شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

فهرس **الصفحة**

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

تقرير فحص المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي / شركة تدوير البيئة الأهلية المحترمين
شركة مساهمة سعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لشركة تدوير البيئة الأهلية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والتى تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة").

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (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. ويشمل 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 الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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

زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

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

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١١ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق ٢٢ أكتوبر 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 الصامل التجاري - الدور الثاني - مكتب رقم 1
RAYC3728 - Riyadh - Al Yasmeen Dist., - Anas Bin Malik Rd - Al Samel Complex - 2nd Fl - Office No.1

Sadq Doc ID : 0da6b1a4-1c14-4453-9cfb-b7cce655250d
Reference Number : Tadweer-2026-50

شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأصول			
أصول غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٢٤٣,٩٧٥,١١٤	٢٣٢,١٤٢,٥٨٨
أصول حق الاستخدام		٢,٦٤٩,٩٧٥	٣,٦٩٥,٨٣٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٤٦,٦٢٥,٠٨٩	٢٣٥,٨٣٨,٤٢٦
أصول متداولة			
المخزون	٦	٢٠١,٨١٤,١٢٢	٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤
مدينون تجاريون	٧	٤٧٧,٦٠٨,٨٦٠	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٨	٩٩,٨٤٨,٦٣١	٤٢,٣٠٢,٩٠٤
القيمة العادلة الموجبة للأدوات المالية المشتقة	٩	١٩,٧١٥,٨٦٣	-
النقد وما في حكمه	١٠	٦,٠٧٤,٦٦٢	١٧,١٩٧,٥٠٢
مجموع الأصول المتداولة		٨٠٥,٠٦٢,١٣٨	٤٩٩,٨٧٤,٧٦٥
مجموع الأصول		١,٠٥١,٦٨٧,٢٢٧	٧٣٥,٧١٣,١٩١
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠
أسهم خزينة	١٣	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	(٤,٤٨٤,٠٠٠)
احتياطي نظامي	١٤	٩,٤٦٢,١٧٤	٩,٤٦٢,١٧٤
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	٩	٨,١٧٥,٨٩٦	-
احتياطي الدفع على أساس السهم	١٥	٤٨,٨٨٧	٤٨,٨٨٧
الأرباح المبقاة		١٣٤,٢٨١,٨٧٢	٦١,٣٨٥,٨٠١
مجموع حقوق الملكية		٣٧٩,٨٠٤,٨٢٩	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١٦	٦٨,٧٢٤,٢٧٦	٩٨,٥٦٦,٦٠٩
التزامات عقود الإيجار		١,٤٩١,٧٨٣	١,٤١٧,٢١٩
التزامات منافع الموظفين		٤,٤١٢,٩٤٠	٣,٠٠٢,٧١٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٧٤,٦٢٨,٩٩٩	١٠٢,٩٨٦,٥٤٧
التزامات متداولة			
دائنون تجاريون		١٤٠,١٥١,١٥٦	٧١,٢٦٣,٠٢٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٧	٢١,١٥٦,٢٢٥	١١,٨٤٣,٣٥١
قروض قصيرة الأجل	١٦	٣٦٨,٥٨٠,٢٠٧	٢٣١,٣٥٣,٣١٤
القيمة العادلة السالبة للأدوات المالية المشتقة	٩	١١,٥٣٩,٩٦٧	-
مخصص الزكاة	١٨	٤,٠٦٥,٦٠٥	٤,٣٦٧,٧٠٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٦	٥٠,٨٣١,٧٤٣	١٤,٢٥٢,١٧٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		٩٢٨,٤٩٦	٩١٤,٢١٥
مجموع الالتزامات المتداولة		٥٩٧,٢٥٣,٣٩٩	٣٣٣,٩٩٣,٧٨٢
مجموع الالتزامات		٦٧١,٨٨٢,٣٩٨	٤٣٦,٩٨٠,٣٢٩
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١,٠٥١,٦٨٧,٢٢٧	٧٣٥,٧١٣,١٩١

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب للشركة	المدير المالي
إياد عبد العزيز النافع	ناصر بن محمد الذويب	بهارات بهاتناغار

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

Sadq Doc ID : 0da6b1a4-1c14-4453-9cfb-b7cce655250d
Reference Number : Tadweer-2026-50

شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الإيرادات	١٩	٧٨٠,٨٦٦,٣٨١	٢٥٨,٥٣٣,٠٢٠	١,٩٢٢,٨٠١,٠٢٣	٧٥٤,٦٩١,٥٠٣
تكلفة الإيرادات	٢٠	(٧٣٢,٦٥٦,٢٠٢)	(٢٤١,١١٠,٤٥٤)	(١,٨٠٣,٨٥١,٠٥٧)	(٦٨٩,٠٣٩,٢٣١)
مجمل الربح		٤٨,٢١٠,١٧٩	١٧,٤٢٢,٥٦٦	١١٨,٩٤٩,٩٦٦	٦٥,٦٥٢,٢٧٢
مصاريف عمومية وإدارية	٢١	(٤,٣٢٩,٩٨٢)	(٢,٧٤٣,١٩٧)	(١٢,٤٢٩,١٩٩)	(١١,٩٧٥,٥٩٤)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٧	(٦٨٨,٠٦٨)	(١٩٠,٠٦٦)	(٣,١٤٩,٠٤٩)	(٢,٦٥٣,١٩١)
الربح التشغيلي		٤٣,١٩٢,١٢٩	١٤,٤٨٩,٣٠٣	١٠٣,٣٧١,٧١٨	٥١,٠٢٣,٤٨٧
إيرادات أخرى - صافي	٢٢	٥٠٩,١٨٤	٢,٨٨٥,٢٣٢	٨٣٦,١٩٠	١,٨٠٤,٦٣٧
تكاليف تمويل	٢٣	(١٠,٩٠٦,٢٤٠)	(٤,٧١٦,٧١٢)	(٢٦,٨٥٤,٦١٤)	(١٢,٠٥٧,٦٧٠)
الربح قبل الزكاة		٣٢,٧٩٥,٠٧٣	١٢,٦٥٧,٨٢٣	٧٧,٣٥٣,٢٩٤	٤٠,٧٧٠,٤٥٤
الزكاة	١٨	(١,٢٧٧,١٥٥)	(١,٦٥٦,٨٩٢)	(٤,٠٦٥,٦٠٥)	(٣,١٣٣,٥٦١)
ربح الفترة		٣١,٥١٧,٩١٨	١١,٠٠٠,٩٣١	٧٣,٢٨٧,٦٨٩	٣٧,٦٣٦,٨٩٣
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		-	-	(٣٩١,٦١٨)	(٢٨٩,٠٢٨)
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية		(١٦,٢٨٤,٥٤٣)	-	٨,١٧٥,٨٩٦	-
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة		(١٦,٢٨٤,٥٤٣)	-	٧,٧٨٤,٢٧٨	(٢٨٩,٠٢٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة		١٥,٢٣٣,٣٧٥	١١,٠٠٠,٩٣١	٨١,٠٧١,٩٦٧	٣٧,٣٤٧,٨٦٥
ربحية السهم العائدة للمساهمين	٢٤				
الأساسية		٠,١٣٨	٠,٠٤٩	٠,٣٢٢	٠,١٦٨
المخفضة		٠,١٣٨	٠,٠٤٩	٠,٣٢١	٠,١٦٧

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب للشركة	المدير المالي
إياد عبد العزيز النافع	ناصر بن محمد الذويب	بهارات بهاتناغار

شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	الاحتياطي العام	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي الدفع على أساس السهم	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق الملكية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م									
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	-	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	٩,٤٦٢,١٧٤	-	-	٤٨,٨٨٧	٦١,٣٨٥,٨٠١	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	٧٣,٢٨٧,٦٨٩	٧٣,٢٨٧,٦٨٩
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة	-	-	-	-	-	٨,١٧٥,٨٩٦	-	(٣٩١,٦١٨)	٧,٧٨٤,٢٧٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	٨,١٧٥,٨٩٦	-	٧٢,٨٩٦,٠٧١	٨١,٠٧١,٩٦٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	-	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	٩,٤٦٢,١٧٤	-	٨,١٧٥,٨٩٦	٤٨,٨٨٧	١٣٤,٢٨١,٨٧٢	٣٧٩,٨٠٤,٨٢٩
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م									
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	١١٦,١٦٠,٠٠٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٤٠,٠٢٤	-	-	٤٠٤,٠٢٦	٤٧,٧٤٣,٢٦١	٢٣٨,١٨٦,٢٠٠
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	٣٧,٦٣٦,٨٩٣	٣٧,٦٣٦,٨٩٣
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(٢٨٩,٠٢٨)	(٢٨٩,٠٢٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	-	٣٧,٣٤٧,٨٦٥	٣٧,٣٤٧,٨٦٥
تحويل أسهم خزينة مخصصة للموظفين (إيضاح ١٣-٢)	-	-	١,٤٠٢,٨٦١	-	-	-	-	(١,٤٠٢,٨٦١)	-
معاملات الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٣-٢)	-	-	٣٥٥,١٣٩	-	-	-	(٣٥٥,١٣٩)	-	-
محول إلى الاحتياطي العام	-	-	-	-	٣,٧٣٤,٧٨٧	-	-	(٣,٧٣٤,٧٨٧)	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١١٦,١٦٠,٠٠٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	(٢,٢٤٢,٠٠٠)	١٠,٠٤٠,٠٢٤	٣,٧٣٤,٧٨٧	-	٤٨,٨٨٧	٧٩,٩٥٣,٤٧٨	٢٧٥,٥٣٤,٠٦٥

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب للشركة	المدير المالي
إياد عبد العزيز النافع	ناصر بن محمد الذويب	بهارات بهاتناغار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

Sadq Doc ID : 0da6b1a4-1c14-4453-9cfb-b7cce655250d
Reference Number : Tadweer-2026-50

شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		٧٧,٣٥٣,٢٩٤	٤٠,٧٧٠,٤٥٤
تعديلات لتسوية الأرباح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥	١١,٩٧٤,٤٢٩	٨,٥٧٣,٢٢٢
خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		-	٥٣,٨٢٤
استهلاك أصول حق الاستخدام		٧٤٣,٥٨٢	١,٠٤٣,٦٠٣
خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم مدينة تجارية	٧	٣,١٤٩,٠٤٩	٢,٦٥٣,١٩١
المحمل على التزامات منافع الموظفين		٩٧٨,٦٨٥	٢٢٨,٥٠٨
إيرادات فوائد الودائع لأجل	٢٢	(٢٢٣,٦٢٢)	-
تكاليف تمويل	٢٣	٢٦,٨٥٤,٦١٤	١٢,٠٥٧,٦٧٠
		١٢٠,٨٣٠,٠٣١	٦٥,٣٨٠,٤٧٢
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		٥,٧٦٣,١٧٢	(٢١,٤٨٣,١٣٤)
مدينون تجاريون		(٢٤٧,٩٦٠,٨٤٤)	(٤٦,٣٥٦,٨٠٨)
مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون		(٥٨,٨٢٤,٠٩٠)	(٣٨,٢٧٢,٢٠٨)
دائنون تجاريون		٦٨,٨٨٨,١٢٨	٩,٩٦١,٢٠٢
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٩,٣١٢,٨٧٤	٦,٣٤٤,١٦٩
		(١٠١,٩٩٠,٧٢٩)	(٢٤,٤٢٦,٣٠٧)
التزامات منافع الموظفين المدفوعة		(٣٨,٩٠٣)	(٩,٢٢٢)
الزكاة المدفوعة	١٨	(٤,٣٦٧,٧٠٠)	(٢,٩٨٦,١٢٥)
رسوم وعمولات بنكية مدفوعة	٢٣	(١,٨٠٨,٤٤١)	(١,٠٦٩,٠٣٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٠٨,٢٠٥,٧٧٣)	(٢٨,٤٩٠,٦٨٨)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(٢١,١٩٧,٤٩١)	(٦٤,٧٠٥,٧٨١)
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		-	٧٥٩,٠١٧
إيرادات فوائد الودائع لأجل	٢٢	٢٢٣,٦٢٢	-
خسائر من عقود المشتقات المالية	٢٣	(٢,٢٣٠,٥٥٧)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٣,٢٠٤,٤٢٦)	(٦٣,٩٤٦,٧٦٤)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض طويلة الأجل	١٦	٤٢,٥١١,٥٧٥	٨٥,٤٩٠,٠٨٣
سداد القروض طويلة الأجل	١٦	(٤١,٣٧٣,٧٨٣)	(١١,٥٠٣,٢٢١)
متحصلات من القروض قصيرة الأجل	١٦	٧٥٥,١٧٥,٣١٨	٢٣٩,٨٦٠,٥٠٠
سداد القروض قصيرة الأجل	١٦	(٦٣٥,٠٥٩,٥٤٣)	(٢١٢,٨٤١,٦٦٣)
دفعات التزامات عقود الإيجار		(٩٦٦,٢٠٨)	(١,١٧٥,٩٣٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		١٢٠,٢٨٧,٣٥٩	٩٩,٨٢٩,٧٦٩
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة		(١١,١٢٢,٨٤٠)	٧,٣٩٢,٣١٧
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٧,١٩٧,٥٠٢	١٦,٤٩٣,٢٢٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٠	٦,٠٧٤,٦٦٢	٢٣,٨٨٥,٥٤٠
معاملات غير نقدية:			
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات		٢٧,٧٨٤,٨٠٢	٨,٠١٢,١٠٣
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية		٨,١٧٥,٨٩٦	-
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى إلى ممتلكات وآلات ومعدات		١,٢٧٨,٣٦٣	٥,٥٢٨,٧٥٦
أصول حق الاستخدام إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٥	١,٢٣٠,٢٥٠	-
إضافات إلى أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار		٩٢٧,٩٦٩	-
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		٣٩١,٦١٨	٢٨٩,٠٢٨
أسهم مصدرة من أسهم الخزينة لخيارات الموظفين		-	١,٧٥٨,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب للشركة	المدير المالي
إياد عبد العزيز النافع	ناصر بن محمد الذويب	بهارات بهاتناغار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- التنظيم والنشاط

إن شركة تدوير البيئة الأهلية هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٤٠ بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٥م) في الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في البيع بالجملة للنفايات والخردة والمواد المستخدمة لإعادة التدوير، بما في ذلك الجمع والتصنيف والفصل، والتجريد، والتخزين، والتسليم.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال مصنع شركة تدوير البيئة الأهلية ("الفرع")، المسجل في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٢٨٣٨ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦م). ويعمل الفرع في إنتاج قوالب النحاس والألمنيوم والحديد، وحبيبات البلاستيك، والقوالب المحتوية على معادن ثمينة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٣٨١٠٠١٨٢٨٨٤. ويقع العنوان المسجل للشركة في ص.ب ٣٤٣١، الرياض ١٣٥٢٤، حي الملقا، الرياض، المملكة العربية السعودية.

وتشمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أصول الشركة، والفرع، والتزاماتهما، وأنشطتهما.

التطورات الجيوسياسية: تواصل الشركة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وأثرها المحتمل على المملكة العربية السعودية. وبينما لا يزال الوضع متطوراً، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي متين لإدارة المخاطر المرتبطة بها. وقد نتج عن هذه التطورات إطالة مدة التسليم بسبب استخدام مسارات شحن بديلة. ومع ذلك، سيستمر تقييم الطبيعة المتطورة للنزاع والأثر المحتمل طويل الأجل على أعمال الشركة في تواريخ التقرير المستقبلية.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تُعد الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة؛ ومع ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. ومع ذلك، تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة أيضًا لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية بهدف فهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي أصبحت سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولم يصبح ساريًا بعد. توجد عدة تعديلات أصبحت سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م، إلا أنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

خلال الفترة الحالية، أبرمت الشركة لأول مرة عقود آجلة للعملات الأجنبية وعقود مستقبلية للسلع. وبناءً عليه، تم إدراج السياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط في هذه القوائم لبيان المعالجة المحاسبية لهذه العمليات الجديدة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("﷼") وهو العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط
تستخدم الشركة عقود الصرف الأجنبي الآجلة وعقود السلع المستقبلية لإدارة تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع الناتجة عن مبيعات بأسعار متوقعة مقومة بالدولار الأمريكي والنحاس والألومنيوم.

يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويتم إعادة قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير. ويتم إثبات المشتقات كأصول مالية عندما تكون قيمتها العادلة موجبة، وكالتزامات مالية عندما تكون سالبة، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

تحوطات التدفقات النقدية
تخصص الشركة عقود الصرف الأجنبي الآجلة كأدوات تحوط في تحوطات التدفقات النقدية لمبيعات متوقعة بالدولار الأمريكي مرجحة الحدوث بدرجة كبيرة بموجب ترتيب متجدد. ويتم تخصيص عقود السلع المستقبلية / الآجلة كأدوات تحوط في تحوطات التدفقات النقدية لمبيعات متوقعة من النحاس والألمنيوم مرجحة الحدوث بدرجة كبيرة.

عند بدء علاقة التحوط، توثق الشركة علاقة التحوط في اتفاقية مكتوبة، بما في ذلك أداة التحوط والبند المتحوط له وهدف إدارة المخاطر وطريقة تقييم فعالية التحوط.

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على أدوات التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف/ إيرادات التمويل.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المغطاة على الربح أو الخسارة.

فعالية التحوط
تكون علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط فقط إذا كانت هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، ولم يكن أثر مخاطر الائتمان مهيمناً على التغيرات في القيمة، وكانت نسبة التحوط تعكس التعرضات الفعلية المتحوط لها.

قد ينشأ عدم فعالية التحوط عن الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية، والاختلافات بين منحنيات الأسعار الآجلة، والتغيرات في أحجام المبيعات المتوقعة مقارنة بالقيمة الاسمية الثابتة للتحوط، وآثار مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

إيرادات خدمات إعادة التدوير
تمثل إيرادات خدمات إعادة التدوير الحصة التعاقدية للشركة من متحصلات بيع المواد المستردة وفقاً للترتيبات التعاقدية ذات الصلة. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، تعترف الشركة بالإيرادات بصافي مبلغ استحقاقها التعاقدي، نظراً لأنها تعمل بصفة وكيل في ترتيب بيع المواد المستردة. ويتم الاعتراف بالمبالغ العائدة للطرف التعاقدي الآخر كذمم دائنة، ويتم استبعادها من إيرادات الشركة. ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء بموجب الاتفاقية ذات الصلة.

٢-٣ أساس الاستمرارية
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. وقد تكبدت الشركة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية خلال الفترة، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع الذمم المدينة التجارية وضريبة القيمة المضافة المستردة والدفعات المقدمة للموردين بما يعكس زيادة العمليات. ويتوقع مجلس الإدارة أن يكون لدى الشركة موارد كافية لمواصلة عملياتها لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير.

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بها، وكذلك وضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. ويتم تقييم هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي تستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المتعلقة بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام تستند إلى أفضل معرفة متاحة لدى الإدارة بالأحداث والظروف الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في نهاية المطاف عن هذه التقديرات. إن التقديرات الجوهرية التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وكذلك المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير، هي نفسها تلك التي تم تطبيقها في القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والمنقحة والتفسيرات والتعديلات 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 ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية

تعالج التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند 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 بـ مطلوبات عقد الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".
- المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧: طريقة التكلفة.

تعديلات على المعيار الدولي رقم ٩ والمعيار الدولي رقم ٧ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعبر بشكل أكثر دقة - من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية - عن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م ويُسمح بتطبيقها المبكر؛ 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 الدولي للتقرير المالي ١٨، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك مجاميع ومجاميع فرعية محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة في إحدى خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، وتُعد الفئات الثلاث الأولى منها جديدة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" والمعرفة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية (PFS) والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية"، وإلغاء الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. وبالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على عدة معايير أخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، إلا أنه يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بأثر رجعي.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المقدر الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة / ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد قررت الشركة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح ولا صافي الأصول نتيجة لتطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وستكون الشركة مطالبة بعرض مجموعين فرعيين معرّفين حديثاً، وهما "ربح التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل"، إلا أن مجموع ربح التشغيل الفرعي يختلف عن مجموع ربح التشغيل الفرعي الحالي الذي تعرضه الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنتج التغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة عما يلي:

- يتم إدراج إيرادات ومصاريف الفوائد عموماً ضمن (الإيرادات) / المصاريف الأخرى - صافي وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة. ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصاريف المصنفة ضمن الفئتين الاستثمارية والتمويلية.
- ستستمر تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والتي يتم عرضها حالياً ضمن تكاليف التمويل، في التصنيف والعرض ضمن تكاليف التمويل.
- يتم حالياً إدراج صافي خسائر / أرباح صرف العملات الأجنبية ضمن (الإيرادات) / المصاريف الأخرى - صافي. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتعين عرض فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس فئة الإيرادات والمصاريف الناتجة عن البنود التي أدت إلى نشوء تلك الفروقات. وقد حددت الشركة أن لديها فروقات صرف عملات أجنبية سيتم تصنيفها ضمن الفئة التشغيلية. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية على الذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن الفئة التشغيلية.
- يتم حالياً إدراج الأرباح والخسائر على بعض أدوات تحوط التدفقات النقدية المخصصة ضمن تكاليف / إيرادات التمويل. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتعين تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات التحوط المخصصة في نفس فئة الإيرادات والمصاريف المتأثرة بالمخاطر المتحوط لها. وقد حددت الشركة أن الأرباح أو الخسائر على أدوات التحوط هذه سيتم تصنيفها ضمن الفئتين التشغيلية والاستثمارية.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

لا تقوم الشركة بالإفصاح عن أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة خارج نطاق قوائمها المالية. وتشتمل الإفصاحات العامة الصادرة عن الشركة فقط على المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية. وبناءً عليه، لم تحدد الشركة أي مقاييس أداء معرّفة من قبل الإدارة تتطلب الإفصاح بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

ج) مبادئ التجميع والتفصيل
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسّنة حول كيفية عرض معلومات الشركة في القوائم المالية (أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات). كما يُدخل إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم الشركة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الرئيسية توفر ملخصات منظمة مفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

تقوم الشركة أيضاً بتقييم البنود المسماة حالياً "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر وضوحاً.

د) التعديلات الناتجة عن ذلك
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي ٧، تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المعرف حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً الربح قبل الزكاة للفترة / السنة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التسوية المدرجة نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

كما توفر التعديلات الناتجة عن ذلك إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقًا لهذه الإرشادات، ستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية. وستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة وكذلك توزيعات الأرباح المدفوعة في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠ - الموجودات والمطلوبات التنظيمية
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠ من المنشأة الخاضعة لاتفاقية تنظيمية تقديم معلومات عن أصولها والتزاماتها وإيراداتها ومصروفاتها التنظيمية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
تغطي التعديلات المعايير الدولية الجديدة أو المعدلة لإعداد التقارير المالية الصادرة بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١م و١ مايو ٢٠٢٤م والتي لم تؤخذ بعين الاعتبار عند إصدار المعيار ١٩ لأول مرة.

الترجمة إلى عملة عرض تعاني من تضخم مفرط (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)
توضح التعديلات كيفية قيام الشركات بترجمة القوائم المالية من عملة لا تعاني من تضخم مفرط إلى عملة تعاني منه.

تعديلات الإفصاحات المتعلقة بانبعاثات غازات الدفيئة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية للاستدامة رقم (S2))
تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي S2 إلى دعم المنشآت المطبقة للمعيار من خلال تقليل التعقيد ومخاطر الازدواجية المحتملة في التقرير والتكاليف ذات الصلة بتطبيق متطلبات محددة في المعيار الدولي للتقرير المالي S2.

تعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)
توضح التعديلات المنشآت المؤهلة لقياس استثماراتها باستخدام خيار القيمة العادلة الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢٤٣,٩٨ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٣٢,١٤ مليون ﷼). وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، اقتنت الشركة ممتلكات وآلات ومعدات بتكلفة إجمالية قدرها ٢١,٢٠ مليون ﷼ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٣,٥٧ مليون ﷼). وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم تحويل دفعات مقدمة للموردين بمبلغ ١,٢٨ مليون ﷼ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٨٦ مليون ﷼) إلى الممتلكات والآلات والمعدات عند رسملة الأصول ذات الصلة. وبلغت تكاليف الاقتراض المرسملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٠,١٠ مليون ﷼ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٣٥ مليون ﷼). وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم تحويل أصول حق استخدام بقيمة دفترية قدرها ١,٢٣ مليون ﷼ إلى الممتلكات والآلات والمعدات عند انتهاء مدة الإيجار، حين انتقلت ملكية الأصول الأساسية إلى الشركة (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء). ونتج عن الاستبعادات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م إلغاء الاعتراف ب أصول بصافي قيمة دفترية قدرها لا شيء (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٨١ مليون ﷼). وبلغ الاستهلاك المحمل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١١,٩٧ مليون ﷼(٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٨,٥٧ مليون ﷼). وتُعد أرض بقيمة دفترية قدرها ٢٥,٢٦ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٥,٢٦ مليون ﷼) مرهونة كضمان مقابل القروض البنكية.

٦- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
مواد خام	**١٨٠,٣٢٠,٣٦٢**	١٩٣,٧٥٠,٤١٦
بضاعة جاهزة	**١٧,٧٥٢,٢٦٠**	١١,٤٦٠,٧٧٧
قطع غيار	**٣,٧٤١,٥٠٠**	٢,٣٦٦,١٠١
	٢٠١,٨١٤,١٢٢	٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤

٧- ذمم مدينة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	**٤٨٤,٢١١,١٧٥**	٢٣٦,٢٥٠,٣٣١
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٦,٦٠٢,٣١٥)**	(٣,٤٥٣,٢٦٦)
	٤٧٧,٦٠٨,٨٦٠	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥

فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
كما في بداية الفترة / السنة	**٣,٤٥٣,٢٦٦**	٢,٢٣٥,٢٠٩
المكون خلال الفترة / السنة	**٣,١٤٩,٠٤٩**	٢,٤٠٩,١٠٧
شطب خلال الفترة / السنة	**-**	(١,١٩١,٠٥٠)
كما في نهاية الفترة / السنة	**٦,٦٠٢,٣١٥**	٣,٤٥٣,٢٦٦

٨- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد	**٦٠,٦١٨,٤٦١**	٢٤,٠٨٢,٢٩٤
دفعات مقدمة للموردين	**٣٢,٤٠٣,٥٢٨**	١٢,٠٩٨,٣٩٩
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٥,٧٠١,٦٢٢**	٤,٩٤٢,٨٧٢
الودائع القابلة للاسترداد	**٩٢٦,٢٧٥**	٩٧٠,٥٧٥
سلف للموظفين	**١٩٨,٧٤٥**	٢٠٨,٥٣٩
مدينون آخرون، صافي المخصص*	**-**	٢٢٥
	٩٩,٨٤٨,٦٣١	٤٢,٣٠٢,٩٠٤

* يتضمن مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ تم تكوين مخصص له بالكامل.

٩- الأدوات المالية المشتقة واحتياطي تحوط التدفقات النقدية

تستخدم الشركة عقود الصرف الأجنبي الآجلة وعقود السلع المستقبلية / الآجلة لإدارة التعرض لمخاطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع، والمخاطر الناتجة عن مبيعات متوقعة محتملة بدرجة عالية مقومة بالدولار الأمريكي، وكذلك مبيعات النحاس والألمنيوم.

يتم تصنيف عقود الصرف الأجنبي الآجلة كأدوات تحوط لمبيعات مستقبلية بالدولار الأمريكي ضمن ترتيبات متجددة. كما يتم تصنيف عقود السلع المستقبلية كأدوات تحوط لمبيعات متوقعة من النحاس والألمنيوم.

تم تصنيف جميع المشتقات كتحوطات تدفقات نقدية. وغالبًا ما تنطوي الأدوات المشتقة على تبادل التزامات تعاقدية فقط عند بداية العقد، دون تحويل نقدي كبير أو مع تحويل محدود جدًا. ومع ذلك، فإن هذه الأدوات عادة ما تتسم بدرجة عالية من الرافعة المالية وقد تكون شديدة التقلب، حيث إن أي تغير طفيف نسبيًا في السعر أو المعدل الأساسي قد يكون له تأثير جوهري على إيرادات الشركة أو مصروفاتها أو حقوق الملكية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة للشركة والمصنفة كأدوات تحوط للتدفقات النقدية باستخدام تقييمات القيمة السوقية (MTM) المقدمة من البنوك ذات العلاقة، استنادًا إلى مدخلات سوقية قابلة للملاحظة. وتُصنف هذه الأدوات ضمن المستوى ٢ من تسلسل مستويات القيمة العادلة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣، حيث إن المدخلات الجوهرية المستخدمة في تقييمها قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر، ولا يتم استخدام أي مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة. ولم تكن هناك أي تحويلات إلى المستوى ٢ أو منه خلال فترة التقرير.

بلغت القيمة الاسمية الإجمالية لعقود المشتقات القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م على النحو التالي:

- عقود العملة الأجنبية الآجلة: ٤,٠٨٠ مليون ﷼.
- عقود السلع المستقبلية / الآجلة: ٤٩٦ مليون ﷼.

بلغ احتياطي تحوط التدفقات النقدية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٨,١٧٥,٨٩٦ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء)، والذي يمثل أثر إعادة التقييم بالقيمة السوقية لأدوات التحوط، وهي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
عقود العملة الأجنبية الآجلة	**١٩,٧١٥,٨٦٣**	-
عقود السلع المستقبلية / الآجلة	**(١١,٥٣٩,٩٦٧)**	-
	٨,١٧٥,٨٩٦	-

١٠- النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
نقد لدى البنوك	**٥,٦٥٨,٦١٩**	١٦,٧٦١,٨٧١
نقد في الصندوق	**٤١٦,٠٤٣**	٤٣٥,٦٣١
	٦,٠٧٤,٦٦٢	١٧,١٩٧,٥٠٢

١١- رأس المال

بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال بنسبة ١٠٠٪ من خلال إصدار أسهم منحة، بمنح سهم منحة واحد مقابل كل سهم مملوك. وأدى ذلك زيادة الى رأس مال الشركة إلى ٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠ ﷼، بقيمة اسمية قدرها ١ ﷼ للسهم الواحد. وتم تمويل زيادة رأس المال من خلال رسملة مبلغ ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ﷼ من احتياطي علاوة إصدار الأسهم، ومبلغ ٥٧٧,٨٥٠ ﷼ من الاحتياطي النظامي، ومبلغ ٤٧,٧٤٣,٢٦١ ﷼ من الأرباح المبقاة. تم قيد أسهم المنحة المتعلقة بأسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة بمبلغ ٢,٢٤٢,٠٠٠ ﷼ لحساب أسهم الخزينة (إيضاح ١٣-١).

١٢- علاوة إصدار الأسهم

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١م، أصدرت الشركة ١,٣٠٨,٠٠٠ سهم بسعر صرف ٦٥ ﷼ للسهم الواحد كجزء من زيادة رأس مالها. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ﷼، مما نتج عنه علاوة إصدار بمبلغ ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ﷼، بالصافي من مصاريف الإصدار ذات الصلة. خلال سنة ٢٠٢٥م، تم استخدام احتياطي علاوة الإصدار بالكامل والبالغ ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ﷼ لتمويل إصدار أسهم منحة (إيضاح ١١).

١٣- أسهم الخزينة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
كما في بداية الفترة / السنة	**٤,٤٨٤,٠٠٠**	٤,٠٠٠,٠٠٠
إصدار أسهم منحة (١٣-١)	-	٢,٢٤٢,٠٠٠
دفعات مسددة على أساس الأسهم (١٣-٢)	-	(٣٥٥,١٣٩)
تحويل أسهم خزينة مخصصة للموظفين (١٣-٢)	-	(١,٤٠٢,٨٦١)
كما في نهاية الفترة / السنة	**٤,٤٨٤,٠٠٠**	٤,٤٨٤,٠٠٠

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م)، وافق المساهمون على تمديد الفترة القصوى التي يجوز للشركة خلالها الاحتفاظ بأسهم الخزينة الخاصة بها. ويتعلق هذا التمديد بأسهم الخزينة التي تمت الموافقة عليها مسبقاً من قبل الجمعية العامة غير العادية في ١٣ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١م)، والبالغة ٢ مليون سهم قبل إصدار أسهم المنحة و٤ ملايين سهم بعد منحة إصدار الأسهم. وقد تم تمديد فترة الاحتفاظ لمدة أربع سنوات إضافية تبدأ من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية. وعند انتهاء هذه الفترة، ستلتزم الشركة بالإجراءات والمتطلبات المنصوص عليها بموجب الأنظمة واللوائح المعمول بها.

١٣-١ ارتفع عدد أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة بمقدار ٢,٢٤٢ مليون سهم عادي خلال عام ٢٠٢٥م نتيجة إصدار أسهم المنحة (إيضاح ١١).

١٣-٢ خلال سنة ٢٠٢٥م، قامت الشركة بتسوية مكافآت الدفع المبني على الأسهم من خلال تسليم ١,٧٥٨,٠٠٠ سهم خزينة للموظفين بموجب الخطة التحفيزية المعتمدة للدفع المبني على الأسهم، وذلك من إجمالي المخصص البالغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم. وتم تحويل مبلغ ٣٥٥,١٣٩ ﷼ كان قد تم الاعتراف به سابقاً في احتياطي الدفع المبني على الأسهم ضمن حقوق الملكية عند التسوية. أما المبلغ المتبقي وقدره ١,٤٠٢,٨٦١ ﷼، والذي يمثل الزيادة في القيمة الدفترية لأسهم الخزينة عن المبلغ المعترف به في احتياطي الدفع المبني على الأسهم، فقد تم تعديله مباشرة مقابل الأرباح المبقاة. ولم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

١٤- الاحتياطي النظامي

خلال سنة ٢٠٢٥م، تم استخدام مبلغ ٥٧٧,٨٥٠ ﷼ من الاحتياطي النظامي لتمويل منحة إصدار الأسهم بناءً على قرار الجمعية العامة (إيضاح ١١). لم يتم اتخاذ أي قرار من قبل المساهمين فيما يتعلق بالرصيد المتبقي بتخصيصه أو استخدامه.

١٥- احتياطي الدفع على أساس الأسهم

يمثل احتياطي الدفع على أساس السهم المصاريف التراكمية المثبتة في حقوق الملكية فيما يتعلق بترتيبات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها كحقوق ملكية.

وخلال سنة ٢٠٢٥م، تم تحويل جزء من الاحتياطي المتعلق بالمكافآت المستحقة ضمن حقوق الملكية عند تسوية ترتيبات الدفع على أساس السهم من خلال تحويل أسهم خزينة للموظفين. وقد تم تعديل أي فرق بين القيمة الدفترية لأسهم الخزينة المحولة والمبلغ المعترف به في احتياطي الدفع على أساس السهم مباشرة مقابل الأرباح المبقاة (إيضاح ١٣-٢).

ولم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة فيما يتعلق بهذه المعاملات. يمثل رصيد احتياطي الدفع على أساس السهم المكافآت غير المستحقة والقائمة كما في تاريخ التقرير المالي.

وخلال سنة ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على برنامج جديد للدفع على أساس السهم (وهو برنامج "تقدير ٢") للسنوات من ٢٠٢٥م إلى ٢٠٢٩م. ويرتبط البرنامج بالأداء المالي للشركة، وينص على منح ما يصل إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠ خيار أسهم، منها ٢,٠٠٠,٠٠٠ خيار سهم مشروطة بتحقيق مستويات الأداء المستهدفة، و٥٠٠,٠٠٠ خيار سهم مشروطة بتجاوز ١٠٠٪ من الأهداف.

ويخضع البرنامج لموافقة الجمعية العامة، ولن يتم إصدار الأسهم المتعلقة بهذه الخيارات في المستقبل إلا بعد الحصول على هذه الموافقة واستيفاء شروط الأداء. ولم يتم منح أي خيارات بموجب البرنامج كما في تاريخ التقرير المالي.

١٦- القروض والتمويلات

قروض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
قروض من بنوك تجارية محلية (١)	**٦٨,٢٥٦,٩٢٩**	٨٢,٠٤٢,١٧٣
قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢)	**٣٩,٨٨٢,٩٥٢**	٢٣,٩٦٨,٩٤٨
قرض من شركة تمويلية (٣)	**١١,٤١٦,١٣٨**	٦,٨٠٧,٦٦٢
	١١٩,٥٥٦,٠١٩	١١٢,٨١٨,٧٨٣
فيما يلي تحليل القروض طويلة الأجل:		
الجزء غير المتداول من القروض	**٦٨,٧٢٤,٢٧٦**	٩٨,٥٦٦,٦٠٩
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	**٥٠,٨٣١,٧٤٣**	١٤,٢٥٢,١٧٤
	١١٩,٥٥٦,٠١٩	١١٢,٨١٨,٧٨٣

فيما يلي القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل والحركة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)		
	القروض	**المنحة**	**الإجمالي**	القروض	المنحة	الإجمالي
كما في بداية الفترة / السنة	**١٠٩,٨٧٦,٥٧٨**	**٢,٩٤٢,٢٠٥**	**١١٢,٨١٨,٧٨٣**	٣٧,٦٦٩,٧٦١	-	٣٧,٦٦٩,٧٦١
متحصلات خلال الفترة / السنة	**٣٩,٤٦١,٥٢٦**	**٣,٠٥٠,٠٤٩**	**٤٢,٥١١,٥٧٥**	١١٣,٥٩٩,٢٨٩	٣,٠٩٨,٧٢٠	١١٦,٦٩٨,٠٠٩
مصاريف الفائدة	**٦,٩١٩,٤٤٢**	**(١,٣١٩,٩٩٨)**	**٥,٥٩٩,٤٤٤**	٤,٧٢٤,٠٤٩	**(١٥٦,٥١٥)**	٤,٥٦٧,٥٣٤
مسدد خلال الفترة / السنة	**(٤١,٣٧٣,٧٨٣)**	**-**	**(٤١,٣٧٣,٧٨٣)**	**(٤٦,١١٦,٥٢١)**	-	**(٤٦,١١٦,٥٢١)**
كما في نهاية الفترة / السنة	**١١٤,٨٨٣,٧٦٣**	**٤,٦٧٢,٢٥٦**	**١١٩,٥٥٦,٠١٩**	١٠٩,٨٧٦,٥٧٨	٢,٩٤٢,٢٠٥	١١٢,٨١٨,٧٨٣

فيما يلي تفصيل إجمالي مصاريف الفائدة للفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
تكاليف تمويل	**٥,٤٩٨,٥٩٣**	٤,٢١٣,١٢٧
ممتلكات وآلات ومعدات	**١٠٠,٨٥١**	٣٥٤,٤٠٧
	٥,٥٩٩,٤٤٤	٤,٥٦٧,٥٣٤

قروض قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
قروض من بنوك تجارية محلية (١)	**٢٩٤,١١٥,٧٩٣**	١٥٧,١٥٠,٤٤٧
قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي (٤)	**٧٤,٤٦٤,٤١٤**	٧٤,٢٠٢,٨٦٧
	٣٦٨,٥٨٠,٢٠٧	٢٣١,٣٥٣,٣١٤

فيما يلي القيم الدفترية للقروض قصيرة الأجل والحركة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
كما في بداية الفترة / السنة	**٢٣١,٣٥٣,٣١٤**	١٢٧,٧٠٤,١٤٤
متحصلات خلال الفترة / السنة	**٧٥٥,١٧٥,٣١٨**	٣٩٣,٤٨١,١٢٣
مصاريف الفائدة (إيضاح ٢٣)	**١٧,١١١,١١٨**	١١,٥٤١,٢٣٣
مسدد خلال الفترة / السنة	**(٦٣٥,٠٥٩,٥٤٣)**	(٣٠١,٣٧٣,١٨٦)
كما في نهاية الفترة / السنة	**٣٦٨,٥٨٠,٢٠٧**	٢٣١,٣٥٣,٣١٤

١٦- القروض والتمويلات (تتمة)

١. تتمثل معلومات القروض من البنوك التجارية المحلية فيما يلي:

- أبرمت الشركة اتفاقيات للحصول على تسهيلات تمويلية إسلامية من بنوك تجارية محلية خلال سنوات ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، بإجمالي مبلغ تسهيلات قدره ١٢٠ مليون ﷼، تم استخدام ١٥,٥٧ مليون ﷼ منها بمعدلات ربح محددة مسبقاً. وتم استخدام المتحصلات لتمويل النفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر ورهن أرض كضمان (انظر الإيضاح ٥).
- في ١٥ يناير ٢٠٢٥م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي بحد ائتماني إجمالي قدره ١٧٠ مليون ﷼، منها ٩٠ مليون ﷼ كتمويل مرحلي لقرض سيتم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي، و٤٥ مليون ﷼ كضمانات بنكية لصالح الصندوق، والمتبقي البالغ ٣٥ مليون ﷼ لمتطلبات رأس المال العامل. وفي ١٢ يناير ٢٠٢٦م، تم تجديد الاتفاقية، حيث تم تعديل التمويل المرحلي إلى ٦٦ مليون ﷼، وبقي مبلغ ٤٥ مليون ﷼ مخصصاً للضمانات البنكية، وتمت زيادة حد ائتمان رأس المال العامل إلى ١٢٧ مليون ﷼، بما في ذلك الضمانات للموردين. بالإضافة إلى ذلك، تم إتاحة تسهيل تحوط بحد قدره ٥٦,٢٥ مليون ﷼ لتمكين الشركة من إبرام عقود صرف أجنبي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (على أساس فوري أو آجل). وفي ٣٠ يوليو ٢٠٢٦م، تم تحديث الاتفاقية، حيث تم تعديل التمويل المرحلي إلى ٥٣,٣ مليون ﷼، وبقي مبلغ ٤٥ مليون ﷼ مخصصاً للضمانات البنكية، وتمت زيادة حد ائتمان رأس المال العامل إلى ٢١٧ مليون ﷼، بما في ذلك الضمانات للموردين، وأضيف ضمان جديد للموردين بمبلغ ٣٠ مليون ﷼، وتمت إتاحة تسهيل تحوط بحد تمت زيادته إلى ٦٧,٥ مليون ﷼ لتمكين الشركة من إبرام عقود صرف أجنبي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (على أساس فوري أو آجل)، وأضيف تسهيل تحوط جديد بحد قدره ٤٨,٧٥ مليون ﷼ لتحوط السلع المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. وكما في تاريخ التقرير، تم سحب ٥١,٠٨ مليون ﷼ من التمويل المرحلي، واستخدام ١٦٥,٣ مليون ﷼ من تسهيلات رأس المال العامل بمعدلات ربح محددة مسبقاً. وقدمت الشركة سند لأمر يغطي كامل قيمة التسهيلات التمويلية كضمان.
- في ١٦ يونيو ٢٠٢٥م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي بحد ائتماني إجمالي قدره ٤٠ مليون ﷼. ولاحقاً، في ٨ أبريل ٢٠٢٦م، تمت زيادة حد التسهيل إلى ١٠٠ مليون ﷼، تم استخدام ٦٤,٨ مليون ﷼ منها بمعدلات ربح محددة مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وقدمت الشركة سندات لأمر تغطي كامل قيمة التسهيل كضمان.
- في ١٥ يونيو ٢٠٢٦م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي بحد ائتماني إجمالي قدره ٦٠ مليون ﷼ تم استخدامه بالكامل بمعدلات ربح محددة مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وقدمت الشركة سندات لأمر تغطي كامل قيمة التسهيل كضمان.

٢. قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي:

بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥م، استلمت الشركة الدفعة الأولى من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٣,٩١ مليون ﷼، بينما تم استلام الدفعة الثانية بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٦م بمبلغ ٦,٦٥ مليون ﷼، والدفعة الثالثة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ ٨,٩٦ مليون ﷼، من إجمالي تسهيل معتمد قدره ٩٠ مليون ﷼. وتم استخدام المتحصلات لتسوية التمويل المرحلي الذي سبق الحصول عليه من بنك تجاري محلي، بعد خصم رسوم معالجة القرض ذات الصلة المدفوعة للصندوق.

٣. قرض من شركة تمويل:

- أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة تمويل في عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م للحصول على تسهيلات تمويلية بمبلغ ١٦ مليون ﷼ بمعدل مرابحة متفق عليه لتمويل النفقات الرأسمالية. وكما في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد القائم بموجب هذا التسهيل ١,٧٨ مليون ﷼.
- في ٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٦م)، أبرمت الشركة ترتيب تمويل صكوك بمبلغ ٢٠ مليون ﷼. وكما في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد القائم بموجب هذا التسهيل ٩,٦ مليون ﷼.

٤. قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي:

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة مع بنك التصدير والاستيراد السعودي في عام ٢٠٢٣م لدعم متطلبات رأس المال العامل، بحد تسهيل مبدئي قدره ٣٦ مليون ﷼. ولاحقاً، بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٤م، تمت زيادة حد التسهيل إلى ٥٠ مليون ﷼. وبتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٥م، تم تجديد التسهيل وزيادة الحد الائتماني الإجمالي إلى ٧٥ مليون ﷼، تم استخدام ٧٣,٦ مليون ﷼ منها بمعدلات ربح محددة مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سندات لأمر تعادل قيمة التسهيل.

جميع تمويلات رأس المال العامل ذات طبيعة متجددة، وتستحق خلال أقل من ١٢ شهراً، بينما تتراوح مدة استحقاق تمويلات النفقات الرأسمالية من ٣ إلى ٧ سنوات. وجميع التمويلات مضمونة إما بسندات لأمر أو رهن أراضي كضمانات.

وتتضمن الاتفاقيات تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية محددة، ومستوى معين من النفقات الرأسمالية، والتزامات أخرى. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات.

١٧- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
مصاريف شحن مستحقة	**٦,٨٢٧,٥٤١**	٩٧٢,٣١٩
مستحقات الموظفين	**٥,٧٧٧,٠٣٣**	٤,٧٦١,٣٤٨
مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة	**٣,٠٢٣,٦٣٥**	٢,٨٧٥,٤٥٦
تكاليف قوى عاملة مستحقة	**١,٩٨٥,٤٣٠**	١,٤٥٢,٨٥٤
مصاريف استئجار معدات	**٨٩٢,٤٥٦**	٦٥٦,٤٤٧
مصاريف رعاية الموظفين	**٧٥٠,٠٠٠**	-
مدفوعات مقدمة من عملاء	**٣٦٥,٣٤٣**	٤٠٢,٢٩٨
أخرى	**١,٥٣٤,٧٨٧**	٧٢٢,٦٢٩
	٢١,١٥٦,٢٢٥	١١,٨٤٣,٣٥١

١٨- مخصص الزكاة

تقدم الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقديري أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
كما في بداية الفترة / السنة	**٤,٣٦٧,٧٠٠**	٣,٠٤٥,٤٢٨
مصروف الفترة / السنة	**٤,٠٦٥,٦٠٥**	٤,٣٦٧,٧٠٠
عكس مخصص زائد عن الحاجة من فترات سابقة	**-**	(٥٩,٣٠٣)
المدفوعات	**(٤,٣٦٧,٧٠٠)**	(٢,٩٨٦,١٢٥)
كما في نهاية الفترة / السنة	**٤,٠٦٥,٦٠٥**	٤,٣٦٧,٧٠٠

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥م، إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على الشهادة الزكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م كما في تاريخ التقرير، لا توجد ربوط زكوية مفتوحة. كما استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة وقامت بتسوية موقفها معها لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤م.

تم احتساب مصروف الزكاة المحمل خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
ربح الفترة / السنة	**٧٣,٢٨٧,٦٨٩**	٦٥,٢٠١,٥٤٣
تعديلات	**-**	(٤,٣٠٨,٣٩٧)
صافي الربح المعدل	**٧٣,٢٨٧,٦٨٩**	٦٠,٨٩٣,١٤٦
إضافات	**٤٦١,٢٤١,٩٣٤**	٤٠٧,٦٤٧,٣٥٧
حسميات	**(٢٥٠,٣٦٦,٥٨٩)**	(٢٣٨,٢٠٤,٥٢٧)
صافي الوعاء الزكوي	**٢١٠,٨٧٥,٣٤٥**	١٦٩,٤٤٢,٨٣٠
الزكاة المستحقة	**٤,٠٦٥,٦٠٥**	٤,٣٦٧,٧٠٠

١٩- الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
مبيعات التصدير	**٥٥٩,٤٧٤,٤٠٧**	١٧٩,١١٢,٥٥٧	**١,٤٥٤,٠٠١,٩٨٩**	٥٠٦,٦٦٤,٧٠١
مبيعات محلية	**٢١٧,٩٣٣,٥٤٥**	٧٩,٤٢٠,٤٦٣	**٤٦٥,٣٤٠,٦٠٥**	٢٤٨,٠٢٦,٨٠٢
إيرادات خدمات إعادة التدوير	**٣,٤٥٨,٤٢٩**	-	**٣,٤٥٨,٤٢٩**	-
	٧٨٠,٨٦٦,٣٨١	٢٥٨,٥٣٣,٠٢٠	**١,٩٢٢,٨٠١,٠٢٣**	٧٥٤,٦٩١,٥٠٣

يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن، وهي اللحظة التي تنتقل فيها السيطرة (المخاطر والمنافع) على المنتجات إلى العملاء.

* تمثل إيرادات خدمات إعادة التدوير الأتعاب التي تحققها الشركة مقابل إعادة التدوير وتسهيل المبيعات بمبلغ ٦٢,٨٧ مليون ﷼ خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: لا شيء). ولا تعترف الشركة بكامل المبيعات كإيرادات، نظراً لأنها تعمل بصفة وكيل وليس أصيلاً وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات المعمول بها. ووفقاً لشروط الاتفاقية، لا تتحمل الشركة المخاطر المتعلقة بهذه المبيعات وتحصل على حصة ثابتة من قيم المبيعات كأتعاب. وعليه، يتم الاعتراف فقط بالأتعاب المحققة من هذه المعاملات كإيرادات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٠- تكلفة الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
تكلفة البضاعة المباعة	**٦٧٩,٥٠٥,٩٧٥**	٢٠٩,٠٣٩,١٣٥	**١,٦٦٦,٢١٣,٢٨٥**	٦٠٧,٣٩٣,٤٠٧
تكلفة الإنتاج	**٣٩,٩٨٧,٧٠٦**	٢٤,٣٩٩,٢٣٩	**١٠٣,٨٥٢,٦٥٤**	٦١,٤٦٩,٧٧٣
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**٤,٢٧٨,٠٩١**	٢,٩٣٧,٨٢١	**١١,٧٦٣,٣٧٠**	٨,٣٥٢,٧٨٦
إصلاح وصيانة	**٣,٧٥٣,٣٧٣**	١,٩١٦,٦٢١	**٨,٣٩٨,٨٤٣**	٤,٥١١,٢١٤
قطع غيار مستهلكة	**١,٨٧٢,٠٧٦**	١,٦٧٠,٥٩٥	**٥,٩٤٣,١٦٥**	٣,٨٩٨,٠٠٠
تكلفة التأمين	**١,٤٠٥,٧٢٦**	٣٩٤,٠٧٩	**٣,١٨٦,٤١٨**	١,١٢٩,٧٣٢
استهلاك أصول حق الاستخدام	**١٨٠,٣٣٤**	١٩٩,٨٣٩	**٦٠٣,٣١٦**	٩١٤,٧٨٢
أخرى	**١,٦٧٢,٩٢١**	٥٥٣,١٢٥	**٣,٨٩٠,٠٠٦**	١,٣٦٩,٥٣٧
	٧٣٢,٦٥٦,٢٠٢	٢٤١,١١٠,٤٥٤	**١,٨٠٣,٨٥١,٠٥٧**	٦٨٩,٠٣٩,٢٣١

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
رواتب وأجور ومنافع أخرى	**٣,٠٩٥,٦٨٢**	١,٨١٩,٩٩٤	**٨,٨١٠,٠١٢**	٨,٠٣٧,٢٠٦
رسوم استشارات مهنية	**٧٢٢,٤٦٩**	٣٩٨,٧٤٠	**١,٥٣٠,٣٩٨**	٢,٦٦٩,٣٠٦
مصاريف مكتب	**١٧٤,١٩٩**	٨٨,٣٦٥	**٤٨٤,١٦٠**	٢٢٣,٩٠٩
مصاريف حكومية	**٧٨,٢٧٨**	٧٨,٧٩٣	**٣٤٥,٢٦٤**	١٨٣,٦٦٦
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**٧٠,٣١٣**	٨٣,٤٧٩	**٢١١,٠٥٩**	٢٢٠,٤٣٦
استهلاك أصول حق الاستخدام	**٤٨,٠٢٨**	٤٤,٠٨٩	**١٤٠,٢٦٦**	١٢٨,٨٢١
أخرى	**١٤١,٠١٣**	٢٢٩,٧٣٧	**٩٠٨,٠٤٠**	٥١٢,٢٥٠
	٤,٣٢٩,٩٨٢	٢,٧٤٣,١٩٧	**١٢,٤٢٩,١٩٩**	١١,٩٧٥,٥٩٤

٢٢- إيرادات أخرى - صافي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
أرباح / (خسائر) صرف عملات أجنبية	**٤٧٧,٨٩٤**	(٣١٥,٩٦٢)	**٥١٠,٤٥٩**	(٦٩٣,٧١٣)
إيرادات فوائد الودائع لأجل	**٣,٧٩٢**	-	**٢٢٣,٦٢٢**	-
استرداد / حوافز الرسوم الجمركية	**-**	٣,٢٠٠,٢٣٥	**-**	٣,٥٩٥,٠٧١
أخرى	**٢٧,٤٩٨**	٩٥٩	**١٠٢,١٠٩**	(١,٠٩٦,٧٢١)*
	٥٠٩,١٨٤	٢,٨٨٥,٢٣٢	**٨٣٦,١٩٠**	١,٨٠٤,٦٣٧

* يتضمن المبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، يمثل مخصصاً تم إثباته مقابل الذمم المدينة الأخرى.

٢٣- تكاليف تمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
فوائد القروض قصيرة الأجل	**٧,٢٥٦,٦١٤**	٣,١٤٧,٦٠٨	**١٧,١١١,١١٨**	٨,٢٣٣,٥٥٤
فوائد القروض طويلة الأجل	**١,٧٣٤,٤٦٧**	١,٠٠٧,٧٣٦	**٥,٤٩٨,٥٩٣**	٢,٥١٢,٤٦٠
خسائر من عقود المشتقات المالية	**١,٢٠٨,٩١٤**	-	**٢,٢٣٠,٥٥٧**	-
مصاريف وعمولات بنكية	**٦٦٢,٩٥٥**	٥٠٣,٢٨٩	**١,٨٠٨,٤٤١**	١,٠٦٩,٠٣٤
فوائد التزامات عقود الإيجار	**٤٣,٢٩٠**	٥٨,٠٧٩	**١٢٧,٠٨٤**	١٩٤,٩٩٩
تكلفة الفوائد على التزامات منافع الموظفين -		-	**٧٨,٨٢١**	٤٧,٦٢٣
	١٠,٩٠٦,٢٤٠	٤,٧١٦,٧١٢	**٢٦,٨٥٤,٦١٤**	١٢,٠٥٧,٦٧٠

٢٤- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
ربح الفترة	**٣١,٥١٧,٩١٨**	١١,٠٠٠,٩٣١	**٧٣,٢٨٧,٦٨٩**	٣٧,٦٣٦,٨٩٣
عدد الأسهم:				
المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية (سهم)	**٢٢٧,٨٣٦,٠٠٠**	٢٢٥,١٦٨,٤٧٨	**٢٢٧,٨٣٦,٠٠٠**	٢٢٤,٦٠٥,٩٣٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة (سهم)	**٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠**	٢٢٥,٦٥٢,٤٧٨	**٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠**	٢٢٥,٠٨٩,٩٣٤
ربحية السهم:				
الأساسية	**٠,١٣٨**	٠,٠٤٩	**٠,٣٢٢**	٠,١٦٨
المخفضة	**٠,١٣٨**	٠,٠٤٩	**٠,٣٢١**	٠,١٦٧

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للفترات المقارنة ليعكس أثر أسهم المنحة المصدرة لاحقاً.

٢٥- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة كبار موظفي الإدارة في الشركة، وهم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا. ويُقصد بكبار موظفي الإدارة الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
رواتب وبدلات الإدارة العليا	**١,٦٥٨,٨٢٩**	٧٠٣,٠٥٨	**٤,٣٢٥,٢٧٢**	٣,٦٤٢,٩٤٣
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	**٢٧٥,٠٠٠**	١٤١,٩٩٩	**٦٤٢,٣٣٦**	١,٤٩٧,٩٩٧
	١,٩٣٣,٨٢٩	٨٤٥,٠٥٧	**٤,٩٦٧,٦٠٨**	٥,١٤٠,٩٤٠

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، يوجد رصيد قائم بمبلغ ٣,٠٢٣,٦٣٥ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٨٧٥,٤٥٦ ﷼) مستحق الدفع لكبار موظفي الإدارة فيما يتعلق بالمكافآت. ويتم إدراج هذا الرصيد ضمن مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كان لدى الشركة خطابات ضمان قائمة صادرة عن بنك تجاري محلي في سياق الأعمال الاعتيادي بمبلغ ٧٧,٨١١,٨٦٤ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٧,٨٦١,٨٦٤ ﷼).

الارتباطات

لم يكن لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية أو تعاقدية أخرى قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٧- معلومات القطاعات

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد، يشمل التصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخردة والألمنيوم والنحاس والبلاستيك والأجهزة الكهربائية والإلكترونية وقطع الغيار والإطارات والزجاج وأنواع الحديد المختلفة، بالإضافة إلى أنشطة الفرز والتخزين والتوزيع ذات الصلة.

يعتمد هذا التصنيف على التقارير الداخلية التي يراجعها صانع القرار التشغيلي الرئيسي بانتظام لاتخاذ القرارات الاستراتيجية وتقييم الأداء.

ونظراً لأن عمليات الشركة متكاملة وتتم إدارتها كوحدة عمل واحدة، فلا يتم إصدار تقارير داخلية عن معلومات مالية قطاعية منفصلة. وبناءً على ذلك، قررت الشركة أن لديها قطاع تشغيلي واحد فقط واجب التقرير عنه.

تتوافق إيرادات وأرباح هذا القطاع التشغيلي مع الإيرادات وصافي الربح المعروض في القوائم المالية الأولية الموجزة.

لم يطرأ أي تغيير على أسس تقسيم القطاعات أو قياس نتائج القطاعات مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. توصلت الإدارة أن أعمالها ليست موسميةبشكل كبير وفق المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤).

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٨-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في هرم القيمة العادلة. تقارب القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمتها العادلة بشكل أساسي.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	القيمة العادلة	**التكلفة المطفأة**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**
الأصول المالية					
ذمم مدينة تجارية	-	**٤٧٧,٦٠٨,٨٦٠**	-	-	-
الودائع القابلة للاسترداد	-	**٩٢٦,٢٧٥**	-	-	-
القيمة العادلة الموجبة للأدوات المالية المشتقة	**١٩,٧١٥,٨٦٣**	-	-	**١٩,٧١٥,٨٦٣**	-
النقد وما في حكمه	-	**٦,٠٧٤,٦٦٢**	-	-	-
مجموع الأصول المالية	**١٩,٧١٥,٨٦٣**	**٤٨٤,٦٠٩,٧٩٧**	-	**١٩,٧١٥,٨٦٣**	-
الالتزامات المالية					
قروض طويلة الأجل	-	**١١٩,٥٥٦,٠١٩**	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	-	**٢,٤٢٠,٢٧٩**	-	-	-
ذمم تجارية دائنة	-	**١٤٠,١٥١,١٥٦**	-	-	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	**٢٠,٧٩٠,٨٨٢**	-	-	-
قروض قصيرة الأجل	-	**٣٦٨,٥٨٠,٢٠٧**	-	-	-
القيمة العادلة السالبة للأدوات المالية المشتقة	**١١,٥٣٩,٩٦٧**	-	-	**١١,٥٣٩,٩٦٧**	-
مجموع الالتزامات المالية	**١١,٥٣٩,٩٦٧**	**٦٥١,٤٩٨,٥٤٣**	-	**١١,٥٣٩,٩٦٧**	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
الأصول المالية					
ذمم مدينة تجارية	-	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	-	-	-
الودائع القابلة للاسترداد	-	٩٧٠,٥٧٥	-	-	-
النقد وما في حكمه	-	١٧,١٩٧,٥٠٢	-	-	-
مجموع الأصول المالية	-	٢٥٠,٩٦٥,١٤٢	-	-	-
الالتزامات المالية					
قروض طويلة الأجل	-	١١٢,٨١٨,٧٨٣	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	-	٢,٣٣١,٤٣٤	-	-	-
ذمم تجارية دائنة	-	٧١,٢٦٣,٠٢٨	-	-	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١١,٤٤١,٠٥٣	-	-	-
قروض قصيرة الأجل	-	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	-	-	-
مجموع الالتزامات المالية	-	٤٢٩,٢٠٧,٦١٢	-	-	-

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وتشمل مخاطر السوق مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع. ويهدف الإطار العام لإدارة المخاطر في الشركة إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على أدائها المالي.

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة، بما في ذلك عقود السلع الآجلة وترتيبات صرف العملات الأجنبية، للتحوط من تقلبات أسعار السلع وأسعار صرف العملات. ويتم تصنيف هذه الأدوات كتحوطات للتدفقات النقدية عند الاقتضاء.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال فشل الطرف الآخر في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال ذممها المدينة التجارية، وهامش الضمانات، والودائع القابلة للاسترداد، والأرصدة النقدية لدى البنوك. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تدير الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الأرصدة القائمة. وتقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من خلال مراعاة الجدارة الائتمانية للعملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الاقتصادية. كما تتم مراقبة أعمار الذمم المدينة بدقة لتجنيب الشركة تكبد ديون معدومة جوهرية.

كما تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان فيما يتعلق بالودائع القابلة للاسترداد المودعة لدى الوسطاء لأغراض التداول في بورصة لندن للمعادن. وتُصنف هذه الودائع ضمن الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى، وتمثل مبالغ محتفظ بها لدى وسطاء ماليين لتسهيل أنشطة المشتقات. وتدير الشركة هذا الخطر من خلال التعامل مع مؤسسات وساطة ذات سمعة ائتمانية عالية ومراقبة التعرض بشكل مستمر.

يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية، مما يقلل من مخاطر التعثر. ولا تحتفظ الشركة بضمانات أو رهونات لتخفيف مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأدوات المالية.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام نموذج مصفوفة لحساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد معدل الخسارة لكل قطاع بناءً على بيانات الخسائر التاريخية، المجمعة حسب أيام التأخير وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المتشابهة. ويتم مراجعة هذه المعدلات بشكل دوري لتتضمن المعلومات المستقبلية ذات الصلة بمخاطر الائتمان.

يوضح الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة للذمم المدينة التجارية من العملاء:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**لم تستحق**	**أقل من ٩٠ يوماً**	**١٨٠-٩١ يوماً**	**٢٧٠-١٨١ يوماً**	**٣٦٠-٢٧١ يوماً**	**أكثر من ٣٦٠ يوماً**	**الإجمالي**
معدل الخسارة	**-**	**٠,٧١٪**	**٧,٥٧٪**	**٢٦,٦٨٪**	**٨٨,٢٠٪**	**١٠٠,٠٠٪**	**١,٣٦٪**
التعرض	**١٠٦,٣٩٧,٧١٢**	**٣٥٥,٩٩٩,٠٠٣**	**١٨,٨٤٢,١٠٤**	**٤٠٤,٦٩٥**	**٢٨٢,٣٥٦**	**٢,٢٨٥,٣٠٥**	**٤٨٤,٢١١,١٧٥**
الخسارة المتوقعة	**-**	**٢,٥٣٣,٦٣٣**	**١,٤٢٦,٣٥٧**	**١٠٧,٩٨١**	**٢٤٩,٠٣٩**	**٢,٢٨٥,٣٠٥**	**٦,٦٠٢,٣١٥**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	لم تستحق	٩٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
معدل الخسارة	-	٠,٥٥٪	٥,٢٩٪	٢٢,٩٤٪	٨٣,٩٠٪	١٠٠٪	١,٤٦٪
التعرض	٢,٤٧٨,٣٢٤	٢٢٩,٢٢٤,٣٢١	١,٦٤٥,١١٢	٧٩٠,٤٥٧	١,١٥٧,٨٦١	٩٥٤,٢٥٦	٢٣٦,٢٥٠,٣٣١
الخسارة المتوقعة	-	١,٢٥٩,١١٠	٨٧,٠٧٣	١٨١,٣٤٠	٩٧١,٤٨٧	٩٥٤,٢٥٦	٣,٤٥٣,٢٦٦

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة فيها صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم النقد أو أي أصول مالية أخرى. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على توليد تدفقات نقدية كافية أو الحصول على مصادر تمويل للوفاء بهذه الالتزامات عند استحقاقها.

يوضح الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في نهاية فترة التقرير، مبينًا التدفقات النقدية غير المخصومة المطلوبة لتسوية هذه الالتزامات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	القيمة الدفترية	الإجمالي	سنة أو أقل	من سنة إلى خمس سنوات
قروض طويلة الأجل	**١١٩,٥٥٦,٠١٩**	**١٢٨,٢٤٢,٥٢١**	**٥٥,٣٧٩,٧٧٩**	**٧٢,٨٦٢,٧٤٢**
التزامات عقود الإيجار	**٢,٤٢٠,٢٧٩**	**٢,٦٢٥,٧٢٤**	**١,٠٦٠,٠٥٨**	**١,٥٦٥,٦٦٦**
دائنون تجاريون	**١٤٠,١٥١,١٥٦**	**١٤٠,١٥١,١٥٦**	**١٤٠,١٥١,١٥٦**	**-**
مصاريف مستحقة وإلتزامات أخرى	**٢٠,٧٩٠,٨٨٢**	**٢٠,٧٩٠,٨٨٢**	**٢٠,٧٩٠,٨٨٢**	**-**
قروض قصيرة الأجل	**٣٦٨,٥٨٠,٢٠٧**	**٣٧٣,٥٥٣,٤٨٥**	**٣٧٣,٥٥٣,٤٨٥**	**-**
القيمة العادلة السالبة للأدوات المالية المشتقة	**١١,٥٣٩,٩٦٧**	**١١,٥٣٩,٩٦٧**	**١١,٥٣٩,٩٦٧**	
	٦٦٣,٠٣٨,٥١٠	**٦٧٦,٩٠٣,٧٣٥**	**٦٠٢,٤٧٥,٣٢٧**	**٧٤,٤٢٨,٤٠٨**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	القيمة الدفترية	الإجمالي	سنة أو أقل	من سنة إلى خمس سنوات
قروض طويلة الأجل	١١٢,٨١٨,٧٨٣	١٢٣,٧٩٢,٩٦١	٢١,٤٥٤,٦٨٦	١٠٢,٣٣٨,٢٧٥
التزامات عقود الإيجار	٢,٣٣١,٤٣٤	٢,٦٠٤,٩١٧	١,٠٠٣,٣٩٤	١,٦٠١,٥٢٣
دائنون تجاريون	٧١,٢٦٣,٠٢٨	٧١,٢٦٣,٠٢٨	٧١,٢٦٣,٠٢٨	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١,٤٤١,٠٥٣	١١,٤٤١,٠٥٣	١١,٤٤١,٠٥٣	-
قروض قصيرة الأجل	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	٢٣٥,٠٤٤,٠١٤	٢٣٥,٠٤٤,٠١٤	-
	٤٢٩,٢٠٧,٦١٢	٤٤٤,١٤٥,٩٧٣	٣٤٠,٢٠٦,١٧٥	١٠٣,٩٣٩,٧٩٨

مخاطر أسعار السوق

مخاطر أسعار السوق هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. ويمكن أن تؤثر هذه التقلبات على أرباح الشركة أو قيمة أصولها والتزاماتها المالية.

يتمثل هدف الشركة في إدارة مخاطر السوق في تخفيف التعرض لمخاطر السوق، وضمان بقاء هذا التعرض ضمن حدود مقبولة، مع السعي لتحسين العائد للمساهمين. وتقوم الشركة بمراقبة وإدارة تعرضها لمخاطر السوق من خلال مزيج من تحديد المخاطر، واستراتيجيات التحوط، وتحليلات الحساسية لفهم أثر التغيرات المحتملة في أسعار السوق.

خلال الفترة، أبرمت الشركة عقود أدوات مالية مشتقة، بما في ذلك عقود آجلة في بورصة لندن للمعادن، وترتيبات صرف أجنبي مهيكلة مع مؤسسات مالية. وتُستخدم هذه الأدوات للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار السوق والعملات الأجنبية، ويتم تصنيفها كتحوطات تدفقات نقدية عند استيفاء متطلبات محاسبة التحوط.

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، والتي يمكن أن تؤثر على المركز المالي للشركة أو أدائها. تنشأ مخاطر العملات من الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة.

تُعدّ تعرضات الشركة لمخاطر الدولار الأمريكي محدودة، نظرًا لارتباط سعر صرف الريال السعودي (﷼) بالدولار الأمريكي. كما قامت الإدارة بإبرام ترتيبات تحوط عملات لإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية، مما يحد من التقلبات. وتقوم الإدارة بمراقبة سعر صرف اليورو بشكل دوري لتقييم المخاطر المحتملة واتخاذ الإجراءات اللازمة لتقليل أي تأثير سلبي على الأداء المالي.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة من خلال التزاماتها المالية التي تحمل أسعار فائدة متغيرة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، فإن تعرض الشركة للقروض ذات الفائدة المتغيرة يتماشى مع المستويات المفصح عنها في القوائم المالية السنوية. وتواصل الإدارة مراقبة هذا التعرض بشكل مستمر.

مخاطر أسعار السلع

تنشأ مخاطر أسعار السلع من تقلبات أسعار السلع المتداولة في بورصة لندن للمعادن (LME)، والتي قد تؤثر على الأداء المالي للشركة. وتقوم الشركة بإدارة هذا التعرض من خلال عقود آجلة أبرمت خلال الفترة، ويتم تصنيفها كتحوطات للتدفقات النقدية عند استيفاء معايير محاسبة التحوط.

٢٩- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال الإجمالي رأس المال المُصدر، والأرباح المبقاة، والاحتياطيات الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة، وذلك بعد خصم أسهم الخزينة.

يتمثل الهدف الرئيسي للشركة من إدارة رأس المال في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم عملياتها التشغيلية، وتعزز ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، وبما يساهم في زيادة قيمة المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليه استجابةً للتغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المرتبطة بعملياتها. وقد تشمل هذه التعديلات توزيع أرباح، أو إعادة رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو الحصول على قروض أو سدادها.

كما تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، والتي يتم احتسابها بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية. ويتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض مطروحًا منه النقد وما في حكمه.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
قروض قصيرة الأجل	**٣٦٨,٥٨٠,٢٠٧**	٢٣١,٣٥٣,٣١٤
قروض طويلة الأجل	**١١٩,٥٥٦,٠١٩**	**١١٢,٨١٨,٧٨٣**
التزامات عقود الإيجار	**٢,٤٢٠,٢٧٩**	**٢,٣٣١,٤٣٤**
النقد وما في حكمه	**(٦,٠٧٤,٦٦٢)**	(١٧,١٩٧,٥٠٢)
صافي الدين	**٤٨٤,٤٨١,٨٤٣**	٣٢٩,٣٠٦,٠٢٩
حقوق الملكية	**٣٧٩,٨٠٤,٨٢٩**	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢
نسبة المديونية	**٪١٢٨**	**٪١١٠**

تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً والناشئة بشكل رئيسي عن ترتيباتها التمويلية مع المقرضين. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كانت الشركة ملتزمة بجميع متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

لم تطرأ أي تغييرات على أهداف الشركة أو سياساتها أو إجراءاتها في إدارة رأس المال خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الضرورة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية، إلا أنه لا يوجد أي إعادة تصنيف جوهرية خلال الفترة.

٣١- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، أو تتطلب إجراء تعديل عليها.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٦م).