شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتقرير الفحص

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الصفحة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٢٣

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر المحترمين (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. يعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
س.ت: ١٠١٠٣٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
C.R.: 1010371622

خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٤ نوفمبر ٢٠٢٦م)

شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسئولية محدودة)
ليسن فالي البرج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد
هاتف: ٠٤٠٠-٢١١ (١١) ٩٦٦+، فاكس: ٠٤٠١-٢١١ (١١) ٩٦٦+

www.pwc.com

الرقم الموحد ٧٠٠٠٩٢٨٧٣٤ - س. ت. ١٠١٠٣٧١٦٢٢ - ر. م. ٥٠٠,٠٠٠ ر.س، العنوان الوطني: ٢٥٣٧ محمد بن فهيد
الرقم الفرعي ٧٩١٢ حي أم الحمام الغربي، الرمز البريدي١٢٣٢٩، الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٣	١٧٩,٠٣٧	١٨١,٦٤٨
موجودات حق الاستخدام		٢٠,١٩٦	٢٨,٥٧٧
موجودات غير ملموسة وشهرة	٤	١٥,٦٢٥	١٦,٢٥٧
استثمار في شركة زميلة	٥	٥٤٨,٨٣١	٥٣٠,١٤٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٦٣,٦٨٩	٧٥٦,٦٢٨
موجودات متداولة			
مخزون	٦	٢٦٥,٠٥٣	٤٢٧,٩٨١
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٧	٥٧١,٤٢٥	٤٩٩,٠٦٨
مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨	٦٩,٣٧٠	٥٨,١٦٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		-	١١,٢٣٤
نقد وما يماثله	٩	٦٣,٠٩٤	٥٧,٢٩٢
مجموع الموجودات المتداولة		٩٦٨,٩٤٢	١,٠٥٣,٧٣٥
مجموع الموجودات		١,٧٣٢,٦٣١	١,٨١٠,٣٦٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٦٧٧,١٠٠	٥٥٥,٠٠٠
أسهم خزينة	١	(١١,١٠٠)	-
احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	١٩	٢,٥٠٠	-
أرباح مبقاة		٢٢١,٠١٢	٢٩٦,٨٥٠
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة		٨٨٩,٥١٢	٨٥١,٨٥٠
حصص غير مسيطرة		(٣٤٧)	(٢٢٩)
مجموع حقوق الملكية		٨٨٩,١٦٥	٨٥١,٦٢١
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات إيجارية – جزء غير متداول	١٠	١٠,١٧٤	١٦,٥٣٦
التزامات منافع الموظفين		٢٧,٦٦٣	٢٨,٦٣٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٧,٨٣٧	٤٥,١٧٥
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٠	٣١٣,٢٨٥	٤٧٧,٦٦٥
مطلوبات إيجارية – جزء متداول	١٠	٧,٩٦٦	١١,٠٤٣
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١١	٤٦٩,٠٥٩	٤١١,٥٤٤
مطلوبات الزكاة	١٢	٤,٤٣٧	٤,٥٥٨
مخصص ضمان		١٠,٨٨٢	٨,٧٥٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٠٥,٦٢٩	٩١٣,٥٦٧
مجموع المطلوبات		٨٤٣,٤٦٦	٩٥٨,٧٤٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٧٣٢,٦٣١	١,٨١٠,٣٦٣

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبدالإله عبدالله أبو نيان	محمد إبراهيم أبو نيان	محمد عبدربه
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	نائب الرئيس المكلف بالإدارة المالية

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الإيرادات	١٣	٣٥٤,١٠٠	٣٤٤,٩٠٥	١,٠٩٧,٢٣٢	١,١١٤,٠٩٣
تكلفة المبيعات		(٢٧٢,٦٨٣)	(٢٥٩,١٦٦)	(٨٤٠,٦٦٧)	(٨٣٥,١٠١)
إجمالي الربح		٨١,٤١٧	٨٥,٧٣٩	٢٥٦,٥٦٥	٢٧٨,٩٩٢
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٩,٢٩٠)	(٣٠,٤٠٢)	(٨٧,٤٤٧)	(٩٧,٨٠٣)
مصاريف بيع وتوزيع		(٤٠,٥٤٨)	(٣١,٧٨١)	(١٢١,٨٥٣)	(١٠٧,٤٠٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى		(٢,٥٩٠)	(٢,٧٥٠)	(٧,٧٥٨)	(٩,٠٥٠)
(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	١٤٠	-	(٥٨٩)
إيرادات أخرى		٧٢٥	٤٧٣	١,٨١٢	٢,٠٣٦
الدخل من العمليات		٩,٧١٤	٢١,٤١٩	٤١,٣١٩	٦٦,١٨٣
تكاليف تمويل		(٥,٤٤٢)	(٧,٢٢٢)	(١٨,٣٤٥)	(١٧,٧٤٦)
خسارة صرف عملات أجنبية		(٦٠٧)	(٦٤)	(٩٤٨)	(١,٠٤٩)
الحصة في صافي ربح شركة زميلة	٥	٣,٩٥٦	٥,١٨٥	١٨,٦٨٥	٢٢,١٠٤
الربح قبل الزكاة		٧,٦٢١	١٩,٣١٨	٤٠,٧١١	٦٩,٤٩٢
مصروف الزكاة		(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	(٥,١١٧)	(٤,٥٢٥)
صافي الدخل للفترة		٦,١٢١	١٧,٨١٨	٣٥,٥٩٤	٦٤,٩٦٧
الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة					
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		١٢٥	(٢٢٢)	(٥٥٠)	٩٦
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة		١٢٥	(٢٢٢)	(٥٥٠)	٩٦
مجموع الدخل الشامل للفترة		٦,٢٤٦	١٧,٥٩٦	٣٥,٠٤٤	٦٥,٠٦٣
الربح العائد إلى:					
مُلاك الشركة		٦,١١٧	١٧,٨١٩	٣٥,٧١٢	٦٤,٩١٩
حصص غير مسيطرة		٤	(١)	(١١٨)	٤٨
		٦,١٢١	١٧,٨١٨	٣٥,٥٩٤	٦٤,٩٦٧
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:					
مُلاك الشركة		٦,٢٤٢	١٧,٥٩٧	٣٥,١٦٢	٦٥,٠١٥
حصص غير مسيطرة		٤	(١)	(١١٨)	٤٨
		٦,٢٤٦	١٧,٥٩٦	٣٥,٠٤٤	٦٥,٠٦٣
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسية	٢٠	٠,٠٩٢	٠,٢٦٨	٠,٥٣٦	٠,٩٧٥
ربحية السهم المخفّضة	٢٠	٠,٠٩٠	٠,٢٦٨	٠,٥٢٧	٠,٩٧٥

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبدالإله عبدالله أبو نيان رئيس مجلس الإدارة	محمد إبراهيم أبو نيان الرئيس التنفيذي	محمد عبدربه نائب الرئيس المكلف بالإدارة المالية

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

	حقوق الملكية العائدة إلى مُلاك الشركة					
	رأس المال	أرباح مبقاة	أسهم خزينة	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	المجموع	حصة غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)	٥٥٥,٠٠٠	٢٩٦,٨٥٠	-	-	٨٥١,٨٥٠	(٢٢٩)	٨٥١,٦٢١
صافي الدخل للفترة	-	٣٥,٧١٢	-	-	٣٥,٧١٢	(١١٨)	٣٥,٥٩٤
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	(٥٥٠)	-	-	(٥٥٠)	-	(٥٥٠)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	٣٥,١٦٢	-	-	٣٥,١٦٢	(١١٨)	٣٥,٠٤٤
زيادة رأس المال	١٢٢,١٠٠	(١٢٢,١٠٠)	-	-	-	-	-
أسهم خزينة (إيضاح ١)	-	١١,١٠٠	(١١,١٠٠)	-	-	-	-
مصروف المدفوعات على أساس الأسهم	-	-	-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٦٧٧,١٠٠	٢٢١,٠١٢	(١١,١٠٠)	٢,٥٠٠	٨٨٩,٥١٢	(٣٤٧)	٨٨٩,١٦٥
١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)	٥٥٥,٠٠٠	٢٤٣,١٦٩	-	-	٧٩٨,١٦٩	-	٧٩٨,١٦٩
صافي الدخل للفترة	-	٦٤,٩١٩	-	-	٦٤,٩١٩	٤٨	٦٤,٩٦٧
الدخل الشامل الأخر للفترة	-	٩٦	-	-	٩٦	-	٩٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	٦٥,٠١٥	-	-	٦٥,٠١٥	٤٨	٦٥,٠٦٣
تغير في حصص غير مسيطرة ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	-	-	-	-	-	(٢٤٢)	(٢٤٢)
توزيعات أرباح	-	(٢٧,٧٥٠)	-	-	(٢٧,٧٥٠)	-	(٢٧,٧٥٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٥٥٥,٠٠٠	٢٨٠,٤٣٤	-	-	٨٣٥,٤٣٤	(١٩٤)	٨٣٥,٢٤٠

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبدالإله عبدالله أبو نيان
رئيس مجلس الإدارة

محمد إبراهيم أبو نيان
الرئيس التنفيذي

محمد حيدربه
نائب الرئيس المكلف بالإدارة المالية

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر غير ذلك)

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		٤٠,٧١١	٦٩,٤٩٢
تعديلات لبنود غير نقدية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣	٦,٧٤٣	٥,٣١٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٨,٣٨١	٦,٠٢٦
إطفاء أصول غير ملموسة		٦٣٢	٤١٢
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	٧	٧,٧٥٨	٩,٠٥٠
خسائر الانخفاض في قيمة المخزون	٦	٣,٠٨٦	٧,٥٩٠
الحصة في ربح شركة زميلة	٥	(١٨,٦٨٥)	(٢٢,١٠٤)
مخصص التزامات منافع الموظفين		٣,١٢٩	٣,٧١٥
خسارة ناتجة عن التخلص من أصل حق الاستخدام		-	٣٤
الخسائر غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٥٨٩
مصروف المدفوعات على أساس الأسهم		٢,٥٠٠	-
تكاليف تمويل		١٨,٣٤٥	١٧,٧٤٦
التغيرات في رأس المال العامل			
المخزون		١٥٩,٨٤٢	(١٣٥,١٨٦)
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		(٨٠,١١٥)	(١٥٨,٤٢٣)
مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		(١١,٢١٠)	٣٣٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		٥٧,٥١٥	١٣٠,٩٧٧
مخصص ضمان		٢,١٢٥	(٥٠٧)
زكاة مدفوعة		(٥,٢٣٨)	(٣,٩٤٥)
تكاليف تمويل مدفوعة		(١٨,٣٤٥)	(١٧,١٢١)
التزامات منافع موظفين مدفوعة		(٤,٦٥٥)	(٢,٤٥٣)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١٧٢,٥١٩	(٨٨,٤٥٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	٣	(٤,١٣٢)	(٥,٤١٢)
بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة		١١,٢٣٤	-
إضافات إلى موجودات غير ملموسة		-	(١,١٢٥)
استحواذ على شركة تابعة		-	١,١٨٣
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٧,١٠٢	(٥,٣٥٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض بنكية		٥٠٨,٨٥٨	٥٨٤,٤١٥
تسديدات قروض بنكية		(٦٧٣,٢٣٨)	(٤٣٧,٦٩٧)
سداد مطلوبات إيجارية		(٩,٤٣٩)	(٦,٦١٢)
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(٢٧,٧٥٠)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(١٧٣,٨١٩)	١١٢,٣٥٦
صافي التغير في النقد وما يماثله		٥,٨٠٢	١٨,٥٤٤
نقد وما يماثله كما في بداية الفترة	٩	٥٧,٢٩٢	٢٢,٧٩٧
نقد وما يماثله في نهاية الفترة	٩	٦٣,٠٩٤	٤١,٣٤١
معاملات غير نقدية جوهرية:			
إضافات الى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية		-	(٣,٨٠٥)

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبدالإله عبدالله أبو نيان رئيس مجلس الإدارة	محمد إبراهيم أبو نيان الرئيس التنفيذي	محمد عبدربه نائب الرئيس المكلف بالإدارة المالية

١ معلومات عامة

شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة" (أو) "الشركة الأم" (أو) "شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٢٥٢ ومدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

يظل عنوان المركز الرئيسي للمجموعة والأنشطة الرئيسية لشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما هو موضح في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

في ١٨ مايو ٢٠٢٥م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٦هـ)، وافقت الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بإجمالي قدره ٢٧,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو ما يمثل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

في ٨ يناير ٢٠٢٦م (الموافق ١٩ رجب ١٤٤٧هـ)، وافقت الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم منحة لمساهمي الشركة وتخصيص جزء من الأسهم لبرنامج أسهم الموظفين. وبناءً على ذلك، تم زيادة رأس مال الشركة من ٥٥٥ مليون ريال سعودي إلى ٦٧٧,١ مليون ريال سعودي من خلال إصدار عدد ١٢,٢ مليون سهم عادي جديد، وذلك عن طريق رسملة مبلغ ١٢٢,١ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة. وقد تم توزيع ١١,١ مليون سهم كأسهم منحة على المساهمين، فيما تم تخصيص العدد المتبقي البالغ ١,١١ مليون سهم لبرنامج أسهم الموظفين.

بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة ٦٧٧,١ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٦٧,٧١ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٥٥٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م).

تمّ فحص هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة ولكن لم تتم مراجعتها.

تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المركز المالي والأداء المالي للشركة وفروعها، بالإضافة إلى الشركات التابعة التالية (ويُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر	
			٢٠٢٦	٢٠٢٥
شركة إبراهيم شاكر المحدوده	بيع الأجهزة المنزلية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إبراهيم حسين شاكر للمشاريع والصيانه	خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أسداء الخليج التجاريه	بيع الأجهزة الإلكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة شاكر المتقدمة للاستثمار	الأنشطة المالية والتأمين	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة خدمة شاكر للمقاولات	أعمال التشييد والبناء	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سلسلة المرونة للخدمات اللوجستية	خدمات النقل والتخزين	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة خدمة أجيك المحدودة للصيانة	صيانة إلكترونيات	المملكة العربية السعودية	٩٠٪	٩٠٪
شركة مجموعة شاكر للأجهزة المنزلية (*)	بيع الأجهزة المنزلية الإلكترونية بالجملة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على ما مجموعه ٩٠٪ من حقوق الملكية في شركة خدمة أجيك المحدودة للصيانة وحصلت على السيطرة عليها. وبناءً عليه، تم توحيدها كشركة تابعة اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، وتم الإفصاح عن الحصة غير المسيطرة الناتجة بشكل مناسب في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحويل شركة مجموعة شاكر للأجهزة المنزلية من فرع ملكيته بالكامل للمجموعة إلى كيان قانوني مستقل. ولم يؤثر هذا التحويل على ملكية المجموعة أو سيطرتها، وقد اعتُبر هذا التحويل كعملية إعادة هيكلة داخلية دون أي أثر على القوائم المالية الموحدة.

٢ أسس الإعداد والمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

٢-١ أسس الإعداد

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، وعليه يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد المعلومات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما يلي :

المدفوعات على أساس الأسهم – برنامج خيارات أسهم الموظفين

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات قائمة على الأسهم يتم تسويتها عن طريق حقوق الملكية وذلك بموجب برنامج ملكية أسهم الموظفين، حيث يقدم الموظفون خدماتهم بما ينتج عنه معاملات قائمة على الأسهم يتم تسويتها بحقوق ملكية (خيار شراء عدد محدد من أسهم الشركة بسعر محدد مسبقًا)، وذلك عند استيفاء شروط الأداء التي تفرضها لجنة الترشيحات والمكافآت.

يتم إثبات تكلفة برنامج ملكية أسهم الموظفين كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة، مع إثبات زيادة مقابلة في الاحتياطيات الأخرى ضمن حقوق الملكية، وذلك على مدى الفترة التي يتم خلالها استيفاء شروط الاستحقاق. ويتم تحديد إجمالي المبلغ الواجب الاعتراف به كمصروف بالاستناد إلى القيمة العادلة لخيارات الأسهم الممنوحة.

قامت المجموعة بإنشاء احتياطي من خلال شراء أسهم خزينة. وبناءً على ذلك، يتم تحويل احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم (وهو ما يمثل المصروف التراكمي الناشئ عن برنامج ملكية أسهم الموظفين) إلى الأرباح المبقاة عند انتهاء برنامج ملكية أسهم الموظفين، سواء تم استحقاق الخيارات للموظفين أو لم يتم ذلك. ويعكس المصروف التراكمي المعترف به لبرنامج ملكية أسهم الموظفين في كل تاريخ تقرير، وحتى تاريخ الاستحقاق، المدة المنقضية من فترة الاستحقاق وأفضل تقدير لدى المجموعة لعدد الخيارات التي يتوقع أن تستحق في نهاية المطاف.

عند تعديل شروط برنامج ملكية أسهم الموظفين، يكون الحد الأدنى للمصروف المعترف به هو المصروف الذي كان سيتم الاعتراف به كما لو لم يتم تعديل الشروط، شريطة استيفاء شروط المنح الأصلية. ويتم الاعتراف بمصروف إضافي عن أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة الإجمالية لمعاملة المدفوعات على أساس الأسهم أو يكون ذا منفعة للموظفين، وذلك كما يتم قياسه في تاريخ التعديل. عند إنهاء برنامج ملكية أسهم الموظفين، يتم التعامل معه كما لو أن الخيارات قد استحقت في تاريخ الإنهاء، ويتم الاعتراف فورًا بأي مصروف لم يتم الاعتراف به بعد والمتعلق بالمنحة.

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدّلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

تبقى المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والمفصح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة دون تغيير.

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الجديد عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به. تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للمنشأة. وقد حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطًا رئيسيًا محدّدا يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

٢ أسس الإعداد والمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدّلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

لن يترتب على تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي تغيير في صافي الدخل أو صافي الأصول. إلا أن المجموعة ستكون مطالبة بعرض إجماليين فرعيين جديدين معرفين بموجب المعيار، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل". وفي حين أن المجموعة تعرض حالّيًا إجمالي الربح التشغيلي كإجمالي فرعي، فإن تعريفه وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ يختلف عن الإجمالي الفرعي المعروض حالّيًا. واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حالّيًا، تتوقع المجموعة إجراء التغييرات التالية على العرض الحالي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة:

من المتوقع أن يتم عرض تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والمطلوبات الإيجارية ضمن فئة الأنشطة التمويلية. كما يُتوقع أن يتم عرض حصة المجموعة من صافي ربح الشركة الزميلة ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الكمي لهذه التغييرات في العرض على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تشير مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة إلى المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في التقارير والاتصالات العامة خارج القوائم المالية، والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيُطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية.

وتقوم المجموعة حالياً بتحديد الاتصالات العامة التي يجب أخذها بعين الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وكذلك تحديد المقاييس التي تندرج ضمن تعريف هذه المقاييس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية، سواء في القوائم المالية الأساسية أو الإيضاحات المرفقة بها. كما يقدم إرشادات إضافية بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

ويشترط المعيار عرض الشهرة بشكل منفصل عن الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي. وعليه، فبدلاً من عرض الشهرة والموجودات غير الملموسة معاً ضمن بند واحد تحت مسمى "الموجودات غير الملموسة والشهرة"، ستقوم المجموعة عند تطبيق المعيار بعرضهما بشكل منفصل تحت بندي "شهرة" و"أصول غير ملموسة".

كما تقوم المجموعة حالياً بتقييم كيفية تجميع البنود استنادًا إلى خصائصها المتشابهة وغير المتشابهة، بهدف عرض بنود في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة للمستخدمين، مع الإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات عند الحاجة.

وتقوم المجموعة أيضاً بمراجعة البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم أوصافاً أكثر وضوحاً أو تقدم تفصيلاً إضافياً في الإيضاحات عندما يكون ذلك جوهرياً.

د) التعديلات التابعة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ الخاص بقائمة التدفقات النقدية. وعند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، سيكون مطلوبًا أن تبدأ التسوية من الربح أو الخسارة التشغيلية بدلاً من الربح قبل الزكاة.

تتوقع المجموعة أن تؤدي متطلبات العرض الجديدة إلى تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل ضمن الأنشطة التمويلية.

هـ) التحول

ستعتمد المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧ مع تطبيقه بأثر رجعي. وبناءً على ذلك، سيتم تعديل المعلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، بما في ذلك الفترات الأولية، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. في سنة التطبيق المبدئي، ستتضمن القوائم المالية الموحدة تسوية بين البنود المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعاد هيكلتها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ والمبالغ المعروضة سابقًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١ للفترة المقارنة السابقة المباشرة، بما في ذلك، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (بصيغته المعدلة)، في القوائم المالية الأولية الموجزة الأولى لسنة ٢٠٢٧.

٢ أسس الإعداد والمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إبداء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. قامت المجموعة ببناء الافتراضات والتقديرات الخاصة بها وفقاً للعوامل المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تعتقد الإدارة أن جميع المصادر لعدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تواصل الإدارة مراقبة الوضع وستنعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٣ ممتلكات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
صافي القيمة الدفترية - الافتتاحي	١٨١,٦٤٨	١٦٩,٠٩٠
إضافات للفترة / للسنة	٤,١٣٢	٨,٦٧٠
الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة	(٦,٧٤٣)	(٧,٣٠٣)
موجودات محتفظ بها لغرض البيع	-	١١,١٩١
صافي القيمة الدفترية - الختامي	١٧٩,٠٣٧	١٨١,٦٤٨

خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات مستهلكة بالكامل، بلغت تكلفتها التاريخية مبلغ ٨٢١ ألف ريال سعودي.

٤ موجودات غير ملموسة وشهرة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شهرة - إيضاح ٤-١- شركة أسداء الخليج التجارية (أسداء)*	٩,٨٥٤	٩,٨٥٤
برمجيات	٥,٧٧١	٦,٤٠٣
	١٥,٦٢٥	١٦,٢٥٧

٤-١ اعتبارًا من ١٢ نوفمبر ٢٠١٤، استحوذت شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر فعليًا على ١٠٠٪ من الأسهم في شركة أسداء الخليج التجارية ("أسداء") بمقابل شراء يبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي، وهو ما يزيد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وتم إدراجه كشهرة. بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة باستخدام نموذج قيمة الاستخدام المقيّم في نهاية السنة المالية ٢٠٢٥، كان هناك هامش كافٍ للحركة، وعليه، لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة.

(*) تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الشهرة سنويًا وعندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية للشهرة قد تنخفض قيمتها. تعتقد إدارة المجموعة أن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لن يؤدي بشكل جوهري الى تجاوز القيمة الدفترية للشهرة قيمتها القابلة للاسترداد. وبناءً عليه، لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٥ استثمار في شركة زميلة

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الملكية الفعلية في	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة ال جي شاكر المحدودة ("ال جي شاكر")	تصنيع مكيفات الهواء	المملكة العربية السعودية	٤٩٪	٤٩٪

فيما يلي رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ال جي شاكر	**٥٤٨,٨٣١**	٥٢٥,٦٤٢
	٥٤٨,٨٣١	٥٢٥,٦٤٢

فيما يلي تسوية الاستثمار في شركة زميلة:

	ال جي شاكر
في ١ يناير ٢٠٢٦	**٥٣٠,١٤٦**
الحصة في الربح للفترة	**١٨,٦٨٥**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**٥٤٨,٨٣١**
في ١ يناير ٢٠٢٥	٥٠٣,٥٣٨
الحصة في الربح للفترة	٢٢,١٠٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٥٢٥,٦٤٢

ال جي شاكر

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة زميلة هامة - ال جي شاكر - كما تم إدراجها في قوائمها المالية.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
موجودات غير متداولة	١٣٠,٤٧١	١٤٠,١٣٦
موجودات متداولة	**٥١٦,٢٠١**	٥١٠,٥٣٤
مطلوبات غير متداولة	**(١٦,٧٨٢)**	(١٦,٧٧١)
مطلوبات متداولة	**(١٢٠,٢٨٨)**	(١٥٣,٣٨٨)
صافي الموجودات	**٥٠٩,٦٠٢**	٤٨٠,٥١١

٥ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

ال جي شاكر (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إيرادات	٥٤٢,٣٦٢	٦٨٥,٨٠١
مجموع الدخل الشامل (١٠٠٪) (*)	٢٩,٠٩٢	٦٤,٧٥٩
حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل (٤٩٪) (*)	١٨,٦٨٥	٢٦,٦٠٨

(*) يتعلق الفرق بين حصة المجموعة من صافي الموجودات واجمالي الدخل الشامل و٤٩٪ من صافي الموجودات واجمالي الدخل الشامل للشركة الزميلة بالتعديل الذي تم إجراؤه لاستبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات الصاعدة بين المجموعة وشركتها الزميلة.

٦ مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
بضائع جاهزة	٢٥٥,٢٧٨	٣٩٩,٨٤٦
قطع غيار	١٨,٥٣٠	٢٥,٥١١
بضائع بالطريق	٢٣,٨٨٢	٣٤,٢٥٢
أخرى	٢,٠٧٧	-
	٢٩٩,٧٦٧	٤٥٩,٦٠٩
خسائر الانخفاض في قيمة المخزون	**(٣٤,٧١٤)**	(٣١,٦٢٨)
	٢٦٥,٠٥٣	٤٢٧,٩٨١

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة المخزون:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣١,٦٢٨	٢٥,٥٩٣
محمل للفترة / السنة	٣,٠٨٦	٨,٦٩٨
مستخدم خلال الفترة / السنة	-	(٢,٦٦٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣٤,٧١٤**	٣١,٦٢٨

٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	٦٢٠,٢٠٦	٥٣٩,١٠٢
ناقصاً: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	**(٥٢,٧٩٩)**	(٤٥,٠٤١)
	٥٦٧,٤٠٧	٤٩٤,٠٦١
ذمم مدينة أخرى:		
مطالبات ترويجية من الموردين	٤,٠١٨	٥,٠٠٧
	٥٧١,٤٢٥	٤٩٩,٠٦٨

٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

فيما يلي تسوية خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤٥,٠٤١	٤٨,٦٧١
محمل للفترة / السنة	٧,٧٥٨	١١,٨٠٠
شطب خلال الفترة / السنة	-	(١٥,٤٣٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٥٢,٧٩٩**	٤٥,٠٤١

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**إجمالي القيمة الدفترية**	**المتوسط المرجح للخسارة**	**مخصص الخسارة (٪)**
١ - ٩٠ يوماً	**٢٩٧,٦٥٨**	**٤,٤٨١**	**٪١,٥**
٩١ - ١٨٠ يوماً	**١٤٣,٤٣٦**	**٢,٨٢٥**	**٪٢,٠**
١٨١ - ٢٧٠ يوماً	**١١٢,١٥٩**	**٣,١٦٥**	**٪٢,٨**
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	**١٤,٣٧٤**	**٩٩٣**	**٪٦,٩**
أكثر من ٣٦٠ يوماً	**٥٢,٥٧٩**	**٤١,٣٣٥**	**٪٧٨,٦**
	٦٢٠,٢٠٦	**٥٢,٧٩٩**	**٪٨,٥**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الخسارة (٪)
١ - ٩٠ يوماً	٢٣٥,٣٤٥	٢,٨٨٨	٪١,٢
٩١ - ١٨٠ يوماً	١٢٩,٦٦٤	٢,٤٨٥	٪١,٩
١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٩٥,٢٥٢	٢,٧٠٧	٪٢,٨
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٤٠,٠٧٠	٣,٦١١	٪٩,٠
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٨,٧٧١	٣٣,٣٥٠	٪٨٦,٠
	٥٣٩,١٠٢	٤٥,٠٤١	٪٨,٤

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
دفعات مقدمة		
دفعات مقدمة إلى موردين	**٣٧,٣٥٦**	٢٨,١٣٠
دفعات مقدمة أخرى	**١٥,١٥٢**	٥,٢٧٢
دفعات مقدمة إلى موظفين	**٩٣٩**	٢,١٦٧
مجموع الدفعات المقدمة	**٥٣,٤٤٧**	٣٥,٥٦٩
مصاريف مدفوعة مقدمًا	**٩,٦١٣**	١٤,١٠٥
غطاء نقدي	**٢,٦٢١**	٤,٧٩٨
أخرى	**٣,٦٨٩**	٣,٦٨٨
	٦٩,٣٧٠	٥٨,١٦٠

٩ نقد وما يماثله

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
أرصدة بنكية - حسابات جارية	٦٠,٩٩٠	٥٦,١٠٨
نقد في الصندوق	١,٨٨١	١,١٤١
بطاقات ائتمانية	٢٢٣	٤٣
المجموع	٦٣,٠٩٤	٥٧,٢٩٢

١٠ مطلوبات إيجارية وقروض

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية وأجنبية لاقتراضات طويلة وقصيرة الأجل بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تم الحصول على هذه التسهيلات بشكل أساسي بموجب اتفاقيات المرابحة / التورق. تكون بعض اتفاقيات التسهيلات مضمونة مقابل السندات الإذنية. يتم تقديم ضمانات الشركات للمجموعة حيثما كان ذلك مطلوبًا للحصول على قروض للشركات التابعة. تحمل التسهيلات نفقات مالية بحسب معدلات السوق السائدة.

مطلوبات وموجودات مضمونة مرهونة كتأمين

جميع القروض البنكية مضمونة بسندات إذنية موقعة من الشركة الأم تساوي الحد الأقصى لمبلغ التسهيل. بلغت السندات الإذنية ١,٤٨١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٥٧٨ مليون ريال سعودي).

الالتزام بتعهدات القروض

وفقا لشروط اتفاقيات القروض، يتعين على المجموعة الالتزام بمستويات معينة للتعهدات المالية التالية:

١ نسبة الرافعة المالية،

٢ النسبة المتداولة،

٣ نسبة المديونية (الدين إلى حقوق الملكية لا تتجاوز١,٥: ١)،

٤ نسبة مجموع المطلوبات وصافي القيمة الملموسة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم ترصد المجموعة أي حالات إخلال بالتعهدات المعلقة بالقروض.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ مجموع تسهيلات الاقتراض للمجموعة ١,٤٨١,٧مليون ريال سعودي، منها ٩٨٥,٥ مليون ريال سعودي غير مستخدم.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
متداولة:		
مطلوبات إيجارية	٧,٩٦٦	١١,٠٤٣
قروض بنكية	٣١٣,٢٨٥	٤٧٧,٦٦٥
	٣٢١,٢٥١	٤٨٨,٧٠٨
غير متداولة:		
مطلوبات إيجارية	١٠,١٧٤	١٦,٥٣٦

١١ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ذمم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)	**٢٦٠,٨٢٦**	٢١٨,٧١٧
ذمم دائنة تجارية – أطراف خارجية	**٥٦,٠٥٠**	٥٥,٤٩١
مجموع الذمم الدائنة التجارية	**٣١٦,٨٧٦**	٢٧٤,٢٠٨
مطلوبات عقود – دفعات مقدمة من العملاء	**٤٠,٥٨٧**	٢٣,٧٤٨
مصاريف مستحقة	**١٤,٤٤٨**	١٧,٩٧٤
منافع الموظفين	**٩,٥٢٧**	١٣,٤٢٠
التكاليف المستحقة للموردين	**١,٠٠٨**	٣,٥٣٦
مطلوبات حق استرجاع	**٤,٨٥٤**	٤,٨٥٤
ذمم دائنة أخرى	**٨١,٧٥٩**	٧٣,٨٠٤
مجموع الذمم الدائنة الأخرى	**١٥٢,١٨٣**	١٣٧,٣٣٦
مجموع الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	**٤٦٩,٠٥٩**	٤١١,٥٤٤

١٢ مطلوبات الزكاة

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠٢٥ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. علاوة على ذلك، تم الانتهاء من الربوط المتعلقة بالسنوات حتى ٢٠٢٤ وتم سداد المطلوبات المتعلقة بها.

١٣ إيرادات

تتحقق إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء لبيع البضائع والخدمات المقدمة.

إيرادات بيع البضائع يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة، وذلك عند بيع المنتجات وقبولها من قبل العملاء. إيرادات الخدمات فيتم الاعتراف بها على مدى فترة تقديم الخدمة.

يتم تحقيق جميع إيرادات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء**	**الأجهزة المنزلية**	**جميع القطاعات الأخرى**	**المجموع**
إيرادات بيع البضائع	**٦١٠,٦٩٦**	**٣٤٤,١٦٦**	**-**	**٩٥٤,٨٦٢**
إيرادات الخدمات	**١٢٥,٧٩٨**	**٤,٤٤٢**	**١٢,١٣٠**	**١٤٢,٣٧٠**
المجموع	**٧٣٦,٤٩٤**	**٣٤٨,٦٠٨**	**١٢,١٣٠**	**١,٠٩٧,٢٣٢**

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
إيرادات بيع البضائع	٦٧٥,١٣٥	٣١٩,٦١٤	-	٩٩٤,٧٤٩
إيرادات الخدمات	١٠٨,١٦٨	٣,٢٥٩	٧,٩١٧	١١٩,٣٤٤
المجموع	٧٨٣,٣٠٣	٣٢٢,٨٧٣	٧,٩١٧	١,١١٤,٠٩٣

١٣ إيرادات (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	جميع القطاعات الأخرى	المجموع
المملكة العربية السعودية	٧٣٦,٤٩٤	٣٤٨,٦٠٨	١٢,١٣٠	١,٠٩٧,٢٣٢
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
المملكة العربية السعودية	٧٨٣,٣٠٣	٣٢٢,٨٧٣	٧,٩١٧	١,١١٤,٠٩٣

١٤ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في قطاعي أعمال رئيسيين بناءً على التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ("الرئيس التنفيذي").

حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء: تمثل المكيفات السكنية والتجارية بما في ذلك المبردات والخدمات ذات الصلة.

الأجهزة المنزلية: تمثل أجهزة التلفاز والغسالات والمجففات والثلاجات والمكاوي وأفران الغاز والعناية بالأرضيات.

تمثل جميع القطاعات الأخرى خدمات ما بعد البيع المقدمة للأطراف الخارجية وغيرها من الخدمات اللوجستية.

تراقب لجنة الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال الخاصة بها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع المصادر وتقييمات الأداء.

يستخدم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الأرباح قبل الضرائب للقطاعات لقياس الأداء باعتباره الأكثر صلة في تقييم نتائج القطاعات.

يتم تحديد أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على شروط تم الاتفاق عليها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

١٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى الرئيس التنفيذي:

يوضح الجدول المعلومات القطاعية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للقطاعات المفصح عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وكذلك الأساس الذي يتم إثبات الإيرادات عليه:

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء**	**الأجهزة المنزلية**	**مجموع القطاعات المفصح عنها**	**أخرى**	**المجموع**
إيرادات من العملاء الخارجيين	٧٣٦,٤٩٤	٣٤٨,٦٠٨	١,٠٨٥,١٠٢	١٢,١٣٠	١,٠٩٧,٢٣٢
تكلفة المبيعات	(٥٥٥,٠٨٤)	(٢٧٥,٤٧٨)	(٨٣٠,٥٦٢)	(١٠,١٠٥)	(٨٤٠,٦٦٧)
إجمالي الربح	١٨١,٤١٠	٧٣,١٣٠	٢٥٤,٥٤٠	٢,٠٢٥	٢٥٦,٥٦٥
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٨,٥١١)	(٢٦,١٨٢)	(٨٤,٦٩٣)	(٢,٧٥٤)	(٨٧,٤٤٧)
مصاريف بيع وتوزيع	(٧٨,٣٣٥)	(٤٢,٦٠٢)	(١٢٠,٩٣٧)	(٩١٦)	(١٢١,٨٥٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	(٧,٧٥٨)	-	(٧,٧٥٨)	-	(٧,٧٥٨)
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-
إيرادات أخرى	١,٨١٢	-	١,٨١٢	-	١,٨١٢
الدخل / (الخسارة) من العمليات	٣٨,٦١٨	٤,٣٤٦	٤٢,٩٦٤	(١,٦٤٥)	٤١,٣١٩
تكاليف تمويل	(١٧,٠٩٨)	(٩٥٩)	(١٨,٠٥٧)	(٢٨٨)	(١٨,٣٤٥)
خسارة صرف عملات أجنبية	(٥٨٧)	(٣٦١)	(٩٤٨)	-	(٩٤٨)
الحصة في صافي ربح شركة زميلة	١٨,٦٨٥	-	١٨,٦٨٥	-	١٨,٦٨٥
ربح / (خسارة) القطاعات قبل الزكاة	٣٩,٦١٨	٣,٠٢٦	٤٢,٦٤٤	(١,٩٣٣)	٤٠,٧١١
مصروف الزكاة	(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	(١١٧)	(٥,١١٧)
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة	٣٤,٦١٨	٣,٠٢٦	٣٧,٦٤٤	(٢,٠٥٠)	٣٥,٥٩٤

١٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى الرئيس التنفيذي (تتمة):

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصح عنها	أخرى	المجموع
إيرادات من العملاء الخارجيين	٧٨٣,٣٠٣	٣٢٢,٨٧٣	١,١٠٦,١٧٦	٧,٩١٧	١,١١٤,٠٩٣
تكلفة المبيعات	(٥٧٦,٢٥٠)	(٢٥٤,٢٦٩)	(٨٣٠,٥١٩)	(٤,٥٨٢)	(٨٣٥,١٠١)
إجمالي الربح	٢٠٧,٠٥٣	٦٨,٦٠٤	٢٧٥,٦٥٧	٣,٣٣٥	٢٧٨,٩٩٢
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٢,٥٠٠)	(٤٠,٦٦٧)	(٩٣,١٦٧)	(٤,٦٣٦)	(٩٧,٨٠٣)
مصاريف بيع وتوزيع	(٧٣,٣٨٨)	(٣٣,٦٦١)	(١٠٧,٠٤٩)	(٣٥٤)	(١٠٧,٤٠٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	(٩,٠٥٠)	-	(٩,٠٥٠)	-	(٩,٠٥٠)
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥٨٩)	-	(٥٨٩)	-	(٥٨٩)
إيرادات أخرى	١,٥٥٢	-	١,٥٥٢	٤٨٤	٢,٠٣٦
الدخل / (الخسارة) من العمليات	٧٣,٠٧٨	(٥,٧٢٤)	٦٧,٣٥٤	(١,١٧١)	٦٦,١٨٣
تكاليف تمويل	(١٧,١٩٠)	(٥٥٣)	(١٧,٧٤٣)	(٣)	(١٧,٧٤٦)
خسارة صرف عملات أجنبية	(٢٩٠)	(٧٥٩)	(١,٠٤٩)	-	(١,٠٤٩)
الحصة في صافي ربح شركة زميلة	٢٢,١٠٤	-	٢٢,١٠٤	-	٢٢,١٠٤
ربح / (خسارة) القطاعات قبل الزكاة	٧٧,٧٠٢	(٧,٠٣٦)	٧٠,٦٦٦	(١,١٧٤)	٦٩,٤٩٢
مصروف الزكاة	(٤,٥٢٥)	-	(٤,٥٢٥)	-	(٤,٥٢٥)
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة	٧٣,١٧٧	(٧,٠٣٦)	٦٦,١٤١	(١,١٧٤)	٦٤,٩٦٧

١٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى الرئيس التنفيذي (تتمة):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء**	**الأجهزة المنزلية**	**مجموع القطاعات المفصح عنها**	**القطاعات الأخرى**	**تعديلات واستبعادات**	**المجموع**
موجودات القطاعات المفصح عنها	**١,٨٨٣,٥٧٤**	**١,٠٧٤,٤٥٣**	**٢,٩٥٨,٠٢٧**	**٤٦,١٧١**	**(١,٢٧١,٥٦٧)**	**١,٧٣٢,٦٣١**
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	**٤,١٢٠**	**١٢**	**٤,١٣٢**	**-**	**-**	**٤,١٣٢**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصح عنها	القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
موجودات القطاعات المفصح عنها	١,٩٨٣,٢٧٩	١,٠٣٦,٩٤٧	٣,٠٢٠,٢٢٦	٣٠,٧٦٧	(١,٢٤٠,٦٣٠)	١,٨١٠,٣٦٣
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	٨,٦٦٦	٤	٨,٦٧٠	-	-	٨,٦٧٠

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء**	**الأجهزة المنزلية**	**مجموع القطاعات المفصح عنها**	**القطاعات الأخرى**	**تعديلات واستبعادات**	**المجموع**
مجموع مطلوبات القطاعات	**٩٦٣,١٢٩**	**٧٧٤,٢٤٢**	**١,٧٣٧,٣٧١**	**٥٣,٦٢٣**	**(٩٤٧,٥٢٨)**	**٨٤٣,٤٦٦**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء	الأجهزة المنزلية	مجموع القطاعات المفصح عنها	القطاعات الأخرى	تعديلات واستبعادات	المجموع
مجموع مطلوبات القطاعات	١,١٠١,١١٢	٧٢٩,٧٦٦	١,٨٣٠,٨٧٨	٣٤,٩٥٦	(٩٠٧,٠٩٢)	٩٥٨,٧٤٢

تمثل التعديلات والاستبعاد المعاملات بين الشركات ومعاملات إدخالات الاستبعاد الموحدة، وترتبط المعاملات بين الشركات بشكل أساسي بمعاملات التمويل.

تقع الممتلكات والآلات والمعدات جغرافياً في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات القطاع المقدمة إلى الرئيس التنفيذي (تتمة):

بلغ إجمالي الاستهلاك والإطفاء للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ١٥,٥ مليون ريال سعودي لقطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء و٨٣ ألف سعودي لقطاع الأجهزة المنزلية و١٤١ ألف ريال سعودي للأخرى (في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١١,٦ مليون ريال سعودي لقطاع التدفئة والتهوية وتكييف الهواء و١١٥ ألف ريال سعودي لقطاع الأجهزة المنزلية و٦٣ ألف ريال سعودي للأخرى).

١٥ موسمية العمليات

تتعرض قطاعات حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء للمجموعة للتقلبات الموسمية نتيجة للظروف الجوية. على وجه الخصوص، يتأثر بيع مكيفات الهواء في المناطق الجغرافية الرئيسية بظروف الطقس الشتوية، والتي تحدث بشكل أساسي خلال الفترة من أكتوبر إلى مارس. تحاول المجموعة تقليل التأثير الموسمي من خلال إدارة المخزون لتلبية الطلب خلال هذه الفترة.

بالنسبة للإثني عشر شهرًا المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، سجل قطاع حلول التدفئة والتهوية وتكييف الهواء إيرادات بمبلغ ٩٣٧ مليون ريال سعودي (لمدة ١٢ شهرًا المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٠٢٨,٣ مليون ريال سعودي) وصافي ربح بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي (صافي ربح لمدة ١٢ شهرًا المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦٥,٥ مليون ريال سعودي).

١٦ إدارة رأس المال والمخاطر المالية

إن سياسة المجموعة الحفاظ على قاعدة لرأس المال قوية تعمل على الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح لحملة الأسهم العادية.

يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن بين العوائد العالية التي قد تكون محتملة وذات مستويات عالية من الاقتراضات والمميزات والضمان المتاح من خلال المركز السليم لرأس المال.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين المعدّل إلى حقوق الملكية المعدلة. ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدّل على أنه مجموع المطلوبات، ويشمل ذلك القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة ناقصًا النقد وما يماثله. تشمل حقوق الملكية المعدّلة جميع مكونات حقوق الملكية.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدّلة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مجموع المطلوبات	٨٤٣,٤٦٦	٩٥٨,٧٤٢
ناقصًا: النقد وما يماثله	(٦٣,٠٩٤)	(٥٧,٢٩٢)
صافي الدين المعدّل	٧٨٠,٣٧٢	٩٠١,٤٥٠
مجموع حقوق الملكية	٨٨٩,١٦٥	٨٥١,٦٢١
نسبة صافي الدين المعدّل إلى حقوق الملكية	٨٨٪	١٠٦٪

تعتقد الإدارة أن المجموعة لديها القدرة على الوفاء بالتزاماتها حيث:

(أ) تزيد موجودات المجموعة المتداولة عن مطلوباتها المتداولة؛ و

(ب) تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر تسهيلات اقتراض بنكي من عدة بنوك (انظر الإيضاح ١٠).

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإدارة على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد وتسهيلات الاقتراضات من مختلف البنوك للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكد الجوهري مما يضفي الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. ولذلك، تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٧ أطراف ذات علاقة

(أ) معاملات مع كبار موظفي الإدارة

يصف الجدول التالي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
منافع الموظفين قصيرة الأجل	**٩,٨٨٩**	١٠,٩٨٩
مكافأة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة	**٢,٥٢٠**	٢,٥٠٨

١٧ أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات		الرصيد	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة – مصنفة ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة اخرى (*)						
ال جي شاكر	شركة زميلة	مشتريات بضائع جاهزة	٤٤٤,٩٧٣	٦٤٦,٠١٥	٢٤٩,٩٣٥	١٧٥,١٠٠
ال جي للإلكترونيات	مالك بنسبة (٥١٪) لشركة ال جي شاكر (ايضاح ٥)	مشتريات بضائع جاهزة	٤,٥٦٢	٦١,٣٣٩	-	١٧,٢٩٠
ال جي للإلكترونيات المملكة العربية السعودية المحدودة	مملوكة من طرف ذي علاقة	مشتريات بضائع جاهزة	٢٨,١٧٨	٩٣,٦٧٨	١٠,٨٩١	٢٦,٣٢٧
					٢٦٠,٨٢٦	٢١٨,٧١٧
كبار موظفي الادارة	الادارة العليا	مكافآت ورسوم حضور اجتماعات	٢,٥٢٠	٣,٣٤٤	١,١٦٥	١,٩٣٥

(*) أبرمت المعاملات اعلاه وفقًا لشروط وأحكام العمولة وتم تحديدها في الاتفاقيات الموقعة مع الأطراف ذات العلاقة والموافقة عليها من قِبل الإدارة.

١٨ التزامات محتملة وارتباطات

لدى المجموعة ما يلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:

أ) كما في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١٤٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥٢,٢ مليون ريال سعودي) صادرة عن بنوك محلية فيما يتعلق باستيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.

ب) كما في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية قائمة بمبلغ ٤٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٤,٢ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل استيراد بضائع جاهزة ومستلزمات أخرى.

ج) لدى المجموعة التزام تعاقدي فيما يتعلق بشراء أرض بمبلغ ١٠,٩مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٩ احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم

برنامج خيارات أسهم الموظفين

قدّمت المجموعة لبعض موظفيها (ويشار إليهم بـ "الموظفين المؤهلين") فرص تملك أسهم بموجب برنامج خيارات أسهم الموظفين، وذلك بهدف استقطاب الموظفين المؤهلين والاحتفاظ بهم وتحفيزهم تقديرًا لدورهم في تحقيق الأهداف طويلة الأجل للمجموعة. ويركّز البرنامج على الأداء الحالي والمستقبلي، ويُمكّن المشاركين من المساهمة في نجاح المجموعة.

بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٦، وافق مساهمين شركة شاكر على إصدار عدد ١,١١٠,٠٠٠ سهم عادي لتخصيصها ضمن برنامج أسهم الموظفين لكبار التنفيذيين.

تُعد هذه الخيارات مدفوعات قائمة على الأسهم تتم تسويتها عن طريق حقوق الملكية، وترتبط بأسهم عادية صادرة عن المجموعة. وبلغت القيمة العادلة لكل خيار في تاريخ المنح ما بين ٩,٣ ريال سعودي و١١ ريال سعودي، وذلك اعتمادًا على سعر التنفيذ. وتستحق الخيارات عند استيفاء الموظفين لشروط أداء معينة ومتطلبات مدة خدمة تفرضها لجنة الترشيحات والمكافآت.

تبلغ المدة التعاقدية للخيارات حتى ٣ سنوات من تاريخ المنح.

تم تقدير القيمة العادلة لكل خيار في تاريخ المنح باستخدام نموذج تسعير بلاك شولز ميرتون، مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي مُنحت بموجبها خيارات الأسهم. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للخيارات الممنوحة التقلبات المتوقعة، ومعدل الفائدة الخالي من المخاطر، والعائد المتوقع من توزيعات الأرباح، والعمر المتوقع للخيار.

وبموجب برنامج ملكية أسهم الموظفين، تم منح الخيارات بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٦ بسعر تنفيذ يتراوح بين ٣ و٥ ريال سعودي، وبفترة استحقاق مدتها ثلاث سنوات. بلغ المتوسط المرجح للقيمة العادلة للأسهم الجديدة الممنوحة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩,٥٦ ريال سعودي.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، اعترفت المجموعة بمصروف متعلق بالبرنامج بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. تم تحميله على مصروفات منافع الموظفين، مع إثبات زيادة مقابلة في حقوق الملكية (احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم) ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢٠ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة بقسمة أرباح فترة التسعة أشهر المنتهية الخاصة بملاك الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية	٣٥,٧١٢	٦٤,٩١٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	٦٦,٦٠٠	٥٥,٥٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية (*)	٦٦,٦٠٠	٦٦,٦٠٠
التعديل المتعلق بأسهم الخزينة	١,١١٠	-
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم في احتساب ربحية السهم المخفَّضة (*)	٦٧,٧١٠	٦٦,٦٠٠
ربحية السهم المنسوبة إلى ملاك الشركة		
ربحية السهم الأساسية	٠,٥٣٦	٠,٩٧٥
ربحية السهم المخفَّضة	٠,٥٢٧	٠,٩٧٥

(*) تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بأثر رجعي للفترة المقارنة ليعكس أثر التغيرات في عدد الأسهم الناتجة عن رسملة الأرباح المبقاة، كما هو موضح في الإيضاح رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة الحالية لاستبعاد أسهم الخزينة المحتفظ بها من قبل المجموعة، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣.

٢١ التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل. ومع استمرار تطور الأوضاع، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر ذات الصلة. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛ إلا أنه، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة للنزاع، ستستمر المجموعة في تقييم الأثر المحتمل طويل الأجل على أعمالها في تواريخ التقارير المستقبلية.

٢٢ أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٣ الموافقة على المعلومات المالية

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢٦).