

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الفهرس	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل / (الخسارة) 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 - ٢١

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي

البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧ - الرياض

كافد ١١، البرج الجنوبي الدور الثامن

ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



نبني المستقبل
بثقة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقائمة قائمة الدخل الشامل / (الخسارة) الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، 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 وفقاً 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 بناءً 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 نبدى 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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق

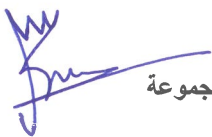
محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ

(٦ نوفمبر ٢٠٢٥)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) ريال	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٩٩,٣٤٨,٤٩٥	٤٥٤,٤٨١,٠٨٠	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٥,٤٥٠,٩٠١	٢٨٥,٣٣٦,٤٦٨	١٣	موجودات غير ملموسة وشهرة
٦,١٧٢,٥٨٢	٥,٩٢٥,٦١٤	٢١	عقارات استثمارية
٤,٥٢٠,٦٠٨	٣,٥٦٠,١٣٣		موجودات حق الاستخدام
١,٨٦٣,٧٩٦	٣٩٤,٧٢٣	١٠	ذمم مدينة تجارية
٣,٢٩٨,٢٥٦	-	١٤	أدوات مالية مشتقة
٥,٢٥٠,٩٧٦	٥,٢٥٠,٩٧٦	٨	موجودات ضريبة مؤجلة
٨٠٥,٩٠٥,٦١٤	٧٥٤,٩٤٨,٩٩٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٩,٩٣٤,١٦٣	١١٤,٧٥٣,٣٩٢	٩	مخزون
١٨٦,٧٥٦,١٨٩	١٥١,٩٩٠,١٦٣	١٠	ذمم مدينة تجارية
٣٥,١٠٤,٨٨٥	٢٢,٦٨٣,٤٤٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٧٨٠,٣٧٥	٢٠,٠١٧,٠٥٦	١١	نقد وما في حكمه
٤٠١,٥٧٥,٦١٢	٣٠٩,٤٤٤,٠٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٠٧,٤٨١,٢٢٦	١,٠٦٤,٣٩٣,٠٥١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢,٩٠٩,٩٣٥	٢,٩٠٩,٩٣٥	١٥	احتياطي اتفاقي
(٣٢١,١٠٩,٨٣٥)	(٤١٧,١٩٨,٢٧٥)		خسائر متراكمة
(٣٨٦,٥١٧)	(٣٢٤,٢٧٢)		احتياطي آخر
٢٨١,٤١٣,٥٨٣	١٨٥,٣٨٧,٣٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٥,٢١٢,٠٤٣	١٢٥,٠٨٠,٤٨٤	١٦	قروض ومرايبات
-	٣٥,٣١٣,٠٠٧	١٧	قرض من مساهم
٣٠,٦٦٧,٩٠٩	٢٧,٨٠٤,٣٨٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,١٤١,٦٥٨	٣,٦٥٨,٥٦٦		التزامات عقود إيجار
١,٦٤٧,٧٤٥	١,٣٦٩,٩٧٦		ذمم دائنة تجارية
١٩١,٦٦٩,٣٥٥	١٩٣,٢٢٦,٤٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٤,١٧٩,٥١٤	١١٠,٤٧٢,٩٩٤	١٩	ذمم دائنة تجارية
٢٨,٧٧٢,٣٠٣	٣٦,٥٤٩,٧٨٩	٢٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٩٧,٨٧٨,٨١٨	٤٨٢,٥٨٨,٤٩٦	١٦	قروض ومرايبات
٧٥٠,١٨٠	٣٤٦,٨٩٦		التزامات عقود إيجار
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٣,٥٩٤,٨٠٨	٤٤,٤٦٧,٠٠٠	١٨	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١٨,٥٢٥,٥١٤	١٠,٦٥٦,٩١٥	٨	زكاة وضرائب
٧٣٤,٣٩٨,٢٨٨	٦٨٥,٧٧٩,٢٤١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٢٦,٠٦٧,٦٤٣	٨٧٩,٠٠٥,٦٦٣		إجمالي المطلوبات
١,٢٠٧,٤٨١,٢٢٦	١,٠٦٤,٣٩٣,٠٥١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل / (الخسارة) الأولية الموحدة الموجزة

للفتري الثالثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		بيضا	
٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال	٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال		
٥٤١,٦٨٩,٨٨٤	٤٥٧,٣٢٨,٤٤١	١٨٠,٣٣٧,٠٤٨	١٣٢,٢٣٥,٩٤٠	٧	إيرادات
(٥١٢,٢٥١,٠٣١)	(٤٣٤,١٩٦,٣٣٥)	(١٧٣,٠٥٨,٩٢٦)	(١٢٩,٢١٧,٠٤٣)		تكلفة إيرادات
٢٩,٤٣٨,٨٥٣	٢٣,١٣٢,١٠٦	٧,٢٧٨,١٢٢	٣,٠١٨,٨٩٧		إجمالي الربح
(٢٥,٦٢٦,٨٢٨)	(٢٥,٤٩٧,٢٧٣)	(٨,٦٤١,١٨٠)	(٧,٦٧٣,٥٠١)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٥١,٠٦٣,٣٨٣)	(٥١,٤٨٢,٤٩٢)	(١٧,٠١٠,٨٦١)	(١٦,٤١٧,٥٠٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨,١٨٣,٢٩٦)	(٢,٠٣٩,٠٤٤)	(٤,١٨٧,٥٠٤)	(١,٠١٩,٥٢٢)	١٠	انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
					انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات
(٣٠,٤٦١,٤٧٠)	(٥,٠٤١,٩٨٧)	-	(٥,٠٤١,٩٨٧)	٩,١٢	ومعدات ومخزون قطع غير
(٨٥,٨٩٦,١٢٤)	(٦٠,٩٢٨,٦٩٠)	(٢٢,٥٦١,٤٢٣)	(٢٧,١٣٣,٦١٧)		خسارة التشغيل للفترة
٤,١٢٩,١٣٦	(٣٥٩,٣٤٩)	٢,٤٥٧,٣٨٦	٤٦,٣٧٢		(خسارة) / إيرادات أخرى
(٤٩,٠٠٩,١٣٢)	(٣٤,٦٠٠,٤٠١)	(١٧,١٥٥,٦٩١)	(١١,١٩٤,٢٥٨)		تكاليف تمويل
(١٣٠,٧٧٦,١٢٠)	(٩٥,٨٨٨,٤٤٠)	(٣٧,٢٥٩,٧٢٨)	(٣٨,٢٨١,٥٠٣)		الخسارة قبل الزكاة والضرائب
(٦٢٠,١٣٨)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٩٩,٥٦٢)	(٢,٢٢٢,٥٩٩)	٨	مصروف زكاة وضرائب
(١٣١,٣٩٦,٢٥٨)	(٩٦,٠٨٨,٤٤٠)	(٣٧,٦٥٩,٢٩٠)	(٤٠,٥٠٤,١٠٢)		خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر:					
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
فروقات تحويل عملات أجنبية - العمليات الأجنبية					
٣٢,٦٨٥	٦٢,٢٤٥	-	٤		
٣٢,٦٨٥	٦٢,٢٤٥	-	٤		
(١٣١,٣٦٣,٥٧٣)	(٩٦,٠٢٦,١٩٥)	(٣٧,٦٥٩,٢٩٠)	(٤٠,٥٠٤,٠٩٨)		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,١٩)	(١,٦٠)	(٠,٦٣)	(٠,٦٨)		إجمالي الخسارة الشاملة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم
					عدد الأسهم



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي تعاقدي	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٩٠٩,٩٣٥	(١٠١,٠٤٥,٥٠٠)	(٤١٩,٩٣٩)	٥٠١,٤٤٤,٤٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مُراجع)
-	-	-	(١٣١,٣٩٦,٢٥٨)	-	(١٣١,٣٩٦,٢٥٨)	خسارة الفترة (غير مُراجعة)
-	-	-	-	٣٢,٦٨٥	٣٢,٦٨٥	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مُراجع)
-	-	-	(١٣١,٣٩٦,٢٥٨)	٣٢,٦٨٥	(١٣١,٣٦٣,٥٧٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مُراجع)
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٩٠٩,٩٣٥	(٢٣٢,٤٤١,٧٥٨)	(٣٨٧,٢٥٤)	٣٧٠,٠٨٠,٩٢٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مُراجع)
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٩٠٩,٩٣٥	(٣٢١,١٠٩,٨٣٥)	(٣٨٦,٥١٧)	٢٨١,٤١٣,٥٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُراجع)
-	-	-	(٩٦,٠٨٨,٤٤٠)	-	(٩٦,٠٨٨,٤٤٠)	خسارة الفترة (غير مُراجعة)
-	-	-	-	٦٢,٢٤٥	٦٢,٢٤٥	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مُراجع)
-	-	-	(٩٦,٠٨٨,٤٤٠)	٦٢,٢٤٥	(٩٦,٠٢٦,١٩٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مُراجعة)
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٩٠٩,٩٣٥	(٤١٧,١٩٨,٢٧٥)	(٣٢٤,٢٧٢)	١٨٥,٣٨٧,٣٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجع)



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال
---	---

الأنشطة التشغيلية:		
(١٣٠,٧٧٦,١٢٠)		(٩٥,٨٨٨,٤٤٠)
٤٤,٠٠٦,٠٥٩		٣٨,٣٥٩,٥٥١
٣٠,٤٦١,٤٧٠		٥,٠٤١,٩٨٧
٨,١٨٣,٢٩٦		٢,٠٣٩,٠٤٤
١,١٥٢,٨٥٥		٤٢٢,٩٧٧
(١,٨٨٠,٨٩٥)		٣,٧٣٦,٣٦٠
-		(٥٢,٤٥٥)
٤٩,٠٠٩,١٣١		٣٤,٦٠٠,٤٠١
٣,١٠٩,٥٤٢		٨٠٠,٤٢٧
٤,٣٦٢,٨٣٩		٣,٥١٥,٩٠٣
٧,٦٢٨,١٧٧		(٧,٤٢٤,٢٤٥)
١٨,٦٩٠,٧٩٦		٣٤,٧٥٧,٧٩٤
١١,٦٢٧,٣٩٣		٣٤,١٩٦,٠٥٥
(٧,٨٣١,٩٥٨)		٨٧٢,١٩٢
(٩,٨٩٧,٢٧٠)		٦,٢٥١,٢٢٥
٢,٦٠٨,١٠٩		(٣٣,٩٨٤,٢٨٩)
١,٧٢٩,٧١٨		٧,٧٧٧,٤٨٦
٢٤,٥٦٤,٩٦٥		٤٢,٤٤٦,٢١٨
(٩,٧٥٧,٦٤٧)		(٦,٣٧٩,٤٢٣)
-		(١,٨٩٨,٣٨٥)
١٤,٨٠٧,٣١٨		٣٤,١٦٨,٤١٠
(١٦,٥١٣,٥١٣)		(٧,١٥٩,٦٠٤)
-		(١٩,٤٧٨)
٢٥,٣٥٦,٥٨٠		٦,٣٧٤,٧٤٣
٨,٨٤٣,٠٦٧		(٨٠٤,٣٣٩)
٧٩٧,٠٦٧,٥٤٣		٣٦٩,٤١٧,٠٤٠
-		٣٥,٠٠٠,٠٠٠
(٧٩٢,٥٩٦,٦١١)		(٤١٧,٤٣٩,١٠٩)
(٤٢,٢٤٢,٣٤٧)		(٣١,٥٣١,٩٨٤)
-		٢,٤٩٧,٨٢٩
(١,٧٩٣,٦٨٤)		(١,١٣٣,٤١١)
(٣٩,٥٦٥,٠٩٩)		(٤٣,١٨٩,٦٣٥)
(١٥,٩١٤,٧١٤)		(٩,٨٢٥,٥٦٤)
٣٢,٦٨٥		٦٢,٢٤٥
٢٦,٥٥٨,٧٢٢		١٩,٩٨٧,٥٢٣
١٠,٦٧٦,٦٩٣		١٠,٢٢٤,٢٠٤
-		٦,١٧٠,٢١٤
-		٣٨٢,٣٢١

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات الشركة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ والرقم الموحد ٧٠٠١٥٢٧٥٣٥ الصادر في الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في أعمال الطباعة بموجب الترخيص الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢).

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المركز المالي ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما هو ظاهر في الجدول أدناه.

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مطابع هلا	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (أ)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

أ) فيما يلي الشركات التابعة المملوكة بالكامل لمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية:

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة المدينة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة يوناتيد سيكيوريتي	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة التجارية المتحدة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلاستيك للصناعات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلس	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة طيبة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التغليف المرن	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

تزاوّل المجموعة أعمال الطباعة بموجب ترخيص صادر عن وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢). علاوة على ذلك، تزاوّل المجموعة أيضا المتاجرة في المكاين وآلات الطباعة والحبر وجميع أنواع الورق والمواد الخام اللازمة للطباعة وجميع الأدوات والمعدات والكتب والمنشورات واللوازم والمواد المكتبية والمواد الإعلانية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة أيضا بخدمات التعبئة والتغليف.

تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر وفقاً للنظام الأساسي للشركة. تبدأ السنة المالية للشركات التابعة أيضاً في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في الرياض وعنوانها المسجل كالتالي:

برج النخيل

طريق الملك فهد

ص.ب. ٥٠٢٠٢

الرياض ١١٥٢٣

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، إلا أن نتائج العمليات للفترة الأولية لا يمكن اعتبارها مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات السنة كاملة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٧٦,٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٣٢,٨ مليون ريال). بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خسائر متراكمة قدرها ٤١٧,٢ مليون ريال (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢٠٢٤: ٣٢١,١ مليون ريال)، مما يقارب نسبة ٦٩,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٣,٥٪) من رأس مال الشركة. تشير هذه الظروف إلى وجود شك حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. لاحقاً للفترة المنتهية في ١٥-١٤٤٧-١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠-١٠-٢٠٢٥)، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العامة غير العادية، حيث تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بالاستمرار في عمليات الشركة. وتطبيقاً لهذه التوصية، تمت الموافقة على خطة لإعادة هيكلة رأس المال من خلال تخفيض القيمة الاسمية للأسهم مع الحفاظ على نسب ملكية المساهمين دون تغيير. وسيتم تعيين مستشار مستقل لإدارة العملية وضمان الامتثال للأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

كذلك، قامت إدارة المجموعة بإعداد خطة عمل طويلة الأجل تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة، هدفها معالجة التحديات المالية ووضع الشركة على مسار الاستدامة والنمو على المدى الطويل. وتتضمن هذه الخطة إعادة هيكلة القروض مع البنوك من خلال تسوية التزامات القروض مقابل بعض موجودات المجموعة وتحويل جزء من القرض إلى رأس المال بعد موافقة الجهات النظامية/التنظيمية المختصة والمساهمين. وقد اكتملت المرحلة الأولى من هذه المعاملة جزئياً كما يرد في الإيضاح (١٢)، ومن المتوقع الحصول على موافقة الجهات التنظيمية والمساهمين بحلول نهاية السنة. وقد جرى التخطيط لبعض التغييرات ذات الصلة بالتمويل والتحسينات الأخرى في الأداء، بما في ذلك نمو المبيعات وتعزيز هوامش الربحية. وستحقق هذه التحسينات بشكل أساسي من الكفاءات التشغيلية مثل تحسين استخدام المواد، والحد من الهدر، والتركيز على المنتجات الممتازة ذات هوامش الربح المرتفعة. كذلك، تم التخطيط لبعض الإجراءات الخاصة بتقليل التكاليف، بما في ذلك استراتيجيات تحسين القوى العاملة وأتمتة العمليات، والتي من المتوقع بعد تنفيذها أن تنخفض الخسائر إلى مستوى يقل عن ٥٠٪ من رأس المال على المدى القريب. بالإضافة إلى ذلك، تعمل المجموعة على استراتيجية لتحسين الموجودات من خلال بيع المستودعات والأراضي غير المستخدمة، وتحسين الإنتاجية لتعزيز عروض المنتجات، وإعادة التوزيع الجغرافي للموجودات من أسواق الإمارات العربية المتحدة إلى أسواق المملكة العربية السعودية، وتعزيز فريق العمل. من المتوقع أن تسهم الإجراءات المذكورة أعلاه في تحقيق الاستقرار المالي وتوفير فرص النمو، بما يُمكن المجموعة من مواصلة عملياتها وتحقيق الأرباح من جديد. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. علاوة على ذلك، التزم المساهم الرئيسي في الشركة بتقديم دعم مالي بمبلغ ٧٥ مليون ريال، وكانت الشركة قد استلمت خلال الربع الثالث مبلغ ٣٥ مليون ريال، ومن المتوقع استلام المبلغ المتبقي قريباً.

(أ) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، وكذلك برامج المنافع المحددة للموظفين، التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (ريال)، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على القوائم المالية الموحدة السنوية الماضية.

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر لكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٥- المعايير الجديدة أو التعديلات

يسري تعديل واحد لأول مرة في ٢٠٢٥ لكن ليس له أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

يحدد معيار المحاسبة الدولي (٢١): "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، كيف يتعين على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري في حال عدم قابلية صرف العملة بعملة أجنبية. كذلك، تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف تؤثر العملة غير القابلة للصرف على عملة أخرى، أو من المتوقع أن تؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. عند تطبيق التعديلات، لا تستطيع المنشأة تعديل معلومات المقارنة.

لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٦- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت المجموعة بوضع إطار رقابي لقياس القيمة العادلة. ويشمل ذلك فريق تقييم يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيمة العادلة من المستوى ٣، ويقوم الفريق برفع تقاريره مباشرة إلى المدير المالي.

يقوم فريق التقييم بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وفي حال استخدام معلومات الجهات الأخرى، مثل عروض أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بإجراء تقييم للأدلة التي تم الحصول عليها من الجهات الأخرى لدعم الاستنتاج الذي يفيد بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، التي ينبغي تصنيف هذه التقييمات ضمنها.

يتم رفع تقارير إلى لجنة المراجعة بالمجموعة بشأن أمور التقييم الجوهرية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

وفي الحالات التي تصنف فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

٧- القطاعات التشغيلية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. يتم بانتظام مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

(أ) أسس التقسيم

يوجد لدى المجموعة ثلاثة أقسام استراتيجية تالية يتم رفع تقارير بشأنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل وذلك لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط معاملات التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات المبرمة مع الجهات الأخرى.

يصف الملخص التالي العمليات في كل من القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها:

القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها العمليات

طباعة	طباعة وأدوات ومواد خام.
تعبئة وتغليف	الطباعة على ملصقات الإعلانات التجارية والبلاستيكية، بالإضافة إلى تصنيع المنتجات البلاستيكية.
أخرى	يشمل هذا البند المركز الرئيسي والأنشطة الإدارية والأنشطة الاستثمارية وغيرها.
	يقوم مجلس الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء.

(ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها

تعرض الجداول التالية الإيرادات والخسائر قبل معلومات الزكاة للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على التوالي.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

(ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها (تتمة)

القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
طباعة	تعبئة وتغليف	الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٣٨,٦٨٤,١٧٩	٤١٨,٦٤٤,٢٦٢	-	٤٥٧,٣٢٨,٤٤١	-	٤٥٧,٣٢٨,٤٤١	إيرادات عملاء خارجيين
-	٣٧,٣٣٧,٥٥١	-	٣٧,٣٣٧,٥٥١	(٣٧,٣٣٧,٥٥١)	-	بين القطاعات
٣٨,٦٨٤,١٧٩	٤٥٥,٩٨١,٨١٣	-	٤٩٤,٦٦٥,٩٩٢	(٣٧,٣٣٧,٥٥١)	٤٥٧,٣٢٨,٤٤١	إجمالي الإيرادات
(٢,٢١٤,٨١٠)	(٨١,٢٩٦,٤٩٨)	(١٢,٥٧٧,١٣٢)	(٩٦,٠٨٨,٤٤٠)	-	(٩٦,٠٨٨,٤٤٠)	صافي الخسارة

القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
طباعة	تعبئة وتغليف	الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٤٧,٢٠٦,٥٥٨	٤٩٤,٤٨٣,٣٢٦	-	٥٤١,٦٨٩,٨٨٤	-	٥٤١,٦٨٩,٨٨٤	إيرادات عملاء خارجيين
١٥,٩٥٦,٥٩٠	٢٢,٩٠٧,٤٥٣	-	٣٨,٨٦٤,٠٤٣	(٣٨,٨٦٤,٠٤٣)	-	بين القطاعات
٦٣,١٦٣,١٤٨	٥١٧,٣٩٠,٧٧٩	-	٥٨٠,٥٥٣,٩٢٧	(٣٨,٨٦٤,٠٤٣)	٥٤١,٦٨٩,٨٨٤	إجمالي الإيرادات
(٥٠,٣٩٠,٤٣٢)	(٧٠,٣٦٩,٥٠٢)	(١٠,٦٣٦,٣٢٤)	(١٣١,٣٩٦,٢٥٨)	-	(١٣١,٣٩٦,٢٥٨)	صافي الخسارة

يعرض الجدول التالي معلومات الموجودات والمطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي:

القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها							
طباعة		تعبئة وتغليف		أخرى		الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٧,٩٥٥,٣٧٦	٨٦,٨٩٥,٥٣٨	٩٩٥,٣٦٨,٩٥٠	١,١١٣,٤٧٢,٥٦٢	١,٠٦٨,٧٢٥	٧,١١٣,١٢٦	١,٠٦٤,٣٩٣,٠٥١	١,٢٠٧,٤٨١,٢٢٦
(٨,٩٢٨,٥١١)	(٩,٠٣٨,٨٦٤)	(٥٢٩,٩٣٧,٤٧٨)	(٦١٥,٥٦٦,٨٣٧)	(٣٤٠,١٣٩,٦٧٤)	(٣٠١,٤٦١,٩٤٢)	(٨٧٩,٠٠٥,٦٦٣)	(٩٢٦,٠٦٧,٦٤٣)

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة قطاعي الطباعة والتغليف بشكل رئيسي من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة على التوالي. تبين المعلومات الجغرافية أدناه إيرادات المجموعة وموجوداتها ومطلوباتها وموجوداتها التشغيلية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. وعندما يتم عرض المعلومات الجغرافية التالية، تم تحديد إيرادات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للقطاع وموجودات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للموجودات.

الإيرادات من العملاء	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	ﷲ	ﷲ
المملكة العربية السعودية	١٨٣,١٦٠,٩٧٨	٢٠٣,٥١٤,٣٨٥
الإمارات العربية المتحدة	١٦٥,٣٢٢,٨١٣	١٩٦,٩٤١,٠٣٤
أخرى	١٠٨,٨٤٤,٦٥٠	١٤١,٢٣٤,٤٦٥
	٤٥٧,٣٢٨,٤٤١	٥٤١,٦٨٩,٨٨٤
إجمالي الموجودات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	ﷲ	ﷲ
المملكة العربية السعودية (بما في ذلك الشهرة)	٣٦٩,٩٨١,٥٣١	٣٩٩,٠٨٤,٦٣٢
الإمارات العربية المتحدة	٦٩٤,٤١١,٥٢٠	٨٠٨,٣٩٦,٥٩٤
	١,٠٦٤,٣٩٣,٠٥١	١,٢٠٧,٤٨١,٢٢٦
إجمالي المطلوبات		
المملكة العربية السعودية	(٧٤٩,٩١١,١٦٥)	(٦٩٦,٣٣١,٩٧٤)
الإمارات العربية المتحدة	(١٢٩,٠٩٤,٤٩٨)	(٢٢٩,٧٣٥,٦٦٩)
	(٨٧٩,٠٠٥,٦٦٣)	(٩٢٦,٠٦٧,٦٤٣)
موجودات غير متداولة (*)		
المملكة العربية السعودية	١٩٥,٤٩١,٢٣١	٢٢٢,٢٩٠,٧٠٤
الإمارات العربية المتحدة	٥٥٩,٤٥٧,٧٦٣	٥٨٣,٦١٤,٩١٠
	٧٥٤,٩٤٨,٩٩٤	٨٠٥,٩٠٥,٦١٤

(*) تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة من الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والشهرة والذمم المدينة التجارية وموجودات المشتقات وموجودات حق الاستخدام.

٨- الزكاة والضريبة

٨-١ الزكاة

يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموحدة الموجزة. قدمت المجموعة الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٤. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم يطرأ أي تغيير على حالة الربوط الزكوية مقارنةً بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء السنوات المشار إليها أدناه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	ﷲ	ﷲ
الرصيد كما في ١ يناير	١٨,٥٢٥,٥١٤	١٤,٦٨٩,٣٠٤
مخصص محمل خلال الفترة/ السنة	٢٠٠,٠٠٠	٣,٨٣٦,٢١٠
مدفوع خلال الفترة/ السنة	(١,٨٩٨,٣٨٥)	-
تسوية زكاة مستحقة الدفع مقابل دفعة مقدمة	(٦,١٧٠,٢١٤)	-
	١٠,٦٥٦,٩١٥	١٨,٥٢٥,٥١٤

٨- الزكاة والضريبة (تتمة)

٨-١ الزكاة (تتمة)

توصلت الشركة إلى تسوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تم بموجبها إصدار ربوط زكوية تغطي السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨، و٢٠١٥، و٢٠١٦، و٢٠١٨، و٢٠١٩، و٢٠٢٠، ويُلزم الشركة بسداد التزام بمبلغ إجمالي قدره ٦,٨ مليون على ١٢ قسطاً شهرياً. وقد تمت مقاصة الدفعات الزكوية السابقة للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وذلك مقابل مستحقات السنوات السابقة كجزء من الربط النهائي.

٨-٢ الضريبة

قانون ضريبة الشركات - دولة الإمارات العربية المتحدة

نظراً لتكبد المجموعة لخسائر فإنه لا يترتب عليها أي ضرائب قائمة، وقامت المجموعة بتسجيل موجودات ضريبة مؤجلة بمبلغ ٥,٢٥ مليون AED بسبب خسائرها المتراكمة.

٩- المخزون

بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ قيمة قدرها ١٨,٠٥ مليون AED (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠,٧٥ مليون AED).

١٠- الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
AED	AED
٢٥٧,٤٢٠,٣٨٠	٢٩١,٩٥٩,١٨٤
(١٠٥,٠٣٥,٤٩٤)	(١٠٣,٣٣٩,١٩٩)
١٥٢,٣٨٤,٨٨٦	١٨٨,٦١٩,٩٨٥
١٥١,٩٩٠,١٦٣	١٨٦,٧٥٦,١٨٩
٣٩٤,٧٢٣	١,٨٦٣,٧٩٦

ذمم مدينة تجارية

ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة

جزء متداول

جزء غير متداول (*)

(*) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تمت إعادة جدولة الأرصدة المستحقة من عميلين خاضعين لدعوى قضائية. ونتيجة لذلك، تم تصنيف المبلغ المستحق بعد ١٢ شهراً كغير متداول.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
AED	AED
١٠٣,٣٣٩,١٩٩	٩٢,٩٩٤,١٣٤
٢,٠٣٩,٠٤٤	١٠,٨٠٠,٨٣٨
(٣٤٢,٧٤٩)	(٤٥٥,٧٧٣)
١٠٥,٠٣٥,٤٩٤	١٠٣,٣٣٩,١٩٩

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

شطب

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
AED	AED
٢١٢,٣٨٨	٥٥,٧٢٩
١٩,٨٠٤,٦٦٨	٢٩,٧٢٤,٦٤٦
٢٠,٠١٧,٠٥٦	٢٩,٧٨٠,٣٧٥
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)
١٠,٢٢٤,٢٠٤	١٩,٩٨٧,٥٢٣

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

نقد وما في حكمه مدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

ناقصاً: الرصيد لدى حسابات بنكية مقيدة (*)

نقد وما في حكمه مدرج في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة مقابل قرض تم الحصول عليه (إيضاح ١٦).

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار الشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية. على الرغم من أن الإدارة تتوقع استقرار حصة المجموعة في سوق الطباعة والتغليف خلال فترة التوقعات، إلا أن أي انخفاض في الحصة السوقية سيؤدي إلى تفاقم الانخفاض في القيمة. ووجدت الإدارة، من خلال اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه، أن المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناء على ذلك تم تسجيل انخفاض قدره ٥٠ مليون ريال.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة على مدى خمس سنوات واستمرارية التدفقات النقدية، استناداً إلى الموازنات المالية التي وافق عليها مجلس الإدارة.

وتعتقد الإدارة أن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو طويل الأجل المتعلقة بالأنشطة التي تقوم بها شركات المجموعة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد، إن أي تغيير عكسي في الافتراضات الأساسية قد يؤدي إلى خسارة انخفاض في القيمة. تمثل معدلات النمو النهائية ومتوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال المستخدمة الافتراضات الرئيسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى انخفاض القيمة. يشير تحليل الحساسية إلى أن الزيادة في متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال بنسبة ١٠,٧٥٪، أو الانخفاض بنسبة ١,٥٪ في التدفقات النقدية المتوقعة يؤدي انخفاض في قيمة الشهرة.

فيما يلي بيان بالافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في الصناعات المعنية وقد تم تحديدها استناداً إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية على حد سواء.

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية %	شركة مطابع هلا %	
١٠,٦٠	١٠,٦٠	معدل الخصم
٩,٥١٪	١٦,٦٢٪	إجمالي الهامش التقديري
٦,٣	١٧,١٣	متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات
٢,٥	٢,٥	معدل النمو النهائي

يمثل متوسط التكلفة المرجحة لتقديرات رأس المال تقديرات السوق الحالية للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مدرة للنقدية، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية الخاصة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن التدفقات النقدية المقدرة. يستند احتساب متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال إلى ظروف محددة تتعلق بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية. يأخذ متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال بعين الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. تستخرج تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمارات التي تتم من قبل المستثمرين بالمجموعة. تحدد تكلفة الدين بناء على القروض المرتبطة بفائدة والتي تلتزم المجموعة بخدمتها. يتم إدراج المخاطر المتعلقة بكل قطاع من خلال تطبيق معامل بيتا الفردي. يتم تقويم معامل بيتا سنوياً على أساس البيانات المتاحة والمنشورة في السوق للجمهور. يتم إجراء التسويات المتعلقة بمعدل الخصم إلى المعامل بالمبلغ والتوقيت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لإظهار معدل الخصم لما قبل الضريبة.

تم تحديد معدل النمو النهائي بناء على تقدير الإدارة لتوقعات النمو طويلة الأجل لكل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

١٤ - الأدوات المالية المشتقة

كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما بتاريخ التقرير على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>٣٠</u>	<u>٣١</u>
-	٣,٢٩٨,٢٥٦

مشتقات غير مخصصة كأدوات تحوط للمخاطر
مقايضات أسعار الربح

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة وبشكل رئيسي مقايضات أسعار الربح للتحوط من مخاطر أسعار الربح الخاصة بها. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سالبة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات الأصل المالي البالغ ٣,٣ مليون كأصل مالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تم إنهاء أدوات المشتقات المالية مما أدى إلى تكبد خسارة قدرها ٠,٨ مليون ٣١ مثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة.

١٥ - رأس المال والاحتياطات

رأس المال: كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ رأس المال المدفوع بالكامل للشركة ٦٠٠ مليون ٣١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٠٠ مليون ٣١) مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٠ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ٣١ لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العامة للشركة.

احتياطي اتفاقي: طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العمومية العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة تجنيب نسبة لا تزيد عن ٢٠٪ من صافي أرباح المجموعة لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض واحد أو أغراض محددة.

١٦ - القروض والمرابحاث

وقعت المجموعة العديد من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية، والتي تشمل القروض والمرابحاث والتسهيلات الائتمانية وخطابات الاعتماد وخطابات الضمان، وذلك على فترات مختلفة وهي قابلة للتجديد. بلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات قيمة قدرها ٦٢٥,٩ مليون ٣١ (٣١ سبتمبر ٢٠٢٥) ٦٩٩,٩ مليون ٣١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). تخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسهيلات البنكية التي تنطبق على كافة أنواع التسهيلات التي تقدمها البنوك لعملائها. ويتمثل الغرض من هذه التسهيلات في تمويل النشاط ورأس المال العامل والاستثمارات والمصاريف الرأسمالية، وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة ومشاريعها. تخضع هذه التسهيلات لرسوم فائدة وفقاً للاتفاقيات المعنية، والتي تتراوح من ١,٦٥٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً بالإضافة إلى سايبور أو إيبور، حسبما هو ملائم.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. إلا أن المجموعة لم تلتزم ببعض التعهدات الخاصة بهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

١٦- القروض والمراجحات (تتمة)

وبموجب هذه الاتفاقيات، قدمت المجموعة عددًا من الضمانات لتغطية كامل قيمة التمويل والتي تتكون مما يلي:

- السندات الإذنية بإجمالي قيمة التسهيلات المتاحة.
- وثيقة تأمين تمنح البنك الحق في أن يكون المستفيد الأول لقاء مبلغ يساوي قيمة التسهيلات.
- الحسابات المصرفية المقيدة البالغة ٩,٨ مليون ر.س. (٢٠٢٤: ٩,٨ مليون ر.س.). (إيضاح ١١)
- ضمان شركات من شركة التغليف المرن المحدودة وشركة فيوتشر بلس وشركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة.
- الاحتفاظ بقسط واحد ربع سنوي ثابت + معدل فائدة متغير في حساب التمويل البنكي في حساب غير جاري لدى البنك.
- رهن قانوني للأرض والعقار بقيمة ١٣٧,١ مليون ر.س. (٢٠٢٤: ١٣٧,١ مليون ر.س.).
- رهن المكنائ بقيمة ١٤٤ مليون ر.س. (٢٠٢٤: ١٤٤ مليون ر.س.).
- التنازل عن وثيقة مخاطر التأمين الإسلامي للعقارات المرهونة والمخزون والمكانن المشتراة.
- رهن البضاعة / المخزون لصالح البنك حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات.
- رهن (دون حق الحيازة) مخزون مجموعة مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية كضمان بما يعادل القيمة الدفترية للمخزون في أي وقت من الأوقات
- رهن (دون حق الحيازة) الذمم المدينة لشركه مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية على أساس المساواة بين المقرضين؛
- ضمانات الشركات المتبادلة التابعة لمصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية مقابل ٢١٧,١ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٩٨,٧ مليون ر.س.).
- خطاب طمانة للشركات التابعة لمصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية بمبلغ ٢١٧,١ مليون ر.س. (٢٠٢٤: ٢٩٨,٧ مليون ر.س.).
- حصلت المجموعة على حد تسهيل ائتماني بقيمة ١٠١,٩ مليون ر.س. في يناير ٢٠٢١ مقابل النفقات الرأسمالية الجديدة بفترة سماح مدتها ١٨ شهرًا. تم استخدام مبلغ ٨,٩ مليون ر.س. مقابل هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. في أكتوبر ٢٠٢٢، تم تجديده بحد أقصى ٩١,٧ مليون ر.س. لمدة ١٥ شهرًا بعد السحب البالغ ٨,٩ مليون ر.س. في فبراير ٢٠٢٣، تم تخفيض الحد إلى ٧٦,٤ مليون ر.س. في عام ٢٠٢٤، تم إجراء سحب إضافي بقيمة ١٤,٧ مليون ر.س. ، وانتهت صلاحية تسهيلات النفقات الرأسمالية منذ ذلك الوقت. هذا القرض مضمون برهن الموجودات الممولة.

يتم التحوط للحركة المستقبلية لمعدل الفائدة للقروض من خلال مقايضات أسعار الربح الخاصة بالقروض مما نتج عنه موجودات أدوات مالية مشتقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (انظر إيضاح ١٤).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كان الرصيد المستخدم بمبلغ ٦٠٧,٦٧ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٥٣,١ مليون ر.س.).

فيما يلي تحليل للقروض ومعاملات المراجعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ر.س.	ر.س.	
٢٥١,٠٧٦,٧٣٨	٢٥٩,٠٨٤,٥٤٣	قروض طويلة الأجل*
٣٣٦,٦٢١,٢٠٤	٣٧٥,١٠٩,٦٣٩	قروض قصيرة الأجل
١٥,٢٩٢,٨٣٠	١٦,٨١٨,٦٥٩	حسابات مكشوفة
٤,٦٧٨,٢٠٨	٢,٠٧٨,٠٢٠	تكلفة تمويل مستحقة الدفع
٦٠٧,٦٦٨,٩٨٠	٦٥٣,٠٩٠,٨٦١	الإجمالي

* تشمل القروض طويلة الأجل الجزء المتداول من القرض الذي أعيد تصنيفه إلى الجزء المتداول بسبب خرق بعض التعهدات المالية.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٦- القروض والمرابحاث (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض والمرابحاث:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ﷲ	ﷲ	
٦٥٣,٠٩٠,٨٦١	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	الرصيد الافتتاحي
٣٦٩,٤١٧,٠٤٠	١,٩٦٨,١١٢,٢٩٨	متحصلات خلال الفترة/ السنة
(٤١٧,٤٣٩,١٠٩)	(٢,٠٨٥,٩٤٥,٠٧٩)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٣٤,١٣٢,١٧٢	٥٩,٠٧٥,٢٣٤	فائدة محملة خلال الفترة/ السنة
(٣١,٥٣١,٩٨٤)	(٦١,٥٦٤,٨٨٤)	تكاليف تمويل مسددة خلال الفترة/السنة
٦٠٧,٦٦٨,٩٨٠	٦٥٣,٠٩٠,٨٦١	الرصيد الختامي

يتم عرض القروض والمرابحاث في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ﷲ	ﷲ	
٤٨٢,٥٨٨,٤٩٦	٤٩٧,٨٧٨,٨١٨	جزء متداول
١٢٥,٠٨٠,٤٨٤	١٥٥,٢١٢,٠٤٣	جزء غير متداول
٦٠٧,٦٦٨,٩٨٠	٦٥٣,٠٩٠,٨٦١	

١٧- القرض من المساهم

خلال الفترة وافق مساهم ذو الأغلبية بالمجموعة، الشركة السعودية للأبحاث والإعلام، على قرض للمجموعة بقيمة ٧٥ مليون ﷲ، تم استلام ٣٥ مليون ﷲ منه. ويترتب على القرض فائدة بنسبة ٦,٨٪ وتكون مستحقة الدفع بمجرد انتهاء فترة السماح البالغة مدتها ثلاث سنوات.

فيما يلي الحركة في القرض المقدم من المساهم:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ﷲ	ﷲ	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات خلال الفترة/ السنة
٣١٣,٠٠٧	-	فائدة محملة خلال الفترة/ السنة
٣٥,٣١٣,٠٠٧	-	الرصيد الختامي

١٨- الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة على المساهمين الذين لهم سيطرة وسيطرة مشتركة أو يمارسون تأثيراً هاماً، وكبار موظفي الإدارة، والجهات المنتسبة حيث يمارس المساهمون فيها سيطرة أو تأثيراً هاماً. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تقوم المجموعة والجهات ذات العلاقة بها بإجراء معاملات مع بعضها البعض خلال دورة الأعمال العادية.

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ﷲ	ﷲ	
١,٣٤٢,٠٣٥	١,٠٨٠,٤٠٦	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
٥,٥٤٤,٦٤٢	٢,٧٣٥,٩٤٩	مكافأة كبار موظفي الإدارة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٨ - الجهات ذات العلاقة (تتمة)

مكافأة كبار موظفي الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال	
٢,٥٨٦,١٩٥	٥,٣١٥,٠٦٢	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١٤٩,٧٥٤	٢٢٩,٥٨٠	منافع الموظفين طويلة الأجل
٢,٧٣٥,٩٤٩	٥,٥٤٤,٦٤٢	

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة على رواتب وما في حكمها والتزامات منافع محددة للموظفين.

مستحق من جهات ذات علاقة				معاملات البيع خلال التسعة أشهر المنتهية في		الأرصدة القائمة	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال
الطبيعة المعاملة							
الشركة السعودية للأبحاث والنشر				١٧,٩٨٠,٣٥٧	١٨,٩٨٢,٢١٨	-	-
الشركة السعودية للنشر المتخصص				٣١٧,٤٤٣	٨٢٠,٥٣٠	-	-
المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام				٩٣٥,٣٥٣	٤٠,٩٥٠	-	-
الشركة القابضة				-	٢,٠٨٠	-	-
الشركة السعودية للتوزيع				-	-	-	-
مستحق إلى جهة ذات علاقة							
الطبيعة المعاملة							
المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام				(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤٣,٥٩٤,٨٠٨	٤٤,٤٦٧,٠٠٠
الشركة القابضة						٤٣,٥٩٤,٨٠٨	٤٤,٤٦٧,٠٠٠

(*) الشركات التابعة الشقيقة هي الشركات التابعة للشركة القابضة.

لا تخضع كافة الأرصدة لأي ضمانات. كما لم يتم إثبات المصاريف في الفترة الحالية أو السابقة لقاء الديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

خلال الفترة وافقت الشركة السعودية للأبحاث والإعلام، على قرض للمجموعة بقيمة ٣٥ مليون ريال.

١٩ - الذمم الدائنة التجارية

لا يترتب أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية ويتم تسويتها عادةً بواسطة المجموعة خلال الإطار الزمني المحدد للانتماء.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ﷲ	ﷲ	
١٤,٣٥٨,٤٥٠	١٢,٨٣٥,٧٤٩	مصاريف مستحقة الدفع
٩,٩١٧,٣٦٠	٢,٦٨٨,٨٦٧	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	ضريبة تصريفات عقارية
٤,٤٠٢,٧٣٨	٤,٩٧٩,١٩٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٣٧١,٢٤١	٢,٧٦٨,٤٩٧	أخرى
٣٦,٥٤٩,٧٨٩	٢٨,٧٧٢,٣٠٣	

٢١- العقارات الاستثمارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة عقارات استثمارية بقيمة دفترية بمبلغ ٥,٩ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,١٧ مليون ﷲ) ذات قيمة عادلة بمبلغ ١١,٢٨ مليون ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٢- الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة، حيث يتم قياس كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
المطلوبات المالية			المطلوبات المالية		
التكلفة المطفأة	الأخرى	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الأخرى	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة					
١٥٢,٣٨٤,٨٨٦	-	١٥٢,٣٨٤,٨٨٦	١٨٨,٦١٩,٩٨٥	-	١٨٨,٦١٩,٩٨٥
١٤,٨٥٥,٥٨٠	-	١٤,٨٥٥,٥٨٠	٢٠,٥٥٢,١٦٢	-	٢٠,٥٥٢,١٦٢
١٦٧,٢٤٠,٤٦٦	-	١٦٧,٢٤٠,٤٦٦	٢٠٩,١٧٢,١٤٧	-	٢٠٩,١٧٢,١٤٧
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة					
-	٦٠٧,٦٦٨,٩٨٠	٦٠٧,٦٦٨,٩٨٠	-	٦٥٣,٠٩٠,٨٦١	٦٥٣,٠٩٠,٨٦١
-	٣٥,٣١٣,٠٠٧	٣٥,٣١٣,٠٠٧	-	-	-
-	١١١,٨٤٢,٩٧٠	١١١,٨٤٢,٩٧٠	-	١٤٥,٨٢٧,٢٥٩	١٤٥,٨٢٧,٢٥٩
-	٤,٠٠٥,٤٦٢	٤,٠٠٥,٤٦٢	-	٤,٨٩١,٨٣٨	٤,٨٩١,٨٣٨
-	٩,٩١٧,٣٦٠	٩,٩١٧,٣٦٠	-	٢,٦٨٨,٨٦٧	٢,٦٨٨,٨٦٧
-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١
-	٧٦٩,٤٤٤,٩٣٠	٧٦٩,٤٤٤,٩٣٠	-	٨٠٧,١٩٥,٩٧٦	٨٠٧,١٩٥,٩٧٦

٢٣- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية

تتعرض المجموعة خلال دورة نشاطها الاعتيادي لإجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى، ولا يتوقع ان يكون لهذه الدعاوى تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او نتائج عملياتها المبينة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

التعهدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطاب الاعتماد قيمة قدرها ٤ مليون ٤٨٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٨ مليون ٤٨٠). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة من بنك محلي قدرها ٠,٥٦ مليون ٤٨٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٦ مليون ٤٨٠).

٢٤- الأحداث اللاحقة

لم تحصل أي أحداث حتى وبما في ذلك تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والإفصاحات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢٥- أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة المتعلقة بتكاليف النقل والشحن لمبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع العرض المستخدم في الفترة الحالية. لا يؤثر إعادة التصنيف على الخسائر التشغيلية الأولية الموجزة، وإجمالي الموجودات، وإجمالي المطلوبات، وحقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة. تتمثل إعادة تصنيف أرقام المقارنة بشكل رئيسي فيما يلي:

كما هو مُفصّل عنه سابقاً	مبلغ إعادة إعادة تصنيف	بعد إعادة التصنيف
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
تكلفة إيرادات - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(٥٠٠,٧٨٦,٤٢٥)	(٥١٢,٢٥١,٠٣١)
إجمالي الربح - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٠,٩٠٣,٤٥٩	٢٩,٤٣٨,٨٥٣
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(٣٧,٠٩١,٤٣٤)	(٢٥,٦٢٦,٨٢٨)

٢٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٥).