شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

فهرس	**صفحة**
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	٦-١٩

بيكر تيلي للاستشارات المهنية
ص. ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢،
المملكة العربية السعودية
هاتف ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+
فاكس ١٦٠١ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+

تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)
القصيم - المملكة العربية السعودية

مقدمة
لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة رؤوم التجارية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

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

الاستنتاج
استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي للاستشارات المهنية



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٢٨ جمادى الاولى ١٤٤٨هـ
الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة مساهمة مبسطة مهنية | المركز الرئيسي – الرياض | المملكة العربية السعودية | ترخيص استثمار مهني رقم ١٠٩١٣٤٢٠٥١٠٠٤٧١ | سجل تجاري ١٠١٠٤٢٨١٠١ | رأس المال ١٠,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | info@bakertilly.sa | www.bakertilly.sa |
بيكر تيلي للاستشارات المهنية، والتي تتداول باسم بيكر تيلي، هي عضو في الشبكة العالمية لشركة بيكر تيلي العالمية المحدودة، وأعضاؤها كيانات قانونية منفصلة ومستقلة.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** **(غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الأصول			
أصول غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	**٥٠,٤١٨,٧٩٥**	٤٦,٠٥٦,٨٨٦
أصول غير ملموسة		**٥٣٢,٦٧١**	٣٣٨,٢٢٠
دفعات مقدمة	٥	**٢٩,٦١٥,٠٠٠**	٤,٢٢٠,٠٠٠
أصول حق استخدام	٦	**١٦,٢٦٧,٥٢٧**	١٥,٢٤٢,٥٤٠
		٩٦,٨٣٣,٩٩٣	٦٥,٨٥٧,٦٤٦
أصول متداولة			
مخزون	٧	**٢٦,٨٧٠,٧٢٤**	٢٢,٨٧٠,٠٧٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**٥٤,١٢٠,٨٠٥**	٩٥,٨٢١,٣٤٧
مدينون تجاريون	٩	**٣,٢٢٣,١٥١**	١,٩٤٢,٥٠٠
مدفوعات مقدمة وأصول أخرى		**٣,٥٠٨,٢١٢**	٢,٠٥٥,٥٨٢
نقد وما في حكمه		**٤١٣,١٦٣**	٥,٠٩٦,٩٦٧
		٨٨,١٣٦,٠٥٥	١٢٧,٧٨٦,٤٧٣
مجموع الأصول		**١٨٤,٩٧٠,٠٤٨**	١٩٣,٦٤٤,١١٩
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠	**١٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اختياري	١٠	**-**	١٨,٧٥٠,٠٠٠
أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)		**١,٤٤٢,٠٧٢**	(٦,٣٢٤,٢٩٨)
مجموع حقوق الملكية		**١٢٦,٤٤٢,٠٧٢**	١٣٧,٤٢٥,٧٠٢
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
التزام المنافع المحددة للموظفين		**٥,٣٨٥,٢٩٨**	٤,٨٠٠,٨٠٠
الجزء غير المتداول من التسهيلات البنكية	١١	**٢٤,٣٢٠,٠٠٠**	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار	٦	**١٣,٨٢٥,٢٤٥**	١٤,٣٤٨,١٢٩
		٤٣,٥٣٠,٥٤٣	٤٣,١٤٨,٩٢٩
التزامات متداولة			
دائنون تجاريون		**٣,٢٤٣,٥٩١**	١١,١٠٤
الجزء المتداول من التسهيلات البنكية	١١	**٨,١٠٠,٤٦١**	٦,٤٣٩,١٧٧
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	٦	**٩٣٨,٣١١**	١,١١٠,٥٩١
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى		**١,٠٨٣,١٠٠**	٢,٢٧٧,٨٧٩
زكاة مستحقة	١٢	**١,٦٣١,٩٧٠**	٣,٢٣٠,٧٣٧
		١٤,٩٩٧,٤٣٣	١٣,٠٦٩,٤٨٨
مجموع الالتزامات		**٥٨,٥٢٧,٩٧٦**	٥٦,٢١٨,٤١٧
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		**١٨٤,٩٧٠,٠٤٨**	١٩٣,٦٤٤,١١٩

مدير الشؤون المالية	**~~الرئيس التنفيذي~~**	**رئيس مجلس الإدارة**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الإيرادات	١٣	**٢٧,٠٠٠,٧٩١**	٢٦,٥٦٣,٣٢١	**٧٥,٤٠٦,٣٦٧**	٧٨,١١١,١٣٠
تكلفة الإيرادات	١٤	**(١٩,٤٠٦,٨٤١)**	(١٩,٣٤١,٩٤١)	**(٥٤,٠٠٣,٢١٨)**	(٥٦,١٥٨,٠٢٠)
إجمالي الربح		**٧,٥٩٣,٩٥٠**	٧,٢٢١,٣٨٠	**٢١,٤٠٣,١٤٩**	٢١,٩٥٣,١١٠
مصاريف عمومية وإدارية	١٥	**(١,٦٩١,٧٥٥)**	(٢,٢٠١,٣٥٠)	**(٦,٠٩٥,٨١١)**	(٦,٧١٦,٧٤٠)
مصاريف بيع وتسويق	١٦	**(٨٧١,٩٠٧)**	(١,٠٤٤,٤٤٣)	**(٢,٤٠٩,٢١٨)**	(٢,٧٨٢,٢٨٩)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٩	**(٢٨,٢١٧)**	٣١,٦١٧	**(١٢٧,٦٠٧)**	(١٣٩,٦٧٥)
الربح التشغيلي		**٥,٠٠٢,٠٧١**	٤,٠٠٧,٢٠٤	**١٢,٧٧٠,٥١٣**	١٢,٣١٤,٤٠٦
(خسائر) أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة	٨	**(٨,٧٣٨,٢٣٣)**	٧٨٧,٦٧٥	**(٢٠,٢٣١,١٩٢)**	(٢,٢٤٣,٧٢٤)
توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة	٨	**٣٤٤,٣٩٧**	٦١٦,٣٤٠	**٧٣٣,١٩٩**	١,٢٨٣,١٦٨
تكاليف التمويل	١٧	**(٩١٤,٤٢٤)**	(٨١٥,٨٩٣)	**(٢,٩٣٤,٣٥٣)**	(١,٤٨٩,٨٠٨)
إيرادات (مصاريف) أخرى	١٨	**(٦,٨٠٢)**	١,٢٧٣,٥٧٨	**٢٧٩,١١٨**	(٢٤٨,٧٥٥)
(الخسارة) الربح قبل الزكاة		**(٤,٣١٢,٩٩١)**	٥,٨٦٨,٩٠٤	**(٩,٣٨٢,٧١٥)**	٩,٦١٥,٢٨٧
الزكاة	١٢	**(٢٠٢,٥١٣)**	(١,١٩٤,٢٨١)	**(١,٤٥٥,٦٦٨)**	(٢,٦٥٢,٧٦٩)
(الخسارة) الربح للفترة		**(٤,٥١٥,٥٠٤)**	٤,٦٧٤,٦٢٣	**(١٠,٨٣٨,٣٨٣)**	٦,٩٦٢,٥١٨
الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة لاحقاً:					
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين		**(٤٨,٤١٦)**	٧٠,٦٠٠	**(١٤٥,٢٤٧)**	٢١١,٨٠١
(الخسارة الشاملة الأخرى)		**(٤٨,٤١٦)**	٧٠,٦٠٠	**(١٤٥,٢٤٧)**	٢١١,٨٠١
الدخل الشامل الآخر للفترة					
مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة		**(٤,٥٦٣,٩٢٠)**	٤,٧٤٥,٢٢٣	**(١٠,٩٨٣,٦٣٠)**	٧,١٧٤,٣١٩
(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٩	**(٠,٣٦)**	٠,٣٧	**(٠,٨٧)**	٠,٥٦

مدير الشؤون المالية | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة**

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي اختياري	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)		**١٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١٨,٧٥٠,٠٠٠**	**(٦,٣٢٤,٢٩٨)**	**١٣٧,٤٢٥,٧٠٢**
الخسارة للفترة		**-**	**-**	**(١٠,٨٣٨,٣٨٣)**	**(١٠,٨٣٨,٣٨٣)**
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		**-**	**-**	**(١٤٥,٢٤٧)**	**(١٤٥,٢٤٧)**
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		**-**	**-**	**(١٠,٩٨٣,٦٣٠)**	**(١٠,٩٨٣,٦٣٠)**
إقفال احتياطي اختياري في أرباح مبقاة	١٠	**-**	**(١٨,٧٥٠,٠٠٠)**	**١٨,٧٥٠,٠٠٠**	**-**
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		**١٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	**-**	**١,٤٤٢,٠٧٢**	**١٢٦,٤٤٢,٠٧٢**
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)		٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٩,٥٦٨,٦٩٣	١٦٠,٨١٨,٦٩٣
الربح للفترة		-	-	٦,٩٦٢,٥١٨	٦,٩٦٢,٥١٨
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	٢١١,٨٠١	٢١١,٨٠١
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	-	٧,١٧٤,٣١٩	٧,١٧٤,٣١٩
توزيعات أرباح	٢٤	-	-	(١٣,٩٣٧,٥٠٠)	(١٣,٩٣٧,٥٠٠)
زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة	١٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٣٠٥,٥١٢	١٥٤,٠٥٥,٥١٢

مدير الشؤون المالية | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة**

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الأنشطة التشغيلية		
(خسارة) الربح قبل الزكاة	**(٩,٣٨٢,٧١٥)**	٩,٦١٥,٢٨٧
تعديلات لبنود غير نقدية:		
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**٣,٠٣٨,٦٣٥**	٢,٩١٨,٢٩٨
إهلاك أصول حق استخدام	**١,١٠٢,٤٠٦**	١,٧٩٨,٣٥٢
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**(٥٣,٥٠٢)**	-
تكاليف التمويل	**٢,٩٣٤,٣٥٢**	١,٤٨٩,٨٠٨
التزام المنافع المحددة للموظفين المتكبدة	**٣٨٥,٧١٦**	٤٠٥,٥٩٧
خسائر إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة	**٢٠,٢٣١,١٩٢**	٢,٢٤٣,٧٢٤
توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة	**(٧٣٣,١٩٩)**	(١,٢٨٣,١٦٨)
تسويات أصول حق استخدام	**-**	(٣٥٧,٨٣٨)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**١٢٧,٦٠٧**	١٣٩,٦٧٥
تغيرات في رأس المال العامل:		
مخزون	**(٤,٠٠٠,٦٤٧)**	(٤٢٤,٧٣٣)
مدينون تجاريون	**(١,٤٠٨,٢٥٨)**	(١,٤٠٤,٣٨٣)
مدفوعات مقدمة وأصول أخرى	**(١,٤٥٢,٦٣٠)**	(٥٥٥,٣٢٦)
دائنون تجاريون	**٣,٢٣٢,٤٨٧**	١,١٩٨,٢٤٣
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	**(١,١٩٤,٧٧٩)**	(١,٢٦٤,١٥٦)
النقد من العمليات	**١٢,٨٢٦,٦٦٦**	١٤,٥١٩,٣٨٠
التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة	**(١١٠,٢٧٧)**	(٨٩,٧٢٤)
زكاة مدفوعة	**(٣,٠٥٤,٤٣٥)**	(٣,٢١٨,٥٧٥)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	**٩,٦٦١,٩٥٤**	١١,٢١١,٠٨١
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة	**(٨,٣٨٦,٦٧٩)**	(٤٢,٢٨٧,٦٩٠)
متحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة	**٢٩,٨٥٦,٠٢٩**	١٢,٨٤٨,٢١٧
توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة	**٧٣٣,١٩٩**	١,٢٨٣,١٦٨
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	**(٧,٥٧٤,٥٤٤)**	(٦,١٩٣,٧١٤)
إضافات أصول غير ملموسة	**(١٩٤,٤٥١)**	-
إضافات أصول حق استخدام	**(١,٩٢٩,٠٠٩)**	-
متحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**٢٢٧,٥٠٢**	-
دفعات مقدمة	**(٢٥,٣٩٥,٠٠٠)**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(١٢,٦٦٢,٩٥٣)**	(٣٤,٣٥٠,٠١٩)
الأنشطة التمويلية		
محصل من تسهيلات بنكية	**٩,٧٧٨,٧٥٦**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مسدد لتسوية تسهيلات بنكية	**(٨,٣١٧,٩٣٣)**	-
تكاليف تمويل مدفوعة	**(١,٨٧٨,٧٥٦)**	(٤١١,١٦٤)
التزامات عقود الإيجار مدفوعة	**(١,٢٦٤,٨٧٢)**	(٢,٠١١,٧٠٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	**-**	(١٣,٩٣٧,٥٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية	**(١,٦٨٢,٨٠٥)**	١٣,٦٣٩,٦٣١
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة	**(٤,٦٨٣,٨٠٤)**	(٩,٤٩٩,٣٠٧)
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير	**٥,٠٩٦,٩٦٧**	٢٥,٥٧٤,٩٥٦
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر	**٤١٣,١٦٣**	١٦,٠٧٥,٦٤٩
معاملات غير نقدية:		
إضافات أصول حق استخدام	**١٩٨,٣٨٤**	-
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين	**١٤٥,٢٤٧**	(٢١١,٨٠١)
تكاليف تمويل مستحقة	**٥٢٠,٤٦١**	٩٥,٢٥٨
إقفال احتياطي اختياري في أرباح مبقاة	**١٨,٧٥٠,٠٠٠**	-
زيادة رأس المال من خلال أرباح مبقاة	**-**	٦٢,٥٠٠,٠٠٠

مدير الشؤون المالية | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة رؤوم التجارية ("الشركة"). كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٠٥٢٥ والرقم الموحد ٧٠٠٩٤١٧٠٤٤ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٣هـ الموافق ٣ أغسطس ١٩٩٢م.

بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٦هـ الموافق ٦ يناير ٢٠٢٥م تم الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية، وعليه تم بدء تداول الشركة في السوق الرئيسية ابتداءً من يوم الإثنين بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٦هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٥م بالرمز (٤١٤٤) في قطاع السلع الرأسمالية.

يقع المركز الرئيسي للشركة بالمنطقة الصناعية الأولى - بريدة - القصيم، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تجارة الزجاج والمرايا للمباني.

الاستحواذ على أصول تشغيلية

بتاريخ ٢ جمادي الآخرة ١٤٤٧هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٥م وقعت الشركة اتفاقية بيع وتنازل مع شركة ألما لصناعة الزجاج والألومنيوم وذلك للاستحواذ على أصول تشغيلية خاصة بفرع مدينة جدة تشمل (عقد إيجار أرض المصنع بالمنطقة الصناعية وممتلكات وآلات ومعدات) مقابل مبلغ ٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ تم الانتهاء من الإجراءات النظامية في هذا الشأن.

قامت الشركة بتقييم الأصول المستحوذ عليها بالقيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين ومعتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. وعليه، تم إعداد دراسة تخصيص سعر الشراء لهذا الاستحواذ من قبل خبير مستقل. وكانت القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

	القيمة العادلة
ممتلكات وآلات ومعدات	**٣,٢٧٠,٩٩١**
عقد إيجار المصنع	**١,٩٢٩,٠٠٩**
	٥,٢٠٠,٠٠٠

٢. أساس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

٢-١ الاعتبارات العامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. دخلت بعض المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ ولم ينتج عن أي من تلك المعايير والتعديلات أثر على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام المنافع المحددة للموظفين والذي يتم قياسه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٢. أساس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يُعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، مع التركيز على التحديثات المتعلقة بقائمة الربح أو الخسارة. وتتمثل أبرز المفاهيم الجديدة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) فيما يلي:

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

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

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

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

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

ستقوم الشركة بعرض المجموعين الفرعيين الجديدين المطلوبين "ربح أو خسارة التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل" في قائمة الربح أو الخسارة.

ستقوم الشركة بتقسيم "الإيرادات الأخرى" بين فئتي التشغيل والاستثمار وفقاً لطبيعتها، بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وسيتم تصنيف الإيرادات الأخرى المتعلقة برسوم/عمولات إدارة المحافظ الخاصة بالمحفظة المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن فئة الاستثمار، في حين سيتم تصنيف باقي الأرباح/الخسائر المُدرجة ضمن الإيرادات الأخرى وغير المتعلقة بالاستثمارات ضمن فئة التشغيل.

ستقوم الشركة بتصنيف خسارة/ربح إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وكذلك توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن فئة الاستثمار. كما ستقوم الشركة بتصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار، والتسهيلات البنكية، والتزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن فئة التمويل.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs)

تعمل الشركة حالياً على تحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي مراعاتها عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير للقوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستُفصح عنها الشركة عقب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) سيتم تحديدها بناءً على الإفصاحات العامة الصادرة عن الشركة المتعلقة بفترة التقرير الأولي لعام ٢٠٢٧م، وستقوم الشركة بتقديم الإفصاحات ذات الصلة في إيضاحات القوائم المالية المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وذلك وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

٢. أساس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

مبادئ التجميع والتصنيف الفرعي

من المتوقع أن تؤدي مبادئ التجميع والتصنيف الفرعي المحسّنة والتي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إلى إحداث تغييرات في عرض بنود القوائم المالية وتجميعها. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل، وعدم حجب البنود غير المتماثلة من خلال تجميعها. كما تتوقع الشركة أن يتم تحسين بعض أوصاف البنود المستخدمة حالياً ضمن القوائم المالية بهدف تعزيز الوضوح والاتساق وبما يتماشى مع أهداف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وتعمل الشركة حالياً على تقييم ما إذا كانت البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى" ضمن إيضاحي "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف العمومية والإدارية" ينبغي عرضها تحت مسميات أكثر فائدة ووضوحاً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وستقوم بالإفصاح عن معلومات إضافية في الإيضاحات، إذا لزم الأمر.

التعديلات التبعية

يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث يشترط على المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد "ربح أو خسارة التشغيل" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً "الربح/الخسارة قبل الزكاة" كنقطة بداية لهذه التسوية. وبناءً عليه، سيتم تعديل تسوية التدفقات النقدية التشغيلية لتعكس المجموع الفرعي الجديد المطلوب "ربح أو خسارة التشغيل" عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

كما تعمل الشركة على تقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

يُعد التقييم الموضح أعلاه تقييماً أولياً ويستند إلى المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير. وتواصل الشركة تقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية والإفصاحات ذات الصلة وإجراءات إعداد التقارير.

وعليه، فإن تقييم الأثر، بما في ذلك تصنيف وعرض البنود ضمن القوائم المالية، قد يتغير مع تقدم أنشطة التطبيق.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بممارسة بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقويم الأحكام والتقديرات والافتراضات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات. إن الأحكام والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم الموثوقية هي نفسها المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الاستحواذ على أصول تشغيلية

قامت الإدارة بتقييم عملية الاستحواذ على أصول تشغيلية مقارنةً بتعريف "الاستحواذ على الأعمال" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وخلصت الإدارة إلى أن العملية لا تُشكّل "استحواذ على أعمال"، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى عدم اقتناء قوى عاملة منظمة، أو عمليات، أو القدرة على توليد مخرجات، وكذلك لأن الجزء الأكبر من القيمة العادلة لإجمالي الأصول المقتناة يتركز في مجموعة من الأصول القابلة للتحديد المتشابهة (مباني وعقد إيجار)، بما يتفق مع اختبار التركّز الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وبناءً عليه، تمت المحاسبة عن هذه العملية باعتبارها عملية استحواذ على مجموعة من الأصول التشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "العقارات وآلات والمعدات" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار". وقد تم توزيع إجمالي مبلغ الاستحواذ على الأصول القابلة للتحديد المقتناة على أساس قيمها العادلة النسبية بتاريخ الاقتناء، ولم يتم إثبات أي شهرة من هذا الاستحواذ. واستندت القيم العادلة المستخدمة في تحديد عمليات التوزيع المذكورة أعلاه إلى تقارير تقييم أعدّها خبراء تقييم مستقلون ومُعتمدون لدى الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين.

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

	مباني وإنشاءات *	الآلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	محطات كهرباء	مشروعات تحت التنفيذ **	المجموع
التكلفة:								
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)	٢٦,٦٨١,١٨٥	٥٩,٤٠١,٠٠٣	٧,٥٠٤,٤١٧	٢٩٠,٤٣١	١,٠١٤,٠٠٠	١,٩٩٣,٧٨٣	١٤,١٨٨,٦٤٥	١١١,٠٧٣,٤٦٤
إضافات	-	٣٤٧,٣٢٢	-	-	٨,٢٧١	-	٦,٩٤٠,٦٣٤	٧,٢٩٦,٢٢٧
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٩,٠٤٥,٠٦٧	-	-	-	-	(٩,٠٤٥,٠٦٧)	-
استبعادات	(٣,٠٨١,٤٨٨)	(١,٢٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٣٢١,٤٨٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٢٣,٥٩٩,٦٩٧	٦٧,٥٥٣,٣٩٢	٧,٥٠٤,٤١٧	٢٩٠,٤٣١	١,٠٢٢,٢٧١	١,٩٩٣,٧٨٣	١٢,٠٨٤,٢١٢	١١٤,٠٤٨,٢٠٣
إضافات	**٢,٩٦٧,٧٠٥**	**٣٤٣,٢٨٦**	**٨٥,٥٠١**	**١١,٦٢٢**	**٧٧,٠٥٦**	**-**	**٤,٠٨٩,٣٧٤**	**٧,٥٧٤,٥٤٤**
محول من مشروعات تحت التنفيذ	**-**	**٢٧٠,٠٠٠**	**١,٤٥٠,٨١٧**	**-**	**-**	**-**	**(١,٧٢٠,٨١٧)**	**-**
استبعادات	**-**	**-**	**(٦٩٧,٠٠٠)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(٦٩٧,٠٠٠)**
إعادة تبويب	**-**	**١٧,٨٧٢**	**-**	**(٢٦,٢٢٢)**	**٨,٣٥٠**	**-**	**-**	**-**
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**٢٦,٥٦٧,٤٠٢**	**٦٨,١٨٤,٥٥٠**	**٨,٣٤٣,٧٣٥**	**٢٧٥,٨٣١**	**١,١٠٧,٦٧٧**	**١,٩٩٣,٧٨٣**	**١٤,٤٥٢,٧٦٩**	**١٢٠,٩٢٥,٧٤٧**
الإهلاك المتراكم:								
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)	٨,٧٤٨,٢٨٧	٤٩,٨٢٩,٥٤٢	٥,١٢٨,٨٦٢	٢٤٦,٥٥٠	٧٨٥,٧٢٩	١,٤٧٨,٠٤٧	-	٦٦,٢١٧,٠١٧
المحمل للسنة	٧٠٧,٢٨٦	٢,٥٦٣,٤٥٨	٤٨٩,٠٥٣	٤,٢٠٢	٦٣,٩٦٥	١٣٦,٠٦٥	-	٣,٩٦٤,٠٢٩
استبعادات	(١,٠٤٩,٧٢٩)	(١,١٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٢,١٨٩,٧٢٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٨,٤٠٥,٨٤٤	٥١,٢٥٣,٠٠٠	٥,٦١٧,٩١٥	٢٥٠,٧٥٢	٨٤٩,٦٩٤	١,٦١٤,١١٢	-	٦٧,٩٩١,٣١٧
المحمل للفترة	**٥٠٤,٧٩٧**	**١,٩٠٦,٣٦٩**	**٤٨٨,١٢٢**	**١,٥٩٦**	**٣٥,٩٨٢**	**١٠١,٧٦٩**	**-**	**٣,٠٣٨,٦٣٥**
استبعادات	**-**	**-**	**(٥٢٣,٠٠٠)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(٥٢٣,٠٠٠)**
إعادة تبويب	**-**	**٨,٠٩٨**	**-**	**(٩,١٠٥)**	**١,٠٠٧**	**-**		**-**
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**٨,٩١٠,٦٤١**	**٥٣,١٦٧,٤٦٧**	**٥,٥٨٣,٠٣٧**	**٢٤٣,٢٤٣**	**٨٨٦,٦٨٣**	**١,٧١٥,٨٨١**	**-**	**٧٠,٥٠٦,٩٥٢**
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**١٧,٦٥٦,٧٦١**	**١٥,٠١٧,٠٨٣**	**٢,٧٦٠,٦٩٨**	**٣٢,٥٨٨**	**٢٢٠,٩٩٤**	**٢٧٧,٩٠٢**	**١٤,٤٥٢,٧٦٩**	**٥٠,٤١٨,٧٩٥**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٥,١٩٣,٨٥٣	١٦,٣٠٠,٣٩٢	١,٨٨٦,٥٠٢	٣٩,٦٧٩	١٧٢,٥٧٧	٣٧٩,٦٧١	١٢,٠٨٤,٢١٢	٤٦,٠٥٦,٨٨٦

* إن مباني وإنشاءات الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي عقود الإيجار في عام ١٤٥١هـ الموافق ٢٠٣٠ قابلة للتجديد.

** تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في مشاريع إنشاء مستودعات وخطوط إنتاج. وتتوقع الإدارة الانتهاء من تلك المشروعات خلال عام ٢٠٢٦، إيضاح (٢٣) ارتباطات رأسمالية.

٤. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الإهلاك المحمل للفترة على المصاريف كما يلي:

	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 الإيرادات (إيضاح ١٤)	**٨٤٨,٣٦٩**	٨٥٣,٥٤٤	**٢,٥١٢,٩٣٥**	٢,٥٠١,٥٨١
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ١٦)	**٢١٧,٤٩٩**	١٢٣,٢٦٨	**٤٨٨,١٢٢**	٣٦٥,٧٨٥
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)	**١٠,٨٦٦**	٨,٣٦٧	**٣٧,٥٧٨**	٥٠,٩٣٢
	١,٠٧٦,٧٣٤	٩٨٥,١٧٩	**٣,٠٣٨,٦٣٥**	٢,٩١٨,٢٩٨

بلغت القيمة الدفترية للأصول المهلكة دفترياً والتي لا تزال قيد الاستخدام كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٥,٩٦٣,٣١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٤٦,٠٥٦,٨٨٦ ريال سعودي).

٥. دفعات مقدمة

خلال عام ٢٠٢٦ قامت الشركة بسداد دفعات مقدمة للاستحواذ على أصول تشغيلية من شركة ألما لصناعة الزجاج والألومنيوم - فرع الرياض بمبلغ ١١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفرع الدمام بمبلغ ٣,٥١٥,٠٠٠ ريال سعودي. وجاري العمل على استكمال الإجراءات النظامية ذات الصلة، وعليه تم تصنيف هذه المبالغ ضمن بند الدفعات المقدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

كذلك قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة للاستحواذ على أصول تشغيلية من مؤسسة فيصل مهدي التبيناوي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وبتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٦ تم استكمال الإجراءات النظامية لنقل كافة العقود والأصول التشغيلية.

٦. عقود الإيجار

٦-١ أصول حق استخدام

إن حركة أصول حق الاستخدام خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
كما في ١ يناير	**١٥,٢٤٢,٥٤٠**	٣٣,٨٢٩,٠١٤
إضافات	**٢,١٢٧,٣٩٣**	-
الإهلاك المحمل للفترة/للسنة	**(١,١٠٢,٤٠٦)**	(٢,٤١٩,٦١٨)
استبعادات	**-**	(١٥,٦٨٥,٥٥٩)
تعديلات على عقود الإيجار	**-**	(٤٨١,٢٩٧)
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة	**١٦,٢٦٧,٥٢٧**	١٥,٢٤٢,٥٤٠

يتم توزيع الإهلاك المحمل للفترة على المصاريف كما يلي:

	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
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ١٦)	**٣٤٣,٢٥٩**	٥٦٠,٠٦٩	**١,٠٢٩,٧٧٥**	١,٧٣٠,١٢٣
تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٤)	**٢٤,٢١١**	٢٢,٧٤٤	**٧٢,٦٣١**	٦٨,٢٢٩
	٣٦٧,٤٧٠	٥٨٢,٨١٣	**١,١٠٢,٤٠٦**	١,٧٩٨,٣٥٢

- تقوم الشركة باستئجار مستودعات ومباني، وتتراوح مدة عقود إيجار هذه بين ٣ إلى ٢٥ سنة.
- تقوم الشركة باستئجار الأراضي المقام عليها مصانع الشركة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن"، وتتراوح مدة عقود إيجار هذه العقود بين ٢ إلى ١٤ سنة.

٦. عقود الإيجار (تتمة)

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

إن حركة التزامات عقود الإيجار خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
كما في ١ يناير	**١٥,٤٥٨,٧٢٠**	٣٦,٧٤٥,٣٨٦
إضافات	**١٩٨,٣٨٤**	-
تكاليف تمويل (إيضاح ١٧)	**٣٧١,٣٢٤**	١,١٣٢,١٣٢
مدفوع	**(١,٢٦٤,٨٧٢)**	(٣,٦٠٦,٠٠٦)
استبعادات	**-**	(١٨,٨٢٠,٨٠٦)
تعديلات على عقود الإيجار	**-**	(٩٩١,٩٨٦)
كما في نهاية الفترة/السنة	**١٤,٧٦٣,٥٥٦**	١٥,٤٥٨,٧٢٠
الجزء المتداول	**٩٣٨,٣١١**	١,١١٠,٥٩١
الجزء غير المتداول	**١٣,٨٢٥,٢٤٥**	١٤,٣٤٨,١٢٩

٧. مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
زجاج	**٢٠,٢٩٠,٣١٨**	١٦,٤٥٨,٧٧١
بلاستيك	**٥,٣٠٨,١١٨**	٥,٥٦٤,٧٧٠
إكسسوارات	**١,٢٧٢,٢٨٨**	٨٤٦,٥٣٦
	٢٦,٨٧٠,٧٢٤	٢٢,٨٧٠,٠٧٧

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل قيمة الاستثمار في أسهم شركات متداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الاتجار.

إن حركة الأصول المالية خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
كما في ١ يناير	**٩٥,٨٢١,٣٤٧**	٧٥,٨٨٤,٠٦٨
إضافات	**٨,٣٨٦,٦٧٩**	٥٣,٣٩١,١٩٣
استبعادات	**(٢٩,٨٥٦,٠٢٩)**	(١٨,٥٤٣,٢١٢)
خسائر إعادة تقييم	**(٢٠,٢٣١,١٩٢)**	(١٤,٩١٠,٧٠٢)
كما في نهاية الفترة/السنة	**٥٤,١٢٠,٨٠٥**	٩٥,٨٢١,٣٤٧

حصلت الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٧٣٣,١٩٩ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: مبلغ ١,٢٨٣,١٦٨ ريال سعودي). وبلغت مصاريف عمولات ورسوم إدارة المحفظة أعلاه للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٦٥٠,٩٩٣ ريال سعودي) إيضاح ١٨.

تتضمن قيمة الأصول المالية أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ محفظة بمبلغ ٥٤,٠٩٧,٣٧٢ ريال سعودي مرهونة لصالح إحدى البنوك المحلية كضمان مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة إلى الشركة (إيضاح ١١).

٩. مدينون تجاريون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
مدينون تجاريون	**٣,٩٦١,٣٠١**	٢,٥٥٣,٠٤٣
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٧٣٨,١٥٠)**	(٦١٠,٥٤٣)
	٣,٢٢٣,١٥١	١,٩٤٢,٥٠٠

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
كما في ١ يناير	**٦١٠,٥٤٣**	٥٠٤,٤٢٢
المحمل للفترة/للسنة	**١٢٧,٦٠٧**	١٠٦,١٢١
كما في نهاية الفترة/السنة	**٧٣٨,١٥٠**	٦١٠,٥٤٣

١٠. رأس المال والاحتياطيات

١٠-١ رأس المال

بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم بمبلغ ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال حساب الأرباح المبقاة، وذلك بمنح سهم إضافي لكل سهم مصدر، وعليه أصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٠-٢ احتياطي اختياري

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وبتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على تحويل رصيد الاحتياطي السابق تكوينه والبالغ ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي الى الأرباح المبقاة.

١١. تسهيلات بنكية

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من أحد البنوك التجارية المحلية على شكل تمويل تورق بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي. تخضع هذه التسهيلات لتكاليف تمويل تعتمد على أسعار العرض بين البنوك (السايبور) مضافاً إليها هامش ثابت متفق عليه،

يتم سداد تلك التسهيلات على خمس أقساط متساوية، ويستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٠.

يتم ضمان هذه التسهيلات البنكية من خلال رهن محفظة أسهم شركات محلية والتنازل عن عوائد أرباح الأسهم (إيضاح ٨)، وكذلك سند لأمر من قبل الشركة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
كما في ١ يناير	**٣٠,٤٣٩,١٧٧**	-
المستخدم من التسهيلات البنكية	**٩,٧٧٨,٧٥٦**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
المدفوع	**(٨,٣١٧,٩٣٣)**	-
تكاليف تمويلية مستحقة	**٥٢٠,٤٦١**	٤٣٩,١٧٧
كما في نهاية الفترة/السنة	**٣٢,٤٢٠,٤٦١**	٣٠,٤٣٩,١٧٧
الجزء المتداول	**٨,١٠٠,٤٦١**	٦,٤٣٩,١٧٧
الجزء غير المتداول	**٢٤,٣٢٠,٠٠٠**	٢٤,٠٠٠,٠٠٠

١٢. زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٨٪ من الوعاء الزكوي. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً للائحة التنفيذية لجباية الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية وما في حكمها، وبعض الالتزامات في حدود الأصول المحسومة، والفرق بين الربح المعدّل والربح الدفتري، محسوماً منها بعض الأصول. يتم حصر الوعاء الزكوي بين حقوق الملكية وما في حكمها كحدٍ أقصى، وكحدٍ أدنى، القيمة الأدنى من الأصول غير المحسومة بالإضافة إلى الفرق بين الربح المعدّل والربح الدفتري من جهة، والربح المعدّل من جهة أخرى.

إن حركة الزكاة المستحقة خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	غير مراجعة	مراجعة
كما في ١ يناير	**٣,٢٣٠,٧٣٧**	٣,٤٢٢,٠٣٠
المحمل للفترة/للسنة	**١,٤٤١,٥٥٢**	٣,٠٢٧,٢٨٢
تسويات سنوات سابقة	**١٤,١١٦**	-
المدفوع	**(٣,٠٥٤,٤٣٥)**	(٣,٢١٨,٥٧٥)
كما في نهاية الفترة/السنة	**١,٦٣١,٩٧٠**	٣,٢٣٠,٧٣٧

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠٢٥. ويبين الجدول التالي وضع المطالبات الزكوية القائمة عن الفترات الماضية:

السنوات	**الوضع**	**ريال سعودي**
حتى ٢٠١٥	تم الانتهاء منها مع الهيئة.	**-**
٢٠١٦	استلمت الشركة الربط الزكوي وتم تكوين مخصص بالفروقات المستحقة.	**١٩٠,٤١٨**
٢٠١٧ و٢٠١٨	تم الانتهاء منها مع الهيئة.	**-**
٢٠١٩ الى ٢٠٢٣	قيد المراجعة من قبل الهيئة.	**-**
٢٠٢٤	تم الانتهاء منها مع الهيئة.	**-**
٢٠٢٥	قيد المراجعة من قبل الهيئة.	**-**
		١٩٠,٤١٨

١٣. 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
نوع البضائع				
بيع زجاج	**٢٤,٣٧٨,١٠٤**	٢٢,٩١٧,٧٤٩	**٦٦,٣٨٧,٣٦٤**	٦٤,٩٢٤,٧٣٣
بيع بلاستيك	**٢,٦٢٢,٦٨٧**	٣,٦٤٥,٥٧٢	**٩,٠١٩,٠٠٣**	١٣,١٨٦,٣٩٧
إجمالي الإيرادات	**٢٧,٠٠٠,٧٩١**	٢٦,٥٦٣,٣٢١	**٧٥,٤٠٦,٣٦٧**	٧٨,١١١,١٣٠

يتم الاعتراف بجميع إيرادات الشركة عند نقطة زمنية.

١٤. تكلفة 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
تكلفة المواد	**١٣,٧٦٥,٩٧٧**	١٥,٤٣٠,٣٨٧	**٣٩,٢٩٦,٤٥٤**	٤٤,٤٦٧,٩٧٧
رواتب وما في حكمها	**٢,١٨٣,٦٤٤**	١,٠٠٨,٦٨٢	**٥,٧٢٣,٥٤٢**	٣,٤٤١,٨١٦
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)	**٨٤٨,٣٦٩**	٨٥٣,٥٤٤	**٢,٥١٢,٩٣٥**	٢,٥٠١,٥٨١
كهرباء ومياه	**٦٩٢,٧٤٧**	٧٥٤,٦٢٥	**١,٨٢٨,٧١٢**	١,٦٨١,٧٥٣
محروقات	**٦٣٨,٩٢٧**	٤٤٢,٤٢٠	**١,٥٦٧,٥٨٠**	١,٢١٠,٨٩٦
قطع غيار وصيانة	**٣٠١,٠٠١**	٤٠٩,٣٧٨	**٩٠٧,٧٢٤**	١,٢٥٥,٨٤٧
رسوم جمركية	**٢٠٨,٦٩٠**	١٧١,٤٨٥	**٢٩١,٨٧٥**	٥٧٤,٢٦٥
إهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٦)	**٢٤,٢١١**	٢٢,٧٤٤	**٧٢,٦٣١**	٦٨,٢٢٩
أخرى	**٧٤٣,٢٧٥**	٢٤٨,٦٧٦	**١,٨٠١,٧٦٥**	٩٥٥,٦٥٦
	١٩,٤٠٦,٨٤١	١٩,٣٤١,٩٤١	**٥٤,٠٠٣,٢١٨**	٥٦,١٥٨,٠٢٠

١٥. مصاريف عمومية وإدارية

	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
رواتب ومزايا الموظفين وما في حكمها	**٧٤٢,٦٦٧**	٩٧٣,٢٩٤	**٢,٧٠٨,٣٥٠**	٢,٩٠٤,٦٤٨
التأمينات الاجتماعية	**٤١٨,٤٣٢**	٢٤٦,٢٥٩	**٩١٠,٣٩٠**	٦٥٧,٢٢١
أتعاب مهنية واستشارات	**١٦٢,٧٥٠**	٧٩,٢٣٦	**٧٩٥,٢٣٩**	١,٣٧٢,٠١٧
تأمين طبي	**١٩٦,٠٥٣**	٢٤٨,٠٧٠	**٥٤٣,٩٩٧**	٣٨٩,٢٨٥
رسوم حكومية	**٣٠,٩٤٤**	٢٨٢,٦٤٣	**٣١٥,١٨٢**	٤٥٠,٣٧٣
رسوم واشتراكات	**١٣,٥٨٩**	٢٠٩,٨٧٦	**٩٥,٨٨١**	٢٦٤,٣٥٩
تأمينات على ممتلكات	**١٤,٦١٠**	٨,٦٢٦	**٧٦,٤١٩**	٦٨,٤١٨
هاتف وبريد	**٣٠,٧٨٠**	٢٨,٣٧١	**٦٤,٤٤٦**	٨٤,٠١١
أدوات مكتبية	**١٥,٥٣٤**	١٢,٩٤٨	**٤٧,٧٧٨**	٥١,٨٠٣
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)	**١٠,٨٦٦**	٨,٣٦٧	**٣٧,٥٧٨**	٥٠,٩٣٢
ضيافة	**٧,٠٣٧**	٤,٠٩٣	**٢١,٣١٠**	٨,٥٠٨
أخرى	**٤٨,٤٩٣**	٩٩,٥٦٧	**٤٧٩,٢٤١**	٤١٥,١٦٥
	١,٦٩١,٧٥٥	٢,٢٠١,٣٥٠	**٦,٠٩٥,٨١١**	٦,٧١٦,٧٤٠

١٦. مصاريف بيع وتسويق

	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
إهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٦)	**٣٤٣,٢٥٩**	٥٦٠,٠٦٩	**١,٠٢٩,٧٧٥**	١,٧٣٠,١٢٣
رواتب وما في حكمها	**٢٥٦,٢٢٥**	٢٩٧,٦٠٣	**٧٨١,٣٩٧**	٥٤٧,٢٥١
إهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)	**٢١٧,٤٩٩**	١٢٣,٢٦٨	**٤٨٨,١٢٢**	٣٦٥,٧٨٥
مصاريف تسويق	**٥٤,٩٢٤**	٦٣,٥٠٣	**١٠٩,٩٢٤**	١٣٩,١٣٠
	٨٧١,٩٠٧	١,٠٤٤,٤٤٣	**٢,٤٠٩,٢١٨**	٢,٧٨٢,٢٨٩

١٧. تكاليف التمويل

	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
تكاليف تمويل - تسهيلات بنكية	**٧٣٧,٨٥٧**	٥٠٦,٤٢٢	**٢,٣٩٩,٢١٧**	٥٠٦,٤٢٢
تكاليف تمويل - التزامات عقود الإيجار	**١٢١,٩٦٣**	٢٦٥,٩٣٠	**٣٧١,٣٢٤**	٨٥٢,٧٦٣
تكاليف تمويل - التزام المنافع المحددة للموظفين	**٥٤,٦٠٤**	٤٣,٥٤١	**١٦٣,٨١٢**	١٣٠,٦٢٣
	٩١٤,٤٢٤	٨١٥,٨٩٣	**٢,٩٣٤,٣٥٣**	١,٤٨٩,٨٠٨

١٨. إيرادات (مصاريف) أخرى

	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
(خسائر) أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**(٢,٠٠٠)**	-	**٥٣,٥٠٢**	-
عمولات إدارة محفظة الأصول المالية بالقيمة العادلة (إيضاح ٨)	**-**	٨٧١,٣٤٠	**-**	(٦٥٠,٩٩٣)
مبيعات خردة	**-**	-	**٢٥٠,٠٠٠**	-
أخرى	**(٤,٨٠٢)**	٤٠٢,٢٣٨	**(٢٤,٣٨٤)**	٤٠٢,٢٣٨
	(٦,٨٠٢)	١,٢٧٣,٥٧٨	**٢٧٩,١١٨**	(٢٤٨,٧٥٥)

١٩. ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية بقسمة (الخسارة) الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال الفترة، وبالتالي، فإن (خسارة) ربحية السهم المخفضة تساوي (خسارة) ربحية السهم الأساسية.

	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 (الخسارة) الربح العائد لمساهمي الشركة	**(٤,٥١٥,٥٠٤)**	٤,٦٧٤,٦٢٣	**(١٠,٨٣٨,٢٨٣)**	٦,٩٦٢,٥١٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	**١٢,٥٠٠,٠٠٠**	١٢,٥٠٠,٠٠٠	**١٢,٥٠٠,٠٠٠**	١٢,٥٠٠,٠٠٠
(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة	**(٠,٣٦)**	٠,٣٧	**(٠,٨٧)**	٠,٥٦

٢٠. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

يوجد لدى الشركة في خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة. إن شروط تلك المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة:

٢٠-١ يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المرتبطة بها للفترة كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
			غير مراجعة	غير مراجعة
عبد العزيز عبد الله محمد الحميد	مساهم رئيسي / رئيس مجلس الإدارة	إيجارات	**٨٧٣,٧٥١**	١,٨٦٣,٧٤٧

٢٠. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمه)

٢٠-٢ تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

يتم منح أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى بالشركة مكافآت سنوية بعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة. يعرض الجدول التالي تفاصيل البدلات والمكافآت الخاصة بموظفي الإدارة العليا وأعضاء لجنة المراجعة وأعضاء مجلس الإدارة.

	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
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٢٠٢,٤٣٨**	٢٣٧,٧٥٠	**٩٥٣,٧٠٣**	٧٦٣,٢٥٠
منافع ما بعد انتهاء الخدمة	**١٦١,٢٦١**	٩٨,٩٥٠	**٤٨٣,٧٨٢**	٢٩٦,٨٥١
بدلات أعضاء اللجان ومجلس الإدارة	**٢٧,٥٠٠**	١٠٧,٥٠٠	**٥٢,٥٠٠**	٢٧٢,٥٠٠
	٣٩١,١٩٩	٤٤٤,٢٠٠	**١,٤٨٩,٩٨٥**	١,٣٣٢,٦٠١

٢١. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦: (غير مراجعة)	**القيمة العادلة**	**التكلفة المطفأة**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**
الأصول المالية					
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٥٤,١٢٠,٨٠٥**	**-**	**٥٤,١٢٠,٨٠٥**	**-**	**-**
مدينون تجاريون	**-**	**٣,٢٢٣,١٥١**	**-**	**-**	**-**
مدفوعات مقدمة وأصول أخرى	**-**	**٣,٥٠٨,٢١٢**	**-**	**-**	**-**
	٥٤,١٢٠,٨٠٥	**٦,٧٣١,٣٦٣**	**٥٤,١٢٠,٨٠٥**	**-**	**-**
الالتزامات المالية					
دائنون تجاريون	**-**	**٣,٢٤٣,٥٩١**	**-**	**-**	**-**
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	**-**	**١,٠٨٣,١٠٠**	**-**	**-**	**-**
تسهيلات بنكية	**-**	**٣٢,٤٢٠,٤٦١**	**-**	**-**	**-**
التزامات عقود الإيجار	**-**	**١٤,٧٦٣,٥٥٦**	**-**	**-**	**-**
	-	**٥١,٥١٠,٧٠٨**	**-**	**-**	**-**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: (مراجعة)					
الأصول المالية					
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٥,٨٢١,٣٤٧	-	٩٥,٨٢١,٣٤٧	-	-
مدينون تجاريون	-	١,٩٤٢,٥٠٠	-	-	-
مدفوعات مقدمة وأصول أخرى	-	٢,٠٥٥,٥٨٢	-	-	-
	٩٥,٨٢١,٣٤٧	٣,٩٩٨,٠٨٢	٩٥,٨٢١,٣٤٧	-	-
الالتزامات المالية					
دائنون تجاريون	-	١١,١٠٤	-	-	
تسهيلات بنكية	-	٣٠,٤٣٩,١٧٧	-	-	-
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	-	٢,٢٧٧,٨٧٩	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	-	١٥,٤٥٨,٧٢٠	-	-	-
	-	٤٨,١٨٦,٨٨٠	-	-	-

٢١. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

لم يطرأ تغير على سياسات إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية خلال الفترة عن تلك المتبعة من قبل الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. فيما عدا مخاطر أسعار السهم.

مخاطر أسعار السهم

إن استثمارات الشركة في أدوات حقوق ملكية الشركات الأخرى عرضة لمخاطر سعر السوق الناتجة من عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية لهذه الاستثمارات. وتدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع محفظة استثماراتها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت استثمارات الشركة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبلغ ٥٤,١٢٠,٨٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٩٥,٨٢١,٣٤٧ ريال سعودي).

حققت الشركة خسائر إعادة تقييم من تلك الاستثمارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠,٢٣١,١٩٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: أرباح إعادة تقييم مبلغ ٢,٢٤٣,٧٢٤ ريال سعودي)، ونظراً لتقلبات السوق خلال الفترة الحالية أدى ذلك إلى تكبد الشركة خسائر خلال الفترة بشكل جوهري.

٢٢. المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على بيع الزجاج، وكذلك بيع بلاستيك. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة لفتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**زجاج**	**بلاستيك**	**الإجمالي**
الإيرادات	**٦٦,٣٨٧,٣٦٤**	**٩,٠١٩,٠٠٣**	**٧٥,٤٠٦,٣٦٧**
تكلفة الإيرادات	**(٤٦,٢٨٩,٢٦٠)**	**(٧,٧١٣,٩٥٨)**	**(٥٤,٠٠٣,٢١٨)**
إجمالي الربح	**٢٠,٠٩٨,١٠٤**	**١,٣٠٥,٠٤٥**	**٢١,٤٠٣,١٤٩**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الإيرادات	٦٤,٩٢٤,٧٣٣	١٣,١٨٦,٣٩٧	٧٨,١١١,١٣٠
تكلفة الإيرادات	(٤٥,٤٧٩,٣٥٦)	(١٠,٦٧٨,٦٦٤)	(٥٦,١٥٨,٠٢٠)
إجمالي الربح	١٩,٤٤٥,٣٧٧	٢,٥٠٧,٧٣٣	٢١,٩٥٣,١١٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**زجاج**	**بلاستيك**	**الإجمالي**
الإيرادات	**٢٤,٣٧٨,١٠٤**	**٢,٦٢٢,٦٨٧**	**٢٧,٠٠٠,٧٩١**
تكلفة الإيرادات	**(١٧,١١٤,٤٨٣)**	**(٢,٢٩٢,٣٥٨)**	**(١٩,٤٠٦,٨٤١)**
إجمالي الربح	**٧,٢٦٣,٦٢١**	**٣٣٠,٣٢٩**	**٧,٥٩٣,٩٥٠**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)			
الإيرادات	٢٢,٩١٧,٧٤٩	٣,٦٤٥,٥٧٢	٢٦,٥٦٣,٣٢١
تكلفة الإيرادات	(١٦,٣٦٥,٦٠٧)	(٢,٩٧٦,٣٣٤)	(١٩,٣٤١,٩٤١)
إجمالي الربح	٦,٥٥٢,١٤٢	٦٦٩,٢٣٨	٧,٢٢١,٣٨٠

تنتج إيرادات الشركة من العقود مع العملاء من خلال بيع المنتجات. يتم انتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرة للعملاء.

لا يتم تحليل الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي والبنود الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مستوى القطاع، وذلك لأنها مرتبطة بوظيفة مركزية، ولا تستطيع إدارة الشركة تحديدها بدقة.

٢٢. المعلومات القطاعية (تتمه)

القطاع الجغرافي

يظهر الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب التوزيعات الجغرافية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**النسبة**	
	غير مراجعة	غير مراجعة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** غير مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مراجعة
المملكة العربية السعودية	**٧٣,٩٧٤,٨٢١**	٧٦,٤٢٩,٠٧١	**٪٩٨**	٪٩٨
دول أخرى	**١,٤٣١,٥٤٦**	١,٦٨٢,٠٥٩	**٪٢**	٪٢
	٧٥,٤٠٦,٣٦٧	٧٨,١١١,١٣٠	**٪١٠٠**	٪١٠٠

٢٣. ارتباطات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٦٤١,٢٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ١٧,٧٤٧,٩٦٠ ريال سعودي).

٢٤. توزيعات الأرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لم يقرر مجلس إدارة الشركة وفقاً للصلاحيات الممنوحة للمجلس توزيع أرباح مرحلية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: مبلغ ١٣,٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي).

٢٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة للفترة السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للفترة الحالية، ولا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أية أثار على حقوق الملكية أو صافي الربح للفترة السابقة.

٢٥-١ فيما يلي بيان بإعادة التبويب لأرقام المقارنة التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (قبل إعادة التبويب) غير مراجعة	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (بعد إعادة التبويب) غير مراجعة
ممتلكات وآلات معدات	٥٠,٢٧٦,٨٨٦	(٤,٢٢٠,٠٠٠)	٤٦,٠٥٦,٨٨٦
دفعات مقدمة	-	٤,٢٢٠,٠٠٠	٤,٢٢٠,٠٠٠

٢٥-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (قبل إعادة التبويب) غير مراجعة	إعادة التصنيف	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (بعد إعادة التبويب) غير مراجعة
تكلفة الإيرادات	(٥٥,٦٢٤,٦٧٢)	(٥٣٣,٣٤٨)	(٥٦,١٥٨,٠٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٧,٢٥٠,٠٨٨)	٥٣٣,٣٤٨	(٦,٧١٦,٧٤٠)

تمت إعادة تبويب دفعات مقدمة خاصة بالاستحواذ على أصول تشغيلية غير متداولة من مشاريع تحت التنفيذ ضمن ممتلكات وآلات ومعدات الى بند دفعات مقدمة، وكذلك تم إعادة تبويب بعض المصروفات من بند المصروفات العمومية والإدارية إلى بنود تكلفة الإيرادات.

٢٦. أحداث لاحقة

بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٦م، أعلنت الشركة عن استكمال جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالاستحواذ على الأصول التشغيلية لمصنع مؤسسة فيصل مهدي التبيناوي للزجاج بمدينة حائل، بما في ذلك نقل العقود والأصول ذات العلاقة. ومن المتوقع أن ينعكس الأثر المالي لهذه الصفقة على القوائم المالية للشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٦م.

وفيما عدا ما ورد أعلاه، ترى الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تستوجب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في ٢٧ جمادى الاولى ١٤٤٨هـ الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٦م.