



شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
القائم المالية الأولية الموجزة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

المحتويات

رقم الصفحة

١	تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



(١١)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م لشركة صدر للخدمات اللوجستية ("الشركة") والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

والادارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاجنا في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد 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 ستصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٦ أبريل ٢٥ م (الموافق ٨ شوال ١٤٤٦ هـ)، وتم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء استنتاج غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٤ م (الموافق ١٠ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ).

بي إف اليسام

محاسبون ومبرجون قانونيون

عبدالإله اليسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢١ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٢:١٢:٢٥٢٥ م



الموجودات	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ ديسمبر ٢٤ م	(مراجعة)
الموجودات غير المتداولة				معدلة (إيضاح) (٢٤)
ممتلكات وألات ومعدات				
عقارات استثمارية				
موجودات غير ملموسة				
حق استخدام الأصول				
صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي - الجزء الغير متداول				
إجمالي الموجودات غير المتداولة				
الموجودات المتداولة				
مخزون				
موجودات العقود				
ذمم مدينة تجارية ودفعت مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى				
صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي - الجزء المتداول				
النقد وما في حكمه				
إجمالي الموجودات المتداولة				
إجمالي الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
احتياطي إكتواري				
خسائر متراكمة				
إجمالي حقوق الملكية				
المطلوبات غير المتداولة				
مطلوبات عقود التأجير - الجزء غير المتداول				
مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين				
قرض لأجل				
إجمالي المطلوبات غير المتداولة				
المطلوبات المتداولة				
مطلوبات عقود التأجير - الجزء المتداول				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان				
مطلوبات العقود				
ذمم دانة تجارية وذمم وأرصدة دانة أخرى				
مخصص الركآة				
إجمالي المطلوبات المتداولة				
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				
الترامات محتملة وارتباطات رأسمالية				
٢١				

عضو مجلس إدارة مفوض
بندر محمد الصمعاني

الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العسيري

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

قائمة الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيرادات	إيجاد	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	م ٢٤	م ٢٥	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
ريع إعادة تأجير موجودات حق استخدام				(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
تكلفة الإيرادات				٧٨,٧٩٥,٣٧٦	٩٩,٣٩٩,٧١٧	٢٥,٨٦٨,٦٣١
مجمل الربح				-	٩٥٣,٢٦٣	-
مصاريف بيعية وتسويقة				(٦٥,٢٠٦,٤١٣)	(٧٥,٥١٢,٩٥٤)	(٢٠,٨٤٢,٣٩٢)
مصاريف عمومية وإدارية				١٣,٥٨٨,٩٦٣	٢٤,٨٤٠,٠٢٦	٥,٠ ٢٦,٢٣٩
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للنظام المدينة التجارية				(٩,٠٥٩,١٥٨)	(٩,٥١٨,٧٩٢)	(٢,٤٩٨,١٨٤)
رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود				(٧,٩٥٧,٤٢٩)	(٩,٠٩٨,٩٨٣)	(٢,٧٤٦,٣٦٢)
رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لصافي الاستثمار التأجير				(٢٥٣,٥٩٩)	(٩,٣٢٠,١١)	(٢٥٣,٥٩٩)
التمويل				-	٧٨,٨٧٢	-
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الدفعات المقدمة				-	١١,٣٧١	-
للمرددين				-	(١٨٧,٣٧٧)	-
مصاريف() / إيرادات الأخرى، صافي						٢١,٢٢٠
ريع / (خسارة) من العمليات						٢-٩
تكاليف التمويل - صافي						١٧
إيرادات تمويلية من استثمارات مراجحة						١٨
صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة						١٤
رد / (مصرفوف) الزكاة						١٩
صافي ربح / (خسارة) الفترة						١٩
الدخل الشامل الآخر						
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة						
ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة						
ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة						

عضو مجلس إدارة مفوض
بندر محمد الصمعاني

الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسى

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي إكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٧١,٧٣٠,٥٢٩	(٤,٧٩٠,٣٥٣)	(٤٢١,٠٢٧)	١,٩٤١,٩٠٩	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
(٧,٠٢٩,٤٠٤)	(٧,٠٢٩,٤٠٤)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧,٠٢٩,٤٠٤)	(٧,٠٢٩,٤٠٤)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٦٤,٧٠١,١٢٥	(١١,٨١٩,٧٥٧)	(٤٢١,٠٢٧)	١,٩٤١,٩٠٩	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غيرمراجعة)
١٦٧,٥١٠,٩٣٣	(٨,٥٤٣,٦١٠)	(٨٨٧,٣٦٦)	١,٩٤١,٩٠٩	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
(٥,١١٤,٦٢٦)	(٥,١١٤,٦٢٦)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,١١٤,٦٢٦)	(٥,١١٤,٦٢٦)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٦٢,٣٩٦,٣٠٧	(١٣,٦٥٨,٢٣٦)	(٨٨٧,٣٦٦)	١,٩٤١,٩٠٩	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)

عضو مجلس إدارة مفوض
بندر محمد الصمعاني

الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسى

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤

٢٠٢٥

(غيرمراجعة)

ايضاح

(٤,٧٧٠,٧٨٨)	(٤,١٧٩,٤٨٧)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة قبل الزكاة
			التعديلات لـ
١,٥٠٠,٩٤٧	٣,٣٤٧,١٥٧	٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٤٠٥,٣٧٦	٥	استهلاك عقارات استثمارية
٤٦,٨٧٥	٣٩٦,٩٤٩		اطفاء الموجودات غير ملموسة
١٠,٩٢٤,٤٥٨	٩,٥٣٥,٦٠٢	٦	استهلاك حق استخدام الأصول
١,٦٦٠,٠٩٥	١,٤٣٩,٥٥٢	١٨	تكاليف التمويل - صافي
٦,٤٢٠	-		شطب ممتلكات وألات ومعدات
(١٠٥,...)	٨٩,٩٥٧		خسائر / أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٨١٩,٩٨٠)	-		إيرادات تمويلية من استثمارات مراقبة
٧٧٠,٩٢٦	٨٧٦,١٧٩		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٧٨,٨٧٢)		رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود
٢٥٣,٥٩٩	٩,٣٢٠,١٠١	١-٩	تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
-	١٨٧,٣٧٧	٢-٩	تكوين مخصص انخفاض دفعات مقدمة من الموردين
(٢,٤٥٨,٦٢٦)	(٥٨٩,٠٦٩)	١-٨	رد مخصص مخزون بطء الحركة
(٢٤٩,١١٤)	(١١,٣٧١)		رد مخصص انخفاض قيمة صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٥,٩٢٧,٨١٢	٢٠,٧٣٩,٤٥١		

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

٤,٩٣٦,٢١٠	(١٣,٢٨٧,٧٧٧)		مخزون
١١٠,١٠	١,٥٤٥,١٢٩		موجودات العقود
(٣,٥٢٢,٣٢٣)	(١٦,٩٣٠,٧٤٦)		ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٨٦٦,٥٢٠)	١٨,٢٥٤,٦٦٧		مطلوبات العقود
٤,٥٢٣,٩١٩	٢٩,١٥٢,٠٨٢		ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٦,٢١٢)	(٣٣٩,٥٣٤)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٠,٩٢٢,٨٩٦	٣٩,١٣٣,٢٢٢		صافي الندية الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٩,٥٧٨)	(٦٧٢,٥٠٥)		المدفوع لمنافع نهاية خدمة للموظفين
(١,٥٣٠,٢٢٣)	(٢,٤٩٨,٦٧٦)	١٤	الزكاة المدفوعة
٩,١٦٣,٠٩٥	٣٥,٩٦٢,٠٩١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

(يتبّع)

عضو مجلس إدارة مفوض
بندر محمد الصمعانىالرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسىالرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

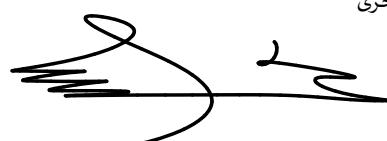
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٣٣١,٣٧٣)			إضافات إلى ممتلكات وألات والمعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٥٩١,٦٣٩)			إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٠,٠٠٠,٠٠)			إضافات إلى المدحالت قصيرة الأجل
٤٤,٨١٩,٩٨٠			المتحصلات من المدحالت قصيرة الأجل
(٤١,٩٤٩)			إضافات إلى حق استخدام الأصول
١٠٥,٠٠٠			المتحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٣٩,٩٨١)			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			الأنشطة التمويلية
(١٤,٥٥٩,٠٣٧)			المسدود من التزامات عقود الإيجار
-			المتحصلات من القروض المستلمة
٢٠,٢٤,٠٧٢			المتحصلات من صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
-			إضافات على صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
٤,١٥٢,٩٠١			المتحصلات من تمويل التزامات عقود الإيجار
(١,٩٣١,١٠٣)			التسهيلات البنكية والقروض المسددة
(١٠,٣١٣,١٦٧)			صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦,١٩٠,٠٥٣)			صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٧,٧٤٢,٠٣١			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٥٥١,٩٧٨			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
المعاملات غير النقدية			المعاملات غير النقدية
-			محول من ممتلكات وألات ومعدات إلى عقارات استثمارية
-			محول من منح مؤجلة من قرض حكومي إلى إضافات ممتلكات وألات ومعدات
-			تكليف تمويل قرض لأجل مقابل إضافات ممتلكات وألات ومعدات
٤,٤٤٦,٤٥٠			إضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
٦,٥١٦,٥٧			المحول من الممتلكات وألات والمعدات إلى أصول حق استخدام
٨١٩,٦٨٤			المحول من المخزون إلى الممتلكات وألات والمعدات
٣,٤٠١,٩٣٤			إضافات على التزامات عقود الإيجار
٨١٤,٨٣١			المحول من التزامات عقود الإيجار إلى الدائنون التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى



عضو مجلس إدارة مفوض
بندر محمد الصمعاني



الرئيس التنفيذي
ماجد عبدالله العيسى



الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ **٢٠** مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. التكوين والنشاط

شركة صدر للخدمات اللوجستية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، الرقم الموحد للشركة ٠٩٣٨٢٤١٢، والسجل التجاري الرئيسي رقم ١٢٣١٠١٢٣٠٢، بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤هـ (الموافق ٢ فبراير ١٩٩٤م)، ويقع مقرها الرئيسي في مدينة الرياض. بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، الموافق ٢٥ ربى الثاني ١٤٤٢هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية تحت الرمز (١٨٣٢).

يتمثل نشاط الشركة في صناعة المنصات الخشبية، صناعة وحدات الميالك الحديدية الجاهزة، صناعة منتجات صناعية تامة وشبه تامة الصنع بالطرق، أو الكبس، أو السبك والدرفلة، صناعة الأثاث لكافة الأغراض من البلاستيك واللديان.

تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٢٣ يناير ١٩٩٢م) والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ١١٢٨٤٥ الصادر بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٢م).

كما تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة علم السجلات الفرعية التالية للشركة:

المنطقة	رقم السجل التجاري	الاسم بالسجل الفرعي
الرياض (١)	١٠١٩٤٧٣٩	فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية
الرياض (٢)	١٠١٧٤٢٥٢٥	فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية
الدمام	٢٠٥١١٥٤٣٤	فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وفقاً لنظام الأساسى للشركة.

٢٠. أسس الإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ مسان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبيين. لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة وفقاً لمعايير الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، لذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للبشكدة كمما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

ان تناقص فترة التسعة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لم يست بالخبر ودة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ أساس، القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لبيان التكلفة التاريخية، واستثناء البنود اليائدة الواجبة المدفوعة بالمال.

- مزايا نهاية الخدمة للموظفين المحدد بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
 - يتم الاعتراف بفرض صندوق التنمية الزراعية بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (₳) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقرير جميع المبالغ إلى أقرب ₳ ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤- المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية غير الريال السعودي في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البند غير النقديية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء ما يتعلق بسياسة الاعتراف بالمنح الحكومية، حيث قامت الشركة بتعديل هذه السياسة كما يلي:

السياسة قبل التعديل:

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك المضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها بالإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل المعنى.

وعند استلام الشركة منحاً غير نقدية، تقييد الأصول والمنحة بإجمالي المبالغ الاسمية وتقييد كاريابح أو خسائر على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل، وذلك حسب طريقة استنفاد منافع الأصل المعنى بأقساط سنوية متساوية.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تتعلق بفارق أسعار العمولات عندما يكون هناك تمويل مقدم بمعدل عمولات أقل من سعر السوق نتيجة لدعم حكومي يتم قياس العمولات المرتبطة على التمويل بناء على سعر السوق السائد، ويتم الاعتراف بالفرق بين العمولات الفعلية المدفوعة والعمولات المحاسبة بسعر السوق كمنحة حكومية. يتم الاعتراف بهذه المنحة كإيراد مؤجل في قائمة المركز المالي ويتم اطفاؤها على مدى فترة التمويل بطريقة منهجية تتماشى مع التكلفة المالية المرتبطة بالتمويل.

التعديل على السياسة:

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كتخفيض من تكلفة الأصول ذات الصلة ضمن قائمة المركز المالي، بدلاً من إثباتها كإيراد مؤجل. ويتم الاعتراف بأثر هذه المنحة على قائمة الدخل من خلال تخفيض مصروف الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، بطريقة منهجية تتماشى مع استهلاك تلك الأصول.

٦-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدة من التعديلات على المعايير تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م وقد تم توضيحها بالتفصيل بالقوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات والإيضاحات المصاحبة لها. وقد يؤدي عدم التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وذلك بالإضافة إلى الأحكام الإضافية التي قامت بها الإدارة خلال الفترة، كما هو موضح في إيضاح (٧).

٤. ممتلكات وألات ومعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات (المملوكة للشركة المستأجرة تمويلياً) لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

البند	نسبة الالهالك	البيند	نسبة الالهالك	البند	نسبة الالهالك
المباني والتركيبات	٦,٦٧ سنة	السيارات	٤ سنوات	العدد والأدوات	٢٠ سنة أو عقد الإيجار أبها أقل
التحسينات على المباني المستأجرة	٨,٣٣ سنوات	الأثاث والمفروشات	٥ إلى ٦,٦٧ سنوات		
الآلات والمعدات					

للسنة المنتهية في

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة) - معدلة (إيضاح رقم ٢٤)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

الإجمالي	أصول مستأجرة تمويلياً	مملوكة للشركة	الإجمالي	أصول مستأجرة تمويلياً	مملوكة للشركة
٧٧,٠٩٤,٢١٩	٨,٣١١,٣٧١	٦٨,٧٨٢,٨٤٨	١٣٨,٣١٨,٦٦	١٥,٩١٩,٢٦٧	١٢٢,٣٩٩,٣٣٩
-	-	-	(١١,٦٧٦,٤٣٢)	-	(١١,٦٧٦,٤٣٢)
٧٧,٠٩٤,٢١٩	٨,٣١١,٣٧١	٦٨,٧٨٢,٨٤٨	١٢٦,٦٤٢,١٧٤	١٥,٩١٩,٢٦٧	١١٠,٧٢٢,٩٠٧
٥٠,١٣٥,٨٩٥	٦٦,٩٠٠	٥٠,٠٦٨,٩٩٥	٦٣,١٠٢,٧٠٤	-	٦٣,١٠٢,٧٠٤
-	-	-	(١١٦,٧٢١,٩١٠)	-	(١١٦,٧٢١,٩١٠)
-	٧,٨٨٢,٤٩٦	(٧,٨٨٢,٤٩٦)	-	-	-
(٥٨٧,٩٤٠)	(٣٤١,٥٠٠)	(٢٤٦,٤٤٠)	(٥٥٣,٢٢٦)	-	(٥٥٣,٢٢٦)
١٢٦,٦٤٢,١٧٤	١٥,٩١٩,٢٦٧	١١٠,٧٢٢,٩٠٧	٧٢,٤٦٩,٧٤٢	١٥,٩١٩,٢٦٧	٥٦,٥٥٠,٤٧٥

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة/ السنة (كما ظهر سابقاً)

إعادة تبويب (إيضاح رقم ٢٤)

الرصيد في بداية الفترة/ السنة (معدل)

الإضافات خلال الفترة / السنة (معدل)
(إيضاح رقم ٢٤)

محول إلى استثمار عقاري (إيضاح رقم ٥)

محول إلى أصول مستأجرة

استبعادات

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

استهلاك الفترة/ السنة

محول إلى أصول مستأجرة

استبعادات

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

صافي القيمة الدفترية:

كما في نهاية الفترة/ السنة

- تضمن المباني والتركيبات مبنياً مقامة على أراضي في منطقة القصيم ومستأجرة من جهات حكومية بموجب عقود إيجار تنتهي في عام ١٤٦٠هـ (الموافق ٢٠٣٨م).

- يتم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١,٣٢٨,٤٩٣	٢,٤٤٦,٣٥٩
١٢٣,٩٢٦	٦١٢,٦٥٠
٤٨,٥٢٨	٢٨٨,١٤٨
١,٥٠٠,٩٤٧	٣,٣٤٧,١٥٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ١٦)

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيعية وتسويقية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. عقارات استثمارية

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر(غير مراجعة) ٢٠٢٥ مالتكلفة:

الرصيد في بداية الفترة

المحول من ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح رقم ٤)

الرصيد في نهاية الفترة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية الفترة

استهلاك خلال الفترة (إيضاح رقم ١٦)

الرصيد في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

١١٦,٧٢١,٩١٠١١٦,٧٢١,٩١٠(٤٠,٣٧٦)(٤٠,٣٧٦)١١٦,٣١٦,٥٣٤

٤-٥ يتضمن بند عقارات استثمارية تكاليف تمويلية مرسلة أثناء مرحلة البناء حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بلغت ٢,٨٥٨,٠٣٤ ₩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٥٤,٢٧٨,٢٠٢٤ ₩) من قرض لأجل (إيضاح رقم ١١).

٤-٦ نظراً لحصول الشركة على قرض من صندوق التنمية الزراعية (إيضاح رقم ١١) بمعدل فائدة أقل من معدلات الفائدة للقروض التجارية المماثلة فقد قامت الإدارة باحتساب صافي القيمة الحالية للمبلغ المتاح عليه من القرض وفقاً لمعدلات العائد السائدة على القروض التجارية المماثلة وقامت بإثبات الفرق كمبلغ من قروض حكومية. تم تخفيض تكلفة الإضافات إلى العقارات الاستثمارية بمقدار هذه المنحة. وقد بلغ إجمالي المنح الحكومية المؤجلة المخضضة من تكلفة العقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م قيمة قدرها ١٦,٩١٦,٠٦٤ ₩ . ومن ثم تم الاعتراف بأثر المنحة قائمة الدخل من خلال تخفيض مصروف الاستهلاك على مدى الأعمار الانتاجية للموجودات ذات الصلة.

٤-٧ خلال الفترة، تم تحويل جزء من الممتلكات والألات والمعدات إلى عقارات استثمارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمحاسبة رقم (٤) "العقارات الاستثمارية"، حيث إنها متعلقة بعقد تأجير تشغيلي (إيضاح رقم ٧).

٤-٨ تم رهن أراضي بقيمة دفترية ٢٩,٢ مليون ₩ وكافية أصول المشروع المشمولة (المعدات وألات) الخاصة بمشروع صدر بارك الخاصة بقيمة ٨٩,٤ مليون ₩ لصالح صندوق التنمية الزراعية (إيضاح رقم ١١).

٦. عقود الإيجار

٦-١ حق استخدام الأصول

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة

إضافات خلال الفترة

استبعادات عقود منتهية

الرصيد في نهاية الفترة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية الفترة

استبعادات عقود منتهية

استهلاك الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الأجمالي	مباني	أراضي
٣٦,١٥٩,٧٢٤	٣٥,٧٧٥,٩٩٩	٣٨٣,٧٢٥
٩,٣,٨٠٢	٩,٣,٨٠٢	-
(٥,٦٩٨,٢٢٧)	(٥,٦٩٨,٢٢٧)	-
٣١,٣٦٥,٢٩٩	٣٠,٩٨١,٥٧٤	٣٨٣,٧٢٥
١٧,٨٣٩,٥٦٠	١٧,٧٢١,٠٠٧	١١٨,٥٥٣
(٥,٦٩٨,٢٢٧)	(٥,٦٩٨,٢٢٧)	-
٩,٥٣٥,٦٠٢	٩,٥١٧,٩٨٦	١٧,٦١٦
٢١,٦٧٦,٩٣٥	٢١,٥٤٠,٧٦٦	١٣٦,١٦٩
٩,٦٨٨,٣٦٤	٩,٤٤٠,٨٠٨	٢٤٧,٥٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. عقود الإيجار (تنمية)

١-٦ حق استخدام الأصول (تنمية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة (كما تم عرضه سابقاً)

تعديل رصيد أول المدة (*)

الرصيد في بداية السنة (بعد التعديل)

الإضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة

تعديل رصيد أول المدة (*)

الرصيد في بداية السنة (بعد التعديل)

استهلاك خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي	مباني	أراضي
٥٦,٦١٨,١٩٣ (٢٤,٧٢٠,٨٤١)	٥٦,٢٣٤,٤٦٨ (٢٤,٧٢٠,٨٤١)	٣٨٣,٧٢٥ -
٣١,٨٩٧,٣٥٢	٣١,٥١٣,٦٢٧	٣٨٣,٧٢٥
٤,٣٤٢,٣٧٢ (٨٠,٠٠٠)	٤,٣٤٢,٣٧٢ (٨٠,٠٠٠)	-
٣٦,١٥٩,٧٢٤	٣٥,٧٧٥,٩٩٩	٣٨٣,٧٢٥
٣٠,٧٥٦,٨٠٩ (٢٤,٧٢٠,٨٤١)	٣٠,٦٥٨,٢٩٣ (٢٤,٧٢٠,٨٤١)	٩٨,٥١٦ -
٦,٠٣٥,٩٦٨	٥,٩٣٧,٤٥٢	٩٨,٥١٦
١١,٨٢٦,٩٩٤ (٢٣,٤٠٢)	١١,٨٠٦,٩٥٧ (٢٣,٤٠٢)	٢٠,٠٣٧ -
١٧,٨٣٩,٥٦٠	١٧,٧٧١,٠٠٧	١١٨,٥٥٣
١٨,٣٢٠,١٦٤	١٨,٠٥٤,٩٩٢	٢٦٥,١٢٢

* يوجد بعض عقود الإيجار قد إنتهت خلال السنوات السابقة حيث إنه قد سبق تم استهلاك حق الاستخدام الخاص بها بالكامل خلال السنوات السابقة وقد تم تعديل الأرصدة الافتتاحية الخاصة بها لكلاً من التكلفة والاستهلاك المتراكم.

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٩,١٦٩,٩٨٩	٩,٤٥٨,٦٥٩
٦٦٢,٢٠١	٧٦,٩٤٣
٢٦٠,٢٦٨	-
١٠,٩٢,٤٥٨	٩,٥٣٥,٦٠٢

٦-١ مطلوبات عقود التأجير

تمثل الحركة على مطلوبات عقود التأجير كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	المتباعدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٢,٤٧٥,٥٨	٢٤,٧٨٨,٨٢٩
٧,٨١٤,٨٤٢	٩٠٣,٨٠٢
٢,٤٨٩,٦٣٨	١,١٦٢,٠٨٣
٢٤٥,٢٦٣	١١٣,٤٧٩
(١٨,٢٣٥,٩٧٢)	(١٢,١٧٩,٨٠٧)
٢٤,٧٨٨,٨٢٩	١٤,٧٨٨,٣٨٦

الرصيد في بداية الفترة / السنة
الإضافات خلال الفترة / السنة
تكلفة التمويل خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٨)
التأمين
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. عقود الإيجار (تتمة)

تم عرض صافي القيمة الحالية لدفعتات عقود التأجير بقائمة المركز المالي الأولية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)
١٢,٨٨٧,٠٩٤	١١,٧٥١,٢٩٥
١١,٩٠١,٧٣٥	٣,٠٣٧,٠٩١
٢٤,٧٨٨,٨٢٩	١٤,٧٨٨,٣٨٦

مطلوبيات عقود التأجير - الجزء المتداول

مطلوبيات عقود التأجير - الجزء غير المتداول

فيما يلي بيان بت تاريخ استحقاق مطلوبيات عقود التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)
-	١,٤٥٠,٠٠
١٤,٣١٩,٣٧٦	١١,٠٣٣,٨٥٣
١٢,١٠٨,٠٥٧	٢,٧٣٩,٤٢٣
٥٤٨,٥٢٠	٦٣١,٩٩٦
٢٦,٩٧٥,٩٥٣	١٥,٨٥٥,٢٧٢
(٢,١٨٧,١٢٤)	(١,٠٦٦,٨٨٦)
٢٤,٧٨٨,٨٢٩	١٤,٧٨٨,٣٨٦

أقساط مستحقة ولم تسدد

خلال سنة

من سنة إلى خمس سنوات

أكثر من خمسة سنوات

ناقصاً أثر خصم التدفقات النقدية

تضمن مطلوبيات عقود التأجير مطلوبيات عن الأصول المستأجرة تمويلياً المدرجة ضمن بند ممتلكات وألات ومعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بقيمة ١,٤٧٨,٤٤١ ₩

(٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦,٠٩٤,٥٥٩ ₩).

٦-٣. المبالغ المعترف بها في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية

توضح قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (غيرمراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غيرمراجعة)
١,٩٣٨,٤٥٨	١,١٦٢,٠٨٣
١٠,٠٩٢,٤٥٨	٩,٥٣٥,٦٠٢
٢٥١,٨١١	٥٠٣,٥٣٤
٢٧٨,٣٦٣	٤٦,٢٢٤

تكليف التمويل المتعلقة بالالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)

تكلفة استهلاك حق استخدام الأصول

نفقات عقود الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة

دخل التمويل من الاستثمار في عقد إيجار تمويلي (إيضاح ١٨)

٦-٤. خيارات التمديد والإنهاء

تضمن بعض عقود الإيجارات للشركة خيارات التمديد والإنهاء. تستخدم هذه الخيارات لزيادة المرونة التشغيلية في شروط إدارة العقود. إن غالبية خيارات التمديد والإنهاء يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعنى.

لا تواجه الشركة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالالتزامات عقود الإيجار، والتي يتم مراقبتها لتحديد أنها قد تمت تسويتها وفقاً لاتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقد إيجار تشغيلي

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥ م، أبرمت الشركة عقد تأجير للغير "صدر بارك" لمدة عشر سنوات تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٥ م، وذلك بقيمة إجمالية تبلغ ٢٤٩ مليون ₩. قامت الشركة بدراسة طبيعة هذا العقد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)-"عقود الإيجار"، وذلك لتحديد ما إذا كان عقد الإيجار يُعد عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. وقد تم الدراسة في ضوء المؤشرات التالية:

- أ. أن ينclip عقد الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار;
- ب. أن يكون للمستأجر خيار شراء الأصل محل العقد بسعر أقل بدرجة كافية من القيمة العادلة للأصل في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة، والتي أنه يكون من المؤكد بدرجة معقولة في تاريخ نشأة عقد الإيجار أنه ستم ممارسته الخيار;
- ج. أن تكون مدة عقد الإيجار للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى وإن لم يتم نقل حق الملكية؛
- د. أن تبلغ القيمة الحالية لإيجارات الإيجار في تاريخ نشأة عقد الإيجار على الأقل ما يقارب كامل القيمة الدراسية للأصل محل العقد؛
- هـ. أن يكون الأصل محل العقد ذات طبيعة متخصصة بحيث إن المستأجر وحده هو من يستطيع استخدامه دون إدخال التعديلات كبيرة عليه.

وبناءً على نتائج هذه الدراسة، توصلت الشركة إلى أن العقد يستوفي شروط تصنيفه كعقد إيجار تشغيلي، وتم تصنيفه على هذا الأساس في القوائم المالية للفترة. كما تجدر الإشارة إلى أن الشركة قيمت بناء على عروض لديها مشروع "صدر بارك" بقيمة تجاوزت القيمة الحالية لدفعات الإيجار المنصوص عليها في العقد. وأن مدة عقد الإيجار أقل من العمر الاقتصادي للأصول الرئيسية محل العقد.

٨. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)	مواد خام إنتاج تام إنتاج تحت تشغيل قطع غيار ومستلزمات بضاعة في الطريق
٢٩,٦٢٤,٤٧٩	٣٧,٧١٠,٧١٣	
١٠,١٨٠,٥٩٥	١٣,٢٥٢,١٦٩	
٨٣٩,٩١٩	١,٦٤٢,٦٨٧	
١,٥٧٣,٧٩٨	٦٦٢,٥١٣	
٦,٣٩٥,٣٠٩	٨,٦٣٣,٧٩٥	
٤٨,٦١٤,١٠٠	٦١,٩٠١,٨٧٧	
(٢,٢٠٧,٢٩٠)	(١,٦١٨,٢٢١)	
٤٦,٤٠٦,٨١٠	٦٠,٢٨٣,٦٥٦	

بخصوص: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-٨)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)	في بداية الفترة / السنة رد المخصص خلال الفترة / السنة (إيضاح ١-١٦) في نهاية الفترة / السنة
٤,١٦٢,٩٠٣	٢,٢٠٧,٢٩٠	
(١,٩٥٥,٦١٣)	(٥٨٩,٠٧٩)	
٢,٢٠٧,٢٩٠	١,٦١٨,٢٢١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ **٢٠** مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٤٦,٠٢٧,٨٥٢	٦٧,٥٧٣,٥٨٨	مدينون تجاريون - عمالء محلين
٨٨٨,٠٨٩	٢,٥١٠,٧٣٣	مدينون تجاريون - عمالء حكوميين
(٣,٩٣٠,٣٢٧)	(١٣,٢٥٠,٤٢٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح ١-٩)
٤٢,٩٨٥,٦١٤	٥٦,٨٣٣,٨٦٣	مدينون تجاريون، بالصافي
		دفعات مقدمة الى الموردين
١١,٨١٣,٢٣٢	٤,٦٣٤,٥٠٠	مخصص انخفاض موردين دفعات مقدمة (ايضاح ٢-٩)
(٣٥١,٤٩٢)	(٥٣٨,٨٦٩)	دفعات مقدمة الى الموردين، بالصافي
١١,٤٦١,٧٤٠	٤,٠٩٥,٦٣١	عهد نقدية
		الايجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة المدفوعة مقدماً
٧٧٤,٩٣٦	٧٧,٦٤١	سلف العاملين
٥٤٣,٢٨٠	٢٧٥,٩٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧٤,٧٣٠	١٦٤,٤٩٩	تأمينات لدى الغير
٩٠٢,١٠٩	١,٨٧١,٣٥٢	اشتراكات مدفوعة مقدماً
٤٢٩,٢٨٣	٤٣١,٥٤٨	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (ايضاح ٣-١٢)
٣١٩,٠٢٦	٢٤٠,٧٦٦	مبالغ مجوزة لإصدار خطابات ضمان (ايضاح ٢١)
-	٢٤,٨٢٦	إيرادات مستحقة - مرابحات
٣٣٤,١٥٦	٨٠,١,٦٨٠	آخرى
١٧٨,٩٧٩	-	
-	١٦,٤١٥	
٥٨,١٠٣,٨٥٣	٦٥,٥٢٧,١٢٢	

١-٩ يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تم الاعتراف بها خلال الفترة / السنة للذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعاهدة الدولية للتقاديم المالية رقم ٩:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر ال المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة
٣,٦٠٨,٨٠٠	٣,٩٣٠,٣٢٧	
٣٢١,٥٢٧	٩,٣٢٠,١٠١	
٣,٩٣٠,٣٢٧	١٣,٢٥٠,٤٢٨	

٢-٩ تم تكون مخصص عن انخفاض موردين دفعات مقدمة، ويوضح الجدول التالي الحركة على المخصص:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة
-	٣٥١,٤٩٢	
٣٥١,٤٩٢	١٨٧,٣٧٧	
٣٥١,٤٩٢	٥٣٨,٨٦٩	

١٠. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: (١٧٥,...,١٧٥) بقيمة اسمية ١ للسليم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. قرض لأجل

الحركة على القرض لأجل كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) -معدلة (إيضاح رقم ٢٤)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة الإضافات خلال الفترة/ السنة تكليف التمويل عن الفترة / السنة المسدد خلال الفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة يخصم: المنح المؤجلة من قروض حكومية (إيضاح رقم ٢٤، ٣-١١)
١,٩٣١,١٠٣	٤١,٣٠٠,٧١٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٠,٧٦٠,٤٣٧	٢٨,٠٠٥,٩٨٥	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٥٤٠,٢٧٨	٢,٦٤١,٤٤٩	تكليف التمويل عن الفترة / السنة
(١,٩٣١,١٠٣)	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
٤١,٣٠٠,٧١٥	٧١,٩٤٨,١٤٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
(١٠,٤٩٥,٣٦٧)	(١٦,٩١٦,٠٦٤)	يخصم: المنح المؤجلة من قروض حكومية (إيضاح رقم ٢٤، ٣-١١)
٣٠,٨٠٥,٣٤٨	٥٥,٠٣٢,٠٨٥	

يتم تبويب قرض لأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)	غير متداولة
٣٠,٨٠٥,٣٤٨	٥٥,٠٣٢,٠٨٥	

١١ خال عام ٢٠٢٤ م أبرمت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الزراعية ("الصندوق") للحصول على قرض بمبلغ ٧٤,٥٩ مليون ₩ شاملة مصاريف إدارية للقرض بقيمة ١٦,٦٧ مليون ₩ يتم سداد القرض على ١٠ اقساط متساوية تبدأ من ١١ أغسطس ٢٠٢٧ م بغضن انشاء مشروع مستودعات تبريد ويحمل القرض فائدة بمعدل ١,٨٥ % سنويًا في حين بلغ معدل العائد للفروض التجارية المماثلة ١,٧٢ %. وخلال عام ٢٠٢٤ م حصلت الشركة على الدفعية الأولى من القرض بمبلغ ٤,٧٦ مليون ₩، ثم حصلت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م على دفعات بالصافي بعد خصم المصاريف الإدارية بقيمة ٢٨ مليون ₩. هذا القرض مضمون برهن أصول المشروع المشمولة (المعدات والألات) ورهن عقاري لأرض الشركة (إيضاح رقم ٥).

١٢ تضمن بند العقارات الاستثمارية تكاليف تمويلية مرسمة أثناء مرحلة البناء حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بلغت ٢,٨٥٨,٠٣٤ ₩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٤,٢٧٨ ₩) من قرض لأجل.

بلغت التكاليف التمويلية المرسمة خلال الفترة ٢,٣١٧,٧٥٧ ₩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: لا يوجد).

١٣ تم الحصول على القرض وفقاً لمعدلات فائدة تقل عن معدلات الفائدة السائدة على القروض التجارية المماثلة ومن ثم فقد تم خصم القرض وفقاً لمعدلات خصم القروض التجارية المماثلة وتخفيفه من إضافات العقارات الاستثمارية (إيضاح رقم ٥).

١٢. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على انهم الاشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجهها والتحكم فيها (يشكل مباشر أو غير مباشر). تشمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال الفترة بين الشركة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

١-١٢ تمثل المعاملات التي تمت مع أطراف ذات العلاقة خلال السنة ما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غيرمراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان الرواتب والأجور وما في حكمها مكافأة نهاية الخدمة
أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذيين	كتاب المسؤولين ال التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٣٧,٥٠٠	٦١٨,٧٨٨	٦٠٣,٧٥٠
-	٩٠,٠٠٠	٨٢,٥٠٠
١,٦٥٧,٢٦٤	-	١,٧٢٢,٠٤٢
٨٣,٩٣٨	-	٨٧,٧٩٩
١,٧٧٨,٧٠٢	٧٠٨,٧٨٨	٦٨٦,٢٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-١٢ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)
٨٤٥,٧٨٨	٥٠٦,٢٥٤
٨٤٥,٧٨٨	٥٠٦,٢٥٤

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)
-	٢٤,٨٢٦
-	٢٤,٨٢٦

٣-١٢ مستحق من طرف ذو علاقة

نتائج الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة عن المصروفات المدفوعة بالإنابة من الطرف ذي العلاقة.

١٣. ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)
١١,٩٧٧,١٤٤	٣٦,٧٦٥,٢٢٠
٢,٤٠٣,٢٤٠	٤,٨٥٣,٢٣٤
٤٨٢,١٩٢	٢,١٢٣,٣٧٥
١,٨٢٧,٩٢٧	١,٨٤١,٩٢٥
٦٠٦,٧٩١	٦٨٧,٤٤٣
٥١,٠٦٢	٢٢٩,٢٤١
١٧,٣٤٨,٣٥٦	٤٦,٥٠٠,٤٣٨

١٤. الزكاة

١-١٤ كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غيرمراجعة)
٢,٦٤٢,٠٣٤	٣,٧٥٢,٨٦١
٢,٢٣٩,١٩٥	٩٣٥,١٣٩
٣٠٣,٩٣٩	-
(٢,٤٣٢,٣٠٧)	(٢,٤٩٨,٦٧٦)
٣,٧٥٢,٨٦١	٢,١٨٩,٣٢٤

- قدمت الشركة إقراراتها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت الشركة على شهادة سارية المفعول من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، صالحة حتى ١٤ ذو القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

- قامت الهيئة بالموافقة على طلب الشركة بتقسيط المستحقات الزكوية عن عام ٢٠٢٤ م، والشركة ملتزمة بسداد المستحقات الزكوية بموجب خطة التقسيط.

- صدر آخر ربط زكوي عن سنة ٢٠٢٤ م ولم يتم إجراء أي تعديلات أو ربط إضافي من قبل الهيئة على الإقرار الزكوي المقدم عن عام ٢٠٢٤ م.

٢-١٤ الموقف الزكوي

١٥. الإيرادات

١-٥ يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات على مدى فترة زمنية معينة وفي نقطة زمنية معينة من خلال قطاعات الإنتاج الرئيسية التالية:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		<u>إيرادات مبيعات المنتجات</u>
م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١,٠٣١,٤٩٢	١,٠١٠,٧٩٣	٥٤٥,٦٢٨	٧٢٤,٥٠٣	توريد منتجات الحديد
٢٢,٨٦٥,٤٤٥	٢٤,٨٠٧,٩٠٣	٧,٢٥٥,٠٢٥	٤,٧٤٨,٧٠٤	توريد منتجات الخشب
٣,٤٨٠,٣٦٥	٢,٩٠٧,٨٠٠	١,٧٠٤,٠٠٠	٢٨٠,٨٧٥	توريد المنتجات الأخرى
إيرادات المشاريع				
٣١,٧٠١,٧٧٣	٤٦,٩٥٨,٨٥٢	٨,٨٢٧,٥٧٤	١٨,٣٨٤,١٦٢	توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية
١٩,٧١٦,٣٠١	٢٣,٦٢٩,٩٩٣	٧,٥٣٦,٤٠٤	٩,٥٠٤,٥٤٥	العمليات اللوجستية
-	٨٤,٣٧٦	-	١٨,٢٣٤	خدمات أخرى
إجمالي الإيرادات	٧٨,٧٩٥,٣٧٦	٩٩,٣٩٩,٧١٧	٢٥,٨٦٨,٦٣١	٣٣,٦٦١,٠٢٣

٢-١ تقوية الاعتراف بالإيرادات

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		<u>عند نقطة زمنية محددة</u>
م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١,٠٣١,٤٩٢	١,٠١٠,٧٩٣	٥٤٥,٦٢٨	٧٢٤,٥٠٣	توريد منتجات الحديد
٢٢,٨٦٥,٤٤٥	٢٤,٨٠٧,٩٠٣	٧,٢٥٥,٠٢٥	٤,٧٤٨,٧٠٤	توريد منتجات الخشب
٣,٤٨٠,٣٦٥	٢,٩٠٧,٨٠٠	١,٧٠٤,٠٠٠	٢٨٠,٨٧٥	توريد المنتجات الأخرى
على مدى فترة زمنية				
٣١,٧٠١,٧٧٣	٤٦,٩٥٨,٨٥٢	٨,٨٢٧,٥٧٤	١٨,٣٨٤,١٦٢	توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية
١٩,٧١٦,٣٠١	٢٣,٦٢٩,٩٩٣	٧,٥٣٦,٤٠٤	٩,٥٠٤,٥٤٥	العمليات اللوجستية
-	٨٤,٣٧٦	-	١٨,٢٣٤	خدمات أخرى
إجمالي الإيرادات	٥١,٤١٨,٠٧٤	٧٠,٦٢٣,٢٢١	١٦,٣٦٣,٩٧٨	٢٧,٩٠٦,٩٤١
إجمالي الإيرادات	٧٨,٧٩٥,٣٧٦	٩٩,٣٩٩,٧١٧	٢٥,٨٦٨,٦٣١	٣٣,٦٦١,٠٢٣

٣-١ الأسواق الجفراوية

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		<u>داخل المملكة العربية السعودية</u>
م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٧٥,٦١٦,٣٧٦	٩٧,٣١٨,٧١٧	٢٣,٢١٧,١٣١	٣٣,٤٤١,٠٢٣	خارج المملكة العربية السعودية
٣,١٧٩,٠٠٠	٢,٠٨١,٠٠٠	٢,٦٥١,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	
إجمالي الإيرادات	٧٨,٧٩٥,٣٧٦	٩٩,٣٩٩,٧١٧	٢٥,٨٦٨,٦٣١	٣٣,٦٦١,٠٢٣

١٦. تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٤٢,٢٦٤,٨١١	٤٨,٧٤٠,٨٥٤
٩,١٦٩,٩٨٩	٩,٤٥٨,٦٥٩
٧,٣٦٤,٤٠٥	٨,٩٩٠,٣٦٩
٥,٠٧٨,٧١٥	٥,٤٧١,٣٣٧
١,٣٢٨,٤٩٣	٢,٤٤٦,٣٥٩
-	٤٠,٣٧٦
٦٥,٢٠٦,٤١٣	٧٥,٥١٢,٩٥٤

مواد خام ومصنوعة (إيضاح ١-١٦)

استهلاك حق الاستخدام الأصول (إيضاح ١-٦)

مصاريف صناعية

رواتب وأجور وما في حكمها

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٤)

استهلاك عقارات إستثمارية (إيضاح ٥)

١٦-١ تتضمن تكلفة المواد الخام والمصنوعة رد لمحصل المخزون بطيء الحركة بقيمة ٥٨٩,٠٦٩ ₩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٢,٤٥٨,٦٢٦: ٢٠٢٤ ₩) (إيضاح ١-٨).

١٧. (مصاريف) / إيرادات أخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١٠٥,٠٠٠	(٨٩,٩٥٧)
(٤٤٨,٤٩٨)	٤٠٠,١٤٥
-	٤٠,٩٢٩
٨٢,٩٤٦	١٠,٨٦٠
١١,١٠٢	-
(٢٤٩,٤٥٠)	٣٦١,٩٧٧

(خسائر) / أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
أرباح / (خسائر) فروق العملات
تعويضات من شركات التأمين
تعويضات صندوق تنمية الموارد البشرية
إيرادات أخرى

١٨. تكاليف التمويل، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١,٩٣٨,٤٥٧	١,١٦٢,٨٣
-	٣٢٣,٦٩٣
(٢٧٨,٣٦٢)	(٤٦,٢٢٤)
١,٦٦٠,٠٩٥	١,٤٣٩,٥٥٢

تكلف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجار (إيضاح ٦)
تكلف التمويل المتعلقة بقرض لأجل (إيضاح ١١)
دخل التمويل من صافي الاستثمار في ايجار تمويلي

١٩. ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) السهم الأساسي والمخفض من خسارة الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة مقسوماً على المتوسط المرجح للأسهم العادلة القائمة في نهاية الفترة.
لا يوجد تخفيف للمتوسط المرجح لعدد الأسهم.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(٧,٠٢٩,٤٠٤)	(٥,١١٤,٦٢٦)	(١,٧٢٣,١٥٤)	٢,٠٦٨,٢١٧
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٤٠)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠١٠)	٠,٠١٢

صافي ربح / (خسارة) الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

٢. المعلومات القطاعية

فيما يتعلّق بالمعلومات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار (المدير التشغيلي الرئيسي للشركة) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع ترکز على فئات أنشطة الشركة (المنتجات أو الخدمات المقدمة للعملاء). يمثل نشاط الشركة في القطاعات الرئيسية، وهي قطاع الحديد وقطاع الأخشاب والخدمات اللوجستية و "جميع القطاعات الأخرى".

- قطاع الحديد: تعمل الشركة في بيع منتجات الحديد (مثلاً المنصات الحديدية والأفواض) وتسلیم وتركيب أنظمة الأرفف الحديدية في مستودعات العملاء. لأغراض عرض البيانات المالية، تم تجميع قطاعات التشغيل الفردية هذه في قطاع تشغيلي واحد لأن طبيعة المنتجات وعمليات الإنتاج متتشابهة.
- قطاع الأخشاب: يمثل قطاع الأخشاب بيع المنصات الخشبية والصناديق والمواد الخام.
- قطاع الخدمات اللوجستية: تمثل الخدمات اللوجستية في تقديم خدمات التخزين والنقل للآخرين، حيث تعمل الشركة في عقود طويلة الأجل مع العملاء.
- القطاعات الأخرى: تتمثل "القطاعات الأخرى" في بيع المنصات البلاستيكية والرافعات الشوكية وتقديم خدمات أخرى، مثل الفك وإعادة التركيب للأرفف والأرضيات من الإيبوكسي وما إلى ذلك.

وقد تم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والأصول طويلة الأجل بين هذه من الصعب توزيع المقايس وبقية العناصر بين القطاعات.

فيما يلي المعلومات القطاعية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، والمصنفة حسب قطاعات الأعمال هذه:

الخدمات					كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	(مراجعة)
إجمالي	القطاعات الأخرى	اللوجستية	الأخشاب	الحديد	إجمالي الموجودات	
٣١٢,٥٨٩,٥١٠	٣,٥٩٠,٠٤٤	١٥٠,٨٢١,٥٩٨	٤٢,٨٠٣,٩٤١	١١٥,٣٧٣,٩٢٧		
١٥٠,١٩٣,٢٠٣	٣,٣٤٥,٦٦٩	٦٧,٠٠٠,٣٤٠	٣٣,٥٤٣,٦٥٤	٤٦,٣٠٣,٥٤٠		
						لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الخدمات					كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	(مراجعة)
إجمالي	القطاعات الأخرى	اللوجستية	الأخشاب	الحديد	إجمالي الموجودات	
٩٩,٣٩٩,٧١٧	٢,٩٩٢,١٧٦	٢٢,٦٢٩,٩٩٣	٢٤,٨٠٧,٩٠٣	٤٧,٩٦٩,٦٤٥		
٩٥٣,٢٦٣	-	٩٥٣,٢٦٣	-	-		
(٧٥,٥١٢,٩٥٤)	(٢,٦٩٢,٨٣٢)	(١٧,٣٣٦,٤٦٩)	(٢٦,٨١١,٣٧٤)	(٢٨,٦٧٢,٢٧٩)		
٢٤,٨٤٠,٠٢٦	٢٩٩,٣٤٤	٧,٢٤٦,٧٨٧	(٢,٠٠٣,٤٧١)	١٩,٢٩٧,٣٦٦		
(٥,١١٤,٦٢٦)	(٤٨١,٠٩٧)	١,٤٧١,٨٠٥	(١٢,٦٣٨,١٩١)	٦,٥٣٢,٨٥٧		
						تكلفة الإيرادات
						الإيرادات
						الإيرادات التمويلية من صافي الاستثمار التأجير التمويلي
						مجمل الربح / (خسارة)
						صافي ربح / (خسارة) الفترة

الخدمات					كم في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(مراجعة) - معدلة (إيضاح)
إجمالي	القطاعات الأخرى	اللوجستية	الأخشاب	الحديد	إجمالي الموجودات	
٢٥٧,٧٧٠,٤٩٠	٢,٨٦٧,٩٦٢	١٢٣,٥٥٥,٥٣٨	٣٦,٨٢١,٧٤٢	٩٤,٥٢٥,٢٤٨		
٩٠,٢٥٩,٥٥٧	٢,٢٧٠,٧٠٤	٣٣,٧٩٦,٦٣٦	٢٢,٧٦٦,٠٤٧	٣١,٤٢٦,١٧٠		
						لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الخدمات					كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	(مراجعة)
إجمالي	القطاعات الأخرى	اللوجستية	الأخشاب	الحديد	إجمالي الموجودات	
٧٨,٧٩٥,٣٧٦	٣,٤٨٠,٣٦٥	١٩,٧١٦,٣٠١	٢٢,٨٦٥,٤٤٥	٣٢,٧٣٣,٢٦٥		
(٦٥,٢٠٦,٤١٣)	(٣,٢٤٢,٣٨٣)	(١٣,٨٨١,٣١٨)	(٢٤,٥٤٢,٥٠٩)	(٢٣,٥٤٠,٢٠٣)		
١٣,٥٨٨,٩٦٣	٢٣٧,٩٨٢	٥,٨٣٤,٩٨٣	(١,٦٧٧,٠٦٤)	٩,١٩٣,٠٦٢		
(٧,٠٢٩,٤٠٤)	٣٢٠,٩٦٠	٢,٨٥١,١١٤	(٦,١٨٤,٤٧٤)	(٤,٠١٧,٠٠٤)		
						تكلفة الإيرادات
						مجمل الربح
						صافي (خسارة) ربح الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعلومات القطاعية (تتمة)

- أغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد بين القطاعات، يرافق رئيس مجلس إدارة الشركة صانع القرار التشغيلي الأصول الملموسة وغير الملموسة والمالية المنسوبة إلى كل قطاع. يتم تخصيص جميع الأصول لقطاعات التقرير دون أي استثناء. يتم تخصيص الأصول المستخدمة بشكل مشترك من قبل قطاعات التقرير على أساس الإيرادات المحققة من قبل قطاعات التقرير الفردية.

- تشمل الإيرادات من العمالء الذين تجاوزت مساهمتهم ٠٪ من إيرادات ما يلي:

○ قطاع الأخشاب: يوجد إيرادات تقارب ١٠,٩٢ ₩ والتي تمثل ما نسبته ١١٪ من إجمالي الإيرادات لصالح عميل واحد (للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م؛ ٧,٤ مليون ₩ والتي تمثل ما نسبته ٩٪ لنفس العميل).

○ قطاع الحديد: يوجد إيرادات تقارب ١٠,٨ مليون ₩ والتي تمثل نسبة ١١٪ من إجمالي الإيرادات القطاع لصالح عميل واحد (للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م؛ ١٠,٣ مليون ₩ والتي تمثل ما نسبته ١٣٪ لعميل واحد آخر).

○ قطاع الخدمات اللوجستية: يوجد إيرادات تقارب ١٣,٧ مليون ₩ والتي تمثل نسبة ١٤٪ لصالح عميل واحد (للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م؛ ١٤,٦ مليون ₩ والتي تمثل ما نسبته ١٩٪ لنفس العميل).

وقد نشأت هذه الإيرادات من المبيعات لأكثر ثلاثة عملاء للشركة، ولم يحقق أي عميل آخر نسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات الشركة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

٢١. الالتزامات المحتملة والارتباطات رأسمالية

- يوجد ارتباطات رأسمالية لشراء الآلات ومعدات لدى شركات خارجية بقيمة ١٤,٦٨٤ دولار أمريكي بما يعادل ٥٥,٢٠٠ ₩ تم دفع مبالغ تقدر بقيمة ١٣,٨٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٥١,٨٧٧ ₩ والباقي المتبقى بقيمة ٨٨٤ دولار أمريكي بما يعادل ٣,٢٢٣ ₩ متوقع أن يتم سدادهم خلال عام ٢٠٢٥م.

- ويوجد ارتباط رأسمالي لموجودات غير ملموسة لتطوير البرنامج المحاسبي من شركات محلية تقدر بقيمة ٢,٥٢٢,٢٥١ ₩ تم سداد ما قيمته ١,٨٢٩,١٤ ₩ وسيتم سداد باقي المبلغ خلال عام ٢٠٢٥م.

- أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م مغطاة بنسبة ١٠٠٪ نقداً بقيمة ٢٨٥,٧٢٥ ₩ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م؛ ٣٣٤,١٥٦ ₩)، كما هو مذكور في الذمم مدينة تجارية والذمم المدينة الأخرى والمدفوعات مقدماً (ايضاح ٩).

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر**١-٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشرط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريين وموجودات العقود والمرابحات قصيرة الأجل وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينون التجاريون وموجودات العقود والمرابحات قصيرة الأجل وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي والتسهيلات البنكية والقروض لأجل والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود والتزامات عقود الإيجار والتي كانت تقارب قيمتها الدفترية.

٢-٢٢. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في مواجهة صعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة تقارب من قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لدى كفاية السيولة المتاحة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. تراقب إدارة الشركة مخاطر السيولة بشكل دوري عن طريق التأكد من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والراسخة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ₩ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر(تتمة)

٢٣. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م والتي قد تتطلب الإفصاح أو أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢٤. أرقام المقارنة

خلال الفترة، قامت إدارة الشركة بإعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماثي مع عرض الفترة الحالية، وقد نتجت هذه التعديلات بشكل رئيسي عما يلي:

- تعديل سياسة الاعتراف بالمحال الحكومية، بحيث يتم الاعتراف بالمحال الحكومية كتحفيض في تكلفة الأصول ذات الصلة ضمن قائمة المركز المالي بدلاً من إثباتها كإيراد مؤجل، وبناءً على ذلك، تم إعادة تبويب بمبلغ ١٠,٤٩٥,٣٦٧ ريال سعودي من بند إيرادات منح مؤجلة من قروض حكومية إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات.
- إعادة احتساب القيمة الحالية للمبلغ المتحصل من القرض بعد خصم المصاري夫 الإدارية المدفوعة مقدماً، مما ترتب عليه إعادة تبويب بمبلغ ١,١٨١,٦٥ ريال سعودي ناتج عن عملية إعادة الاحتساب.

(أ) الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة إعادة التبويب المذكور أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بعد إعادة التبويب	قبل إعادة التبويب
١٠,٨٣٩٠,٦٧٤	(١١,٦٧٦,٤٣٢)
-	(١٠,٦٧١,٥٤)
-	(١,٠٠٤,٩٢٨)
	١٢٠,٠٦٧,١٠٦
	١٠,٦٧١,٥٠٤
	١,٠٠٤,٩٢٨

ممتلكات وألات ومعدات
إيرادات منح مؤجلة من قروض حكومية - الجزء غير المتداول
إيرادات منح مؤجلة من قروض حكومية - الجزء المتداول

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م).