شركة الماجد للعود

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهرس

المحتويات	صفحة
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 - ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ١٦

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢ ٠٠٢ ٤٢٥٤
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٧٨ ٢٨٨٣+

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى المساهمين في
شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الماجد للعود (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 يُمكّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المُهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٥ نوفمبر ٢٠٢٦م
الموافق: ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷼)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات	٥	**١٤٦,٤٣٦,١٣٦**	١٤٠,٤١٧,٦٤٥
موجودات حق الاستخدام	٦	**٢٣٦,٥٩٩,٨٨٩**	٢١٤,٩٨٦,٨٩٧
عقارات إستثمارية	٧	**١,٤٤٢,٧٧٩**	١,٤٥٧,٥٣١
الموجودات غير الملموسة		**٢٩٧,٢٧٣**	٥٣٥,٧٢٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٣٨٤,٧٧٦,٠٧٧**	٣٥٧,٣٩٧,٨٠١
الموجودات المتداولة			
المخزون	٨	**٢٩٥,٢٩١,٨٩١**	٢٦٠,٣٤١,٤٧٨
ذمم مدينة تجارية		**٢٨,٠١٣,٣٧٩**	٥,٢٥٥,٠٧٢
المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى		**٥٦,٨٨٨,٢٤٥**	٤٩,١٧٤,٢٤٥
نقد وما في حكمه	١٠	**٣٨٥,٠٩١,٣٤٨**	٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠
مجموع الموجودات المتداولة		**٧٦٥,٢٨٤,٨٦٣**	٥٤٨,٥٢٥,٧٣٥
مجموع الموجودات		**١,١٥٠,٠٦٠,٩٤٠**	٩٠٥,٩٢٣,٥٣٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطي النظامي		**٢٥,٧٤٨**	٢٥,٧٤٨
أرباح مبقاة		**٤١٩,٨٤٢,٧٤٩**	٣٣٧,٦٣٧,٩٤٨
احتياطي القياس الإكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة		**(٤,٨١٧,٩٠٨)**	(٢,٥٠٦,٤٧٦)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		**(١,٤٩٣,٣٣٧)**	(٩٠٣,٢١٠)
مجموع حقوق الملكية		**٦٦٣,٥٥٧,٢٥٢**	٥٨٤,٢٥٤,٠١٠
المطلوبات غير المتداولة			
التزام مكافآت نهاية الخدمة	١١	**٢٧,٨٦٧,٥٢٢**	٢١,٠٠٥,٤٣٩
مطلوبات عقود تأجير	٦	**١٢٤,٩٣٣,٥١٤**	١٢٣,٦٣٣,٤٣٨
مطلوبات ضريبية مؤجلة	١٣,٣	**٨٧,٣٢١**	١٥٥,٢٢١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**١٥٢,٨٨٨,٣٥٧**	١٤٤,٧٩٤,٠٩٨
المطلوبات المتداولة			
مطلوبات عقود تأجير - الجزء المتداول	٦	**٩٧,٠٧٥,٠٦٤**	٨٣,٠٢٥,٧٩٣
ذمم دائنة تجارية		**١٠٧,٨٧٩,٣٩٤**	٢٧,٣٠٥,٧٩٥
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	١٢	**١١٦,٦٣٩,٩٠٣**	٥٣,٢١١,٢٣٢
مخصص الزكاة	١٣,١	**٨,٦٠٥,١٦٨**	٩,٩٥٩,٩٩٨
مخصص ضريبة الدخل	١٣,٣	**٣,٤١٥,٨٠٢**	٣,٣٧٢,٦١٠
مجموع المطلوبات المتداولة		**٣٣٣,٦١٥,٣٣١**	١٧٦,٨٧٥,٤٢٨
مجموع المطلوبات		**٤٨٦,٥٠٣,٦٨٨**	٣٢١,٦٦٩,٥٣٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**١,١٥٠,٠٦٠,٩٤٠**	٩٠٥,٩٢٣,٥٣٦

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الادارة**
فراس ضرار مسمار	**وليد خالد الماجد**	**ماجد علي عثمان الماجد**

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷼)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (مُعدله - إيضاح ٢٢)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة) (مُعدله - إيضاح ٢٢)
الايرادات	١٥	**٢٩٣,٢٨٧,٣١١**	٢٣٢,٤٣٥,٩٦٠	**٩٤٨,٥٩٩,٣١٨**	٨٥١,٢٧١,٩٠٥
تكلفة الايرادات		**(٧٨,١٤٦,٧١٥)**	(٦٧,٢٣٧,٠٩٨)	**(٢٩٤,٣٤٨,٢٤٧)**	(٢٦٣,٧٧٩,١٤٦)
مجمل الربح		**٢١٥,١٤٠,٥٩٦**	١٦٥,١٩٨,٨٦٢	**٦٥٤,٢٥١,٠٧١**	٥٨٧,٤٩٢,٧٥٩
مصروفات بيعية وتسويقية		**(١٣٧,٥٨٣,٧٩٥)**	(١١٤,٨١٤,٦٣٦)	**(٤٠٢,٩٢٤,١٢٥)**	(٣٥٥,٤٤٠,٣٩٧)
مصروفات عمومية وإدارية		**(٢٨,٢١٦,٣٧٧)**	(١٥,٤٥٧,٢٥١)	**(٥٨,٩٣٨,١٩٤)**	(٣٩,٩٨٣,٤١٤)
الربح التشغيلي		**٤٩,٣٤٠,٤٢٤**	٣٤,٩٢٦,٩٧٥	**١٩٢,٣٨٨,٧٥٢**	١٩٢,٠٦٨,٩٤٨
تكاليف التمويل		**(٤,١٤١,٧٨٥)**	(٣,٥٧٩,٩٠٦)	**(١٢,٢٧٩,٠٧٧)**	(١١,١٤٠,٢٤٨)
إيرادات / مصروفات أخرى	١٦	**٤,٨١٤,٤٨٩**	٣,٠٠٧,١٣١	**١٤,٠٥٢,٤٤٥**	٥,٠٤١,٤٠٩
صافي الربح للفترة قبل الزكاة والضريبة		**٥٠,٠١٣,١٢٨**	٣٤,٣٥٤,٢٠٠	**١٩٤,١٦٢,١٢٠**	١٨٥,٩٧٠,١٠٩
مصروف الزكاة	١٣,١	**(٣,٥٢٧,٦٤٨)**	(٣,١٩٧,٦٩٣)	**(٨,٦٠٥,١٧٠)**	(٧,٠٢٧,٨٤٣)
مصروف ضريبة الدخل	١٣,٣	**(١,١٥٩,٧٢١)**	(١,٠٤٩,١٦٣)	**(٣,٣٥٢,١٤٩)**	(٣,٦٠٤,٤٢٤)
صافي الربح للفترة		**٤٥,٣٢٥,٧٥٩**	٣٠,١٠٧,٣٤٤	**١٨٢,٢٠٤,٨٠١**	١٧٥,٣٣٧,٨٤٢
الدخل الشامل الاخر:					
بند يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:					
فروقات ترجمة عملات أجنبية		**(٢٢,٣١٨)**	(١٢٨,٤٩٦)	**(٥٩٠,١٢٧)**	(٣١١,٠٣١)
بند لا يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:					
إعادة القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة	١١	**٥٧٧,٩٨٥**	٨١,٨٩٣	**(٢,٣١١,٤٣٢)**	(١,٢٩٤,٨٢٨)
إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشامله الأخرى للفترة)		**٥٥٥,٦٦٧**	(٤٦,٦٠٣)	**(٢,٩٠١,٥٥٩)**	(١,٦٠٥,٨٥٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٤٥,٨٨١,٤٢٦**	٣٠,٠٦٠,٧٤١	**١٧٩,٣٠٣,٢٤٢**	١٧٣,٧٣١,٩٨٣
ربحية السهم الاساسية والمخفضة بناءً على ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	١٨	**١,٨١**	١,٢٠	**٧,٢٩**	٧,٠١

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار مسمار

الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد

رئيس مجلس الادارة
ماجد علي عثمان الماجد

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷼)

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	مجموع حقوق الملكية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٥٨,١٩٠	(١,٦١٥,٩١٠)	(٢٥٣,٨٠٨)	٤٦٨,١٨٨,٤٧٢
صافي الربح للفترة	-	-	١٧٥,٣٣٧,٨٤٢	-	-	١٧٥,٣٣٧,٨٤٢
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(١,٢٩٤,٨٢٨)	(٣١١,٠٣١)	(١,٦٠٥,٨٥٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٧٥,٣٣٧,٨٤٢	(١,٢٩٤,٨٢٨)	(٣١١,٠٣١)	١٧٣,٧٣١,٩٨٣
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٩٥,٣٩٦,٠٣٢	(٢,٩١٠,٧٣٨)	(٥٦٤,٨٣٩)	٥٤١,٩٢٠,٤٥٥
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٥,٧٤٨**	**٣٣٧,٦٣٧,٩٤٨**	**(٢,٥٠٦,٤٧٦)**	**(٩٠٣,٢١٠)**	**٥٨٤,٢٥٤,٠١٠**
صافي الربح للفترة	**-**	**-**	**١٨٢,٢٠٤,٨٠١**	**-**	**-**	**١٨٢,٢٠٤,٨٠١**
الخسارة الشاملة الأخرى	**-**	**-**	**-**	**(٢,٣١١,٤٣٢)**	**(٥٩٠,١٢٧)**	**(٢,٩٠١,٥٥٩)**
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**١٨٢,٢٠٤,٨٠١**	**(٢,٣١١,٤٣٢)**	**(٥٩٠,١٢٧)**	**١٧٩,٣٠٣,٢٤٢**
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	**-**	**-**	**(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)**	**-**	**-**	**(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٥,٧٤٨**	**٤١٩,٨٤٢,٧٤٩**	**(٤,٨١٧,٩٠٨)**	**(١,٤٩٣,٣٣٧)**	**٦٦٣,٥٥٧,٢٥٢**

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
فراس ضرار مسمار

الرئيس التنفيذي
وليد خالد الماجد

رئيس مجلس الادارة
ماجد علي عثمان الماجد

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها

شركة الماجد للعود

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

جميع المبالغ بالريال السعودي (﷼)

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الانشطة التشغيلية:			
صافي الربح للفترة قبل الزكاة والضريبة		**١٩٤,١٦٢,١٢٠**	١٨٥,٩٧٠,١٠٩
تعديلات:			
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية		**٧٣٦,٨١٨**	٢١٥,٥٦٨
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المستحق من الأطراف ذات علاقة		**-**	٢٨,٥٢٥
تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة والمستهلكات		**٨٣٠,٢٧٢**	٤٩٤,٢١٣
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	٥	**٢٥,٩٨٤,٠٨٥**	٢٥,٢٨٢,٩٦٧
استهلاك العقارات الاستثمارية	٧	**١٤,٧٥٢**	٤,٩١٨
إطفاء موجودات حق استخدام	٦	**٨٧,١٩٧,٢٠٧**	٧٣,٠٣١,٩٤١
تكلفة التمويل		**١٢,٢٧٩,٠٧٧**	١١,١٤٠,٢٤٨
إطفاء الموجودات غير الملموسة		**٢٣٨,٤٥٥**	٢٤٦,٩٦٠
امتيازات عقود تأجير		**(٢٨٦,١٧١)**	(١,٣٣٢,٩١٥)
مصروف مخصص منافع الموظفين	١١	**٥,٠٥٩,١٧٤**	٤,١٢٦,٣٤٢
عوائد ودائع مرابحة إسلامية قصيرة الأجل وتحت الطلب	١٦	**(٩,٣٨٥,٥٣٠)**	(٢,٦٤٠,٤٦٧)
خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات		**٩١,٥٣٢**	٧٧,٣٠٣
أرباح استبعاد عقود إيجار		**(٩٩٥,٤٤٣)**	(١٧٢,٣٤٣)
		٣١٥,٩٢٦,٣٤٨	٢٩٦,٤٧٣,٣٦٩
التغيرات في:			
ذمم مدينة تجارية		**(٢٣,٤٩٥,٠٥٩)**	(٩,٤٩٨,٨٢١)
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى		**(٦,٦٠٥,٨٠٣)**	٤,١٠٠,٩١٩
مستحق من أطراف ذات علاقة		**-**	٣,٦٨٧,٢٨٨
المخزون		**(٣٥,٧٨٠,٥١٧)**	٤٧,٨١٥,٢٤١
ذمم دائنة تجارية		**٨٠,٥٧٣,٥٩٩**	٦,٣٨٥,١٨١
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		**٦٣,٤٢٨,٦٧١**	٣٤,٦٩١,١٠٥
التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية		**٣٩٤,٠٤٧,٢٣٩**	٣٨٣,٦٥٤,٢٨٢
المدفوع من التزام مكافآت نهاية الخدمة	١١	**(١,٣٢٧,٥٠٤)**	(٧٩٣,٩٢٠)
المدفوع من الزكاة	١٣,١	**(٩,٩٦٠,٠٠٠)**	(٦,٦٢٨,١٧٨)
المدفوع من الضريبة	١٣,٣	**(٣,٣٧٦,٨٦٨)**	(٢,٠٨٠,٧١٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية		**٣٧٩,٣٨٢,٨٦٧**	٣٧٤,١٥١,٤٧١
الانشطة الاستثمارية:			
إضافات على العقارات والآلات والمعدات	٥	**(٣٢,٢٦٧,٠٥٨)**	(٢٥,٦٣٨,٩٣٢)
إضافات على الموجودات غير الملموسة		**-**	(٤,٦٨٨)
متحصلات من عوائد ودائع مرابحة إسلامية قصيرة الأجل وتحت الطلب		**٨,٥٧٧,٩١٠**	١,٧٣١,٢٤٣
متحصلات من استبعاد العقارات والآلات والمعدات		**١٦٤,٣٤٨**	٣٢,٤٩٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية		**(٢٣,٥٢٤,٨٠٠)**	(٢٣,٨٧٩,٨٨٧)

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الادارة**
فراس ضرار مسمار	**وليد خالد الماجد**	**ماجد علي عثمان الماجد**

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها.

الانشطة التمويلية:			
سداد مطلوبات عقود التأجير	٦	**(١٠٣,٩٤١,٣٦٩)**	(٨٢,٦٢٨,٧٠٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢١	**(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)**	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية		**(٢٠٣,٩٤١,٣٦٩)**	(١٨٢,٦٢٨,٧٠٦)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		**١٥١,٩١٦,٧٩٨**	١٦٧,٦٤٢,٨٧٨
صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية		**(٥٨٠,٣٩٠)**	(٣٤٢,٦٩٨)
نقد وما في حكمه في بداية الفترة		**٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠**	٢٩,٦٤٩,١٤٢
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة		**٣٨٥,٠٩١,٣٤٨**	١٩٦,٩٤٩,٣٢٢
معاملات غير نقدية:			
إضافات عقود التأجير	٦	**١١٨,٣٠٨,٤١٣**	٥٥,٤٩٧,٧٦٨
تعديلات عقود التأجير	٦	**١,٦٣٤,٣٤٩**	٢,٢٠٩,٣٣٢
المحول من العقارات والآلات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية		**-**	١,٤٦٧,٣٦٦
إعادة القياس الاكتواري لالتزام مكافأت نهاية الخدمة	١١	**(٢,٣١١,٤٣٢)**	(١,٢٩٤,٨٢٨)
المحول من استبعاد العقارات والآلات والمعدات إلى مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى		**-**	(١٥,٤٣٤)
المحول من استبعاد عقود إيجار إلى مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى		**(٣٠٠,٥٧٧)**	-

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	**الرئيس التنفيذي**	**رئيس مجلس الادارة**
فراس ضرار مسمار	**وليد خالد الماجد**	**ماجد علي عثمان الماجد**

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها.

شركة الماجد للعود
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
جميع المبالغ بالريال السعودي (﷼)

---

١. معلومات حول المجموعة والهيكل القانوني

شركة الماجد للعود ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠٠٤٥٣٩٧) بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٠٢هـ الموافق ٧ يوليو ١٩٨٢م والرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٧٨٣٠.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ٤٢٩٩ طريق الملك عبد العزيز، حي الصحافة، الرياض ١١٦١٢، المملكة العربية السعودية.

في ٢٩ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣م وافق الشركاء بالإجماع على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية. تم التأشير على هذا القرار في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٣م.

بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤م، صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والتي تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة.

وتتمثل أنشطة المجموعة في تجارة الجملة والتجزئة في العود والمسك والبخور والزعفران والعطور الشرقية والغربية ومستحضرات التجميل والحقائب والنظارات والتحف والهدايا وزهور الزينة، تشمل أنشطة المجموعة أيضاً تصنيع معطرات الغرف ومنتجات إزالة الروائح والعطور الرجالية والنسائية وزيت العود والعود والبخور وخلط، وتعبئة العطور، والزيوت، والنباتات.

تمتلك الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		النشاط الرئيسي	دولة التأسيس	السجل التجاري
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م			
شركة الماجد للعود (ذ.م.م) شركة ذات مسئولية محدودة مالكها شخص واحد	١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة السلع العمومية	قطر	٢٠٦٥٤٣
الماجد للعود جلوبال ليميتد (شركة خاصة محدودة بالأسهم)	١٠٠٪	-	نشاطات الشركات القابضة	الامارات العربية المتحدة	٣٧٥٣٥
الماجد للعود بالولايات المتحدة الأمريكية (ذات المسؤولية المحدودة)	١٠٠٪	-	تجارة السلع العمومية	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٧٠٤٥٢٥

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بتأسيس شركة الماجد للعود جلوبال ليميتد في الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٦م، والتي قامت بدورها بتأسيس شركة الماجد للعود بالولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م، بنسبة ملكية ١٠٠٪ ولم تمارس الشركتان التابعتان أي عمليات تشغيلية جوهرية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على الشركات التابعة وفروع المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الكويت والامارات العربية المتحدة ومملكة البحرين وسلطنة عمان.

تتابع المجموعة عن كثب التطورات الجيوسياسية في المنطقة بما في ذلك آثار الحرب الحالية والتي قد تؤثر على البيئة الاقتصادية وظروف الأعمال. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لم ينتج عن هذه الظروف أي تأثيرات جوهرية تتطلب تعديلاً على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات إلا أن المجموعة ستواصل تقييم أي تطورات مستقبلية واتخاذ الإجراءات اللازمة عند الحاجة.

٢. أسس الاعداد

٢,١ بيان الالتزام

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة، ولذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، مشابهة لتلك الأحكام التي تم وصفها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢. أسس الاعداد (تتمة)

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاعتراف بمزايا نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية على الأساس الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (﷼)، وهي العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب المبالغ المعروضة لأقرب ريال سعودي (﷼)، مالم يذكر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣,١ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها.

وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الانشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الاخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الاخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والايرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تعود الارباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الاخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الام وللحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ أسس التوحيد (تتمة)

إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها يعتبر معاملات حقوق ملكية. يجب أن تقوم المجموعة باستبعاد موجودات والتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم قياس أي حصة متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة.

٣,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، والتي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير مهم على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التيقن من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع، وستنعكس أي تغييرات مطلوبة في الفترات المالية المستقبلية.

٥. العقارات والآلات والمعدات

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بإضافة عقارات والآلات ومعدات بتكلفة إجمالية قدرها ٣٢,٢٦٧,٠٥٨ ﷼ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٥,٦٣٨,٩٣٢ ﷼)

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة باستبعاد العقارات والآلات والمعدات بلغت صافي قيمتها الدفترية ٢٥٥,٨٨٠ ﷼ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٢٥,٢٢٧ ﷼) وقد نتج عن استبعادها خسائر رأسمالية بقيمة ٩١,٥٣٢ ﷼ (خسائر رأسمالية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٧٧,٣٠٣ ﷼)

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ٢٥,٩٨٤,٠٨٥ ﷼ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٥,٢٨٢,٩٦٧ ﷼).

٦. عقود الايجار

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ صافي الاضافات لموجودات حق إستخدام ومطلوبات عقود التأجير مبلغ ١١٨,٣٠٨,٤١٣ ﷼ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٥٥,٤٩٧,٧٦٨ ﷼).

٦. عقود الايجار (تتمة)

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة باستبعاد موجودات حق إستخدام ومطلوبات عقود التأجير بلغت صافي قيمتها الدفترية ١١,٠٧٢,٧٢٩ ﷼ و١١,٧٦٧,٥٩٥ ﷼ على التوالي (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٩٨١,٩٥٦ ﷼ و١,١٥٤,٢٩٤ ﷼ على التوالي).

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بتعديل عقود إيجار بسبب التغييرات في شروط وجداول الدفع لاتفاقيات الايجار الحالية، مما أدى إلى تعديلات مقابلة على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بمبلغ ١,٦٣٤,٣٤٩ ﷼ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢,٢٠٩,٣٣٢ ﷼).

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ مصروف إطفاء وتكاليف التمويل مبلغ ٨٧,١٩٧,٢٠٧ ﷼ و١١,٤٥٧,٠٥٦ ﷼ على التوالي (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٧٣,٠٣١,٩٤١ ﷼ و١٠,٥٧٢,٤٥٨ ﷼ على التوالي).

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت مطلوبات عقود التأجير المسددة مبلغ ١٠٣,٩٤١,٢٦٩ ﷼ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٨٢,٦٢٨,٧٠٦ ﷼).

٧. عقارات إستثمارية

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ مصروف الاستهلاك مبلغ ١٤,٧٥٢ ﷼ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٤,٩١٨ ﷼)

تم تقييم الجزء المؤجر من الأرض والمستودع المصنفين كعقارات استثمارية لتحديد قيمتها حيث بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١,٥٨ مليون ﷼. وترى الإدارة أنه لا توجد أي تغييرات في القيمة العادلة منذ ذلك التاريخ حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تم التقييم من قبل مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). اسم المقيم: فالي رقم الترخيص ١١٠٠٠١٩١. تم قياس القيمة العادلة استناداً إلى أساليب التقييم المطبقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ بطريقة تكلفة الاحلال.

٨. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
بضاعة تامة الصنع	**١٣٤,٩٢٦,٦٣٢**	١٥١,٠٣٥,١٤٣
مواد خام وتعبئة وتغليف	**٩٩,٧١٨,٤٣٢**	٦٩,٩٤٦,٤٨٨
بضاعة بالطريق	**٣٩,٩٣٣,٧٧٢**	٨,٧٩٦,٧٤٤
مستهلكات	**١٥,١١٦,٦٤**	٢٢,٤٠٥,٠٣٧
بضاعة تحت التصنيع	**٧,٥٢٤,٦٦٤**	١١,٠٦٥,٨٣٠
يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة والمستهلكات	**(١,٩٢٧,٨٧٣)**	(٢,٩٠٧,٧٦٤)
	٢٩٥,٢٩١,٨٩١	٣٠٠,٣٤١,٤٧٨

٩. الاطراف ذات العلاقة

٩,١ معاملات الاطراف ذات العلاقة

فيما يلي بيان المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
مبيعات بضائع			
شركة أسس العقار	شقيقة	**١٤٥,٢٨٠**	٢٧٩,٦٦٦
شركة ايما عطري للعطور *	شقيقة	**-**	٦٠,٠٠٠
شركة عبد المجيد الماجد للإعمار	شقيقة	**-**	٤٤,١٧٦
شركة شرفة المسكن للخدمات العقارية	شقيقة	**٢٨,٠٠٣**	-
خدمات مقدمة			
شركة ريف العطور للتجارة *	شقيقة	**-**	٦,٠٥٤,٩٢١
شركة ايما عطري للعطور *	شقيقة	**-**	٢٧٤,١٩١
معاملات عقود البناء			
شركة شرفة المسكن للخدمات العقارية	شقيقة	**-**	٥,١٦٧,٠٢٨
مصروف إيجار			
المساهمين	مساهمين رئيسيين	**٧٣٤,٥٠٠**	٧٣٤,٥٠٠

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف المعاملات والأرصدة المستحقة من شركتي (ريف العطور للتجارة وايما عطري للعطور) من بند أطراف ذات علاقة إلى بند ذمم مدينة تجارية، ولذلك لا تظهر معاملات لهما خلال الفترة الحالية.

٩,٢ مكافآت الادارة العليا

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
رواتب والمزايا قصيرة الاجل	**١٨,٨٠٩,٦٨٤**	١١,٠٦٤,٤٩٥
منافع نهاية الخدمة	**١,٣٨٦,٢٢٨**	٣٥٦,٩٤٠
	٢٠,١٩٥,٩١٢	١١,٤٢١,٤٣٥

١٠. نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
نقد لدى البنوك	**٣٨٢,٥٨٩,٧٥٠**	١٦٣,١٨١,٥٦٥
نقد في الفروع	**٢,٣٩٩,٤٩٩**	٥٧٣,٣٧٥
ودائع مرابحة إسلامية قصيرة الأجل وتحت الطلب	**١٠٢,٠٩٩**	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣٨٥,٠٩١,٣٤٨	٢٣٣,٧٥٤,٩٤٠

١١. التزام مكافآت نهاية الخدمة

فيما يلي حركة التزام نهاية الخدمة للموظفين:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٢١,٠٠٥,٤٣٩**	١٥,٠٨٨,٥٨٤
تكلفة الخدمة	**٥,٠٥٩,١٧٤**	٥,٦٧٨,٨٤٧
تكلفة الفائدة	**٨٢٢,٠٢١**	٧٤٥,٢٨٣
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(١,٣٢٧,٥٠٤)**	(١,٣٩٨,٠٧٧)
إعادة قياس المطلوبات الاكتوارية	**٢,٣١١,٤٣٢**	٨٩٠,٥٦٦
فروق ترجمة عملات أجنبية	**(٣,٠٤٠)**	٢٣٦
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٢٧,٨٦٧,٥٢٢**	٢١,٠٠٥,٤٣٩

١٢. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مستحقات الموظفين	**٤٦,٠٠٤,٠٢٣**	٢,٣٤٧,٥٤٢
عمولات مستحقة	**٢٣,٣٨١,٤٩٤**	٤,٨٧٤,٢٨٨
ضريبة القيمة المضافة	**١٩,١١٠,٠٥١**	٧,٩٥٦,٥٢٥
مصروفات مستحقة	**١٢,٥٥٩,٧٣٠**	٥,٩٥٩,٧٠٤
التزامات نقاط الولاء	**١٠,١٩١,٣٦٩**	٦,٠٥٥,١٨٢
أخرى	**٥,٣٩٣,٢٣٦**	٢,٠١٧,٩٩١
	١١٦,٦٣٩,٩٠٣	٥٣,٢١١,٢٣٢

١٣. الزكاة وضريبة الدخل

١٣,١ احتساب الزكاة

بلغ مخصص الزكاة للفترة / السنة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٩,٩٥٩,٩٩٨**	٦,٦٢٨,١٧٩
المحمل على الفترة / السنة	**٨,٦٠٥,١٧٠**	٩,٩٥٩,٩٩٨
تسوية زكاة سنوات سابقة	**-**	١٦,٦٢١
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٩,٩٦٠,٠٠٠)**	(٦,٦٤٤,٨٠٠)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٨,٦٠٥,١٦٨**	٩,٩٥٩,٩٩٨

١٣,٢ موقف الربط الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، واستلمت شهادات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥م. وقد حصلت المجموعة على ربط نهائي من الهيئة عن كافة السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م . كما حصلت الشركة على ربط نهائي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتم سداد فروقات زكوية بقيمة ١٦ ألف ﷼.

١٣. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٣,٣ تتكون ضريبة الدخل المستحقة للفترة كما يلي:

تتمثل ضريبة الدخل بشكل رئيسي في الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة لفرع سلطنة عُمان وفرع دولة الإمارات العربية المتحدة وشركة قطر، وفقاً لمعدلات الضريبة المطبقة في كل دولة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مطلوبات ضريبية مؤجلة	**٨٧,٣٢١**	١٥٥,٢٢١
مخصص ضريبة الدخل	**٣,٤١٥,٨٠٢**	٣,٣٧٢,٦١٠
	٣,٥٠٣,١٢٣	٣,٥٢٧,٨٣١

كانت الحركة على ضريبة الدخل خلال الفترة / السنة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٣,٥٢٧,٨٣١**	٢,١٥١,٣٣١
المحمل على الفترة / السنة	**٣,٣٥٢,١٤٩**	٣,٤٥٥,٧٤١
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٣,٣٧٦,٨٦٨)**	(٢,٠٨٠,٧١٣)
المحول من الذمم الدائنة التجارية	**-**	١,٤٦٧
فروق ترجمة عملات أجنبية	**١١**	٥
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٣,٥٠٣,١٢٣**	٣,٥٢٧,٨٣١

١٤. رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ، يتكون رأس مال الشركة من مبلغ وقدره ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ (٢٠٢٥م: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼)، مقسم إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٥م: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة أسمية ١٠ ﷼ (٢٠٢٥م: ١٠ ﷼).

١٥. الايرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
المبيعات	**٥٤٩,٠٤٩,٧٩٦**	٤٧٤,٤٦٣,٥٤٤	**١,٨٣١,٠٨٤,١٤٩**	١,٦٥٩,٢٧١,٢٠٨
إيرادات الخدمات	**٢,٠٢٤,٦١١**	١,٩٦٣,٧٣٩	**٦,٤٥٠,٣٥٦**	٧,٢٣٧,٠٩٣
خصم المبيعات	**(٢٥٧,٧٨٧,٠٩٦)**	(٢٤٣,٩٩١,٣٢٣)	**(٨٨٨,٩٣٥,١٨٧)**	(٨١٥,٢٣٦,٣٩٦)
	٢٩٣,٢٨٧,٣١١	٢٣٢,٤٣٥,٩٦٠	**٩٤٨,٥٩٩,٣١٨**	٨٥١,٢٧١,٩٠٥
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
نقل البضائع في نقطة زمنية معينة	**٢٩٣,٢٨٧,٣١١**	٢٣٢,٤٣٥,٩٦٠	**٩٤٨,٥٩٩,٣١٨**	٨٥١,٢٧١,٩٠٥

١٥,١ التزام الاداء

يتم الوفاء بالتزام الاداء عند نقطة زمنية معينة.

١٦. إيرادات / مصروفات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي عوائد ودائع مرابحات إسلامية قصيرة الأجل وتحت الطلب ومردودات ضريبة الاستقطاع عن اتفاقيات الازدواج الضريبي.

١٧. موسمية العمليات

تتأثر عمليات المجموعة بتقلبات موسمية، إذ تشهد الإيرادات عادة ارتفاعاً خلال مواسم شهر رمضان والحج واليوم الوطني ونهاية العام من كل عام نتيجة زيادة الطلب من قِبل المستهلكين.

١٨. ربحية السهم

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم	**٤٥,٣٢٥,٧٥٩**	٣٠,١٠٧,٣٤٤	**١٨٢,٢٠٤,٨٠١**	١٧٥,٣٣٧,٨٤٢
المتوسط المرجح لعدد الاسهم لأغراض ربحية السهم	**٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	**٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الاساسية والمخفضة بناءً على ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	**١,٨١**	١,٢٠	**٧,٢٩**	٧,٠١

١٩. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية تتعلق بمشروعات تحت التنفيذ بقيمة قدرها ٥٨٣ الف ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: بقيمة قدرها ١,٨ مليون ﷼).

٢٠. معلومات قطاعية

تركز المجموعة بشكل رئيسي على تصنيع وبيع العطور وتجارة الجملة والتجزئة في العود والبخور والزيوت والزعفران والاكسسوارات والهدايا، وتتواجد الأصول التشغيلية للمجموعة من مصانع ومستودعات وفروع في المملكة العربية السعودية ودول الخليج. يتم عرض القطاعات الرئيسية للمجموعة حسب القطاعات الجغرافية. تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية ودول الخليج حسب البيانات الموضحة أدناه:

أ) المبيعات القطاعية:

	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
القطاعات الرئيسية		
المملكة العربية السعودية	**٧٣٦,١١٦,٤٢٠**	٧١٥,١٩٨,١٥٩
دول مجلس التعاون الخليجي	**٢١٢,٤٨٢,٨٩٨**	١٣٦,٠٧٣,٧٤٦
	٩٤٨,٥٩٩,٣١٨	٨٥١,٢٧١,٩٠٥

٢٠. معلومات قطاعية (تتمة)

ب) قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها ومطلوباتها حسب القطاعات الجغرافية التالية حسب الموقع الجغرافي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي	إجمالي
اجمالي الموجودات	**٩٩٨,٧٣٨,٥٣٧**	**١٥١,٣٢٢,٤٠٣**	**١,١٥٠,٠٦٠,٩٤٠**
اجمالي المطلوبات	**٤١٦,١٣١,٤٦٥**	**٧٠,٣٧٢,٢٢٣**	**٤٨٦,٥٠٣,٦٨٨**

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي	إجمالي
الايرادات	**٧٣٦,١١٦,٤٢٠**	**٢١٢,٤٨٢,٨٩٨**	**٩٤٨,٥٩٩,٣١٨**
صافي الربح للفترة	**١٥٢,٠٤٦,٩٦٥**	**٣٠,١٥٧,٨٣٦**	**١٨٢,٢٠٤,٨٠١**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي	إجمالي
اجمالي الموجودات	٧٨٦,٢٣٠,٨٠٥	١١٢,٨١٩,٠١٦	٨٩٩,٠٤٩,٨٢١
اجمالي المطلوبات	٢٨٧,٥٤٥,٨٤٦	٦٩,٥٨٣,٥٢٠	٣٥٧,١٢٩,٣٦٦

وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي	إجمالي
الايرادات	٧١٥,١٩٨,١٥٩	١٣٦,٠٧٣,٧٤٦	٨٥١,٢٧١,٩٠٥
صافي الربح للفترة	١٤٦,٦٣٥,٠٦٠	٢٨,٧٠٢,٧٨٢	١٧٥,٣٣٧,٨٤٢

٢١. توزيعات الأرباح

بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٦م، قررت الجمعية العامة العادية الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عبارة عن جزء من الأرباح السنوية لعام ٢٠٢٥م بإجمالي مبلغ وقدره ١٠٠ مليون ﷼، بواقع ٤ ﷼ للسهم الواحد، تم سدادها بالكامل خلال الفترة.

بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٥م، قررت الجمعية العامة العادية الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عبارة عن جزء من الأرباح السنوية لعام ٢٠٢٤م بإجمالي مبلغ وقدره ١٠٠ مليون ﷼، بواقع ٤ ﷼ للسهم الواحد، تم سدادها بالكامل خلال الفترة.

٢٢. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

قامت المجموعة بدراسة تصنيف بعض التكاليف المرتبطة بالعمليات التشغيلية ضمن تكلفة الإيرادات، ونتج عن ذلك إعادة تصنيفها ضمن المصروفات البيعية والتسويقية وتم إعادة التبويب بأثر رجعي للفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وذلك لتحسين عرض القوائم المالية والاتساق مع عرض الفترة الحالية، ولم يترتب على إعادة التصنيف أي أثر على صافي الربح أو إجمالي حقوق الملكية أو التدفقات النقدية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	المدرج سابقاً	أثر إعادة التصنيف	**المُعاد تصنيفه**
تكلفة الايرادات	(٢٩٠,٢٥٢,٠٤٩)	٦,٤٧٢,٩٠٣	**(٢٨٣,٧٧٩,١٤٦)**
مصروفات بيعية وتسويقية	(٣٢٨,٩٦٧,٤٩٤)	(٦,٤٧٢,٩٠٣)	**(٣٥٥,٤٤٠,٣٩٧)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	المدرج سابقاً	أثر إعادة التصنيف	**المُعاد تصنيفه**
تكلفة الايرادات	(٧٧,٥٢١,٤٧١)	١٠,٢٨٤,٣٧٣	**(٦٧,٢٣٧,٠٩٨)**
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٠٤,٥٣٠,٦٣٦)	(١٠,٢٨٤,٣٧٣)	**(١١٤,٨١٤,٦٣٦)**

٢٣. تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويصبح سارياً للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م مع السماح بالتطبيق المبكر. ويتطلب المعيار التطبيق بأثر رجعي، بما في ذلك إعادة عرض أرقام المقارنة.

وتماشياً مع تعميم هيئة السوق المالية الموجه إلى الشركات المساهمة المدرجة بشأن الإفصاح عن الآثار المتوقعة لتطبيق المعيار، تواصل الإدارة تقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية للمجموعة.

وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، انتهت الإدارة من تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وفقاً لمتطلبات المعيار، ولا يزال العمل جارياً على تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ومتطلبات الإفصاح المتعلقة بها.

وبناءً على التقييم الأولي الذي تم إجراؤه حتى تاريخه، لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعيار أثر على الاعتراف أو القياس لعناصر القوائم المالية، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر على طريقة عرض بعض البنود والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك عرض المجاميع الفرعية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

وسوف تستكمل الإدارة تقييمها خلال الفترة المتبقية قبل تاريخ السريان، وسيتم الإفصاح عن أي آثار جوهرية فور اكتمال هذا التقييم.

٢٤. الاحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وبتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة في المملكة المتحدة تحت اسم شركة الماجد للعود أوروبا المحدودة (شركة خاصة محدودة بالأسهم) وبرقم تسجيل ١٧٥٤٢٩٢٩ والمملوكة بالكامل لشركة الماجد للعود جلوبال ليميتد في الإمارات العربية المتحدة.

بخلاف ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي مما يستلزم إجراء تعديل أو تقديم إفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٦م).