شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الفهرس ***الصفحة***

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ﷼ (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦, حي العقيق ٦٧١٧, الرياض ١٣٥١٩
كافد ١,١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى المساهمين في شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة المنجم للأغذية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً 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 أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

R7
EY
سجل تجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
CR.1010383821
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)

عبدالله عبدالعزيز الشغيبر
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(١٠ نوفمبر ٢٠٢٦)

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
		﷼	﷼
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٤٩٠,٤٥٧,٧٨٤	٣٨٣,٨٠١,٦٢٤
موجودات حق الاستخدام	٧	١٦٨,٢٢٦,٦١٢	٨٦,٠٤٩,٨١٦
موجودات غير ملموسة	٨	٩٤,٤٤٦,٩٠٠	١,٧٦٥,٩٤٢
استثمار في شركة زميلة	٩	٣٥٦,١٣٣,٧٧٧	٣٤٧,١٤٧,٥٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	٩٠,٢٥٠,٠٠٠	٨,١٤٠,٣٣٨
ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل	١١	١,٠٥٥,٣٥٥	٢,٨١٤,٢٨٠
دُفعات مُقدَّمة إلى مورّدين ومقاولين	١٣	١٧,٤١٣,٧٧٥	١٩,٧٠٨,٨٠٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٢١٧,٩٨٤,٢٠٣	٨٤٩,٤٢٨,٣٥٠
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	١٠	٦٢٠,٢٠٢,٧٧٥	٦٤٣,٤٧١,٦٧٥
مدينون تجاريون، صافي	١١	٣٤٥,٣٩٣,١٠٧	٣٠٩,٨٣٥,١٢٨
مبالغ مدفوعة مقدمًا وموجودات أخرى	١٣	٣٥,٢١٣,٨٦٤	١٧٤,٧٨٥,٢٤٨
ودائع مرابحة قصيرة الأجل - مدرجة بالتكلفة المطفأة	١٥	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نقدية وشبه نقدية	١٧	٢٢,١٣٦,٣٨٧	٢٢,١٩٥,٣٢٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٢٢,٩٤٦,١٣٣	١,٢٥٠,٢٨٧,٣٧٦
إجمالي الموجودات		٢,٢٤٠,٩٣٠,٣٣٦	٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨-أ	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي عام	١٨-ب	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠
احتياطي تقويم اكتواري		(١١,٢٧٤,٧٠٠)	(١١,٢٧٤,٧٠٠)
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٢٤,٢٩٤,٩٥٨)	١١٤,٥٥٢
أرباح مبقاة		٥١٢,٥٣٧,٠٢٨	٣٥٩,٢٨٠,٥٧٠
إجمالي حقوق الملكية		١,١٧٣,٧٨٥,٩٥٠	١,٠٤٤,٩٣٩,٠٠٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود إيجار	٧	١٤٣,٨٧٢,٤٤٥	٧٢,٠٢٤,٠٢٧
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٦٨,٨٩٢,٦٥١	٦٧,٣٩٩,٤٨٧
قروض طويلة الأجل	١٦	٣٢,٥٩٣,٣٨٨	١١,٣٢١,٧٦٤
مطلوبات أخرى طويلة الأجل		٢,٧٩٥,٢٢٦	١,١٥٣,٥٢٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٤٨,١٥٣,٧١٠	١٥١,٨٩٨,٨٠١
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٩	٢٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢٠	٤٨١,٩٩٧,٢٥٨	٥٢٢,٨٥٦,١٨٨
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع		٢٤,٩٥٩,١٣٥	٢٥,٩٣٤,٥٢٣
زكاة مستحقة الدفع	٢١	١٣,٢٥٤,٨٠٤	١٤,٣٥٠,٨٥٩
التزامات عقود إيجار	٧	٢٥,٧٧٩,٤٧٩	١٤,٧٢١,٤٥٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨١٨,٩٩٠,٦٧٦	٩٠٢,٨٧٧,٩٢٣
إجمالي المطلوبات		١,٠٦٧,١٤٤,٣٨٦	١,٠٥٤,٧٧٦,٧٢٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٢٤٠,٩٣٠,٣٣٦	٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦

محمد سليمان محمود	علي حسن الزين	صالح عبدالله المنجم
رئيس المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		﷼ (غير مراجعة)	﷼ (غير مراجعة)	﷼ (غير مراجعة)	﷼ (غير مراجعة)
إيرادات	٢٢	٧٩٠,٠٢٠,٢٣٤	٨١٦,٠٥٦,٨٥٩	٢,٤٦٣,٩٠٧,١٢٣	٢,٥١٤,٨٤٤,٩٧٦
تكلفة مبيعات		(٦٦٥,٧٥٩,٤٣١)	(٦٩١,٩٨٧,٢٩٤)	(١,٩٧٣,٢١٠,٥٣٥)	(٢,١٣٣,٧٧٢,٧٦٧)
إجمالي الربح		١٢٤,٢٦٠,٨٠٣	١٢٤,٠٦٩,٥٦٥	٤٩٠,٦٩٦,٥٨٨	٣٨١,٠٧٢,٢٠٩
إيرادات أخرى (مصاريف)، صافي	٢٣	٣,٤١٥,٥٠٥	١,٥٥٦,٦٢٢	٤,٠٢٣,٣٥٢	(٣,٢٧١,٣٤٨)
مصاريف بيع وتوزيع		(٧٦,٢٠٤,١٤٧)	(٧٥,٩٣٩,٣٠٤)	(٢٢٧,٦٨٦,١٠٩)	(٢٢٧,٨١٥,٤٩٤)
مصاريف عمومية وإدارية		(١١,٤٧١,٦٢٤)	(١١,٦٩٥,٦١٠)	(٣٥,٧٣٤,٠٢٧)	(٢٩,٧٠٦,١٧٠)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١١	(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٨٤,٩٦٤)	(١,٩٥٠,٠٠٠)
دخل العمليات		٣٨,٩٠٠,٥٣٧	٣٦,٣٩١,٢٧٣	٢٢٧,٨١٤,٨٤٠	١١٨,٣٢٩,١٩٧
تكلفة تمويل، صافي	٢٤	(٦,٤١٤,٣٥١)	(٣,٥٤٧,٣٢٠)	(١٥,٩٤٣,٨٠٥)	(١٣,٥٣٠,٦٠٩)
توزيعات أرباح من استثمارات بالدخل الشامل الآخر		-	-	٨٧٥,٠٠٠	-
حصة في نتائج شركة زميلة	٩	١,٥٨٧,٨٣٢	٢,٦٢٤,٥٩٥	٨,٩٨٦,٢٣٣	٩,١٥١,٠٨٥
الربح قبل الزكاة		٣٤,٠٧٤,٠١٨	٣٥,٤٦٨,٥٤٨	٢٢١,٧٣٢,٢٦٨	١١٣,٩٤٩,٦٧٣
الزكاة	٢١	(٢,٥٣٨,٥٤١)	(٣,٧٨٠,٥٥٤)	(٨,٤٧٥,٨١٠)	(١١,٢٤١,٩٢٨)
صافي ربح الفترة		٣١,٥٣٥,٤٧٧	٣١,٦٨٧,٩٩٤	٢١٣,٢٥٦,٤٥٨	١٠٢,٧٠٧,٧٤٥
الخسارة الشاملة الأخرى					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة					
خسارة غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	(١٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٤,٤٠٩,٥١٠)	-
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		(١٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٤,٤٠٩,٥١٠)	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٢,٠٣٥,٤٧٧	٣١,٦٨٧,٩٩٤	١٨٨,٨٤٦,٩٤٨	١٠٢,٧٠٧,٧٤٥
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح	٢٥	٠,٥٣	٠,٥٣	٣,٥٥	١,٧١

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	احتياطي	احتياطي عام	احتياطي تقييم اكتواري	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠	-	(٦,٣٧٥,٥١٢)	-	٣١٩,٥٣١,٧٤٨	١,٠٠٩,٩٧٤,٨١٦
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	١٠٢,٧٠٧,٧٤٥	١٠٢,٧٠٧,٧٤٥
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	١٠٢,٧٠٧,٧٤٥	١٠٢,٧٠٧,٧٤٥
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)						(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠	-	(٦,٣٧٥,٥١٢)	-	٣٦٢,٢٣٩,٤٩٣	١,٠٥٢,٦٨٢,٥٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠	-	(١١,٢٧٤,٧٠٠)	١١٤,٥٥٢	٣٥٩,٢٨٠,٥٧٠	١,٠٤٤,٩٣٩,٠٠٢
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	٢١٣,٢٥٦,٤٥٨	٢١٣,٢٥٦,٤٥٨
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٢٤,٤٠٩,٥١٠)	-	(٢٤,٤٠٩,٥١٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(٢٤,٤٠٩,٥١٠)	٢١٣,٢٥٦,٤٥٨	١٨٨,٨٤٦,٩٤٨
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)	-	-		-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
تحويل احتياطي نظامي إلى احتياطي عام (إيضاح ١٨-ب)	-	(٩٦,٨١٨,٥٨٠)	٩٦,٨١٨,٥٨٠	-	-	-	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٦,٨١٨,٥٨٠	(١١,٢٧٤,٧٠٠)	(٢٤,٢٩٤,٩٥٨)	٥١٢,٥٣٧,٠٢٨	١,١٧٣,٧٨٥,٩٥٠

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمد
رئيس المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

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

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ﷼
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		٢٢١,٧٣٢,٢٦٨	١١٣,٩٤٩,٦٧٣
التعديلات لـ:			
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧	٢٠,٦٨٦,٩٥١	١١,٩٢٠,٧٠٦
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٢٨,٧٩٩,٥٢٠	٢٣,٧٠٤,٧٣٧
إطفاء موجودات غير ملموسة		٥٩٣,٨٨٥	٤٨٧,٦٠٦
فائدة على التزامات عقود إيجار	٧	٦,٥٣٥,١٨٨	١,٣١٨,٧٤٠
فائدة محملة على قروض قصيرة الأجل	٢٤	١٠,٣٠٢,٥٧٩	١٣,٠٩٤,٧٢٢
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١١	٣,٤٨٤,٩٦٤	١,٩٥٠,٠٠٠
مخصص مخزون	١٠	٣٧,١٥٧	٣٢١,٩٠٣
حصة في نتائج شركة زميلة	٩	(٨,٩٨٦,٢٣٣)	(٩,١٥١,٠٨٥)
توزيعات أرباح من استثمارات بالدخل الشامل الآخر		(٨٧٥,٠٠٠)	-
مخصص تكاليف الإزالة والتفكيك		٥٩٠,٣٠٢	-
مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٢٣	(٣,٢٩٤,٣٥٠)	(٨٠١,٩٥٤)
مخصص التزامات منافع الموظفين		٥,٨٦٣,٣٣٨	٨,٤٧٣,٧٧٠
		٢٨٥,٤٧٠,٥٦٩	١٦٥,٢٦٨,٨١٨
التغيرات في رأس المال العامل:			
مدينون تجاريون		(٣٧,٢٨٤,٠١٨)	(١٢,٢٨٣,٥٥٠)
مبالغ مدفوعة مقدمًا وموجودات أخرى		١٣٩,٥٧١,٣٨٤	(٦٣,١٤٧,٠٥٨)
مخزون		٢٣,٢٣١,٧٤٣	٤٣,٨٩٧,٧٢٣
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		(٤٠,٢٧٧,٦٩٧)	(٥٢,٠٧٥,٢٢٧)
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع		(٩٧٥,٣٨٨)	٦,٥٧٢,١٧٠
		٣٦٩,٧٣٦,٥٩٣	٨٨,٢٣٢,٨٧٦
تكاليف تمويل مدفوعة		(١٦,٠٠٧,٠٩٤)	(١٤,٤١٣,٤٦٢)
التزامات المنافع المدفوعة للموظفين		(٤,٣٧٠,١٧٤)	(٤,١٥٣,٨٣٢)
زكاة مدفوعة	٢١	(٩,٥٧١,٨٦٥)	(١١,٧٤٣,٤٢٩)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣٣٩,٧٨٧,٤٦٠	٥٧,٩٢٢,١٥٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(١٣٥,٥٠٠,٥١٣)	(٦٣,٠٣٠,١٩٣)
ودائع مرابحة قصيرة الأجل - مدرجة بالتكلفة المطفأة		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٣,٣٣٩,١٨٣	٨٢٠,٦٥٦
دفعات لشراء موجودات غير ملموسة		(٩٣,٢٧٤,٨٤٣)	(٢٦٣,٦٨٨)
توزيعات أرباح من استثمارات بالدخل الشامل الآخر		٨٧٥,٠٠٠	-
دفعات لشراء موجودات مالية بالدخل الشامل الآخر	١٤	(١٠٦,٥١٩,١٧٢)	-
دفعات مقدمة لموردين ومقاولين	١٣	٢,٢٩٥,٠٣١	(١٧,٤٧٩,٠٣٤)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٢٢٨,٧٨٥,٣١٤)	(١٧٩,٩٥٢,٢٥٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار	٧	(٢٠,٨٠٢,٨٧٦)	(١٤,٧٩٧,٤٩١)
متحصلات من قروض قصيرة الأجل	١٩	٧٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٣,٠٠٠,٠٠٠
سداد قروض قصيرة الأجل	١٩	(٨١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٦	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
متحصلات من قروض طويلة الأجل		٢١,٧٤١,٧٩٢	-
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية		(١١١,٠٦١,٠٨٤)	١١٣,٢٠٢,٥٠٩
صافي التغير في النقدية والأرصدة البنكية		(٥٨,٩٣٨)	(٨,٨٢٧,٥٩٧)
النقدية والأرصدة البنكية في بداية الفترة		٢٢,١٩٥,٣٢٥	٤٢,٦٢٨,٣٧٩
النقدية والأرصدة البنكية في نهاية الفترة	١٧	٢٢,١٣٦,٣٨٧	٣٣,٨٠٠,٧٨٢
المعاملات غير النقدية الهامة:			
موجودات حق الاستخدام		١٠٣,٩٦٢,٢٣٢	٣٧,٧٢٦,١٦٨
التزامات عقود إيجار		١٠٣,٩٦٢,٢٣٢	٣٧,٧٢٦,١٦٨

محمد سلمان مجموعي	علي حسن الزين	صالح عبدالله المنجم
رئيس المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات عن الشركة

شركة المنجم للأغذية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٨٢٢ والرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٢٩٨٩ بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٧). يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص ب ١٥٤٤، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية.

الشركة هي شركة تابعة لمجموعة أبناء عبد الله العلي المنجم ("الشركة الأم النهائية") وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٠٥٦٥ وتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٧٦هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٥٧). يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص.ب. ٢٣٩٥، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

منذ تاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، تم طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة بالسوق المالية السعودية ("تداول") في المملكة العربية السعودية. وحاليًا، فإن ٦٩,٣٪ من أسهم الشركة مملوكة لمجموعة أبناء عبدالله العلي المنجم، و٠,٧٪ منها مملوكة لشركة الكفاءة العقارية.

تقوم الشركة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في قطاع الفواكه والخضار والدجاج واللحوم المبردة والمجمدة والمعلبات والمواد الغذائية، وذلك من خلال فروعها التالية:

رقم السجل التجاري	*موقع الفرع*
١١٣١٠٢٦٠٠٢	بريدة
٢٠٥٠٠٥٩٠٤٣	الدمام
٤٠٣٠١٧٦٢٢٦	جدة
٥٨٥٥٠٣٠٢١٢	خميس مشيط
٤٦٥٠٠٤٦٧٥٣	المدينة المنورة
٣٥٥٠٠٢٧٥٠٥	تبوك
٣٣٥٠٠٣١٢٣٨	حائل
٢٢٥٠٠٤٥٤٢٠	الأحساء
٤٠٣١٠٦٧٣٠٩	مكة المكرمة
٤٠٣٢٠٣٢٨٠٠	الطائف
٥٩٠٠٠١٧٩٥٣	جيزان
١٠١٠٤٠١٣١٣	الرياض
١٠١٠٤٦٥٤٥٤	الرياض
٤٠٣٠٢٩١٨٠٥	جدة
١٠١٠٦٥٣٢١٠	الرياض
٣٤٠٠١١٩٩٠٧	سكاكا

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية الخاصة بالشركة والشركة التابعة لها التالية "المجموعة".

		الملكية			
الشركة التابعة	*سنة التأسيس*	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	*النشاط الأساسي*	*بلد التأسيس*
شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية	٢٠٢٤	١٠٠٪	١٠٠٪	أنشطة الخدمات اللوجستية	المملكة العربية السعودية

شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٠٧٥٨١ بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤ (الموافق ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٦هـ)، برأس مال يبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ﷼.

التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط، مما أدى إلى عدم استقرار المنطقة. وكما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم ترصد المجموعة أي آثار جوهرية على عملياتها وسلاسل التوريد أو مركزها المالي. وتواصل الإدارة مراقبة الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط للنظر فيما إذا كان من المحتمل أن يؤثر أي تصعيد إضافي أو تواصل الصراع على عمليات المجموعة ونتائجها.

٢ - أسس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشمل هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد نسخة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وينبغي قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ("القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة"). ومع ذلك، فقد تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢,٢ الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المفصح عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. وقد 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 للمجموعة. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥).

٢,٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها وفقًا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢,٤ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢,٥ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

تمتلك المجموعة إطار عمل رقابي محدد فيما يتعلق بقياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. يشمل ذلك فريقًا يتحمل المسؤولية العامة عن الإشراف على جميع قياسات القيم العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث، ويقدم تقاريره مباشرة إلى المدير المالي.
يتولى الفريق بانتظام مهمة فحص المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وفي حال استخدام معلومات الجهات الأخرى، مثل عروض أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بإجراء تقييم للأدلة التي تم الحصول عليها من الجهات الأخرى لدعم الاستنتاج الذي يفيد بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، التي ينبغي تصنيف هذه التقييمات ضمنها. يتم رفع تقارير إلى لجنة المراجعة بالمجموعة بشأن أمور التقييم الجوهرية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقًا للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢,٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

وجدت الإدارة في تقييمها أن القيم العادلة للنقدية والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

٣. عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (﷼)، والذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة للموجودات غير الملموسة المحددة وبالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة للموجودات غير الملموسة غير المحددة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تثبت مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

برامج الحاسب الآلي

تتم رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برامج معينة وتكوينها للاستخدام. ويحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ ٥ سنوات.

العلامة التجارية

تم الحصول على العلامة التجارية التي تحمل الاسم "دو" و"سوبريم" وتقييمها على أنها ذات عمر إنتاجي غير محدد. يتم إثبات العلامة التجارية بالتكلفة ناقصًا الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة أدناه والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك) والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات بشأن متطلبات الإثبات والتوقف عن إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه الخصوص، يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتم طرح خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والميزات المشابهة.
- توضيحات حول ما يُمثل "ميزات حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.
- طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – الإصدار ١١

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"، ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. لا تسري التعديلات إلا على العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتشمل التعديلات:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتطبيق.
- تعديل متطلبات التخصيص للبنود المتحوط بها في علاقة تحوط لتدفقات نقدية ضمن العقود المشمولة بالتطبيق
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والمعدلة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، لم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها، فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والذي تعمل المجموعة حاليًا على تقييم الآثار المترتبة لتطبيقه على هذه القوائم المالية.

المعيار، التعديل أو التفسير	***تاريخ السريان***
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية. *	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
- معيار المحاسبة الدولي (٢١): آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - الترجمة إلى عملة العرض ذات التضخم الجامح	١ يناير ٢٠٢٧
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

*** الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"**

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) " العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين إمكانية مقارنة قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وتحسين الشفافية بخصوص مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة الذي يتطلب تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية،
- مبادئ مُحسنة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الافصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة، ويشار إليها بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تتوقع المجموعة أن يقتصر تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بشكل رئيسي على مسائل العرض والإفصاح وإعادة التصنيف، ولا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على قياس أو إثبات الموجودات أو المطلوبات أو حقوق الملكية، أو على صافي نتائج المجموعة.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة
من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والعمليات المتوقفة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

بناءً على تقييم المجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة إلى ما يلي:

- تقييم ما إذا كانت بعض الأنشطة الاستثمارية للشركة تمثل نشاطاً رئيسياً محدداً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وتقييم الأثر الناتج على تصنيف الإيرادات والمصاريف ذات الصلة.
- إعادة تقييم تصنيف إيرادات التمويل، بما في ذلك إيرادات العمولات والعوائد على الودائع والاستثمارات، بما يتوافق مع الفئات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).
- إعادة تصنيف بعض تكاليف التمويل ومصاريف العمولات البنكية إلى فئة الأنشطة التمويلية بدلاً من عرضها ضمن المصاريف التشغيلية، متى ما كان ذلك مطلوباً بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).
- عرض المجاميع الفرعية الإلزامية الجديدة التي يتطلبها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية وغيرها من المجاميع الفرعية ذات الصلة.

ب) التجميع والتفصيل
يُتوقع أن ينتج عن المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل تغييرات لعرض ملخص أكثر فائدة وتنظيماً للمعلومات. قيّمت المجموعة كيفية تجميع وتفصيل البنود في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

واستنادًا إلى هذا التقييم، قد تتغير بعض أوصاف بنود الربح أو الخسارة، والمجاميع، والمجاميع الفرعية لتقديم ملخصات منظمة ومفيدة والافصاح عن معلومات إضافية مهمة في الإيضاحات. تتوقع المجموعة أيضًا متطلبات إفصاح محسّنة تتعلق بتجميع وتفصيل المعلومات.

كما أجرت المجموعة تقييماً للبنود المعروضة حالياً تحت بند "أخرى"، وستعتمد أوصافًا أكثر وضوحًا لبيان طبيعة العناصر المجمعة ضمن هذه البنود بصورة أفضل.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى *(تتمة)*

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
إن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الإيرادات والمصاريف تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الموحدة الموجزة.
وقد قامت المجموعة بتقييم البيانات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية الموحدة الموجزة. وعليه، فإن أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة ستفصح المجموعة عنها بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، سيتم تحديدها استناداً إلى البيانات العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير ذات الصلة.

د) التعديلات التبعية
قيّمت المجموعة أيضًا التعديلات التبعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية.
بموجب المتطلبات المعدلة، يتعين على المنشآت استخدام المجاميع الفرعية الجديدة للربح التشغيلي كنقطة بداية عند عرض التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حاليًا "الربح قبل الزكاة" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. إن بعض البنود المعدلة المدرجة حالياً في التسوية ستتغير نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات التبعية أيضًا إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية ذات الصلة بالفائدة وتوزيعات الأرباح. وفقاً لهذه التوجيهات، ستصنف المجموعة التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فسيتم الاستمرار في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تطرأ المزيد من التعديلات على الأثر المتوقع في ظل تقدم أنشطة التطبيق وتوفر المزيد من التوجيهات التنظيمية والمتعلقة بالقطاع.

٥. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. تُثبت الفروقات الناشئة عن تعديل التقديرات بشكل مستقبلي.

إن الأحكام الجوهرية التي وضعتها الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك الواردة في القوائم المالية السنوية للمجموعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين وموجودات العقود
تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء وتصنيفهم).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصصات على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. وستعاير المجموعة المصفوفة بهدف تعديل تجارب خسائر الائتمان التاريخية وفقًا للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى تزايد عدد حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة التعثر الفعلي للعملاء في السداد مستقبلًا.

٥. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحا للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحا للاستخدام والبدء في احتساب تكلفة الاستهلاك.

ويتم، بصورة دورية، فحص العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حال اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وسيتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعذَّر على المجموعة أن تُحدِّد بسهولة مُعدَّل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذا فإنَّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. ولذلك، فإن مُعدَّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ويتعين عليها القيام ببعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مراجعة)* ﷼	*٣١ ديسمبر* ٢٠٢٥ *(مراجعة)* ﷼
التكلفة:		
في بداية الفترة/ السنة	**٦٨٩,١٣٤,٢٧٢**	٥٦٩,٣٧٧,٦٦٧
إضافات خلال الفترة/ السنة	**١٣٥,٥٠٠,٥١٣**	١٣١,٦٤٠,٥٥٧
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(٩,٦٩٧,٥٧٢)**	(١١,٨٨٣,٩٥٢)
في نهاية الفترة / السنة	**٨١٤,٩٣٧,٢١٣**	٦٨٩,١٣٤,٢٧٢
الاستهلاك المتراكم:		
في بداية الفترة/ السنة	**٣٠٥,٣٣٢,٦٤٨**	٢٨٢,٤٧٦,٩٧٦
محمل خلال الفترة/ السنة	**٢٨,٧٩٩,٥٢٠**	٣٢,٥٠١,٢٧٢
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(٩,٦٥٢,٧٣٩)**	(٩,٦٤٥,٦٠٠)
في نهاية الفترة / السنة	**٣٢٤,٤٧٩,٤٢٩**	٣٠٥,٣٣٢,٦٤٨
صافي القيمة الدفترية:		
في نهاية الفترة/ السنة*	**٤٩٠,٤٥٧,٧٨٤**	٣٨٣,٨٠١,٦٢٤

* يتضمن رصيد الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بند الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والذي يتعلق بأعمال الإنشاء لتشييد مصنع جديد لإنتاج الاغذية في مدينة جدة بمبلغ ١٦٧,٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٤,١ مليون ﷼) كما بلغت تكاليف الاقتراض المرسملة خلال الفترة ٧,٣ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢ مليون ﷼). يتم الإفصاح عن التعهدات الرأسمالية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح (٢٨).

٧. عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة/السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
موجودات حق الاستخدام		
في بداية الفترة/ السنة	٨٦,٠٤٩,٨١٦	٩٥,٣٩٣,٣٩٨
تعديلات*	(١,٠٠٩,٤٩٢)	(١٥,٨٧٦,٦٧٩)
إضافات**	١٠٣,٩٦٢,٢٣٢	٥٤,٤٧٣,١٥٣
محمّل الاستهلاك	(٢٠,٦٨٦,٩٥١)	(١٦,٨٣٨,٨١١)
استبعادات	(٨٨,٩٩٣)	(٣١,١٠١,٢٤٥)
في نهاية الفترة / السنة	١٦٨,٢٢٦,٦١٢	٨٦,٠٤٩,٨١٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
التزامات عقود الإيجار		
في بداية الفترة/ السنة	٨٦,٧٦٠,٣٨٠	٩٩,١٩٧,٢١٠
تعديلات*	(١,٠٠٩,٤٩٢)	(١٥,٨٧٦,٦٧٩)
إضافات**	١٠٣,٩٦٢,٢٣٢	٥٤,٤٧٣,١٥٣
تراكم الفائدة	٦,٥٣٥,١٨٨	١,٢٨٠,٤٥٢
مدفوعات	(٢٦,٥٠٧,٣٩١)	(٢١,٢١٢,٥١١)
استبعادات	(٨٨,٩٩٣)	(٣١,١٠١,٢٤٥)
في نهاية الفترة / السنة	١٦٩,٦٥١,٩٢٤	٨٦,٧٦٠,٣٨٠

* خلال سنة ٢٠٢٥، أعادت المجموعة تقييم مدة الإيجار لأحد عقود الإيجار من خلال تخفيض الفترة غير القابلة للإلغاء من ١٠ إلى ٥ سنوات وتحديث معدل الفائدة. ونتيجة لهذا التغيير، تمت إعادة قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام المرتبط به، مما أدى إلى انخفاض إضافي قدره ٢١,١ مليون ﷼ في قائمة المركز المالي الموحدة. كما قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٥ بتحديث دفعات الإيجار لاثنين من عقود الإيجار، مما أدى إلى زيادة قدرها ٥,٣ مليون ﷼ في كل من موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ذات الصلة. لم ينتج عن هذه التعديلات أي إثر على أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

خلال سنة ٢٠٢٦، أعادت المجموعة تقييم اتفاقية إيجار المكتب الرئيسي المبرمة مع طرف ذو علاقة وذلك نتيجة لتخفيض المساحة المؤجرة من ٢,٠٧١ متراً مربعاً إلى ١,٨٨٥ متراً مربعاً. ونتيجة لهذا التغيير، تمت إعادة قياس أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة، مما أدى إلى انخفاض قدره ١,٠ مليون ﷼في كل من أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

** خلال سنة ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار مستودع في مجمع أجيليتي اللوجستي بمدينة جدة بإجمالي قيمة إيجار تبلغ ٣٣,٣١١ مليون ﷼. وتمتد مدة الإيجار لمدة ٦٠ شهراً وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٣١. وذلك لتخزين جميع أنواع المنتجات الغذائية والأدوية والمستلزمات الطبية والمواد الأخرى المماثلة.

كما أبرمت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٦ اتفاقية إيجار مستودع في مجمع أجيليتي اللوجستي بمدينة جدة بإجمالي قيمة إيجار تبلغ ٥٩,٢٨ مليون ﷼. وتمتد مدة الإيجار لمدة ١٢٠ شهراً تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٦. وذلك لتخزين جميع أنواع المنتجات الغذائية والأدوية والمستلزمات الطبية والمواد الأخرى المماثلة.
خلال سنة ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار سيارات بإجمالي قيمة إيجار مثبتة مبدئياً تبلغ ٧,٣٩ مليون ﷼. وتتراوح مدة عقود الإيجار بين ٤٨ و٦٠ شهراً، تبدأ في الفترة ما بين ١ يوليو و٢٥ أغسطس ٢٠٢٦. وتُستخدم هذه السيارات في عمليات المجموعة.

خلال سنة ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار ورشة في مدينة جدة بإجمالي قيمة إيجار مثبتة مبدئياً تبلغ ٠,٩٣ مليون ﷼. وتمتد مدة الإيجار لمدة ٥ سنوات تبدأ في ١٦ أغسطس ٢٠٢٦. وتُستخدم هذه المنشأة كورشة لسيارات المجموعة ولأنشطة الصيانة والخدمة.

** يشمل بند المباني المؤجرة عقد إيجار مبرم مع ذو علاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٢) لمزيد من التفاصيل حول المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها.

٧. عقود الإيجار (تتمة)

وقد تم تصنيف التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
متداولة	٢٥,٧٧٩,٤٧٩	١٤,٧٣٦,٣٥٣
غير متداولة	١٤٣,٨٧٢,٤٤٥	٧٢,٠٢٤,٠٢٧
	١٦٩,٦٥١,٩٢٤	٨٦,٧٦٠,٣٨٠

٨. الموجودات غير الملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
برامج وتراخيص	٣,٥٥٦,٨٠١	١,٧٦٥,٩٤٢
علامات تجارية*	٩٠,٨٩٠,٠٩٩	-
	٩٤,٤٤٦,٩٠٠	١,٧٦٥,٩٤٢

* تمثل موجودات العلامات التجارية العلامتين التجاريتين "دو" و"سوبريم"، قامت المجموعة بالاستحواذ عليهما من الجهة ذات العلاقة فرانس بولتري (انظر الإيضاح ١٢)، وذلك بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦ مقابل عوض قدره ٢٠,٥ مليون يورو (٨٩,٨ مليون ﷼) بالإضافة إلى مصاريف متعلقة بالاستحواذ بلغت ٩٩١ ألف ﷼.

٩. الاستثمار في الشركة الزميلة

يمثل هذا البند الاستثمار في شركة بلدي للدواجن، والتي تمتلك المجموعة فيها حصة ملكية بنسبة ٤٠٪، تعادل ٢,٦٢٨,٠٠٠ سهمًا كما في تاريخ التقرير. يتم المحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في الشركة الزميلة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
في بداية الفترة/ السنة	٣٤٧,١٤٧,٥٤٤	٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨
الحصة في نتائج الفترة/ السنة	٨,٩٨٦,٢٣٣	١٢,٢٧٥,٥٤٦
الحصة في الدخل الشامل الآخر	-	(١٣٦,٣٦٠)
في نهاية الفترة / السنة	٣٥٦,١٣٣,٧٧٧	٣٤٧,١٤٧,٥٤٤

١٠. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
بضائع معدة لإعادة البيع	٣٨٨,٢٧٧,٣٢٣	٣٨٤,٦٢٧,٠٥٢
بضائع في الطريق	١٧٠,٥٤٦,٧٥٦	٢٠٨,٥٤٦,٩٢١
مواد خام ومواد مستهلكة	٥٩,٥٠٦,٨٤٧	٤٨,٤٢٤,٥٧٤
قطع غيار ومواد استهلاكية	٤,١٧٢,٦٤٦	٤,١٣٦,٧٦٨
ناقصًا: مخصص مخزون*	(٢,٣٠٠,٧٩٧)	(٢,٢٦٣,٦٤٠)
	٦٢٠,٢٠٢,٧٧٥	٦٤٣,٤٧١,٦٧٥

١٠. المخزون (تتمة)

* كانت الحركة في مخصص المخزون على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
في بداية الفترة/ السنة	٢,٢٦٣,٦٤٠	٢,٠٩٣,٢٦٤
مجنب خلال الفترة/ السنة*	٣٧,١٥٧	٥٥٠,٦٠٣
مبالغ مشطوبة	-	(٣٨٠,٢٢٧)
في نهاية الفترة/ السنة	٢,٣٠٠,٧٩٧	٢,٢٦٣,٦٤٠

*يتعلق هذا البند بقطع الغيار المحددة بشكل خاص والتي لم تعد قابلة للاستخدام وكذلك البنود بطيئة الحركة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم إثبات مبلغ ١,٩٦٢ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢,١٢٣ مليون ﷼) من المخزون كمصروف ضمن تكلفة الإيرادات. إن البنود الأخرى المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات تتضمن كذلك الخصومات على الكميات للموردين بمبلغ ٧,٨ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٣,٣ مليون ﷼).

١١. المدينون التجاريون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مدينون تجاريون*	١,٠٥٥,٣٥٥	٢,٨١٤,٢٨٠
إجمالي – غير متداول	***١,٠٥٥,٣٥٥***	٢,٨١٤,٢٨٠
مدينون تجاريون	٣٣٨,٨٣٤,١٩٠	٣١٢,٦٥٨,٧٥٤
مدينون تجاريون آخرون – مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢ "ب")	٢٠,١٧٢,٧٢٩	٧,٣٠٥,٢٢٢
	٣٥٩,٠٠٦,٩١٩	٣١٩,٩٦٣,٩٧٦
ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٣,٦١٣,٨١٢)	(١٠,١٢٨,٨٤٨)
	٣٤٥,٣٩٣,١٠٧	٣٠٩,٨٣٥,١٢٨

* يمثل الجزء غير المتداول من الذمم المدينة التجارية خدمات التخزين المباعة إلى أحد العملاء من قبل الشركة التابعة، وسيتم تسويته خلال عام ٢٠٢٧ وفقاً لشروط السداد المتفق عليها.

الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فوائد وتسدد عمومًا خلال فترة تتراوح ما بين ١٥ إلى ٦٠ يومًا. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
في بداية الفترة/ السنة	١٠,١٢٨,٨٤٨	٥,٢٢١,٢٢٧
مجنب خلال الفترة/ السنة	٣,٤٨٤,٩٦٤	٤,٩٠٧,٦٢١
في نهاية الفترة / السنة	١٣,٦١٣,٨١٢	١٠,١٢٨,٨٤٨

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	*العلاقة*	*المبيعات* ﷼	*المشتريات* ﷼	*المصاريف** ﷼	*العلامات التجارية وشراء/ بيع ممتلكات وآلات ومعدات* ﷼
فرانس بولتري(*)	شركة تابعة للشركة الأم	-	٢٩٦,٢٤٢,٢٧١	-	٨٩,٨٩٩,٠٧٦
شركة بيت الشواية	شركة تابعة للشركة الأم	١٣,٣٠٧,٩٧٦	٧٤,٨٨٠	٧,٥٩١	-
شركة الخليج للتموين	شركة تابعة للشركة الأم	٦,٩٣٥,٧١٦	-	١,٧٩١,٦٤٣	-
شركة مركز أغذية الحمية	شركة تابعة للشركة الأم	٤,٣٩١,١٣٩	٣,٨٧٠,٨٥٩	٣٩٣,٠٣٠	-
شركة الزاد السعودية	شركة تابعة للشركة الأم	١,٥٣٣,٢٤٠	-	١١٥,٠٢٨	-
شركة ذاتي المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم	١٧,٨٣٥	-	٤٧,٠٦٨	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	٢١,٢٢٨	٢,٣٨٠,٠٠٨
شركة الكفاءة العقارية	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	١,٩٤٤,٧٣٣	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	الشركة الأم	-	-	٢,٤٩٥,٠٧٤	-
شركة بلدي للدواجن**	شركة زميلة	-	٢٠٠,٩١٣,٠٨٨	١٠,٤٩٥,١٥٨	-
شركة منجم الترفيه المحدودة	جهة منتسبة للشركة الأم النهائية	١٦٩,٨٦١	-	-	-
أخرى	مساهم في الشركة الأم	-	-	٢٧,٠٠٠	-

(*) في ١١ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ)، وقعت المجموعة اتفاقية ملزمة مع شركة فرانس بولتري (وهي شركة فرنسية يقع مقرها الرئيسي في بلدية شاتولين) للاستحواذ على حقوق الملكية الفكرية لعلامتين تجاريتين معروفتين عالمياً وهما "دو" و"سوبريم " في كل من المملكة العربية السعودية، ودول مجلس التعاون الخليجي، والجمهورية اليمنية، وذلك بمبلغ قدره ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ يورو (عشرون مليوناً وخمسمائة ألف يورو) علماً بأنه قد تم التحقق من عدالة هذا التقييم استنادا إلى تقارير تقييم مستقلة صادرة عن جهتين استشاريتين مستقلتين ومتخصصتين. لا تتضمن هذه المعاملة أي شروط خاصة، ويتم تمويل العقد ذاتياً من قبل المجموعة.

(**) في ١٨ يناير ٢٠٢٦، أعلنت شركة المنجم للأغذية على موقع تداول أنها أبرمت اتفاقية شراكة استراتيجية بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ مع شركة بلدي للدواجن (جهة ذات علاقة). وبموجب هذه الاتفاقية، ستتولى شركة المنجم للأغذية تسويق وتوزيع منتجات الدواجن التي تنتجها شركة بلدي للدواجن داخل وخارج المملكة العربية السعودية تحت العلامات التجارية المملوكة للجهتين، وذلك على أساس اتفاقية تقاسم الأرباح. وتمتد مدة الاتفاقية التعاقدية إلى سبع سنوات. وخلال الفترة، بلغت قيمة المشتريات التي تمت بموجب هذه الاتفاقية ٢٠٠,٩ مليون ﷼.

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	*العلاقة*	*المبيعات*	*المشتريات*	*المصاريف**	*شراء/ بيع ممتلكات وآلات ومعدات*
فرانس بولتري	شركة تابعة للشركة الأم	-	٦٤٦,٣٧٣,٤٣٣ -		-
شركة بيت الشواية	شركة تابعة للشركة الأم	١٣,٢٨٣,٨١٦	-	٢٢,٩٩٩	-
شركة الخليج للتموين	شركة تابعة للشركة الأم	٦,٩٧٢,١٩٨	-	١,٧٠٥,٨٤٢	-
شركة مركز أغذية الحمية	شركة تابعة للشركة الأم	٥,٠٢٣,١٣٨	٤,٢٣٣,٥٤٠	٨٣,٠٨٢	-
شركة الزاد السعودية	شركة تابعة للشركة الأم	١,١٧٣,٩٣٨	-	١١٢,٨٤٢	-
شركة ذاتي المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم	٢١,٧٥٠	-	١٣٣,٣٢٥	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	١,٢٢٧,٩٠٦	٩,٥٦١,٠٠٠
شركة الكفاءة العقارية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	-	-	٢,١١٥,٨٠٠	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	الشركة الأم	-	-	٢,٦٩٧,٦٨٠	-
شركة بلدي للدواجن	شركة زميلة	-	٥٣,٤٤٤,٥٣٥	-	-
شركة منجم الترفيه المحدودة	جهة منتسبة للشركة الأم النهائية	-	-	-	-
مؤسسة الخطوات الأربعة الدولية	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	-	-	٧٧,٥٠٠	-
أخرى	مساهم في الشركة الأم	-	-	٢٧,٠٠٠	-

(*) تشتمل هذه المصاريف عادة على المصاريف المدفوعة بالنيابة عن المنشأة والجهات ذات العلاقة بها، ومراكز الخدمات المشتركة وعقود الإيجارات وغيرها من المصاريف الأخرى التي تندرج ضمن دورة الأعمال العادية.

ب) تصنّف المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة ضمن المدينين التجاريين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)*
	﷼	﷼
شركة بيت الشواية	**١٥,٢٧٢,١٦٣**	٥,٦٨٢,٣٦٧
شركة الخليج للتموين	**٣,٥٦٢,٠١٢**	٥٥١,٠٨٥
شركة الزاد السعودية	**١,٠١٥,٠٣٥**	٣٠٥,٣٧٦
شركة مركز أغذية الحمية	**٢٠٦,٣١٥**	٧٣٢,٧٣٨
شركة منجم الترفيه المحدودة	**٨٤,٢٧٠**	١٩,٥٧٩
شركة ذاتي المحدودة	**٣٢,٩٣٤**	١٤,٠٧٧
	٢٠,١٧٢,٧٢٩	٧,٣٠٥,٢٢٢

إن الأرصدة المذكورة أعلاه دون ضمانات ولا يترتب عليها فائدة وتسدد خلال فترة سداد تقل عن ٣٦٠ يومًا. تقوم الإدارة بتقدير المخصص للمستحق من أرصدة الجهات ذات العلاقة بتاريخ التقرير وبمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا توجد أرصدة مستحقة متأخرة السداد من جهات ذات العلاقة بتاريخ التقرير، وذلك مع مراعاة الخبرة السابقة في التعثر والتوقعات المستقبلية للقطاعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة. وترى الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقديرات أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية عند تقييم مخصصات الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ج) *المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة المصنفة ضمن الدائنين التجاريين والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى*

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
شركة بلدي للدواجن	٧,٣٢٨,٦٩٣	٧,٢٠٦,٤٩٣
فرانس بولتري	١,٠٦٩,١٤٣	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	٩٤٢,٦٣٥	٥١,٤٣٦
شركة بريدة للتجارة والتبريد	٣٠,٢٢٤	٤٣,٧٣٦
	٩,٣٧٠,٦٩٥	٧,٣٠١,٦٦٥

د) *تعويضات الإدارة العليا*

يشمل كبار موظفي الإدارة بالمجموعة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات الإدارة العليا:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
منافع موظفين قصيرة الأجل*	٢,٢٩٣,١٤٢	٢,٦٠٦,١٣٦	٦,٨١٢,٩٣٨	٨,٢٨٠,٨٩٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١١٠,٢٥١	١٠٦,٨١٨	٣٢١,٧٢٩	٤٦٨,٥٤٧
	٢,٤٠٣,٣٩٣	٢,٧١٢,٩٥٤	٧,١٣٤,٦٦٧	٨,٧٤٩,٤٣٧

* تشتمل منافع الموظفين قصيرة الأجل لفترة التسعة أشهر المنتهية على مبلغ ١,٤٩ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٥ مليون ﷼) يتعلق بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

١٣. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	﷼	﷼
دُفعات مُقدَّمة إلى مورّدين ومقاولين**	١٧,٤١٣,٧٧٥	١٩,٧٠٨,٨٠٦
إجمالي – غير متداول	١٧,٤١٣,٧٧٥	١٩,٧٠٨,٨٠٦
مبالغ مدفوعة مقدمًا	١٥,١١٨,٣٦٠	١٧,١٧٣,٨٥٢
دُفعات مُقدَّمة إلى مورّدين ومقاولين	٩,٣٦٥,٤٩٨	٣,١٣٥,٥٨١
موجودات حق الإرجاع	١,٢٤٥,٤٨٤	١,١٩٢,٣٥١
ذمم موظفين مدينة	٨١٢,٩٨٧	٧٥٣,٣٤٦
دفعة مقدمة إلى جهة ذات علاقة*	-	١٤٦,٩٣٣,٠٣٢
أخرى	٨,٦٧١,٥٣٥	٥,٥٩٧,٠٨٦
إجمالي - متداول	٣٥,٢١٣,٨٦٤	١٧٤,٧٨٥,٢٤٨

* يمثل هذا المبلغ دفعات مقدمة لشركة فرانس بولتري (شركة تابعة للشركة الأم) مقابل مشتريات بضائع في المستقبل (إيضاح ١٢).

** يمثل الجزء غير المتداول من الدفعات المقدمة إلى الموردين والمقاولين مدفوعات تم سدادها إلى المقاولين مقابل توريد معدات وبنود أخرى سيتم تصنيفها لاحقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

١٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الشركة	*بلد التأسيس*	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)* ﷼	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)* ﷼
شركة الجوف للتنمية الزراعية	المملكة العربية السعودية	**٩٠,٢٥٠,٠٠٠**	٨,١٤٠,٣٣٨
		٩٠,٢٥٠,٠٠٠	٨,١٤٠,٣٣٨

فيما يلي بيان حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)* ﷼
في بداية السنة	٨,١٤٠,٣٣٨	-
إضافات استثمارية	١٠٦,٥١٩,١٧٢	٨,٠٢٥,٧٨٦
(خسارة) مكسب غير محقق من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**(٢٤,٤٠٩,٥١٠)**	١١٤,٥٥٢
في نهاية السنة	**٩٠,٢٥٠,٠٠٠**	٨,١٤٠,٣٣٨

يوضح الجدول التالي تحليل البنود المدرجة بالقيمة العادلة استنادًا لمستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

	القيمة العادلة حسب مستويات التسلسل الهرمي	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		القيمة الدفترية	**القيمة العادلة**	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المستوى ١	**٩٠,٢٥٠,٠٠٠**	**٩٠,٢٥٠,٠٠٠**	٨,١٤٠,٣٣٨	٨,١٤٠,٣٣٨

في ٢ فبراير ٢٠٢٦، أعلنت شركة المنجم للأغذية على تداول أنها استلمت خطاب موافقة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٦ من شركة الجوف للتنمية الزراعية للدخول في مناقشات مبدئية وغير ملزمة بهدف أن تصبح مستثمراً استراتيجياً. وبناءً على التوجه الاستراتيجي للإدارة، تمت إعادة تصنيف الاستثمار ذي الصلة من القياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، اعترفت المجموعة بخسارة غير محققة صافية بمبلغ ٢٤,٤١ مليون ﷼ على الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وتتكون من مكسب غير محقق بمبلغ ١٧,٧ مليون ﷼ تم الاعتراف به خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦، وخسارة غير محققة بمبلغ ٢٢,٦ مليون ﷼ تم الاعتراف بها خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٦، وخسارة غير محققة بمبلغ ١٩,٥ مليون ﷼ تم الاعتراف بها خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٦.

في ٢٦ يوليو ٢٠٢٦، وافق مجلس إدارة المجموعة على إبرام اتفاقية اكتتاب ملزمة مع شركة الجوف للتنمية الزراعية ("الجوف الزراعية") للاكتتاب في ٤,٥ مليون سهم جديد ضمن زيادة رأس المال المقترحة للشركة، مع تعليق حقوق الأولوية. وقد تم الاتفاق على سعر اكتتاب بقيمة ٥٢,٥ ﷼ للسهم الواحد، مما ينتج عنه استثمار مقترح بإجمالي ٢٣٦,٣ مليون ﷼. وعند اكتمال المعاملة، من المتوقع أن ترتفع نسبة ملكية المجموعة في شركة الجوف للتنمية الزراعية من ٨,٣٪ إلى ما يصل إلى ٢٠,٢٩٪ من رأس مالها.

ولا يزال إتمام الاستثمار المقترح خاضعاً للحصول على الموافقات التنظيمية وموافقات المساهمين اللازمة. ونظراً إلى أن المعاملة لم تكن قد اكتملت كما في تاريخ التقرير، لم يتم إجراء أي تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٥. ودائع المرابحة قصيرة الأجل المدرجة بالتكلفة المطفأة

خلال ٢٠٢٥، استثمرت المجموعة في ودائع مرابحة قصيرة الأجل داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٠٠ مليون ﷼، وقد استحقت الوديعة في ١٧ فبراير ٢٠٢٦.

١٦. القروض طويلة الأجل

في ٨ سبتمبر ٢٠٢٥ الموافق (١٦ ربيع الأول ١٤٤٧هـ)، وقّعت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، حيث بلغت قيمة التسهيلات الائتمانية ٩٧,٣ مليون ﷼ (إيضاح ٢٨)، وذلك بهدف إنشاء مصنع للأغذية، والذي يتم إنشاؤه على قطعة أرض تقع في مدينة جدة مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقد الإيجار رقم (١٢١٥١).

اتفاقية القرض مضمونة برهن جميع المباني الحالية والمستقبلية المُنشأة على قطعة الأرض، بالإضافة إلى جميع أصول المشروع ومعداته وملحقاته المرتبطة به أو التي يتم الحصول عليها لصالح المشروع.

في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، تم استخدام ٣٦,٠٥ مليون ﷼ من قيمة التسهيلات الائتمانية. يستحق سداد القرض على أقساط غير متساوية على أساس نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٧ ويستحق سداد القسط الأخير منه بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٣٣.

تتضمن اتفاقيات التسهيل أعلاه عدة تعهدات من بينها بعض الشروط التي تنص على ضرورة الاحتفاظ ببعض النسب المالية التي التزمت بها المجموعة حتى إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. استناداً إلى النتائج كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كانت المجموعة ممتثلة لهذه الشروط.

الحركة في القيمة الحالية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***(غير مراجعة)*** ﷼	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٥* *(مراجعة)* ﷼
في بداية السنة	١١,٣٢١,٧٦٤	-
القيمة الحالية لمبالغ مستلمة خلال السنة	٢٠,٢٩٩,٧٥٤	١١,٣٢١,٧٦٤
رسوم مالية مطفأة	٩٧١,٨٧٠	-
في نهاية السنة	**٣٢,٥٩٣,٣٨٨**	١١,٣٢١,٧٦٤

فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***(غير مراجعة)*** ﷼	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٥* *(مراجعة)* ﷼
متداول	**-**	-
غير متداول	٣٢,٥٩٣,٣٨٨	١١,٣٢١,٧٦٤
	٣٢,٥٩٣,٣٨٨	١١,٣٢١,٧٦٤

١٧. النقدية والأرصدة البنكية

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***(غير مراجعة)*** ﷼	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٥* *(مراجعة)* ﷼
نقدية لدى البنوك	٢٠,٠٠١,٩٤٤	١٨,١٣٩,٥٦٤
نقدية في الصندوق	٢,٠٥٢,٩٨٦	٢,٠٧٣,٠٦٨
نقدية على الاستثمار	٨١,٤٥٧	١,٩٨٢,٦٩٣
	٢٢,١٣٦,٣٨٧	٢٢,١٩٥,٣٢٥

١٨. رأس المال والاحتياطي النظامي

(أ) رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ﷼ للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ﷼ للسهم الواحد).

(ب) الاحتياطي العام

يمثل هذا الرصيد إجمالي المبالغ المقتطعة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة قبل مواءمته مع نظام الشركات الجديد. ويخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات جمعية المساهمين. وقد قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي استنادًا لأحكام نظام الشركات الجديد، وقد وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٦) على تحويل الاحتياطي النظامي إلى الاحتياطي العام، وذلك بهدف تعزيز المركز المالي للشركة ودعم متطلباتها التشغيلية والتوسعية.

١٩. القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض مرابحة من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالمجموعة، ويترتب على هذه القروض فائدة بالأسعار التجارية السائدة ولها فترة استحقاق أقل من شهر واحد. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على إجمالي تسهيلات القروض بمبلغ ١,٠٧٠ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٠٠ مليون ﷼).

فيما يلي حركة القروض قصيرة الأجل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷼
رصيد افتتاحي	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
متحصلات من قروض قصيرة الأجل	٧٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات قروض قصيرة الأجل	(٨١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣٤,٠٠٠,٠٠٠)
	٢٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠

٢٠. الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷼
دائنون تجاريون*	٤٠١,٥٠٣,١١٥	٤٥٠,٢١٠,٣٠٤
مصاريف مستحقة الدفع	٦٣,٠٦٠,٩٧٢	٥٠,١٢٥,٤٨٦
دائنون تجاريون آخرون – جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢ "ج")	٩,٣٧٠,٦٩٥	٧,٣٠١,٦٦٥
دفعات مقدمة من العملاء	١,٠٥٧,٢٤٣	١,٨٨٦,٦٥١
دائنون آخرون**	٧,٠٠٥,٢٣٣	١٣,٣٣٢,٠٨٢
	٤٨١,٩٩٧,٢٥٨	٥٢٢,٨٥٦,١٨٨

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى فائدة، وتتراوح فترة استحقاقها من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

* تتضمن الذمم الدائنة التجارية اتفاقيات متعلقة بسلاسل التوريد متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، والتي تم منحها من قبل بنك محلي سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بمبلغ ١٢١,٩ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧١,٥ مليون ﷼).

تشارك المجموعة في ترتيب تمويل سلاسل التوريد المشار إليه أعلاه، حيث يمكن للموردين اختيار استلام مدفوعاتهم مبكرًا من البنك ذي الصلة. وبموجب هذا الترتيب، يوافق البنك على سداد المبالغ المستحقة للموردين المشاركين عن الفواتير المترتبة على المجموعة، على أن تقوم المجموعة بسداد البنك لاحقًا. يهدف هذا الترتيب إلى تسهيل عمليات الدفع ومنح الموردين الراغبين شروط دفع مبكرة مقارنةً بتاريخ استحقاق الفواتير الأصلية.

٢٠. الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (تتمة)

لم تقم المجموعة بالتوقف عن إثبات الذمم التجارية الدائنة الأصلية المتعلقة بهذا الترتيب، حيث لم يتم الحصول على إعفاء قانوني ولم يتم تعديل الالتزام الأصلي بشكل جوهري عند المشاركة في الترتيب. ومن وجهة نظر المجموعة، لا يؤدي هذا الترتيب إلى تمديد كبير لفترات السداد مقارنةً بالشروط العادية المتفق عليها مع الموردين الآخرين غير المشاركين، لكنه يوفر للموردين خيار الدفع المبكر. كذلك، تكبدت المجموعة فوائد مستحقة للبنك نتيجة تمويل الموردين بمبلغ ٤,٦٩ مليون ﷼ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٧,٩٤ مليون ﷼). لذلك، قامت المجموعة بإدراج المبالغ ذات الصلة بهذا الترتيب ضمن الذمم الدائنة التجارية، حيث لا تزال طبيعتها ووظيفتها مماثلة للذمم الدائنة التجارية الأخرى. جميع الدفعات المستحقة بموجب هذا الترتيب مصنفة "كمتداولة" كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

** تتضمن الذمم الدائنة الأخرى رسومًا جمركية مؤجلة بمبلغ ٠,٠١ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩,٠٧ مليون ﷼).

٢١. الزكاة مستحقة الدفع

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷼
في بداية الفترة / السنة	**١٤,٣٥٠,٨٥٩**	١٢,٦٠٣,٤٥٩
مجنب خلال الفترة/ السنة	**٨,٤٧٥,٨١٠**	١٣,٤٩٠,٨٢٩
مدفوع خلال الفترة/ السنة	**(٩,٥٧١,٨٦٥)**	(١١,٧٤٣,٤٢٩)
في نهاية الفترة / السنة	**١٣,٢٥٤,٨٠٤**	١٤,٣٥٠,٨٥٩

حالة الربوط الخاصة بالشركة

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة حتى سنة ٢٠٢٥، وسددت مبالغ الزكاة المستحقة وفقًا لذلك. وقد خضعت إقرارات الزكاة حتى ٢٠٢٤ للفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وتم إصدار الربوط النهائية بشأنها. وكنتيجة للفحص، ألزمت الشركة بسداد مبالغ زكاة إضافية بمبلغ ٩١٠ ﷼ عن سنة ٢٠٢٤. لا يزال الربط الزكوي لعام ٢٠٢٥ قيد الفحص من قبل الهيئة، ولم يتم إصدار الربط النهائي بشأنها كما في تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
استكملت الشركة فحوصات ضريبة القيمة المضافة حتى سنة ٢٠٢٤ وسددت كافة الفروقات المستحقة.

٢٢. الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة) ﷼	(غير مراجعة) ﷼	**(غير مراجعة) ﷼**	(غير مراجعة) ﷼
الإيرادات المثبتة عند نقطة من الزمن				
بضائع غير معدة للبيع بالتجزئة - تم تحويلها	**٤٦٤,٨٢٧,٨٩٥**	٤٧٩,٦٢٧,٣٤٤	**١,٣٨٠,٢٧٨,٣٧٥**	١,٤١٥,٨١٩,٨٣٦
بضائع معدة للبيع بالتجزئة - تم تحويلها	**٣١٧,٦٦٢,٨٠٦**	٣٣٢,٠٨٦,٣٩٣	**١,٠٦١,٩٤٣,٦٦١**	١,٠٨٥,٩٥٣,٢٨٧
الإيرادات المثبتة على مدى فترة من الزمن				
إيرادات إيجار مستودع	**٧,٥٢٩,٥٣٣**	٤,٣٤٣,١٢٢	**٢١,٦٨٥,٠٨٧**	١٣,٠٧١,٨٥٣
	٧٩٠,٠٢٠,٢٣٤	٨١٦,٠٥٦,٨٥٩	**٢,٤٦٣,٩٠٧,١٢٣**	٢,٥١٤,٨٤٤,٩٧٦

يتم تحقيق الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

٢٣. الإيرادات / (المصاريف) الأخرى، بالصافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**٣,٢٩٣,٢٢٦**	٨٠٠,٦٣٢	**٣,٢٩٤,٣٥٠**	٨٠١,٩٥٤
مكسب / (خسائر) صرف عملات أجنبية	**(٨٢,٦١٧)**	٥٨٤,٤٢١	**١٤٠,٥٤٥**	(٤,٥٠٠,٩١٣)
إيرادات أخرى	**٢٠٤,٨٩٦**	١٧١,٥٦٩	**٥٨٨,٤٥٧**	٤٢٧,٦١١
	٣,٤١٥,٥٠٥	١,٥٥٦,٦٢٢	**٤,٠٢٣,٣٥٢**	(٣,٢٧١,٣٤٨)

٢٤. تكلفة/ إيرادات التمويل، بالصافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
تكلفة تمويل				
فائدة بنكية (إيضاح ١٩)	**٣,٩٢٥,٧٧٣**	٥,٨٤٩,١٧٤	**١٠,٣٠٢,٥٧٩**	١٣,٠٩٤,٧٢٢
فائدة على التزامات عقود إيجار	**٢,٥١٢,٤٩٨**	(١,٥٢٩,١٦٧)	**٦,٥٣٥,١٨٨**	١,٣١٨,٧٤٠
إطفاء الخصم على المخصصات	**١٦,٧٧٧**	-	**٣٣,٧٨١**	٢
	٦,٤٥٥,٠٤٨	٤,٣٢٠,٠٠٧	**١٦,٨٧١,٥٤٨**	١٤,٤١٣,٤٦٤
إيرادات تمويل				
إيرادات من ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٥)	**(٤٠,٦٩٧)**	(٧٧٢,٦٨٧)	**(٩٢٧,٧٤٣)**	(٨٨٢,٨٥٥)
	٦,٤١٤,٣٥١	٣,٥٤٧,٣٢٠	**١٥,٩٤٣,٨٠٥**	١٣,٥٣٠,٦٠٩

٢٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض بتقسيم صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

إن ربحية السهم المخفض هي نفسها ربحية السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود سندات قابلة للتحويل أو أدوات مالية مخفضة لدى الشركة.

يوضح الجدول التالي ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، المستخدمين في احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض:

ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
صافي ربح الفترة	**٣١,٥٣٥,٤٧٧**	٣١,٦٨٧,٩٩٤	**٢١٣,٢٥٦,٤٥٨**	١٠٢,٧٠٧,٧٤٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	**٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسي والمُخفَّض	**٠,٥٣**	٠,٥٣	**٣,٥٥**	١,٧١

٢٦. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٦ (الموافق ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ)، واستناداً إلى الصلاحية الممنوحة له من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٦ (الموافق ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ)، لاعتماد توزيعات أرباح على فترات مرحلية خلال ٢٠٢٦، فقد وافق المجلس على توزيعات الأرباح المعتمدة عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٦ بمبلغ ٦٠ مليون ﷼ لمساهمي الشركة، بواقع ريال واحد للسهم، أي ما يعادل ١٠٪ من رأس المال.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٧ ذو الحجة ١٤٤٦هـ)، واستناداً إلى الصلاحية الممنوحة له من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ)، لاعتماد توزيعات أرباح على فترات مرحلية خلال ٢٠٢٥، فقد وافق المجلس على توزيعات الأرباح عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥ بمبلغ ٦٠ مليون ﷼ لمساهمي الشركة، بواقع ريال واحد للسهم، أي ما يعادل ١٠٪ من رأس المال.

٢٧. المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ قرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. ويُعد أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بمثابة متخذي القرارات التشغيلية الرئيسيين، حيث يقومون بمتابعة صافي الربح لتقييم أداء كل قطاع تشغيلي تم الإفصاح عنه.

وتعمل المجموعة في ثلاث مناطق داخل المملكة العربية السعودية، وتُعد هذه المناطق قطاعات يتم رفع تقارير بشأنها. تحدد هذه المناطق كقطاع منفصل يتم رفع تقارير بشأنه وذلك نظرًا لأن المجموعة تقوم بإدارتها بشكل منفصل. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ولأغراض إعداد التقارير الإدارية، يتم تقسيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على المناطق الجغرافية، على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	*المنطقة الوسطى*	*المنطقة الشرقية والشمالية*	*المنطقة الغربية والجنوبية*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات	٣٣٧,٦٠٣,٩٧٥	١٥٥,٤٨٨,٨٧٣	٢٩٦,٩٢٧,٣٨٦	٧٩٠,٠٢٠,٢٣٤
تكلفة الإيرادات	٢٨٢,٠٨١,٣٥٨	١٣٢,٨٦٠,٣٤٧	٢٥٠,٨١٧,٧٢٦	٦٦٥,٧٥٩,٤٣١
الاستهلاك والإطفاء	٩,٥٣٧,٨١٠	١,٨٢٥,٣٠٣	٦,٨٦٤,٤٣٨	١٨,٢٢٧,٥٥١
ربح القطاع قبل الزكاة	١٩,٦٥٩,٨٣٧	٧,٠٣٩,٠٣٩	٧,٣٧٥,١٤٢	٣٤,٠٧٤,٠١٨
إجمالي الموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١,١٥٠,٨٤٩,١٦٩	٢٥٣,٧٠٦,١٣٥	٨٣٦,٣٧٥,٠٣٢	٢,٢٤٠,٩٣٠,٣٣٦
إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٨٦٥,٤٢٤,٨٤٠	٢٤,٢٢٢,٥٤٥	١٧٧,٤٩٧,٠٠١	١,٠٦٧,١٤٤,٣٨٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	*المنطقة الوسطى*	*المنطقة الشرقية والشمالية*	*المنطقة الغربية والجنوبية*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات	١,٠٤٨,٨٢٨,٠٣١	٤٧٣,٢٢٧,٣٤٣	٩٤١,٨٥١,٧٤٩	٢,٤٦٣,٩٠٧,١٢٣
تكلفة الإيرادات	٨٣٥,٩٩٣,٦٢٨	٣٨١,٤٠١,٥٣٠	٧٥٥,٨١٥,٣٧٧	١,٩٧٣,٢١٠,٥٣٥
الاستهلاك والإطفاء	٢٢,٧٣٠,٣٥٧	٥,٤١١,٢٧٤	٢١,٩٣٨,٧٢٥	٥٠,٠٨٠,٣٥٦
ربح القطاع قبل الزكاة	١٠٨,١٦٧,٦٦١	٤٥,٣٣٦,٦٦٧	٦٨,٢٢٧,٩٤٠	٢٢١,٧٣٢,٢٦٨
إجمالي الموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١,١٥٠,٨٤٩,١٦٩	٢٥٣,٧٠٦,١٣٥	٨٣٦,٣٧٥,٠٣٢	٢,٢٤٠,٩٣٠,٣٣٦
إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٨٦٥,٤٢٤,٨٤٠	٢٤,٢٢٢,٥٤٥	١٧٧,٤٩٧,٠٠١	١,٠٦٧,١٤٤,٣٨٦

جميع إيرادات القطاعات التشغيلية والموجودات غير المتداولة تتحقق داخل المملكة العربية السعودية، ولا يوجد أي عميل يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات.

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼
إيرادات	٣٤٤,٨٦٤,٦٧١	١٦٢,٥٢٨,٧٢٥	٣٠٨,٦٦٣,٤٦٣	٨١٦,٠٥٦,٨٥٩
تكلفة إيرادات	٢٩٥,٦٦٧,٢٤٠	١٣٨,٠٣٥,٩٤٣	٢٥٨,٢٨٤,١١١	٦٩١,٩٨٧,٢٩٤
استهلاك وإطفاء	٦,٨٣٩,٥٤٠	١,٨٤٥,٠٦٦	٣,٥٣١,١٧٣	١٢,٢١٥,٧٧٩
ربح القطاع قبل الزكاة	١٤,٩٥٣,٥٨٩	٦,٥٣٠,٤٢٣	١٣,٩٨٤,٥٣٦	٣٥,٤٦٨,٥٤٨
إجمالي الموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	١,٢٤٠,٨٠٨,٨٩٥	٢٨١,١١٤,٠٧٤	٥٩٧,٩٧٣,٩٢٥	٢,١١٩,٨٩٦,٨٩٤
إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٩٧٨,٨٦٨,٥٣٨	٣٢,٦١٤,٨٧٤	٥٥,٧٣٠,٩٢١	١,٠٦٧,٢١٤,٣٣٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼
إيرادات	١,٠٤٢,١٩١,٥٩٦	٥٠٠,٤٠٤,٧٣٩	٩٧٢,٢٤٨,٦٤١	٢,٥١٤,٨٤٤,٩٧٦
تكلفة إيرادات	٨٨٨,٨٨١,٤٣٤	٤٢٦,٦٩٥,٥١٣	٨١٨,١٩٥,٨٢٠	٢,١٣٣,٧٧٢,٧٦٧
استهلاك وإطفاء	١٧,٨٥٦,٠٥٧	٥,٤٧١,٣٦٩	١٢,٧٨٥,٦٢٣	٣٦,١١٣,٠٤٩
ربح القطاع قبل الزكاة	٣٨,١٤٠,٦٣٦	٢٣,٩٩١,٣١١	٥١,٨١٧,٧٢٦	١١٣,٩٤٩,٦٧٣
إجمالي الموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	١,٢٤٠,٨٠٨,٨٩٥	٢٨١,١١٤,٠٧٤	٥٩٧,٩٧٣,٩٢٥	٢,١١٩,٨٩٦,٨٩٤
إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٩٧٨,٨٦٨,٥٣٨	٣٢,٦١٤,٨٧٤	٥٥,٧٣٠,٩٢١	١,٠٦٧,٢١٤,٣٣٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	***المنطقة الوسطى***	***المنطقة الشرقية والشمالية***	***المنطقة الغربية والجنوبية***	***الإجمالي***
	﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	١٨٣,٨١٥,١١٠	٩٨,٧٥٣,٥٨٤	١٨٢,٢٥٩,٢٠١	٤٦٤,٨٢٧,٨٩٥
بيع بالتجزئة	١٤٧,٤٢١,٩٢٠	٥٦,٣١٤,٧٩٥	١١٣,٩٢٦,٠٩١	٣١٧,٦٦٢,٨٠٦
إيرادات إيجار مستودع	٦,٣٦٦,٩٤٥	٤٢٠,٤٩٤	٧٤٢,٠٩٤	٧,٥٢٩,٥٣٣
إجمالي الإيرادات	٣٣٧,٦٠٣,٩٧٥	١٥٥,٤٨٨,٨٧٣	٢٩٦,٩٢٧,٣٨٦	٧٩٠,٠٢٠,٢٣٤
تكلفة الإيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	(١٥٨,٣٨٩,٨٣٩)	(٨٦,٢٥٦,٨١٩)	(١٥٤,٣٣٣,٣٨٣)	(٣٩٨,٩٨٠,٠٤١)
بيع بالتجزئة	(١٢٠,٢٩١,٠٦١)	(٤٦,٥٠١,١٠٦)	(٩١,٦٨٠,٠٢٥)	(٢٥٨,٤٧٢,١٩٢)
إيرادات إيجار مستودع	(٣,٤٠٠,٤٥٨)	(١٠٢,٤٢٢)	(٤,٨٠٤,٣١٨)	(٨,٣٠٧,١٩٨)
إجمالي تكلفة الإيرادات	(٢٨٢,٠٨١,٣٥٨)	(١٣٢,٨٦٠,٣٤٧)	(٢٥٠,٨١٧,٧٢٦)	(٦٦٥,٧٥٩,٤٣١)
إجمالي الربح	٥٥,٥٢٢,٦١٧	٢٢,٦٢٨,٥٢٦	٤٦,١٠٩,٦٦٠	١٢٤,٢٦٠,٨٠٣

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	*المنطقة الوسطى*	*المنطقة الشرقية والشمالية*	*المنطقة الغربية والجنوبية*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	٥٣٩,٩٧٤,٨٨٠	٢٧٧,٩٤٥,٥٨٠	٥٦٢,٣٥٧,٩١٥	١,٣٨٠,٢٧٨,٣٧٥
بيع بالتجزئة	٤٩١,٣٨٠,٣٣١	١٩٣,٧٤٨,٣٦٠	٣٧٦,٨١٤,٩٧٠	١,٠٦١,٩٤٣,٦٦١
إيرادات إيجار مستودع	١٧,٤٧٢,٨٢٠	١,٥٣٣,٤٠٣	٢,٦٧٨,٨٦٤	٢١,٦٨٥,٠٨٧
إجمالي الإيرادات	١,٠٤٨,٨٢٨,٠٣١	٤٧٣,٢٢٧,٣٤٣	٩٤١,٨٥١,٧٤٩	٢,٤٦٣,٩٠٧,١٢٣
تكلفة الإيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	(٤٤٨,٨١٦,٢٤٤)	(٢٣١,٤٢٢,٩٤٣)	(٤٥٨,٠٠٢,٤٥٥)	(١,١٣٨,٢٤١,٦٤٢)
بيع بالتجزئة	(٣٧٦,٥٣٩,٣٦٦)	(١٤٩,٥٦٥,٤٢٨)	(٢٩٠,٦٣٤,٩٢٠)	(٨١٦,٧٣٩,٧١٤)
إيرادات إيجار مستودع	(١٠,٦٣٨,٠١٨)	(٤١٣,١٥٩)	(٧,١٧٨,٠٠٢)	(١٨,٢٢٩,١٧٩)
إجمالي تكلفة الإيرادات	(٨٣٥,٩٩٣,٦٢٨)	(٣٨١,٤٠١,٥٣٠)	(٧٥٥,٨١٥,٣٧٧)	(١,٩٧٣,٢١٠,٥٣٥)
إجمالي الربح	٢١٢,٨٣٤,٤٠٣	٩١,٨٢٥,٨١٣	١٨٦,٠٣٦,٣٧٢	٤٩٠,٦٩٦,٥٨٨

جميع إيرادات القطاعات التشغيلية والموجودات غير المتداولة تتحقق داخل المملكة العربية السعودية، ولا يوجد أي عميل يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼
إيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	١٩٢,١١٨,٦٢٤	٩٨,٧٥٣,٤٣٢	١٨٨,٧٥٥,٢٨٨	٤٧٩,٦٢٧,٣٤٤
بيع بالتجزئة	١٥٠,٠٥٩,١٧٨	٦٣,١٩٧,١٩٧	١١٨,٨٣٠,٠١٨	٣٣٢,٠٨٦,٣٩٣
إيرادات إيجار مستودع	٢,٦٨٦,٨٦٩	٥٧٨,٠٩٦	١,٠٧٨,١٥٧	٤,٣٤٣,١٢٢
إجمالي الإيرادات	٣٤٤,٨٦٤,٦٧١	١٦٢,٥٢٨,٧٢٥	٣٠٨,٦٦٣,٤٦٣	٨١٦,٠٥٦,٨٥٩
تكلفة إيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	(١٦٦,٧٢٦,٦٧٦)	(٨٥,٧٥٤,٢٩٩)	(١٥٩,٨٩٧,٣٣٨)	(٤١٢,٣٧٨,٣١٣)
بيع بالتجزئة	(١٢٥,١٤٢,٧١٣)	(٥٢,١١٢,٧١٢)	(٩٨,٦٦٤,٨١٥)	(٢٧٥,٩٢٠,٢٤٠)
إيرادات إيجار مستودع	(٣,٧٩٧,٨٥١)	(١٦٨,٩٣٢)	٢٧٨,٠٤٢	(٣,٦٨٨,٧٤١)
إجمالي تكلفة الإيرادات	(٢٩٥,٦٦٧,٢٤٠)	(١٣٨,٠٣٥,٩٤٣)	(٢٥٨,٢٨٤,١١١)	(٦٩١,٩٨٧,٢٩٤)
إجمالي الربح	٤٩,١٩٧,٤٣١	٢٤,٤٩٢,٧٨٢	٥٠,٣٧٩,٣٥٢	١٢٤,٠٦٩,٥٦٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	*المنطقة الوسطى*	*المنطقة الشرقية والشمالية*	*المنطقة الغربية والجنوبية*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼
إيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	٥٥١,٦٦٦,٣١٥	٢٨٦,٨٢٤,١٥٩	٥٧٧,٣٢٩,٣٦٢	١,٤١٥,٨١٩,٨٣٦
بيع بالتجزئة	٤٨٣,٥٠٨,٠٥٩	٢١١,٧٣٩,٨٧١	٣٩٠,٧٠٥,٣٥٧	١,٠٨٥,٩٥٣,٢٨٧
إيرادات إيجار مستودع	٧,٠١٧,٢٢٢	١,٨٤٠,٧٠٩	٤,٢١٣,٩٢٢	١٣,٠٧١,٨٥٣
إجمالي الإيرادات	١,٠٤٢,١٩١,٥٩٦	٥٠٠,٤٠٤,٧٣٩	٩٧٢,٢٤٨,٦٤١	٢,٥١٤,٨٤٤,٩٧٦
تكلفة إيرادات				
غير معدة للبيع بالتجزئة	(٤٧٣,٦٨٩,٣٧٧)	(٢٤٩,٨٣٠,٥٧٩)	(٤٩١,٩١٦,٤٥١)	(١,٢١٥,٤٣٦,٤٠٧)
بيع بالتجزئة	(٤٠٥,٠١٨,٣١٨)	(١٧٦,٥١٤,١٢٦)	(٣٢٤,٦٣٦,٣١١)	(٩٠٦,١٦٨,٧٥٥)
إيرادات إيجار مستودع	(١٠,١٧٣,٧٣٩)	(٣٥٠,٨٠٨)	(١,٦٤٣,٠٥٨)	(١٢,١٦٧,٦٠٥)
إجمالي تكلفة الإيرادات	(٨٨٨,٨٨١,٤٣٤)	(٤٢٦,٦٩٥,٥١٣)	(٨١٨,١٩٥,٨٢٠)	(٢,١٣٣,٧٧٢,٧٦٧)
إجمالي الربح	١٥٣,٣١٠,١٦٢	٧٣,٧٠٩,٢٢٦	١٥٤,٠٥٢,٨٢١	٣٨١,٠٧٢,٢٠٩

٢٨. الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

لدى المجموعة خطابات اعتماد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بقيمة ٠,٣ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٠ مليون ﷼). كما بلغت التعهدات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٨,١ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥١ مليون ﷼) تتعلق بممتلكات وآلات ومعدات.

٢٩. الأحداث اللاحقة

باستثناء الأمور المفصح عنها أعلاه، ليس لدى الإدارة علم بخصوص وقوع أي أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير تتطلب إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أو الإفصاح عنها فيها.

٣٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٦).