختيار بناءً على الموقع والحجم والحالة
السعر لكل متر مربع	المتوسط من العقارات المماثلة	معدل السوق المحلي

لا تتوقع الإدارة اختلاف جوهري في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م عن القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٧- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مواد خام ومواد تعبئة وتغليف	**٥٧,٨١٣,٤٤٦**	٤٩,٩٥٦,٢٠٨
بضاعة تامة الصنع	**١٧,٢١١,٧٦١**	٤١,٧٥٣,٨٦٨
قطع غيار ومستلزمات وزيوت	**٥,٦٢٢,٠١٦**	٤,٥٨٣,٦٨٤
بضاعة بالطريق *	**٢٥,٣٦٩,٥٦٧**	--
إجمالي المخزون	**١٠٦,٠١٦,٧٩٠**	٩٦,٢٩٣,٧٦٠

* يتمثل بند بضاعة بالطريق عبارة عن شحنات من مواد خام.

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
استثمارات في أسهم شركات مدرجه	**٨,٧٣١,٠٧٢**	٨,٣٦٠,٣٠٤
استثمارات في صندوق استثمار	**١٢,٩٥٤,٠٠٩**	١٢,٨١٨,٤٧٧
إجمالي الاستثمارات	**٢١,٦٨٥,٠٨١**	٢١,١٧٨,٧٨١

قامت الشركة بالاستثمار في محفظة أسهم استثمارية للتداول في السوق المالية السعودية (تداول) متمثلة في الاستثمار في حقوق الملكية لمجموعة شركات متنوعة.

يتم إدارة المحفظة من خلال شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة – الاستثمار كابيتال وذلك وفقاً لعقد الإدارة المبرم.

تقنية تقييم الصندوق تعتمد على قيمة صافي الأصول، والتي يتم احتسابها عن طريق مدير الاستثمار.

يتم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة استنادًا إلى أسعار تداول الأسهم في السوق المالية السعودية (تداول). وقد نتج عن ذلك تحقيق خسائر محققة بلغت (٠,٣٦٨) مليون (﷼) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:٠,٠١٢ مليون (﷼)) ، وخسائر غير محققة بلغت (٠,٠٦٣) مليون (﷼) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: (١,٠٠١) مليون (﷼)) ، إضافة إلى توزيعات الأرباح المستلمة. بلغت توزيعات الأرباح المستلمة ٠,١٨٣ مليون (﷼) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٠,١٧٤ مليون (﷼)) والتي تم عرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

فيما يلي حركة الاستثمارات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
تكلفة الاستثمار كما في بداية الفترة / السنة	**٢١,١٧٨,٧٨١**	٢٣,٦٦٥,٦٨٥
الإضافات	**٣,٤١٨,٦٣٣**	٥,١٢٤,٢٥١
الاستبعادات	**(٢,٤٨١,٣٨٠)**	(٤,٥٨٩,٥٥٩)
خسائر محققة من بيع استثمارات	**(٣٦٧,٧٠٠)**	(١٢٢,٣١٥)
تسويات القيمة العادلة للوحدات	**(٦٣,٢٥٣)**	(٢,٨٩٩,٢٨١)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٢١,٦٨٥,٠٨١**	٢١,١٧٨,٧٨١

٩- ذمم مدينة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	٢٤٧,٤٥٣,٠٨٨	١٦٦,٠٦٨,٦١٣
مستحق من طرف ذو علاقة - (إيضاح ١٣)	٢٧,١٩١,٠١٢	٢٤,٥٧٧,٤٢٩
	٢٧٤,٦٤٤,١٠٠	١٩٠,٦٤٦,٠٤٢
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية	(٣٧,٣٢٨,٣٨٠)	(٣١,٤٤٤,١٨٠)
	٢٣٧,٣١٥,٧٢٠	١٥٩,٢٠١,٨٦٢

فيما يلي بيان بالحركة للخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣١,٤٤٤,١٨٠	٣٠,٨٧٤,٠١٣
المخصص خلال الفترة / السنة	٥,٨٨٤,٢٠٠	٥٧٠,١٦٧
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣٧,٣٢٨,٣٨٠	٣١,٤٤٤,١٨٠

١٠- قروض

أ) قروض قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
قروض قصيرة الأجل	٢٠٨,٠٦٦,٣٧١	١٦٤,٦٦٥,٢٤٤

يتم استخدام هذه القروض قصيرة الأجل بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة، ولم تستخدم الشركة هذه القروض قصيرة الأجل في تمويل توسعاتها الرأسمالية.

ب) قروض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣,٧٩٥,٠٠٠	٦,٣٢٥,٠٠٠
يخصم: التكلفة التمويلية المؤجلة	(٢٨٥,٠٠٠)	(٤٧٥,٠٠٠)
	٣,٥١٠,٠٠٠	٥,٨٥٠,٠٠٠
تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:		
الجزء غير المتداول	١,١٧٠,٠٠٠	٣,٥١٠,٠٠٠
الجزء المتداول	٢,٣٤٠,٠٠٠	٢,٣٤٠,٠٠٠
	٣,٥١٠,٠٠٠	٥,٨٥٠,٠٠٠
إجمالي القروض	٢١١,٥٧٦,٣٧١	١٧٠,٥١٥,٢٤٤

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) في ١٣ يناير ٢٠٢١م بمبلغ ١٢,٦ مليون (﷼)، بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ٣,٨٠ مليون (﷼). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية وتستحق السداد خلال فترة ٥ سنوات.
قرض الصندوق مضمون مقابل أراضي ومباني وآلات بمصنع الشركة بصافي قيمة دفترية تبلغ ٥٠,١١ مليون (﷼) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٦,٩٤ مليون (﷼)) وتشتمل الاتفاقية على تعهدات تتعلق بقيود على توزيعات الارباح وقد حصلت الشركة على موافقة الصندوق على هذه البنود.

ج) إجمالي الحركة في القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في أول الفترة / السنة	١٧٠,٥١٥,٢٤٤	٢٢٤,٣٢٥,١٢٢
متحصلات من قروض	٣٧٠,٦٣٨,٤٥٩	٤٣٢,٩٠٤,٢٦٤
المسدد من القروض	(٣٣٢,٨٨٠,٢٦٠)	(٤٨٨,٦٦٦,٣٤٠)
تكاليف تمويلية	١١,١١٧,٢٥٦	١٥,٤٣١,٩٨٣
تكاليف تمويلية (مدفوعة)	(٧,٨١٤,٣٢٨)	(١٣,٤٧٩,٧٨٥)
الرصيد في أخر الفترة / السنة	٢١١,٥٧٦,٣٧١	١٧٠,٥١٥,٢٤٤

١٠- قروض (تتمة)

د) اتفاقيات التسهيلات البنكية

- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية وقروض قصيرة الأجل وخطابات ائتمان بسقف تمويلي قدره ٣١٠ مليون (﷼). وقد تم الحصول على هذه التسهيلات بموجب اتفاقيات مرابحة وتورق لتمويل رأس المال العامل بقيمة ٢٩٠ مليون (﷼) و الاستثمارات العامة بقيمة ٢٠ مليون (﷼). لتمويل الاستثمار في أسهم الكيانات المدرجة والاستثمار في صندوق الاستثمار.
- تبلغ التسهيلات والاعتمادات المستندية غير المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٣٤,٩١ مليون (﷼). (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١١١,١ مليون (﷼)).
- تشتمل القروض على تعهدات معينة إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. لم يحدث أي إخلال بتعهدات اتفاقيات القروض خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.
- تتراوح أسعار الفائدة على قروض الشركة بين سايبور+ (١,٥٪ إلى ١,٧٥٪).
- كافة القروض المشار إليها أعلاه هي قروض متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١١- إيرادات أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
زكاة مستردة (*)	**٣,٣٥٩,٤٩٨**	--
جمارك مستردة عن الخامات	**١,٥٢٤,٣٥٩**	--
استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**٩٣٢,٣٩٧**	--
اخرى	**٦٧,٦٩٠**	١٥,٣٨٢
	٥,٨٨٣,٩٤٤	١٥,٣٨٢

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م ، استردت الشركة مبلغ زكاة يتعلق بتسويات زكوية من السنوات ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠، وذلك بعد صدور حكم نهائي لصالح الشركة.

١٢- ربحية / خسارة السهم

ربحية / خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية / خسارة السهم الأساسية بتقسيم الربح / الخسارة للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في		**التسعة أشهر المنتهية في**	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
ربح / (خسارة) الفترة	**١٦,٨٥٨,٠٦٥**	٦,٠١٣,٥٤١	**٤٧,٤١٤,٤٤٠**	(١,٨٦٩,٦٦٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	**٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية المخفضة (﷼)	**٠,٠٧٥**	٠,٠٢٧	**٠,٢١١**	(٠,٠٠٨)

ربحية (خسارة) السهم المخفضة هي نفس ربحية (خسارة) السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

في ١٩ أغسطس ٢٠٢٥ أوصى مجلس الإدارة بتقسيم السهم من ١٠ (﷼) إلى ١ (﷼) سعودي للسهم الواحد، وقد تمت الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥م (إيضاح رقم ١).

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم بعد أخذ عملية تقسيم الأسهم التي تمت خلال عام ٢٠٢٥ في الاعتبار.

تم تعديل الأرقام المقارنة بأثر رجعي لتعكس هذا التقسيم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣.

لا توجد توزيعات أرباح نقدية على المساهمين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦م (٢٠٢٥م: تم توزيع أرباح نقدية للمساهمين بمبلغ ١٠,١٢٥ مليون (﷼)عن العام المالي ٢٠٢٤م).

١٣- معاملات الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها بالتعامل مع أطراف ذات علاقة تشمل الشركات المملوكة بواسطة بعض المساهمين واعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة .

تتمثل المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة المبرمة خلال الفترة، والأرصدة ذات العلاقة والمدرجة في قائمة المركز المالي في بيع المنتجات الجاهزة المتمثلة في مصغرات القوارير البلاستيكية (البريفورم) والاغطية البلاستيكية بمختلف المقاسات والأوزان والمواد المطبوعة (الملصقات) ومواد التعبئة والتغليف (أفلام الشرنك والاسترتش). فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
المعاملات:		
صافي المبيعات مع شركة هنا للصناعات الغذائية، المملوكة لرئيس مجلس إدارة الشركة، والذي يُعد أيضًا أحد المساهمين في شركة زهرة الواحة للتجارة (شامل ضريبة القيمة المضافة).	**١٩,٧٩٥,١٢٦**	١٦,١٦٠,٤٦٥
مرتبات وبدلات ومكافآت لموظفي الإدارة العليا	**٢,٥٧٩,٢٥٩**	٢,٨٧٢,٢٩٢
بدلات الإدارة العليا		
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة	**٢٥٤,٠٠٠**	٣٢٣,٠٠٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان بالشركة	**٩٩٠,٠٠٠**	٨١٠,٠٠٠
مخصص نهاية الخدمة الخاص بموظفي الإدارة العليا	**٥٢٦,٤٧٤**	١٤٥,٢٦٥

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأرصدة:		
مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (شركة هنا للصناعات الغذائية) (إيضاح ٩)	**٢٧,١٩١,٠١٢**	٢٤,٥٧٧,٤٢٩
رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة في ذمم مدينة تجارية (شركة هنا للصناعات الغذائية)	**١,١٥٦,٥٦٩**	١,٧٤١,٣٥٩
موظفي الإدارة العليا مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى	**٣٥٠,٠٩٨**	٢٧٣,٠٣٠
موظفي الإدارة العليا مكافأة نهاية الخدمة	**٢,٣١٨,٠٩٠**	١,٧٩١,٦١٦
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة مدرج ضمن المصروفات المستحقة	**١٦٧,٠٠٠**	٢٦٣,٠٠٠
مكافأت اعضاء مجلس الادارة مدرج ضمن المصروفات المستحقة	**٧٤٢,٥٠٠**	٩٩٠,٠٠٠

١٤- المعلومات القطاعية

لدى الشركة القطاعات أدناه والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي ملخصاً يوضح عمليات كل تقرير قطاعي:

القطاع	**طبيعة أنشطة القطاع**
مصغرات القوارير البلاستيكية	يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع مصغرات القوارير البلاستيكية
أغطية بلاستيكية	يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع الأغطية البلاستيكية
الطباعة	يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع ملصقات العبوات (مغلف مرن) وملصقات ذاتية اللصق
التعبئة والتغليف	يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع مواد التعبئة والتغليف من الشرنك والاسترتش فيلم

يقوم الرئيس التنفيذي للشركة بمراجعة تقارير نتائج الإدارة الداخلية لكل قطاع بشكل دوري.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء نظراً لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب عند تقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس قطاع الأعمال:

١٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

١٤-١ معلومات حول التقارير القطاعية

	التقارير القطاعية				
(﷼)	قطاع مصغرات القوارير البلاستيكية	قطاع الأغطية البلاستيكية	قطاع الطباعة	قطاع التعبئة والتغليف	الإجمالي
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م					
(غير مراجعة)					
المبيعات	٣٧٢,٤٣٩,٤٩٧	٨٩,٥٣٦,٢٢٤	١٤,٣٥٥,٢٠٩	١٩,١٨٦,٣٦١	٤٩٥,٥١٧,٢٩١
تكلفة المبيعات*	(٣١٩,٦٩٣,٥٦١)	(٥٩,٣٥١,٦٩٣)	(١٣,٣٨٠,٥٠٥)	(١٩,٩٥٤,١٣٩)	(٤١٢,٣٧٩,٨٩٨)
مجمل الربح / (الخسارة)	٥٢,٧٤٥,٩٣٦	٣٠,١٨٤,٥٣١	٩٧٤,٧٠٤	(٧٦٧,٧٧٨)	٨٣,١٣٧,٣٩٣
مصروفات بيع وتوزيع	(٨,٦٢٤,٠٣٨)	(٢,٨٩٧,١٤٧)	(٣٥٥,٣٦١)	(٥٨٣,٤٠٨)	(١٢,٤٥٩,٩٥٤)
مصروفات عمومية وادارية	(٦,٣١٩,٧٢٨)	(١,٢٥٤,٣٩٢)	(٢٦٤,٤٢١)	(٤٠٨,٠٥٠)	(٨,٢٤٦,٥٩١)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٤,٤٨٩,٢٢٨)	(٩١٩,٨٣٤)	(١٨٩,٧٦٣)	(٢٨٥,٣٧٥)	(٥,٨٨٤,٢٠٠)
إيرادات أخرى	٤,٣١٦,٧٨٨	١,١٤١,٥٨٤	١٣٨,٨٧٨	٢٨٦,٦٩٤	٥,٨٨٣,٩٤٤
فروق تقييم العملات الأجنبية	(٢٣٦,٩٦٣)	(٦٠,٩١٣)	(٩,١٤٣)	(١٢,٦٩٩)	(٣١٩,٧١٨)
ربح / (خسارة) التشغيل	٣٧,٣٩٢,٧٦٧	٢٦,١٩٣,٨٢٩	٢٩٤,٨٩٤	(١,٧٧٠,٦١٦)	٦٢,١١٠,٨٧٤
تكاليف تمويلية	(٩,٢٢٨,٥٥٢)	(١,٦١٧,٧٨٤)	(٧٠,١٦٤)	(٢٠٠,٧٥٥)	(١١,١١٧,٢٥٥)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٢٨,١٦٤,٢١٥	٢٤,٥٧٦,٠٤٥	٢٢٤,٧٣٠	(١,٩٧١,٣٧١)	٥٠,٩٩٣,٦١٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)					
صافي آلات ومعدات القطاعات	٦٠,٩٢٢,٢٢٩	١٩,٩٤٦,٧٥٥	١٥,٦٩٦,٣٤٢	١٤,٢٦٣,٩١٨	١١٠,٨٢٩,٢٤٤

لم يتم توزيع صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على القطاعات، لعدم ارتباطها بأي من هذه القطاعات.

* تتضمن تكلفة المبيعات الخاصة بقطاع الأغطية البلاستيكية على خصومات من المورد الرئيسي بمبلغ ٣,١٣ مليون (﷼).

١٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

١٤-١ معلومات حول التقارير القطاعية (تتمة)

التقارير القطاعية

(﷼)	قطاع مصغرات القوارير البلاستيكية	قطاع الأغطية البلاستيكية	قطاع الطباعة	قطاع التعبئة والتغليف	الإجمالي
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م					
(غير مراجعة)					
المبيعات	٢٩٣,٢١٥,١٦١	٧٩,٧٤٢,٣٢٠	٢,٣٤٦,٢٥٦	٤,٠٤٥,٩٩٨	٣٧٩,٣٤٩,٧٣٥
تكلفة المبيعات	(٢٧٢,٦٧٧,٤٣٩)	(٦٣,٢٨١,٩٧٨)	(٣,٩٧٤,٣٦٨)	(٥,٢٠٨,٥٨٤)	(٣٤٥,١٤٢,٣٦٩)
مجمل الربح / (الخسارة)	٢٠,٥٣٧,٧٢٢	١٦,٤٦٠,٣٤٢	(١,٦٢٨,١١٢)	(١,١٦٢,٥٨٦)	٣٤,٢٠٧,٣٦٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٩,٢٠١,٠٥٦)	(٣,٤٠٠,١٦١)	(٢٥٣,٤٩١)	(٤٦٣,٧٩٨)	(١٣,٣١٨,٥٠٦)
مصروفات عمومية وادارية	(٥,٤٣٥,٣٤٥)	(١,٢٧٨,٨٨٤)	(٨٦,٢٠٧)	(١١١,٠٥٦)	(٦,٩١١,٤٩٢)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(١,٧٠١,٠٠٣)	(٣٣٩,١٦٤)	--	--	(٢,٠٤٠,١٦٧)
إيرادات أخرى	١٢,٢٦١	٢,٩٥٥	٩٦	٧٠	١٥,٣٨٢
فروق تقييم عملات	١٠٥,٦٢٨	٢٥,٤٥٨	٨٢٤	٦٠١	١٣٢,٥١١
(خسارة) / ربح التشغيل	٤,٣١٨,٢٠٧	١١,٤٧٠,٥٤٦	(١,٩٦٦,٨٩٠)	(١,٧٣٦,٧٦٩)	١٢,٠٨٥,٠٩٤
تكاليف تمويلية	(٩,٨٨٤,٦٢٨)	(١,٦٩٢,١٧٦)	(٧٧,٧١٤)	(١٤٨,١٢٧)	(١١,٨٠٢,٦٤٥)
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة	(٥,٥٦٦,٤٢١)	٩,٧٧٨,٣٧٠	(٢,٠٤٤,٦٠٤)	(١,٨٨٤,٨٩٦)	٢٨٢,٤٤٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)					
صافي آلات ومعدات القطاعات	٦٣,٦٣٧,١٠٣	٢٢,٢٩٣,٠٨١	١٥,٣٩٦,٣٨٨	١٦,٩٢٠,٣٥٨	١١٨,٢٤٦,٩٣٠

لم يتم توزيع صافي التغيرات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على القطاعات، لعدم ارتباطها بأي من هذه القطاعات.

١٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

١٤-١ معلومات حول التقارير القطاعية (تتمة)

يتم توزيع أرصدة عملاء الشركة في السوق المحلي والتصدير كما يلي:

أرصدة العملاء كما في	عملاء محليين	عملاء تصدير	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٢٣٤,٤٠٠,٣١٤**	**٤٠,٢٤٣,٧٨٦**	**٢٧٤,٦٤٤,١٠٠**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٦٠,١٥٢,٢٣٥	٣٠,٤٩٣,٨٠٧	١٩٠,٦٤٦,٠٤٢

١٤-٢ العميل والمورد الرئيسي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م تمثل المبيعات إلى أكبر عميلين للشركة نسبة ٢٣,٨٤% من صافي مبيعات الشركة بمبلغ ١١٨,١١ مليون (﷼) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ٣٤,٩٤ % بمبلغ ١٣٢,٥٣ مليون (﷼)).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م تمثل المشتريات من أكبر مورد للشركة نسبة ٧٠,٦٤% من إجمالي المشتريات من المواد الخام بمبلغ ٢٤٦,٧٤ مليون (﷼) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ٧٢,٧٤ % بمبلغ ٢٠٣,٩ مليون (﷼)).

١٤-٣ الايرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
قطاع مصغرات القوارير البلاستيكية	**١٣٩,٢٧٩,٥٢٨**	٩٠,٨٧٧,٤٢٧	**٣٧٢,٤٣٩,٤٩٧**	٢٩٣,٢١٥,١٦١
قطاع الأغطية البلاستيكية	**٣٣,٥٩٨,١٨٦**	٢٧,١٠٩,٩٠٥	**٨٩,٥٣٦,٢٢٤**	٧٩,٧٤٢,٣٢٠
قطاع الطباعة	**٦,٤٤٦,٣١٤**	١,٦٣٨,٣٧٢	**١٤,٣٥٥,٢٠٩**	٢,٣٤٦,٢٥٦
قطاع التعبئة والتغليف	**٦,٣٩٨,٢٠٥**	٢,٢٢٥,٧٣٢	**١٩,١٨٦,٣٦١**	٤,٠٤٥,٩٩٨
	١٨٥,٧٢٢,٢٣٣	١٢١,٨٥١,٤٣٦	**٤٩٥,٥١٧,٢٩١**	٣٧٩,٣٤٩,٧٣٥

يتم توزيع مبيعات الشركة في السوق المحلي ومبيعات التصدير كما يلي:

المبيعات للفترة المنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	إجمالي المبيعات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٤٣٩,٢٤٣,٩٢٥**	**٥٦,٢٧٣,٣٦٦**	**٤٩٥,٥١٧,٢٩١**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٢٣,٤٩٠,٣٩٠	٥٥,٨٥٩,٣٤٥	٣٧٩,٣٤٩,٧٣٥

الاعتراف بالإيراد: -

يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع وقبولها. وتصدر الفواتير ويتم إثبات الإيرادات عند تلك النقطة من الزمن.

١٥- القيمة العادلة

وتشمل الأدوات المالية الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية من النقد وما يعادله، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمبالغ المستحقة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض طويلة الأجل، والقروض قصيرة الأجل، والأرصدة الدائنة المستحقة، والمطلوبات الأخرى.

تُدرج القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الصك في معاملة جارية بين الأطراف الراغبة، بخلاف البيع القصري أو التصفية.

لا توجد فروقات جوهرية بين القيم العادلة للأدوات المالية وقيمها الدفترية.

وفيما يلي التسلسل الهرمي القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٨,٧٣١,٠٧٢**	**١٢,٩٥٤,٠٠٩**	**--**	**٢١,٦٨٥,٠٨١**
الإجمالي	**٨,٧٣١,٠٧٢**	**١٢,٩٥٤,٠٠٩**	**--**	**٢١,٦٨٥,٠٨١**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨,٣٦٠,٣٠٤	١٢,٨١٨,٤٧٧	--	٢١,١٧٨,٧٨١
الإجمالي	٨,٣٦٠,٣٠٤	١٢,٨١٨,٤٧٧	--	٢١,١٧٨,٧٨١

١٦- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتزامات أخرى

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عند وجود التزام سيتأكد فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس الالتزامات بصورة موثوقة فيها. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بالاعتمادات المستندية لشراء مواد خام غير مغطاة ٥٨,٧١ مليون (﷼) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٣,٢ مليون (﷼)).

بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ ٢٣,٥٩ مليون (﷼) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والمتمثلة بشكل رئيسى في استكمال آلات ومعدات واجهزة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٢ مليون (﷼)).

القروض المشار إليها بالإيضاح رقم (١٠) مضمونة بموجب سندات لأمر من قبل الشركة بكامل قيمة التمويلات الممنوحة للشركة.

١٧- التغيرات الموسمية

تتأثر إيرادات الشركة بعوامل موسمية وذلك بناء على تغيير الاستهلاك والطلب بين المواسم. وتسعى إدارة الشركة الى تقليل التأثير الموسمي على إيرادات الشركة وبناءً عليه، فإن نتائج الفترة الحالية لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية ككل.

١٨- أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم ينتج عن إعادة التصنيف أي تأثير على الربح او الخسارة أو على حقوق الملكية.
تم إعادة تصنيف تكاليف تمويلية المدفوعة من قروض من الانشطة التمويلية إلى الأنشطة التشغيلية.

يوضح الجدول أدناه الأثر على قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

	أثر إعادة التصنيف		
قائمة التدفقات النقدية	كما تم إدراجها سابقاً	التعديلات	**بعد إعادة التصنيف**
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية	٥٢,٣٠٨,٢٠٧	(٨,٦١٨,٤٩٧)	**٤٣,٦٨٩,٧١٠**
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في التمويلية	(٣٩,٢٣٧,٠٠٠)	٨,٦١٨,٤٩٧	**(٣٠,٦١٨,٥٠٣)**

١٩- التطورات الجيوسياسية والأمنية

شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة، أدت إلى ارتفاع مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. وبناءً على تقييم الإدارة، لا يترتب على هذه التطورات إجراء أي تعديلات على الأرصدة أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.
واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، لم يتبين للإدارة وجود مؤشرات جوهرية قد تؤثر سلبًا على قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وستواصل الإدارة مراقبة التطورات ذات الصلة وتقييم آثارها المحتملة، واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة.

٢٠- الأحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية وقعت بعد تاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ اعتمادها، قد تتطلب تعديلًا أو إفصاحًا.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الادارة في تاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٦ اكتوبر ٢٠٢٦م)