شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة

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

شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهرس **الصفحة**

- تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة ١
- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مُراجعة) ٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة) ٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) ٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) ٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) ٦ - ٢٤

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية مُدرجة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة").

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المُهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦م)، وتم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م من قبل نفس مراجع الحسابات الآخر والذي قام بإبداء استنتاج غير معدل بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥م).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية

شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية
Alzoman, Alfahad & Alhajjaj Professional Services
CR 1010461402

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج
للاستشارات المهنية
مساهمة مهنية رأس مال 2,000, 000,00
رقم الوطني الموحد : 7009418612
اشتراك الغرفة التجارية : 355471
info@ay-cpa.sa www.ay-cpa.sa

الرياض - الدمام - جدة
0114180404 9200 18802
RAYC3728 - الرياض - حي الياسمين - طريق انس بن مالك - مجمع الحامل التجاري - الدور الثاني - مكتب رقم 1
RAYC3728 - Riyadh - Al Yasmeen Dist., - Anas Bin Malik Rd - Al Samel Complex - 2nd Fl - Office No.1

شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة) (مُعدلة - إيضاح ٢٥)	١ يناير ٢٠٢٥م (مُراجعة) (مُعدلة - إيضاح ٢٥)
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	**٣٠,٢١١,٦٤٦**	٣٣,٠٦٥,٥٦٤	١٠٨,١٠٥,٧٦٥
عقارات استثمارية	٦	**١٢٦,١٩٢,٣٧٠**	١٣٠,٦٣٢,٣٨٩	-
أصول حق استخدام	٧-١	**٥,٥٩٧,٣٦١**	٧,١١٧,٠١٢	١٨,٣٢٠,١٦٤
أصول غير ملموسة		**١,٩٢٦,٥٠٣**	٢,٠٧٦,٩٧٦	٣,٦٣٠,١١٤
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول		**-**	٤٣٠,٦٢٧	٢١٧,٦٢٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		**١٦٣,٩٢٧,٨٨٠**	١٧٣,٣٢٢,٥٦٨	١٣٠,٢٧٣,٦٧١
الأصول المتداولة				
مخزون	٨	**٧٦,٣٤٤,٥٠١**	٥٨,٧٢٨,٨٥٣	٤٦,٤٠٦,٨١٠
ذمم مدينة تجارية	٩	**٣٨,٤٧٢,٦٤١**	٣٢,٧٢١,٤٨٠	٤٢,٩٨٥,٦١٤
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٠	**٩,١١٠,٠٣٢**	٩,٥٤٣,٩٤٠	١٥,١١٨,٢٣٩
أصول عقود		**٢,٣٢١,٣١٥**	٦,١٩١,٦٣٩	٥,٤٠٦,٣٣٩
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول		**٤٤٧,٠٠٢**	٨٩٤,٤٥٤	٨٥٣,٩٢٧
أصول مالية أخرى - استثمارات مرابحة		**-**	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما يعادله		**٢,٠٥٠,٨٧٨**	٨,٢٩٥,٧١٣	١,٤٤٠,٩٨١
إجمالي الأصول المتداولة		**١٢٨,٧٤٦,٣٦٩**	١١٦,٣٧٦,٠٧٩	١٢٧,٢١١,٩١٠
إجمالي الأصول		**٢٩٢,٦٧٤,٢٤٩**	٢٨٩,٦٩٨,٦٤٧	٢٥٧,٤٨٥,٥٨١
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١١	**١٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٢	**١,٩٤١,٩٠٩**	١,٩٤١,٩٠٩	١,٩٤١,٩٠٩
احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة		**(١,٢١٩,٠٥٨)**	(١,٢١٩,٠٥٨)	(٨٨٧,٣٦٦)
خسائر متراكمة		**(٤,٣٥٨,٧٦٢)**	(١١,١٢٠,٤٨٣)	(٨,٨٢٨,٥٢٠)
إجمالي حقوق الملكية		**١٧١,٣٦٤,٠٨٩**	١٦٤,٦٠٢,٣٦٨	١٦٧,٢٢٦,٠٢٣
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول	١٣	**٥٣,٠٥٧,١٤١**	٥٨,٧٢١,٤٠٥	٣٠,٨٠٥,٣٤٨
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٧-٢	**٨,٤٦٢,٣٤٨**	٧,٤٩٠,٤٤٣	١١,٩٠١,٧٣٥
التزامات منافع الموظفين المحددة		**٦,٤٣٩,٥٥٨**	٦,٠٠٩,٩٠٦	٥,١٧٩,١٢٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٦٧,٩٥٩,٠٤٧**	٧٢,٢٢١,٧٥٤	٤٧,٨٨٦,٢٠٦
الالتزامات المتداولة				
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول	١٣	**٨,٨٦٦,٢٢١**	-	-
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	٧-٢	**٣,٩٩٩,٤٩٠**	١٢,٠٦٦,٥٠٤	١٢,٨٨٧,٠٩٤
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٦	**٢٨,١٦٤,٢٠١**	١٨,٢٨٠,٥٧٦	١٧,٣٤٨,٣٥٧
التزامات عقود		**٩,٩٨٤,٠٠٠**	٦,٢٥١,٦٧٤	٧,٥٣٩,٢٥٢
دخل إيجار مؤجل	١٥	**٣٣٨,٨٦٠**	١٣,٤٣٨,٦٨٨	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٤	**٤٧٨,٦٥٤**	٦٨٢,٦٧٥	٨٤٥,٧٨٨
مخصص الزكاة	١٧	**١,٥١٩,٦٨٧**	٢,١٥٤,٤٠٨	٣,٧٥٢,٨٦١
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٥٣,٣٥١,١١٣**	٥٢,٨٧٤,٥٢٥	٤٢,٣٧٣,٣٥٢
إجمالي الالتزامات		**١٢١,٣١٠,١٦٠**	١٢٥,٠٩٦,٢٧٩	٩٠,٢٥٩,٥٥٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**٢٩٢,٦٧٤,٢٤٩**	٢٨٩,٦٩٨,٦٤٧	٢٥٧,٤٨٥,٥٨١

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسى

رئيس مجلس الإدارة
بندر محمد الصمعاني

شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة) (مُعدلة - إيضاح ٢٥)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة) (مُعدلة - إيضاح ٢٥)
الإيرادات	١٨	**٣٩,٣٢٤,٥٥٥**	٣٣,٩٢٦,٣٥١	**١١٩,٧٢٢,١٥٢**	٩٩,٦٦٥,٠٤٥
ربح إعادة تأجير أصول حق استخدام		-	٩٥٣,٢٦٣	-	٩٥٣,٢٦٣
تكلفة الإيرادات	١٩	**(٢٩,٠٦٢,٠٦٩)**	(٢٢,٩٣٩,٨٠٩)	**(٨٦,٠١٢,٣٩١)**	(٧٥,٥٠٤,٦٤٠)
إجمالي الربح للفترة		**١٠,٢٦٢,٤٨٦**	١١,٩٣٩,٨٠٥	**٣٣,٧٠٩,٧٦١**	٢٥,١١٣,٦٦٨
مصاريف بيعية وتسويقية		**(٤,٠٣٩,٣٦١)**	(٣,٣٢٧,٤٩٢)	**(١٠,٣٢٨,٥٤٠)**	(٩,٥١٨,٧٩٢)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٣,١٤٨,٤٩٧)**	(٢,٩٣٩,٨٤٩)	**(١٠,٣٤٠,٧٦٧)**	(٩,٠٨٧,٩٤٤)
مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	٩-١	**(٢٧٤,٠٨٠)**	(٣,٠٢٠,٥٧٩)	**(٤٨١,٩٠٩)**	(٩,٣٢٠,١٠١)
رد مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود		**٣٧٨,١٨٦**	١١٦,٧٣٢	-	٧٨,٨٧٢
رد مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة لصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي		-	١١,٣٧١	-	١١,٣٧١
رد / (مصروف) انخفاض دفعات مقدمة للموردين	١٠-١	**٢٧٠,٩٨٢**	٢١,٢٢٠	**٢٧٠,٩٨٢**	(١٨٧,٣٧٧)
ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية		**٣,٤٤٩,٧١٦**	٢,٨٠١,٢٠٨	**١٢,٨٢٩,٥٢٧**	(٢,٩١٠,٣٠٣)
(مصاريف) / إيرادات أخرى، صافي		**(٢١٢,٤٥٢)**	(٢٢,١٠٨)	**(١٣٥,٠٣٤)**	٣٦١,٩٧٧
تكاليف تمويلية، صافي		**(١,٤١٧,٥٥٦)**	(٦٢٨,٩٦٥)	**(٤,٤٢٣,٢٧٢)**	(١,٤٣٩,٥٥٢)
إيرادات تمويلية من استثمارات مرابحة		-	-	-	٩٣,٠٧٢
صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة		**١,٨١٩,٧٠٨**	٢,١٥٠,١٣٥	**٨,٢٧١,٢٢١**	(٣,٨٩٤,٨٠٦)
الزكاة	١٧	**(٥٠٠,٠٠٠)**	١٨٩,٨٦١	**(١,٥٠٩,٥٠٠)**	(٩٣٥,١٣٩)
صافي ربح / (خسارة) الفترة		**١,٣١٩,٧٠٨**	٢,٣٣٩,٩٩٦	**٦,٧٦١,٧٢١**	(٤,٨٢٩,٩٤٥)
الدخل الشامل الآخر للفترة		**-**	-	**-**	-
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة		**١,٣١٩,٧٠٨**	٢,٣٣٩,٩٩٦	**٦,٧٦١,٧٢١**	(٤,٨٢٩,٩٤٥)
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمُخفَّضة للفترة من:	٢٠				
ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية		**٠,٠٢٠**	٠,٠١٦	**٠,٠٧٣**	(٠,٠١٧)
صافي ربح / (خسارة) الفترة		**٠,٠٠٨**	٠,٠١٣	**٠,٠٣٩**	(٠,٠٢٨)

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسى

رئيس مجلس الإدارة
بندر محمد الصمعاني

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (كما تم إصداره سابقاً)		١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(٨٨٧,٣٦٦)	(٨,٥٤٣,٦١١)	**١٦٧,٥١٠,٩٣٢**
تعديلات سنوات سابقة	٢٥	-	-	-	(٢٨٤,٩٠٩)	**(٢٨٤,٩٠٩)**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مُعدل)		١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(٨٨٧,٣٦٦)	(٨,٨٢٨,٥٢٠)	**١٦٧,٢٢٦,٠٢٣**
صافي خسارة الفترة (مُعدلة)	٢٥	-	-	-	(٤,٨٢٩,٩٤٥)	**(٤,٨٢٩,٩٤٥)**
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-	**-**
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (مُعدلة)		-	-	-	(٤,٨٢٩,٩٤٥)	**(٤,٨٢٩,٩٤٥)**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجع) (مُعدل)	٢٥	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(٨٨٧,٣٦٦)	(١٣,٦٥٨,٤٦٥)	**١٦٢,٣٩٦,٠٧٨**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (كما تم إصداره سابقاً)		١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(١,٢١٩,٠٥٨)	(١١,٩٢٢,٦٩٠)	**١٦٣,٨٠٠,١٦١**
تعديلات سنوات سابقة	٢٥	-	-	-	٨٠٢,٢٠٧	**٨٠٢,٢٠٧**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مُعدل)		١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	(١,٢١٩,٠٥٨)	(١١,١٢٠,٤٨٣)	**١٦٤,٦٠٢,٣٦٨**
صافي ربح الفترة		-	-	-	٦,٧٦١,٧٢١	**٦,٧٦١,٧٢١**
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-	**-**
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	-	٦,٧٦١,٧٢١	**٦,٧٦١,٧٢١**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجع)		**١٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٩٤١,٩٠٩**	**(١,٢١٩,٠٥٨)**	**(٤,٣٥٨,٧٦٢)**	**١٧١,٣٦٤,٠٨٩**

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسى

رئيس مجلس الإدارة
بندر محمد الصمعاني

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية مُدرجة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة) (مُعدلة - إيضاح ٢٥)
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة		**٨,٢٧١,٢٢١**	(٣,٨٩٤,٨٠٦)
تعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	**٣,٧٢٣,٨٦٢**	٣,٣٢٧,٨٠٤
استهلاك عقارات استثمارية	٦	**٤,٣٩٥,٨٧٥**	٤٠٥,٣٧٦
استهلاك أصول حق استخدام	١-٧	**٦,٠٤٠,٣٠٦**	٩,٥٣٥,٦٠٢
إطفاء أصول غير ملموسة		**١٥٠,٤٧٣**	٣٩٦,٩٤٩
(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات		**(١٩,٩٠٠)**	٨٩,٩٦٠
المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة		**٤٩٦,٥٩٨**	٨٧٦,١٧٩
المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لذمم مدينة تجارية	١-٩	**٤٨١,٩٠٩**	٩,٣٢٠,١٠١
رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لأصول عقود		**-**	(٧٨,٨٧٢)
(رد) / المكون من مخصص انخفاض دفعات مقدمة للموردين	١-١٠	**(٢٧٠,٩٨٢)**	١٨٧,٣٧٧
مكون / (رد) مخصص مخزون بطيء الحركة	١-٨	**٤٥٥,١١٤**	(٥٨٩,٠٦٩)
تكاليف تمويلية		**٤,٤٢٣,٢٧٢**	١,٤٣٩,٥٥٢
رد مخصص انخفاض قيمة صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي		**-**	(١١,٣٧١)
		٢٨,١٤٧,٧٤٨	٢١,٠٠٤,٧٨٢
التغير في رأس المال العامل:			
مخزون		**(١٦,٨٧٩,٩٦٧)**	(١٣,٢٨٧,٧٧٧)
ذمم مدينة تجارية		**(٦,٢٣٣,٠٧٠)**	(٢٣,١٦٨,٣٥٠)
صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي		**٨٧٨,٠٧٩**	(١٨٠,١١٦)
أصول عقود		**٣,٨٧٠,٣٢٤**	١,٥٤٥,١٢٩
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		**٧٠٤,٨٩٠**	٦,٢٣٧,٦٠٤
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى		**٩,٩٣١,٦٤٥**	٢٩,١٥٢,٠٧٨
التزامات عقود		**٣,٧٣٢,٣٢٦**	١٨,٢٥٤,٦٦٧
دخل إيجار مؤجل		**(١٣,٠٩٩,٨٢٨)**	(٢٦٥,٣٢٨)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		**(٢٠٤,٠٢١)**	(٣٣٩,٥٣٤)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**١٠,٨٤٨,١٢٦**	٣٨,٩٥٣,١٥٥
المُسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة		**(٢٠٩,٠٧٥)**	(٦٧٢,٥٠٥)
الزكاة المُسددة	١٧	**(٢,١٤٤,٢٢١)**	(٢,٤٩٨,٦٧٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٨,٤٩٤,٨٣٠**	٣٥,٧٨١,٩٧٤
الأنشطة الاستثمارية			
المُسدد لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات	٥	**(٨٦٩,٩٤٤)**	(٦٧,٢٠٥,٦٤٥)
المُسدد لاقتناء عقارات استثمارية	٦	**(١,١٤٦,٦٥١)**	-
المُحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		**١٩,٩٠٠**	٤٣١,٤٦٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(١,٩٩٦,٦٩٥)**	(٦٦,٧٧٤,١٨٥)
الأنشطة التمويلية			
المُسدد من التزامات عقود إيجار	٢-٧	**(١٢,٧٤٢,٩٧٠)**	(١٢,٠٦٦,٣٢٨)
المُحصل من قرض طويل الأجل		**-**	٢٨,٠٠٥,٩٨٥
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية		**(١٢,٧٤٢,٩٧٠)**	١٥,٩٣٩,٦٥٧
صافي التغير في النقد وما يعادله خلال الفترة		**(٦,٢٤٤,٨٣٥)**	(١٥,٠٥٢,٥٥٤)
النقد وما يعادله بداية الفترة		**٨,٢٩٥,٧١٣**	١٦,٤٤٠,٩٨١
النقد وما يعادله نهاية الفترة		**٢,٠٥٠,٨٧٨**	١,٣٨٨,٤٢٧
المعاملات غير النقدية الهامة			
تكاليف تمويل مستحقة من قرض طويل الأجل	١٣	**٣,٢٠١,٩٥٧**	٢,٣١٧,٧٥٦
محول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية		**-**	١١٦,٧٢١,٩١٠
محول من منح مؤجلة من قرض حكومي إلى إضافات ممتلكات وآلات ومعدات		**-**	٦,٤٢٠,٦٩٧
محول من عقارات استثمارية إلى مخزون	٦	**١,١٩٠,٧٩٥**	-
إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار	١-٧	**٤,٥٢٠,٦٥٥**	٩٠٣,٨٠٢

الرئيس المالي التنفيذي | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة**

أحمد مصطفى قرطام | ماجد عبدالله العيسى | بندر محمد الصمعاني

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- التكوين والنشاط

شركة صدر للخدمات اللوجستية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُدرجة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٣٠٢ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤هـ (الموافق ٣١ يناير ١٩٩٤م) وبالرقم الوطني الموحد ٧٠٠٩٣٨٢٤١٢، ويقع مقرها الرئيسي في مبنى رقم ٤٤٣٢، شارع أنس بن مالك، حي الياسمين، مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية. وتمارس الشركة أنشطتها الصناعية بموجب السجل الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٢٣ يناير ١٩٩٢م)، والمعدل برخصة صناعية رقم ١١٢٨٤٥ الصادرة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٢م).

بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠م)، تم إدراج أسهم الشركة وبدء تداولها في السوق الرئيسية "تداول" تحت رمز (١٨٣٢).

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، ويتكون من ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١ ﷼.

تتمثل أنشطة الشركة في تقطيع وصقل الأخشاب الخام، وإنتاج أنواع مختلفة من نشارة الخشب، وتصنيع الحاويات الخشبية بما في ذلك صناديق التعبئة والصناديق الخشبية وحاويات الشحن الخشبية، وتصنيع بكرات الكابلات الخشبية والطبالي الخشبية، وتصنيع الوحدات الإنشائية الفولاذية الجاهزة، وتصنيع المنتجات المعدنية النهائية ونصف النهائية من خلال عمليات الطرق والكبس والسبك والدرفلة. كما تقوم الشركة بتصنيع الأثاث لكافة الأغراض المصنوع من البلاستيك والبوليمرات، وتجارة الجملة للمنتجات الخشبية والفلين والبلاستيكية، وتجارة الجملة للأثاث المكتبي والأخشاب بمختلف أنواعها، وبيع الخردة المعدنية بالتجزئة، بالإضافة إلى أدوات ومعدات النجارة والحدادة. وتشمل أنشطتها كذلك بيع الصناديق المعدنية والفولاذية والخشبية والبيوت المتنقلة، والنقل البري للبضائع وخدمات النقل الخفيف، وتشغيل وإدارة مرافق التخزين لكافة أنواع البضائع (باستثناء المواد الغذائية)، وخدمات الشحن والمناولة للبضائع العامة، ومستودعات الأغذية المبردة والمجمدة والجافة، والمستودعات العامة لتخزين مختلف أنواع البضائع، والخدمات اللوجستية، وإدارة وتأجير مستودعات التخزين الذاتي، وتقديم خدمات الدعم الإداري المكتبي المتكاملة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وفروعها التالية:

الاسم بالسجل الفرعي	رقم السجل التجاري	المدينة	الأنشطة الرئيسية
فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية - الرياض فرع (١)	١٠١٠٩٤٧٣٠٩	الرياض	تصنيع الحاويات الخشبية ويشمل ذلك صناديق التعبئة والصناديق وحاويات الشحن المصنوعة من الخشب وصناعة الطبالي الخشبية.
فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية - الرياض فرع (٢)	١٠١٠٧٤٢٥٢٥	الرياض	النقل البري للبضائع - النقل الخفيف وتشغيل مرافق التخزين لكافة أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية وخدمات شحن وتفريغ البضائع بشكل عام ومستودعات الأغذية المبردة ومستودعات الأغذية المجمدة والمستودعات العامة لمختلف أنواع البضائع ومستودعات الأغذية الجافة والخدمات اللوجستية وإدارة وتأجير مستودعات التخزين الذاتي.
فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية - فرع الدمام *	٢٠٥٠١١٥٤٣٤	الدمام	تجارة الجملة للمنتجات الخشبية والفلين والبلاستيكية وتجارة الجملة للأثاث المكتبي وتجارة التجزئة للأدوات المعدنية وأدوات ومعدات النجارة والحدادة وبيع الصناديق المعدنية والحديدية والخشبية والبيوت المتنقلة وأنشطة خدمات الإدارة المكتبية المتكاملة.

* تم شطب السجل التجاري لفرع الدمام بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٦م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا تُعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ومع ذلك، تم إدراج بعض الإيضاحات المختارة لتفسير الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية للشركة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وكذلك يتم الاعتراف بقرض صندوق التنمية الزراعية بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات المقدمة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "﷼"، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب "﷼"، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية

وتتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح متطلبات الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية وإلغاء الاعتراف بها. وعلى وجه الخصوص، أوضحت التعديلات أن إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي يتم في تاريخ التسوية، كما أتاحت خياراً في السياسة المحاسبية، عند استيفاء شروط محددة، لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- تقديم إرشادات إضافية بشأن كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تتضمن خصائص مرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة وغيرها من الخصائص المماثلة.
- توضيح المقصود بخصائص عدم حق الرجوع، وكذلك الخصائص التي تميز الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- استحداث متطلبات إفصاح جديدة بشأن الأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، بالإضافة إلى متطلبات إفصاح إضافية للأدوات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ٧ بشأن ترتيبات شراء الطاقة

تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي ترتبط بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتشمل ما يلي:

- توضيح كيفية تطبيق متطلبات الاستخدام الخاص بالمنشأة على العقود التي ينطبق عليها نطاق هذه التعديلات.
- تعديل متطلبات تعيين البند محل التحوط في علاقات تحوط التدفقات النقدية بالنسبة للعقود التي ينطبق عليها نطاق هذه التعديلات.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط التطبيق الأولي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة الناتج عن إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بالتزامات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يستحدث المعيار رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إجماليات وفرعيات محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على طبيعة الأنشطة الرئيسة للمنشأة.

ولا يترتب على تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي تغيير في صافي الربح أو صافي الأصول. إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين هما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل تكاليف التمويل والزكاة / ضريبة الدخل". ومع ذلك، يختلف مجموع الربح التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ عن مجموع الربح التشغيلي المعروض حالياً من قبل الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تطرأ التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- يُدرج دخل العمولات وتكاليف التمويل، وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، ضمن إيرادات وتكاليف التمويل. ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن فئتي الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية.
- تُعرض أرباح وخسائر فروق أسعار صرف العملات الأجنبية حالياً ضمن الإيرادات والمصاريف الأخرى، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، تُصنف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات أو المصاريف الناتجة عنها، ما لم ينص المعيار على خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

ب) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة
يتطلب المعيار الإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" (MPMs)، وتتمثل مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف التي تُستخدم في الاتصالات العامة خارج نطاق القوائم المالية، والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس ضمن إيضاح مستقل في القوائم المالية.

وتواصل الشركة حالياً تقييم مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، بما في ذلك تحديد الاتصالات العامة الواقعة ضمن نطاق متطلبات المعيار والتي تستخدمها الشركة للتواصل مع المستخدمين بشأن أدائها المالي. وستحدد الشركة مقاييس الأداء التي تستوفي تعريف مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل للمعلومات المالية
يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات أو تفصيلها في القوائم المالية، سواء في القوائم المالية الأساسية أو الإيضاحات المرفقة بها. كما يتضمن إرشادات تتعلق بتسمية البنود ووصفها عند عرضها في القوائم المالية الأساسية أو الإفصاح عنها في الإيضاحات.
تقوم الشركة حالياً بتقييم كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها، استناداً إلى خصائص الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية، وبما يضمن تجميع البنود ذات الخصائص المتشابهة بصورة مناسبة وفصل البنود ذات الخصائص المختلفة عندما تكون المعلومات الناتجة جوهرية.

د) التعديلات التبعية
يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المنشآت استخدام الربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة لعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

وتستخدم الشركة حالياً صافي الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية، ومن المتوقع أن تتغير بعض بنود التسوية نتيجة لاستخدام نقطة البداية الجديدة.

كما تتضمن التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ متطلبات جديدة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح، والتي ستأخذها الشركة في الاعتبار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات
إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ يتطلب قيام الإدارة بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)			للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)		
	أصول مملوكة للشركة	أصول مستأجرة *	الإجمالي	أصول مملوكة للشركة	أصول مستأجرة *	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	٣٤,٤٧٧,٢٠٠	٢١,٥١٧,٠٤٤	**٥٥,٩٩٤,٢٤٤**	١١٠,٧٢٢,٩٠٧	١٥,٩١٩,٢٦٧	١٢٦,٦٤٢,١٧٤
إضافات خلال الفترة / السنة	٨٦٩,٩٤٤	-	**٨٦٩,٩٤٤**	٦٣,٢٩٧,٦٨٦	-	٦٣,٢٩٧,٦٨٦
إعادة تبويب إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٢٥)	-	-	**-**	(١,٢٠٢,٣٦٥)	-	(١,٢٠٢,٣٦٥)
محول إلى عقارات استثمارية خلال الفترة / السنة	-	-	**-**	(١٣١,٣٧٧,٢٠١)	-	(١٣١,٣٧٧,٢٠١)
محول من / (إلى) أصول مستأجرة خلال الفترة / السنة	٣,٤٢٨,٥٠١	(٣,٤٢٨,٥٠١)	**-**	(٥,٥٩٧,٧٧٧)	٥,٥٩٧,٧٧٧	-
محول إلى مخزون خلال الفترة / السنة	-	-	**-**	(٧٨٦,٨٧٤)	-	(٧٨٦,٨٧٤)
استبعادات خلال الفترة / السنة	(٢٢٣,٦٧١)	-	**(٢٢٣,٦٧١)**	(٥٧٩,١٧٦)	-	(٥٧٩,١٧٦)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٣٨,٥٥١,٩٧٤**	**١٨,٠٨٨,٥٤٣**	**٥٦,٦٤٠,٥١٧**	٣٤,٤٧٧,٢٠٠	٢١,٥١٧,٠٤٤	٥٥,٩٩٤,٢٤٤
مجمع الاستهلاك						
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	١٩,٦١٤,٢٧٣	٣,٣١٤,٤٠٧	**٢٢,٩٢٨,٦٨٠**	١٥,٠٤٨,٢٧٠	٣,٢٠٣,٢٣٠	١٨,٢٥١,٥٠٠
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٢٥)	-	-	**-**	٢٨٤,٩٠٩	-	٢٨٤,٩٠٩
استهلاك الفترة / السنة	١,٩٧٤,١٧٢	١,٧٤٩,٦٩٠	**٣,٧٢٣,٨٦٢**	٢,٦٥٨,٣٠٠	١,٨٨٩,٩٧٧	٤,٥٤٨,٢٧٧
محول من / (إلى) أصول مستأجرة خلال الفترة / السنة	١,١٥٣,٤٢٥	(١,١٥٣,٤٢٥)	**-**	١,٧٧٨,٨٠٠	(١,٧٧٨,٨٠٠)	-
محول إلى مخزون خلال الفترة / السنة	-	-	**-**	(٩٨,٢٥٠)	-	(٩٨,٢٥٠)
استبعادات خلال الفترة / السنة	(٢٢٣,٦٧١)	-	**(٢٢٣,٦٧١)**	(٥٧,٧٥٦)	-	(٥٧,٧٥٦)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٢٢,٥١٨,١٩٩**	**٣,٩١٠,٦٧٢**	**٢٦,٤٢٨,٨٧١**	١٩,٦١٤,٢٧٣	٣,٣١٤,٤٠٧	٢٢,٩٢٨,٦٨٠
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	**١٦,٠٣٣,٧٧٥**	**١٤,١٧٧,٨٧١**	**٣٠,٢١١,٦٤٦**	١٤,٨٦٢,٩٢٧	١٨,٢٠٢,٦٣٧	٣٣,٠٦٥,٥٦٤
تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترياً كما في نهاية الفترة / السنة	**١٠,٧٩٧,٩٥٥**	**-**	**١٠,٧٩٧,٩٥٥**	٩,٥٦٩,٦٩٢	-	٩,٥٦٩,٦٩٢

- تم إنشاء مباني الشركة وتجهيزاتها في منطقة القصيم على أراضٍ مستأجرة من جهات حكومية تنتهي مدة إيجارها في سنة ١٤٦٠هـ (الموافق ٢٠٣٨م).
- جميع مباني الشركة مشيدة على أراضٍ مستأجرة. وبما أن الأراضي ليست مملوكة للشركة، يتم احتساب استهلاك المباني على أساس العمر الإنتاجي المتبقي لعقود الإيجار ذات الصلة، حيث يُمثل ذلك الفترة التي تتوقع الشركة خلالها تحقيق منافع اقتصادية من هذه الأصول.

* يتمثل البند في قيمة سيارات وآلات مستأجرة تنتهي بالتملك قامت الشركة بتبويبها ضمن ممتلكات وآلات ومعدات.

تم توزيع مصروف استهلاك الفترة على النحو التالي:

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
		(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)
تكلفة الإيرادات	١٩	**٣,٠٤٥,٨١١**	٢,٤٣٨,٠٤٥
مصاريف بيعية وتسويقية		**٥٠٣,٩٢٨**	٦١٢,٦٥٠
مصاريف عمومية وإدارية		**١٧٤,١٢٣**	٢٧٧,١٠٩
		٣,٧٢٣,٨٦٢	٣,٣٢٧,٨٠٤

٦- عقارات استثمارية

فيما يلي حركة عقارات استثمارية:

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
التكلفة			
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة		**١٣٢,٥٧٩,٥٦٦**	-
إضافات خلال الفترة / السنة		**١,١٤٦,٦٥١**	١,٢٠٢,٣٦٥
محول إلى مخزون خلال الفترة / السنة		**(١,٢٨٣,٤٩١)**	-
محول من ممتلكات وآلات ومعدات خلال الفترة / السنة	٥	**-**	١٣١,٣٧٧,٢٠١
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة		**١٣٢,٤٤٢,٧٢٦**	١٣٢,٥٧٩,٥٦٦
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة		**١,٩٤٧,١٧٧**	-
استهلاك خلال الفترة / السنة *	١٩	**٤,٣٩٥,٨٧٥**	١,٩٤٧,١٧٧
محول إلى مخزون خلال الفترة / السنة		**(٩٢,٦٩٦)**	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة		**٦,٢٥٠,٣٥٦**	١,٩٤٧,١٧٧
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة		**١٢٦,١٩٢,٣٧٠**	١٣٠,٦٣٢,٣٨٩

* تم تحميل استهلاك الفترة ضمن بند تكلفة الإيرادات - إيضاح ١٩.

٦-١ تتضمن العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني والتجهيزات، إضافةً إلى الآلات والمعدات غير المنقولة المرتبطة بمشروع "صدر بارك"، والتي تم تحويلها من الممتلكات والآلات والمعدات وفقًا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) "العقارات الاستثمارية". وتخضع هذه الأصول لعقد إيجار تشغيلي وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".

٦-٢ أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مع طرف ثالث لمشروع "صدر بارك" لمدة عشر سنوات تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٥م، بقيمة إجمالية للعقد قدرها ٢٤٩ مليون ﷼. وقد قامت الشركة بتقييم طبيعة هذا العقد وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لتحديد ما إذا كان ينبغي تصنيف العقد كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. وقد تم التقييم مع الأخذ في الاعتبار المؤشرات التالية:

أ) يقوم عقد الإيجار بنقل ملكية الأصل الأساسي إلى المستأجر في نهاية مدة العقد؛

ب) يملك المستأجر خيار شراء الأصل الأساسي بسعر يُتوقع أن يكون أقل بشكل جوهري من قيمته العادلة في تاريخ إمكانية ممارسة الخيار، بحيث يكون من المؤكد بشكل معقول عند تاريخ بدء العقد أنه سيتم ممارسة الخيار؛

ج) تمتد مدة عقد الإيجار لتغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل الأساسي حتى وإن لم يتم نقل الملكية؛

د) في تاريخ بدء العقد، تكون القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار مساوية تقريبًا لكامل القيمة العادلة للأصل الأساسي؛

هـ) يكون الأصل الأساسي ذا طبيعة متخصصة بحيث لا يمكن استخدامه إلا من قبل المستأجر دون إدخال تعديلات جوهرية.

وبناءً على نتائج هذا التقييم، خلصت الشركة إلى أن العقد يستوفي معايير التصنيف كإيجار تشغيلي، وتم تصنيفه على هذا الأساس في هذه القوائم المالية.

٦-٣ تم رهن جميع أصول مشروع صدر بارك أعلاه لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٣).

٦-٤ حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الزراعية بمعدل فائدة أقل من معدلات السوق السائدة للقروض التجارية المماثلة. وتم خصم الفرق الصافي بين معدل الفائدة في السوق ومعدل الفائدة الأقل من تكلفة العقارات الاستثمارية كمنحة حكومية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠). وبلغ إجمالي المنح الحكومية المؤجلة المخصومة من تكلفة العقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٧,٥٩٣,٤٧٤ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧,٥٩٣,٤٧٤ ﷼) (الإيضاح ١٣). ويتم الاعتراف بأثر المنحة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر من خلال تخفيض مصروف الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة.

٦-٥ تم إثبات العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة، وبلغت قيمتها العادلة ٢٥٤.٧٢ مليون ﷼ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقًا لتقييم شركة شايق للاستشارات المهنية المرخصة رقم ٢١٠٠٠١٤١٥ وشركة المقيم الأول المرخصة رقم ١٢١٠٠٠٢٥٠١، المعتمدتين كمقيمين مستقلين ومؤهلين مهنيًا ومعتمدين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). وتم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثاني بناءً على أساليب التقييم المطبقة (الصفقات المنفذة والبيانات السوقية المتاحة). وقد تم إجراء التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولا تتوقع الإدارة وجود تغيير جوهري في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م عن تلك الواردة في تقارير التقييم لتلك العقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٦-٦ يتضمن رصيد العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تكاليف تمويلية مرسملة خلال مرحلة البناء حتى تاريخ اكتمال المشروع بمبلغ ٢,٨٥٨,٠٣٤ ﷼. ولم تقم الشركة برسملة أي تكاليف تمويلية خلال سنة ٢٠٢٦م، وقامت بإثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٧- عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة باستئجار أراضٍ ومبانٍ تتعلق بسكن العمال والمستودعات ومرفق الإنتاج، وذلك لفترات قابلة للتجديد تتراوح من سنتين إلى عشرين سنة، وذلك كما يلي:

٧-١ أصول حق استخدام

فيما يلي حركة أصول حق استخدام:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
التكلفة		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٢٩,٣٥٣,٨٠٣**	٣٦,١٥٩,٧٢٤
إضافات خلال الفترة / السنة	**٤,٥٢٠,٦٥٥**	٩٠٣,٨٠٢
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٢٧,٧٥٧,٧٩٢)**	(٧,٧٠٩,٧٢٣)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٦,١١٦,٦٦٦**	٢٩,٣٥٣,٨٠٣
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٢٢,٢٣٦,٧٩١**	١٧,٨٣٩,٥٦٠
استهلاك خلال الفترة / السنة	**٦,٠٤٠,٣٠٦**	١٢,١٠٦,٩٥٤
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٢٧,٧٥٧,٧٩٢)**	(٧,٧٠٩,٧٢٣)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٥١٩,٣٠٥**	٢٢,٢٣٦,٧٩١
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	**٥,٥٩٧,٣٦١**	٧,١١٧,٠١٢

تم توزيع مصروف استهلاك الفترة على النحو التالي:

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
تكلفة الإيرادات	١٩	**٥,٩٠٤,٧٣٥**	٩,٤٥٨,٦٥٩
مصاريف عمومية وإدارية		**١٣٥,٥٧١**	٧٦,٩٤٣
		٦,٠٤٠,٣٠٦	٩,٥٣٥,٦٠٢

٧-٢ التزامات عقود إيجار

فيما يلي حركة التزامات عقود إيجار:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**١٩,٥٥٦,٩٤٧**	٢٤,٧٨٨,٨٢٩
إضافات خلال الفترة / السنة	**٤,٥٢٠,٦٥٥**	٧,٧٧٢,٨٠٣
تكلفة التمويل خلال الفترة / السنة	**١,١٢٧,٢٠٦**	١,٤٢٧,٣٩٥
مُسدد خلال الفترة / السنة	**(١٢,٧٤٢,٩٧٠)**	(١٤,٤٣٢,٠٨٠)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**١٢,٤٦١,٨٣٨**	١٩,٥٥٦,٩٤٧

تم تبويب التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	**٨,٤٦٢,٣٤٨**	٧,٤٩٠,٤٤٣
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	**٣,٩٩٩,٤٩٠**	١٢,٠٦٦,٥٠٤
	١٢,٤٦١,٨٣٨	١٩,٥٥٦,٩٤٧

٧-٢-١ تتضمن التزامات عقود الإيجار التزامات تتعلق بأصول مستأجرة تمويلياً والمُدرجة ضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بقيمة ٦,٢٠٩,٥٨٣ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩,٨٠٨,٦٤٩ ﷼). ينقل عقد الإيجار ملكية الأصول محل العقد إلى المستأجر (الشركة) في نهاية مدة الإيجار.

٧-٢-٢ توضح قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
استهلاكات خلال الفترة	**٦,٠٤٠,٣٠٦**	٩,٥٣٥,٦٠٢
تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار	**١,١٢٧,٢٠٦**	١,١٦٢,٠٨٣
مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة	**١,٧٢٥,٥٤٦**	٥٠٣,٥٣٤

٨- مخزون

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
مواد خام		**٤٥,٣٥٤,٣٧٤**	٤١,٤٥١,٧٥٢
منتجات تامة الصُنع	٨-٢	**١٢,٩٣٣,٩٠٧**	١٢,٠٣٩,٢٨١
قطع غيار ومستلزمات		**١,٧١٧,٧٧٩**	١,٧٤١,١٠١
إنتاج تحت التشغيل		**٣٦٠,٣٠١**	٥٤١,٣٦٨
بضاعة بالطريق		**١٧,٣٦٥,٣٩٦**	٣,٨٨٧,٤٩٣
		٧٧,٧٣١,٧٥٧	٥٩,٦٦٠,٩٩٥
(يخصم): مخصص مخزون بطيء الحركة	٨-١	**(١,٣٨٧,٢٥٦)**	(٩٣٢,١٤٢)
		٧٦,٣٤٤,٥٠١	٥٨,٧٢٨,٨٥٣

٨-١ فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة		**٩٣٢,١٤٢**	٢,٢٠٧,٢٩٠
مكون / (رد) المخصص خلال الفترة / السنة	١-١٩	**٤٥٥,١١٤**	(١,٢٧٥,١٤٨)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة		**١,٣٨٧,٢٥٦**	٩٣٢,١٤٢

٨-٢ يتضمن مخزون منتجات تامة الصُنع أصناف محولة من العقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بصافي قيمة ١,١٩٠,٧٩٥ ﷼ (إيضاح ٦).

٩- ذمم مدينة تجارية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
ذمم مدينة تجارية - عملاء قطاع خاص		**٤٥,٤٤٦,٤١٨**	٤٣,٥٨٦,٣٧٠
ذمم مدينة تجارية - طرف ذو علاقة	١٤-٢	**٣,٦٩٤,٣٤١**	-
ذمم مدينة تجارية - عملاء حكوميون		**٢,٥٨٦,٢٨٧**	١,٩٠٧,٦٠٦
(يخصم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٩-١	**(١٣,٢٥٤,٤٠٥)**	(١٢,٧٧٢,٤٩٦)
		٣٨,٤٧٢,٦٤١	٣٢,٧٢١,٤٨٠

٩-١ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**١٢,٧٧٢,٤٩٦**	٣,٩٣٠,٣٢٧
المكون خلال الفترة / السنة	**٤٨١,٩٠٩**	٨,٨٤٢,١٦٩
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**١٣,٢٥٤,٤٠٥**	١٢,٧٧٢,٤٩٦

١٠- مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
دفعات مقدمة للموردين		**٧,٦٩٢,٩٤٠**	٦,١٦٣,٩٨٨
(يخصم): مخصص انخفاض دفعات مقدمة للموردين	١٠-١	**(٦٦٦,٧١١)**	(٩٣٧,٦٩٣)
		٧,٠٢٦,٢٢٩	٥,٢٢٦,٢٩٥
مصاريف مدفوعة مقدماً		**١,٥٠٤,٧٤٢**	١,٥٤٣,١٢٧
سلف وعهد الموظفين		**٣٣٦,٤٥٣**	٥٢٠,٦٢٤
هامش خطاب ضمان		**٩٥,٦٨٠**	٨٠١,٦٨٠
اشتراكات مدفوعة مقدماً		**٣٥,٦٢١**	٢٦٢,٣٩١
إيجار مدفوع مقدماً		**٣١,٥٤٨**	١,١٧٣,٧٢٣
أخرى		**٧٩,٧٥٩**	١٦,١٠٠
		٩,١١٠,٠٣٢	٩,٥٤٣,٩٤٠

١٠-١ فيما يلي حركة مخصص انخفاض دفعات مقدمة للموردين:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٩٣٧,٦٩٣**	٣٥١,٤٩٢
(رد) / المكون خلال الفترة / السنة	**(٢٧٠,٩٨٢)**	٥٨٦,٢٠١
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٦٦٦,٧١١**	٩٣٧,٦٩٣

١١- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼)، يتكون من ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

١٢- احتياطي نظامي

خلال سنة ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي للامتثال لنظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. وبناءً عليه، لم تعد الشركة مُلزمة بتكوين احتياطي نظامي. وعليه، فإن رصيد الاحتياطي النظامي المُكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً، سواء بالإبقاء عليه كاحتياطي عام أو عكسه إلى الخسائر المتراكمة. ولم يتم اتخاذ قرار بشأن الاحتياطي النظامي القائم البالغ ١,٩٤١,٩٠٩ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٩٤١,٩٠٩ ﷼).

١٣- قرض طويل الأجل

فيما يلي حركة قرض طويل الأجل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٧٦,٣١٤,٨٧٩**	٤١,٣٠٠,٧١٥
المُحصل خلال الفترة / السنة	**-**	٣١,٣٤٢,٦٢٢
تكاليف التمويل عن الفترة / السنة	**٣,٢٠١,٩٥٧**	٣,٦٧١,٥٤٢
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**٧٩,٥١٦,٨٣٦**	٧٦,٣١٤,٨٧٩
(يخصم): إيرادات مؤجلة من قرض حكومي	**(١٧,٥٩٣,٤٧٤)**	(١٧,٥٩٣,٤٧٤)
	٦١,٩٢٣,٣٦٢	٥٨,٧٢١,٤٠٥

١-١٣ تم تصنيف القرض طويل الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
الجزء غير المتداول	**٥٣,٠٥٧,١٤١**	٥٨,٧٢١,٤٠٥
الجزء المتداول	**٨,٨٦٦,٢٢١**	-
	٦١,٩٢٣,٣٦٢	٥٨,٧٢١,٤٠٥

٢-١٣ خلال سنة ٢٠٢٤م، أبرمت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الزراعية ("الصندوق") للحصول على قرض بمبلغ ٧٤.٥٩ مليون ﷼، وقد بلغت المصاريف الإدارية والفائدة للقرض بقيمة ١٦.٦ مليون ﷼، يتم سداد القرض على ١٠ أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من ١١ أغسطس ٢٠٢٧م وتنتهي في ١١ أغسطس ٢٠٣٦م بغرض إنشاء مشروع مستودعات تبريد، ويحمل القرض فائدة بمعدل ١.٨٥٪ سنوياً في حين بلغ معدل العائد للقروض التجارية المماثلة ٧.١٪. وخلال سنة ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على الدفعة الأولى من القرض بمبلغ ٤٠.٧٦ مليون ﷼، ثم حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢٥م على مبلغ ٣١.٣٤ مليون ﷼.

٣-١٣ هذا القرض مضمون برهن أصول المشروع المشمولة (الآلات والمعدات) ورهن عقاري لأرض الشركة (إيضاح ٦). وقد قدمت الشركة ضمانين بمبلغ ٧٤,٨٥٥,٩٤٧ ﷼ ومبلغ ٣٧,٣٨٩,٤٥٣ ﷼ على التوالي مقابل أصول المشروع والعقار.

٤-١٣ نظراً لأن القرض تم الحصول عليه بمعدلات فائدة أقل من معدلات السوق السائدة للقروض التجارية المماثلة، فقد تم خصم القرض باستخدام معدلات السوق للقروض المماثلة، وقد تم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية للقرض وقيمته العادلة ضمن تكلفة العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦).

١٤- أطراف ذات علاقة

خلال سياق العمل العادي، تبرم الشركة معاملات مع أطراف ذات العلاقة. تشمل هذه الأطراف ذات العلاقة ما يلي:

١٤-١ الرواتب والبدلات الخاصة بالكوادر الإدارية الرئيسية وكبار المسؤولين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان مجلس الإدارة.

يُقصد بالكوادر الإدارية الرئيسية أولئك الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والرقابة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا تنفيذيين أو غير تنفيذيين).

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)	
	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	**كبار المسؤولين التنفيذيين**	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	كبار المسؤولين التنفيذيين
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	**٦٠٣,٧٥٠**	**٥٠٠,٠٠٠**	٦٠٣,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠
بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان	**٨٤,٠٠٠**	**-**	٨٢,٥٠٠	-
رواتب وأجور	**-**	**١,٨٥٣,٩٧٥**	-	١,٧٢٢,٠٤٢
مكافآت وعمولات	**-**	**٤١,٢٥٠**	-	٣٧,٥٠٠
مكافأة نهاية الخدمة - المكون	**-**	**٩١,٨٧٥**	-	٨٧,٧٩٩
	٦٨٧,٧٥٠	**٢,٤٨٧,١٠٠**	٦٨٦,٢٥٠	٢,٠٤٧,٣٤١

١٤-١- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ الرصيد المستحق لأطراف ذات العلاقة المذكورين أعلاه فيما يتعلق بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان مجلس الإدارة مبلغ ٤٧٨,٦٥٤ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٨٢,٦٧٥ ﷼).

١٤-٢ الأطراف ذات العلاقة الأخرى التي تشمل المنشآت التي لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركون مع مجلس إدارة الشركة.

اسم الطرف ذو علاقة	**طبيعة العلاقة**	**طبيعة المعاملة**	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
شركة الخزف السعودي (شركة مساهمة سعودية)	طرف ذو علاقة بالرئيس التنفيذي	مبيعات	**٩,٧٠٩,٩٧٠**	-
		متحصلات	**(٦,٤٩٧,٥٠٠)**	-

١٤-٢-١ عضو مجلس إدارة شركة الخزف السعودي هو الرئيس التنفيذي للشركة.

١٤-٢-٢ تم إدراج رصيد الطرف ذو علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (إيضاح ٩).

١٥- دخل إيجار مؤجل

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مع طرف ثالث (إيضاح ٦-٢) لمدة ١٠ سنوات تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٥م، بقيمة تعاقدية قدرها ٢٤٩ مليون ﷼، وقد قام الطرف الثالث بسداد إيجار مقدم بمبلغ ٢١,٧٥٠,٠٠٠ ﷼ ومبلغ ٥,٦٠٠,٦٢٥ ﷼، يمثل إيجار سنة واحدة وثلاثة أشهر على التوالي. وتم الاعتراف بإيرادات إيجار تخص فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بمبلغ ١٨,٧٠٠,٤٥٣ ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢,٠٧٧,٨٢٨ ﷼)، كما تم الاعتراف بمبلغ ٨,٣١١,٣١٢ ﷼ كإيرادات خلال سنة ٢٠٢٥م. ويمثل الرصيد المتبقي البالغ ٣٣٨,٨٦٠ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م دخل إيجار مؤجل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م : ١٣,٤٣٨,٦٨٨ ﷼).

١٦- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
ذمم دائنة تجارية	**١٧,٠١٢,١٧٣**	١٠,١٢١,٢٢٨
مصاريف مستحقة	**٥,١٨٩,٤٢٣**	٣,٣٢١,٤٦٥
ضريبة القيمة المضافة *	**٢,١٦٥,٤٧٧**	٩٩٩,٢٠٢
ضمان أعمال	**١,٨٦٨,٤٩٩**	١,٨٦٨,٤٩٩
مستحقات الموظفين	**١,١٥٥,١٩٩**	١,٤٤٠,٥٧١
عمولات مستحقة	**٧٦٠,٢٧١**	٥١٨,٨٠٦
أخرى	**١٣,١٥٩**	١٠,٨٠٥
	٢٨,١٦٤,٢٠١	١٨,٢٨٠,٥٧٦

* تم تسجيل الشركة بضريبة القيمة المضافة بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٨م)، وتحمل الرقم الضريبي (٣١٠٠٢٠٨١٠٣٠٠٠٠٣). وقامت بتقديم إقراراتها عن ضريبة القيمة المضافة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

١٧- الزكاة

١٧-١ مخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**٢,١٥٤,٤٠٨**	٣,٧٥٢,٨٦١
المكون خلال الفترة / السنة	**١,٥٠٩,٥٠٠**	١,٦٤٦,٦١٧
المُسدد خلال الفترة / السنة	**(٢,١٤٤,٢٢١)**	(٣,٢٤٥,٠٧٠)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**١,٥١٩,٦٨٧**	٢,١٥٤,٤٠٨

١٧-٢ الموقف الزكوي

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت الشركة على شهادة سارية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، صالحة حتى ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٨هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٧م).
- صدر ربط زكوي للشركة عن سنة ٢٠٢٥م، ولم يتم إجراء أي تعديلات أو ربط إضافي من قبل الهيئة على الإقرار الزكوي المقدم عن سنة ٢٠٢٥م.

١٨- الإيرادات

١٨-١ تحقق الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء مقابل نقل السلع والخدمات على مدى زمني وعند نقطة من الزمن، وذلك ضمن خطوط المنتجات الرئيسية التالية. ويتماشى الإفصاح عن الإيرادات حسب خط الإنتاج مع معلومات الإيرادات المفصح عنها لكل قطاع من القطاعات القابلة للتقرير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) "القطاعات التشغيلية" (إيضاح ٢١).
فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة الناتجة عن العقود مع العملاء:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
إيرادات مبيعات المنتجات				
توريد منتجات الخشب	**١٣,٩٦٠,٥١٢**	٤,٧٤٨,٧٠٤	**٣٢,٩١٦,٥٩١**	٢٤,٨٠٧,٩٠٣
توريد منتجات الحديد	**٢,١٧٣,٣٠٥**	٧٢٤,٥٠٣	**٩,٤٦٩,٧٢٤**	١,٠١٠,٧٩٣
توريد المنتجات الأخرى *	**١٣٣,٢٤٨**	٢٨٠,٨٧٥	**٧٩٤,٥٩٠**	٢,٩٠٧,٨٠٠
إجمالي إيرادات مبيعات المنتجات	**١٦,٢٦٧,٠٦٥**	٥,٧٥٤,٠٨٢	**٤٣,١٨٠,٩٠٥**	٢٨,٧٢٦,٤٩٦
إيرادات المشاريع والخدمات				
العمليات اللوجستية	**١١,٨٣٢,٢٤٢**	٩,٧٦٩,٨٧٣	**٤٤,٥٧٢,٥٤٦**	٢٣,٨٩٥,٣٢١
توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية	**١١,٢٢٥,٢٤٨**	١٨,٣٨٤,١٦٢	**٣١,٩٠٨,٧٠١**	٤٦,٩٥٨,٨٥٢
خدمات أخرى **	**-**	١٨,٢٣٤	**٦٠,٠٠٠**	٨٤,٣٧٦
إجمالي إيرادات المشاريع والخدمات	**٢٣,٠٥٧,٤٩٠**	٢٨,١٧٢,٢٦٩	**٧٦,٥٤١,٢٤٧**	٧٠,٩٣٨,٥٤٩
إجمالي الإيرادات	**٣٩,٣٢٤,٥٥٥**	٣٣,٩٢٦,٣٥١	**١١٩,٧٢٢,١٥٢**	٩٩,٦٦٥,٠٤٥

١٨-٢ توقيت الاعتراف بالإيرادات

عند نقطة من الزمن				
توريد منتجات الخشب	**١٣,٩٦٠,٥١٢**	٤,٧٤٨,٧٠٤	**٣٢,٩١٦,٥٩١**	٢٤,٨٠٧,٩٠٣
توريد منتجات الحديد	**٢,١٧٣,٣٠٥**	٧٢٤,٥٠٣	**٩,٤٦٩,٧٢٤**	١,٠١٠,٧٩٣
توريد المنتجات الأخرى *	**١٣٣,٢٤٨**	٢٨٠,٨٧٥	**٧٩٤,٥٩٠**	٢,٩٠٧,٨٠٠
الإجمالي	**١٦,٢٦٧,٠٦٥**	٥,٧٥٤,٠٨٢	**٤٣,١٨٠,٩٠٥**	٢٨,٧٢٦,٤٩٦
على مدى زمني				
العمليات اللوجستية	**١١,٨٣٢,٢٤٢**	٩,٧٦٩,٨٧٣	**٤٤,٥٧٢,٥٤٦**	٢٣,٨٩٥,٣٢١
توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية	**١١,٢٢٥,٢٤٨**	١٨,٣٨٤,١٦٢	**٣١,٩٠٨,٧٠١**	٤٦,٩٥٨,٨٥٢
خدمات أخرى **	**-**	١٨,٢٣٤	**٦٠,٠٠٠**	٨٤,٣٧٦
الإجمالي	**٢٣,٠٥٧,٤٩٠**	٢٨,١٧٢,٢٦٩	**٧٦,٥٤١,٢٤٧**	٧٠,٩٣٨,٥٤٩
إجمالي الإيرادات	**٣٩,٣٢٤,٥٥٥**	٣٣,٩٢٦,٣٥١	**١١٩,٧٢٢,١٥٢**	٩٩,٦٦٥,٠٤٥

* تشمل الرافعات الشوكية وأنظمة التبريد والمعدات الأخرى المتعلقة بالمستودعات.
** تشمل إزالة وتركيب معدات المستودعات، بالإضافة إلى أعمال طلاء الإيبوكسي لأرضيات مستودعات العملاء.

١٨-٣ الأسواق الجغرافية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
داخل المملكة العربية السعودية	**٣٦,٣٨٥,٣٠٤**	٣٣,٧٠٦,٣٥١	**١١٥,٠٤٥,٠٣١**	٩٧,٥٨٤,٠٤٥
خارج المملكة العربية السعودية	**٢,٩٣٩,٢٥١**	٢٢٠,٠٠٠	**٤,٦٧٧,١٢١**	٢,٠٨١,٠٠٠
	٣٩,٣٢٤,٥٥٥	٣٣,٩٢٦,٣٥١	**١١٩,٧٢٢,١٥٢**	٩٩,٦٦٥,٠٤٥

١٩- تكلفة الإيرادات

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
		(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)
مواد خام ومصنعة	١-١٩	**٤٩,٠٤٧,٥٨٤**	٤٨,٧٤٠,٨٥٤
مصاريف تشغيل		**١٧,٢٥٣,٧١١**	٨,٩٩٠,٣٦٩
رواتب وأجور وما في حكمها		**٦,٣٦٤,٦٧٥**	٥,٤٧١,٣٣٧
استهلاك أصول حق استخدام	١-٧	**٥,٩٠٤,٧٣٥**	٩,٤٥٨,٦٥٩
استهلاك عقارات استثمارية	٦	**٤,٣٩٥,٨٧٥**	٤٠٥,٣٧٦
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	**٣,٠٤٥,٨١١**	٢,٤٣٨,٠٤٥
		٨٦,٠١٢,٣٩١	٧٥,٥٠٤,٦٤٠

١-١٩ تتضمن تكلفة المواد الخام والمصنعة مكون / (رد) لمخصص المخزون بطيء الحركة بقيمة ٤٥٥,١١٤ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٥٨٩,٠٦٩ ﷼) (إيضاح ٨-١).

٢٠- ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمُخفَّضة

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية وصافي ربح / (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	**(غير مُراجعة)**	(غير مُراجعة)
٣,٤٤٩,٧١٦	٢,٨٠١,٢٠٨	**١٢,٨٢٩,٥٢٧**	(٢,٩١٠,٣٠٣)
١,٣١٩,٧٠٨	٢,٣٣٩,٩٩٦	**٦,٧٦١,٧٢١**	(٤,٨٢٩,٩٤٥)
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	**١٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٢٠	٠,٠١٦	**٠,٠٧٣**	(٠,٠١٧)
٠,٠٠٨	٠,٠١٣	**٠,٠٣٩**	(٠,٠٢٨)

ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمُخفَّضة للفترة من:
ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
صافي ربح / (خسارة) الفترة

لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية / (خسارة) السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية / (خسارة) السهم الأساسية.

٢١- المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بالمعلومات التي يتم رفعها إلى (الرئيس التشغيلي للشركة) لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات (متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للشركة)، فإن التركيز ينصب على فئات أعمال الشركة (المنتجات أو الخدمات المقدمة للعملاء). وتتمثل أنشطة الشركة في القطاعات الرئيسية التالية: قطاع الحديد، وقطاع الأخشاب، وقطاع الخدمات اللوجستية، وقطاع «جميع القطاعات الأخرى».

تعمل الشركة في بيع منتجات الحديد (مثل البالتات) وتقديم وتركيب أنظمة الرفوف الحديدية في مستودعات العملاء. ولأغراض عرض القوائم المالية، تم تجميع هذه القطاعات التشغيلية الفردية في قطاع تشغيلي واحد نظراً لتشابه طبيعة المنتجات وعمليات الإنتاج.

يمثل قطاع الخشب بيع البالتات الخشبية والصناديق والمواد الخام.

تمثل الخدمات اللوجستية تقديم خدمات التخزين والنقل للغير وتأجير مرافق التخزين، حيث ترتبط الشركة بعقود طويلة الأجل مع العملاء.

وتمثل القطاعات الأخرى بيع المنتجات البلاستيكية والرافعات الشوكية وأنظمة التبريد، بالإضافة إلى تقديم خدمات أخرى مثل الإزالة وإعادة التركيب وأعمال طلاء الإيبوكسي وغيرها.

تم توزيع بنود الأصول والالتزامات والإيرادات والاستهلاك والإطفاء وتكاليف التمويل بين هذه القطاعات، بينما يصعب توزيع باقي البنود.

تعرض المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م والملخصة لكل قطاع كما يلي:

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)

	الحديد	الأخشاب	الخدمات اللوجستية	القطاعات الأخرى	إجمالي
إجمالي الأصول	١٠٥,٩٣٤,٦٩٩	٣٩,٤٤١,١٥٤	١٤٤,٠٢١,٤٨١	٣,٢٧٦,٩١٥	**٢٩٢,٦٧٤,٢٤٩**
إجمالي الالتزامات	٣٧,٧٣٣,٣٦٤	٢٦,٢٥٠,٨٨٤	٥٤,٥٩٩,٤٨٣	٢,٧٢٦,٤٢٩	**١٢١,٣١٠,١٦٠**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة) (مُعدلة)

	الحديد	الأخشاب	الخدمات اللوجستية	القطاعات الأخرى	إجمالي
إجمالي الأصول	١٠٩,٧٧٤,٨١٢	٤١,٠٥٩,٦١٣	١٣٥,٣٩٩,٨٣٠	٣,٤٦٤,٣٩٢	٢٨٩,٦٩٨,٦٤٧
إجمالي الالتزامات	٣٨,٨٩٣,٥٢٥	٢٨,١٧٥,٦٢٠	٥٥,٢١٦,٨٧٧	٢,٨١٠,٢٥٧	١٢٥,٠٩٦,٢٧٩

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	الحديد	الأخشاب	الخدمات اللوجستية	القطاعات الأخرى	الإجمالي
الإيرادات	٤١,٣٧٨,٤٢٥	٣٢,٩١٦,٥٩١	٤٤,٥٧٢,٥٤٦	٨٥٤,٥٩٠	**١١٩,٧٢٢,١٥٢**
الاستهلاك والإطفاء	(٢,١٠٢,٢٩٧)	(١,٠٦٥,٣٠١)	(١١,١٤٢,٤٤٦)	(٤٧٢)	**(١٤,٣١٠,٥١٦)**
تكاليف تمويل	(١٢٠,٢٥٧)	(٩٢,٣٢٩)	(٤,٢١٠,٦٨٦)	-	**(٤,٤٢٣,٢٧٢)**
إجمالي الربح للفترة	١٣,٢٨٢,٢٩٩	٢,٩٩٤,٨٤٨	١٧,٢٠٦,٨٣٧	٢٢٥,٧٧٧	**٣٣,٧٠٩,٧٦١**
صافي ربح / (خسارة) الفترة	٣٣٩,٠٧٢	(٢,٠٦٢,٠٧١)	٨,٨٧٩,٥٥٢	(٣٩٤,٨٣٢)	**٦,٧٦١,٧٢١**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (مُعدلة)

	الحديد	الأخشاب	الخدمات اللوجستية	القطاعات الأخرى	الإجمالي
الإيرادات	٤٧,٩٦٩,٦٤٥	٢٤,٨٠٧,٩٠٣	٢٣,٨٩٥,٣٢١	٢,٩٩٢,١٧٦	٩٩,٦٦٥,٠٤٥
الاستهلاك والإطفاء	(١,٥٨٩,٩٤٢)	(١,٧٢٣,٣٥٤)	(١٠,٣٥٢,١٨٢)	(٢٥٣)	(١٣,٦٦٥,٧٣١)
تكاليف تمويل	(٥٦,٩٦٨)	(٨٣,٤١٩)	(١,٢٩٩,١٦٥)	-	(١,٤٣٩,٥٥٢)
إجمالي الربح للفترة	١٩,٢٩٧,٣٦٧	(١,٩٩٥,١٥٨)	٧,٥١٢,١١٦	٢٩٩,٣٤٣	٢٥,١١٣,٦٦٨
صافي ربح / (خسارة) الفترة	٦,٥٤٣,٨٩٦	(١٢,٦٢٩,٨٧٧)	١,٧٣٧,١٣٣	(٤٨١,٠٩٧)	(٤,٨٢٩,٩٤٥)

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

تتطابق السياسات المحاسبية للقطاعات القابلة للتقرير مع السياسات المحاسبية للشركة الموضحة في القوائم المالية المدققة. ويمثل ربح القطاع الربح المحقق من كل قطاع بعد تخصيص تكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب أعضاء مجلس الإدارة، وإيرادات التمويل، والأرباح والخسائر غير التشغيلية المتعلقة بالأدوات المالية، وتكاليف التمويل، والزكاة. ويُعد هذا المقياس هو المستخدم في التقارير المقدمة إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيسي بالشركة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات.

ولأغراض متابعة أداء القطاعات وتخصيص الموارد بينها، يقوم متخذ القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة بمتابعة الأصول الملموسة وغير الملموسة والمالية المنسوبة لكل قطاع. ويتم تخصيص جميع الأصول إلى القطاعات القابلة للتقرير دون استثناء. ويتم تخصيص الأصول المستخدمة بشكل مشترك بين القطاعات على أساس الإيرادات المحققة من كل قطاع من هذه القطاعات.

٢١-١ العملاء الرئيسيون

خلال الفترة الحالية، بلغت الإيرادات المحققة من عميلين حوالي ٤١.٨٦ مليون ﷼ من إجمالي الإيرادات، وهو ما يعادل ٣٥٪ من إجمالي الإيرادات (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: بلغت الإيرادات المحققة من ثلاثة عملاء حوالي ٣٥.٥١ مليون ﷼ من إجمالي الإيرادات، وهو ما يعادل ٣٥.٧٪ من إجمالي الإيرادات).

٢١-٢ العملاء حسب القطاع

تتمثل الإيرادات من العملاء الذين تتجاوز مساهمتهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات القطاع فيما يلي:

- قطاع الحديد: إيرادات تقارب ٢٢.٦٢ مليون ﷼، وتمثل ٥٤.٧٠٪ من إجمالي إيرادات القطاع من أربعة عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٥.٥٨ مليون ﷼، تمثل ٣٢.٥٠٪ من عميلين).
- قطاع الخشب: إيرادات تقارب ١٣.١٨ مليون ﷼، وتمثل ٤٠٪ من إجمالي إيرادات القطاع من ثلاثة عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٤.٩٠ مليون ﷼، تمثل ٦٠.١٪ من عميلين).
- قطاع الخدمات اللوجستية: إيرادات تقارب ٤٢.٤٠ مليون ﷼، وتمثل ٩٥.١٠٪ من إجمالي إيرادات القطاع من ثلاثة عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٩.١٠ مليون ﷼، تمثل ٨٠.٩٠٪ من عميلين).

تنشأ هذه الإيرادات من المبيعات لأكبر عملاء لدى الشركة، ولم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات الشركة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

٢١-٣ انخفاض القيمة لقطاع الخشب

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أظهرت نتائج قطاع الخشب تحسناً في الأداء التشغيلي مقارنة بالفترة المقارنة، إلا أن القطاع لا يزال يحقق صافي خسارة. وقامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول المرتبطة بالقطاع كما في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار أداء القطاع خلال الفترة الحالية والفترة اللاحقة والتوقعات المستقبلية المتاحة. وبناءً على المعلومات المتاحة حتى ذلك التاريخ، لم تحدد الإدارة مؤشرات جديدة تستدعي إجراء اختبار انخفاض قيمة في هذه الفترة. وستقوم الإدارة بتحديث تقييم القيمة القابلة للاسترداد ودراسة انخفاض القيمة بشكل أكثر تفصيلاً ضمن إجراءات إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، وذلك استناداً إلى النتائج الفعلية للسنة والتوقعات المحدثة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حددت الإدارة وجود مؤشرات انخفاض قيمة في أحد القطاعات القابلة للتقرير لدى شركة صدر للخدمات اللوجستية، وهو قطاع الخشب. وقد نتجت هذه المؤشرات بشكل رئيسي عن استمرار الخسائر التي تكبدها القطاع خلال الفترات الحالية والسابقة. وعلى الرغم من أن هذه الخسائر وحدها لا تُعد مؤشراً على انخفاض القيمة عند أخذ عوامل أخرى في الاعتبار، نظراً لأن المصنع جديد والعمليات لا تزال في مراحلها الأولية. وبناءً عليه، قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض قيمة على الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة بناءً على القيمة المستخدمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستند الحسابات إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من الإدارة، والتي تعكس توقعاتها لنمو الإيرادات المستقبلية وهوامش التشغيل والنفقات الرأسمالية.

تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في اختبار انخفاض القيمة معدل خصم قدره ١١٪، ونمو متوقع للإيرادات بنسبة ٣٩٪ لسنة ٢٠٢٦م، يليه معدل نمو طويل الأجل يتراوح بين ١٪ و٣٪ لبقية سنوات التوقع.

وبناءً على التحليل المُجرى، تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة في القوائم المالية.

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

٢١-٤ تحليل الحساسية

تم إجراء تحليل حساسية لمعدلات النمو طويلة الأجل، حيث تم اعتماد نمو بنسبة ٣٪ لسنة ٢٠٢٦م ومتوسط نمو ١.٥٪ خلال السنوات المتبقية. ولم تؤدِ التغيرات المحتملة المعقولة في هذه الافتراضات إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد.

كما تم إجراء تحليل حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج انخفاض القيمة، حيث تم النظر في تغير معقول في افتراضات نمو الإيرادات إلى ٣٪ لعام ٢٠٢٦م ومتوسط نمو يتراوح بين ١٪ و٢٪ للفترة المتبقية من التوقعات. وتشير نتائج التحليل إلى أن مثل هذه التغيرات لن تؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد.

تستند توقعات التدفقات النقدية المستخدمة في اختبار انخفاض القيمة إلى الموازنات المعتمدة والتوقعات الاستراتيجية للإدارة، وبالتالي تتضمن بطبيعتها درجة عالية من الحكم والتقدير. وتعتمد هذه التوقعات على افتراض تحقيق الشركة للإيرادات والأداء التشغيلي المتوقع خلال فترة التوقع، وأي تغييرات في هذه الافتراضات قد تؤثر بشكل جوهري على القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية، والتي تشمل مخاطر السوق بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

وتشمل الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة النقد وما يعادله، والأصول الأخرى، والذمم المدينة التجارية، وصافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي، والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، وقرض طويل الأجل، والتزامات عقود الإيجار.

٢٢-١ الأدوات المالية حسب الفئة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
الأصول المالية		
صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي	**٤٤٧,٠٠٢**	١,٣٢٥,٠٨١
ذمم مدينة تجارية	**٣٨,٤٧٢,٦٤١**	٣٢,٧٢١,٤٨٠
ذمم مدينة أخرى	**٥١١,٨٩٢**	١,٣٣٨,٤٠٤
نقد وما يعادله	**٢,٠٥٠,٨٧٨**	٨,٢٩٥,٧١٣
إجمالي الأصول المالية	**٤١,٤٨٢,٤١٣**	٤٣,٦٨٠,٦٧٨
الالتزامات المالية		
قرض طويل الأجل	**٦١,٩٢٣,٣٦٢**	٥٨,٧٢١,٤٠٥
التزامات عقود الإيجار	**١٢,٤٦١,٨٣٨**	١٩,٥٥٦,٩٤٧
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٢٨,١٦٤,٢٠١**	١٨,٢٨٠,٥٧٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	**٤٧٨,٦٥٤**	٦٨٢,٦٧٥
إجمالي الالتزامات المالية	**١٠٣,٠٢٨,٠٥٥**	٩٧,٢٤١,٦٠٣

لا توجد لدى الشركة أي أصول مالية أو التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة. كما أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لدى الشركة في تاريخ التقرير لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٣- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

٢٣-١ الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباط رأسمالي يتعلق بالأصول غير الملموسة لتطوير نظام تخطيط موارد الشركة من شركات محلية، يُقدَّر بمبلغ ٦٩٣,١١١ ﷼.

٢٣-٢ الالتزامات المحتملة

قامت الشركة بإصدار خطابات ضمان بمبلغ ٩٥,٦٨٠ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وهي مغطاة نقداً بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٠١,٦٨٠ ﷼) كما هو موضح في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٠).

كما بلغت خطابات الاعتماد القائمة لا شيء ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٣٤,٣٨٧ ﷼).

٢٤- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترات الأولية الموجزة قد لا تُعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

٢٥- تعديل وإعادة تبويب أرقام المقارنة

خلال الفترة الحالية قامت الشركة بتعديل وإعادة تبويب أرقام المقارنة كما في ١ يناير ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كما يلي:

- قامت الشركة بالاعتراف بإيرادات عقد الإيجار التشغيلي المتعلق بمشروع "صدر بارك" وفقاً للقيمة الإيجارية السنوية المحددة بعقد الإيجار التشغيلي بدلاً من الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" والسياسة المحاسبية للشركة. وبناءً عليه، قامت الشركة بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وذلك بإعادة احتساب إيرادات عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

- قامت الشركة خلال السنوات السابقة باستهلاك بعض التحسينات على العقارات المستأجرة على أساس عمر إنتاجي قدره ٢٠ سنة، في حين أن السياسة المحاسبية للشركة تقتضي باستهلاك تلك التحسينات على مدى مدة عقود الإيجار ذات الصلة أو العمر الإنتاجي المتوقع لها، أيهما أقصر، وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. وبناءً عليه، قامت الشركة بتصحيح هذا الخطأ المحاسبي وتعديل أرقام المقارنة بما يتوافق مع السياسة المحاسبية للشركة.

- قامت الشركة بإعادة تبويب تكلفة أعمال تحسينات وتشطيبات تخص مشروع "صدر بارك" من ممتلكات وآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية.

٢٥- تعديل وإعادة تبويب أرقام المقارنة (تتمة)

وفيما يلي أثر التعديل وإعادة التبويب على أرقام المقارنة:

	١ يناير ٢٠٢٥م كما تم إصداره سابقاً	أثر التعديل	١ يناير ٢٠٢٥م مُعدلة
قائمة المركز المالي (مُراجعة)			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	١٠٨,٣٩٠,٦٧٤	(٢٨٤,٩٠٩)	١٠٨,١٠٥,٧٦٥
حقوق الملكية			
خسائر متراكمة	٨,٥٤٣,٦١١	٢٨٤,٩٠٩	٨,٨٢٨,٥٢٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كما تم إصداره سابقاً	أثر التعديل	إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مُعدلة
قائمة المركز المالي (مُراجعة)				
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٤,٥٢٧,٠٣٤	(٢٥٩,١٠٥)	(١,٢٠٢,٣٦٥)	٣٣,٠٦٥,٥٦٤
عقارات استثمارية	١٢٩,٤٣٠,٠٢٤	-	١,٢٠٢,٣٦٥	١٣٠,٦٣٢,٣٨٩
حقوق الملكية				
خسائر متراكمة	١١,٩٢٢,٦٩٠	(٨٠٢,٢٠٧)	-	١١,١٢٠,٤٨٣
الالتزامات المتداولة				
دخل إيجار مؤجل	(١٤,٥٠٠,٠٠٠)	١,٠٦١,٣١٢	-	(١٣,٤٣٨,٦٨٨)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١ يناير ٢٠٢٥م
قائمة التغيرات في حقوق الملكية (مُراجعة)		
الرصيد قبل التعديل	١٦٣,٨٠٠,١٦١	١٦٧,٥١٠,٩٣٢
أثر التعديلات على الخسائر المتراكمة:		
أثر تعديل الأعمار الإنتاجية لبعض الأصول	(٢٥٩,١٠٥)	(٢٨٤,٩٠٩)
أثر تعديل إيرادات عقد الإيجار التشغيلي	١,٠٦١,٣١٢	-
الأثر على الخسائر المتراكمة	٨٠٢,٢٠٧	(٢٨٤,٩٠٩)
إجمالي الأثر على حقوق الملكية	٨٠٢,٢٠٧	(٢٨٤,٩٠٩)
الرصيد بعد التعديل	**١٦٤,٦٠٢,٣٦٨**	**١٦٧,٢٢٦,٠٢٣**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م كما تم إصداره سابقاً	أثر التعديل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م مُعدلة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مُراجعة)			
الإيرادات	٩٩,٣٩٩,٧١٧	٢٦٥,٣٢٨	٩٩,٦٦٥,٠٤٥
تكلفة الإيرادات	(٧٥,٥١٢,٩٥٤)	٨,٣١٤	(٧٥,٥٠٤,٦٤٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٩,٠٩٨,٩٨٣)	١١,٠٣٩	(٩,٠٨٧,٩٤٤)
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة	(٤,١٧٩,٤٨٧)	٢٨٤,٦٨١	(٣,٨٩٤,٨٠٦)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)			
خسائر متراكمة	(١٣,٦٥٨,٢٣٧)	(٢٢٨)	(١٣,٦٥٨,٤٦٥)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)
لم يترتب على تعديل أرقام المقارنة أي أثر على هذه القائمة.

٢٦- الأحداث الهامة

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المُحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لكون جميع عمليات الشركة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. كما تعتمد الشركة على استيراد المواد الخام المستخدمة في تصنيع منتجاتها الحديدية والخشبية، وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

وفي ظل استمرار تطور الأوضاع، قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات الشركة وسلسلة الإمداد الخاصة بها، بالإضافة إلى التقديرات والافتراضات ذات العلاقة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة أو نتائج أعمالها الأولية الموجزة أو تدفقاتها النقدية الأولية الموجزة. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الإدارة متابعة التطورات وتقييم أي آثار محتملة على الفترات المالية المستقبلية.

٢٧- الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة لفترة التقرير، أُعلن تعديل تعرفة خدمات الكهرباء والمياه في المملكة العربية السعودية، على أن يبدأ تطبيق التعرفات المُعدلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧م. ولا تزال الشركة في مرحلة دراسة وتقييم الأثر المحتمل لهذه التعديلات على تكاليفها التشغيلية ومصروفاتها المستقبلية. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تستكمل الشركة تقييمها، وبالتالي لم تتمكن من تحديد الأثر المالي المتوقع لهذه التعديلات. وستواصل الشركة تقييم أثر التعرفات المعدلة، وستعكس الآثار المالية ذات الصلة في قوائمها المالية، حسب الاقتضاء، عند بدء تطبيق التعرفات المعدلة.

تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة باستثناء ما ورد أعلاه، منذ نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٦م).