شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهرالمنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

فهرس	**صفحة**
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة	١
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة	٥ - ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة	٧ - ٢٩

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة مدرجة)

مقدمة
لقد فحصنا القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة لشركة العبيكان للزجاج ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة الأولية الموجزة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.،
- ملخص الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة إستنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

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

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C. R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)
جدة: ٢٩ جمادى الأول ١٤٤٨هـ
الموافق: ٩ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون مسجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٨٨٠٤ وهي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونيا . ولاتتحمل مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أي شركة أو شركات مراسلة . الموقع الرسمي www.pkfalbassam.com البريد الإلكتروني info.sa@pkf.com

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٤	٧٠٥,٥٦٩,٩٠١	٥٧٤,٤٧١,٧٨٤
موجودات غير ملموسة والشهرة، بالصافي	٥	٨٧,٩١٧,٢٦٤	٨٩,٤٣٢,٩٧٢
موجودات حق الاستخدام، بالصافي	٦	٣٤,٩١٠,٩٨٠	٢١,١٩٣,٨٢٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨٢٨,٣٩٨,١٤٥	٦٨٥,٠٩٨,٥٨٠
الموجودات المتداولة			
المخزون، بالصافي		٩٤,٢١٧,١٤٩	٧٧,٦٧٥,٦٩٩
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٧	٨٨,٧٧٥,٨١٢	٨٤,٩٨٧,٩٣٣
مدفوعات مقدماً وذمم المدينة الأخرى، بالصافي	٨	٧٩,١٩٣,٥٥٤	٦٤,٠٩١,٣٥٥
نقد وما في حكمه	٩	٥٦,٧٢٩,٩٧٠	٥٠,٧٨٧,٥٥٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٣١٨,٩١٦,٤٨٥	٢٧٧,٥٤٢,٥٣٧
إجمالي الموجودات		١,١٤٧,٣١٤,٦٣٠	٩٦٢,٦٤١,١١٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة	١٠	--	(٨٦٤,٨٠٤)
الأرباح المبقاة		٢٩٦,٠١٩,٦٦٨	٢٥٠,٦٥٥,٩٢٥
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		٦١٦,٠١٩,٦٦٨	٥٦٩,٧٩١,١٢١
الحصص غير المسيطرة	١٩	١٥,٦٤٨,٣٩٨	١٣,٥١٢,٨١٠
إجمالي حقوق الملكية		٦٣١,٦٦٨,٠٦٦	٥٨٣,٣٠٣,٩٣١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وتسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول	١٢	١٠٩,٧٩٩,٩٩٨	٣٤,٤٧٥,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول	٢/٦	٣٧,١١١,٠٨٧	٢٢,٥١٤,٦٢٤
مخصص التزامات منافع الموظفين		٣٣,٣٨٦,٨٨٣	٣١,١٩٦,٤٦٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٨٠,٢٩٧,٩٦٨	٨٨,١٨٦,٠٨٩
المطلوبات المتداولة			
قروض وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول	١٢	٢٢٦,٨١٦,٩٦٣	١٥٣,٢٢١,٢١٨
التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول	٢/٦	٦٨٢,٤٨٩	٢,٠٠٣,٠٣٩
ذمم دائنة تجارية	١٤	١٥,٩٠٥,٨١٢	٥٤,٠٩٠,٨٣٥
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٥	٨٨,٨٢٠,٤٤٢	٧٨,٥١٣,٩٢٦
زكاة مستحقة	١٧	٣,١٢٢,٨٩٠	٣,٣٢٢,٠٧٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٣٥,٣٤٨,٥٩٦	٢٩١,١٥١,٠٩٧
إجمالي المطلوبات		٥١٥,٦٤٦,٥٦٤	٣٧٩,٣٣٧,١٨٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,١٤٧,٣١٤,٦٣٠	٩٦٢,٦٤١,١١٧

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
محمد عبدالنبي شعبان	ابراهيم محمد الحماد	عبد الله عبد الرحمن العبيكان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مدققة)	٢٠٢٥م (غير مدققة)	٢٠٢٦م (غير مدققة)	٢٠٢٥م (غير مدققة)
المبيعات	١/٢١	١١٧,١١٤,٢٨٧	٩٢,٦٦٢,٢٣٤	٣١٣,٥٧٤,٠٥٤	٢٦٦,٨٢٥,٨٢٣
تكلفة المبيعات		(٧٦,١٦٨,٥٢٢)	(٦٠,٢٨٠,٣٩٨)	(٢٠٣,٥٧٥,٧١٨)	(١٧٦,٨٤٠,٨٧١)
مجمل الربح		٤٠,٩٤٥,٧٦٥	٣٢,٣٨١,٨٣٦	١٠٩,٩٩٨,٣٣٦	٨٩,٩٨٤,٩٥٢
مصروفات بيع وتوزيع		(٢٠,٧٤٠,٢٨٢)	(١١,٦٤٣,١١٤)	(٥٥,٨٥٠,٩٨١)	(٣٢,٧٠٩,٢٨٧)
مصروفات إدارية وعمومية		(٧,٧١٦,٩٠٥)	(١٠,٩٠٠,٧٠٤)	(٣٣,٣٥٣,٤٩١)	(٢٧,٧١٤,٩١٨)
صافي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة في ذمم مدينة تجارية وذمم المدينة الأخرى		(١٥,٨٨٣)	-	(٣,٥٤٤,٩٩٢)	(١,١٩٦,٠٣٦)
الربح التشغيلي		١٢,٤٧٢,٦٩٥	٩,٨٣٨,٠١٨	١٧,٢٤٨,٨٧٢	٢٨,٣٦٤,٧١١
التكلفة التمويلية		(٣,٩٢٥,٣٦٥)	(١,٧٢٦,٤٥٧)	(١٠,١٦٩,٧٥٢)	(٤,٢٧٧,٥١٤)
إيرادات أخرى	١٦	١٠,٩٤٨,٨١٨	١,١٤٩,٩٢٥	٣٦,٢٣٩,٧٢٢	٢,٨٥٨,٤٠٤
الربح قبل الزكاة		١٩,٤٩٦,١٤٨	٩,٢٦١,٤٨٦	٤٣,٣١٨,٨٤٢	٢٦,٩٤٥,٦٠١
مصروف الزكاة	١٧	(١,٨٨٩,٦٧٦)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٢١,٣٨٠)	(٢,٩٣٩,٠٤١)
صافي الربح للفترة		١٧,٦٠٦,٤٧٢	٨,٣٦١,٤٨٦	٣٩,٥٩٧,٤٦٢	٢٤,٠٠٦,٥٦٠
الدخل الشامل الاخر					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس إلتزامات مزايا الموظفين		--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٧,٦٠٦,٤٧٢	٨,٣٦١,٤٨٦	٣٩,٥٩٧,٤٦٢	٢٤,٠٠٦,٥٦٠
الربح / (الخسارة) للفترة العائد إلى:					
مساهمي الشركة		١٩,٥٤٣,٤٦٤	١٠,٢٥٤,٣٩٤	٤٥,٤٦١,٨٧٤	٢٩,٠٩٩,٩٨٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١,٩٣٦,٩٩٢)	(١,٨٩٢,٩٠٨)	(٥,٨٦٤,٤١٢)	(٥,٠٩٣,٤٢٦)
		١٧,٦٠٦,٤٧٢	٨,٣٦١,٤٨٦	٣٩,٥٩٧,٤٦٢	٢٤,٠٠٦,٥٦٠
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر العائد إلى:					
مساهمي الشركة		١٩,٥٤٣,٤٦٤	١٠,٢٥٤,٣٩٤	٤٥,٤٦١,٨٧٤	٢٩,٠٩٩,٩٨٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١,٩٣٦,٩٩٢)	(١,٨٩٢,٩٠٨)	(٥,٨٦٤,٤١٢)	(٥,٠٩٣,٤٢٦)
		١٧,٦٠٦,٤٧٢	٨,٣٦١,٤٨٦	٣٩,٥٩٧,٤٦٢	٢٤,٠٠٦,٥٦٠
ربحية السهم للفترة					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٨	٠,٦١	٠,٣٢	١,٤٢	٠,٩١

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
محمد عبدالنبي شعبان	ابراهيم محمد الحماد	عبد الله عبد الرحمن العبيكان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي حقوق الملكية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٨٦٤,٨٠٤)	٢٥٠,٦٥٥,٩٢٥	٥٦٩,٧٩١,١٢١	١٣,٥١٢,٨١٠	٥٨٣,٣٠٣,٩٣١
إجمالي الدخل الشامل للفترة:								
صافي الربح/ (الخسارة) للفترة	-	-	-	-	٤٥,٤٦١,٨٧٤	٤٥,٤٦١,٨٧٤	(٥,٨٦٤,٤١٢)	٣٩,٥٩٧,٤٦٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل للفترة	-	-	-	-	٤٥,٤٦١,٨٧٤	٤٥,٤٦١,٨٧٤	(٥,٨٦٤,٤١٢)	٣٩,٥٩٧,٤٦٢
صافي حركة أسهم الخزينة	-	-	-	٨٦٤,٨٠٤	-	٨٦٤,٨٠٤	-	٨٦٤,٨٠٤
خسائر أسهم الخزينة	-	-	-	-	(٩٨,١٣١)	(٩٨,١٣١)	-	(٩٨,١٣١)
	-	-	-	٨٦٤,٨٠٤	(٩٨,١٣١)	٧٦٦,٦٧٣	-	٧٦٦,٦٧٣
زيادة رأس المال (إيضاح ١٩)	-	-	-	-	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٩٦,٠١٩,٦٦٨	٦١٦,٠١٩,٦٦٨	١٥,٦٤٨,٣٩٨	٦٣١,٦٦٨,٠٦٦
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مدققة)	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٢٨,٩٢٧	(٢,٣٣٧,٩٩٠)	(١,٠٢٨,٢٥٦)	١٧٦,٢٧٩,٣٤٩	٥٣٦,٥٤٢,٠٣٠	٢٠,٦٩٥,٣٥٨	٥٥٧,٢٣٧,٣٨٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة:								
صافي الربح/ (الخسارة) للفترة	-	-	-	-	٢٩,٠٩٩,٩٨٦	٢٩,٠٩٩,٩٨٦	(٥,٠٩٣,٤٢٦)	٢٤,٠٠٦,٥٦٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل للفترة	-	-	-	-	٢٩,٠٩٩,٩٨٦	٢٩,٠٩٩,٩٨٦	(٥,٠٩٣,٤٢٦)	٢٤,٠٠٦,٥٦٠
صافي حركة أسهم الخزينة	-	-	-	٣٩٤,٣٥٩	-	٣٩٤,٣٥٩	-	٣٩٤,٣٥٩
خسائر أسهم الخزينة	-	-	-	-	(٥٦٨,٣٦٠)	(٥٦٨,٣٦٠)	-	(٥٦٨,٣٦٠)
	-	-	-	٣٩٤,٣٥٩	(٥٦٨,٣٦٠)	(١٧٤,٠٠١)	-	(١٧٤,٠٠١)
تحويل من الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢٢)	-	(٤٣,٦٢٨,٩٢٧)	-	-	٤٣,٦٢٨,٩٢٧	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	(٣١,٩٧٠,٠٩٤)	(٣١,٩٧٠,٠٩٤)	-	(٣١,٩٧٠,٠٩٤)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مدققة)	٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢,٣٣٧,٩٩٠)	(٦٣٣,٨٩٧)	٢١٦,٤٦٩,٨٠٨	٥٣٣,٤٩٧,٩٢١	١٥,٦٠١,٩٣٢	٥٤٩,٠٩٩,٨٥٣

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
محمد عبدالنبي شعبان	ابراهيم محمد الحماد	عبد الله عبد الرحمن العبيكان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة قبل الزكاة		٤٣,٣١٨,٨٤٢	٢٦,٩٤٥,٦٠١
تسويات:			
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٤٧,٧٤٩,٢٥٦	٣٣,٦٤٢,٢٦٧
إطفاء حق إستخدام أصول	١/٦	١,١٦٦,١٥١	١,١٠٠,٦٧٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	٤/٥	١,٥٤١,٧٧٦	--
صافي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة	١/٧	٣,٥٤٤,٩٩٢	١,١٩٦,٠٣٦
التكلفة التمويلية		١٠,١٦٩,٧٥٢	٤,٢٧٧,٥١٤
إستبعادات ممتلكات والات ومعدات		٨٨٤,٥١٧	--
مخصص التزامات منافع الموظفين		٣,١٠٤,٣٧٧	٢,٣٤٧,٤٩٩
		١١١,٤٧٩,٦٦٣	٦٩,٥٠٩,٥٩١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
المخزون		(١٦,٥٤١,٤٥٠)	١٠٦,٩٥٨
ذمم تجارية مدينة		(٧,٣٣٢,٨٧١)	(١٤,٥٨٣,٦٥١)
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٧,٠٣٣,٤٠٣)	٦,٦٥٥,٨٢٢
مستحق من أطراف ذات علاقة		(٦٨,٧٩٦)	(١٨,٠٨٢,٨٣٥)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		(٩١,٠٢٧,٨٦٨)	(٧٧٤,٦٥٠)
ذمم تجارية دائنة		(٢,٤٨٩,٠٨٧)	١٥,٨١٩,٦٥٥
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى		٦٥,٦٣٨,٤٤٨	(٤,٣٤٢,٣٩٢)
النقد الناتج من العمليات التشغيلية		٥٢,٦٢٤,٦٣٦	٥٤,٣٠٨,٤٩٨
المسدد من تكاليف التمويل		(٨,٤٣١,١٩١)	(٢,٧٧٣,١٢٥)
الزكاة المدفوعة	١٧	(٣,٩٢٠,٥٦٩)	(٤,٤٦٦,٩٣٢)
مزايا الموظفين المدفوعة خلال الفترة		(١,٤٥٣,٩٥٩)	(٣٥٦,١٩٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣٨,٨١٨,٩١٧	٤٦,٧١٢,٢٤٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٤	(١٧٩,٧٤١,٠٧٥)	(٣٦,٧٥٥,٨٤٦)
شراء موجودات غير ملموسة		(٢٦,٠٦٨)	--
المحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٩,١٨٥	٤٣٧,٩٠٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٧٩,٧٥٧,٩٥٨)	(٣٦,٣١٧,٩٣٨)
الأنشطة التمويلية			
المحصل من قروض وتسهيلات بنكية	١٢	٢٩٩,٣١٤,٦٢٩	١٠٣,٧٢٧,٤٨٩
المسدد من قروض وتسهيلات بنكية	١٢	(١٥٠,٣٩٣,٨٨٦)	(٥٧,٩٣٩,٨٩٣)
صافي المتحصل من بيع أسهم الخزينة		٧٦٦,٦٧٣	(١٧٤,٠٠١)
المسدد من التزامات عقود الإيجار	٢/٦	(٢,٨٠٥,٩٥٥)	(٢,١٤١,٦١٤)
توزيعات الأرباح المدفوعة		--	(٣١,٩٧٠,٠٩٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		١٤٦,٨٨١,٤٦١	١١,٥٠١,٨٨٧
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة		٥,٩٤٢,٤٢٠	٢١,٨٩٦,١٩٢
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٥٠,٧٨٧,٥٥٠	٣٤,٠٥٧,٦٧٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٩	٥٦,٧٢٩,٩٧٠	٥٥,٩٥٣,٨٦٢

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
محمد عبدالنبي شعبان	ابراهيم محمد الحماد	عبد الله عبد الرحمن العبيكان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مدققة)
التعاملات غير النقدية:			
مخصص التزامات منافع الموظفين		(٥٤٠,٠٠٠)	(٥٤٠,٠٠٠)
المسدد من تكاليف التمويل		٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٩	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	--
مستحق من أطراف ذات علاقة		٨,٠٠٠,٠٠٠	--
إضافات موجودات حق الاستخدام	١/٦	(١٤,٨٨٣,٣٠٧)	--
إضافات التزامات عقود الإيجار	٢/٦	١٤,٨٨٣,٣٠٧	--

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
محمد عبدالنبي شعبان	ابراهيم محمد الحماد	عبد الله عبد الرحمن العبيكان

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة العبيكان للزجاج ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٤/ق بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٧م)، ومسجلة في مدينة الرياض برقم السجل التجاري ١٠١٠٢٤١٥٢٠ (الرقم الموحد ٧٠١٣٣٣٤٢٧٦) بتاريخ ٣٠ ذي القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٠٧م). بدأت الشركة نشاطها التجاري في ١ يوليو ٢٠١١م.

بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٢هـ قررت الجمعية العامة غير العادية التسجيل والإدراج المباشر لأسهم الشركة في "نمو." وحصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية السعودية على طلب الإدراج المباشر لأسهم الشركة في نمو في ٢٦ ذي القعدة ١٤٤٢هـ الموافق ٦ يوليو ٢٠٢١م، وأعلنت تداول السعودية عن إدراج أسهم الشركة الجاهزة للتداول في نمو اعتبارًا من ٦ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢م كإدراج مباشر برقم ISIN 9531. الخاص بتداول.

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣م الموافق ١٤ جمادى الأخر ١٤٤٥هـ قرر مجلس الإدارة الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية، وتم تقديم طلب الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٥م الموافق ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ، وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٥م الموافق ٤ محرم ١٤٤٧هـ تم موافقة تداول السعودية على طلب شركة العبيكان للزجاج للانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية برقم ISIN 4145 الخاص بتداول.

تعمل الشركة في نشاط تجارة المواد الكيميائية بالجملة وبيع الألواح الزجاجية بالجملة والتجزئة. كما تمارس الشركة نشاطها من خلال الفرع المسجل بالسجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠١٠٩٤٥ (الرقم الموحد ٧٠٠١٥٦١٣٩٣) بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٠٨م ، الصادر في مدينة ينبع. ويتمثل نشاط الفرع في تشغيل المحاجر ومناجم الرمل والحصى، بما في ذلك الكسارات، وتصنيع الزجاج العازل المستخدم في البناء، ويقع فرع الشركة في منطقة الصناعات الخفيفة بمدينة ينبع الصناعية.

العنوان المسجل للشركة سابقاً هو ص. ب ٦٢٨٠٧، الرياض ١١٥٩٥، المملكة العربية السعودية، وبتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٦م قامت الشركة بإعلان عن تغيير مقرها الرئيسي ليكون مبني رقم ٧٤٧٥ شارع العليا – حي العليا – الرياض ١٢٢٤٤، المملكة العربية السعودية، العنوان المختصر (RHOB7475).

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة القوائم المالية الموجزة للشركة الأم والشركات التابعة لها (كما هو موضح أدناه)، ويشار إليها معاً ب"المجموعة".

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم*	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة غير مدرجة	تصنيع	٦٠٪	٦٠٪
شركة عبيكان اي جي سي للزجاج	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	تصنيع	١٠٠٪	١٠٠٪

* بتاريخ ١مارس ٢٠٢٦م قرر الشركاء في شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة، وبتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٦م تم تعديل نظام الأساس وفق لذلك، والإنتهاء من الإجراءات النظامية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام
أُعِدَّت هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية (IAS 34) "التقارير المالية الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("SOCPA") يُشار إليها مجتمعةً بـ "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية)، ويجب قراءتها بالتزامن مع آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، فقد أُدرجت سياسات محاسبية وإيضاحات توضيحية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

٢/٢ أسس القياس
أُعِدَّت هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المؤقتة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الرئيسية التالية المُدرَجة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة.

تُحتسب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢ أسس التوحيد
تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على قائمة المركز المالي الموحدة، والقوائم المالية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة، والتي تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح .(١) يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معًا بـ "المجموعة." والشركات التابعة هي الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الحصول على السيطرة وحتى التوقف عن ممارسة السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة الى المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والقيمة العادلة لحصص الملكية القائمة سابقاً في الشركة التابعة. ويتم تسجيل أي زيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصتهم في صافي موجودات الشركة المملوكة في تاريخ التأسيس. إذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وكذلك الإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة. لدى الشركة والشركات التابعة لها فترات تقرير مماثلة.

٤/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض
تُعرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي مُقرَّبة لأقرب ريال سعودي، ما لم يُنص على خلاف ذلك.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٢/٥ إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاحات المرفقة. قد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً للقيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجةً لتغيرات السوق أو لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

كانت الأحكام المهمة المُستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها الموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بإستثناء ما يلي:

أ- تقديرات الأعمار الانتاجية للمتلكات والالات والمعدات:

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لبعض بنود المباني والألات والمعدات، استنادًا إلى تقرير التقييم الفني وتقييم الحالة الفنية للأصول والأنشطة المماثلة وذلك بناء على دراسة داخلية معدة بواسطة إدارة المجموعة. ونتج عن هذه المراجعة تعديل الأعمار الإنتاجية المقدّرة لبعض فئات المباني والألات والمعدات ، وذلك على النحو التالي:

فئة الأصل	العمر الإنتاجي السابق	العمر الإنتاجي المعدل
المباني	٢٥ – ٣٣ سنة	٢٥ – ٤٠ سنة
آلات ومعدات المصنع	١٥ – ٢٠ سنة	١٥ – ٣٠ سنة

وقد تم اعتمد مجلس الإدارة هذه التعديلات خلال الفترة. وتُعالَج هذه التعديلات كتغيّر في التقديرات المحاسبية وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) «السياسات المحاسبية والتغيّرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء»، حيث طُبّقت بأثر مستقبلي اعتبارًا من ١ أغسطس ٢٠٢٦م.

ونتج عن هذا التغيّر انخفاض في مصروف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م من مبلغ ٤٩,٣ مليون ريال سعودي إلى مبلغ ٤٧,٧٥ مليون ريال سعودي بإنخفاض وقدره ١,٥٥ مليون ريال سعودي.

ب- إعادة تقييم مدة عقود إيجار الأراضي المستأجرة من "الهيئة الملكية للجبيل وينبع"

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أعادت الإدارة تقييم مدى التأكد بصورة معقولة من ممارسة خيارات تمديد عقود إيجار الأراضي المستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. وقد استند هذا التقييم إلى خطاب عدم الممانعة المستلم من الهيئة خلال الفترة بشأن تجديد العقود لفترات مماثلة، وإلى مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدّرة لبعض بنود المباني والآلات والمعدات المقامة على تلك الأراضي، وخطط المجموعة لاستخدامها، والحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة.

وبناءً على هذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أن ممارسة خيارات التمديد أصبحت مؤكدة بصورة معقولة، وعليه، أعادت المجموعة تحديد مدة الإيجار لتشمل فترة التمديد من ٢٧ أغسطس ٢٠٤١م حتى ٣١ يوليو ٢٠٧٦م. ونتيجةً لذلك، أعادت المجموعة، اعتبارًا من ١ أغسطس ٢٠٢٦، قياس التزامات الإيجار باستخدام دفعات الإيجار المعدّلة ومعدل خصم معدّل في ذلك التاريخ، وأثبتت التعديل المقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ذات الصلة، وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". وقد روعي في الإفصاح عن هذا التغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء."
وأسفرت إعادة القياس عن زيادة التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١٤,٣١مليون ريال سعودي، كما بلغ أثرها على زيادة مصروف الاستهلاك وتكاليف التمويل وإنخفاض ربح الفترة، بمبلغ ٣٦ الف ريال سعودي.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٦/٢ الإستمرارية
أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس الإستمرارية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة
السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بشكل متسق على القوائم المالية السنوية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٦م:
تعد التعديلات الجديدة على المعايير المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٦م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة وهي كما يلي:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية وإلغاء الاعتراف بها، بما في ذلك المحاسبة عن تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية حول تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الطارئة الناشئة عن السمات المرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية. وتُدخل التعديلات أيضًا متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧.	أجرت الإدارة تقييمًا أوليًا ولا تتوقع أن يكون لاعتماد هذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة، حيث لا يُتوقع أن تتأثر الأدوات المالية للشركة وترتيبات التسوية بشكل كبير.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوّط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ للعقود التي تُعرّض الكيانات لتقلبات أسعار الكهرباء نتيجةً لظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، كالأحوال الجوية. كما تمّ إدخال متطلبات إفصاح مُحدّدة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧.	استناداً إلى طبيعة عمليات الشركة وترتيباتها التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة عند تطبيقها الأولي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:
لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية التقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد.

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية "محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) على قوائمها المالية، ولا سيما فيما يتعلق بعرض القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة. واستناداً إلى التقييم الأولي، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار أثر على قياس أو الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات أو حقوق الملكية أو صافي الربح، إلا أنه من المتوقع أن يترتب عليه تغييرات في عرض بعض البنود والإفصاحات ضمن القوائم المالية.

ومن أبرز الجوانب التي تقوم المجموعة بتقييمها ما يلي:

- **هيكل قائمة الربح أو الخسارة**
يتطلب المعيار تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة، بالإضافة إلى عرض مجاميع فرعية إلزامية جديدة، بما في ذلك الربح التشغيلي والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل.

- **إعادة تصنيف بعض البنود**
قد يستلزم تطبيق المعيار إعادة تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات، بما في ذلك الفوائد، وفروقات أسعار صرف العملات الأجنبية، والمكاسب أو الخسائر الناتجة عن أدوات التحوط، وفقاً لطبيعة النشاط أو البند المرتبط بها، وذلك بما يتوافق مع متطلبات المعيار.

- **مؤشرات الأداء المحددة من قبل الإدارة**
يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، إن وجدت، ضمن إيضاح مستقل، مع تقديم المعلومات والتسويات اللازمة وفقاً لمتطلبات المعيار.

- **مبادئ التجميع والتفصيل**
يعزز المعيار متطلبات تجميع المعلومات وتصنيفها وعرضها والإفصاح عنها، بما يسهم في تحسين جودة المعلومات المقدمة في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

- **التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)**
أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، بحيث يتعين على المنشآت التي تستخدم الطريقة غير المباشرة أن تبدأ تسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من الربح التشغيلي بدلاً من صافي الربح أو ربح الفترة، وهو ما سيؤدي إلى تغير بعض بنود التسوية المعروضة في قائمة التدفقات النقدية.

كما تتضمن التعديلات إرشادات محدثة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. واستناداً إلى التقييم الأولي، تتوقع الشركة تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية، بينما ستستمر الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف ضمن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية، على التوالي، وفقاً لمتطلبات المعيار.

وستواصل المجموعة تقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعيار، وسيتم الإفصاح عن أي آثار جوهرية، إن وجدت، عند تطبيقه لأول مرة.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

١/٤ فيما يلي بيان بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة		**٥٧٤,٤٧١,٧٨٤**	٤٢٠,١١٢,٩٤٢
إضافات للفترة / للسنة	٤/٤	**١٧٩,٧٤١,٠٧٥**	٤٦,٣٦٨,٤٤١
الاستهلاك للفترة / للسنة		**(٤٧,٧٤٩,٢٥٦)**	(٤٦,٩١٧,٥٦٩)
صافي الاستبعادات وإعادة التصنيف خلال الفترة / السنة		**(٨٩٣,٧٠٢)**	(١,٣٢٢,٧٩٥)
الاستحواذ على شركة تابعة		**-**	١٥٦,٤٩١,١٠٠
التحويل إلى موجودات غير الملموسة		**-**	(٦,٨٣٢,٩١١)
المحوَّل من المخزون	٥/٤	**-**	٦,٥٧٢,٥٧٦
صافي القيمة الدفترية		**٧٠٥,٥٦٩,٩٠١**	٥٧٤,٤٧١,٧٨٤

٢/٤ المباني والتحسينات على الأراضي المستأجرة:

الممتلكات وآلات ومعدات المذكورة أعلاه مبنية على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بموجب عقد مع الهيئة الملكية لمدة ٣٥ سنة هجرية تبدأ من ٣٠ أغسطس ٢٠٠٨ وتنتهي في ٢٦ أغسطس ٢٠٤١، ويمكن تجديد العقد لفترة إضافية وفقًا للشروط والأحكام التي قد يتم الاتفاق عليها بين الطرفين وذلك لمدة مماثلة تنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٧٦.، ويتم استهلاك المباني والتحسينات على أراضي مؤجرة على مدار مده الايجار طبقاً لتقديرات الإدارة أو العمر الاقتصادى ايهما أقل.

٣/٤ الرهونات العقارية والآلات والمعدات:

تم رهن كامل الممتلكات والآلات والمعدات التابعة لشركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم والبالغ صافي قيمتها الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٨١,٣٦٣,٤٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: مبلغ ٨٤,٣٥٣,٨٥٨ ريال سعودي) لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٤/٤ تمثل الإضافات ممتلكات وآلات ومعدات إلى ما يلي:

في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ يتضمن رصيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي مشروع الخط الثاني للزجاج المسطح (الفلوت)، ومواد إصلاح الأفران، وتحديث المعدات، ومبادرات الرقمنة، وترقيات صيانة المصانع، ومشاريع تحسين المرافق، مع تواريخ إنجاز متوقعة تتراوح بين عامي ٢٠٢٧ و٢٠٢٨ وفقًا لاعتماد إدارة المشاريع، بالإضافة إلى إضافات ممتلكات وآلات ومعدات الفترة / السنة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
إضافات مشروعات قيد التنفيذ	**١٧٢,٣٧٣,٨٢٦**	٣٩,٤١٢,٠٧٥
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	**٧,٣٦٧,٢٤٩**	٦,٩٥٦,٣٦٦
	١٧٩,٧٤١,٠٧٥	٤٦,٣٦٨,٤٤١

تتضمن الإضافات إلى المشروعات قيد التنفيذ مبلغ ٧,٥٦ مليون ريال سعودي من تكاليف الاقتراض التي تم رسملتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٢٠٢٥: ٠,٧١ مليون ريال سعودي)، (إيضاح ٣/١٢).

٥/٤ قطع الغيار الإستراتيجية

خلال عام ٢٠٢٥م، تم تحويل قطع غيار بقيمة ٦,٥٧ مليون ريال سعودي من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات. وبناءً عليه، تم إدراج قطع الغيار الاستراتيجية ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم احتساب إهلاكها بما يتماشى مع الموجودات ذات الصلة. وتعتقد الإدارة أن هذا التصنيف يعكس بصورة عادلة طبيعة هذه الموجودات واستخدامها الاقتصادي، وأن قيمتها الدفترية لا تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٦/٤ إعادة تقدير الأعمار الانتاجية للمتلكات والالات والمعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لبعض بنود المباني والألات والمعدات، استنادًا إلى تقرير التقييم الفني وتقييم الحالة الفنية للأصول والأنشطة المماثلة. ونتج عن هذه المراجعة تعديل الأعمار الإنتاجية المقدّرة لبعض فئات المباني والألات والمعدات (إيضاح ٥/٢).

٥- الأصول غير الملموسة والشهرة، بالصافي

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الشهرة	١/٥	**٨١,٢٩٦,٥٠٩**	٨١,٢٩٦,٥٠٩
عقود العملاء	٢/٥	**١,٧٦١,٩٠٥**	٢,٠٠٠,٠٠٠
البرامج والتراخيص	٣/٥	**٤,٨٥٨,٨٥٠**	٦,١٣٦,٤٦٣
إجمالي		**٨٧,٩١٧,٢٦٤**	٨٩,٤٣٢,٩٧٢

١/٥ الشهرة
خلال عام ٢٠٢٥م تم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة العبيكان إيه جي سي للزجاج خلال العام السابق وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣ اندماج الأعمال. تخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة السنوي، أو بشكل متكرر عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة. بالنسبة لوحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها نتيجةً للاستحواذات، يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة توليد نقد بالقيمة القابلة للاسترداد، والتي تم تحديدها بناءً على حساب القيمة الاستخدامية باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى التوقعات المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. كجزء من تخصيص سعر الشراء الناتج عن عملية الاستحواذ، تم تخصيص مبلغ ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي للاعتراف بالقيمة العادلة لصافي للأصول المستحوذ عليها. ومن هذا المبلغ، تم تخصيص ٢ مليون ريال سعودي للاعتراف بعلاقات العملاء (إيضاح ٢/٥)، والتي تم تقييمها بعمر إنتاجي يبلغ ٧ سنوات. وبناءً على ذلك، تم تصنيف هذا الرصيد ضمن الأصول غير الملموسة ويتم استهلاكه على مدى عمره الإنتاجي المقدر بطريقة القسط الثابت.

٢/٥ عقود العملاء

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
التكلفة			
الرصيد في بداية الفترة / السنة		**٢,٠٠٠,٠٠٠**	-
الإضافات خلال الفترة / السنة		**-**	٢,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		**٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٠٠٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية الفترة / السنة		**-**	-
الإطفاء خلال الفترة / السنة	٤/٥	**(٢٣٨,٠٩٥)**	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		**(٢٣٨,٠٩٥)**	-
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة		**١,٧٦١,٩٠٥**	٢,٠٠٠,٠٠٠

٥- الأصول غير الملموسة والشهرة، بالصافي (تتمة)

٣/٥ البرامج والتراخيص

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
التكلفة			
الرصيد في بداية الفترة / السنة		**٦,٨٣٥,٣٤٩**	-
محول من مشروعات قيد التنفيذ	٤	**-**	٦,٨٢٧,٤٦٢
إضافات خلال الفترة / السنة		**٢٦,٠٦٨**	-
إعادة تصنيف من ممتلكات وآلات ومعدات	٤	**-**	٧,٨٨٧
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		**٦,٨٦١,٤١٧**	٦,٨٣٥,٣٤٩
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية الفترة / السنة		**٦٩٨,٨٨٦**	-
الإطفاء خلال الفترة / السنة	٤/٥	**١,٣٠٣,٦٨١**	٦٩٦,٤٤٨
إعادة تصنيف من ممتلكات وآلات ومعدات	٤	**-**	٢,٤٣٨
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		**٢,٠٠٢,٥٦٧**	٦٩٨,٨٨٦
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة		**٤,٨٥٨,٨٥٠**	٦,١٣٦,٤٦٣

٤/٥ يتمثل مصروف الإطفاء للفترة / للسنة المنتهية كما يلي:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
إطفاء البرامج والتراخيص	**٣/٥**	**١,٣٠٣,٦٨١**	٦٩٦,٤٤٨
إطفاء عقود العملاء	**٢/٥**	**٢٣٨,٠٩٥**	-
		١,٥٤١,٧٧٦	٦٩٦,٤٤٨

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لأراضي مُستأجرة من قبل الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة تعاقدية تصل ٣٥ عام قابلة للتجديد لفترات مماثلة، كذلك لدى المجموعة عقود إيجار لشقق ومكاتب مبيعات بفترات إيجار لا تتجاوز ١٢ شهرًا وبقيمة منخفضة. تُطبق المجموعة استثناءات "الإيجار قصير الأجل" و"إيجار الأصول منخفضة القيمة" على هذه العقود.

تتراوح معدلات الخصم المستخدمة في حساب إلتزمات عقود الإيجار من ٣,٣٪ إلي ٦٪.

١/٦ موجودات حق الاستخدام:

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة		**٢١,١٩٣,٨٢٤**	٢٠,٩١٤,٧٥٤
الإضافات للفترة / للسنة		**٥٦٩,٦٣٧**	١,٧٤٩,٧٩٨
إعادة القياس للفترة / السنة	٣/٦	**١٤,٣١٣,٦٧٠**	--
إطفاء للفترة / للسنة		**(١,١٦٦,١٥١)**	(١,٤٧٠,٧٢٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		**٣٤,٩١٠,٩٨٠**	٢١,١٩٣,٨٢٤

٢/٦ إلتزامات عقود الإيجار:

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الرصيد كما فى بداية الفترة / السنة		**٢٤,٥١٧,٦٦٣**	٢٣,٦٤٦,٤٥١
الإضافات للفترة / للسنة		**٥٦٩,٦٣٧**	١,٧٤٩,٧٩٨
إعادة القياس للفترة / السنة	٣/٦	**١٤,٣١٣,٦٧٠**	--
تكاليف تمويل خلال الفترة / السنة		**١,١٩٨,٥٦١**	١,٣٠٢,١١١
المدفوع خلال الفترة / السنة		**(٢,٨٠٥,٩٥٥)**	(٢,١٨٠,٦٩٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		**٣٧,٧٩٣,٥٧٦**	٢٤,٥١٧,٦٦٣

٣/٦ إعادة تقييم مدة عقود إيجار الأراضي المستأجرة من "الهيئة الملكية للجبيل وينبع":

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أعادت الإدارة تقييم مدى التأكد بصورة معقولة من ممارسة خيارات تمديد عقود إيجار الأراضي المستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. وقد استند هذا التقييم إلى خطاب عدم الممانعة المستلم من الهيئة خلال الفترة بشأن تجديد العقود لفترات مماثلة، وإلى مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدّرة لبعض بنود المباني والآلات والمعدات المقامة على تلك الأراضي، وخطط المجموعة لاستخدامها، والحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة. (إيضاح ٥/٢).

٤/٦ يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الجزء الغير متداول من إلتزامات عقد الإيجار	**٣٧,١١١,٠٨٧**	٢٢,٥١٤,٦٢٤
الجزء المتداول من إلتزامات عقد الإيجار	**٦٨٢,٤٨٩**	٢,٠٠٣,٠٣٩
	٣٧,٧٩٣,٥٧٦	٢٤,٥١٧,٦٦٣

٧- ذمم تجارية مدينة

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
ذمم مدينة تجارية		**٩٥,٤٨٤,٤٠٩**	٨٨,٥٩٩,٧٦١
يخصم:			
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١/٧	**(٦,٧٠٨,٥٩٧)**	(٣,٦١١,٨٢٨)
		٨٨,٧٧٥,٨١٢	٨٤,٩٨٧,٩٣٣

١/٧ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣,٦١١,٨٢٨**	٣,٢٦٣,١٧١
المحمّل خلال الفترة / السنة	**٣,٥٤٤,٩٩٢**	١,٥٦٠,٣٤١
المستخدم خلال الفترة / السنة	**(٤٤٨,٢٢٣)**	(١٠,٢١٧)
الاستحواذ على شركة تابعة خلال الفترة / السنة	-	٨١١,١٢٤
رد خلال الفترة / السنة	-	(٢,٠١٢,٥٩١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٦,٧٠٨,٥٩٧**	٣,٦١١,٨٢٨

٢/٧ تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

قامت إدارة المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) «الأدوات المالية»، وذلك باستخدام منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى تحليل أعمار الديون والخبرة التاريخية في التعثر، مع تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية ذات الصلة أخذا في الاعتبار أن فترة الائتمان الممنوحة للعملاء ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة. وقد تم احتساب المخصص على صافي الذمم غير المضمونة بعد استبعاد الذمم المغطاة بضمانات قائمة بقدر ما تغطيه تلك الضمانات، حيث ترى الإدارة أن مخاطر عدم التحصيل بشأنها محدودة ضمن حدود قيمة الضمان، بالإضافة الى ذلك تحتفظ الشركة بسياسة تأمين ائتمانى للصادرات تغطي ذممها المدينة من العملاء الدوليين.

فيما يلي بيان بأعمار الذمم التجارية المدينة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)		**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)**	
	الرصيد	**مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة**	الرصيد	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
غير مستحق	**٦٣,٠١٩,٥٩٢**	**٤٥١,١٨٧**	٥٨,٣٢٩,٠٧٢	٤١٧,٦٠٥
من ١ إلى ٩٠ يومًا	**٢٢,٩٢٥,٠٢٤**	**٩٩٤,٢٤١**	٢٢,٤٠٦,٤٩٨	٩٧١,٧٥٣
من ٩١ إلى ١٨٠ يومًا	**٤,١٠٤,٦٥٠**	**٣٥٤,٩٦٨**	٥,٣٢٠,٦٨٧	٤٦٠,١٣٠
كثر من ١٨١ يومًا	**٥,٤٣٥,١٤٣**	**٤,٩٠٨,٢٠١**	٢,٥٤٣,٥٠٤	١,٧٦٢,٣٤٠
	٩٥,٤٨٤,٤٠٩	**٦,٧٠٨,٥٩٧**	٨٨,٥٩٩,٧٦١	٣,٦١١,٨٢٨

بلغت التحصيلات خلال الفترة اللاحقة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٤,٥٢ مليون ريال سعودي) من الذمم المدينة التجارية، لم تأخذها الإدارة في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بسياسة تأمين ائتماني للصادرات تغطي ذممها المدينة من العملاء الدوليين، وقد تم أخذ ذلك في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، بلغت الذمم المدينة المضمونة ١٠,٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠,٧٣ مليون ريال سعودي) مصنفة طبقاً لأعمارها.

٨- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢/١١	**٩,١٩٣,٢٠١**	١,١٢٤,٤٠٥
مدفوعات مقدماً وذمم أخرى		**١٢,٤٨٣,٠٨٩**	٨,٣٧٦,١٧٥
أصول تعاقدية - دفعات مقدمة للموردين	١/٨	**٤٨,٧٨٥,٠٢٠**	٥٠,٦٠٥,٥٦١
خطابات ضمان	٢/٨	**٥,٥٤٣,٣٠٦**	--
ضريبة القيمة المضافة		**٣,١٨٨,٩٣٨**	٣,٩٨٥,٢١٤
		٧٩,١٩٣,٥٥٤	٦٤,٠٩١,٣٥٥
يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣/٨	**-**	-
		٧٩,١٩٣,٥٥٤	٦٤,٠٩١,٣٥٥

١/٨ تمثل أرصدة دفعات مقدمة للموردين في قيمة المبالغ المدفوعة مقابل توريد بضاعة، والتي سيتم إستلامها خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة.

٢/٨ يتمثل خطابات ضمان في قيمة المبلغ المحتجز مقابل خطاب الضمان بنسبة ١٠٠٪ لصالح شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (مرافق) والمتعلق بعقد توصيل الغاز الطبيعي لمشروع الخط الثاني للزجاج المسطح (الفلوت). ويهدف خطاب الضمان إلى ضمان الوفاء بالتزامات السداد الناشئة عن العقد.

٣/٨ الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**-**	٢٩,٥٠٠,٠٠٠
رد المخصص خلال الفترة / السنة	**-**	(٢٩,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**-**	-

٩- نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
نقد بالصندوق	**١٣٤,٧٩٦**	٥,٥٧١
النقد لدى البنوك - الحسابات الجارية	**٥٦,٥٩٥,١٧٤**	٥٠,٥٤٢,٨٨٧
محفظة النقد	**--**	٢٣٩,٠٩٢
	٥٦,٧٢٩,٩٧٠	٥٠,٧٨٧,٥٥٠

يتم تقدير جميع الأرصدة البنكية علي أنها ذات مخاطر إئتمان منخفضة كونها مودعة لدي مؤسسات مصرفية محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع، ولم يكن هناك أية مؤشرات / تاريخ للتعثر في السداد لأية أرصدة بنكية للشركة، لذلك فإن احتمالية التعثر في السداد بناء علي عوامل مستقبلية أو أية حالات تعثر ناجمة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة أو معدومة.

١٠- أسهم الخزينة

في ٤ أبريل ٢٠٢٤ (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٥هـ)، وافق مجلس الإدارة على تعيين شركة الراجحي المالية صانعًا للسوق لأسهم الشركة بهدف دعم السيولة في تداول أسهم الشركة. وكان هذا التعيين مشروطًا بموافقة الجهات التنظيمية المختصة وشركة تداول السعودية، وبتارخ ١١ مارس ٢٠٢٦م تم إشعار شركة الراجحي المالية بعدم تجديد اتفاقية خدمات صناعة السوق لأسهم الشركة وبتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٦ الموافق ٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ تم الإعلان عن موافقة شركة تداول السعودية على إنهاء اتفاقية خدمات صناعة السوق مع شركة الراجحي المالية بناء على طلب الراجحي المالية.

خلال الفترة، بلغت عمليات شراء الأسهم ضمن اتفاقية صناعة السوق ٢٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٣,٤٧ مليون ريال سعودي)، بينما بلغت عمليات بيع الأسهم ٢١,٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٢,٦٣ مليون ريال سعودي)

وقد تم تسجيل خسارة قدرها ٠,٠٩٨ مليون ريال سعودي ناتجة عن بيع هذه الأسهم مباشرة ضمن حقوق الملكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ربح قدره ١ مليون ريال سعودي).

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة والشركات الزميلة والشركات الشقيقة (الكيانات الخاضعة للسيطرة والسيطرة المشتركة، أو التي تخضع لتأثير جوهري من المساهمين) وموظفي الإدارة العليا في المجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل.

١/١١ فيما يلي بيان الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة خلال الفترة/ السنة:

اسم الطرف	طبيعة العلاقة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة مجموعة العبيكان للاستثمار	الشركة الأم	الشركة الأم
مصنع الإسراء لسبك وصناعة الألمنيوم	مساهم في شركة تابعة	مساهم في شركة تابعة
مصنع العبيكان للبلاستيك المرن	شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة العبيكان للحلول الرقمية	شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة العبيكان للأقمشة الفنية	شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة العبيكان للتعليم	شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة مدار للحلول اللوجستية الرقمية	شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة ساند المرافق لتقنيات المعلومات	شركة شقيقة	شركة شقيقة
شركة اي جي سي فرنسا	طرف خارجي	شركة شقيقة

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢/١١ تم توضيح المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة، والأرصدة ذات الصله للفترة / للسنة كما يلي:

معاملات مع أطراف ذات علاقة	إيضاح	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة لتسعة الاشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
المستحق من أطراف ذو علاقة - مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى							
شركة مجموعة العبيكان للاستثمار		الشركة الأم	الاستشارات و الخدمات الاخرى	**١٠١,٩٠٤**	٣٢٨,٢٥٥	**١,١٦١,٧١٦**	١,٠٥٩,٨١٢
ساند المرافق لتقنيات المعلومات		شركة شقيقة	الاستشارات و الخدمات الاخرى	**٣٣,١٠٩**	٦٤,٥٩٣	**٣١,٤٨٥**	٦٤,٥٩٣
مصنع الإسراء لسبك وصناعة الألمنيوم	١٩	مساهم في شركة تابعة	حصة في زيادة رأس المال	**٨,٠٠٠,٠٠٠**	-	**٨,٠٠٠,٠٠٠**	--
	٨					**٩,١٩٣,٢٠١**	١,١٢٤,٤٠٥
المستحق لأطراف ذو علاقة - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى							
شركة العبيكان للحلول الرقمية		شركة شقيقة	خدمات واستشارات	**-**	-	**-**	٦٣٩,٠٤٨
شركة العبيكان للتعليم		شركة شقيقة	استشارات وخدمات اخرى	**-**	-	**-**	٢٩,٤٤٣
شركة مدار للحلول اللوجستية الرقمية		شركة شقيقة	خدمات مشتركة	**٩,٧٦٩,٩٠٢**	٩,٥٧٧,٣٧٥	**٩٦٩,٥٧٣**	٧٩٤,٧٥٩
ساند المرافق لتقنيات المعلومات		شركة شقيقة	استشارات وخدمات اخرى	**-**	٥٩,٥٩٥	**-**	٥٩,٥٩٥
اي جي سي فرنسا القابضة*	٥/١١	طرف ذو علاقة اخر	خدمات مشتركة	**-**	-	**-**	١٣,٤٩٨,٧٥٠
شركة مجموعة العبيكان للاستثمار		الشركة الأم	خدمات مشتركة	**٣٠٤,٩٨٨**	-	**١,٠٧٣,٩٨٦**	٧٦٨,٩٩٧
مصنع الإسراء لسبك وصناعة الألمنيوم		مساهم في شركة تابعة	استشارات وخدمات اخرى	**-**	-	**٣١٩,٢٠٨**	٣١٩,٢٠٨
اي جي سي فرنسا القابضة*	٥/١١	طرف ذو علاقة اخر	قرض	**-**	-	**-**	٤١,٥٨٤,٨٩٨
	١٥					**٢,٣٦٢,٧٦٧**	٥٧,٦٩٤,٦٩٨

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢/١١ فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها (تتمة):

معاملات مع أطراف ذات علاقة	إيضاح	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة لتسعة اشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
المستحق لأطراف ذو علاقة - ذمم دائنة تجارية							
شركة العبيكان للحلول الرقمية		شركة شقيقة	خدمات مشتركة	**٤٩٦,٩٩٠**	١,٤٦١,٦٧٥	**٤٧٩,٧٤٠**	٦٨,٢٢٤
اي جي سي للزجاج المسطح تشيك *	٥/١١	طرف ذو علاقة اخر	شراء مواد خام	**--**	--	**--**	٤٠٧,٢٥٦
شركة إيه جي سي لزجاج أوروبا *	٥/١١	طرف ذو علاقة اخر	شراء مواد خام	**--**	--	**--**	٣٧,١٦٤,٠٦٩
شركة إنتربان إي آند بي ذات مسؤولية محدودة *		طرف ذو علاقة اخر	شراء مواد خام	**--**	--	**--**	١٠,٣١٤
						٤٧٩,٧٤٠	٣٧,٦٤٩,٨٦٣
خصم إعادة قياس المستحقات إلى طرف ذي علاقة	٥/١١					**--**	(١,٤٧٤,١٨٧)
	١٤					**٤٧٩,٧٤٠**	٣٦,١٧٥,٦٧٦

*انتهت العلاقة بين هذه الأطراف ذات علاقة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بسبب استحواذ شركة عبيكان للزجاج على شركة العبيكان اي جي سي للزجاج وتم تحويل الأرصدة المرتبطة بها ضمن ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣/١١ فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

وصف	إيضاح	فئة	الرصيد كما في	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
المستحق من أطراف ذات علاقة	٨	مصنفة ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	**٩,١٩٣,٢٠١**	١,١٢٤,٤٠٦
			٩,١٩٣,٢٠١	١,١٢٤,٤٠٦
المستحق الى أطراف ذات علاقة	١٥	مصنفة ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	**٢,٣٦٢,٧٦٧**	٥٧,٦٩٤,٦٩٨
المستحق الى أطراف ذات علاقة	١٤	مصنفة ضمن ذمم دائنة تجارية	**٤٧٩,٧٤٠**	٣٦,١٧٥,٦٧٦
			٢,٨٤٢,٥٠٧	٩٣,٨٧٠,٣٧٤

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤/١١ فيما يلي معاملات موظفي الإدارة الرئيسية:

فئة	علاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة لفترة لتسعة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
موظفو الإدارة العليا الرئيسيين	موظفين	إجمالي رواتب وتعويض كبار الموظفين	**٣,٥١٠,٤٤٥**	٣,١١٥,٧٧١	**٣١٢,٨١٢**	٣٠٣,٠٦٣
	موظفين	إلتزامات منافع الموظفين	**٢٩٤,٦٠٨**	٢٢٩,٩٣٣	**٣,١٥٣,٢٥٧**	٢,٢٠٤,٩٩٣
مجلس الإدارة	مجلس إدارة	مكافآت وبدلات حضور إجتماعات مجلس الإدارة	**٢,٢٥٩,٠٠٠**	١,٩٦٦,٧٥٠	**١,٦٩٤,٢٥٠**	١,٠٠٤,١٢٥

٥/١١ تسوية إلتزمات ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بلغ إجمالي الرصيد المستحق علي شركة العبيكان اي جي سي (شركة تابعة) لشركة اي جي سي فرنسا وبعض الشركات التابعة لها حتى ١ يناير ٢٠٢٤ مبلغ ٩٢,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٤,٧٣ مليون دولار أمريكي) ("الائتمان"). وبموجب اتفاقية تسوية وتنازل منفصلة مؤرخة في ٦ أكتوبر ٢٠٢٥، يُقسّم هذا الائتمان إلى :جزء مستحق بقيمة ٢٣,٣٦ مليون ريال سعودي (٦,٢٣ مليون دولار أمريكي) واجب الدفع على شركة العبيكان اي جي سي ؛ وجزء مُتنازل عنه بقيمة ٦٩,٣٧ مليون ريال سعودي (١٨,٥٠ مليون دولار أمريكي) بالإضافة إلى الفوائد ذات الصلة، والذي منحت شركة اي جي سي فرنسا تنازلاً مشروطاً بسداد كامل المبلغ غير المتنازل عنه . ويُلغى هذا التنازل في حال تخلف شركة العبيكان اي جي سي عن سداد أي قسط من الجزء المستحق عند استحقاقه.

وعند إتمام صفقة الاستحواذ، سددت الشركة العبيكان اي جي سي مبلغ ٤,٦١ مليون ريال سعودي (١,٢٣ مليون دولار أمريكي) وفقًا للاتفاقية. والمبلغ المتبقي وقدره ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٥ ملايين دولار أمريكي) يسدد على خمسة أقساط متساوية كل ستة أشهر.

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم سداد قسط بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢ مليون دولار أمريكي)، ليصبح إجمالي ما سدّدته شركة العبيكان اي جي سي من الجزء المستحق (شاملاً دفعة الإنجاز ٤,٦١ مليون ريال) مبلغ ١٢,١١ مليون ريال سعودي (٣,٢٣ مليون دولار أمريكي)، بما يمثل ٥١,٩٪ من إجمالي الجزء المستحق البالغ ٢٣,٣٦ مليون ريال سعودي (٦,٢٣ مليون دولار أمريكي) وبناء على خطاب التعديل المؤرخ ١٣ مايو ٢٠٢٦ تم تعديل التنازل المشروط بسداد كامل المبلغ المنصوص عليه في اتفاقية التسوية والتنازل الأصلية الى آلية "التنازل التناسبي"، وبالتالي فإن كل دفعة من الجزء المستحق تُحرّر نسبيًا جزءًا من الجزء المتنازل عنه، وبالتالي تم تسجيل مبلغ ٣٥,٩٧ مليون ريال سعودي (٩,٥٩ مليون دولار أمريكي) كإيرادات أخرى، وهو ما يمثل ٥١,٩٪ من إجمالي الجزء المتنازل عنه البالغ ٦٩,٣٧ مليون ريال سعودي (١٨,٥٠ مليون دولار أمريكي). (إيضاح ١٦).

١٢- قروض وتسهيلات بنكية

تشمل القروض والاقتراضات ما يلي:

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
قروض المرابحات	١/١٢	**٢١٨,١٨٥,١٣٧**	٩٥,٩٤٠,١٢١
الصكوك	٢/١٢	**٨٠,٤٣١,٨٢٤**	٣٥,١٨١,٥٣٤
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي		**٣٨,٠٠٠,٠٠٠**	٥٦,٥٧٤,٥٦٣
الإجمالي		**٣٣٦,٦١٦,٩٦١**	١٨٧,٦٩٦,٢١٨
الجزء المتداول		**٢٢٦,٨١٦,٩٦٣**	١٥٣,٢٢١,٢١٨
الجزء غير المتداول		**١٠٩,٧٩٩,٩٩٨**	٣٤,٤٧٥,٠٠٠
إجمالي قروض وتسهيلات بنكية		**٣٣٦,٦١٦,٩٦١**	١٨٧,٦٩٦,٢١٨

١/١٢ فيما يلي بيان قروض المرابحات وفق لجهات التمويل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
مصرف الراجحي	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٤٩,٩٣٣,٢٣٠
بنك الرياض	**٤٨,٤٢٩,٣٤٧**	٤٦,٠٠٦,٨٩١
بنك التصدير والاستيراد السعودي	**٢٤,٨٢٨,١٢٥**	-
البنك السعودي الأول - ساب	**٢٣,٥٢٤,٤٥٣**	-
البنك الأهلي السعودي	**٤٠,٢٣١,٣٣٦**	-
بنك الامارات دبي الوطني	**٣١,١٧١,٨٧٦**	-
الإجمالي	**٢١٨,١٨٥,١٣٧**	٩٥,٩٤٠,١٢١

خلال الفترة المنتيهة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من البنوك المحلية ، وذلك بغرض تمويل توسعة المصنع المتمثل فى تركيب خط انتاج زجاج ثانى فى مصنع الشركة بمدينه ينبع الصناعية، بمتوسط سعر فائده ٣,٥٪ سنويا + سايبور باقساط نصف سنوية. وذلك بضمان وتعهد سند لأمر مقدم من الشركة.

٢/١٢ الصكوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الرصيد في أول الفترة / السنة	**٣٥,١٨١,٥٣٤**	-
أصل المبلغ المستلم	**٤٥,٠٠٠,٠٠٠**	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
تكاليف المعاملة	**(٦٧٥,٠٠٠)**	(٥٢٥,٠٠٠)
صافي الاقتراض	**٧٩,٥٠٦,٥٣٤**	٣٤,٤٧٥,٠٠٠
تكاليف التمويل المحمّلة خلال الفترة / السنة	**٧,٥٦٧,٢٩٣**	٧٠٦,٥٣٤
المدفوعات خلال الفترة / السنة	**(٦,٦٤٢,٠٠٣)**	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٨٠,٤٣١,٨٢٤**	٣٥,١٨١,٥٣٤
الجزء المتداول	**١,٦٣١,٨٢٤**	٧٠٦,٥٣٤
الجزء غير المتداول	**٧٨,٨٠٠,٠٠٠**	٣٤,٤٧٥,٠٠٠

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦م، قامت المجموعة بإصدار صكوك متوافقة مع الشريعة الإسلامية بإجمالي قيمة اسمية قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي من خلال طروحات خاصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٥ مليون ريال سعودي من خلال طروحات خاصة ومعفاة). وتتراوح الآجال التعاقدية للصكوك المصدرة بين ١,٥ سنة و٣,٢٥ سنة. وقد استُخدمت متحصلات الإصدار بشكل رئيسي لدعم مشاريع التوسع الخاصة بالمجموعة ولأغراض الشركة، وذلك بما يتماشى مع الأهداف الاستراتيجية للمجموعة.

١٢- قروض وتسهيلات بنكية (تتمة)

٣/١٢ تشمل المشروعات قيد التنفيذ ضمن ممتلكات وآلات ومعدات تكاليف اقتراض مُرسملة بمبلغ ٧,٥٦ مليون ريال سعودي (خلال السنة ٢٠٢٥م: ٠,٧١)، (إيضاح ٤/٤).

٤/١٢ فيما يلي حركة القروض والتسهيلات البنكية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١٨٧,٦٩٦,٢١٨**	٦٠,٧٩٢,٧٥٦
الاستحواذ على شركة تابعة	**-**	٦٢,٠٠٠,٠٠٠
المتحصلات خلال الفترة / السنة	**٢٩٩,٣١٤,٦٢٩**	١٨٩,٨١٥,٣٩٠
المسدد خلال الفترة / السنة	**(١٥٠,٣٩٣,٨٨٦)**	(١٢٤,٩١١,٩٢٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣٣٦,٦١٦,٩٦١**	١٨٧,٦٩٦,٢١٨

٥/١٢ الامتثال بالتعهدات المالية والتشغيلية للقروض
وفقاً لشروط الاتفاقيات، يتعين على المجموعة الامتثال لتعهدات التسهيلات المالية والتشغيلية. تقوم الإدارة بإجراء تقييم واختبار مدى الالتزام بهذه التعهدات بشكل دوري. وقد أجرت الإدارة هذا التقييم ولم تلاحظ وجود أي إخلال بالتعهدات المالية والتشغيلية. وبناءً على أحدث التقديرات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، ترى الإدارة أنه لا توجد أي مؤشرات على عدم الالتزام بتلك التعهدات.

١٣- رأس المال
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٣٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٢٠ مليون ريال سعودي)، موزع على ٣٢ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٢ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٤- ذمم دائنة تجارية

	ايضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
دائنة تجارية – أطراف ذات علاقة	٢/١١	**٤٧٩,٧٤٠**	٣٦,١٧٥,٦٧٦
دائنة تجارية		**١٥,٤٢٦,٠٧٢**	١٧,٩١٥,١٥٩
		١٥,٩٠٥,٨١٢	٥٤,٠٩٠,٨٣٥

١٥- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

	ايضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
المستحق الي الأطراف ذات علاقة	٢/١١	**٢,٣٦٢,٧٦٧**	٥٧,٦٩٤,٦٩٨
ذمم دائنة	٥/١١	**٣٧,٥٧١,٣٢٥**	--
إلتزمات عقود - مدفوعات مقدمة من العملاء	١/١٥	**١٢,١٢٩,٩٩٣**	٤,٣٨٥,٦١٦
مصروفات مستحقة		**٧,٧٨٣,٩٥١**	٣,٥٦٣,٣٥٦
إجازات سنوية مستحقة		**٣,٧٨٣,٤٧٦**	٢,٧٩٥,٥٢٢
تكلفة التمويل المستحقة		**٣,٦٦٣,٤٠٣**	٢,١٤٣,٣٧٤
مكافآت مستحقة الدفع		**٢,٥٥٤,٩٢٠**	٤,٧٨٥,٩١٢
مستحقات وذمم دائنة أخرى		**١٨,٩٧٠,٦٠٧**	٣,١٤٥,٤٤٨
		٨٨,٨٢٠,٤٤٢	٧٨,٥١٣,٩٢٦

١/١٥ تمثل أرصدة دفعات مقدمة من العملاء في قيمة المبالغ المدفوعة مقابل توريد بضاعة، والتي سيتم توريدها خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة.

١٦- الإيرادات الأخرى

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مدققة)
إيرادات من تسوية إلتزمات	٥/١١	**٣٥,٩٧٥,٠٨٣**	--
دخل من دعم صندوق تنمية الموارد البشرية		**٥٩٩,٤٠٧**	٣٨٣,٨٦٣
خسائر فروق العملة		**(١,٢٨٠,٦١٠)**	(٣٢,٩٩٧)
خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		**(١٠,٣٣٥)**	--
إيرادات متنوعة		**٩٥٦,١٧٧**	٢,٥٠٧,٥٣٨
		٣٦,٢٣٩,٧٢٢	٢,٨٥٨,٤٠٤

١٧- الزكاة

أ) حركة مخصص الزكاة المستحقة خلال الفترة / السنة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣,٣٢٢,٠٧٩**	٣,٥٢٣,١٦٤
المكون خلال الفترة / السنة	**٢,٨٨٠,٠٠٠**	٤,٠٢٢,٩٥٧
مكون لغرض مقابلة الفروق الزكوية لفترات سابقة	**٨٤١,٣٨٠**	--
	٣,٧٢١,٣٨٠	٤,٠٢٢,٩٥٧
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٣,٩٢٠,٥٦٩)**	(٤,٤٦٦,٩٣٢)
الاستحواذ على شركة تابعة	**-**	٢٤٢,٨٩٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣,١٢٢,٨٩٠**	٣,٣٢٢,٠٧٩

ب) الموقف الزكوي

شركة العبيكان للزجاج
قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" وحصلت الشركة أيضاً على شهادة زكاة سارية حتى أبريل ٢٠٢٧م. تخضع الإقرارات الزكوية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م للمراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يصدر أي ربط حتى الآن.

شركة العبيكان اي جي سي للزجاج
قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ إلى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة سارية المفعول حتى أبريل ٢٠٢٧.

شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم
قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" وحصلت الشركة أيضاً على شهادة زكاة سارية حتى أبريل ٢٠٢٧م.

الضريبة المؤجلة
لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل ناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة، نظرًا لأن الشركة تحقق خسائر وتعتقد الإدارة أنها لن تكون قادرة على الاستفادة من هذه الخسائر والاحتياطات في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، تتراوح تواريخ انتهاء صلاحية ترحيل الخسائر الضريبية بين عامي ٢٠٢١ و٢٠٢٤.

١٨- ربحية السهم

يُحتسب ربح السهم الأساسي بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، . يتم احتساب ربحية السهم المخفضة مثل احتساب ربحية السهم العادية أو الأساسية حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أية سندات قابلة للتحويل أدوات مخفضة لممارستها.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مدققة)	**٢٠٢٥م** (غير مدققة)	**٢٠٢٦م (غير مدققة)**	**٢٠٢٥م** (غير مدققة)
ربح الفترة العائد على مساهمي الشركة الأم	**١٩,٥٤٣,٤٦٤**	١٠,٢٥٤,٣٩٤	**٤٥,٤٦١,٨٧٤**	٢٩,٠٩٩,٩٨٦
حركة الأسهم خلال الفترة				
عدد الأسهم في أول الفترة	**٣٢,٠٠٠,٠٠٠**	٣١,٩٧٩,٦٥٦	**٣١,٩٦٥,٨٧٢**	٣١,٩٧٨,٥٧٨
أسهم الخزينة المضافة خلال الفترة	**--**	**٥٣٨,٦٣١**	**٨٦٧,٠٥١**	٨٤٣,٩٧٧
أسهم الخزينة المستبعدة خلال الفترة	**--**	**(٥٣٧,١٩٨)**	**(٨٣٢,٩٢٣)**	(٨٤١,٤٦٦)
عدد الأسهم في أخر الفترة	**٣٢,٠٠٠,٠٠٠**	**٣١,٩٨١,٠٨٩**	**٣٢,٠٠٠,٠٠٠**	٣١,٩٨١,٠٨٩
المتوسط المراجح لعدد الأسهم العادية لإحتساب ربحية السهم	**٣٢,٠٠٠,٠٠٠**	٣١,٩٧٧,٤١٥	**٣١,٩٩٢,٢٤٠**	٣١,٩٧٦,٢٢١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالريال السعودي	**٠,٦١**	٠,٣٢	**١,٤٢**	٠,٩١

١٩- حقوق الملكية غير المسيطرة

ترد أدناه البيانات المالية للشركة التابعة للمجموعة التي تمتلك حصصًا غير مسيطرة. وتمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه المبالغ قبل إستبعاد عمليات البيع بين شركات المجموعة.

شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
نسبة الحصص غير المسيطرة	**٤٠٪**	٤٠٪
موجودات غير متداولة	**٨٢,٢٥٢,٠٧١**	٨٥,٤٠١,٩٢٣
موجودات متداولة	**١٩,٤٩٥,٣٠١**	١١,١٤٩,٥٨٢
مطلوبات غير متداولة	**١,٢٢١,٠٤٨**	٨٢٩,٠٣٥
مطلوبات متداولة	**٦١,٤٠٥,٣٢٩**	٦١,٩٤٠,٤٤٦
صافي الموجودات	**٣٩,١٢٠,٩٩٥**	٣٣,٧٨٢,٠٢٤
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	**١٥,٦٤٨,٣٩٨**	١٣,٥١٢,٨١٠
الإيرادات	**٩,٦٢٢,١٧٧**	١,٤٧٢,٦٨٧
المصروفات – صافي	**(٢٤,٢٨٣,٢٠٤)**	(١٩,٤٠٤,٠١٨)
خسارة الفترة / السنة	**(١٤,٦٦١,٠٢٧)**	(١٧,٩٣١,٣٣١)
الخسارة الشاملة الآخرى	**-**	(٢٥,٠٣٩)
إجمالي الخسارة الشاملة	**(١٤,٦٦١,٠٢٧)**	(١٧,٩٥٦,٣٧٠)
خسارة الفترة / السنة للحصص غير المسيطرة	**(٥,٨٦٤,٤١٢)**	(٧,١٨٢,٥٤٨)
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	**(١١,٢٧٠,٨٩٧)**	(١٣,٠٥٩,٤٩٨)
النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	**(٥٠٧,٢٦٧)**	(١١,٩١٣,٨٩٨)
النقد الناتج من الأنشطة التمويلية (توزيع أرباح للحصص غير المسيطرة: لا شئ)	**٩,٥٩٤,٦٩٥**	٢٦,٧٣٧,٢٨٥
صافي (الإنخفاض) / الزيادة في النقد وما في حكمه	**(٢,١٨٣,٤٦٩)**	١,٧٦٣,٨٨٩

*بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦م وافق الشركاء في شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم على زيادة رأس مال الشركة من ٧٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد استكملت شركة العبيكان للزجاج جزءًا من هذه الزيادة من خلال تحويل وتسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، والتي تمثل مساهمتها بناءً على نسبة ملكيتها البالغة ٦٠٪. وبناءً على ذلك، باشرت إدارة الشركة الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال، وقامت بتحديث السجل التجاري للشركة في ١ مارس ٢٠٢٦م ولم تقم شركة الإسراء لصناعة وسبك الألمنيوم بصفتها المساهم الآخر الذي يمتلك النسبة المتبقية البالغة ٤٠٪ بإستكمال مساهمتها بناءً على نسبة ملكيتها وبالتالي بلغت قيمة زيادة رأس المال غير المسددة مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سودي.

وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٦م تم عقد إتفاقية تسوية وسداد زيادة رأس المال ورهن أسهم بين شركة العبيكان للزجاج وشركة الإسراء لصناعة وسبك الألمنيوم والتي تنظم حقوقهم وإلتزماتهم بشأن سداد مبلغ زيادة رأس المال غير المسددة المشار إليها أعلاه والتي تقتضي سداد شركة العبيكان للزجاج الجزء غير المسدد نيابة عن شركة الإسراء لصناعة وسبك الألمنيوم مقابل رهن تلك الأسهم لصالح شركة العبيكان للزجاج، حيث تلتزم لشركة الإسراء لصناعة وسبك الألمنيوم سداد تلك المديونية خلال مدة أقصاها ١٥ ديسمبر ٢٠٢٦م وفي حالة عدم السداد يحق لشركة العبيكان للزجاج تملك الأسهم المضمونة إستيفاء لحقوقها ووفاء نهائيا لكامل الدين المضمون مع إحتفاظ شركة الإسراء لصناعة وسبك الألمنيوم بكافة الحقوق التصويتية خلال تلك الفترة حتي تاريخ الإستحقاق وهو ١٥ ديسمبر ٢٠٢٦م، ويحق لشركة العبيكان للزجاج ممارسة ذلك الحق بداية من تاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٦م، وخلال شهر يوليو ٢٠٢٦م قامت شركة العبيكان للزجاج بتنفيذ بنود الإتفاق وسداد مبلغ الزيادة نيابة عن شركة الإسراء لصناعة وسبك الألمنيوم، وحتي تاريخ فترة التقرير لم تُسدد تلك الزيادة من شركة الإسراء لصناعة وسبك الألمنيوم (إيضاح ١/١١).

٢٠- الالتزامات المحتملة والالتزامات التعاقدية

١/٢٠ الالتزامات المحتملة

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
خطابات الاعتماد		--	٨,٠٦٢,٥٠٠
خطابات ضمان	٢/٨	**٥,٥٤٣,٣٠٦**	--
		٥,٥٤٣,٣٠٦	٨,٠٦٢,٥٠٠

٢/٢٠ الالتزامات التعاقدية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بالمشاريع تحت الإنشاء ٤٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٤,٣٤ مليون ريال سعودي). وتمثل هذه المبالغ التزامات تعاقدية ستتكبدها الشركة عند استلام السلع أو الخدمات المتفق عليها، وذلك بناء على الظروف والتعاقدات السارية في تاريخ فترة التقرير.

٢١- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة المنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها المجموعة الإيرادات وتتكبد التكاليف. ويتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للمجموعة.

١/٢١ قبل ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥، كانت المجموعة تعمل من خلال قطاعين رئيسيين: (١) ألواح الزجاج و(٢) صب الألومنيوم. بعد استحواذها على شركة العبيكان إي جي سي للزجاج في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥، تمارس المجموعة نشاطها بالمملكه العربية السعودية من خلال قطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

ألواح زجاجية	**زجاج معزول ومتعدد الطبقات**	**صب الألومنيوم**
شركة العبيكان للزجاج	شركة العبيكان إي جي سي للزجاج	شركة صب الألمنيوم السعودية

٢/٢١ فيما يلي التوزيع الجغرافي للمبيعات:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦م (غير مدققة)	٢٠٢٥م (غير مدققة)	**٢٠٢٦م (غير مدققة)**	٢٠٢٥م (غير مدققة)
المملكة العربية السعودية	**٦٤,١٢٠,٦٦١**	**٥٧,٦٤٩,١٧٠**	**١٨١,٩٨٤,١٠٥**	**١٧٠,٦٣٣,١٩٨**
خارج المملكة العربية السعودية	**٥٢,٩٩٣,٦٢٦**	**٣٥,٠١٣,٠٦٤**	**١٣١,٥٨٩,٩٤٩**	**٩٦,١٩٢,٦٢٥**
إجمالي المبيعات	**١١٧,١١٤,٢٨٧**	**٩٢,٦٦٢,٢٣٤**	**٣١٣,٥٧٤,٠٥٤**	**٢٦٦,٨٢٥,٨٢٣**

تمثل المبيعات من عميلين رئيسيين داخليين وخارجيين ما يقرب من ٣٣٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٣١٪) من إجمالي مبيعات المجموعة.

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

٣/٢١ فيما يلي تقارير القطاعات التشغيلية:

تقارير القطاعات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)

٢٠٢٦م	ألواح زجاجية	زجاج معزول ومتعدد الطبقات	صب الألومنيوم	الإجمالي
المبيعات	٦٩,٢٢٢,٩٤٠	٤٣,٧٦٧,٧٣٣	٤,١٢٣,٦١٤	١١٧,١١٤,٢٨٧
تكلفة المبيعات	(٣٨,٧٢٦,٢٢٦)	(٣٠,٢٩٧,٠٨٢)	(٧,١٤٥,٢١٤)	(٧٦,١٦٨,٥٢٢)
المصروفات والايرادات الأخرى	(٢٠,٦١٧,٤١٢)	(٩٠١,٠٠٣)	(١,٨٢٠,٨٧٨)	(٢٣,٣٣٩,٢٩٣)
صافي ربح / (خسارة)	٩,٨٧٩,٣٠٢	١٢,٥٦٩,٦٤٨	(٤,٨٤٢,٤٧٨)	١٧,٦٠٦,٤٧٢

تقارير القطاعات
لفترة لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)

٢٠٢٦م	ألواح زجاجية	زجاج معزول ومتعدد الطبقات	صب الألومنيوم	الإجمالي
المبيعات	١٨٩,٦٣٥,٠٩٨	١١٤,٣١٦,٧٧٩	٩,٦٢٢,١٧٧	٣١٣,٥٧٤,٠٥٤
تكلفة المبيعات	(١٠٨,٧٧٤,٦٩١)	(٧٦,١٢٣,٧٧٠)	(١٨,٦٧٧,٢٥٧)	(٢٠٣,٥٧٥,٧١٨)
المصروفات والايرادات الأخرى	(٦٩,٢٧٥,٠١١)	٤,٤٨٠,٠٨٥	(٥,٦٠٥,٩٤٨)	(٧٠,٤٠٠,٨٧٤)
صافي ربح / (خسارة)	١١,٥٨٥,٣٩٦	٤٢,٦٧٣,٠٩٤	(١٤,٦٦١,٠٢٨)	٣٩,٥٩٧,٤٦٢
موجودات القطاع	٨٣٠,٥٠٨,٧٧٣	٢١٥,٠٥٨,٤٨٥	١٠١,٧٤٧,٣٧٢	١,١٤٧,٣١٤,٦٣٠
مطلوبات القطاع	(٢٦٧,٣٦٨,١٨٨)	(١٨٥,٦٥١,٩٩٩)	(٦٢,٦٢٦,٣٧٧)	(٥١٥,٦٤٦,٥٦٤)

تقارير القطاعات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مدققة)

٢٠٢٥م	ألواح زجاجية	زجاج معزول ومتعدد الطبقات (إيضاح ١/٢١)	صب الألومنيوم	الإجمالي
المبيعات	٩٢,٣١٠,١٠٣	--	٣٥٢,١٣١	٩٢,٦٦٢,٢٣٤
تكلفة المبيعات	(٥٧,٤٥٨,٣٧١)	--	(٢,٨٢٢,٠٢٧)	(٦٠,٢٨٠,٣٩٨)
المصروفات والايرادات الأخرى	(٢١,٧٥٧,٩٧٤)	--	(٢,٢٦٢,٣٧٦)	(٢٤,٠٢٠,٣٥٠)
صافي ربح / (خسارة)	١٣,٠٩٣,٧٥٨	--	(٤,٧٣٢,٢٧٢)	٨,٣٦١,٤٨٦

تقارير القطاعات
لفترة لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مدققة)

٢٠٢٥م	ألواح زجاجية	زجاج معزول ومتعدد الطبقات (إيضاح ١/٢١)	صب الألومنيوم	الإجمالي
المبيعات	٢٦٥,٨٢٠,٥٦٩	--	١,٠٠٥,٢٥٤	٢٦٦,٨٢٥,٨٢٣
تكلفة المبيعات	(١٦٨,٨٣٦,١٢٣)	--	(٨,٠٠٤,٧٤٨)	(١٧٦,٨٤٠,٨٧١)
المصروفات والايرادات الأخرى	(٦٠,٢٤٤,٣٢١)	--	(٥,٧٣٤,٠٧١)	(٦٥,٩٧٨,٣٩٢)
صافي ربح / (خسارة)	٣٦,٧٤٠,١٢٥	--	(١٢,٧٣٣,٥٦٥)	٢٤,٠٠٦,٥٦٠
موجودات القطاع	٦٤٦,٦٣٣,٩٠٢	--	١٠١,٩٦٦,٣٨١	٧٤٨,٦٠٠,٢٨٣
مطلوبات القطاع	(١٣٦,٥٣٨,٨٨٠)	--	(٦٢,٩٦١,٥٥٠)	(١٩٩,٥٠٠,٤٣٠)

٢٢- الاحتياطي النظامي
وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين الاحتياطيات بناءً على قرار الجمعية العامة العادية، وذلك بما يحقق مصلحة الشركة أو يضمن توزيع أرباح على المساهمين بشكل منتظم قدر الإمكان. وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥، تم تحويل مبلغ ٤٣,٦٣ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

٢٣- أحداث جوهرية
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقعت بعض التطورات الجيوسياسية في منطقة الخليج والتي قد تخلق بعض التعرضات المستقبلية للأعمال. وتواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيراتها المحتملة على المملكة العربية السعودية وبيئة دول مجلس التعاون الخليجي بشكل عام، نظرًا لأن معظم عمليات المجموعة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وعلى الرغم من أن الوضع لا يزال متطورًا، إلا أن المجموعة تحافظ على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. ومع ذلك، ونظرًا للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم الأثر المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في تواريخ التقارير المستقبلية.

٢٤- أرقام المقارنة
تم إعادة تصنيف بعض أرقام العام السابق لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٥- أحداث لاحقة
تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة وحتي تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية، والتي قد تؤثر على المركز المالي للمجموعة أو الإفصاحات بالقوائم المالية فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية.

٢٦- اعتماد القوائم المالية الأولية
تم إعتماد القوائم المالية االموحدة لأولية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ جمادى الأول ١٤٤٨هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٦م).