شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

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

الفهـــــرس	**الصفحة**
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر 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	٦-٢٥

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
كافد ١,١١ ، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠٠١١٧٢٠٥

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 المساهمين في شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، 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 وفقا 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 نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا 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:

بناء على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٨ نوفمبر ٢٠٢٦)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	١٠	١٤٠,٧٢٩,٤٣٥	١٢٣,٣٦٥,٣٨٩
الموجودات غير الملموسة	١١	٨١,١١٦,٠٧٤	٦٢,٣٦٢,٥٤٩
موجودات حق الاستخدام		٩١١,٨٥٠	٥٥٢,٤٢٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٢٢,٧٥٧,٣٥٩	١٨٦,٢٨٠,٣٦١
الموجودات المتداولة			
مدينون تجاريون	٧	٣٥٥,٦٨٤,٠٨٧	٢٦٤,٦٣٣,٩٧٤
مخزون	٩	١٢٩,٢٣٥,٠١١	١٠٣,٥٢٥,٩٥٠
مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	٨	٢٥,٠٤٢,٢٥٣	١٨,٥١٥,١٧٨
استثمار في صندوق مرابحة	٦	١٠,٧٧٣,٠١٢	-
نقدية وشبه نقدية	٥	٢٠,٦٩٩,٤٠٨	٢٦,٥٧٤,٩٢١
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٤١,٤٣٣,٧٧١	٤١٣,٢٥٠,٠٢٣
إجمالي الموجودات		٧٦٤,١٩١,١٣٠	٥٩٩,٥٣٠,٣٨٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	١٨	٩٦,٧٠٤,٥٣٠	٢٢٩,٩٧٠,٤٥٢
احتياطي اخر		(١٢,٠٢٣,٠٧٣)	(١٣,٧٢٦,٤٤٢)
إجمالي حقوق الملكية		٤٣٤,٦٨١,٤٥٧	٤١٦,٢٤٤,٠١٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف	١٣	٣٠,٦٧٩,١٧٨	٢١,٤٠٩,٧٢٣
منافع الموظفين		٣١,٨٠٠,٦٥٦	٢٩,٦٨٨,٦٦١
منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى	١٦	٧٧٨,٨٢٠	-
إلتزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول		٣٦٧,٥٥٢	١٦٤,٦٨١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦٣,٦٢٦,٢٠٦	٥١,٢٦٣,٠٦٥
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٢	١٤١,٤٥٧,٦٦٦	٣٧,٣٨٩,١٨٢
قروض وسلف - الجزء المتداول		٥,٨٦٥,٣٦٩	٤,٥٧٣,٥٢٧
دائنون تجاريون	١٣	٦٥,٦٥٩,٥٤٠	٤٤,٠٢١,٢١٣
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١٤	٤٦,٧٧٥,٩٢٩	٣٨,٠٤٠,٠٠٨
زكاة مستحقة الدفع	١٥	٥,٦٧٥,٢٠٣	٧,٦٩٢,٨٠٩
إلتزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول		٤٤٩,٧٦٠	٣٠٦,٥٧٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٦٥,٨٨٣,٤٦٧	١٣٢,٠٢٣,٣٠٩
إجمالي المطلوبات		٣٢٩,٥٠٩,٦٧٣	١٨٣,٢٨٦,٣٧٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٧٦٤,١٩١,١٣٠	٥٩٩,٥٣٠,٣٨٤

أحمد الطباع	**محمد ماهر الغنام**	**معظم علي شاه**
رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
إيرادات	٢٠	١٢٤,٣٥٧,٠٥٦	١٠٧,٩٥٠,٣٧٧	٣٩٠,٩٦٨,٢٢٩	٣٢٢,٩٦٧,٢٧٨
تكلفة الإيرادات	٢١	(٥٢,١٤٣,٧٠٠)	(٤٥,٦٤٧,٤٧٦)	(١٥٢,٦٤٣,٤٠٣)	(١٢٧,٠٧٥,٦٥٢)
اجمالي الربح		٧٢,٢١٣,٣٥٦	٦٢,٣٠٢,٩٠١	٢٣٨,٣٢٤,٨٢٦	١٩٥,٨٩١,٦٢٦
مصاريف بيع وتوزيع	٢٢	(٣٠,٨٢٧,٢٦٢)	(٣٢,٠٣٥,٣٣١)	(٩٥,٥٤٨,٩٩٢)	(٨٥,٧٨٦,٦٧٤)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٣	(٢١,٠٥٦,٧١٢)	(١٨,٥٥٦,٠٩٤)	(٥٥,٣٣٠,٦٩٤)	(٤٧,٥٥٠,٣٦٠)
الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٧	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٨٤٥,٩٦٣)	(٣,٨٦٠,٠٥٨)	(٨٤٥,٩٦٣)
دخل آخر / (مصاريف)، بالصافي		١٧٨,٥٠٠	١٤٧,٧٨٥	٥٠٠,٨٢٩	(١٣٢,٥٨٤)
ربح العمليات		١٩,٢٠٧,٨٨٢	١١,٠١٣,٢٩٨	٨٤,٠٨٥,٩١١	٦١,٥٧٦,٠٤٥
تكاليف تمويل	٢٤	(٢,٣١٠,٢٩١)	(١,١٩٤,٧١٧)	(٧,٢٤٠,١٧٩)	(٣,٧٦٧,٠٤٤)
الربح قبل الزكاة		١٦,٨٩٧,٥٩١	٩,٨١٨,٥٨١	٧٦,٨٤٥,٧٣٢	٥٧,٨٠٩,٠٠١
مصروف الزكاة	١٥	(١,٤٦٤,١٦١)	(١,٥٤٠,٢٨٢)	(٥,٧١١,٦٥٤)	(٥,٣٢١,٤٨٣)
ربح الفترة		١٥,٤٣٣,٤٣٠	٨,٢٧٨,٢٩٩	٧١,١٣٤,٠٧٨	٥٢,٤٨٧,٥١٨
الدخل (الخسارة) الشامل الأخر					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:					
التزام إعادة قياس التزامات المنافع المحددة		١,٦٩٩,٠٦٥	(١١٩,١٤٧)	١,٧٠٣,٣٦٩	(٢,٣٦٤,٣٥٣)
الدخل (الخسارة) الشامل الأخر للفترة		١,٦٩٩,٠٦٥	(١١٩,١٤٧)	١,٧٠٣,٣٦٩	(٢,٣٦٤,٣٥٣)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٧,١٣٢,٤٩٥	٨,١٥٩,١٥٢	٧٢,٨٣٧,٤٤٧	٥٠,١٢٣,١٦٥
ربحية السهم الأساس والمخفض	٢٧	٠,٤٤	٠,٢٤	٢,٠٣	١,٥٠

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

محمد ماهر الغنام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي عام	أرباح مبقاة	احتياطي اخر	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجع)		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٩,٩٧٠,٤٥٢	(١٣,٧٢٦,٤٤٢)	٤١٦,٢٤٤,٠١٠
ربح الفترة		-	-	٧١,١٣٤,٠٧٨	-	٧١,١٣٤,٠٧٨
الدخل الشامل الاخر		-	-	-	١,٧٠٣,٣٦٩	١,٧٠٣,٣٦٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	٧١,١٣٤,٠٧٨	١,٧٠٣,٣٦٩	٧٢,٨٣٧,٤٤٧
الزيادة في رأس المال	١٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
توزيعات الأرباح	١٩	-	-	(٥٤,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٥٤,٤٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجع)		٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٦,٧٠٤,٥٣٠	(١٢,٠٢٣,٠٧٣)	٤٣٤,٦٨١,٤٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجع)		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٥٣,٤١١	١٥٤,٧٠٧,٥٧٦	(١١,٧٥١,٥٩٢)	٣٦٨,٢٠٩,٣٩٥
ربح الفترة		-	-	٥٢,٤٨٧,٥١٨	-	٥٢,٤٨٧,٥١٨
الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	-	(٢,٣٦٤,٣٥٣)	(٢,٣٦٤,٣٥٣)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	٥٢,٤٨٧,٥١٨	(٢,٣٦٤,٣٥٣)	٥٠,١٢٣,١٦٥
تحويل من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبقاة		-	(٢٥,٢٥٣,٤١١)	٢٥,٢٥٣,٤١١	-	-
توزيعات الأرباح	١٩	-	-	(٤٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٧,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجع)		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨٥,٤٤٨,٥٠٥	(١٤,١١٥,٩٤٥)	٣٧١,٣٣٢,٥٦٠

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

محمد ماهر القنام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يرد خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
الربح قبل الزكاة		٧٦,٨٤٥,٧٣٢	٥٧,٨٠٩,٠٠١
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
استهلاك	١٠	١٠,٠٦١,٣١٩	٨,٩٢٥,٥١٨
إطفاء	١١	٦,٢٢٣,٣٣١	٥,٨٦٦,٤٦٨
مخصص منافع الموظفين		٣,٨٩٥,٦٥٠	٣,٥٦٤,٧٨٥
منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى	١٦	٧٧٨,٨٢٠	-
تكاليف تمويل	٢٤	٧,٢٤٠,١٧٩	٣,٧٦٧,٠٤٤
مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق للمخزون، صافي من إهلاك المخزون	٩	٥,٥٩٣,٣٩٧	٦,٣٤٣,٦٦١
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٧	٣,٨٦٠,٠٥٨	٨٤٥,٩٦٣
خسارة استبعاد موجودات غير ملموسة		-	٥٥,٤٣٥
ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		-	(٤٠,٨٧٠)
ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمار في صندوق المرابحة المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	(١٨٤,٦٥٦)	-
التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:			
داننون تجاريون		٢١,٦٣٨,٣٢٧	٢٤,٢١٤,٨٧٨
مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى		(٦,٥٢٧,٠٧٥)	(١,٥٨٤,٢٨٨)
مدينون تجاريون		(٩٤,٩١٠,١٧١)	(١٤,١٢٤,٨٣٩)
مخزون		(٣١,٣٠٢,٤٥٨)	(١٩,٨٢٨,٤٥٨)
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٧,٥٤١,٥٤٦	١٠,٦٧٥,٩٥٨
النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٠,٧٥٣,٩٩٩	٨٦,٤٩٠,٢٥٦
زكاة مدفوعة		(٧,٧٢٩,٢٦٠)	(٥,٩٠٧,٠٨٨)
صافي منافع الموظفين المدفوعة		(١,٤٦٠,٢٦٧)	(٢,٥٤٧,١٠٥)
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١,٥٦٤,٤٧٢	٧٨,٠٣٦,٠٦٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
استحواذ ممتلكات وآلات ومعدات	١٠	(٢٧,٣٥٧,٨٧٨)	(١٣,٧٧٧,٨٩٩)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	١١	(٢٤,٨٩١,٤٧٣)	(١٤,٧٧٤,٦٢٣)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		-	٤٠,٨٧١
شراء استثمار في صندوق المرابحة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	٦	(١٠,٥٨٨,٣٥٦)	-
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٦٢,٨٣٧,٧٠٧)	(٢٨,٥١١,٦٥١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من القروض قصيرة الأجل خلال الفترة	١٢	١٧١,٠٠٢,٤٨٣	٣٥,٤٠٩,٨٤٥
سداد قروض قصيرة الأجل خلال الفترة	١٢	(٦٦,٩٣٣,٩٩٩)	(٦٠,٠٨٨,٨٣٤)
سداد قروض طويلة الأجل خلال الفترة	١٣	(٣,٥٤٨,٦١٤)	(٣,١٦٨,٩٦٨)
متحصلات من قروض طويلة الأجل خلال الفترة	١٣	١٣,٠٠٣,٣٤٦	٢٦,١٤٣,٤٨٨
مدفوعات التزامات عقود الإيجار		(١٩٦,٣٨١)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	١٩	(٥٤,٣٣٨,١٩٩)	(٤٦,٩٧٩,٥١٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٣,٥٩٠,٩١٤)	(٤,٠٦٧,٠١٣)
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		٥٥,٣٩٧,٧٢٢	(٥٢,٧٥٠,٩٩٩)
صافي التغير في النقدية وشبه النقدية		(٥,٨٧٥,٠١٣)	(٣,٢٢٦,٥٨٧)
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		٢٦,٥٧٤,٩٢١	٢٢,٦٤٥,٧١٩
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٥	٢٠,٦٩٩,٤٠٨	١٩,٤١٩,١٣٢

أحمد الطباع	**محمد ماهر الغنام**	**معظم علي شاه**
رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷼ ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٥٣٨ والرقم الموحد ٧٠١٨٠٥٥٠٦٦ بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤١٩هـ (الموافق ٢٧ يوليو ١٩٩٨م).

تقدمت الشركة إلى وزارة التجارة بطلب تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وذلك وفقا لقرار المساهمين. في ٢١ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢م) وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، أدرجت الشركة أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول) وغيرت وضعها القانوني من "شركة مساهمة سعودية مقفلة" إلى "شركة مساهمة سعودية".

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:
٨١٤٦ الملك محمد الخامس، السليمانية،
ص. ب. ٤١٨٠
الرياض ١١٤٩١
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة عشرة (١٠) فروع مسجلة في المملكة العربية السعودية وفرع واحد (١) في دولة الإمارات العربية المتحدة. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتائج الفروع الإحدى عشر (١١) المدرجة أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - فرع الرياض	١٠١٠٢٧٤٦٢٢
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - فرع الرياض	١٠١٠٥٦٠٢٢٤
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - فرع الرياض	١٠١٠٧٢٨٥٤٦
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - فرع الرياض	١٠١٠٦٥٣٢٣٨
مصنع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - المدينة الصناعية الثانية بالرياض	١٠١٠٣٩٤٣٢٥
فرع الشرق الأوسط للتوزيع – الرياض	١٠١٠١٧٥٠٢٥
فرع الشرق الأوسط للتوزيع – جدة	٤٠٣٠٢٧٨٦٨٣
فرع الشرق الأوسط للتوزيع – جدة	٤٠٣٠١٦١٨٢٦
فرع الشرق الأوسط للتوزيع – الدمام	٢٠٥٠٠٦١١٠٤
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية – الدمام	٢٠٥٠١٦٨٠٧٤
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة مدرجة) - فرع دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٦٣٦

تعمل الشركة وشركاتها التابعة، المذكورة أدناه (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في تصنيع الأدوية والكريمات والجل والمستحضرات الطبية وغير الطبية.

تختلف الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ عن تلك المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وذلك نتيجة تصفية جميع الشركات التابعة في المملكة المتحدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وتأسيس شركة ميديل ايست فارماسوتيكال للاستيراد والتصدير خلال الفترة الحالية، كما هو موضح أدناه.

أسم الشركات التابعة	*نسبة الملكية*			
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		***٣١ ديسمبر ٢٠٢٥***	
	مباشر	***غير مباشر***	***مباشر***	***غير مباشر***
أفالون فارما يو كيه هولدينغز المحدودة	-	-	١٠٠	-
أفالون كوزماتيكس المحدودة	-	-	-	١٠٠
أفالون فارما المحدودة	-	-	-	١٠٠
أفالون نيوترشن المحدودة	-	-	-	١٠٠
ميديل ايست فارماسوتيكال للاستيراد والتصدير	١٠٠	-	-	-

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

كما في ٢٧ يناير ٢٠٢٦م (الموافق ٨ شعبان ١٤٤٧هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على قرار التصفية الاختيارية وإنهاء أعمال شركة أفالون فارما يو كيه هولدينغز المحدودة والشركات التابعة لها ("الشركة البريطانية"). وفي ٢٣ يونيو ٢٠٢٦م (الموافق ٨ محرم ١٤٤٨هـ)، تم استكمال التصفية القانونية لشركة أفالون فارما يو كيه هولدينغز المحدودة والشركات التابعة لها وانقضت شخصيتها الاعتبارية.

وفي ١٩ مايو ٢٠٢٦م (الموافق ٣ ذو الحجة ١٤٤٧هـ)، تم تأسيس وتسجيل ميديل ايست فارماسوتيكال للاستيراد والتصدير في جمهورية مصر العربية، وأصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، برأس مال مصدر قدره ١٥١ ألف ريال سعودي.

٢ - أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراض الاستمرارية، باستثناء البنود الجوهرية التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- استثمار في صندوق استثماري مصنف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة")، ويتم قياسه بالقيمة العادلة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي ﷼ ، باعتباره العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتبارا من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فإننا نقوم بتقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المسجلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديراتنا. وتستند تقديراتنا وأحكامنا إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى نعتبرها معقولة، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية. وبما أن استخدام التقديرات جزءا لا يتجزأ من التقارير المالية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية من التقديرات هي نفسها التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء الحكم المهني المطبق خلال الفترة فيما يتعلق بإلغاء الاعتراف بالذمم المدينة التجارية المحولة بموجب ترتيب لشراء الذمم المدينة دون حق الرجوع (إيضاح ٧).

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح نافذا بعد. يسري تطبيق كل من التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات) على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧، والمتعلقة بميزات الانكماش التعاقدية المعتمدة على الكهرباء، بالإضافة إلى التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد ١١، لأول مرة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٦. وترى إدارة المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتعديلات التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ موضحة أدناه. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة، إن وجدت، عند دخولها حيز التنفيذ.

١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) – الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات معيار المحاسبة الدولي (٢١) – آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية – الترجمة إلى عملة عرض لاقتصاد مفرط التضخم
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ("العرض والإفصاح في القوائم المالية")
في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ويقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة تتعلق بقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي يتمثل في تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

وتشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي يقدمها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ما يلي:

- هيكل محدث لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة استنادا إلى الأنشطة الرئيسية للمنشأة، مع عرض مجاميع فرعية إلزامية؛

- تعزيز المبادئ المتعلقة بالتجميع والتفصيل، والتي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها بصورة عامة؛ و

- الإفصاح الإلزامي في القوائم المالية عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

تقوم المجموعة حاليا بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. واستنادا إلى التقييم المنجز حتى تاريخه، من المتوقع أن يقتصر أثر المعيار على العرض والإفصاح فقط، ولا يتوقع أن يؤثر على الاعتراف أو القياس للأصول أو الالتزامات أو الإيرادات أو المصروفات، كما لا يتوقع أن يكون له أثر على صافي ربح المجموعة أو حقوق الملكية.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة
من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وبالأخص فيما يتعلق بفئات التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. ويعتمد هذا التصنيف على الأنشطة الرئيسية للمنشأة.

واستنادا إلى التقييم الأولي الذي أجرته المجموعة حتى تاريخه وبالنظر إلى طبيعة أنشطتها الرئيسية، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

• سيتم عرض فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن نفس الفئة التي تعرض فيها بنود الإيرادات أو المصروفات الأساسية التي تنشأ عنها تلك الفروقات. وعليه، من المتوقع إدراج أرباح أو خسائر فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، في حين سيتم عرض الفروقات الناتجة عن القروض والأرصدة الأخرى المرتبطة بالتمويل ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

• من المتوقع تصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار وصافي تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة والترتيبات التمويلية المماثلة ضمن فئة التمويل.

• سيتم تصنيف الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والإيرادات الأخرى ضمن فئة الأنشطة التشغيلية. أما الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الأصول التي تحقق عوائد بشكل مستقل عن الأنشطة التشغيلية للمجموعة، فسيتم تصنيفها ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية إذا كانت ذات أهمية نسبية.

• سيتم عرض مصروف الزكاة بشكل منفصل أسفل الربح قبل التمويل والزكاة في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) التجميع والتفصيل

من المتوقع أن تؤدي المتطلبات الجديدة المتعلقة بالتجميع والتفصيل إلى إحداث تغييرات في طريقة عرض المعلومات بهدف تقديم ملخص منظم أكثر فائدة. وتقوم المجموعة حاليا بتقييم كيفية تجميع البنود وتفصيلها في القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة بناء على خصائصها المتشابهة وغير المتشابهة.
وقد تطرأ تغييرات على أوصاف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة، وطريقة تجميعها، والمجاميع الفرعية المتعلقة بها، بما يسهم في تقديم ملخصات منظمة أكثر فائدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. وتجري المجموعة تقييما تفصيليا لتحديد التصنيف المناسب للبنود المختلفة. وتتوقع المجموعة حدوث تغييرات جوهرية في هذا الجانب، لا سيما نتيجة إعادة تصنيف أرباح وخسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الربح التشغيلي. كما تتوقع المجموعة توسيع متطلبات الإفصاح المتعلقة بتجميع المعلومات وتفصيلها.
وتقوم المجموعة أيضا بمراجعة البنود المعروضة حاليا تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم أوصافا أكثر وضوحا تعكس طبيعة البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة.

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستخدمها المنشأة في اتصالاتها العامة خارج القوائم المالية، بهدف توضيح وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وعند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس إجراء تسويات كمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، إلى جانب تقديم إفصاحات تفسيرية إضافية.

وتقوم المجموعة حاليا بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء التي يتم إيصالها إلى المستثمرين والمحللين وغيرهم من أصحاب المصلحة تندرج ضمن تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقا لنطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وتشمل هذه المقاييس حاليا الأرباح قبل الفوائد والزكاة والضرائب والاستهلاك والإطفاء، والتي تستخدمها الإدارة لمتابعة الأداء المالي للمجموعة والتواصل بشأنه. وفي حال استوفت هذه المقاييس تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ستقوم المجموعة بالإفصاح عنها وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما في ذلك التسوية مع أقرب مجموع فرعي محدد وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي والإفصاحات التفسيرية ذات الصلة.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

د) التعديلات التبعية

تقوم المجموعة حاليا بتقييم التعديلات التبعية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي."

كما توفر هذه التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح.
ولا يزال تقييم المجموعة جاريا، وقد تطرأ تحسينات أو تعديلات إضافية على التأثير المتوقع مع تقدم أعمال التطبيق وصدور المزيد من الإرشادات التنظيمية والممارسات المتبعة في القطاع.

٥ - النقدية وشبه النقدية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
نقدية في الصندوق	١٤٤,١٧٣	٤١٨,٣٦٠
نقدية لدى البنوك - حسابات جارية	٢٠,٥٥٥,٢٣٥	٢٦,١٥٦,٥٦١
	٢٠,٦٩٩,٤٠٨	٢٦,٥٧٤,٩٢١

تشمل النقدية بالصندوق أرصدة العهد النقدية كما في نهاية الفترة. وترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لتكوين أي خسائر انخفاض جوهرية مقابل القيمة الدفترية للنقدية لدى البنوك، وذلك نظرا لاحتفاظ الشركة بهذه الأرصدة لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. كما لا توجد ودائع مقيدة أو نقدية مقيدة الاستخدام (إيضاح ٣٠).

٦ - استثمار في صندوق مرابحة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	-	-
أضافات	٦٩,٢٨٠,٥٠٠	-
استردادات	(٥٨,٦٩٢,١٤٤)	-
	١٠,٥٨٨,٣٥٦	-
ربح غير محقق	١٨٤,٦٥٦	-
	١٠,٧٧٣,٠١٢	-

يتكون الاستثمار من وحدات محتفظ بها في صندوق استثماري متداول، ويصنف كموجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالاستثمار مبدئيا بالقيمة العادلة ثم يعاد قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة، بما في ذلك الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة، في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بناء على صافي قيمة الموجودات المنشورة من قبل مدير الصندوق في تاريخ التقرير. بلغ الربح المحقق من الاسترداد ٣٤٨,٧٠٧ ريال سعودي.

٧ - المدينون التجاريون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مدينون تجاريون	**٣٦٥,٠٨٠,٢٨٩**	٢٦٨,٢٢١,٧٠٦
مدينون تجاريون (متحصلات في الطريق)	**٥,٨٤٧,١٢١**	٧,٧٩٥,٥٣٣
ناقصا: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	**(١٥,٢٤٣,٣٢٣)**	(١١,٣٨٣,٢٦٥)
	٣٥٥,٦٨٤,٠٨٧	٢٦٤,٦٣٣,٩٧٤

تشمل الذمم المدينة التجارية (متحصلات في الطريق) الدفعات المحولة من العملاء عبر التحويلات البنكية والتي تم إصدارها وتحويلها من قبل العملاء في أو قبل تاريخ التقرير، إلا أنها أودعت في الحسابات البنكية للشركة بعد تاريخ التقرير نتيجة للإجراءات والأطر الزمنية الاعتيادية الخاصة بمعالجة وتسوية العمليات البنكية. وتمثل هذه الأرصدة مبالغ استوفى العملاء التزاماتهم المتعلقة بسدادها، إلا أن الأموال ذات الصلة لم تكن قد أضيفت إلى الحسابات البنكية للشركة كما في تاريخ التقرير(إيضاح ٣٠).

إن الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة وفقا لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	**١١,٣٨٣,٢٦٥**	١٠,٠٦٤,٥٧٧
المحمل على الفترة/ السنة	**٣,٨٦٠,٠٥٨**	١,٤٦٥,٧٤٧
الشطب خلال الفترة / السنة	**-**	(١٤٧,٠٥٩)
الرصيد الختامي	**١٥,٢٤٣,٣٢٣**	١١,٣٨٣,٢٦٥

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية)، فإن الإدارة ترى أن القيمة العادلة لها تقترب من القيمة الدفترية وذلك نظرا لقصر أجل استحقاق هذه الأدوات.

خلال الفترة، قامت الشركة بتحويل بعض الذمم التجارية المدينة إلى مؤسسة مالية بموجب ترتيب لشراء الذمم المدينة دون حق الرجوع. وقد مارست الإدارة حكما مهنيا عند تقييم ما إذا كان هذا التحويل يستوفي متطلبات الاستبعاد من الدفاتر المحاسبية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وعند إجراء هذا التقييم، قامت الإدارة بدراسة ما إذا كانت الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية قد تم تحويلها، وما إذا كانت جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الذمم المدينة قد انتقلت إلى المشتري. واستنادا إلى الشروط التعاقدية للترتيب، بما في ذلك تحويل حقوق التحصيل وعدم وجود حق رجوع على الشركة في حالات تعثر العملاء الاعتيادية، توصلت الإدارة إلى أنه تم انتقال جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الذمم المدينة إلى المشتري. وبناء على ذلك، تم استبعاد الذمم المدينة ذات الصلة من الدفاتر المحاسبية في تاريخ التحويل، كما تم الاعتراف بتكاليف شراء الذمم المدينة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة (إيضاح ٣).

٨ - مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
دفعات مقدمة للموردين	**٦,٦٥٥,٣٢٧**	٣,٨٠٠,٢٤٦
مستحق من الموظفين	**٦,٥٢٢,٤٢٩**	٥,٤٥٣,٩٦٨
ضريبة قيمة مضافة قابلة للاسترداد	**٣,٩٥١,٤٣٣**	٢,٠٤٣,٢٣٢
تأمين مدفوع مقدما	**٣,٣٣٤,٨٣٣**	٣,٠٩٩,٨٩٠
اشتراكات مدفوعة مقدما	**١,٧٨٩,٥٣٥**	١,٣٥٤,٦٥٠
إيجار مدفوع مقدما	**٩١١,١٠٩**	٥٧٢,٨٥٠
تذاكر موظفين مدفوعة مقدما	**٦٦٤,١٣٩**	-
تأمينات نقدية مقابل خطابات الضمان	**٣٢٣,٥٥١**	٤٠٩,٥٥٩
أخرى	**٨٨٩,٨٩٧**	١,٧٨٠,٧٨٣
	٢٥,٠٤٢,٢٥٣	١٨,٥١٥,١٧٨

٩ - المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مواد خام	**٤٨,٢٦٧,٣٧٧**	٢٨,٣٨٠,٦٩٦
مواد تغليف	**٤٠,٠٤٥,٦٣٢**	٣٣,٤٩٠,٧٥٦
منتجات جاهزة	**٣٦,٨٣١,٢٠٧**	٣٦,٨٦٤,٦١٦
مواد استهلاكية	**٧,٠٨٣,٠٧٢**	٦,٨١٤,٥٣١
مخزون قطع غيار	**٣,٣٢٦,٢٨٧**	٢,٨٠٧,٤٢٩
أعمال قيد التنفيذ	**٤٣٨,٩٢٨**	٥٦٠,٤٠٨
	١٣٥,٩٩٢,٥٠٣	١٠٨,٩١٨,٤٣٦
ناقصا: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق	**(٦,٧٥٧,٤٩٢)**	(٥,٣٩٢,٤٨٦)
المخزون، صافي	**١٢٩,٢٣٥,٠١١**	١٠٣,٥٢٥,٩٥٠

فيما يلي الحركة في مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	**٥,٣٩٢,٤٨٦**	٨,١٠٧,٢٥٠
زائدا: مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق خلال الفترة / السنة	**٥,٥٩٣,٣٩٧**	٧,١٧٥,٠٩٣
ناقصا: الإتلاف خلال الفترة / السنة	**(٤,٢٢٨,٣٩١)**	(٩,٨٨٩,٨٥٧)
	١,٣٦٥,٠٠٦	(٢,٧١٤,٧٦٤)
الرصيد كما في	**٦,٧٥٧,٤٩٢**	٥,٣٩٢,٤٨٦

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الأراضي	المباني	الآلات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	موجودات قيد الانشاء	الإجمالي
التكلفة:									
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٦٠٤,٢٨٤	٥٠,٩٥٤,٥٨٧	٨,٥٠٦,١٧٤	٧,٥٥٣,٢٥٠	١٠,٦٨٩,٩٠١	١٥,٩٨٥,٨٤٦	٩,٧٤٢,٩٩٩	٢١٥,٨٦٥,٨٨٣
إضافات	٥,٢٥٠,٠٠٠	٧٣٠,٨١٤	١,٤٣٦,٠٩٣	٩٢٦,٨٧٠	٢٠٨,٦٤٠	٥٥٠,٧٠٥	٢,٠٠٨,٥٩٧	١٦,٢٤٦,١٥٩	٢٧,٣٥٧,٨٧٨
استبعادات	-	-	-	(١,٦٨٥)	-	(٢٢٧,٤٣٠)	-	-	(٢٢٩,١١٥)
محول إلى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٣٨٣)	(٨٥,٣٨٣)
تحويلات	-	-	٤١٨,٦٦٣	-	-	١٦٢,٦٨٢	٥٣,٤٨٩	(٦٣٤,٨٣٤)	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٢١,٠٧٨,٨٤٢**	**٩٧,٣٣٥,٠٩٨**	**٥٢,٨٠٩,٣٤٣**	**٩,٤٣١,٣٥٩**	**٧,٧٦١,٨٩٠**	**١١,١٧٥,٨٥٨**	**١٨,٠٤٧,٩٣٢**	**٢٥,٢٦٨,٩٤١**	**٢٤٢,٩٠٩,٢٦٣**
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	٣٣,٣٣٥,٠٠١	٣١,٤٨٤,٢٨٥	٦,٢٩٤,٠٩٧	٤,٩٢٣,٧١٣	٥,٧٣٥,٩١٤	١٠,٧٢٧,٤٨٤	-	٩٢,٥٠٠,٤٩٤
محمل للفترة	-	٣,٥٧٣,٥٧٣	٢,٥٦٤,٠١٤	٦٤٧,٠٠١	٧٠٢,٣٠٤	١,٤١٠,٠٩٧	١,٠١١,٤٦٠	-	٩,٩٠٨,٤٤٩
استبعادات	-	-	-	(١,٦٨٥)	-	(٢٢٧,٤٣٠)	-	-	(٢٢٩,١١٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**-**	**٣٦,٩٠٨,٥٧٤**	**٣٤,٠٤٨,٢٩٩**	**٦,٩٣٩,٤١٣**	**٥,٦٢٦,٠١٧**	**٦,٩١٨,٥٨١**	**١١,٧٣٨,٩٤٤**	**-**	**١٠٢,١٧٩,٨٢٨**
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**٢١,٠٧٨,٨٤٢**	**٦٠,٤٢٦,٥٢٤**	**١٨,٧٦١,٠٤٤**	**٢,٤٩١,٩٤٦**	**٢,١٣٥,٨٧٣**	**٤,٢٥٧,٢٧٧**	**٦,٣٠٨,٩٨٨**	**٢٥,٢٦٨,٩٤١**	**١٤٠,٧٢٩,٤٣٥**

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

	الأراضي	المباني	الآلات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	الموجودات قيد الانشاء	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥									
التكلفة:									
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٣٥٧,٤٩٥	٤٧,٨٥٩,٣٥٥	٧,٧١٧,٠٧٥	٦,٧٦٠,٩٩٤	٧,٢٢٥,٧٤٧	١٤,٧٢٢,٩٣٥	٤,٩٠١,٧٠٤	٢٠١,٣٧٤,١٤٧
إضافات	-	٢٤٦,٧٨٩	٣,٠٤٣,٢٥٠	٦٧٧,٩٦٧	١,٠٩٢,٢٥٦	٣,٤٦٤,١٥٤	١,٠١١,٨١٤	٥,٢٥٥,٥٠٦	١٤,٧٩١,٧٣٦
استبعادات	-	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)
تحويلات	-	-	٥١,٩٨٢	١١١,١٣٢	-	-	٢٥١,٠٩٧	(٤١٤,٢١١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٦٠٤,٢٨٤	٥٠,٩٥٤,٥٨٧	٨,٥٠٦,١٧٤	٧,٥٥٣,٢٥٠	١٠,٦٨٩,٩٠١	١٥,٩٨٥,٨٤٦	٩,٧٤٢,٩٩٩	٢١٥,٨٦٥,٨٨٣
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٢٨,٦٦٧,١٢٨	٢٨,٣٩٨,٠٥٨	٥,٥٥٧,٨٠٨	٤,٢٩٩,٦٨٨	٤,١٩٢,٢١١	٩,٤٩٤,٥٣٩	-	٨٠,٦٠٩,٤٣٢
المحمل على السنة	-	٤,٦٦٧,٨٧٣	٣,٠٨٦,٢٢٧	٧٣٦,٢٨٩	٩٢٤,٠٢٥	١,٥٤٣,٧٠٣	١,٢٣٢,٩٤٥	-	١٢,١٩١,٠٦٢
استبعادات	-	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٣٣,٣٣٥,٠٠١	٣١,٤٨٤,٢٨٥	٦,٢٩٤,٠٩٧	٤,٩٢٣,٧١٣	٥,٧٣٥,٩١٤	١٠,٧٢٧,٤٨٤	-	٩٢,٥٠٠,٤٩٤
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٦٣,٢٦٩,٢٨٣	١٩,٤٧٠,٣٠٢	٢,٢١٢,٠٧٧	٢,٦٢٩,٥٣٧	٤,٩٥٣,٩٨٧	٥,٢٥٨,٣٦٢	٩,٧٤٢,٩٩٩	١٢٣,٣٦٥,٣٨٩

١٠-١ تم تخصيص الاستهلاك على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)	**١,٩٩٦,٩٠٥**	١,٨٥٧,٥١٠	**٥,٧٦١,٩٩٨**	٥,٤١٢,٢٢٤
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)	**٤٤٦,٨٠٤**	٣٨٨,٢٠٣	**١,٢٩٠,٨٦٤**	١,١٠٦,٤٧٩
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)*	**١,٠٣٠,٤٤٨**	٨٧٦,١٢١	**٣,٠٠٨,٤٥٧**	٢,٤٠٦,٨١٥
	٣,٤٧٤,١٥٧	٣,١٢١,٨٣٤	**١٠,٠٦١,٣١٩**	٨,٩٢٥,٥١٨

* تتضمن مصروف إهلاك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ١٥٢,٨٧٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، (صفر ريال سعودي : ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)

١٠-٢ تشمل الموجودات قيد الإنشاء توسعة المصنع الحالي والآلات قيد التشغيل لزيادة الطاقة الإنتاجية ومن المتوقع أن تكتمل التوسعة في الربع الرابع من عام ٢٠٢٦ وبناء مصنع جديد والذي من المتوقع اكتماله في ٢٠٢٧.

١٠-٣ خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء أرض بمساحة ٢,٥٠٠ متر مربع بمبلغ ٥,٢٥ مليون ريال سعودي، وذلك لغرض إنشاء مستودع والتوسع في مرافق أفالون ١.

١٠-٤ إن سندات ملكية الأراضي التابعة للمجموعة بأرقام ٩١٠١٢١٠١٦٩٥١ و٣١٠١١٢٠٢٠٢٥٨ و٣٨١٩٤٣٠٠٠٠١٠٠ مرهونة حاليا لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للقرض (إيضاح ١٣).

١١ - الموجودات غير الملموسة

	البرامج والتراخيص	المنتجات المطورة المسجلة	المركبات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:				
١ يناير ٢٠٢٦	**١٠,٧٦٣,٠٦٥**	**٤٦,٠٠٥,٢٦٦**	**٣٨,١٥٨,٧٨٤**	**٩٤,٩٢٧,١١٥**
إضافات	**٧٢٢,٨٤٩**	**١,٥٤٠,٨٢٩**	**٢٢,٦٢٧,٧٩٥**	**٢٤,٨٩١,٤٧٣**
محول من ممتلكات، الآت ومعدات	**٨٥,٣٨٣**	**-**	**-**	**٨٥,٣٨٣**
تحويلات	**-**	**١,٤٣٠,٨٦١**	**(١,٤٣٠,٨٦١)**	**-**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١١,٥٧١,٢٩٧**	**٤٨,٩٧٦,٩٥٦**	**٥٩,٣٥٥,٧١٨**	**١١٩,٩٠٣,٩٧١**
الإطفاء المتراكم:				
١ يناير ٢٠٢٦	**٦,٦٩٣,٦٧٧**	**٢٥,٨٧٠,٨٨٩**	**-**	**٣٢,٥٦٤,٥٦٦**
محمل للفترة	**٨١٨,٤٥٤**	**٥,٤٠٤,٨٧٧**	**-**	**٦,٢٢٣,٣٣١**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٧,٥١٢,١٣١**	**٣١,٢٧٥,٧٦٦**	**-**	**٣٨,٧٨٧,٨٩٧**
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**٤,٠٥٩,١٦٦**	**١٧,٧٠١,١٩٠**	**٥٩,٣٥٥,٧١٨**	**٨١,١١٦,٠٧٤**
التكلفة:				
١ يناير ٢٠٢٥	٩,٥٧٦,٥١٤	٣٣,٤٦٩,٥٠٤	٣٢,٣٢٦,٤٨٥	٧٥,٣٧٢,٥٠٣
إضافات	١,١٨٦,٥٥١	٩٢٨,١٠٥	١٧,٥١٠,٠٥٣	١٩,٦٢٤,٧٠٩
مشطوبات خلال العام	-	-	(٧٠,٠٩٧)	(٧٠,٠٩٧)
تحويلات	-	١١,٦٠٧,٦٥٧	(١١,٦٠٧,٦٥٧)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠,٧٦٣,٠٦٥	٤٦,٠٠٥,٢٦٦	٣٨,١٥٨,٧٨٤	٩٤,٩٢٧,١١٥
الإطفاء المتراكم:				
١ يناير ٢٠٢٥	٥,٧٣٩,٤٠١	١٩,٠٤٠,٧٣٥	-	٢٤,٧٨٠,١٣٦
المحمل على السنة	٩٥٤,٢٧٦	٦,٨٣٠,١٥٤	-	٧,٧٨٤,٤٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٦٩٣,٦٧٧	٢٥,٨٧٠,٨٨٩	-	٣٢,٥٦٤,٥٦٦
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٤,٠٦٩,٣٨٨	٢٠,١٣٤,٣٧٧	٣٨,١٥٨,٧٨٤	٦٢,٣٦٢,٥٤٩

١١-١ تم تخصيص الإطفاء على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)	**١,٨٧٩,٠٧١**	١,٨٣٧,١٩١	**٥,٤٠٤,٨٧٧**	٥,١٥٥,١٢٣
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)	**٧١٣**	٧١٣	**٢,١١٦**	٢,١١٦
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	**٢٩٠,٥٤٠**	٢٥٤,٤٢٧	**٨١٦,٣٣٨**	٧٠٩,٢٢٩
	٢,١٧٠,٣٢٤	٢,٠٩٢,٣٣١	**٦,٢٢٣,٣٣١**	٥,٨٦٦,٤٦٨

(*) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم رسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ٧١٧,٦٤٠ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٨٧,١٨٢ ريال سعودي) وذلك فيما يتعلق بالمركبات تحت التنفيذ.

١٢ - القروض قصيرة الأجل

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تمويل مرابحة إضافي من بنوك تجارية ضمن المسار الاعتيادي للأعمال، وذلك لتلبية احتياجات رأس المال العامل. وتتراوح معدلات الأعباء المالية على القروض بين ١,٢٥٪ إلى ٢,٥٠٪ بالإضافة إلى سايبور.
كانت حركة القروض بنهاية الفترة كما يلي:

التسهيلات البنكية الإسلامية (المرابحة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	**٣٧,٣٨٩,١٨٢**	٦٠,٠٨٨,٨٣٣
قروض مستلمة	**١٧١,٠٠٢,٤٨٣**	٤٢,٣٨٩,١٨٣
مدفوعات	**(٦٦,٩٣٣,٩٩٩)**	(٦٥,٠٨٨,٨٣٤)
	١٤١,٤٥٧,٦٦٦	٣٧,٣٨٩,١٨٢

١٣ - القروض والسلف

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعي وبنك تجاري بأسعار تجارية متفق عليها.

في يوليو ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على تسهيل تمويلي طويل الأجل جديد من أحد البنوك التجارية بمبلغ ٣,٨٢٣,٥١١ ريال سعودي، يسدد على أقساط ربع سنوية، ويحمل معدل فائدة فعال قدره سايبور+ ١,٥٪، ويتم سداده على عشرين قسطا متساويا ابتداء من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥

في ٢ يناير ٢٠٢٤، وافقت لجنة إدارة الائتمان في صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات تمويل لاحقة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فيما يتعلق بمصانع الشركة رقم ٢ و٣ ومستودعها المركزي. لتغطية المصاريف التي يتكبدها الصندوق في تقييم ومعالجة طلب قرض الشركة، سيتم خصم مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أساس تناسبي من إجمالي مبلغ القرض، بالإضافة إلى أي رسوم متابعة يفرضها صندوق التنمية الصناعية السعودي. لا تتجاوز رسوم المتابعة نصف السنوية مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفي جميع الأحوال لا يتجاوز إجمالي هذه التكاليف مبلغ ٣,٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي طوال مدة هذه الاتفاقية. في ٢٨ إبريل ٢٠٢٥، تم استلام مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من مبلغ التسهيل. في ١٨ أغسطس ٢٠٢٥، تم استلام مبلغ إضافي قدره ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كما في نهاية الفترة، وضمن القروض المعتمدة بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، قامت المجموعة بالحصول على مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بما يمثل ٨٠٪ من إجمالي القرض المعتمد. وقد تم خصم مبلغ ١,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي من هذا المبلغ كرسوم تمويل مؤجلة (رسوم مقدمة). ويحمل هذا القرض معدل فائدة ٥,٥٠٪

في ٤ يناير ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيل قرض طويل الأجل جديد من أحد البنوك التجارية بمبلغ ١,٤٩٨,٤٣١ ريال سعودي. ويسدد القرض على أقساط ربع سنوية، ويحمل معدل ربح فعلي قدره سايبور + ١,٥٠٪، ويتم سداده على عشرين قسطا متساويا تبدأ في ٢ أبريل ٢٠٢٦.

وفي ١٩ فبراير ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيل قرض طويل الأجل جديد من أحد البنوك التجارية بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على أقساط ربع سنوية، ويحمل معدل ربح فعلي قدره سايبور + ١,٥٠٪، ويتم سداده على ١٢ قسطا متساويا تبدأ من ٩ مايو ٢٠٢٨.

في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيلين جديدين طويلي الأجل من أحد البنوك التجارية بمبلغ ٤,٢٩٨,٢٠٨ ريال سعودي و٢,٢٠٦,٧٠٧ ريال سعودي، على التوالي، ويحمل كل منهما معدل ربح فعلي يعادل السايبور مضافا إليه ١,٥٪. ويتم سداد القرضين على أقساط ربع سنوية متساوية على مدى عشرين قسطا، تبدأ في ١٠ يوليو ٢٠٢٦ و٢٩ يوليو ٢٠٢٦، على التوالي.

١٣ - القروض والسلف (تتمة)

رصيد القروض المستحقة للمجموعة في نهاية الفترة هو كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد الافتتاحي	**٢٥,٩٨٣,٢٥٠**	٣,١٦٨,٩٦٨
متحصلات من قروض	**١٣,٠٠٣,٣٤٦**	٢٦,١٤٣,٤٨٨
سداد قروض البنوك التجارية	**(٣,٥٤٨,٦١٤)**	(٣,٣٦٠,١٤٣)
	٣٥,٤٣٧,٩٨٢	٢٥,٩٥٢,٣١٣
الأعباء المالية المؤجلة المطفأة	**١,١٠٦,٥٦٥**	٣٠,٩٣٧
	٣٦,٥٤٤,٥٤٧	٢٥,٩٨٣,٢٥٠

استنادا إلى جداول سداد القروض، فإن الأرصدة المستحقة في نهاية الفترة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الجزء المتداول	**٥,٨٦٥,٣٦٩**	٤,٥٧٣,٥٢٧
الجزء غيرالمتداول	**٣٠,٦٧٩,١٧٨**	٢١,٤٠٩,٧٢٣
	٣٦,٥٤٤,٥٤٧	٢٥,٩٨٣,٢٥٠

١٤ - مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
رواتب ومنافع ذات علاقة	**١٨,٥٢٧,٨٦٧**	١٧,٥٣٢,٥٢٢
مخصص مرتجعات المبيعات	**١٣,٢٧٦,٧٢٩**	١٠,٤٢٩,٨٧٦
تسويق وإعلان	**٢,٧١٤,٤١٤**	٢,٧٣٣,٥٤٥
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	**٢,٥١٢,٥٠٠**	٢,٧٠٠,٠٠٠
مصاريف تمويل مستحقة	**٢,١٩٤,٩٣١**	١,٠٧١,٩٣١
أتعاب مهنية	**١,٧٠٩,٣٧١**	٨٢٥,٠٧٤
مبالغ مستحقة إلى الموظفين	**١,٤٥٤,٢٥٧**	٥١٧,٨٣٧
دفعات مقدمة من العملاء	**١,٢٣٣,٠٩٩**	٦٤٠,٧٥٨
تأمين نقل	**٦٨١,٥٨٧**	٥٧١,٠٠٠
أخرى	**٢,٤٧١,١٧٤**	١,٠١٧,٤٦٥
	٤٦,٧٧٥,٩٢٩	٣٨,٠٤٠,٠٠٨

١٥ - الزكاة

تم تقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتم تسوية الالتزام. أصدرت الهيئة الربط النهائي حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقامت الشركة بسداد كافة المبالغ بناء على الربط النهائي.

١٦ - منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

خلال الفترة، وافق مجلس الإدارة على "خطة حوافز طويلة الأجل نقدية" لبعض التنفيذيين في المجموعة، وذلك اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٦. وتتكون الخطة من ثلاث دورات أداء منفصلة، تغطي كل منها فترة أداء واستحقاق مدتها ثلاث سنوات. وتبدأ هذه الدورات في ١ يناير ٢٠٢٦ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ و٣١ ديسمبر ٢٠٣٠، على التوالي. ويخضع استحقاق المكافآت في كل دورة لتحقيق شروط أداء محددة تشمل مؤشرات أداء رئيسية مالية وغير مالية، بالإضافة إلى استمرار خدمة المشاركين حتى تاريخ الاستحقاق.

ويتم إثبات تكاليف خطة الحوافز طويلة الأجل على مدى فترة الاستحقاق كمصاريف مزايا موظفين ضمن المصاريف العمومية والإدارية، مع إثبات التزام بالمقابل بناء على تقييم اكتواري. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإثبات التزام متعلق بخطة الحوافز طويلة الأجل بمبلغ ٧٧٨,٨٢٠ ريال سعودي.

١٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات التابعة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. تتم الموافقة على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتم خلال الفترة / السنة، ضمن سياق الأعمال العادي، من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

١٧-١ التعويضات والمنافع لموظفي الإدارة الرئيسيين:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٣,٨٧٢,٠٨٥**	٣,٤٩٠,٠٦٠	**١٢,٥٠١,٨٥٣**	١١,٠٦٨,١٩٩
مكافآت مجلس الإدارة وأعضاء اللجان الأخرى	**٨٣٧,٥٠٠**	٦٦٨,٠٠٠	**٢,٥١٢,٥٠٠**	٢,٣٥٥,٠٠٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	**١٦٣,٣٢١**	٣١٩,٩٤٠	**٨٠٧,٨٣٩**	١,٠٤٤,٩٤٠
منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل (إيضاح ١٦)	**٢٧١,٨٦٠**	-	**٧٧٨,٨٢٠**	-
إجمالي مزايا ومنافع كبار موظفي الإدارة	**٥,١٤٤,٧٦٦**	٤,٤٧٨,٠٠٠	**١٦,٦٠١,٠١٢**	١٤,٤٦٨,١٣٩

١٨ - رأس المال

	عدد الحصص	**القيمة الاسمية**	**إجمالي القيم**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠**	**٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٢٩ يناير ٢٠٢٦ (الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٧هـ)، أعلن مجلس الإدارة توصيته إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠ مليون سهم) إلى ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣٥ مليون سهم) من خلال إصدار أسهم منحة بمعدل ٣ أسهم لكل ٤ أسهم مملوكة. وكان من المقرر تنفيذ الزيادة المقترحة من خلال رسملة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة للشركة.

وفي ١١ مايو ٢٠٢٦ (الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٧هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال الموصى بها. وبناء عليه، استكملت الشركة رسملة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة من خلال إصدار ١٥ مليون سهم منحة للمساهمين الحاليين. وكما في تاريخ هذه القوائم المالية، لا يزال تعديل السجل التجاري للشركة ليعكس الزيادة في رأس المال قيد الاستكمال لدى الجهات التنظيمية ذات العلاقة.

١٩ - توزيعات الأرباح

في ٩ أغسطس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٦ بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي (٠,٨٠ ريال سعودي للسهم الواحد) على المساهمين المستحقين كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٦.

في ٨ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٦,٤ مليون ريال سعودي (١,٣٢ ريال للسهم) للمساهمين المستحقين كما في ٢٩ مارس ٢٠٢٦.

في ١٠ أبريل ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤، وتم توزيعها في ١٥ مايو ٢٠٢٥. وفي ١٣ أغسطس ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم دفع مبلغ ٤٦,٩٨ مليون ريال سعودي من إجمالي توزيعات الأرباح.

١٩ - توزيعات الأرباح (تتمة)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
توزيعات الأرباح للمساهمين	**٢٨,٠٠٠,٠٠٠**	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	**٥٤,٤٠٠,٠٠٠**	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات الأرباح للسهم الواحد	**٠,٨٠**	١,١٠	**١,٥٥**	٢,٣٥

٢٠ - الإيرادات

يتم تفصيل الإيرادات حسب نوع العميل على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الإيرادات من:				
عملاء القطاع الخاص	**٨٦,٣٨٨,٦٨٥**	٦٧,٤٤٠,٣٥٢	**٢٧٨,٠٧٥,٤٠٩**	٢١١,٩٤٩,٨٠٩
عملاء القطاع الحكومي	**١٩,٦٣٣,٣٠١**	٢٦,٧١٧,٩٦٩	**٧١,٩٦٤,٦٩٤**	٧٦,٢١٨,١١٢
عملاء التصدير	**١٨,٣٣٥,٠٧٠**	١٣,٧٩٢,٠٥٦	**٤٠,٩٢٨,١٢٦**	٣٤,٧٩٩,٣٥٧
	١٢٤,٣٥٧,٠٥٦	١٠٧,٩٥٠,٣٧٧	**٣٩٠,٩٦٨,٢٢٩**	٣٢٢,٩٦٧,٢٧٨

يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.
يمثل الجدول أدناه تقسيم الإيرادات حسب **السوق الجغرافي**.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الإيرادات من:				
المملكة العربية السعودية	**١٠٦,٠٢١,٩٨٦**	٩٤,١٥٨,٣٢١	**٣٥٠,٠٤٠,١٠٣**	٢٨٨,١٦٧,٩٢١
الامارات العربية المتحدة	**٣,٧٦٢,٢٩١**	٢,٩٦٤,٢٨٦	**١١,٣٤٢,٦٤١**	٧,١٨٢,٣٢٢
الكويت	**٥,٤١٥,٥٧١**	٤,٤٣٧,٧٥٢	**١١,١٨٢,١٢١**	٨,٤٦٢,٧٠١
العراق	**٤,٤٠٥,٩٦٨**	٩٥٦,٢٧٧	**٧,٧٢٥,٥٥٥**	٤,٦٩٠,٩٣٦
عمان	**٢,١٨١,٩٠٦**	٣١٨,٩٠٨	**٣,٧٧٥,١٣٤**	٢,١٤٧,٣١٣
البحرين	**٦٨٢,٥٥٩**	٥٣٣,٣٤٠	**١,٢٨١,٧٥١**	١,٥٩٤,٥٧٦
ليبيا	**٦٨٧,١٨٢**	١,٨٦٨,٨١٥	**٦٨٧,١٨٢**	٤,٢١٥,٧١٣
أسواق التصدير الأخرى	**١,١٩٩,٥٩٣**	٢,٧١٢,٦٧٨	**٤,٩٣٣,٧٤٢**	٦,٥٠٥,٧٩٦
	١٢٤,٣٥٧,٠٥٦	١٠٧,٩٥٠,٣٧٧	**٣٩٠,٩٦٨,٢٢٩**	٣٢٢,٩٦٧,٢٧٨

٢١ - تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
المخزون الافتتاحي للبضائع تامة الصنع	**٣٢,٤٤١,٩٨٩**	٤٠,٥٨٥,٤١٦	**٣٦,٨٦٤,٦١٦**	٣٩,٢٠٠,٩٦٨
زائدا: مشتريات مباشرة	**٤,٤٨٢,٣٨٠**	٣,٩٣٧,٨٧٥	**٩,١٤٤,٤٤٤**	٦,٠٠٠,٤٨١
زائدا: تكلفة البضائع المصنعة:				
تكلفة مواد التعبئة والتغليف	**١٦,٣٥١,٧٩١**	١٤,٣٣٦,١٤٦	**٤٤,٨٩٠,٤٦٠**	٣٨,٥٨٧,٠٩٠
تكلفة المواد الخام	**١٥,٦٢٣,٧٨٠**	١٣,٢٦١,٦٢١	**٤٢,٦٧٧,١٤٥**	٣٨,١٥٩,٢٩٠
ناقصا: المخزون الختامي للبضائع تامة الصنع	**(٣٦,٨٣١,٢٠٧)**	(٤٢,١٧١,٧٤٣)	**(٣٦,٨٣١,٢٠٧)**	(٤٢,١٧١,٧٤٣)
تكلفة المخزون المستهلك خلال الفترة	**٣٢,٠٦٨,٧٣٣**	٢٩,٩٤٩,٣١٥	**٩٦,٧٤٥,٤٥٨**	٧٩,٧٧٦,٠٨٦
عمالة غير مباشرة	**٧,٧٤٣,٩٠٩**	٦,٤٦٧,٧١٦	**٢٢,٤٣٣,٥٥٢**	١٧,٨٥٥,٢٧٧
عمالة مباشرة	**٣,٧٨٦,٤١٦**	٢,٩٩٢,٩٧٠	**١٠,٦٠٠,٦٤٦**	٨,٦٩٤,٧٥٣
استهلاك (إيضاح ١٠-١)	**١,٩٩٦,٩٠٥**	١,٨٥٧,٥١٠	**٥,٧٦١,٩٩٨**	٥,٤١٢,٢٢٤
إطفاء (إيضاح ١١-١)	**١,٨٧٩,٠٧١**	١,٨٣٧,١٩١	**٥,٤٠٤,٨٧٧**	٥,١٥٥,١٢٣
مصاريف غير مباشرة أخرى	**٤,٦٦٨,٦٦٦**	٢,٥٤٢,٧٧٤	**١١,٦٩٦,٨٧٢**	١٠,١٨٢,١٨٩
	٥٢,١٤٣,٧٠٠	٤٥,٦٤٧,٤٧٦	**١٥٢,٦٤٣,٤٠٣**	١٢٧,٠٧٥,٦٥٢

٢٢ - مصاريف البيع والتوزيع

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
رواتب ومنافع ذات علاقة أخرى	**١٢,٦١٣,٦٦٥**	١١,٥٠٣,٥٠٦	**٤١,٦٦٠,٢٠٢**	٣٥,٠١٨,١٥١
مصاريف تسويق ودعاية وإعلان	**٧,٣٦٤,٤٠٥**	١١,٤٥٢,٦٣٥	**٢٠,٣٨٤,٩٩٥**	٢٢,٨٦٣,٣٨٣
مصاريف سكن وإقامة	**٣,١٥٧,١٩٨**	٢,٧٤٠,٧١٣	**٩,٣٠٣,٩٩٥**	٧,٩١٩,٨٨١
شحن	**١,٩١٨,٥٨٣**	١,٤١٦,٥٤٧	**٥,١٥٢,٦٧٤**	٤,٩٥١,٧٧٠
مصاريف سفر	**١,٥٣٤,٤٠٢**	٨٦٢,٢١٨	**٣,٩٥٤,٠٥١**	٢,٧٣٩,٦٢٠
بدل النقل للموظفين	**٩٥٠,٥٦٤**	٨٤٨,١٥٩	**٢,٨١٣,٠١٢**	٢,٧٢٦,٨٣٠
تأمين طبي للموظفين	**١,٠٣٥,٩٨١**	٦٠١,٤٢٦	**٢,٣١٨,٤٨٧**	١,٧٤٤,٨٣٩
مصاريف للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية متعلقة بالموظفين	**٦٩٨,٣٠١**	٥٥٢,٩٤٢	**١,٩٩٨,٤١٠**	١,٥٩٣,٨٦٩
استهلاك (إيضاح ١٠-١)	**٤٤٦,٨٠٤**	٣٨٨,٢٠٣	**١,٢٩٠,٨٦٤**	١,١٠٦,٤٧٩
مصاريف تأشيرة وإقامة الموظفين	**١٣٠,٣٣٢**	٩٩,٤١٠	**٦١٦,٩٩١**	٦١٩,٣٨٤
الرسوم القانونية والحكومية	**٣٢٦,١٠١**	٢٠١,٤٢١	**٥٣٥,٨٤١**	٦٠٧,٤٥٩
إطفاء (إيضاح ١١-١)	**٧١٣**	٧١٣	**٢,١١٦**	٢,١١٦
أخرى	**٦٥٠,٢١٣**	١,٣٦٧,٤٣٨	**٥,٥١٧,٣٥٤**	٣,٨٩٢,٨٩٣
	٣٠,٨٢٧,٢٦٢	٣٢,٠٣٥,٣٣١	**٩٥,٥٤٨,٩٩٢**	٨٥,٧٨٦,٦٧٤

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
رواتب ومنافع ذات علاقة أخرى	**٩,٣٧٥,٩٧٠**	٧,٩٨٢,٩٥٧	**٢٢,٥٥٧,٤٥٢**	١٧,٨٠١,٤٩٢
أتعاب مهنية	**٢,٧٦٩,٩٠٧**	١,٩١٨,٨٩٦	**٦,٣٠٩,٥١٦**	٤,٧٥٩,١٨٣
مصاريف سكن وإقامة	**١,٥٣٦,٥٧١**	١,٣١٦,٢٤٢	**٤,٤٨١,٠٤٩**	٣,٧١٨,٥٧٣
مصاريف اتصالات	**١,٥٨٩,٥٧٣**	١,٣١٨,٧٠٣	**٣,٨٦٢,٦٣٩**	٣,٦٨٢,٤٩٦
استهلاك (إيضاح ١٠-١)	**١,٠٣٠,٤٤٨**	٨٧٦,١٢١	**٣,٠٠٨,٤٥٧**	٢,٤٠٦,٨١٥
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	**٨٣٧,٥٠٠**	٦٦٨,٠٠٠	**٢,٥١٢,٥٠٠**	٢,٣٥٥,٠٠٠
بدل النقل للموظفين	**٤٤٨,٤٥٤**	٣٧٩,٩١٤	**١,٣١٦,٦٦٣**	١,٠٧٥,٣٤٥
تأمين طبي للموظفين	**٥٤٢,٠٨٢**	٣٣١,٧٢٧	**١,٢٨٥,٣٧٨**	١,٠٨٧,٥٢٥
مصاريف المكتب	**٢٤٢,١٣٤**	٧٤٠,٦٤٨	**١,١١٩,٦٧٠**	١,٧٤٥,٣٢٢
مصاريف للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية متعلقة بالموظفين	**٣٨١,٣٥٤**	٣١٩,٤٣٧	**١,٠٨٦,١١٣**	٩٠٢,١٦٠
مصاريف سفر	**٦٤٣,٠١٨**	٢٧٠,٦٣٧	**١,٠٧١,٠٥٧**	١,١٢١,٠٧٢
الرسوم القانونية والحكومية	**٢٥٩,٨٦٦**	٢١٩,٧٣٦	**٩٢٣,٧٣٥**	١,٤١٠,٣٨١
إصلاحات وصيانة	**٢٣٤,٢١٣**	٣٣٣,٧٦٨	**٨٦٨,٣٠٧**	٧٩٨,٤٠٧
إطفاء (إيضاح ١١-١)	**٢٩٠,٥٤٠**	٢٥٤,٤٢٧	**٨١٦,٣٣٨**	٧٠٩,٢٢٩
رسوم خطابات الضمان / الاعتمادات المستندية	**١٧٠,٤٥٧**	٥٣,٩٤١	**٦٥٩,٣٩٣**	١١٨,٣١٦
أخرى	**٧٠٤,٦٢٥**	١,٥٧٠,٩٤٠	**٣,٤٥٢,٤٢٧**	٣,٨٥٩,٠٤٤
	٢١,٠٥٦,٧١٢	١٨,٥٥٦,٠٩٤	**٥٥,٣٣٠,٦٩٤**	٤٧,٥٥٠,٣٦٠

٢٤ - تكاليف التمويل

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
تكلفة تمويل متعلقة بمرابحة	**١,٧٩٧,٨١٣**	٨٤٤,٤٩١	**٥,٨٢٠,٤٧٩**	٢,٦٩٠,٨٢١
صافي تكلفة الفائدة: التزامات المنافع المحددة للموظفين	**٥٠٣,٧٢٣**	٣٥٠,٢٢٦	**١,٣٨٩,٥٥٤**	١,٠٧٦,٢٢٣
فائدة إيجار	**٨,٧٥٥**	-	**٣٠,١٤٦**	-
	٢,٣١٠,٢٩١	١,١٩٤,٧١٧	**٧,٢٤٠,١٧٩**	٣,٧٦٧,٠٤٤

٢٥ - الالتزامات المحتملة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إلتزامات رأسمالية	**٣٠,٣١٨,٨٠٥**	١,٣٢٤,٠٠٠
خطابات ضمان	**١٨,٣٦٣,٥٠٨**	١٢,٨٧٦,١٢٨
اعتمادات مستندية	**٦,٨٦٦,٢٥٢**	١١,٦٨٢,٦٦٢
	٥٥,٥٤٨,٥٦٥	٢٥,٨٨٢,٧٩٠

(*) تتعلق الالتزامات الرأسمالية بشكل رئيسي بأعمال الإنشاء والتطوير الجارية والمرتبطة بمنشأة التصنيع الجديدة للشركة، بما في ذلك الالتزامات المتعلقة بأعمال الإنشاء والتصميم والأعمال المدنية وأعمال تطوير البنية التحتية ذات الصلة.

٢٦ - المعلومات القطاعية

(أ) معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها
يقوم مجلس الإدارة، الذي تم تحديده باعتباره متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي، بمراقبة إجمالي الربح للقطاعات التي يتم التقرير عنها بشكل منفصل لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

لدى المجموعة ثلاثة (٣) قطاعات تشغيلية: القطاع الخاص، والقطاع الحكومي، والتصدير. يقوم متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي للمجموعة بتقييم إيرادات القطاعات وإجمالي الربح بشكل منتظم عند اتخاذ القرارات بشأن كيفية تخصيص الموارد بين القطاعات وتقييم أداء القطاعات. ويقوم متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي بتقييم أداء قطاعات المجموعة استنادا إلى الإيرادات وإجمالي الربح. تستخدم المجموعة الإيرادات وإجمالي الربح كمقياس رئيسي لأداء القطاعات، حيث يعزز ذلك قدرة المجموعة على مقارنة الأداء المالي السابق بالأداء الحالي وتحليل أداء الأعمال الأساسي واتجاهاته.

يتم قياس الأداء من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي استنادا إلى الإيرادات وإجمالي الربح كما هو مبين في الحسابات الإدارية. وتعتقد الإدارة أن هذا المقياس هو الأكثر ملاءمة لتقييم المجموعة. وعليه، فإن المصروفات والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات لا يتم تضمينها في التقارير الإدارية الداخلية ولا يتم تقديمها بشكل منتظم إلى الإدارة.

(ب) معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها
يقدم الجدول التالي معلومات عن قطاعات التشغيل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على التوالي.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**عملاء القطاع الخاص**	**عملا القطاع الحكومي**	**عملاء التصدير**	**الإجمالي**
إيرادات	٢٧٨,٠٧٥,٤٠٩	٧١,٩٦٤,٦٩٤	٤٠,٩٢٨,١٢٦	٣٩٠,٩٦٨,٢٢٩
تكلفة الإيرادات	(٨٨,٩٥٢,٨٤٣)	(٤٢,٢٢٧,٦٦٤)	(٢١,٤٦٢,٨٩٦)	(١٥٢,٦٤٣,٤٠٣)
اجمالي الربح	١٨٩,١٢٢,٥٦٦	٢٩,٧٣٧,٠٣٠	١٩,٤٦٥,٢٣٠	٢٣٨,٣٢٤,٨٢٦
المصاريف غير الموزعة				
مصاريف بيع وتوزيع				(٩٥,٥٤٨,٩٩٢)
مصاريف عمومية وإدارية				(٥٥,٣٣٠,٦٩٤)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية				(٣,٨٦٠,٠٥٨)
دخل أخر، بالصافي				٥٠٠,٨٢٩
تكاليف تمويل				(٧,٢٤٠,١٧٩)
الربح قبل الزكاة				٧٦,٨٤٥,٧٣٢
مصروف الزكاة				(٥,٧١١,٦٥٤)
ربح الفترة				٧١,١٣٤,٠٧٨

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	عملاء القطاع الخاص	عملاء القطاع الحكومي	عملاء التصدير	الإجمالي
إيرادات	٢١١,٩٤٩,٨٠٩	٧٦,٢١٨,١١٢	٣٤,٧٩٩,٣٥٧	٣٢٢,٩٦٧,٢٧٨
تكلفة الإيرادات	(٦٣,٣٨٢,٢٧٦)	(٤٦,١٣٢,٣٨٥)	(١٧,٥٦٠,٩٩١)	(١٢٧,٠٧٥,٦٥٢)
اجمالي الربح	١٤٨,٥٦٧,٥٣٣	٣٠,٠٨٥,٧٢٧	١٧,٢٣٨,٣٦٦	١٩٥,٨٩١,٦٢٦
المصاريف غير الموزعة				
مصاريف بيع وتوزيع				(٨٥,٧٨٦,٦٧٤)
مصاريف عمومية وإدارية				(٤٧,٥٥٠,٣٦٠)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية				(٨٤٥,٩٦٣)
مصاريف أخرى، بالصافي				(١٣٢,٥٨٤)
تكاليف تمويل				(٣,٧٦٧,٠٤٤)
الربح قبل الزكاة				٥٧,٨٠٩,٠٠١
مصروف الزكاة				(٥,٣٢١,٤٨٣)
ربح الفترة				٥٢,٤٨٧,٥١٨

٢٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساس والمخفض للسهم الواحد على أساس صافي الربح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مقسوما على متوسط عدد الأسهم المرجح.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
ربح الفترة	**١٥,٤٣٣,٤٣٠**	٨,٢٧٨,٢٩٩	**٧١,١٣٤,٠٧٨**	٥٢,٤٨٧,٥١٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساس والمخفض	**٠,٤٤**	٠,٢٤	**٢,٠٣**	١,٥٠

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وقد أعيد عرض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بأثر رجعي استنادا إلى عدد الأسهم المصدرة بعد زيادة رأس مال الشركة إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (إيضاح ١٨).

٢٨ - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياسها أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضح كما يلي، وذلك استنادا إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون فيها أدنى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون فيها أدنى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

٢٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأصول المالية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

		قياس القيمة العادلة باستخدام		
	إجمالي	الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)	المدخلات الجوهرية القابلة للملاحظة (المستوى الثاني)	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة (المستوى الثالث)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦				
الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
استثمار في صندوق المرابحة	١٠,٧٧٣,٠١٢	١٠,٧٧٣,٠١٢	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة				
استثمار في صندوق المرابحة	-	-	-	-

٢٩ - التطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتأثيراتها المحتملة. وعلى الرغم من 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛ إلا أنه ونظرا لطبيعة هذه التوترات المتغيرة، ستواصل الإدارة مراقبة وتقييم الأثر المحتمل على أعمال المجموعة.

٣٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في القائمة الأولية المختصرة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لتتوافق مع طريقة العرض في السنة الحالية:

أ) إعادة تصنيف النقد بالطريق والذمم المدينة التجارية، وليس لعمليات إعادة التصنيف أي أثر على صافي الربح أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو حقوق الملكية أو صافي التدفقات النقدية .وفيما يلي ملخص لأثر عمليات إعادة التصنيف هذه على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	مسبقا كما تم الإفصاح عنه	إعادة التصنيف	حاليا كما تم الإفصاح عنه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
النقد، والنقد وما في حكمه، والنقدية في الطريق	٧,٧٩٥,٥٣٣	(٧,٧٩٥,٥٣٣)	-
مدينون تجاريون	-	٧,٧٩٥,٥٣٣	٧,٧٩٥,٥٣٣

ب) تم إعادة تصنيف المصاريف المتعلقة بالاعتمادات المستندية والخاصة بشراء المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف، والتي كانت مدرجة سابقا ضمن المصاريف العمومية والإدارية، حيث تم عرضها الآن ضمن تكلفة الإيرادات. وليس لإعادة التصنيف أي أثر على ربح الفترة المعلن عنه سابقا، أو إجمالي الدخل الشامل، أو ربحية السهم، أو حقوق الملكية، أو التدفقات النقدية. وفيما يلي ملخص لأثر إعادة التصنيف على أرقام المقارنة:

	كما تم التقرير عنه سابقا	***إعادة التصنيف***	***كما تم التقرير عنه حاليا***
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
تكلفة الإيرادات	(٤٥,٤٧٦,٥٢٠)	(١٧٠,٩٥٦)	(٤٥,٦٤٧,٤٧٦)
إجمالي الربح	٦٢,٤٧٣,٨٥٧	(١٧٠,٩٥٦)	٦٢,٣٠٢,٩٠١
المصاريف العمومية والإدارية	(١٨,٧٢٧,٠٥٠)	١٧٠,٩٥٦	(١٨,٥٥٦,٠٩٤)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٥			
تكلفة الإيرادات	(١٢٦,٥٩٤,٠٦٠)	(٤٨١,٥٩٢)	(١٢٧,٠٧٥,٦٥٢)
إجمالي الربح	١٩٦,٣٧٣,٢١٨	(٤٨١,٥٩٢)	١٩٥,٨٩١,٦٢٦
المصاريف العمومية والإدارية	(٤٨,٠٣١,٩٥٢)	٤٨١,٥٩٢	(٤٧,٥٥٠,٣٦٠)

٣١ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ التقرير من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٦).