شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس **صفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	٦ – ١٩

forvis mazars
المستشارون المهنيون
٧٤٢٥ برج سحاب - شارع التخصصي
الرياض - المملكة العربية السعودية
ص.ب ٨٣٠٦ - الرياض ١١٤٨٢
هاتف : ٢٨٢٢٩ ٩٦٦٩٢٠٠+
فاكس : ٩٦٦١١٤٧٧٤٩٢٤+
www.forvismazars.com

Professional Consultants
7425 Sahab Towor-Alttakhassusi Street
Riyadh-Kingdom of Saudi Arabia
PO Box. 8306, Riyadh 11482
Tel: +966 9200 282 29
Fax: +966 11477 4924
www.forvismazars.com

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
الخبر ـ المملكة العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") – شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والإيضاحات، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا فى إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص 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، وتبعا لذلك فأنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فاننا لانبدي أي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فأنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم تأكد جوهري متعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أن المجموعة تكبّدت صافي خسائر بلغ نحو ١٢٣,٨٧ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٢٠٢٥م: صافي خسائر بمبلغ ٥١,٣٩ مليون ريال سعودي). وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة في ذلك التاريخ نحو ٦٢٤,٢٥ مليون ريال سعودي، أي أكثر من ٥٠٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر٢٠٢٥م: ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي). وبالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة نحو ٤٩٢,٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب أمور أخرى، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يُعدَّل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

شركة المستشارون المهنيون

عبد الله سليمـان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

المستشارون المهنيون
C R : 1010327044 س.ت
Professional Consultants

الرياض في:
التاريخ: ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٦م
الموافق: ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

المستشارون المهنيون شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - مسجلة في المملكة العربية السعودية - سجل تجاري : ١٠١٠٣٢٧٠٤٤ - والمسماة سابقاً بـ "شركة سليمان عبدالله الخراشي الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون"، عضو في Forvis Mazars
Professional Consultants, Limited Liability Company - registered in the Kingdom of Saudi Arabia - CR No. 1010327044 (previously known as "Sulaiman Abdullah Al-Kharashi Al-Kharashi & Co. Certified Accountants and Auditors", member of Forvis Mazars

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
		(بآلاف الريالات السعودية)	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٦١٧,٦٦٩	٤٥٦,٦١٨
موجودات غير ملموسة		١٢٢	-
الشهرة		٢٠٨,٥٠٩	٢٠٨,٥٠٩
استثمارات في شركات زميلة	٣	-	٦٤,٢٤٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨٢٦,٣٠٠	٧٢٩,٣٦٧
موجودات متداولة			
المخزون	٥	١١١,٣٦٩	٩٥,٥١٤
ذمم مدينة تجارية	٦	١٤٧,١٣٢	١٥٢,٧٦٢
مستحق من أطراف ذات علاقة		٧٣٣	٥٤,٢٣٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٥٢,٠٨٢	٣٦,٣١٧
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة		٤,٠٣٥	٤,١٧٣
نقد وما في حكمه	٧	٩,٨١٩	٢٨,٣٨٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٢٥,١٧٠	٣٧١,٣٨٨
موجودات محتفظ فيها للبيع		-	١٤,٥٥١
إجمالي الموجودات		١,١٥١,٤٧٠	١,١١٥,٣٠٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦
إحتياطيات أخرى		(٧٥,٣٨٧)	(٧٣,٤١٢)
خسائر متراكمة		(٦٢٤,٢٥٣)	(٥٠٠,٣٨٠)
إجمالي حقوق الملكية		٦٥,٠٠٦	١٩٠,٨٥٤
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٩	١٤٩,٦٠١	١٦٨,٦٩٥
إلتزامات عقود الإيجار		٨٦,٢٣٢	٨٨,٩٠٢
مزايا الموظفين		٣٢,٠٩٣	٢٦,٣٨٥
ضريبة مؤجلة		٦٠٢	٤٧٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٦٨,٥٢٨	٢٨٤,٤٥٦
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل	٩	٣٠٤,٢٥٥	٣٠٩,٧٠٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٩	١٦٧,٧٥٥	١١٧,١٥٩
إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		١٩,٢٠٦	٢٥,٠٣٦
ذمم دائنة تجارية		٢٠١,٣٧٣	٦٧,٦٢١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٣,٨٥٤	٢٣٤
ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى	١٠	١٢١,٤٩٣	١٢٠,٢٤٤
			٦٣٩,٩٩٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨١٧,٩٣٦	
إجمالي المطلوبات		١,٠٨٦,٤٦٤	٩٢٤,٤٥٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,١٥١,٤٧٠	١,١١٥,٣٠٦

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

مروان جريج
الرئيس التنفيذي

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
		(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)	
الإيرادات	١٣	٢٣١,٦٤٦	١٦٦,٥٤٥	٦٥٤,٢٩٦	٤٤٩,٩٢٧
تكلفة الإيرادات		(٢٠٨,٥٣٧)	(١٤٩,٠٧١)	(٥٩٤,٩٦٥)	(٤٠٢,٤٩٥)
مجمل الربح		٢٣,١٠٩	١٧,٤٧٤	٥٩,٣٣١	٤٧,٤٣٢
مصاريف عمومية وادارية	١٤	(٦٠,٥٠٠)	(٧,٨٢٤)	(٨٧,٩٤٣)	(٢٨,٢٨٥)
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع		(١١,٣٠٣)	(٨,٢٤١)	(٣٦,٤٨٥)	(٢٤,٦٣٥)
الحركة في الخسائر الإئتمانية المتوقعة، صافي		(٥٩٢)	٤,٧٠١	(٦,٦٩٠)	٤,٧٠١
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات		-	-	(١٢,٣٨٩)	-
الدخل/(الخسارة) من التشغيل		(٤٩,٢٨٦)	٦,١١٠	(٨٤,١٧٦)	(٧٨٧)
مصاريف تمويلية		(١٨,٨٥٩)	(١٨,٦٤٥)	(٥٨,٢٣٩)	(٤٨,٢٦٨)
إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي		٦,٧١٠	(١,٨٢٥)	١١,٠٢٦	٥,٥٥٩
حصة نتيجة الاستثمار المحتسب بحقوق الملكية		-	(٣,٠٢٠)	-	(٩,١٦٥)
إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقا في استثمار محاسب عليه بطريقة حقوق الملكية		-	-	(٤٢,٥٥٠)	-
ربح الشراء بسعر أقل من القيمة العادلة		-	-	٥٠,٦١٠	-
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٦١,٤٣٥)	(١٧,٣٨٠)	(١٢٣,٣٢٩)	(٥٢,٦٦١)
الزكاة وضريبة الدخل		(٢٤٨)	١,٥٥٦	(٥٤٤)	١,٢٦٩
صافي خسارة الفترة		(٦١,٦٨٣)	(١٥,٨٢٤)	(١٢٣,٨٧٣)	(٥١,٣٩٢)
الدخل الشامل الأخر:					
البنود التي قد يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة					
فروق ترجمة عملات لعمليات أجنبية		(١,٤٠٦)	٧٣١	(١,٩٧٥)	١,٠٣٨
(الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للفترة		(١,٤٠٦)	٧٣١	(١,٩٧٥)	١,٠٣٨
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		(٦٣,٠٨٩)	(١٥,٠٩٣)	(١٢٥,٨٤٨)	(٥٠,٣٥٤)
خسارة السهم (بالريال السعودي)					
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة	١٦	(٠,٨١)	(٠,٢١)	(١,٦٢)	(٠,٦٧)

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

مروان جرج
الرئيس التنفيذي

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

	رأس المال	إحتياطيات أخرى	الخسائر المتراكمة	المجموع
		(بآلاف الريالات السعودية)		
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)	٧٦٤,٦٤٦	(٧٤,٦٥٩)	(٢٩٨,٣٥٠)	٣٩١,٦٣٧
صافي الخسارة للفترة	-	-	(٥١,٣٩٢)	(٥١,٣٩٢)
الربح الشامل الآخر للفترة	-	١,٠٣٨	-	١,٠٣٨
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	١,٠٣٨	(٥١,٣٩٢)	(٥٠,٣٥٤)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٧٦٤,٦٤٦	(٧٣,٦٢١)	(٣٤٩,٧٤٢)	٣٤١,٢٨٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)	٧٦٤,٦٤٦	(٧٣,٤١٢)	(٥٠٠,٣٨٠)	١٩٠,٨٥٤
صافي الخسارة للفترة	-	-	(١٢٣,٨٧٣)	(١٢٣,٨٧٣)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	(١,٩٧٥)	-	(١,٩٧٥)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	(١,٩٧٥)	(١٢٣,٨٧٣)	(١٢٥,٨٤٨)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٧٦٤,٦٤٦	(٧٥,٣٨٧)	(٦٢٤,٢٥٣)	٦٥,٠٠٦

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

مروان جريج
الرئيس التنفيذي

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
		(بآلاف الريالات السعودية)	
الأنشطة التشغيلية			
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(١٢٣,٣٢٩)	(٥٢,٦٦١)
تسويات لـ:			
إستهلاك وإطفاء		٥١,٨٢١	٣٣,٣٥٤
مخصص الدعاوى القضائية	١٤	٤٩,٥٢٧	-
خسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		٢,٤١٩	٣,٥٠١
انخفاض قيمة موجودات محتفظ بها للبيع		١٢,٣٨٩	-
الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي		٦,٦٩٠	(٤,٧٠١)
مصاريف تمويلية		٥٨,٢٣٩	٤٨,٢٦٨
مخصص مزايا الموظفين		٢,٩٧٣	٣,٢٨١
دخل الفوائد على الاستثمار المحتفظ به بالتكلفة المطفأة		(٣٩٩)	(٣٦١)
الحصة من ناتج الاستثمار المحتسب بحقوق الملكية		-	٩,١٦٥
إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقًا		٤٢,٥٥٠	-
رد مخصص الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى		(٦,٢١٢)	-
ربح من شراء صفقة رابحة		(٥٠,٦١٠)	-
		٤٦,٠٥٨	٣٩,٨٤٦
الحركة على رأس المال العامل:			
المخزون		٢٢,٧٨٦	(١٠,٣٥١)
ذمم مدينة تجارية		٢٧,٤٧٨	٧٣٨
مستحق من أطراف ذات علاقة		(٨,١١٦)	(٣,٥٩١)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٤,١٢٩	(٥,٠٧٩)
ذمم دائنة تجارية		٧٠,٨٧٦	(٢٩,٩٠٥)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٣,٦٢٠	٢,٦٦٣
ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى		(٦٦,٧٨٥)	(٣٥,٤٥٧)
النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات		١٠٠,٠٤٦	(٤١,١٣٦)
مزايا موظفين مدفوعة		(٤,١٧٤)	(٥,٦٦٠)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٩٥,٨٧٢	(٤٦,٧٩٦)
الأنشطة الاستثمارية			
الاستحواذات على ممتلكات وآلات ومعدات	٤	(١٣,١١٣)	(٣٣,٨٨٤)
متحصلات استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٢٥٣	٩٩,٨٢٤
متحصلات من/(استثمار في) استثمارات بالتكلفة المطفأة		٥٣٧	(٤٦٨)
إيرادات الفوائد من الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة		٢٢٢	-
الاستحواذ على شركة تابعة - النقد المستحوذ عليه		٢,٨٧٤	-
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(٩,٢٢٧)	٦٥,٤٧٢
الأنشطة التمويلية			
عائدات القروض	٩	١,٥٩٣,٠٨٢	١,٠٥٨,٨٤٨
سداد قروض	٩	(١,٦٢٥,٢٩٨)	(٩٩٣,١٨٥)
سداد أصل إلتزامات الإيجار		(١٦,٩٧٨)	(١١,٧٤٧)
تكلفة التمويل المدفوعة		(٥٤,٥٣٩)	(٤٩,٢١٦)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(١٠٣,٧٣٣)	٤,٧٠٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(١٧,٠٨٨)	٢٣,٣٧٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٢٨,٣٨٥	٦,٢٩٦
أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه		(١,٤٧٨)	٨٦١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧	٩,٨١٩	٣٠,٥٣٣

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

مروان جريج
الرئيس التنفيذي

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبـــر بتاريخ ٩ محـــــرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م).

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات القوارير من بي اي تي (البولي ايثلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي أيثلين واللفائف والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسيق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين أدناه:

الشركة التابعة	الدولة	نسبة الملكية الفعلية	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")	**السعودية**	١٠٠ ٪	١٠٠ ٪
شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")	**السعودية**	١٠٠ ٪	١٠٠ ٪
نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس. ايه. إي) ("نيو مارينا")	**مصر**	١٠٠ ٪	١٠٠ ٪
شركة مصنع الأقمشة المتقدمة ("ساف")	**السعودية**	١٠٠ ٪	٣٠ ٪
شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا باك")	**السعودية**	١٠٠ ٪	١٠٠ ٪

٢. ملخص السياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قرأتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساسًا آخر للقياس.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة وفترة المقارنة الأولية.

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ان هذه الأحكام المحاسبية ذات الاهمية النسبية ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بآلاف الريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لقد تكبدت المجموعة صافي خسائر بقيمة نحو ١٢٣,٨٧ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٢٠٢٥م: ٥١,٣٩ مليون ريال سعودي)،

وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بقيمة نحو ٦٢٤,٢٥ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من قيمة رأس المال (٢٠٢٥م: ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة نحو ٤٩٢,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥م: ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي). ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تحديات السوق، وتقلب أسعار المواد الخام الرئيسية، وتسجيل خسائر انخفاض بلغت قيمتها مبلغ ١١٥,٠٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٥، مما يشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولمعالجة ذلك، بدأت الإدارة في تنفيذ استراتيجية تحول تركز على إعادة هيكلة الديون، وتحسين العمليات، وتعزيز كفاءة التكاليف، ومبادرات نمو الإيرادات. وبالاستناد إلى التدفقات النقدية المتوقعة وخطط إعادة الهيكلة، تتوقع الإدارة أن تتوفر للمجموعة موارد كافية للوفاء بإلتزاماتها، وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢-٣ الشهرة

أجرت الإدارة اختبار الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حيث بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٢٠٨,٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، وتتعلق هذه الشهرة بالاستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (المعروفة سابقًا باسم شركة سافولا لأنظمة التغليف المحدودة) إلى جانب شركاتها التابعة.

٢-٤ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية لشركة تكوين المتطورة للصناعات وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

  - حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
  - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
  - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
  - أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد المجموعة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك المجموعة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية (تتمة)
٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

٢-٤-١ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية
إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أو التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٢-٥ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، للإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٢-٦ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات
هناك عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، لكن ليس لها تأثير جوهري عند تطبيقها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للفترة المشمولة بالتقرير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير كبير على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية سيحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية، ويُطبَّق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ولم تعتمد المجموعة المعيار المحاسبي الجديد مبكرًا عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة؛ إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

وتعمل المجموعة حاليًا على تقييم الأثر التقديري الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ) عرض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف الدخل والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الدخل والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد خلصت المجموعة إلى أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتعلق بالاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

ولا يُتوقع أن يتغير ربح أو خسارة الفترة أو صافي الأصول/إجمالي حقوق الملكية نتيجة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. ويستحدث المعيار إجماليين فرعيين مُعرَّفين حديثًا، هما: الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل. إلا أن الربح التشغيلي المعروض حاليًا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يختلف عن الربح أو الخسارة التشغيلية التي ستُعرض بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

استنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، يُتوقع إجراء إعادة التصنيف التالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات العرض الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨:

- سيتم عرض إجمالي فرعي جديد بعنوان «الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل».
- ستُعاد تصنيف الرسوم المصرفية والرسوم الأخرى غير المرتبطة بالحصول على التمويل وعرضها ضمن فئة التشغيل؛
- تُصنَّف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي يُصنَّف فيها الدخل والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها فروق أسعار صرف العملات الأجنبية؛
- ستُعاد تصنيف أرباح/خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باعتبارها جزءًا من فئة الاستثمار؛
- ستُعرض تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار، ومصروفات الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين المحددة، ومصروفات الفائدة على أدوات الدين ضمن فئة التمويل؛ و
- سيُعرض نصيب المجموعة من نتائج المستثمر فيهم المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية ودخل التمويل من الاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه ضمن فئة الاستثمار.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية (تتمة)
٢-٦ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ب) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات معززة بشأن مبادئ التجميع والتفصيل، التي تركز على تجميع البنود استنادًا إلى خصائصها المشتركة، بما في ذلك مسائل العرض أو الإفصاح المحددة من خلال تقييم الإدارة لعملية التطبيق. كما يقدم المعيار إرشادات بشأن وضع التسميات ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقيّم الإدارة خصائص الأصول والالتزامات وبنود حقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية عند تحديد المعلومات التي ينبغي تجميعها والمعلومات التي ينبغي تفصيلها. وبناءً على ذلك، ستعرض الإدارة بنودًا في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستفصح عن معلومات إضافية في الإيضاحات.

وتقيّم المجموعة أيضًا البنود التي تحمل حاليًا تسمية «أخرى»، وستستخدم تسميات أكثر إفادة.

ج) قائمة التدفقات النقدية الموحدة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧، تتطلب، عند استخدام الطريقة غير المباشرة، تعديل الربح أو الخسارة التشغيلية لتحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، بدلًا من الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل المستخدم حاليًا لتحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

كما توفر هذه التعديلات إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد. وبموجب هذه الإرشادات، ستصنّف المجموعة التدفقات النقدية الخارجة المتعلقة بالفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية.

د) إيضاحات القوائم المالية الموحدة

ستتم إضافة الإفصاحات المتعلقة بالاستهلاك والإطفاء ومنافع الموظفين وخسائر انخفاض القيمة، أو عكسها، إن وجدت، وكذلك تخفيضات قيمة بنود القوائم المالية، أو عكس تلك التخفيضات، إلى جانب بيان طبيعة الفئة، إذا كانت ذات صلة بالأنشطة التشغيلية.

ه) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تُعرَّف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بأنها مجاميع فرعية للدخل والمصروفات تُستخدم التقارير أو الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية الموحدة، وتعبّر عن وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمجموعة ككل. وسيُطلب الإفصاح عن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الموحدة، إلى جانب شرح الغرض منها وإجراء تسويات بينها وبين الإجماليات أو المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي، والتي تكون أقرب ما يمكن إلى تلك المقاييس من حيث القابلية للمقارنة.

واستنادًا إلى التقييم الأولي الذي أُجري حتى تاريخه، لم تحدد المجموعة أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة بخلاف تلك المعروضة أصلًا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إلا أن الإدارة ستواصل تقييمها مع توافر الاتصالات العامة المتعلقة بفترة التقرير التي سيُطبَّق فيها المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمرة الأولى. وستكون أي مقاييس تُحدد لاحقًا باعتبارها مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة خاضعة لمتطلبات الإفصاح والتسوية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

٣. تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المحول في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، والتي تُحتسب باعتبارها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول التي حولتها الشركة، والالتزامات التي تكبدتها الشركة تجاه الملاك السابقين للمنشأة المستحوذ عليها، وحقوق الملكية التي أصدرتها الشركة مقابل الحصول على السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. ويتم عمومًا الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ووفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠(IFRS ١٠) ، يتم في تاريخ الاستحواذ الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة بالقيمة العادلة، باستثناء الالتزامات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين، والتي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ «منافع الموظفين.«

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية قائمة وتمنح حامليها حصة نسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة عند التصفية، إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم اختيار أساس القياس لكل عملية على حدة. أما الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة، فيتم قياسها بالقيمة العادلة أو وفقًا للأساس المحدد في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية، متى كان ذلك منطبقًا.

يمكن تحديد المعالجة المحاسبية الأولية لعملية دمج الأعمال بصورة مؤقتة بنهاية فترة القياس (التي لا تتجاوز ١٢ شهرًا من تاريخ الاستحواذ)، ويتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام مبالغ مؤقتة. ويتم إجراء التعديلات على المبالغ المؤقتة والاعتراف بالأصول والالتزامات التي يتم تحديدها حديثًا خلال «فترة القياس» عندما تعكس هذه التعديلات معلومات جديدة تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ.

١,٣ الاستحواذ على شركة مصنع الأقمشة المتطورة (ساف)

في ١ يناير ٢٠٢٦، أتمت المجموعة الاستحواذ على نسبة ٧٠٪ من أسهم شركة مصنع الأقمشة المتقدمة ("ساف") .وكانت المجموعة تمتلك مسبقًا حصة بنسبة ٣٠٪ في شركة مصنع الأقمشة المتقدمة ("ساف") ، وباستكمال هذه الصفقة أصبحت المجموعة تمتلك نسبة ١٠٠٪ من الشركة. وقد قامت المجموعة بتوحيد نتائج العمليات اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦.

القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها

يتطلب تطبيق طريقة الشراء استخدام بعض التقديرات والافتراضات، لا سيما فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها، وكذلك الالتزامات المتحملة في تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك توقيت ومبالغ التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدلات نمو الإيرادات، ومعدلات فقدان العملاء، ومعدل الخصم. وقد تم تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ بالاعتماد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المخصومة وغيرها من أساليب التقييم.

تم تنفيذ التوزيع الأولي لسعر الشراء بمساعدة خبير مستقل من طرف ثالث. ووفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (IFRS ٣) ، استخدمت الشركة مبالغ مؤقتة لعدة مكونات من عملية دمج الأعمال كما في تاريخ الاستحواذ، وستواصل مراجعة التوزيع وإجراء أي تعديلات ضرورية خلال الاثني عشر شهرًا (فترة القياس) التالية لتاريخ الاستحواذ.
وبلغ توزيع القيم العادلة المحددة للأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ ما يلي:

القيم العادلة للأصول والإلتزامات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ (١ يناير ٢٠٢٦)

	(بآلاف الريالات السعودية)
الممتلكات والآلات والمعدات	١٩٨,٩٥٦
رأس المال العامل	٨١,٠٩٩
النقد وما في حكمه	٢,٨٧٤
القروض	(٥٤,٥٧١)
أصول وإلتزامات أخرى، بالصافي	(١٥٦,٠٥٨)
صافي الأصول	٧٢,٣٠٠

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة	**٤٥٦,٦١٨**	٤٤٥,٩٥٥
عند الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١,٣)	**١٩٨,٩٥٦**	-
تعديلات على موجودات حق الاستخدام	**١,٧٦٠**	-
إضافات خلال الفترة/السنة	**١٣,١١٣**	١٤٨,٨٦٦
استبعادات خلال الفترة/السنة	**(٥١٠)**	(٩٧,٩٨٣)
إستهلاك محمّل خلال الفترة/السنة	**(٥١,٦٢٥)**	(٤٠,٥٨٧)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	**(٦٤٣)**	٣٦٧
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة	**٦١٧,٦٦٩**	٤٥٦,٦١٨

٥. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
بضاعة تامة الصنع	**٢٩,٠٦٩**	٢٨,٣٧٠
مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وأعمال قيد التصنيع	**٥٣,٩٦٢**	٣٩,٥٦٢
قطع غيار	**٤٨,٣٥٥**	٢٩,١٦١
	١٣١,٣٨٦	٩٧,٠٩٣
مخصص المخزون	**(٢٠,٠١٧)**	(١,٥٧٩)
	١١١,٣٦٩	٩٥,٥١٤

١,٥ حركة مخصص انخفاض قيمة المخزون (المتقادم وبطيء الحركة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الرصيد كما في ١ يناير	**١,٥٧٩**	١,٧٠٩
أثر الأرصدة الافتتاحية في اندماج الاعمال	**١٨,٤٩٣**	-
الحركة، بالصافي	**-**	(١٧١)
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	**(٥٥)**	**٤١**
الرصيد الختامي	**٢٠,٠١٧**	**١,٥٧٩**

٦. ذمم مدينة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
ذمم مدينة تجارية – أطراف أخرى	٢٣٦,٧٣٠	**٢٢٩,٣٦٣**
مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	**(٨٩,٥٩٨)**	(٧٦,٦٠١)
	١٤٧,١٣٢	**١٥٢,٧٦٢**

١,٦ الحركة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة كما يلي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الرصيد كما في ١ يناير	**٧٦,٦٠١**	٨٠,٧٣٨
أثر الأرصدة الافتتاحية في اندماج الاعمال	**٣,٧٥٥**	-
المحمل / (المعكوس) خلال الفترة/السنة	**٦,٦٩٠**	(٢,٣٧٠)
شطب	**(٣٧٣)**	(١,٨٨٥)
تعديلات	**٣,٠١٣**	-
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	**(٨٨)**	١١٨
الرصيد الختامي	**٨٩,٥٩٨**	٧٦,٦٠١

٧. نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
نقد في الصندوق	**٢٩٩**	٢١٦
نقد لدى البنك	**٩,٥٢٠**	٢٨,١٦٩
المجموع	**٩,٨١٩**	٢٨,٣٨٥

٨. رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ رأس مال المجموعة ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي)، مقسمًا إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهمًا مدفوعًا بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهمًا)، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية.

١,٨ ملخص رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم)	**٧٦٤,٦٤٦**	٧٦٤,٦٤٦
رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل	**٧٦٤,٦٤٦**	٧٦٤,٦٤٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
عدد الأسهم القائمة (بآلاف الريالات السعودية)	**٧٦,٤٦٥**	٧٦,٤٦٥

تخفيض رأس المال المقترح وطرح أسهم حقوق أولوية

في ١٢ يوليو ٢٠٢٦م، وافق مجلس الإدارة على تعيين شركة البلاد المالية مستشاراً مالياً ومديراً للاكتتاب ومتعهداً للتغطية فيما يتعلق بمقترح الشركة المعلن عنه سابقاً بشأن تخفيض رأس مالها ومن ثم زيادته من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي.

ويأتي هذا المقترح ضمن خطة الشركة لإعادة هيكلة رأس المال، ولا يزال خاضعاً لاستكمال الإجراءات النظامية والحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة. وكما في تاريخ هذه القوائم المالية، لم يكن قد تم تقديم طلب تخفيض رأس المال المقترح إلى هيئة السوق المالية بعد. وعليه، لم يتم إجراء أي تعديل على القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر.

٩. القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
قروض طويلة الأجل (أ)	٣١٧,٣٥٦	٢٨٥,٨٥٤
قروض قصيرة الأجل (ب)	٣٠٤,٢٥٥	٣٠٩,٧٠٢

أ) قروض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
قرض تجاري	٣١٧,٣٥٦	٢٨٥,٨٥٤
يخصم: الجزء المتداول	**(١٦٧,٧٥٥)**	(١١٧,١٥٩)
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	**١٤٩,٦٠١**	١٦٨,٦٩٥

٩. القروض (تتمة)

قرض تجاري

في عام ٢٠٢٣، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل تورق مع بنك محلي بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من مارس ٢٠٢٣ حتى ديسمبر ٢٠٢٦.

في عام ٢٠٢٤، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل تورق مع بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط شهرية من أكتوبر ٢٠٢٤ حتى سبتمبر ٢٠٢٧. كما دخلت المجموعة أيضًا في اتفاقية تمويل مع مؤسسة مالية محلية بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من أبريل ٢٠٢٥ حتى يناير ٢٠٢٨.

في عام ٢٠٢٥، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل مرابحة مع بنك محلي بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من يونيو ٢٠٢٥ حتى سبتمبر ٢٠٢٦. كما دخلت المجموعة أيضًا في اتفاقية تمويل متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك محلي بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من فبراير ٢٠٢٦ حتى أبريل ٢٠٣٠.

في عام ٢٠٢٦، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل مرابحة مع بنك محلي بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، تُسدَّد على أقساط ربع سنوية في الفترة من ديسمبر ٢٠٢٦ إلى مارس ٢٠٢٨.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أعادت المجموعة هيكلة تسهيل "تمويل التورق" القائم لدى أحد البنوك التجارية المحلية، وعدّلته إلى تمويل طويل الأجل بمبلغ ٦٦,٢٥ مليون ريال سعودي. وهذا التمويل مضمون بضمان شركة وسند لأمر مستحق الدفع عند الاطلاع، وكلاهما مقدَّم من المساهم الرئيسي. ويحمل التمويل أعباء تمويلية بمعدلات السوق السائدة على أساس معدل سايبور (سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية) مضافاً إليه هامش قدره ٣,٥٪. ويُسدَّد التمويل المعاد هيكلته على ٤٨ قسطاً شهرياً بدأت في ٣١ يناير ٢٠٢٦م، وينتهي آخرها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م. ويتطلب هذا التمويل الالتزام ببعض التعهدات المالية وغير المالية.

لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية المنصوص عليها في اتفاقيات القروض، والتي يتم قياس مدى الالتزام بها على أساس سنوي في شهر ديسمبر. وقد قامت الإدارة باتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة، بما في ذلك الحصول على موافقة من البنك على الإعفاء من آثار هذا عدم الالتزام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

ب) قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية تشمل سحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات اذنية وسندات لأمر بالإضافة الى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية.

ج) حركة القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر **٢٠٢٥** (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الرصيد الافتتاحي	٥٩٥,٥٥٦	**٥٥٨,٨٩٩**
الاستحواذ على شركة تابعة	٥٤,٥٧١	-
المتحصلات من القروض	١,٥٩٣,٠٨٢	١,٦٧١,١٠٨
سداد القروض	**(١,٦٢٥,٢٩٨)**	(١,٦٣١,٦٤٩)
تكاليف التمويل على القروض	٤٢,٤٣٢	٤٨,٠٢٨
سداد تكاليف التمويل على القروض	**(٣٨,٧٣٢)**	(٥٠,٨٣٠)
الرصيد الختامي	٦٢١,٦١١	٥٩٥,٥٥٦

١٠. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات اخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر **٢٠٢٥** (مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
مصاريف مستحقة	٤٦,٧٣٦	**١٣,٩٦٥**
مخصص الدعاوى القضائية	٤٥,٠٠٠	-
مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء	١١,٠٧٣	**١,٥١٨**
ضريبة القيمة المضافة	٩,٤٨٠	**٥,٥٣٤**
دفعات مقدمة من طرف ذي علاقة	٩,٢٠٤	**٩٩,٢٢٧**
	١٢١,٤٩٣	**١٢٠,٢٤٤**

١١. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

أ) الأرصـــدة والمعاملات بين المجموعة وشـــركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالمجموعة تم اســـتبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الافصاح عنها في هذا الإيضاح. ان تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه:

الشركة	العلاقة
مجموعة شركات العثمان	شركات شقيقة
شركة الأحساء للخدمات الطبية	إدارة مشتركة
شركة مصنع الأنسجة المتطورة	شركة زميلة سابقا

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
المبيعات خلال الفترة	٧٩,٢٤٤	٦٢,٩٥٠
الإيجارات	١,٢٧٣	٥٢٣
خدمات تأمين	٧٦٨	٨٢٧
شراء مواد	٧٤٦	٦٩٦
إقامة وإعاشة ومصاريف متنوعة أخرى	١٥	١٤٩
قرض من المساهم	-	٩٥,٤٧٣
إيرادات خدمات	-	٣,٣٤٧
تكلفة التمويل على القرض من المساهم	-	٤,٢١٠

١٢. مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
مكافأة	٦,٦٧١	٨,٣٣٨
بدل إيجار منزل	١,١٦٧	١,٧٧١
مزايا موظفين	٥١٨	١٦٧
علاوة	٢٠٠	٥٣٨
بدل طبي	٨٤	١٢٢
أخرى	٥٦١	٧٨٩
	٩,٢٠١	١١,٧٢٥
مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة	٢٣١	١٩٥

١٣. الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

تولد المجموعة إيراداتها بشكل أساسي من بيع منتجات الأغذية والتغليف الصناعي لعملائها (إيضاح ١٥).

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الإيرادات من العقود مع العملاء	٦٥٤,٢٩٦	٤٤٩,٩٢٧

(ب) الأحكام الهامة في الاعتراف بالإيرادات وتخصيص سعر المعاملة

تُقر المجموعة بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في وقت محدد، أي عند تسليم البضائع. تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. ويُخصص سعر المعاملة بناءً على أسعار بيع البضائع بشكل مستقل، وعادةً ما يكون لدى المجموعة التزام أداء واحد، وهو تسليم البضائع. وبصرف النظر عما سبق، لا توجد أحكام هامة أخرى مطلوبة في الاعتراف بالإيرادات.

١٣. الإيرادات (تتمة)

(ج) تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، تفصل الإيرادات من العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. كما يتضمن الجدول مطابقة للإيرادات المُفصلة مع قطاعات المجموعة القابلة للتقرير (إيضاح ١٥).

	تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	الأقمشة غير المنسوجة	المجموع
	(بآلاف الريالات السعودية)			
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
الأسواق الجغرافية الرئيسية				
المملكة العربية السعودية	**٣٤٥,٢٧٠**	**٥٩,٨٣٩**	**٥٩,٢٧٥**	**٤٦٤,٣٨٤**
دول أخرى	**٦٧,١٢٢**	**١٤,٦٥٤**	**١٠٨,١٣٦**	**١٨٩,٩١٢**
	٤١٢,٣٩٢	**٧٤,٤٩٣**	**١٦٧,٤١١**	**٦٥٤,٢٩٦**
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة	**٤١٢,٣٩٢**	**٧٤,٤٩٣**	**١٦٧,٤١١**	**٦٥٤,٢٩٦**
الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير القطاعية (إيضاح ١٥)	**٤١٢,٣٩٢**	**٧٤,٤٩٣**	**١٦٧,٤١١**	**٦٥٤,٢٩٦**
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
الأسواق الجغرافية الرئيسية				
المملكة العربية السعودية	٣٠٧,٧٦٧	٦٤,٨١٨	-	٣٧٢,٥٨٥
دول أخرى	٦٠,٢٣٢	١٧,١١٠	-	٧٧,٣٤٢
	٣٦٧,٩٩٩	٨١,٩٢٨	-	٤٤٩,٩٢٧
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة	٣٦٧,٩٩٩	٨١,٩٢٨	-	٤٤٩,٩٢٧
الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير القطاعية (إيضاح ١٥)	٣٦٧,٩٩٩	٨١,٩٢٨	-	٤٤٩,٩٢٧

(د) أرصدة العقود

يوفر الجدول التالي معلومات حول الحسابات المدينة التجارية والتزامات العقود من العقود مع العملاء.

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
		(بآلاف الريالات السعودية)	
ذمم مدينة تجارية - إجمالي	٦	٢٣٦,٧٣٠	٢٢٩,٣٦٣
التزامات العقود (مقدمة من العملاء)		٢٠,٢٧٧	١٠٠,٧٤٥

تتعلق التزامات العقود بشكل أساسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء قبل تسليم البضائع. وقد تم الاعتراف بالمبلغ البالغ ٦٨,٦ مليون ريال سعودي المدرج ضمن الدفعات المقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كإيراد خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٧٢,٤ مليون ريال سعودي).

١٤. مصاريف عمومية وادارية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
		(بآلاف الريالات السعودية)	
مخصص الدعاوى القضائية	١٧,٣	٤٩,٥٢٧	-
تكاليف متعلقة بالموظفين		٢٢,٥٤١	١٧,٤٧٦
إتصالات ومصاريف مكتبية أخرى		٧,٥٠٢	٦,١١٠
أتعاب مهنية وقانونية		٤,٧٠١	٢,٠٩٩
سفر وترفيه		٩٢٢	٧٧٦
إستهلاك		٦٨٦	٧٣٩
اطفاء		١٩٣	٩٣٢
أخرى		١,٨٧١	١٥٣
		٨٧,٩٤٣	٢٨,٢٨٥

١٥. المعلومات القطاعية

ترتبط الأنشطة الرئيسية للمجموعة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية، وهي قطاعاتها القابلة للتقرير.

- تغليف المواد الغذائية: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع القوالب الجاهزة، والزجاجات، والأغطية، والأكواب، والأغطية.
- التغليف الصناعي: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع البراميل، والصناديق، والحاويات، والأكياس، والأغشية، والمنصات، والأنابيب.
- الأقمشة الطبية وغير المنسوجة: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع الأقمشة الطبية و الصحية غير المنسوجة.

تُدار هذه القطاعات بشكل منفصل نظرًا لاختلاف تقنياتها واستراتيجيات تسويقها. يُستخدم ربح/خسارة القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء، إذ ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات المعنية مقارنةً بالكيانات الأخرى التي تعمل في نفس القطاعات.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل القابلة للتقرير المذكورة أعلاه.

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ لكل قطاع من قطاعات الأعمال

	تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	الأقمشة غير المنسوجة	المجموع
		(بآلاف الريالات السعودية)		
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
الإيرادات الخارجية	٤١٢,٣٩٢	٧٤,٤٩٣	١٦٧,٤١١	٦٥٤,٢٩٦
الإيرادات بين القطاعات	٣١٦	٣,٥٩٧	-	٣,٩١٣
إيرادات القطاعات	٤١٢,٧٠٨	٧٨,٠٩٠	١٦٧,٤١١	٦٥٨,٢٠٩
تكلفة الإيرادات	(٣٦٨,٧٠٩)	(٦٩,٣٦٦)	(١٥٦,٨٩٦)	(٥٩٤,٩٧١)
المصروفات العمومية والادارية	(٩,٧٩٥)	(٤,١٩٧)	(٧,٦٧٧)	(٢١,٦٦٩)
مصروفات البيع والتسويق والتوزيع	(١٨,٣١٩)	(٤,٨٥٠)	(١٣,٣١٦)	(٣٦,٤٨٥)
حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي	٢,١٨٠	(١٠,١١٩)	١,٢٤٩	(٦,٦٩٠)
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	(١٢,٣٨٩)	-	-	(١٢,٣٨٩)
رسوم التمويل	(٣٢,٧١٢)	(٨,٣٤٧)	(٧,٨٨٩)	(٤٨,٩٤٨)
الإيرادات الأخرى، صافي	(١,٠٤٥)	٢٤٨	٩,٠٧٢	٨,٢٧٥
نتائج القطاعات	(٢٨,٠٨١)	(١٨,٥٤١)	(٨,٠٤٦)	(٥٤,٦٦٨)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
أصول القطاع	٥٣٨,٩٧٧	١١٩,٧٤٨	٢٨٠,٢٦٢	٩٣٨,٩٨٧
التزامات القطاع	٣٠٠,٨٥٣	٨٣,٦١٥	٢٣٢,١٤٦	٦١٦,٦١٤

١٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

	تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	الأقمشة غير المنسوجة	المجموع
	(بآلاف الريالات السعودية)			
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
الإيرادات الخارجية	٣٦٧,٩٩٩	٨١,٩٢٨	-	٤٤٩,٩٢٧
الإيرادات بين القطاعات	٤٧٤	٣,٤٤٠	-	٣,٩١٤
إيرادات القطاعات	٣٦٨,٤٧٣	٨٥,٣٦٨	-	٤٥٣,٨٤١
تكلفة الإيرادات	(٣٢٦,٣٣٦)	(٧٦,١٦٥)	-	(٤٠٢,٥٠١)
المصروفات العمومية والإدارية	(٩,٨٧٤)	(٥,٣٦٩)	-	(١٥,٢٤٣)
مصروفات البيع والتسويق والتوزيع	(٢١,٧٤٠)	(٢,٨٩٥)	-	(٢٤,٦٣٥)
حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	٤,٧٠١	-	-	٤,٧٠١
رسوم التمويل	(٣٦,٦٨٧)	(٧,٤٨٠)	-	(٤٤,١٦٧)
الإيرادات الأخرى بالصافي	٤,٤٤٥	(٢,٦١٣)	-	١,٨٣٢
نتائج القطاعات	(١٧,٠١٨)	(٩,١٥٤)	-	(٢٦,١٧٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				
أصول القطاع	٥٧٤,٢١٢	١٥٠,٨٣٦	-	٧٢٥,٠٤٨
التزامات القطاع	٣٢٩,٦٦٥	٩٨,٥٢٢	-	٤٢٨,١٨٧

(أ) مطابقة معلومات القطاعات المقرر عنها مع المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة.
لا تخصص بعض مصروفات الشركة والأصول والخصوم ذات الصلة (وخاصة المقر الرئيسي للمجموعة) لكل قطاع على حدة. كما تجرى أيضا بعض تسويات التوحيد المتعلقة بإلغاء الأرصدة بين الشركات. وفيما يلي تسوية هذه المبالغ:

	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الإيرادات		
إيرادات القطاعات	**٦٥٨,٢٠٩**	٤٥٣,٨٤١
إلغاء الإيرادات بين القطاعات	**(٣,٩١٣)**	(٣,٩١٤)
الإيرادات الموحدة	**٦٥٤,٢٩٦**	٤٤٩,٩٢٧
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		
نتائج القطاعات	**(٥٤,٦٦٨)**	(٢٦,١٧٢)
المبالغ غير المخصصة	**(٦٨,٦٦١)**	(٢٦,٤٨٩)
الخسارة الموحدة قبل الزكاة وضريبة الدخل	**(١٢٣,٣٢٩)**	(٥٢,٦٦١)
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إجمالي الأصول		
أصول القطاعات	**٩٣٨,٩٨٧**	٧٢٥,٠٤٨
الأصول غير المخصصة	**٦٩٩,٨٥٦**	٨٦٧,٩٠٨
التسويات الموحدة	**(٤٨٧,٣٧٣)**	(٤٧٧,٦٥٠)
إجمالي الأصول الموحدة	**١,١٥١,٤٧٠**	١,١١٥,٣٠٦
إجمالي المطلوبات		
مطلوبات القطاعات	**٦١٦,٦١٤**	٤٢٨,١٨٧
المطلوبات غير المخصصة	**٦٤١,٩١٠**	٥٦٣,٧١٨
التسويات الموحدة	**(١٧٢,٠٦٠)**	(٦٧,٤٥٣)
إجمالي المطلوبات الموحدة	**١,٠٨٦,٤٦٤**	٩٢٤,٤٥٢

١٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

(ب) المعلومات الجغرافية

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة وأصولها غير المتداولة حسب بلد مقر الشركة والدول الأخرى. عند عرض المعلومات الجغرافية، استندت إيرادات القطاعات إلى الموقع الجغرافي للعملاء، بينما استندت أصول القطاعات إلى الموقع الجغرافي للأصول.

	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الإيرادات		
المملكة العربية السعودية	**٤٦٤,٣٨٤**	**٣٧٢,٥٨٥**
دول أخرى	**١٨٩,٩١٢**	**٧٧,٣٤٢**
	٦٥٤,٢٩٦	**٤٤٩,٩٢٧**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر **٢٠٢٥**
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الأصول غير المتداولة		
المملكة العربية السعودية	٦٠٩,٧٦٧	**٤٤٩,٧٥٠**
مصر	٨,٠٢٤	**٦,٨٦٨**
	٦١٧,٧٩١	**٤٥٦,٦١٨**

(ج) عميل رئيسي

مثلت الإيرادات من عميل واحد في قطاعي التغليف الغذائي والصناعي للمجموعة ما يقارب ٦٨,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٧٢,٣٧ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

١٦. خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسارة، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإفتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال فترات ٢٠٢٥,٢٠٢٦.

خسارة السهم الأساسية والمخفضة هي كما يلي:

	من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
	(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)	
خسارة الفترة	**(٦١,٦٨٣)**	(١٥,٨٢٤)	**(١٢٣,٨٧٣)**	(٥١,٣٩٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**٧٦,٤٦٥**	٧٦,٤٦٥	**٧٦,٤٦٥**	**٧٦,٤٦٥**
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد	**(٠,٨١)**	(٠,٢١)	**(١,٦٢)**	(٠,٦٧)

١٧. الارتباطات والالتزامات

١٧,١ لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
خطابات ضمان وأخرى	**١,٣٤٢**	**١,٣٧٧**
التزامات رأسمالية لشراء متلكات وآلات ومعدات	**٢٠,٨٥٨**	**٨٣٣**

١٧. الارتباطات والالتزامات (تتمة)

١٧,٢ أتعاب نجاح التخارج

بموجب اتفاقية شراء أسهم مؤرخة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م للاستحواذ على أسهم في شركة مصنع الأقمشة المتقدمة، قد يُطلب من المجموعة سداد أتعاب نجاح تخارج محتملة إلى المساهم السابق عند استبعادها لاستثمارها في الشركة مستقبلاً. ولا تُستحق هذه الأتعاب إلا إذا تمت صفقة التخارج خلال الفترة المتفق عليها، وتُحتسب كنسبة من قيمة الصفقة تتراوح بين ٣٪ و١٠٪ بحسب الظروف. ولم يُثبت أي التزام كما في تاريخ التقرير، لأن هذا الالتزام مشروط بوقوع حدث مستقبلي غير مؤكد.

١٧,٣ دعوى قضائية

أقامت شركة بوابة الحجاز الدولية وهي مورداً سابقاً للعمالة لدى شركة صافولا لأنظمة التغليف، التي استحوذت عليها شركة تكوين المتطورة للصناعات في عام ٢٠١٥م دعوي قضائية ضد الشركة تتعلق المطالبة بأعمال إضافية تدّعي المدّعية أنها نفذتها قبل تاريخ الاستحواذ. وتعترض الشركة على هذه المطالبة، وترى أن ما تدّعيه المدّعية من استحقاق لا تدعمه ترتيبات تعاقدية أو أدلة أخرى مناسبة.

وفي ٢٠ مايو ٢٠٢٦م، صدر حكم ضد الشركة فيما يتعلق بهذه المسألة وعقب صدور الحكم قدّمت الشركة التماساً لإعادة النظر أمام المحكمة العليا، ومجلس القضاء الأعلى مدعوماً بمذكرات قانونية وتقرير صادر عن محاسب قانوني مستقل. وهو لا يزال قيد النظر.

وبناءً على تقييم الإدارة، ترى الإدارة أن لدى الشركة أسساً قانونية قوية للطعن في الحكم وتواصل اتخاذ كافة الإجراءات القانونية المتاحة وفقاً للقوانين والإجراءات السارية؛ والمدعوم برأي المستشار القانوني للشركة والمعلومات المتاحة حالياً، إضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بتعهد بالتعويض ملزم قانوناً من أحد المساهمين الرئيسيين، يتعلق ببعض الالتزامات التي قد تنشأ عن الفترات السابقة لتاريخ الاستحواذ، وذلك وفقاً لشروط التعهد وأحكامه. وترى الإدارة أن هذا التعهد سيغطي أي التزام قائم يتعلق بفترات ما قبل الاستحواذ.

وعليه، وبعد النظر في وضع الإجراءات القانونية، والوثائق الداعمة المتاحة، وتقييم المستشار القانوني الخارجي، والمتطلبات ذات الصلة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، قامت الإدارة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة فيما يتعلق بهذه القضية.

١٨. التطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط وأثرها المحتمل على الاقتصاد الإقليمي وبيئة الأعمال. وبناءً على تقييم الإدارة، لم تتعرض المجموعة لأي اضطراب جوهري في عملياتها أو في نشاط عملائها أو في أدائها المالي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، ولم يُحدَّد أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وستواصل الإدارة متابعة الوضع وتقييم أي آثار مستقبلية محتملة في تواريخ التقرير اللاحقة.

١٩. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٠. الأرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية. ولم يكن لهذه الإعادات في التصنيف أي أثر على صافي دخل المجموعة أو إجمالي حقوق الملكية أو التدفقات النقدية المعلنة سابقًا.

٢١. إعتماد القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٦م الموافق ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ.