شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل
والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

جدول المحتويات **رقم الصفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	٦ – ٢٣

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

برج طريق الملك - طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) - الدور الثالث عشر
ص.ب. ١٩٩٤، جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي – الرياض
السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١ - الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

السجل التجاري (فرع جدة): ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٤٤٠٨ ٦٦٤ ١٢ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
إلى مساهمي شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٤ نوفمـــــــبر ٢٠٢٦م)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات مناجم وتعدين	٤	٤١٥,٧٠٠,٨٨٢	٣٤٤,٨٤٦,٨٦٦
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٧١٣,٦٥٠,٤٣٦	٦٨٢,٨٤٦,٦٤١
موجودات حق الاستخدام		١,١١٣,٣٤٨	١,٦٠٤,٣٠٢
ودائع طويلة الأجل		-	٣٠,٨٥٤
ضريبة مؤجلة	١٢-٣	٢٧,٦٣٧,٣٧٨	٣٠,٧٦٤,٨٦٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,١٥٨,١٠٢,٠٤٤	١,٠٦٠,٠٩٣,٥٢٦
الموجودات المتداولة			
مخزون		٢٠٢,٢٣٨,٥٩٧	١٥٠,٢٤٤,٩٩٨
ذمم مدينة تجارية		٣٦٧,٢٠٩,٧٥٩	١٩٤,٤٠٦,٠٤٢
سلف وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدمًا		٨٥,٤٤٣,٧٩٤	١٢٨,٩٠٣,١٥٢
نقد وما في حكمه	٦	٢٩,٩٣٤,٨٧٨	١٤,٥٤٧,٥١٧
مجموع الموجودات المتداولة		٦٨٤,٨٢٧,٠٢٨	٤٨٨,١٠١,٧٠٩
مجموع الموجودات		١,٨٤٢,٩٢٩,٠٧٢	١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٧-١	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار السهم		٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١
أرباح مبقاة		٣٢٤,٣٤٢,٦٩٩	١٦٩,٤٨٠,٢٥٧
احتياطي التعويضات على أساس الأسهم	٧-٢	١,٠٧١,٩٢٨	١,٦٢٨,٧٧٤
أسهم خزينة		(١٤,٠٦٧,٣١٨)	(١٤,٠٦٧,٣١٨)
مجموع حقوق الملكية		١,٤٧٩,٩٣٧,٠٦٠	١,٣٢٥,٦٣١,٤٦٤
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف	٨	١٠,٥٢٢,٩٥٥	١٦,١٢١,٨٠٣
التزامات عقود الإيجار		٤٨٤,١٩٧	٥٩٩,٣٧٩
مخصص تكلفة إغلاق المناجم		٣٨,٦٧٦,٢١٦	٣٤,١٠٤,٤٥٤
منح حكومية – دخل مؤجل	٩	٤٦,١٢٥,٥٦٣	-
منافع الموظفين	١١	٢١,٣٦٠,١٥٥	٢٠,١٩٣,٦٧٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١١٧,١٦٩,٠٨٦	٧١,٠١٩,٣١٤
المطلوبات المتداولة			
قروض وسلف - الجزء المتداول	٨	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	١٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		١٥٠,٠٠٠	٧٢١,١٢٠
ذمم دائنة تجارية		٥٩,٨٠٠,١٥١	٦٠,٢٤١,٢٧٨
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات اخرى		٤٧,٦٩٠,٧٣٨	٣٥,٧٥٥,٦٦٥
مخصص زكاة وضريبة الدخل	١٢	٤,٩٤١,٠١٧	١٠,١١٣,٧٨٣
مخصص رسوم امتياز	١٣	١٢,٢٤١,٠٢٠	٣٢,٢١٢,٦١١
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٤٥,٨٢٢,٩٢٦	١٥١,٥٤٤,٤٥٧
مجموع المطلوبات		٣٦٢,٩٩٢,٠١٢	٢٢٢,٥٦٣,٧٧١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٨٤٢,٩٢٩,٠٧٢	١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
إيرادات، صافي	١٤	٢٨٧,٧٢٢,٩٧٧	٢٧١,٠٥٦,٩٧٩	٧٤٣,٠٩٨,٦٦٨	٧٤٩,٣٩٢,٦٦٥
تكاليف مباشرة		(١٨٤,٨٨٢,٣٥٩)	(١٤٩,٢٩٦,٢٣١)	(٤٨٦,٨٨٦,٩٤١)	(٤٣٣,٢٥١,٧٩٦)
إجمالي الربح		١٠٢,٨٤٠,٦١٨	١٢١,٧٦٠,٧٤٨	٢٥٦,٢١١,٧٢٧	٣١٦,١٤٠,٨٦٩
مصروفات بيع وتسويق		(٨,٧٦٦,٧٩٢)	(٤,٢٤٨,٨٣٢)	(١٩,٠١٥,٢٢٣)	(١٥,٦٢٨,٥٩٧)
مصروفات عمومية وادارية		(١٦,١٨٨,٠٣٦)	(١٢,٦٥٣,٧٤٢)	(٤٢,٨٥٢,٨١٣)	(٣٦,٥٢٠,٩٠٦)
ربح العمليات		٧٧,٨٨٥,٧٩٠	١٠٤,٨٥٨,١٧٤	١٩٤,٣٤٣,٦٩١	٢٦٣,٩٩١,٣٦٦
تكاليف تمويل		(٢,٩٣٩,٧٤٨)	(١,٨١٧,٩٧٤)	(٦,٣٧٣,٦٣١)	(٣,٦٦٧,٨٨٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز		٧٤,٩٤٦,٠٤٢	١٠٣,٠٤٠,٢٠٠	١٨٧,٩٧٠,٠٦٠	٢٦٠,٣٢٣,٤٧٧
مصروف زكاة	١٢	(٢,٦١٧,٦٧١)	(٣٦٨,٤٧٦)	(٥,٣١٠,٩٧٧)	(٣,٩٣١,٩٩٠)
مصروف ضريبة دخل	١٢	(٣,٥٣٦,٩٠٧)	(٣,٤٤٦,٠٤٢)	(٨,٠١٦,٥٢٦)	(٨,٩٧٦,١٣١)
رسوم امتياز	١٣	(٩,٢٤٢,٦٠٤)	(١٧,٨٥٥,٩٤٦)	(٢٠,٣٣١,٨٦١)	(٣٧,٧٥٨,٣٥٠)
صافي ربح الفترة		٥٩,٥٤٨,٨٦٠	٨١,٣٦٩,٧٣٦	١٥٤,٣١٠,٦٩٦	٢٠٩,٦٥٧,٠٠٦
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:					
مكسب / (خسارة) من إعادة قياس برامج المنافع المحددة	١١	٥٦٩,٦٤٤	(٣٨٦,٩٧٦)	٥٧٣,٢٥٥	(١,٠٣٧,٢٧٣)
ضريبة مؤجلة تتعلق بتغير اكتواري	١٢-٣	(٢١,٦٤٤)	١٥,٠٣١	(٢١,٥٠٩)	١٠٨,٦٧٥
		٥٤٨,٠٠٠	(٣٧١,٩٤٥)	٥٥١,٧٤٦	(٩٢٨,٥٩٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة		٦٠,٠٩٦,٨٦٠	٨٠,٩٩٧,٧٩١	١٥٤,٨٦٢,٤٤٢	٢٠٨,٧٢٨,٤٠٨
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالمجموعة	١٧	٠,٦٧	٠,٩٢	١,٧٤	٢,٣٧

المدير المالي | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	رأس المال	*علاوة إصدار السهم*	*احتياطي التعويضات على أساس الأسهم*	*أرباح مبقاة*	*أسهم خزينة*	*المجموع*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١,٨٠٧,٩٥١	١٠٥,٤٩٩,٦١٤	(٢٣,٧٦٦,٩٧٥)	١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١
ربح الفترة	-	-	-	٢٠٩,٦٥٧,٠٠٦	-	٢٠٩,٦٥٧,٠٠٦
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(٩٢٨,٥٩٨)	-	(٩٢٨,٥٩٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٠٨,٧٢٨,٤٠٨	-	٢٠٨,٧٢٨,٤٠٨
المحمل للفترة الحالية (إيضاح ٧-٢)	-	-	١,١٠١,٦٢٤	-	-	١,١٠١,٦٢٤
أسهم خزينة صادرة للموظفين	-	-	(١,٥٣٤,٩٠٧)	١,٣٤٦,٢٢٤	١٨٨,٦٨٣	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٢١٥,١٧٩,٣٨٤)	-	(٢١٥,١٧٩,٣٨٤)
خسارة من أسهم خزينة	-	-	-	(١,١٨٢,٨٧٦)	-	(١,١٨٢,٨٧٦)
بيع اسهم خزينة	-	-	-	-	٩,٥١٠,٩٧٤	٩,٥١٠,٩٧٤
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١,٣٧٤,٦٦٨	٩٩,٢١١,٩٨٦	(١٤,٠٦٧,٣١٨)	١,٢٥٥,١٠٩,٠٨٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م	**٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٦٨,٥٨٩,٧٥١**	**١,٦٢٨,٧٧٤**	**١٦٩,٤٨٠,٢٥٧**	**(١٤,٠٦٧,٣١٨)**	**١,٣٢٥,٦٣١,٤٦٤**
ربح الفترة	-	-	-	١٥٤,٣١٠,٦٩٦	-	١٥٤,٣١٠,٦٩٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٥٥١,٧٤٦	-	٥٥١,٧٤٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٥٤,٨٦٢,٤٤٢	-	١٥٤,٨٦٢,٤٤٢
المحمل للفترة الحالية (إيضاح ٧-٢)	-	-	٩٢١,٠٢٢	-	-	٩٢١,٠٢٢
إلغاء خيارات الأسهم	-	-	(١,٤٧٧,٨٦٨)	-	-	(١,٤٧٧,٨٦٨)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١,٠٧١,٩٢٨	٣٢٤,٣٤٢,٦٩٩	(١٤,٠٦٧,٣١٨)	١,٤٧٩,٩٣٧,٠٦٠

المدير المالي | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز		١٨٧,٩٧٠,٠٦٠	٢٦٠,٣٢٣,٤٧٧
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية:			
استهلاك واستنفاد وإطفاء	٤ و٥	١٣٦,٢٩٣,٩٨٢	١٧٤,٥٨٤,٧٧٧
اطفاء موجودات حق الاستخدام		٤٩٠,٩٥٤	٥٢٢,٦٩٤
مخصص منافع موظفين	١١	٣,٥٤٦,١٩٢	٣,٩٠٢,٧٤٤
مخصص رسوم امتياز	١٣	٦,٩٧٨,٠٣١	٦,٣٨١,٥٨٤
(عكس قيد) / مصروف التعويضات على أساس الأسهم		(٥٥٦,٨٤٦)	١,١٠١,٦٢٤
تكاليف تمويل		٦,٣٧٣,٦٣١	٣,٦٦٧,٨٨٩
		٣٤١,٠٩٦,٠٠٤	٤٥٠,٤٨٤,٧٨٩
تعديلات رأس المال العامل:			
مخزون		(٥١,٩٩٣,٥٩٩)	(٢٤,٩٨٢,٨٤٢)
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة اخرى		(١٧٢,٨٠٣,٧١٧)	٦٧,٦١٤,٦٦٤
سلف وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدمًا		(٩,٦٣٩,٢٢٣)	(١٠٢,٠١٤,٩٣٠)
ذمم دائنة تجارية		(٤٤١,١٢٧)	(٢٦,٨٤١,٩٣٠)
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى		١٠,٦٣٤,٤٧٠	٤,٩٦٥,١٧١
النقد من العمليات		١١٦,٨٥٢,٨٠٨	٣٦٩,٢٢٤,٩٢٢
زكاة مدفوعة	١٢-١	(٥,٨٨٩,٠٤١)	(٤,١١٣,٤٣١)
ضريبة دخل مدفوعة	١٢-٢	(٩,٥٠٥,٢٥٢)	(٨,٧٤٥,٩٢٢)
رسوم امتياز مدفوعة	١٣	(٤٧,٢٨١,٤٨٣)	(٤٥,٧٧٨,٧٢٥)
منافع موظفين مدفوعة	١١	(١,٨٠٦,٤٦٠)	(١,٩١٠,٠٦١)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٣,٥٧٢,٥٦٧)	(١,٨٧٢,٠١٨)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٤٨,٧٩٨,٠٠٥	٣٠٦,٨٠٤,٧٦٥
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات مناجم وتعدين	٤	(١٠٢,٤٠٢,٩٣٢)	(٩٥,٩٥٢,٦٥٥)
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٧٩,٣٨٤,٩٩١)	(٤٢,٤١٨,٨٦٩)
استلام منح حكومية		٤٦,١٢٥,٥٦٣	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٣٥,٦٦٢,٣٦٠)	(١٣٨,٣٧١,٥٢٤)
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(١٠٤,٤٧٨,٦٨١)
مدفوعات الجزء الأساسي من القروض والسلف		(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
مدفوعات الجزء الاساسي لالتزامات عقود الإيجار		(٧٤٨,٢٨٤)	(٩٥٨,٢٨٤)
سداد قروض قصيرة الأجل		(١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
متحصلات من قروض قصيرة الأجل		٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-
(شراء) / بيع اسهم خزينة		-	٨,٣٢٨,٠٩٨
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		١٠٢,٢٥١,٧١٦	(١٢٥,١٠٨,٨٦٧)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		١٥,٣٨٧,٣٦١	٤٣,٣٢٤,٣٧٤
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٤,٥٤٧,٥١٧	١٤,٠١٥,٨٨٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٦	٢٩,٩٣٤,٨٧٨	٥٧,٣٤٠,٢٥٧
معلومات إضافية جوهرية غير نقدية			
تعديل على تكلفة إغلاق المناجم المؤجلة		٣,٠٣٤,٤٣٣	١,٢٩٦,٦٤١
إضافة إلى موجودات حق الاستخدام		-	٨٦٠,٩٨٠

المدير المالي | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١- معلومات الشركة

شركة المصانع الكبرى للتعدين ("الشركة" أو "أماك") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتكون المجموعة من الشركة والشركة التابعة لها المملوكة بالكامل (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

وافقت وزارة التجارة والاستثمار على شركة أماك بموجب الإرادة رقم ٢٤٧/ق بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧م) وهي مسجلة في جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٣٤٥ في ٧ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠٨م). خلال ٢٠١٥م، تم نقل المكتب الرئيسي من جدة إلى نجران. وبناءً على ذلك، تم تعديل السجل التجاري لنجران رقم ٥٩٥٠٠١٧٥٢٣ والرقم الموحد ٧٠٠١٥٥٨٤٦٤ بتاريخ ٣ ذي القعدة ١٤٣١هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠م) ليصبح السجل التجاري الرئيسي. خلال ٢٠٢١م، حصلت الشركة على السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٢٣٩٨٦ بتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١م) لفرع جديد في نجران.

بدأت الشركة إنتاجها التجاري في ١ يوليو ٢٠١٢م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج مكثفات الزنك والنحاس وخامات الذهب والفضة بموجب ترخيص رقم ق/٨٦ الصادر بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) من وزارة الصناعة والموارد المعدنية، ويتم تجديده لثلاثين سنة أخرى برقم الترخيص ١٤٢٩٤١ بدءًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ١ ذي الحجة ١٤٤٣هـ).

يقع المكتب المسجل للشركة في ص. ب. ٩٦ نجران - المملكة العربية السعودية وتزاول المجموعة تعدين خامات المعادن غير الحديدية، بما في ذلك (النحاس والزينك) وتعدين خامات المعادن الثمينة المنتمية إلى مجموعة الذهب والفضة والبلاتين والبيع بالجملة للمعادن الثمينة والأحجار الكريمة.

كما حصلت الشركة على ترخيص رقم ٩٥٩٨/ق بتاريخ ٢٤ ذي القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٥م) لمدة عشرين سنة وينتهي في ٢٣ ذي القعدة ١٤٥٦هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٣٥م) من وزارة الصناعة والموارد المعدنية للتنقيب عن الذهب والفضة من "آيه سي كومبانييننج سايت ماونت جويان سيرفيس".

كما حصلت الشركة على ترخيص رقم ١٤٤٧٤٥ بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥م) لعشر سنوات وينتهي في ٢١ جمادى الأولى ١٤٥٧هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٣٥م) من وزارة الصناعة والموارد المعدنية للتنقيب عن الذهب في موقع كتينة.

سجلت المجموعة شركة تابعة مملوكة بالكامل، شركة أدفانس دريلينج، "(شركة تابعة") وهي شركة مساهمة مبسطة، مسجلة في نجران، المملكة العربية السعودية، بموجب الرقم الموحد ٧٠٥٤٤٢٦٠٤٩ بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦م. تم تأسيس الشركة التابعة لمزاولة خدمات الحفر، برأس مال مدفوع قدره ٢٣ مليون ريال سعودي.

وافقت المجموعة على تأسيس مشروع مشترك جديد باسم «شركة سنام للتعدين»، وهي شركة مساهمة مقفلة. وقد تم تأسيس الشركة لمزاولة أنشطة التعدين، وذلك رهناً بالحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة من الجهات المختصة، برأس مال مدفوع قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي.

كما في تاريخ التقرير، تمتلك المجموعة أربعة مناجم عاملة وهي منجم المصانع تحت الأرض، ومنجم معيض تحت الأرض، ومنجم جبل قيان ومنجم كتينة.

٢- أساس الإعداد والتغيرات على السياسات المحاسبية للمجموعة

٢-١ بيان الالتزام

أعِدَّت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (آخر قوائم مالية سنوية)، فيما عدا السياسات المبينة ادناه. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تتعرَّض المجموعة للعوائد المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمَر فيها ويكون لديها قدرة التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمَر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمَر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمَر فيها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمَر فيها).
- التعرض او الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمَر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمَر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمَر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمَر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدي (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمَر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس توحيد بنود الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة بالكامل عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات التابعة مقابل الاستثمار فيها، وذلك ضمن حدود حصة المجموعة في الشركة المستثمَر فيها.

٢-٣ أسس القياس

أعِدَّت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزام منافع الموظفين المُعترَف به بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. كما تم أيضًا إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة باستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢-٤ العملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة، والافصاح عن الالتزامات المحتملة. إن الأحكام الهامة التي توصلت لها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إن أي تغير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٢- أساس الإعداد والتغيرات على السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء السياسة المحاسبية المتعلقة بأساس التوحيد (الإيضاح ٢-٢) وتطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٦م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

٢-٦-١ *التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)*

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات").

تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيح بشأن إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتطبيق خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي سُوّيت باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- ارشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.
- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.
- تطبيق إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٢-٦-٢ *التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)*

في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة " والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٢-٦-٣ *العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)*

في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تُشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتعديل.
- تعديل متطلبات تحديد بند مُحَوَّط في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالتطبيق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. تُطبق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الذاتي بأثر رجعي، بينما تُطبق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة المُحددة من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح للمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بالتزامن مع تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). في حال عدم قيام المنشأة بتعديل المعلومات المقارنة، لا يُمكن للمنشأة تقديم إفصاحات مُقارنة.

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٢-٧ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها. لا تتوقع الإدارة تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عند تطبيق المعايير أو التفسيرات والتعديلات، حيثما ينطبق ذلك.

٢- أساس الإعداد والتغيرات على السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٧ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٢-٧-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية
في إبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" و الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. يقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح او الخسارة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين امكانية مقارنة قائمة الربح أو الخسارة وتحسين الشفافية بخصوص مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة الذي يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الالزامي للمجاميع الفرعية،
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

هيكل قائمة الربح او الخسارة
من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة / ضريبة الدخل والعمليات المتوقفة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

بناءً على التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، ومن خلال ما تم تنفيذه حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

- سيُعاد تصنيف مصروف الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والذي يُعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين في فئة التشغيل، إلى فئة التمويل.
- سيُعاد تصنيف الرسوم البنكية، والتي تُعرض حالياً ضمن تكاليف التمويل، إلى مصروفات تشغيلية أخرى ضمن فئة التشغيل.

التجميع والتفصيل
المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل ستؤدي إلى تغييرات لعرض ملخص مهيكل أكثر فائدة. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتفصيل العناصر في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد تتغير بعض مكونات وصف بنود الربح أو الخسارة، والتجميع لتقديم ملخصات منظمة مفيدة والإفصاح عن معلومات إضافية مهمة في الإيضاحات. تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
إن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الإيرادات والمصروفات تستخدمها المنشاة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس التسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب الإفصاحات التوضيحية الموسعة.

تقوم المجموعة حاليًا بتحديد أي المقاييس المستخدمة في بياناتها العامة (عروض المستثمرين والافصاح عن الأرباح ومستندات الطرح المودعة لدى هيئة السوق المالية) تفي بتعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). بالتالي، ستلتزم المجموعة بمتطلبات الافصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بهذا الخصوص.

٢- أساس الإعداد والتغيرات على السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٧ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٢-٧-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

التعديلات الاستتباعية
تقوم المجموعة أيضًا بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) - التقرير المالي الأولي.

تستخدم المجموعة حاليًا "الربح للسنة / للفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. بعض البنود المعدلة المدرجة حالياً في التسوية ستتغير نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات الاستتباعية أيضًا إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. ستُصنَّف التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). ستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية على التوالي. لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تطرأ المزيد من التحسينات أو التعديلات على الأثر المتوقع مع تقدم أنشطة التطبيق وتوافر المزيد من التوجيهات التنظيمية والإرشادات والقطاعية الصادرة عن الجهات الرقابية.

٢-٧-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمسائلة العامة: الإفصاحات
في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشأة عبارة عن شركة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تُعد قوائم مالية متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م او بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٣- التقارير القطاعية

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى العضو المنتدب. إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

أ) تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
ب) تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
ج) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

تقع جميع عمليات المجموعة في نجران، المملكة العربية السعودية. لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً لأنواع الأنشطة الرئيسية ولديها أربعة قطاعات تشغيلية يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- يمثل قطاع منجم المصانع استخراج وإنتاج المعادن الأساسية، أي مركزات النحاس والزنك، والمنتجات الثانوية مثل المعادن الثمينة، أي سبائك الذهب والفضة؛
- يمثل قطاع منجم جبل قيان استخراج وانتاج المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة؛
- يمثل قطاع منجم معيض مشروع توسعة لمنجم المصانع ويشارك في استخراج وإنتاج المعادن الأساسية مثل مركزات النحاس والزنك؛ و
- تم إنشاء شركة أدفانس دريلينج كشركة تابعة جديدة مملوكة بالكامل للمجموعة لتقديم الخدمات المتعلقة بأعمال الحفر؛ يتم عرض الخدمات المقدمة من الشركة التابعة إلى المجموعة كإيرادات بين القطاعات، ويتم استبعادها عند التوحيد.
- تتولى الشركة مسؤولية الإدارة والحوكمة الفعّالة، بما في ذلك تمويل المشاريع. إن عرض معلومات الشركة لا يمثل قطاعات التشغيل.

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصح عنها أعلاه. العضو المنتدب بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء وتعتبر على أنها الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ومع ذلك، تتم إدارة أتعاب إنهاء الخدمة والزكاة وضرائب الدخل الخاصة بالشركة على أساس الشركة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

٣- التقارير القطاعية (تتمة)

	منجم المصانع	*منجم جبل قيان*	*منجم معيض*	*الشركة*	*شركة أدفانس دريلينج*	*المجموع*
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:						
الإيرادات						
نحاس	٩٥,٣٣٥,٨٥٧	-	١٥١,٩١٣,١٥٣	-	-	٢٤٧,٢٤٩,٠١٠
زنك	٥٢,٢١٨,٤٥٢	-	١٥٣,١١٠,٥٧٤	-	-	٢٠٥,٣٢٩,٠٢٦
ذهب	١٩,٣٤٤,٦٨٩	٢٥٢,٦٥١,٦٤٢	-	-	-	٢٧١,٩٩٦,٣٣١
فضة	٧,٤٨٣,٩٣٦	-	-	-	-	٧,٤٨٣,٩٣٦
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء	١٧٤,٣٨٢,٩٣٤	٢٥٢,٦٥١,٦٤٢	٣٠٥,٠٢٣,٧٢٧	-	-	٧٣٢,٠٥٨,٣٠٣
الحركة في التسعير المرحلي	(٨١٢,٣٣٢)	٦,٠٥٩,٣٦٢	٥,٧٩٣,٣٣٥	-	-	١١,٠٤٠,٣٦٥
إيرادات، صافي	١٧٣,٥٧٠,٦٠٢	٢٥٨,٧١١,٠٠٤	٣١٠,٨١٧,٠٦٢	-	-	٧٤٣,٠٩٨,٦٦٨
تكاليف مباشرة	(١٦٤,١١٧,٧٣٢)	(١٥١,٠٧٥,١٠٢)	(١٦٩,٥٥١,٥١١)	-	(٢,١٤٢,٥٩٦)	(٤٨٦,٨٨٦,٩٤١)
مجموع الربح	٩,٤٥٢,٨٧٠	١٠٧,٦٣٥,٩٠٢	١٤١,٢٦٥,٥٥١	-	(٢,١٤٢,٥٩٦)	٢٥٦,٢١١,٧٢٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٥,٧٣٥,٩٢٩)	(٢٣٣,٩١١)	(١٣,٠٤٥,٣٨٣)	-	-	(١٩,٠١٥,٢٢٣)
مصروفات عمومية وادارية	-	-	-	(٤٢,٢٠٢,٢٠٦)	(٦٥٠,٦٠٧)	(٤٢,٨٥٢,٨١٣)
ربح العمليات	٣,٧١٦,٩٤١	١٠٧,٤٠١,٩٩١	١٢٨,٢٢٠,١٦٨	(٤٢,٢٠٢,٢٠٦)	(٢,٧٩٣,٢٠٣)	١٩٤,٣٤٣,٦٩١
تكاليف تمويل	(٥٥٥,٠٧٠)	(٦٣٢,٣٤٢)	(٥٥٥,٠٧٠)	(٤,٦٣١,١٤٩)	-	(٦,٣٧٣,٦٣١)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	٣,١٦١,٨٧١	١٠٦,٧٦٩,٦٤٩	١٢٧,٦٦٥,٠٩٨	(٤٦,٨٣٣,٣٥٥)	(٢,٧٩٣,٢٠٣)	١٨٧,٩٧٠,٠٦٠
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	-	-	-	(٣٣,٥٧٢,٠٦٦)	(٨٧,٢٩٨)	(٣٣,٦٥٩,٣٦٤)
صافي الربح للفترة	٣,١٦١,٨٧١	١٠٦,٧٦٩,٦٤٩	١٢٧,٦٦٥,٠٩٨	(٨٠,٤٠٥,٤٢١)	(٢,٨٨٠,٥٠١)	١٥٤,٣١٠,٦٩٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٥٥١,٧٤٦	-	٥٥١,٧٤٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	٣,١٦١,٨٧١	١٠٦,٧٦٩,٦٤٩	١٢٧,٦٦٥,٠٩٨	(٧٩,٨٥٣,٦٧٥)	(٢,٨٨٠,٥٠١)	١٥٤,٨٦٢,٤٤٢

٣- التقارير القطاعية (تتمة)

	منجم المصانع	*منجم جبل قيان*	*منجم معيض*	*الشركة*	*شركة أدفانس دريلينج*	*المجموع*
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:						
الإيرادات						
نحاس	١١٦,٣٦٤,٤١٠	-	٩٨,٠٣٣,٧٩٧	-	-	٢١٤,٣٩٨,٢٠٧
زنك	٥٩,٥٣٨,٥٦٥	-	١١٧,٥٩١,٣٧٢	-	-	١٧٧,١٢٩,٩٣٧
ذهب	٢٤,٥٢٧,٢٢٤	٣٣٣,٢١٨,٨٩٨	-	-	-	٣٥٧,٧٤٦,١٢٢
فضة	٣,٤٤٩,٥٨١	-	-	-	-	٣,٤٤٩,٥٨١
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء	٢٠٣,٨٧٩,٧٨٠	٣٣٣,٢١٨,٨٩٨	٢١٥,٦٢٥,١٦٩	-	-	٧٥٢,٧٢٣,٨٤٧
الحركة في التسعير المرحلي	(٤,٢٩٦,٢٨٨)	٨,٦٣١,٤١٢	(٧,٦٦٦,٣٠٦)	-	-	(٣,٣٣١,١٨٢)
إيرادات، صافي	١٩٩,٥٨٣,٤٩٢	٣٤١,٨٥٠,٣١٠	٢٠٧,٩٥٨,٨٦٣	-	-	٧٤٩,٣٩٢,٦٦٥
تكاليف مباشرة	(١٨١,٤٠٤,٤٠٨)	(١٣٥,٦٨٤,٩٥٤)	(١١٦,١٦٢,٤٣٤)	-	-	(٤٣٣,٢٥١,٧٩٦)
مجموع الربح	١٨,١٧٩,٠٨٤	٢٠٦,١٦٥,٣٥٦	٩١,٧٩٦,٤٢٩	-	-	٣١٦,١٤٠,٨٦٩
مصروفات بيع وتوزيع	(٦,٦٧٩,٠٠١)	(٥٦٢,٠٠٧)	(٨,٣٨٧,٥٨٩)	-	-	(١٥,٦٢٨,٥٩٧)
مصروفات عمومية وادارية	-	-	-	(٣٦,٥٢٠,٩٠٦)	-	(٣٦,٥٢٠,٩٠٦)
ربح العمليات	١١,٥٠٠,٠٨٣	٢٠٥,٦٠٣,٣٤٩	٨٣,٤٠٨,٨٤٠	(٣٦,٥٢٠,٩٠٦)	-	٢٦٣,٩٩١,٣٦٦
تكاليف تمويل	(٢,٠٢٢,٥٣٤)	(١,١٠٢,٨٧٨)	(٥٤٢,٤٧٧)	-	-	(٣,٦٦٧,٨٨٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	٩,٤٧٧,٥٤٩	٢٠٤,٥٠٠,٤٧١	٨٢,٨٦٦,٣٦٣	(٣٦,٥٢٠,٩٠٦)	-	٢٦٠,٣٢٣,٤٧٧
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	-	-	-	(٥٠,٦٦٦,٤٧١)	-	(٥٠,٦٦٦,٤٧١)
صافي الربح للفترة	٩,٤٧٧,٥٤٩	٢٠٤,٥٠٠,٤٧١	٨٢,٨٦٦,٣٦٣	(٨٧,١٨٧,٣٧٧)	-	٢٠٩,٦٥٧,٠٠٦
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(٩٢٨,٥٩٨)	-	(٩٢٨,٥٩٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة	٩,٤٧٧,٥٤٩	٢٠٤,٥٠٠,٤٧١	٨٢,٨٦٦,٣٦٣	(٨٨,١١٥,٩٧٥)	-	٢٠٨,٧٢٨,٤٠٨
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م						
موجودات القطاع	٧٥٥,٦١٩,٨٨٥	٣١٦,٢٤٣,٧١٢	٤٩٩,٨٤٩,٨٢٧	٢٤٩,١٨٢,٥٧٦	٢٢,٠٣٣,٠٧٢	١,٨٤٢,٩٢٩,٠٧٢
مطلوبات القطاع	٢٩,٠٩١,١٧٠	٣٥,٣٨٢,٢٧٨	٢,٧٠٣,٧٥٦	٢٩٤,١٦٤,٩٦٥	١,٦٤٩,٨٤٣	٣٦٢,٩٩٢,٠١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م						
موجودات القطاع	٦١٠,٦٧٤,٥٩٢	٢٢٨,١٢٧,١٠٦	٤٨٤,٤٤٢,٤٣٢	٢٢٤,٩٥١,١٠٥	-	١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥
مطلوبات القطاع	٢٩,٨٥٧,١١٦	٣٤,١٨٩,٦٤٠	-	١٥٨,٥١٧,٠١٥	-	٢٢٢,٥٦٣,٧٧١

٣- التقارير القطاعية (تتمة)

	منجم المصانع	*منجم جبل قيان*	*منجم معيض*	*الشركة*	*شركة أدفانس دريلينج*	*المجموع*
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:						
الإيرادات						
نحاس	٦١,٦٧٠,٥٢٨	-	٤٠,٣٧٠,٥٣٠	-	-	١٠٢,٠٤١,٠٥٨
زنك	٣٤,٧٦٥,٥٢٦	-	٥٩,٤٥٠,٢٥٠	-	-	٩٤,٢١٥,٧٧٦
ذهب	٧,٦٠٢,٥٢٠	٧٢,٠٨٧,٥٨٧	-	-	-	٧٩,٦٩٠,١٠٧
فضة	٣,٢٩١,٥٦٣	-	-	-	-	٣,٢٩١,٥٦٣
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء	١٠٧,٣٣٠,١٣٧	٧٢,٠٨٧,٥٨٧	٩٩,٨٢٠,٧٨٠	-	-	٢٧٩,٢٣٨,٥٠٤
الحركة في التسعير المرحلي	٢,٩٣٢,٦٥١	٩١٠,٢٨٥	٤,٦٤١,٥٣٧	-	-	٨,٤٨٤,٤٧٣
إيرادات، صافي	١١٠,٢٦٢,٧٨٨	٧٢,٩٩٧,٨٧٢	١٠٤,٤٦٢,٣١٧	-	-	٢٨٧,٧٢٢,٩٧٧
تكاليف مباشرة	(٦٦,٧٠٠,٠١٨)	(٥٩,٩٣٩,٦٠٢)	(٥٦,١٠٠,١٤٣)	-	(٢,١٤٢,٥٩٦)	(١٨٤,٨٨٢,٣٥٩)
مجموع الربح	٤٣,٥٦٢,٧٧٠	١٣,٠٥٨,٢٧٠	٤٨,٣٦٢,١٧٤	-	(٢,١٤٢,٥٩٦)	١٠٢,٨٤٠,٦١٨
مصروفات بيع وتوزيع	(٣,٥٩٠,٧٩٣)	(٦٧,٤٩٠)	(٥,١٠٨,٥٠٩)	-	-	(٨,٧٦٦,٧٩٢)
مصروفات عمومية وادارية	-	-	-	(١٥,٥٣٧,٤٢٩)	(٦٥٠,٦٠٧)	(١٦,١٨٨,٠٣٦)
ربح العمليات	٣٩,٩٧١,٩٧٧	١٢,٩٩٠,٧٨٠	٤٣,٢٥٣,٦٦٥	(١٥,٥٣٧,٤٢٩)	(٢,٧٩٣,٢٠٣)	٧٧,٨٨٥,٧٩٠
تكاليف تمويل	(١٧٩,٣٢٦)	(٢٥٣,٧٢١)	(١٧٩,٣٢٧)	(٢,٣٢٧,٣٧٤)	-	(٢,٩٣٩,٧٤٨)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	٣٩,٧٩٢,٦٥١	١٢,٧٣٧,٠٥٩	٤٣,٠٧٤,٣٣٨	(١٧,٨٦٤,٨٠٣)	(٢,٧٩٣,٢٠٣)	٧٤,٩٤٦,٠٤٢
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	-	-	-	(١٥,٣٠٩,٨٨٤)	(٨٧,٢٩٨)	(١٥,٣٩٧,١٨٢)
صافي الربح للفترة	٣٩,٧٩٢,٦٥١	١٢,٧٣٧,٠٥٩	٤٣,٠٧٤,٣٣٨	(٣٣,١٧٤,٦٨٧)	(٢,٨٨٠,٥٠١)	٥٩,٥٤٨,٨٦٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٥٤٨,٠٠٠	-	٥٤٨,٠٠٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	٣٩,٧٩٢,٦٥١	١٢,٧٣٧,٠٥٩	٤٣,٠٧٤,٣٣٨	(٣٢,٦٢٦,٦٨٧)	(٢,٨٨٠,٥٠١)	٦٠,٠٩٦,٨٦٠

٣- التقارير القطاعية (تتمة)

	منجم المصانع	*منجم جبل قيان*	*منجم معيض*	*الشركة*	*شركة أدفانس دريلينج*	*المجموع*
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:						
الإيرادات						
نحاس	٢٠,٥٣٤,٦٠٩	-	٣٦,٩١٧,٦٥٥	-	-	٥٧,٤٥٢,٢٦٤
زنك	٩,٨٧٩,٢٦٩	-	٣٣,٧٥٥,٨٩٤	-	-	٤٣,٦٣٥,١٦٣
ذهب	٥,٥٢٢,٩١٥	١٦٦,١١٨,٢٥٢	-	-	-	١٧١,٦٤١,١٦٧
فضة	٧٤٣,٤٢٧	-	-	-	-	٧٤٣,٤٢٧
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء	٣٦,٦٨٠,٢٢٠	١٦٦,١١٨,٢٥٢	٧٠,٦٧٣,٥٤٩	-	-	٢٧٣,٤٧٢,٠٢١
الحركة في التسعير المرحلي	(٨٩٨,٣٤٧)	١,١٦٨,٣٣٧	(٢,٦٨٥,٠٣٢)	-	-	(٢,٤١٥,٠٤٢)
إيرادات، صافي	٣٥,٧٨١,٨٧٣	١٦٧,٢٨٦,٥٨٩	٦٧,٩٨٨,٥١٧	-	-	٢٧١,٠٥٦,٩٧٩
تكاليف مباشرة	(٦١,٨٢٧,٤٦٧)	(٤٨,٤٥٤,٩٦٦)	(٣٦,٦٠٥,٣١٧)	(٢,٤٠٨,٤٨١)	-	(١٤٩,٢٩٦,٢٣١)
مجموع الربح	(٢٦,٠٤٥,٥٩٤)	١١٨,٨٣١,٦٢٣	٣١,٣٨٣,٢٠٠	(٢,٤٠٨,٤٨١)	-	١٢١,٧٦٠,٧٤٨
مصروفات بيع وتوزيع	(١,٢٣٤,٦٢٣)	(٦٦,٩٩٤)	(٢,٩٤٧,٢١٥)	-	-	(٤,٢٤٨,٨٣٢)
مصروفات عمومية وادارية	-	-	-	(١٢,٦٥٣,٧٤٢)	-	(١٢,٦٥٣,٧٤٢)
ربح العمليات	(٢٧,٢٨٠,٢١٧)	١١٨,٧٦٤,٦٢٩	٢٨,٤٣٥,٩٨٥	(١٥,٠٦٢,٢٢٣)	-	١٠٤,٨٥٨,١٧٤
تكاليف تمويل	(١,١١٥,٣٧٤)	(٤٩١,٦٣٨)	(٢١٠,٩٦٢)	-	-	(١,٨١٧,٩٧٤)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	(٢٨,٣٩٥,٥٩١)	١١٨,٢٧٢,٩٩١	٢٨,٢٢٥,٠٢٣	(١٥,٠٦٢,٢٢٣)	-	١٠٣,٠٤٠,٢٠٠
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	-	-	-	(٢١,٦٧٠,٤٦٤)	-	(٢١,٦٧٠,٤٦٤)
صافي الربح للفترة	(٢٨,٣٩٥,٥٩١)	١١٨,٢٧٢,٩٩١	٢٨,٢٢٥,٠٢٣	(٣٦,٧٣٢,٦٨٧)	-	٨١,٣٦٩,٧٣٦
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(٣٧١,٩٤٥)	-	(٣٧١,٩٤٥)
مجموع الدخل الشامل للفترة	(٢٨,٣٩٥,٥٩١)	١١٨,٢٧٢,٩٩١	٢٨,٢٢٥,٠٢٣	(٣٧,١٠٤,٦٣٢)	-	٨٠,٩٩٧,٧٩١

٤- ممتلكات المناجم والتعدين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة:		
في بداية الفترة / السنة	١,١٨٧,٣٧٠,١٩٧	١,٠١٩,٣١٦,٦٨٨
إضافات خلال الفترة / السنة	١٠٥,٨٩٠,٩٠٥	١٦٨,٠٥٣,٥٠٩
تعديل على تكلفة إغلاق المناجم المؤجلة	(٤٥٣,٥٤٠)	-
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٠,٥٣٦,٠٩٩	-
في نهاية الفترة / السنة	١,٣٠٣,٣٤٣,٦٦١	١,١٨٧,٣٧٠,١٩٧
الاستهلاك:		
في بداية الفترة / السنة	٨٤٢,٥٢٣,٣٣١	٧١٧,٢٠٨,٠٤٠
المحمل للفترة / للسنة	٤٥,١١٩,٤٤٨	١٢٥,٣١٥,٢٩١
في نهاية الفترة / السنة	٨٨٧,٦٤٢,٧٧٩	٨٤٢,٥٢٣,٣٣١
صافي القيم الدفترية:		
في نهاية الفترة / السنة	٤١٥,٧٠٠,٨٨٢	٣٤٤,٨٤٦,٨٦٦

بلغت القيمة الدفترية للمناجم تحت الإنشاء المدرجة ضمن ممتلكات المناجم والتعدين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٠٥,٨٩٠,٩٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٨,٢٦٣,٥٠٧ ريال سعودي) والذي يمثل مصروفات الاستكشاف والتقييم المرسملة.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، اشترت المجموعة موجودات بتكلفة قدرها ٣٢,٣٤٢,٥٠٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٤٢,٤١٨,٨٦٩ ريال سعودي)، باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ١٢٠,٠١٦,٣١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٥,٨٠٨,٣٣٥ ريال سعودي). يتعلق الرصيد بصورة رئيسية برسملة التكاليف المتكبدة على مشروع شبكة الكهرباء بمبلغ ٨٥,٤٠٧,٧٣٣ ريال سعودي، وآلات الحفر بمبلغ ٧,٩٧٠,٤٢١ ريال سعودي، أعمال أخرى جارية ٢٦,٦٣٨,١٦٣ ريال سعودي.

بلغ محمل الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٩١,١٧٤,٥٣٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٨٣,٦٣٠,٨٩٩ ريال سعودي).

تخضع الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ٨).

٦- النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
أرصدة بنكية	٢٩,٨٣٨,٢٣٨	١٤,٤٥٠,٨٧٧
نقد في الصندوق	٩٦,٦٤٠	٩٦,٦٤٠
	٢٩,٩٣٤,٨٧٨	١٤,٥٤٧,٥١٧

٧- حقوق الملكية

٧-١ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٧- حقوق الملكية (تتمة)

٧-٢ احتياطي التعويضات على أساس الأسهم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وافقت المجموعة على برنامج جديد لحوافز التعويضات على أساس الأسهم لبعض الموظفين الرئيسيين والتي تنطبق اعتبارًا من ١ مايو ٢٠٢٣م. ويمنح البرنامج للموظفين المؤهلين الحق في الحصول على عدد محدد من الأسهم في التواريخ المحددة في الخطة. تم منح المكافآت للمنحة مقابل لا شيء. تم تحديد القيمة العادلة للمنحة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للمجموعة في تاريخ المنح لتسوية حقوق الملكية، أي ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية لتعيين رئيس تنفيذي جديد. وبموجب عقد التعيين، يحق للرئيس التنفيذي الحصول على حوافز أسهم طويلة الأجل. وتستند هذه الحوافز إلى شروط استحقاق قائمة على الأداء، تُخوّله الحصول على سهم سنويًا. تم تحديد القيمة العادلة للمنحة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للمجموعة في تاريخ المنح المسددة بحقوق الملكية، أي ١ سبتمبر ٢٠٢٤م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، استقال الرئيس التنفيذي، وتم عكس مصروف التعويضات على أساس الأسهم خلال السنة.

كما أبرمت المجموعة خلال الفترة اتفاقية لتعيين العضو المنتدب. وبموجب عقد التعيين، يحق للعضو المنتدب الحصول على حوافز أسهم طويلة الأجل.

اعترفت المجموعة بمصروف التعويضات على أساس الأسهم التالية في قائمة الربح أو الخسارة، كمصروف منافع للموظفين خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)*
مصروف التعويضات على أساس الأسهم المسدد بحقوق الملكية:		
احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في بداية الفترة / السنة	١,٦٢٨,٧٧٤	١,٨٠٧,٩٥١
مصروفات التعويضات على أساس الأسهم للفترة / السنة	٩٢١,٠٢٢	١,٣٥٥,٧٣٠
عكس قيد مصروفات التعويضات على أساس الأسهم للفترة / السنة	(١,٤٧٧,٨٦٨)	-
أسهم صادرة خلال الفترة / السنة	-	(١,٥٣٤,٩٠٧)
احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في نهاية الفترة / السنة	١,٠٧١,٩٢٨	١,٦٢٨,٧٧٤

٧-٣ أسهم حقوق الأولوية المقترحة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قرر مجلس الإدارة التوصية للمساهمين، من خلال الجمعية العمومية، بزيادة رأس مال المجموعة من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بإجمالي متحصلات مستهدفة بقيمة ٦٨٠ مليون ريال سعودي. تهدف الزيادة المقترحة في رأس المال إلى دعم مبادرات النمو الاستراتيجية للمجموعة، وتوفير التمويل اللازم لضمان استدامتها على المدى الطويل وتنفيذ خططها التوسعية المستقبلية. تمت الموافقة على الزيادة المقترحة في رأس المال من قبل هيئة السوق المالية في ٥ أكتوبر ٢٠٢٦ ، ولا تزال خاضعة لموافقة مساهمي الشركة في الجمعية العامة.

٨- القروض والسلف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)*
صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٥)	٢١,٥٢٢,٩٥٥	٢٨,٦٢١,٨٠٣
ناقصًا: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
قروض وسلف ضمن مطلوبات غير متداولة	١٠,٥٢٢,٩٥٥	١٦,١٢١,٨٠٣

١) حصلت المجموعة على تسهيل قرض بقيمة ٩٤,٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعي السعودي بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م من اجل مشروع جبل قيان الجديد ويستحق السداد على (١٣) قسط نصف سنوي ابتدأ من مايو ٢٠٢٢م إلى مارس ٢٠٢٨م. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات المجموعة وآلاتها ومعداتها.

٢) يستحق دفع العمولة على مبلغ السحوبات من القروض ويتم حسابها بشكل أساسي بسعر السوق بالإضافة إلى هامش.

٨- القروض والسلف (تتمة)

٣) تتوافق قروض وسلف المجموعة وفقا لأحكام الشريعة. تحتوي القروض على تعهدات معينة. قد يؤدي أي خرق مستقبلي للتعهدات إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الشروط على أساس شهري من قبل الإدارة. في حالة حدوث خرق محتمل، تتخذ الإدارة إجراءات لضمان الامتثال. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن هناك أي عدم امتثال لأي من التعهدات.

٩- المنح الحكومية

أبرمت المجموعة اتفاقية ضمن برنامج إحلال الوقود السائل ("البرنامج") لتنفيذ مشروع يتضمن إنشاء محطة لنقل الكهرباء وتركيب البنية التحتية للربط الداخلي اللازمة لربط موقعها التشغيلي بشبكة النقل الكهربائية الوطنية

يُعد هذا المشروع جزءاً من برنامج إحلال الوقود السائل الأوسع نطاقاً، ويهدف إلى تمكين تزويد مرافق المجموعة بالطاقة الكهربائية. بموجب شروط الاتفاقية، تكون تكاليف المشروع المؤهلة قابلة للاسترداد من قبل الحكومة، وذلك وفقاً للشروط ومتطلبات الموافقة المنصوص عليها في البرنامج.

تبلغ التكلفة التقديرية الإجمالية للمشروع حوالي ٨٧ مليون ريال سعودي. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تلقت المجموعة منحة حكومية بقيمة ٤٦ مليون ريال سعودي، والتي تم الاعتراف بها كمنحة حكومية مؤجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، وسيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ذات الصلة وذلك وفقاً للسياسة المحاسبية المعتمدة لدى المجموعة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت القيمة الدفترية للمنح الحكومية المؤجلة مبلغ ٤٦,١٢٥,٥٦٣ ريال سعودي.

لا توجد أي شروط غير مستوفاة أو التزامات محتملة مرتبطة بالمنح الحكومية المعترف بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. سيتم تقييم أي تكاليف متبقية للمشروع للاعتراف بها محاسبياً عند استيفاء معايير الاعتراف ذات الصلة وفي الوقت الذي يتم فيه استيفاء تلك المعايير.

١٠- القروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات رأس المال العامل قصيرة الأجل من البنوك المحلية تتكون من قروض قصيرة الأجل. يتم ضمان التسهيلات قصيرة الأجل من خلال سندات إذنيه عند الطلب. يتم دفع العمولة على مبلغ السحوبات من القروض ويتم حسابها بشكل أساسي بسعر السوق بالإضافة إلى هامش.

١١- منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج
تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممول ("البرنامج") لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. الحركة في منافع الموظفين غير الممولة للفترة / للسنة المنتهية على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٠,١٩٣,٦٧٨	١٥,٧١٦,٤١٨
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة		
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٨٢٢,٨٠٠	٤,٣٣٣,٧٦٨
تكلفة فائدة	٧٢٣,٣٩٢	٧٦٥,٠٩٩
	٣,٥٤٦,١٩٢	٥,٠٩٨,٨٦٧
مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) الأولية الموجزة الموحدة		
(مكسب) / خسارة اكتوارية	(٥٧٣,٢٥٥)	١,٦٦٤,٦١١
منافع مدفوعة	(١,٨٠٦,٤٦٠)	(٢,٢٨٦,٢١٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢١,٣٦٠,١٥٥	٢٠,١٩٣,٦٧٨

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
تكلفة خدمة حالية	٩١٦,٦٠٨	١,٠٠٤,٣٧٤	٢,٨٢٢,٨٠٠	٣,٣٢١,٥١٤
تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة	٢٣٠,٥٦٤	١٨٦,٢٦٨	٧٢٣,٣٩٢	٥٨١,٢٣٠
خسائر / (مكاسب) اكتوارية	(٥٦٩,٦٤٤)	٣٨٦,٩٧٦	(٥٧٣,٢٥٥)	١,٠٣٧,٢٧٣

١١- منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للمجموعة كما هو مبين أدناه:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
معدل الخصم	٥,٠٠٪	٥,٠٠٪
معدل الزيادة في الرواتب	٥,٠٠٪	٥,٠٠٪

١٢- الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

١٢-١ الزكاة

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
زكاة متعلقة بالفترة الحالية	٢,٦١٧,٦٧١	٣٤٢,٣٦٥	٥,٢٧٥,٠٢٨	٦,٧٦٩,٨٢٣
تعديل زكاة يتعلق بالسنة السابقة	-	٢٦,١١١	٣٥,٩٤٩	(٢,٨٣٧,٨٣٣)
	٢,٦١٧,٦٧١	٣٦٨,٤٧٦	٥,٣١٠,٩٧٧	٣,٩٣١,٩٩٠

الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٥,٨٥٣,٠٩٣	٦,٩٥١,٢٦٤
صافي المحمل للفترة / للسنة	٥,٣١٠,٩٧٧	٣,٠١٥,٢٦٠
دفعات خلال الفترة / السنة	(٥,٨٨٩,٠٤١)	(٤,١١٣,٤٣١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٥,٢٧٥,٠٢٩	٥,٨٥٣,٠٩٣

١٢-٢ ضريبة الدخل

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
ضريبة الدخل المتعلقة بالفترة الحالية	٢,٠٩٩,٥٤٦	٣,٢٨٣,٥٦٠	٤,٤٧١,١٩٥	٧,٢٢٥,٥٠٧
تعديل ضريبي متعلق بسنوات سابقة	-	-	٤٣٩,٣٥٥	٢٦٦,٢١٥
	٢,٠٩٩,٥٤٦	٣,٢٨٣,٥٦٠	٤,٩١٠,٥٥٠	٧,٤٩١,٧٢٢

الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٢٦٠,٦٩٠	٤,٦٦٨,٧٤١
صافي المحمل للفترة / للسنة	٤,٩١٠,٥٥٠	٩,٩٧٤,٦٥٧
دفعات خلال الفترة / السنة	(٩,٥٠٥,٢٥٢)	(١٠,٣٨٢,٧٠٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	(٣٣٤,٠١٢)	٤,٢٦٠,٦٩٠

١٢- الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

١٢-٣ الضريبة المؤجلة

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)*
ضريبة مؤجلة دائنة / (مدينة) متعلقة بالفترة الحالية	**(١,٤١٥,٧١٧)**	١٦٢,٤٨٢	**(٣,١٠٥,٩٧٦)**	١,٤٨٤,٤٠٩
ضريبة مؤجلة تتعلق بالدخل الشامل الآخر	**(٢١,٦٤٤)**	(١٥,٠٣١)	**(٢١,٥٠٩)**	(١٠٨,٦٧٥)
	(١,٤٣٧,٣٦١)	١٤٧,٤٥١	**(٣,١٢٧,٤٨٥)**	١,٣٧٥,٧٣٤

فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة للفترة / للسنة المنتهية في:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م *(مراجعة)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٠,٧٦٤,٨٦٣	٣٢,٣١٧,٠٠١
ضريبة مؤجلة (دائنة) / مدينة معترف بها خلال الفترة / السنة	**(٣,١٠٥,٩٧٦)**	(١,٦١٥,٤٤٥)
ضريبة مؤجلة دائنة متعلقة بالدخل الشامل الآخر	**(٢١,٥٠٩)**	٦٣,٣٠٧
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٧,٦٣٧,٣٧٨	٣٠,٧٦٤,٨٦٣

مكونات الضريبة المؤجلة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م *(مراجعة)*
خسائر ضريبة مرحلة	٢٠,٨٢٣,٣١٠	٢٢,٢٦٣,٤٦٢
الفرق في الوعاء المحاسبي والضريبي للممتلكات والآلات والمعدات	٤,٤٧٩,٤٧١	٥,١٧٦,٠٦٨
مخصصات	١,٥٦٨,٥٩٩	٢,٥٧٤,٩٧٢
منافع موظفين	٧٨٣,٩٧٦	٧٦١,١٥٤
موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	**(١٧,٩٧٨)**	(١٠,٧٩٣)
صافي موجودات الضريبة المؤجلة	٢٧,٦٣٧,٣٧٨	٣٠,٧٦٤,٨٦٣

وضع الربوط

أنهت الشركة ربوطها الزكوية والضريبية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٢م وللسنوات ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م. قدمت المجموعة إقرار الزكاة وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٥م وحصلت على شهادة زكاة صالحة لتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٧م.

١٣- مخصص رسوم الامتياز

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)*
رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية	١٢,٥٠٨,٧٦٦	٢٠,٦٥١,٤٠٤	٢٧,٢٥٠,٠٦٣	٤٠,٧٠٦,٥٦٥
رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة	-	-	٥٩,٨٢٩	٣,٤٣٣,٣٦٩
ناقصًا: مصنف ضمن تكلفة الإيرادات	(٣,٢٦٦,١٦٢)	(٢,٧٩٥,٤٥٨)	(٦,٩٧٨,٠٣١)	(٦,٣٨١,٥٨٤)
	٩,٢٤٢,٦٠٤	١٧,٨٥٥,٩٤٦	٢٠,٣٣١,٨٦١	٣٧,٧٥٨,٣٥٠

فيما يلي الحركة في رسوم الامتياز للفترة المنتهية في:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م *(مراجعة)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٢,٢١٢,٦١١	٢٣,٥٤٩,٩٩٤
المحمل للفترة / للسنة	٢٧,٣٠٩,٨٩٢	٧٤,٠٤١,٥٧٩
مدفوع خلال الفترة / السنة	(٤٧,٢٨١,٤٨٣)	(٦٥,٣٧٨,٩٦٢)
	١٢,٢٤١,٠٢٠	٣٢,٢١٢,٦١١

١٤- الإيرادات، صافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)*
إيرادات من العقود مع العملاء:				
مُركَّزات النحاس	١٠٢,٠٤١,٠٥٨	٥٧,٤٥٢,٢٦٤	٢٤٧,٢٤٩,٠١٠	٢١٤,٣٩٨,٢٠٧
مُركَّزات الزنك	٩٤,٢١٥,٧٧٦	٤٣,٦٣٥,١٦٣	٢٠٥,٣٢٩,٠٢٦	١٧٧,١٢٩,٩٣٧
المعادن الثمينة	٨٢,٩٨١,٦٧٠	١٧٢,٣٨٤,٥٩٤	٢٧٩,٤٨٠,٢٦٧	٣٦١,١٩٥,٧٠٣
	٢٧٩,٢٣٨,٥٠٤	٢٧٣,٤٧٢,٠٢١	٧٣٢,٠٥٨,٣٠٣	٧٥٢,٧٢٣,٨٤٧
الحركة في تعديلات التسعير المرحلي خلال الفترة	٨,٤٨٤,٤٧٣	(٢,٤١٥,٠٤٢)	١١,٠٤٠,٣٦٥	(٣,٣٣١,١٨٢)
	٢٨٧,٧٢٢,٩٧٧	٢٧١,٠٥٦,٩٧٩	٧٤٣,٠٩٨,٦٦٨	٧٤٩,٣٩٢,٦٦٥

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهة ذات العلاقة خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	*العلاقة*	*طبيعة المعاملة*	*المعاملات*		*المعاملات*	
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة مياه نجران الصحية المحدودة	جهة ذات علاقة أخرى	رسوم المياه	٣٠,٤٤٦	٢٧,٩٤٥	٦٠,٢٩٤	٧٣,٨٢٩

مستحق إلى جهة ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م *(مراجعة)*
شركة مياه نجران الصحية المحدودة	١٠,٠٦٢	-
	١٠,٠٦٢	-

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
رواتب ومنافع أخرى	٧٥٧,٦٧٥	١,٩٤٦,٠٣٨	٢,٦٠٠,٩٢٥	٥,٥٥٨,١١٤
منافع نهاية الخدمة	٣٢,١٣٤	١٢,٥٨٧	٥٩,٥٩٨	٥٢,٧٤٥
	٧٨٩,٨٠٩	١,٩٥٨,٦٢٥	٢,٦٦٠,٥٢٣	٥,٦١٠,٨٥٩

١٦- الالتزامات المحتملة والتعهدات

الالتزامات المحتملة

أ) لدى المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٢٥,٥١١,٤٨٤ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٦,٠١١,٤٨٤ ريال سعودي).

ب) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أقام مقاول دعاوى عمالية، كما رفع مقاول دعوتين قضائيتين ضد المجموعة. بناءً على تقييم الإدارة والمستشارين القانونيين للمجموعة، لا يُرجّح أن تُؤدي هذه القضايا إلى تدفقات كبيرة صادرة من الموارد.

التعهدات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة تعهدات مستقبلية بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٦١ مليون ريال سعودي).

١٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح للفترة العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
صافي الربح للفترة العائد إلى المساهمين العاديين	٥٩,٥٤٨,٨٦٠	٨١,٣٦٩,٧٣٦	١٥٤,٣١٠,٦٩٦	٢٠٩,٦٥٧,٠٠٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب ربحية السهم الأساسي:	٨٨,٥٦٠,٥٦٢	٨٨,٥٤٨,٢٠٠	٨٨,٥٦٠,٥٦٢	٨٨,٥٤٨,٢٠٠
ربحية السهم العادي الأساسي والمخفض	٠,٦٧	٠,٩٢	١,٧٤	٢,٣٧

١٨- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لزيادة الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم من أجلها قياس القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية تصنف في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

١٨- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

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

قامت الإدارة بتقييم أن كل من النقد وما في حكمه والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

تحدد القيم العادلة لقروض وسلف المجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل خصم يعكس معدل الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تختلف القيمة الدفترية للقروض والسلف جوهريًا عن قيمها العادلة المحسوبة.

١٩- التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط، مما أدى إلى اضطرابات في شبكات النقل الإقليمية وما نتج عنها من ضغوط تضخم أسعار تكاليف النقل والخدمات اللوجستية. واستجابةً لذلك، طبقت المجموعة إجراءات تشغيلية مناسبة، بما في ذلك استخدام مسارات نقل بديلة عند الضرورة، لضمان استمرارية الإمدادات والعمليات التشغيلية.

قامت المجموعة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عملياتها التشغيلية ومركزها المالي وأدائها المالي. استناداً إلى المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير، ومع الأخذ في الاعتبار استمرار أنشطة الأعمال الأساسية للمجموعة دون انقطاع، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لم يكن لها أثر جوهري على نتائج المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

ستواصل المجموعة مراقبة تطورات الوضع وتقييم أي آثار مستقبلية محتملة على ظروفها التشغيلية وترتيبات سلسلة الإمداد وهيكل التكاليف خلال الفترات اللاحقة، وستقوم بعكس أي أثر جوهري في القوائم المالية في المستقبل عند الاقتضاء.

كما قامت الإدارة بتقييم أثر هذه التطورات على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وخلصت إلى أن أساس الاستمرارية المستخدم في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسباً.

٢٠- الأحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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