شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهرس ***الصفحة***

تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ ـ ١٧

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ﷼ – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦, حي العقيق ٦٧١٧, الرياض ١٣٥١٩
كاقد ١,١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى مساهمي شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

R7
EY
سجل تجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
CR.1010383821
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)

عبدالله عبدالعزيز الشنيبر
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(١ نوفمبر ٢٠٢٦م)

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ﷼
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	١٠٠,٥٤٠,٧٨٤	١٠٢,٦٩٩,٠٣٠
موجودات غير ملموسة		١٢,٠٩٠,٥٤٨	١٣,٣٥٥,٠٩٢
موجودات حق الاستخدام	٥	٤٨,٨٩١,٠٧٦	٥٨,٧٣٥,٢١٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٦١,٥٢٢,٤٠٨	١٧٤,٧٨٩,٣٤١
الموجودات المتداولة			
مخزون	٦	٢١٥,٣٢٢,٨٨٤	٢٥٢,١٥٠,٥٤٧
ذمم مدينة تجارية	٧	٢١,٨٩٢,٥٣٢	٢١,٣٤٦,٢٠٣
مبالغ مدفوعة مقدمًا ودفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٥٩,٨٥٢,٢٣٠	٦٨,٧٢١,٨٠٨
نقد وما في حكمه	٨	١٣٤,٦٤١,٨٢٣	١٣٥,٣٠٢,٣٩٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٣١,٧٠٩,٤٦٩	٤٧٧,٥٢٠,٩٥٧
إجمالي الموجودات		٥٩٣,٢٣١,٨٧٧	٦٥٢,٣١٠,٢٩٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار أسهم	٩	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦
أرباح مبقاة		٧٠,٣٤٢,٤٢٩	٧٩,٧٢٥,١١٥
إجمالي حقوق الملكية		٣٧١,٠٤٨,٣٧٥	٣٨٠,٤٣١,٠٦١
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود إيجار	٥	٣١,٥٣٨,٤٥١	٤٢,٢٠٩,٨٨٢
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٨,٦٩٠,٠٢٨	٧,٢١٦,٦٦٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤٠,٢٢٨,٤٧٩	٤٩,٤٢٦,٥٤٩
المطلوبات المتداولة			
جزء متداول من التزامات عقود إيجار	٥	١٥,٨٢٥,٦٦٧	١٦,٥٧٨,٣٩٨
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى		١٦١,١١٩,٠٦٦	١٩٨,٩٢٥,٧٨٨
مخصص زكاة	١٠	٥,٠١٠,٢٩٠	٦,٩٤٨,٥٠٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٨١,٩٥٥,٠٢٣	٢٢٢,٤٥٢,٦٨٨
إجمالي المطلوبات		٢٢٢,١٨٣,٥٠٢	٢٧١,٨٧٩,٢٣٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥٩٣,٢٣١,٨٧٧	٦٥٢,٣١٠,٢٩٨

المدير المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	ايضاح	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)* ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)* ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼
إيرادات	١٢	٢٥٧,٢٠٥,٠٢٥	٢٥٠,٤٦٧,١٤٠	٧٤١,٤٢٩,١٣٢	٧٦٧,٧٨٠,١٩٦
تكلفة إيرادات		(١٩٤,٢٥٣,٧٣٢)	(١٨٨,١٩٢,٠٠٠)	(٥٥٦,٥٦١,٩٢١)	(٥٧٦,٧٢٦,٠٠٠)
اجمالي الربح		٦٢,٩٥١,٢٩٣	٦٢,٢٧٥,١٤٠	١٨٤,٨٦٧,٢١١	١٩١,٠٥٤,١٩٦
مصاريف بيع وتسويق		(٤٢,١٣٦,٢٠٠)	(٤٠,٩٢٨,٥٢٠)	(١٣٨,٣٠٠,٠٠٠)	(١١٧,١٨٢,٩٧٩)
مصاريف عمومية وإدارية		(١٧,١٣٣,١٤٣)	(١٣,٤٠١,٢١٤)	(٤٩,٩٣١,٨٢٠)	(٣٩,١٧٨,٧٩٠)
الربح / (الخسارة) التشغيلية		٣,٦٨١,٩٥٠	٧,٩٤٥,٤٠٦	(٣,٣٦٤,٦٠٩)	٣٤,٦٩٢,٤٢٧
دخل آخر / (مصاريف)، صافي		٢٥٠,٦٥٦	(١٠٨,٦٥٧)	٣٤٩,١٠٨	(٤٣٣,٥٠٤)
دخل تمويل		٦٤٠,١٦٦	٩٠٨,٩٢٣	١,٨٢٤,٨٨٥	٢,٧٣٢,٥٤٢
تكلفة تمويل		(٩٦٢,٦٧٦)	(١,٠٦٠,٠٢٨)	(٣,٣٨١,١٣٥)	(٣,٣٠٠,٩٥٩)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة		٣,٦١٠,٠٩٦	٧,٦٨٥,٦٤٤	(٤,٥٧١,٧٥١)	٣٣,٦٩٠,٥٠٦
الزكاة		(١,٨٢٥,١٣٩)	(١,٧٦٥,٣٩٧)	(٤,٩٢٤,٦٨٥)	(٤,٩٣٣,٣٦٧)
صافي ربح / (خسارة) الفترة		١,٧٨٤,٩٥٧	٥,٩٢٠,٢٤٧	(٩,٤٩٦,٤٣٦)	٢٨,٧٥٧,١٣٩
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:					
مكسب/ (خساره) من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين		٣,٨٨١	(١٨٢,٦٣٦)	١١٣,٧٥٠	٦٢٨,٢٨٤
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة		١,٧٨٨,٨٣٨	٥,٧٣٧,٦١١	(٩,٣٨٢,٦٨٦)	٢٩,٣٨٥,٤٢٣
ربحية / (خسارة) السهم	١٦	٠,٠٢	٠,٠٥	(٠,٠٨)	٠,٢٥

المدير المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	رأس المال ﷼	*علاوة إصدار أسهم* ﷼	*الاحتياطي النظامي* ﷼	*الأرباح المبقاة* ﷼	*الإجمالي* ﷼
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣١٨,٩٠٠	٧٥,٥٣٩,٥٥٦	١٨٥,٨٥٨,٤٥٦
صافي ربح الفترة	-	-	-	٢٨,٧٥٧,١٣٩	٢٨,٧٥٧,١٣٩
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٦٢٨,٢٨٤	٦٢٨,٢٨٤
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٢٩,٣٨٥,٤٢٣	٢٩,٣٨٥,٤٢٣
إصدار رأس المال (إيضاح ٩)	٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٥٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار الأسهم (إيضاح ٩)	-	١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٨٧,٠٠٠,٠٠٠
تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	-	-	(٣١٨,٩٠٠)	٣١٨,٩٠٠	-
تكاليف المعاملات المتعلقة بإصدار رأس المال	-	(١,٧٩٤,٠٥٤)	-	-	(١,٧٩٤,٠٥٤)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	-	١٠٥,٢٤٣,٨٧٩	٤٠٥,٩٤٩,٨٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١٨٥,٢٠٥,٩٤٦	-	٧٩,٧٢٥,١١٥	٣٨٠,٤٣١,٠٦١
صافي خسارة الفترة	-	-	-	(٩,٤٩٦,٤٣٦)	(٩,٤٩٦,٤٣٦)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	١١٣,٧٥٠	١١٣,٧٥٠
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	(٩,٣٨٢,٦٨٦)	(٩,٣٨٢,٦٨٦)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١١٥,٥٠٠,٠٠٠**	**١٨٥,٢٠٥,٩٤٦**	**-**	**٧٠,٣٤٢,٤٢٩**	**٣٧١,٠٤٨,٣٧٥**

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ﷼
الأنشطة التشغيلية		
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة	(٤,٥٧١,٧٥١)	٣٣,٦٩٠,٥٠٦
التعديلات لتسوية (الخسارة) الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية الواردة:		
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	١,٦٢٦,٥٧٣	٧٢,١٦٨
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	١٢,٥١٤,٢٨٩	٤,٣٠٥,٠٠٠
عكس قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الدفعات المقدمة للموردين	(١,٤١٢,٧٧١)	-
استهلاك ممتلكات ومعدات	٧,٠١٢,٩٩٧	٤,٥٨٧,٣١٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١١,١٨٢,٩٧٦	٧,٤٨٦,١٣٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	١,٢٦٤,٥٤١	٩٩٤,٩٨٦
خسارة / (مكسب) من استبعاد ممتلكات ومعدات	٢,٥٦٧,٩٥٢	(٢١,٧٥٣)
مكسب من إلغاء عقد إيجار	(٢,٨٤٥,٦٦٥)	(٥٤,٨٩٩)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,١٤١,٢٨٩	١,٥٧٢,٩٧٢
تكاليف تمويل	٣,٣٨١,١٣٥	٣,٣٠٠,٩٥٩
دخل تمويل	(١,٨٢٤,٨٨٥)	(٢,٧٣٢,٥٤٢)
	٣١,٠٣٦,٦٨٠	٥٣,٢٠٠,٨٤٨
التعديلات على رأس المال العامل:		
مخزون	٢٤,٣١٣,٣٧٤	٧٨٣,١٠٢
أرصدة الجهات ذات العلاقة، صافي	-	١٤,٨٣٠,١٨١
ذمم مدينة تجارية	(٢,١٧٢,٩٠٢)	٣,٢٥٧,٧٦٧
مبالغ مدفوعة مقدمًا ودفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٠,٥٣٩,٢٦٦	٢,٧١٨,٤٤٧
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	(٣٧,٨٠٦,٧١٨)	(٥٢,٢٣٠,٣١١)
	٢٥,٩٠٩,٧٠٠	٢٢,٥٦٠,٠٣٤
تكاليف تمويل مدفوعة	(٣,٣٨١,١٣٥)	(٢,٤٨٦,٢٤٨)
التزامات منافع محددة مدفوعة لموظفين	(٥٥٤,١٧٨)	(٧٠٩,٠١٣)
زكاة مدفوعة	(٦,٨٦٢,٨٩٧)	(٣,٠٤٠,٥٢٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٥,١١١,٤٩٠	١٦,٣٢٤,٢٤٧
الأنشطة الاستثمارية:		
شراء ممتلكات ومعدات	(٧,٤٢٢,٧٠٣)	(١١,١٥٥,٨٦٨)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	٤١,٧٤٠
شراء موجودات غير ملموسة	-	(١٣,٥٦٦,٠٠٠)
دخل تمويل مستلم	١,٥٦٧,٩٦٧	٢,٤٤٣,٩٨٥
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٥,٨٥٤,٧٣٦)	(٢٢,٢٣٦,١٤٣)
الأنشطة التمويلية:		
سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار	(٩,٩١٧,٣٣٠)	(١٠,٥٩٠,٩٨٣)
سداد قروض طويلة الأجل	-	(١٣,١٥٧,٨٩٩)
سداد قروض قصيرة الأجل	-	(٦١,١٤٢,٦٩٦)
إصدار رأس المال	-	٥,٥٠٠,٠٠٠
متحصلات من إصدار رأس المال– علاوة إصدار أسهم	-	١٨٧,٠٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية	(٩,٩١٧,٣٣٠)	١٠٧,٦٠٨,٤٢٢
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	(٦٦٠,٥٧٦)	١٠١,٦٩٦,٥٢٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٣٥,٣٠٢,٣٩٩	٤٩,٩٧٦,٤٣٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٣٤,٦٤١,٨٢٣	١٥١,٦٧٢,٩٥٦
المعاملات الهامة غير النقدية:		
إنهاء التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام	٢٤,٣٣٨,٣٨٤	١,١٤٣,٥٣٥
إضافة إلى التزامات عقود إيجار وموجودات حق الاستخدام	٢٢,٨٣١,٥٥٢	٥٥,٢٤٣,٨٧٠

المدير المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

١ - معلومات عن الشركة

شركة نايس ون بيوتي للتسويق الالكتروني (الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٠٥٦٩١ والرقم الموحد ٧٠١٠٢٢٨٢٩٩ بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٧م). فيما يلي تفاصيل العنوان المسجل للشركة: ص. ب. ٥٤٩٧، الرياض ٥١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تجارة التجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور. تقوم المجموعة بأنشطتها من خلال فروعها المبينة أدناه:

الفرع	*رقم السجل التجاري*	*تاريخ السجل*
مستودع بحر المنتجات للكماليات	١٠١٠٩٤٧٢٧٩	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠١٨م)
شركة بحر المنتجات للتشغيل والصيانة	١٠١٠٥٨١٠٤٠	٢٣ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٩م)
بحر المنتجات للتجارة - الأصالة	١٠١٠٥٩١٨٢٥	٢١ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١٩م)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الشركة التابعة	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية الفعلية*		*النشاط الرئيسي*
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م*	
شركة بحر المنتجات للتجارة العامة (*)	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	البيع بالتجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور
شركة نايس ون للعطور ومستحضرات التجميل للتجارة المحدودة (**)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	البيع بالتجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والصابون والبخور
شركة كريتيف ريفليكشن للتسويق (***)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	أنشطة التسويق

(*) في ٦ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٢م)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "شركة بحر المنتجات للتجارة العامة"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ١٠٠٪، لأغراض بدء نفس أعمال التجزئة التي تمتلكها المجموعة في مصر والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٩٠٨٥٤. لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

(**) في ١٤ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٣م)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "شركة نايس ون للعطور ومستحضرات التجميل للتجارة المحدودة"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ١٠٠٪، لأغراض بدء نفس أعمال التجزئة التي تمتلكها المجموعة في الإمارات العربية المتحدة والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٤٩٨٤٩. لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

(***) في ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤م)، أنشأت المجموعة شركة تابعة جديدة "كريتيف ريفليكشن للتسويق"، والتي تمتلك فيها المجموعة رأس مال بنسبة ١٠٠٪، لأغراض أعمال التسويق في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٦٢٧٦٥. لم تبدأ الشركة التابعة بعد العمليات التجارية.

بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لتسجيل وطرح ٣٤,٦٥٠,٠٠٠ سهما تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة بعد الإدراج في السوق المالية السعودية (تداول). في ٨ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٥م)، تم البدء في تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول)، كما غيرت الشركة شكلها القانوني من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية في اليوم نفسه.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١ أسس الإعداد

أعدّت هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية").

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج العمليات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا تمثل بالضرورة مؤشرًا لنتائج العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. إضافة إلى ذلك، تتأثر إيرادات المجموعة بأحداث موسمية معينة مثل شهر رمضان، والعطل الرسمية، والمناسبات.

أعدّت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي والافتراض المتعلق بمبدأ الاستمرارية، باستثناء تقويم التزام المنافع المحددة للموظفين والمقاس بالقيمة الحالية. يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (﷼) والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة والتي تسري من ١ يناير ٢٠٢٦م

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك)، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية
- الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

لم يتم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والمعدلة غير سارية المفعول بعد، بشكل مبكر من قبل المجموعة وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها حيثما ينطبق ذلك. لا يُتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) حيث تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير تطبيقه على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المعيار، التعديل أو التفسير	***تاريخ السريان***
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحلّ محل معيار المحاسبة الدولي (١): عرض القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
- معيار المحاسبة الدولي (٢١) - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - الترجمة إلى عملة العرض ذات التضخم الجامح	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩
- التعديلات على الأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ومعيار المحاسبة الدولي (١)، ومعيار المحاسبة الدولي (٨)، ومعيار المحاسبة الدولي (٣٦)، ومعيار المحاسبة الدولي (٣٧)	ليس لها تاريخ سريان محدّد.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد(تتمة)

المعيار، التعديل أو التفسير	*تاريخ السريان*
- التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في معيار المحاسبة الدولي (٢٨)	يتم تطبيق التعديلات عندما تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) لأول مرة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تمّ تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى.

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية
في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والافصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" الساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. قدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين إمكانية مقارنة قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وتحسين الشفافية بخصوص معايير الأداء التي حددتها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:
- هيكل معدل لقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة والذي يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناء على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية.
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الافصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

لا يزال تقييم المجموعة جاريًا، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر مزيد من التوجيهات القطاعية والتنظيمية.

أ) هيكل قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، مثل التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.
بناءً على التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، ومن خلال ما تم تنفيذه حتى الآن، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة إلى:

- دخل الفائدة: دخل الفائدة هو الأرباح المحققة بشكل رئيسي من الودائع تحت الطلب، والودائع قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه المحتفظ بها لإدارة السيولة، والمصرح عنها مجتمعة كدخل تمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. إنّ هذه الأنشطة عرضية في عمليات المجموعة ولا تمثل أعمالها الرئيسية. بالتالي، لا يعدّ الاستثمار في الأصل من الأنشطة الرئيسية المتخصصة للمجموعة. وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب تصنيف هذا الدخل ضمن فئة الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

- مصاريف الفائدة: ينشأ مصروف الفائدة بشكل رئيسي عن التزامات عقود الإيجار المثبتة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، حيثما ينطبق ذلك، والقروض البنكية، والتي يصرح عنها مجتمعة في الوقت الحالي كتكلفة تمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. إنّ هذه الترتيبات التمويلية تدعم العمليات التشغيلية للمجموعة ولا تمثل نشاطًا من أنشطة أعمالها الرئيسية.

- وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب تصنيف هذه التكاليف ضمن الفئة التمويلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

- فروقات صرف العملات الأجنبية: تُعرض خسائر صرف العملات الأجنبية حاليًا ضمن المصروف / الدخل التشغيلي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يجب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كدخل أو مصاريف من البنود الناتجة عنها فروقات صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كان يجب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الفئتين التشغيلية أو الاستثمارية.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد (تتمة)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية (تتمة)

ب) هيكل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة، ولا تتوقع أن يؤدي المعيار الجديد إلى تغييرات جوهرية في متطلبات العرض المطبقة سابقًا بموجب معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بموجوداتها ومطلوباتها وحقوق ملكيتها.

ج) هيكل قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة، ولا تتوقع أن يؤدي المعيار الجديد إلى تغييرات جوهرية في متطلبات العرض المطبقة سابقًا بموجب معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بعرض التغيرات في حقوق الملكية، بما في ذلك المعاملات مع الملاك والدخل الشامل الآخر والأرباح المبقاة.

د) التجميع والتفصيل
ستؤدي المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل إلى نشوء تغييرات، بهدف تقديم الملخص الأكثر تنظيمًا وفائدة. تقيّم المجموعة كيفية تجميع البنود وتفصيلها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المشابهة والمغايرة.

وقد تتغير بعض أوصاف بنود الربح أو الخسارة ومجاميعها ومجاميعها الفرعية، وذلك بهدف تقديم ملخصات منظمة ونافعة والإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات. تُجري المجموعة تقييمًا مفصلًا لتحديد التصنيف المناسب للبنود. كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حاليًا ضمن فئة "أخرى"، وستستخدم تسميات أكثر وضوحًا تصف البنود المجمعة بدقة قدر الإمكان. كما تتوقع المجموعة أن تكون متطلبات الإفصاح أوسع نطاقًا فيما يتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها.

هـ) معايير الأداء المحددة من قبل الإدارة
إن معايير الأداء التي حددتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف تستخدمها المنشاة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس التسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب الإفصاحات التفسيرية الموسعة. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم فيما إذا كان الأداء المقاس والمعلن عنه حاليًا لأصحاب المصلحة خارج القوائم المالية للمجموعة يندرج تحت تعريف معايير الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

و) التعديلات الاستتباعية
تقوم المجموعة أيضًا بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) - التقرير المالي الأولي. تستخدم المجموعة حاليًا "الربح للسنة / للفترة قبل الزكاة" كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وستتغير بعض بنود التعديل عند التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات الاستتباعية أيضًا إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية من الفائدة المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلًا من تصنيفها كأنشطة تشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، فيما ستصنف التدفقات النقدية من دخل الفائدة كأنشطة استثمارية.

لا يزال تقييم المجموعة جاريًا، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر مزيد من التوجيهات القطاعية والتنظيمية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والافصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أنه قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. وتُفحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. وتُثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدل فيها التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ليس للتطورات الجيوسياسية الحالية (انظر إيضاح ٣-١) أي تأثير جوهري على الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. وستستمر الإدارة في مراقبة الأوضاع وستعكس أي تغيرات ضرورية على فترات التقرير المستقبلية.

٣-١ *التطورات الجيوسياسية الجارية في المنطقة*

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتقييم آثارها المحتملة. وفي حين أنّ سلسلة التوريد قد تأثرت من حيث التكلفة والتوافر، إلّا أنّ هذه التطورات لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. ونظرًا للطبيعة المتغيرة للأوضاع السائدة، سيتم الاستمرار في تقييم الآثار المحتملة لأي تصعيد إضافي أو استمرار في الصراع لفترات أطول على أعمال المجموعة وأدائها المالي، وذلك في تواريخ التقرير المستقبلية.

٤- الممتلكات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)* ﷼
افتتاحي – صافي القيمة الدفترية	١٠٢,٦٩٩,٠٣٠	٩٠,٧٦٩,٥٦١
إضافات خلال الفترة / السنة	٧,٤٢٢,٧٠٣	١٨,٥٢٥,٣٦٥
استهلاك محمل للفترة / للسنة	(٧,٠١٢,٩٩٧)	(٦,٥٧٥,٩١٠)
استبعادات للفترة / للسنة	(٢,٥٦٧,٩٥٢)	(١٩,٩٨٦)
ختامي – صافي القيمة الدفترية	١٠٠,٥٤٠,٧٨٤	١٠٢,٦٩٩,٠٣٠

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة باستبعاد تحسينات على العقارات المستأجرة، وأثاث وتركيبات، وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ من الممتلكات والمعدات، بصافي قيمة دفترية قدرها ٢,٦ مليون ﷼، مما نتج عنه خسارة من الاستبعاد بمبلغ ٢,٦ مليون ﷼ ، تم الاعتراف بهذا المبلغ ضمن دخل اخر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٠ ألف ﷼ مما أسفر عن تحقيق ربح من الاستبعادات بلغ ٢١,٧ ألف ﷼، وتم إدراجه ضمن الدخل الاخر).

٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ﷼	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)* ﷼
<u>موجودات حق الاستخدام</u>		
افتتاحي – صافي القيمة الدفترية	٥٨,٧٣٥,٢١٩	١٢,٦٥٩,٧٧٠
إضافات خلال الفترة / السنة	٢٢,٨٣١,٥٥٢	٥٨,٧٢٩,٣٤٠
استهلاك محمل للفترة / للسنة	(١١,١٨٢,٩٧٦)	(١١,٠٤٢,٢٢٤)
استبعادات للفترة / للسنة*	(٢١,٤٩٢,٧١٩)	(١,٦١١,٦٦٧)
ختامي – صافي القيمة الدفترية	٤٨,٨٩١,٠٧٦	٥٨,٧٣٥,٢١٩

٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
التزامات عقود الإيجار		
في بداية الفترة / السنة	٥٨,٧٨٨,٢٨٠	١٢,١٤٠,٤٤٩
إضافات خلال الفترة / السنة	٢٢,٨٣١,٥٥٢	٥٨,٧٢٩,٣٤٠
زيادة الفائدة	٣,٣٨١,١٣٥	٣,٦٣٦,٨٥٠
توقف عن إثبات التزامات عقود الإيجار (*)	(٢٤,٣٣٨,٣٨٤)	(١,٨٠٧,٦٠٨)
مدفوعات	(١٣,٢٩٨,٤٦٥)	(١٣,٩١٠,٧٥١)
الرصيد الختامي	٤٧,٣٦٤,١١٨	٥٨,٧٨٨,٢٨٠

(*) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أنهت المجموعة خمسة عقود إيجار، مما نتج عنه مكسب من إنهاء عقود الإيجار بمبلغ ٢,٨ مليون ﷼ (٢٠٢٥م: ٥٤,٩ ألف ﷼). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتحويل عقد إيجار إلى طرف ثالث واستلمت رسوم تحويل (عوض إخلاء) بمبلغ ١ مليون ﷼ (٢٠٢٥م: لا شيء). تم إدراج هذه المبالغ ضمن " الدخل (المصاريف) الآخر ، صافي " في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار	٣١,٥٣٨,٤٥١	٤٢,٢٠٩,٨٨٢
جزء متداول من التزامات عقود إيجار	١٥,٨٢٥,٦٦٧	١٦,٥٧٨,٣٩٨
الرصيد الختامي	٤٧,٣٦٤,١١٨	٥٨,٧٨٨,٢٨٠

٦- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
بضائع للبيع	٢٢٧,٨٧٩,١٧٧	٢٥٣,٣٥٠,٥٥٤
مواد تغليف	١٣,٢٩٣,٣٤٥	١٢,٧٨٢,٨٢١
ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	(٢٥,٨٤٩,٦٣٨)	(١٣,٩٨٢,٨٢٨)
	٢١٥,٣٢٢,٨٨٤	٢٥٢,١٥٠,٥٤٧

٦- المخزون (تتمة)

كما هو موضح أدناه حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
في بداية الفترة / السنة	١٣,٩٨٢,٨٢٨	٨,٠٣١,٩٦٥
محمل خلال الفترة / السنة	١٢,٥١٤,٢٨٩	٦,٤٤٧,٣٩٠
مخزون متقادم مشطوب خلال الفترة / السنة	(٦٤٧,٤٧٩)	(٤٩٦,٥٢٧)
في نهاية الفترة / السنة	٢٥,٨٤٩,٦٣٨	١٣,٩٨٢,٨٢٨

٧- الذمم المدينة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
ذمم مدينة تجارية	٢٦,٢٨٩,٣١٧	٢٤,١١٦,٤١٥
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٤,٣٩٦,٧٨٥)	(٢,٧٧٠,٢١٢)
	٢١,٨٩٢,٥٣٢	٢١,٣٤٦,٢٠٣

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بفائدة وعادة تكون فترة سدادها ٣٠ يوماً.

فيما يلي بيان بحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
	﷼	﷼
في بداية الفترة / السنة	٢,٧٧٠,٢١٢	٢,٨٣٧,٧٤٢
محمل خلال الفترة / السنة	١,٦٢٦,٥٧٣	١٣٣,٩٥٠
شطب خلال الفترة / السنة	-	(٢٠١,٤٨٠)
في نهاية الفترة / السنة	٤,٣٩٦,٧٨٥	٢,٧٧٠,٢١٢

جميع الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

٨- النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)*
	﷼	﷼
ودائع قصيرة الأجل (*)	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
أرصدة بنكية	٦٤,٥١٠,٠٠٨	١٠٤,٤٥٤,٠٥١
نقد في الصندوق	١٣١,٨١٥	٨٤٨,٣٤٨
	١٣٤,٦٤١,٨٢٣	١٣٥,٣٠٢,٣٩٩

(*) يمثل هذا البند الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك المحلية بتاريخ استحقاق أصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل وتحقق دخلًا ماليًا حسب المعدلات السائدة في السوق.

٩- رأس المـــال

يتكون رأسمال الشركة من ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهمًا، قيمة كل سهم ١ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ ﷼).

في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٢٤م)، قرر المساهمون زيادة رأس المال من ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي إلى ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ ﷼ للسهم عن طريق إصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي. تم إصدار ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي إضافي في ٨ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٥م) عند بدء التداول في السوق المالية السعودية كجزء من الطرح العام الأولي، بسعر طرح قدره ٣٥ للسهم الواحد، مما أدى إلى علاوة بقيمة ١٨٧ مليون ﷼. وبلغت تكاليف المعاملات المرتبطة بإصدار رأس المال ١,٨ مليون ﷼، ويتم مقاصاتها من حقوق الملكية كجزء من علاوة إصدار الأسهم.

١٠- الزكاة

الحركة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)*
	﷼	﷼
في بداية الفترة/ السنة	٦,٩٤٨,٥٠٢	٤,٠٣٧,٤٤٦
محمل للفترة / للسنة الحالية	٤,٩٢٤,٦٨٥	٦,٩٤٨,٥٠٢
عكس قيد فائض مخصص من الفترات / السنوات السابقة	-	(٩٩٦,٩٢٠)
مجنب خلال الفترة / السنة، صافي	٤,٩٢٤,٦٨٥	٥,٩٥١,٥٨٢
مدفوع خلال الفترة / السنة	(٦,٨٦٢,٨٩٧)	(٣,٠٤٠,٥٢٦)
في نهاية الفترة / السنة	٥,٠١٠,٢٩٠	٦,٩٤٨,٥٠٢

وضع الربوط

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية على أساس موحد عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وقد تمّ إصدار شهادات الزكاة لجميع السنوات. استلمت المجموعة من الهيئة الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فيما لم تتلق منها الربوط النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وما قبلها.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تقوم المجموعة خلال دورة أعمالها العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الجهات، والتي تخضع للملكية المشتركة. يتم إجراء المعاملات وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة والمعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بيان مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين للفترة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼	**٢٠٢٦م** ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼
منافع موظفين قصيرة الأجل	٢,٠٠٥,١٦٢	٢,٥٤٥,١٦٣	٥,٣٦٨,١٥٤	٧,٢٤١,١٠٨
منافع ما بعد انتهاء الخدمة	١٠٢,١٢٤	١٤٣,٤٠٦	٢٧٦,٤٦٣	(٢٩٧,٤٨٠)
مكافآت مجلس الإدارة واللجان الإدارية الأخرى	٦٨٥,٥٠٠	٦٨٥,٥٠٠	٢,٠٥٦,٥٠٠	٢,٠٥٦,٥٠٠
	٢,٧٩٢,٧٨٦	٣,٣٧٤,٠٦٩	٧,٧٠١,١١٧	٩,٠٠٠,١٢٨

١٢- الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼	**٢٠٢٦م** ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼
إيرادات من بيع البضائع	٢٤٨,١٠٣,٤٥٠	٢٤٠,٠٤٩,٥٣١	٧١٢,٧٧٢,٤٩٢	٧٣٦,٥٤٦,٥٤٣
إيرادات من تقديم الخدمات	٩,١٠١,٥٧٥	١٠,٤١٧,٦٠٩	٢٨,٦٥٦,٦٤٠	٣١,٢٣٣,٦٥٣
	٢٥٧,٢٠٥,٠٢٥	٢٥٠,٤٦٧,١٤٠	٧٤١,٤٢٩,١٣٢	٧٦٧,٧٨٠,١٩٦

١٢-١ تفصيل الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼	**٢٠٢٦م** ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼
الفئة				
مبيعات محلية	٢٤٠,٧٧٥,٥٢٥	٢٣٤,١٦٢,٢٤٠	٦٩٧,٩٧٦,٥٥٩	٧٢٧,٥٥٦,٠٥٥
مبيعات دولية	١٦,٤٢٩,٥٠٠	١٦,٣٠٤,٩٠٠	٤٣,٤٥٢,٥٧٣	٤٠,٢٢٤,١٤١
	٢٥٧,٢٠٥,٠٢٥	٢٥٠,٤٦٧,١٤٠	٧٤١,٤٢٩,١٣٢	٧٦٧,٧٨٠,١٩٦

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼	**٢٠٢٦م** ***(غير مراجعة)*** ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼
توقيت إثبات الإيرادات				
مبيعات في نقطة من الزمن	٢٥٧,٢٠٥,٠٢٥	٢٥٠,٤٦٧,١٤٠	٧٤١,٤٢٩,١٣٢	٧٦٧,٧٨٠,١٩٦

١٣- التعهدات

فيما يلي بيان بالنفقات الرأسمالية الهامة المتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير والتي لم يتم إثباتها كمطلوبات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)*
	﷼	﷼
تعهدات لمصاريف رأسمالية	-	٨٣,٦٣٤

١٤- الأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بصورة رئيسية أرصدة بنكية وذمم مدينة تجارية وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. بينما تتكون المطلوبات المالية بصورة رئيسية من ذمم دائنة تجارية واقتراضات طويلة وقصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار ومبالغ مستحقة الدفع.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظرًا لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٤-١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)*
	﷼	﷼
ذمم مدينة تجارية	**٢١,٨٩٢,٥٣٢**	٢١,٣٤٦,٢٠٣
نقد وما في حكمه	**١٣٤,٦٤١,٨٢٣**	١٣٥,٣٠٢,٣٩٩
ذمم موظفين	**١,٤٨٩,٥٩١**	١,٤٩٨,٨٦٥
ودائع قابلة للاسترداد	**٩١٣,٥٢٢**	١,٢٦٣,٣٦١
ذمم مدينة أخرى	**٣٧٦,٧٥٩**	٤٧٦,١٦٢
إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - المتداول	**١٥٩,٣١٤,٢٢٧**	١٥٩,٨٨٦,٩٩٠

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)*
	﷼	﷼
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	**١٥٧,٨٤٢,٠٦٢**	١٩٥,٧٢٩,٠٥٦
التزامات عقود الإيجار	**٤٧,٣٦٤,١١٨**	٥٨,٧٨٨,٢٨٠
إجمالي المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	**٢٠٥,٢٠٦,١٨٠**	٢٥٤,٥١٧,٣٣٦
غير متداولة	**٣١,٥٣٨,٤٥١**	٤٢,٢٠٩,٨٨٢
متداولة	**١٧٣,٦٦٧,٧٢٩**	٢١٢,٣٠٧,٤٥٤
إجمالي المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	**٢٠٥,٢٠٦,١٨٠**	٢٥٤,٥١٧,٣٣٦

١٥- المعلومات القطاعية

حاليًا، يعتبر صانع القرار التشغيلي في المجموعة (أي أعضاء مجلس الإدارة) كافة العمليات كقطاع تشغيلي واحد. إلّا أنّه، ولأغراض الإدارة، تراقب المجموعة الايرادات وفقا للتصنيف التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

	المنطقة الوسطى (غير مراجعة) ﷼	*المنطقة الغربية (*) (غير مراجعة)* ﷼	*المنطقة الشرقية (غير مراجعة)* ﷼	*دولياً (غير مراجعة)* ﷼	*الإجمالي (غير مراجعة)* ﷼
إيرادات ٢٠٢٦م	**١٠٢,٦٩٤,٤٩٤**	**١٠٦,٠٣٢,٤٧٠**	**٣٢,٠٤٨,٥٦١**	**١٦,٤٢٩,٥٠٠**	**٢٥٧,٢٠٥,٠٢٥**
إيرادات ٢٠٢٥م	٩٦,٣٧٦,٤٢٠	١٠٥,٢٠٩,٧٤٨	٣٢,٥٧٦,٠٧٢	١٦,٣٠٤,٩٠٠	٢٥٠,٤٦٧,١٤٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

	المنطقة الوسطى (غير مراجعة) ﷼	*المنطقة الغربية (*) (غير مراجعة)* ﷼	*المنطقة الشرقية (غير مراجعة)* ﷼	*دولياً (غير مراجعة)* ﷼	*الإجمالي (غير مراجعة)* ﷼
إيرادات ٢٠٢٦م	**٢٩٧,٨٩٨,٣٠٤**	**٣٠٨,٤٧٦,٤٦٢**	**٩١,٦٠١,٧٩٣**	**٤٣,٤٥٢,٥٧٣**	**٧٤١,٤٢٩,١٣٢**
إيرادات ٢٠٢٥م	٣٠١,٦٢٤,٩٦٢	٣٢٧,٢٠٧,٦٣٨	٩٨,٧٢٣,٤٥٥	٤٠,٢٢٤,١٤١	٧٦٧,٧٨٠,١٩٦

(*) تتضمن المنطقة الغربية المناطق الجنوبية والشمالية.

١٦- ربحية /(خسارة) السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)* ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼	**٢٠٢٦م** *(غير مراجعة)* ﷼	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* ﷼
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	**١,٧٨٤,٩٥٧**	٥,٩٢٠,٢٤٧	**(٩,٤٩٦,٤٣٦)**	٢٨,٧٥٧,١٣٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - الأساسي والمخفض (*)	**١١٥,٥٠٠,٠٠٠**	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	**١١٥,٥٠٠,٠٠٠**	١١٥,٣٥٨,٩٧٤
ربحية /(خسارة) السهم	**٠,٠٢**	٠,٠٥	**(٠,٠٨)**	٠,٢٥

(*) لم يكن هناك أي بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٨- الفترة المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة كما هو مبين أدناه لتتماشى مع التصنيف المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. وتتعلق هذه التعديلات بإعادة توزيع مصروفات الرواتب والاستهلاك والإطفاء المبينة أدناه، ولا يترتب عليها أي تأثير على صافي الدخل أو الأرباح المبقاة أو صافي الأصول التي سبق الإفصاح عنها:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	*مُفْصَح عنه سابقًا*	*مبلغ إعادة التصنيف*	*المبلغ بعد إعادة التصنيف*
تكلفة مبيعات	(١٨٧,٨٢٤,١٥٧)	(٣٦٧,٨٤٣)	(١٨٨,١٩٢,٠٠٠)
مصاريف بيع وتسويق	(٣٩,٢١١,٣٤٤)	(١,٧١٧,١٧٦)	(٤٠,٩٢٨,٥٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥,٤٨٦,٢٣٣)	٢,٠٨٥,٠١٩	(١٣,٤٠١,٢١٤)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	*مُفْصَح عنه سابقًا*	*مبلغ إعادة التصنيف*	*المبلغ بعد إعادة التصنيف*
تكلفة مبيعات	(٥٧٣,٥٦١,٥٥٠)	(٣,١٦٤,٤٥٠)	(٥٧٦,٧٢٦,٠٠٠)
مصاريف بيع وتسويق	(١١٢,٢٥٦,٤٨٤)	(٤,٩٢٦,٤٩٥)	(١١٧,١٨٢,٩٧٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٧,٢٦٩,٧٣٥)	٨,٠٩٠,٩٤٥	(٣٩,١٧٨,٧٩٠)

١٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م).