

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٢١-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م المرفقة لشركة اسمنت تبوك ("الشركة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغييرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إيداع استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم (٦) من القوائم المالية الأولية المختصرة، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة من ضمن منشأة تصنيع الأسمنت ("الوحدة المولدة للنقد") بقيمة دفترية قدرها ٧٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٩٠ مليون ريال سعودي).

كما ورد في تقرير المراجعة الصادر عنا بتاريخ ٨ أبريل ٢٠٢٦م حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة الوحدة المولدة للنقد كما في ذلك التاريخ. وقد إستنتجنا إلى أن بعض الافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد لم تكن معقولة ومؤيدة بما يكفي كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الأصول"، مما أدى إلى زيادة في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بما لا يقل عن ٣٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الاستنتاج المتحفظ (يتبع)

ترى الإدارة أن التقييم الذي تم إجراؤه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لا يزال فعالاً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م. إلا أنه، وبناءً على إجراءات الفحص التي قمنا بها، فقد تبين لنا أن بعض الافتراضات والظروف التي يقوم عليها تقييم الانخفاض في القيمة قد تكون تغيرت منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

في غياب تقييم محدث للانخفاض في القيمة من قبل الإدارة، لم يكن من الممكن عملياً بالنسبة لنا قياس الآثار المالية لهذا الأمر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م. ومع ذلك، واستناداً إلى الأدلة التي تم الحصول عليها، نرى أن الممتلكات والألات والمعدات والأرباح المبقة تزيد في قيمتها بصورة جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، باستثناء تأثيرات الأمر المبين في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م المرفقة لشركة اسمنت تبوك غير معده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية



عبدالله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ١٧ مايو ٢٠٢٦م
الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)




قائمة المركز المالي المختصرة

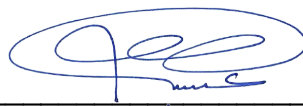
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٨٤٦,٩١٤,٩٧٢	٨٣٧,١٦١,٤٠٥	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠		العقارات الاستثمارية
١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	٧	الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٧٣٨,٠٩٢	٢,٣٣٥,٤٣٢		الموجودات غير الملموسة
٢,٧٥٢,٢١٤	٢,٢٩٣,٤٦٤		موجودات حق الاستخدام
٣٤٣,٣٦٦	--	٨	الأدوات المالية المشتقة
١,٠٧٣,٧٦٠,٠٨٤	١,٠٦٢,٨٠١,٧٤١		الموجودات غير المتداولة
٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨	٢٤٦,٣٨٧,٧٧١	٩	المخزون
٥٧,٨٧٦,٢٩٦	٦٧,٩٣٢,٥٠٣		الذمم المدينة التجارية
٨,١٠٨,٥٥٨	١٠,١٩١,٨٠٠	١٠	المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣١,٨٨٩,٦١٦	٢,٥٥٧,١٩٨		النقد وما في حكمه
٣٤٤,٠٧٥,٤٥٨	٣٢٧,٠٦٩,٢٧٢		الموجودات المتداولة
١,٤١٧,٨٣٥,٥٤٢	١,٣٨٩,٨٧١,٠١٣		إجمالي الموجودات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣		رأس المال
(٢٠,٢٧٣,٣٨٤)	(٢٠,٦١٦,٧٥٠)		الاحتياطي النظامي
٥٧,٠٩١,٤٦٥	٦١,١٨٩,٤٧٠		الاحتياطيات الأخرى
١,١٧٠,٤١٠,٥٤٤	١,١٧٤,١٦٥,١٨٣		الأرباح المبقة
			إجمالي حقوق الملكية
١,٠٣٥,٣٢٦	٥٢٣,٤٨٧		المطلوبات
٢١,٥٨٤,٤٧٣	٢١,١٧٧,٥٦٠		التزامات عقود الإيجار
٢٢,٦١٩,٧٩٩	٢١,٧٠١,٠٤٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٦٥١,٠٠١	--	١١	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١,٩٦٥,٨٧٢	١,٩٩٧,٥٦١		التزامات عقود الإيجار
٣٨,٨٦٩,٧٣٧	٣٨,١١١,٤٩٥		المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧,٥٨٨,٧٣٥	٢٨,٠١٦,٠٦٢		الذمم الدائنة التجارية
١٢٠,١٣٦,٩٩٣	١٢٠,١١١,٨٠٤	١٢	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٤,٥٩٢,٨٦١	٥,٧٦٧,٨٦١	١٣	مخصص الزكاة
٢٢٤,٨٠٥,١٩٩	١٩٤,٠٠٤,٧٨٣		المطلوبات المتداولة
٢٤٧,٤٢٤,٩٩٨	٢١٥,٧٠٥,٨٣٠		إجمالي المطلوبات
١,٤١٧,٨٣٥,٥٤٢	١,٣٨٩,٨٧١,٠١٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦ م، الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ، وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:



طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة



عبد القادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي



عبدالله المطيري
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)



قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الإيضاحات
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦٧,٦٧٩,١١٠	٦٢,٥٤٨,٦٤٣	الإيرادات
(٤٧,١٧٨,٨١٣)	(٥٢,٥٩٠,٩٠٥)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٥٠٠,٢٩٧	٩,٩٥٧,٧٣٨	مجمل الربح
(١,٢٧٧,٩٨٤)	(٨٩٣,٠١٢)	مصروفات البيع والتسويق
(٧,٦٦٨,٣١٤)	(٧,٣١٣,١٣٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٩٧,٨٠١)	(٣٩٣,٣٦٦)	رد / (خسارة) انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٤,١١٧,٢٥٢	٤,١١٧,٢٥٢	الإيرادات الأخرى
١٥,٢٧٣,٤٥٠	٥,٤٧٥,٤٧٣	الإيرادات التشغيلية
(٦٦٩,٨٣٤)	(١٤٤,٥٦٧)	التكلفة التمويلية
١٣٢,٥٠٠	٣٧,٧٢٢	إيرادات المراجعة
(٤١٢,٥٧٤)	(٨٤,٤٤١)	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
١٤,٣٢٣,٥٤٢	٥,٢٨٤,١٨٧	الربح قبل الزكاة
(١,٢٨٠,١٤٩)	(١,١٨٦,١٨٢)	الزكاة
١٣,٠٤٣,٣٩٣	٤,٠٩٨,٠٠٥	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٧٥٢,٩٩٢)	(٣٤٣,٣٦٦)	الحركة في القيمة العادلة لتحولات التدفقات النقدية
(٧٥٢,٩٩٢)	(٣٤٣,٣٦٦)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
١٢,٢٩٠,٤٠١	٣,٧٥٤,٦٣٩	إجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم:
٠,١٤٥	٠,٠٤٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦ م، الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ، وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة

عبد القادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦	٦٥,٣٢٩,١٥٦	٣,٣١٣,٠١٧	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
١٣,٠٤٣,٣٩٣	١٣,٠٤٣,٣٩٣	--	--	--	ربح الفترة
(٧٥٢,٩٩٢)	--	(٧٥٢,٩٩٢)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
١٢,٢٩٠,٤٠١	١٣,٠٤٣,٣٩٣	(٧٥٢,٩٩٢)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)
١,١٩٢,٠٢٥,٠٣٧	٥٥,٨٧٢,٥٤٩	٢,٥٦٠,٠٢٥	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجع)
١,١٧٠,٤١٠,٥٤٤	٥٧,٠٩١,٤٦٥	(٢٠,٢٧٣,٣٨٤)	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)
٤,٠٩٨,٠٠٥	٤,٠٩٨,٠٠٥	--	--	--	ربح الفترة
(٣٤٣,٣٦٦)	--	(٣٤٣,٣٦٦)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٣,٧٥٤,٦٣٩	٤,٠٩٨,٠٠٥	(٣٤٣,٣٦٦)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٧٤,١٦٥,١٨٣	٦١,١٨٩,٤٧٠	(٢٠,٦١٦,٧٥٠)	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع)

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦ م، الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ، وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة

عبد القادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)



قائمة التدفقات النقدية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاحات	
١٤,٣٢٣,٥٤٢	٥,٢٨٤,١٨٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			ربح الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٠,٨١٢,٢٣٩	١١,٠٤٤,٩٩٤	٦	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٤٠٢,٦٦١	٤٠٢,٦٦٠		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤٥٨,٧٥٠	٤٥٨,٧٥٠		إطفاء موجودات حق الاستخدام
٦٦٩,٨٣٤	١٤٤,٥٦٧		التكلفة التمويلية
(١٣٢,٥٠٠)	(٣٧,٧٢٢)		إيرادات المراجعة
٣٩٧,٨٠١	٣٩٣,٣٦٦		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٢,٥٩٥	٢٨,١٢٨	٩	الانخفاض في قيمة بنود المخزون
٤١٢,٥٧٤	٨٤,٤٤١		تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
١,١٧١,١٥٣	٩٧٤,٧٨١		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين للفترة
٢٨,٥٨٨,٦٤٩	١٨,٧٧٨,١٥٢		
(١٤,٨٩٠,٦٤٣)	(١٠,٤٤٩,٥٧٣)		التغيرات في:
(٣,٧٨٣,١١٣)	(٢,٠٨٣,٢٤٢)		الذمم المدينة التجارية
(٣,٣٨٧,١٥٣)	(٢١٤,٩١١)		المدفوعات مقدما والارصدة المدينة الأخرى
(٦,٩٧٨,٤١٧)	٤٢٧,٣٢٧		المخزون
(١,٢٩٤,٤٧٩)	(٧٥٨,٢٤٢)		الذمم الدائنة التجارية
(٧٤٦,٧٠٩)	(١,٣٨١,٦٩٤)		المستحقات والارصدة الدائنة الأخرى
(٢,٤٩١,٨٦٥)	٧٤,٣١٧,٨١		التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
(٣,٤١٠,٤٣٠)	(١١,١٨٢)	١٣	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٩٠٢,٢٩٥)	٤,٣٠٦,٦٣٥		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٥٥,٤٨٥)	(١,٦٠٨,٣٠٢)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢,٨٦٠	٣١٦,٨٧٥		الإضافات إلى الممتلكات والالات والمعدات
١٣٢,٥٠٠	٣٧,٧٢٢		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والالات والمعدات
(٦٢٠,١٢٥)	(١,٢٥٣,٧٠٥)		إيرادات المراجعة المستلمة
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٨٦٧,٧٢١)	(٣١,٧٣٥,٤٤٢)	١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤٥٠,٤٥٢)	(٤٨٠,١٥٠)		المدفوع من القروض
(٧٥,٦٥٨)	(٤٥,٩٦٠)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٥٩٤,١٧٦)	(٩٨,٦٠٧)		المسدد من الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(١٣,٣٦٨)	(٢٥,١٨٩)	١٢	التكلفة التمويلية المدفوعة
(١٧,٠٠١,٣٧٥)	(٣٢,٣٨٥,٣٤٨)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٣,٥٢٣,٧٩٥)	(٢٩,٣٣٢,٤١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٢,٥٤٩,٣٦٤	٣١,٨٨٩,٦١٦		صافي النقص النقدي في النقد وما في حكمه
٥٩,٠٢٥,٥٦٩	٢,٥٥٧,١٩٨	١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	--		المعلومات غير النقدية الهامة:
			توزيعات أرباح

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦ م، الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ، وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة

عبد القادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. المعلومات العامة

شركة اسمنت تبوك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٦) بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). والشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠، والرقم الموحد ٧٠٠١٣٦٥٣١٦، بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

١. صناعة الأسمت العادي (البورتلاندي)
٢. صناعة الأسمت المقاوم للكبريتات
٣. صناعة الأسمت المكتل (الكلنكر)

تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٢١١٠٢١٧١٥٣ الصادر في ٢١ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م) والذي ينتهي في ١٦ ربيع الآخر ١٤٥٠ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٨ م).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٩٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠ ريال سعودي). إن أسهم الشركة مدرجة في هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

العنوان المسجل للشركة هو:

مبنى شركة اسمنت تبوك
منطقة الضباب، شمال مدينة ضبا
بجانب ميناء ضبا، بالقرب من ميناء ضبا البحري
ص.ب. ١٢٢، تبوك ٧١٤٥١
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ويجب قراءتها مع آخر قوائم مالية سنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("آخر قوائم مالية سنوية"). ومع ذلك، تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة من القوائم المالية للسنة السابقة.

إضافةً لذلك، إن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي المختصرة:

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة على أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.
- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ج) عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهو عملة العرض والنشاط للشركة.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتماشى الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في آخر قوائم مالية سنوية.

(أ) تجديد امتياز الأرض

تقع مرافق الشركة على أرض تحكمها اتفاقية امتياز من المقرر أن تنتهي صلاحيتها في سبتمبر ٢٠٢٨م. وعلى الرغم من عدم استلام أي تأكيد رسمي من السلطات، إلا أن الإدارة تتوقع تجديد الاتفاقية بناءً على عدة عوامل هامة. تتمتع الشركة بخيار التجديد بموجب ترتيب عقود الإيجار المحدد، ومع ذلك، يظل تجديد الامتياز مرتبط بمرسوم ملكي، مما يؤدي إلى عدم تأكد متواصل يتطلب تقييماً مالياً وإفصاحاً دقيقاً. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للتجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل تغيير في استراتيجية العمل). قامت الشركة بتضمين مدة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بسبب أهمية الموجودات المستأجرة لعملياتها.

كما أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل التالية عند تقييم التأكد المعقول لتجديد عقد إيجار الأرض المستأجرة المذكورة:

- التزام الشركة بشكل كامل بجميع شروط الامتياز والمتطلبات التشغيلية.
- استمرار سريان ترخيص التعدين الخاص بالشركة حتى ٦ سبتمبر ٢٠٢٨م.
- دعم الامتياز للعمليات الرئيسية، بما في ذلك إنشاء المشروعات الاستراتيجية الكبرى بالقرب من موقع الشركة، مما يجعل التجديد أمراً مفيداً من الناحية التجارية.

تجديد امتيازات مماثلة في المنطقة بشكل روتيني في ظروف مماثلة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

ب) الاستمرارية

عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة، قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير. كجزء من هذا التقييم، قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل لعدم التأكد من تجديد الامتياز. بناءً على العوامل المذكورة في النقطة (أ) أعلاه، بما في ذلك الالتزام الكامل بشروط الامتياز، والضرورة الاستراتيجية للموقع بالنسبة للشركة والمشروعات المنفذة في المنطقة، والأسبقية التاريخية لعمليات التجديد، واستمرار صلاحية التراخيص، والاستمرار كمنشأة مدرجة، ترى الإدارة أنه من المحتمل جداً أن اتفاقية الامتياز سيتم تجديدها.

كجزء من هذا التقييم، نظرت الإدارة في وضع السيولة للشركة، بما في ذلك مستوى النقد وما في حكمه، والتدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة، ومتطلبات رأس المال العامل، والالتزامات المتوقعة خلال فترة التقييم. وبينما بلغ النقد وما في حكمه ٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، تشير الإدارة إلى أن الشركة لا تزال تحقق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية، مدعومة بأنشطة إنتاج وبيع الأسمنت المستمرة. وتتوقع الشركة أيضاً الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها من خلال مزيج من الإيرادات النقدية التشغيلية المتكررة، وتحصيلات الذمم المدينة التجارية، والإدارة النشطة لرأس المال العامل.

وعليه، توصلت الإدارة بأن الشركة ستكون قادرة على مواصلة عملياتها الاعتيادية دون تعطل جوهري وأن القوائم المالية تم إعدادها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. لذلك، يستمر إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الاستمرارية.

ج) التطورات الجيوسياسية

تستمر شركة أسمنت تبوك في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية والنطاق الأوسع لدول مجلس التعاون الخليجي، مع ملاحظة أن عمليات الشركة تقع بشكل أساسي في المنطقة الشمالية من المملكة العربية السعودية. وفي حين أن الوضع لا يزال في حالة تطور، فقد طبقت الإدارة أطر تشغيلية وإدارة مخاطر قوية للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة.

كما في فترة التقرير المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات تأثيراً جوهرياً على الوضع المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية. إلا أنه، ونظراً لحالة عدم التأكد المحيطة بالبيئة الجيوسياسية، ستواصل الإدارة تقييم أي تأثيرات محتملة قصيرة أو طويلة الأجل على عمليات الشركة ونتائجها المالية في تواريخ إعداد التقارير المستقبلية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

١-٥ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية عند الاقتضاء لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م.

<u>المعايير والتفسيرات والتعديلات</u>	<u>البيان</u>	<u>يسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي</u>
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦م
مجلد ١١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م

إن اعتماد التعديلات أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٢-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة. إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

<u>المعايير والتفسيرات والتعديلات</u>	<u>البيان</u>	<u>يسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي</u>
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦	٢,٤٠٢,٤٢٤,٢٠٤	٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠	التكلفة
١٢,٩٠١,٩٠١	٧٥٥,٤٨٥	١,٦٠٨,٣٠٢	بداية الفترة / السنة
(٢,٦١٨,٣٧٧)	(٤,٨٥٥)	(٣٩٠,٠٠٠)	الإضافات خلال الفترة / السنة
٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠	٢,٤٠٣,١٧٤,٨٣٤	٢,٤١٥,١٢٩,٥٣٢	الاستبعاد خلال الفترة / السنة
			نهاية الفترة / السنة
١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧	١,٥٢٤,٣٤١,٩٩٥	١,٥٦٦,٩٩٦,٢٥٨	الاستهلاك المتراكم
٤٣,٨٦١,٦٧١	١٠,٨١٢,٢٣٩	١١,٠٤٤,٩٩٤	بداية الفترة / السنة
(٢,٤١٠,٩١٠)	(١,٩٩٥)	(٧٣,١٢٥)	المصرف خلال الفترة / السنة
١,٥٦٦,٩٩٦,٢٥٨	١,٥٣٥,١٥٢,٢٣٩	١,٥٧٧,٩٦٨,١٢٧	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
			نهاية الفترة / السنة
٨٤٦,٩١٤,٩٧٢	٨٦٨,٠٢٢,٥٩٥	٨٣٧,١٦١,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

أ) تم إنشاء المباني على أرض بعقد امتياز مدته ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعدنية ينتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٨ م. عقد الإيجار قابل للتجديد لمدة ٢٠ سنة أخرى. الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد الفترة المحددة.

ب) الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:

في الفترات السابقة والحالية، حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة المتعلقة بالخط الأول لمصنع الاسمنت المتكامل المملوك للشركة الذي لم يتم تشغيله بشكل كامل لمدة سبع سنوات تقريباً نظراً للقيود على زيت الوقود الثقيل. لا تزال بعض مكونات الخط الأول تدعم عمليات الخط الثاني. وعليه، قامت الإدارة باختبار الانخفاض في قيمة الوحدة المولدة للنقد لتصنيع الأسمنت لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦، والتي تشمل خطي الإنتاج الأول والثاني بالإضافة إلى وحدات الطحن المرتبطة بهما، ومحطة توليد الطاقة، والمرافق بقيمة دفترية إجمالية قدرها ٧٨٢ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى رأس المال العامل والموجودات الداعمة الأخرى بقيمة دفترية قدرها ٣١٨ مليون ريال سعودي، والتي تمثل معاً القيمة الدفترية لقيمة الوحدة المولدة للنقد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م): القيمة الدفترية ٧٩٠ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى رأس المال العامل والموجودات الداعمة الأخرى بقيمة دفترية تبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي). ترى الإدارة أن هذا التقييم لا يزال صالحاً حيث لا توجد تغييرات في البيانات أو الافتراضات المستخدمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

من أجل دعم تقييم الانخفاض في القيمة، أشركت الإدارة مختص خارجي مستقل لتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. أجرى المختص دراسة عن الانخفاض في القيمة، والتي شملت كلاً من القيمة المستخدمة والقيمة العادلة نافصاً تكلفة البيع باستخدام تكلفة الاستبدال المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦.

أساس القيمة القابلة للاسترداد:

تماشياً مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أنها القيمة المستخدمة وتكلفة الاستبدال المستهلكة، أيهما أعلى.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(ب) الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع):

الأحكام الهامة وعدم التأكد من التقديرات

- يتضمن تقييم الانخفاض في القيمة أحكام هامة حول الأداء التشغيلي المستقبلي وظروف السوق، وخصوصاً:
- توافر/سعر الوقود: الاعتماد على توزيعات زيت الوقود الثقيل والتغيرات المحتملة على السياسات التي تؤثر على اقتصادات الإنتاج.
 - حقوق استخدام الأراضي: الافتراض بأن امتياز استخدام الأرض بموجب المرسوم الملكي سيتم تجديده إلى ما بعد أغسطس/سبتمبر ٢٠٢٨ م، وسيؤثر عدم التجديد بشكل جوهري على التقييم.
 - مسار استغلال الطاقة الإنتاجية والتسعير: تحقيق الزيادة المتوقعة في الاستغلال وديناميكيات التسعير المرتبطة بالمشروعات الإقليمية الضخمة.

أسلوب التقييم

تقوم منهجية التكلفة بتقدير القيمة بناءً على مبدأ الاستبدال الاقتصادي الذي يفترض أن المشتري الحريص لن يدفع مقابل أصل أكثر من تكلفة شراء أو إنشاء أصل بخصائص مماثلة. بناءً على ذلك، وما لم يوجد عوامل تتعلق بالوقت غير المناسب أو المخاطر أو الإزعاج أو عوامل أخرى محددة، يجب ألا تتجاوز قيمة أصل التكلفة المطلوبة لاستبداله بأصل مماثل يوفر وظائف مماثلة. هذه الطريقة هي المطبقة بصورة متكررة لتقييم الموجودات المتخصصة التي تكون لها معاملات السوق غير متكررة بشكل نسبي.

القيمة المستخدمة القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره التي من المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ومن استيعاده في نهاية عمره الإنتاجي. تم تحديدها باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالموجودات.

تعتقد الإدارة أن الافتراضات المطبقة معقولة ومؤيدة بما يكفي كما في تاريخ التقرير. ورغم ذلك، نظراً لأن الوحدة المولدة للنقد تشمل خط إنتاج لم يتم تشغيله بالكامل، فإن النتائج تبقى خاضعة لعدم تأكد متأصل في التقديرات.

٧. الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢,٣٦٪ من أسهم شركة التصنيع وخدمات الطاقة - طاقة (شركة مساهمة سعودية)، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٣٦٪).

طبيعة عمل هذه الشركة هي توليد الطاقة، وقد تم تسجيل الاستثمار بناءً على نموذج أعمال الشركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وسابقاً تم رهن الاستثمار مقابل القرض الممنوح للشركة (إيضاح ١١). ولم تعلن شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة) حتى الآن عن أي توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لم تعلن شركة طاقة عن أي توزيعات أرباح).

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في هذا الرصيد خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٦٩,٩٦١,٠٠٠	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٢١,٢٢٩,٠٠٠)	--	--	الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات
١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٨- الأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢,٧٠٠,٧٦٧	٢,٧٠٠,٧٦٧	٣٤٣,٣٦٦	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٢,٣٥٧,٤٠١)	(٧٥٢,٩٩٢)	(٣٤٣,٣٦٦)	التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٣٤٣,٣٦٦	١,٩٤٧,٧٧٥	--	في الدخل الشامل الآخر
			الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقيات مبادلة معدلات الربح ("أداة التحوط") مع أحد البنوك المحلية لقرضها طويل الأجل للتحوط ضد التغيرات في معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) ("بند التحوط"). إن أداة التحوط وبند التحوط لهما شروط مهمة متشابهة مثل المعدل المرجعي وتواريخ الضبط وتواريخ الدفع والاستحقاقات والقيم الاسمية، وبالتالي فإن نسبة التحوط هي ١:١.

تم تصنيف هذا الترتيب كعلاقة تحوط منذ البداية وكان يخضع لاختبار استشرافي لفعالية التحوط في كل تاريخ تقرير. وقد استحق القرض الأساسي طويل الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وتم تسويته بالكامل من قبل الشركة خلال تلك الفترة. وعليه، تم إغلاق علاقة التحوط عند الاستحقاق وتسوية القرض الأساسي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: كما في تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪ حيث تم استيفاء جميع الشروط الهامة طوال السنة).

فيما يلي تفاصيل الاتفاقيات:

القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	تاريخ الاستحقاق	تاريخ السريان
٣١,٧٣٥,٤٤٢	٧٩,٣٣٨,٦٠٤	--	١٢ مارس ٢٠٢٦ م	٣ يناير ٢٠٢٢ م

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٠١,٤١٩,٣٨٦	١٠٥,٠٣٧,٧٧٤	١٠٤,٣٤٠,٩٤٧	الإنتاج قيد التنفيذ
٩٧,٨٤٠,٤٨٦	٩٢,٨١٦,٠٦١	٩٧,٨١٨,١٦١	قطع الغيار
٣٢,٦٦٥,٨٤٣	٣٨,٦٨٢,١٥٠	٢٩,٦٠٧,٥٨٠	المواد الخام
٦,٤٦٤,٣٦٩	٦,٥٥٩,٢٢٥	٧,٦٥٧,٦٩٢	البضائع الجاهزة
٩,٥٢٤,٠١٤	٤,٥٨٧,٢٥٧	٨,٧٠٤,٦٢٩	البضائع في الطريق
٢٤٧,٩١٤,٠٩٨	٢٤٧,٦٨٢,٤٦٦	٢٤٨,١٢٩,٠٠٩	
(١,٧١٣,١١٠)	(١,٣١٣,٨٢٦)	(١,٧٤١,٢٣٨)	يخصم: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق
٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨	٢٤٦,٣٦٨,٦٤٠	٢٤٦,٣٨٧,٧٧١	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١,٢٤١,٢٣١	١,٢٤١,٢٣١	١,٧١٣,١١٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٤٧١,٨٧٩	٧٢,٥٩٥	٢٨,١٢٨	المصروف خلال الفترة / السنة
١,٧١٣,١١٠	١,٣١٣,٨٢٦	١,٧٤١,٢٣٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١٠. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاح
٣١,٨٨٩,٦١٦	١٤,٠٢٥,٥٦٩	٢,٥٥٧,١٩٨	النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك
--	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١-١٠ المرابحة الإسلامية
٣١,٨٨٩,٦١٦	٥٩,٠٢٥,٥٦٩	٢,٥٥٧,١٩٨	

١-١٠ تمثل المرابحة الإسلامية مرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية بالريال السعودي ولم تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار الأصلي. تولد عائدًا وفقًا لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. القرض طويل الأجل

استحق القرض طويل الأجل للشركة وتم تسويته بالكامل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. وعليه، لا يوجد رصيد قرض مستحق كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣١,٦٥١,٠٠١ ريال سعودي).

فيما يلي القرض المدرج في قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣١,٦٥١,٠٠١	٦٢,٥٦٦,٤٩٩	--	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
--	١٥,٩٥٥,٧٢٥	--	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
<u>٣١,٦٥١,٠٠١</u>	<u>٧٨,٥٢٢,٢٢٤</u>	<u>--</u>	

فيما يلي بيان بالحركة في القروض خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٩٣,٩٧٧,٣٧١	٩٣,٩٧٧,٣٧١	٣١,٦٥١,٠٠١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,١٤٤,٥١٣	٤١٢,٥٧٤	٨٤,٤٤١	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المدفوعات
<u>(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)</u>	<u>(١٥,٨٦٧,٧٢١)</u>	<u>(٣١,٧٣٥,٤٤٢)</u>	
<u>٣١,٦٥١,٠٠١</u>	<u>٧٨,٥٢٢,٢٢٤</u>	<u>--</u>	

خلال سنة ٢٠٢٠ م، قامت إدارة الشركة بإعادة جدولة القرض وتعديل شروط العقد. قامت الشركة بإجراء اختبار ١٠٪ من التزام القرض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية". ونتج عن هذا الاختبار ربح تعديل بمبلغ ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ريال سعودي، ويمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط تعديل القرض المعاد التفاوض بشأنه والمعدل، والذي يتم خصمه بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض. نظراً لأن الفرق أقل من ١٠٪، فإن التعديل في الشروط لا يعتبر هاماً ولا يتم احتسابه كإبراء من التزام القرض وإثبات التزام مالي جديد. وعليه، تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض، وتم إثبات الفرق كربح تعديل. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تم استهلاك هذا التأثير بالكامل بحلول تاريخ استحقاق القرض المعني.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، دخلت الشركة في اتفاقية مقايضات معدلات الربح مع بنك محلي للتحوط ضد التغييرات في معدل سايبور فيما يتعلق بالقرض طويل الأجل (إيضاح ٨). تم إغلاق علاقة التحوط عند استحقاق القرض المعني وتسويته بالكامل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

كان القرض طويل الأجل مضموناً سابقاً باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة - "طاقة" (إيضاح ٧). بعد التسوية الكاملة للقرض، تعمل الشركة على إنهاء الرهن.

على الرغم من عدم استيفاء بعض الشروط المالية المنصوص عليها في اتفاقية القرض خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، فإن هذه الشروط لم تعد سارية بعد تسوية وإغلاق ترتيب القرض.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

فيما يلي بيان بالحركة في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
١٢٠,١٣٣,٩٢٢	١٢٠,١٣٣,٩٢٢	١٢٠,١٣٦,٩٩٣	الرصيد في ١ يناير
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	--	توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
(٤٤,٩٩٦,٩٢٩)	(١٣,٣٦٨)	(٢٥,١٨٩)	مدفوعات توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
<u>١٢٠,١٣٦,٩٩٣</u>	<u>١٤٢,٦٢٠,٥٥٤</u>	<u>١٢٠,١١١,٨٠٤</u>	

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م لم يتم الإعلان عن أي توزيعات نقدية للمساهمين (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٣. الزكاة

(أ) مصرف الفترة

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
١,٢٨٠,١٤٩	١,١٨٦,١٨٢	مصرف الفترة
<u>١,٢٨٠,١٤٩</u>	<u>١,١٨٦,١٨٢</u>	

(ب) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٩,٥٩٨,٤٥٦	٩,٥٩٨,٤٥٦	٤,٥٩٢,٨٦١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٤١١,٨٣٤	١,٢٨٠,١٤٩	١,١٨٦,١٨٢	يضاف: مصرف الفترة / السنة
(٩,٤١٧,٤٢٩)	(٣,٤١٠,٤٣٠)	(١١,١٨٢)	يخصم: المدفوعات خلال الفترة / السنة
<u>٤,٥٩٢,٨٦١</u>	<u>٧,٤٦٨,١٧٥</u>	<u>٥,٧٦٧,٨٦١</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٥م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الزكاة (يتبع)

(ب) مخصص الزكاة (يتبع)

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وبلغت الزكاة المستحقة لتلك السنة ٥,٠٤٤,٠٤٢ ريال سعودي. بعد مقاصة استرداد الزكاة المتعلقة بربط سنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٧٣,٨٦٧ ريال سعودي، بلغ صافي الزكاة المستحقة لسنة ٢٠٢٤ م ٤,٨٧٠,١٧٤ ريال سعودي، والتي تم سدادها بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٥ م. تم فحص إقرار الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وتم إصدار ربط نهائي مع وجود فروقات إضافية بلغت ١١,١٨١ ريال سعودي، والتي تمت تسويتها في يناير ٢٠٢٦ م.

أصدرت الهيئة أيضاً الربط الزكوي لسنة ٢٠٢٤ م بمبلغ ١١,١٨١,٧٨ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد كامل المبلغ خلال سنة ٢٠٢٦ م.

١٤. الإيرادات الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤,١١٧,٢٥٢	٤,١١٧,٢٥٢	المباني وإيجار الأرض
<u>٤,١١٧,٢٥٢</u>	<u>٤,١١٧,٢٥٢</u>	

١٥. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس الأرباح القابلة للتوزيع العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٣,٠٤٣,٣٩٣	٤,٠٩٨,٠٠٥	ربح الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
<u>٠,١٤٥</u>	<u>٠,٠٤٦</u>	ربحية السهم الأساسية

(ب) ربحية السهم المخفضة

تم حساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثيرات التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجدت. خلال الفترة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٦. الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغت الالتزامات المحتملة في خطابات الضمان القائمة ١٣,٠٠٠,١٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥,٣٤١,٢٨١ ريال سعودي).

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل أساسي المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
موظفو الإدارة العليا	الرواتب والأجور والمنافع وما في حكمها	٨٩٢,١٩٤	٣٩٠,٠٠٠
	مكافأة نهاية الخدمة	٢٧,١٧٠	٣١,١٧٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٧١٧,٠٠٠	٦٤٠,٥٠٩

١٨. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويتعرض لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى. يأخذ صانع القرار التشغيلي الرئيسي، أي الرئيس التنفيذي، بعين الاعتبار التقارير الإدارية ولأغراض صنع القرار، يتم تنظيم أنشطة الشركة في قطاع تشغيلي واحد. تعمل الشركة في القطاع التشغيلي المقرر عنه المذكور. وبناءً على ذلك، فإن الأرقام الواردة في القوائم المالية تتعلق بالقطاع الوحيد المقرر عنه للشركة.

١٩. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة بشكل عام للمخاطر المالية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وبشكل عام، فإن أهداف وسياسات وعمليات الشركة لإدارة المخاطر هي نفسها التي تم الإفصاح عنها في قوائمها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، مع الإشارة إلى ما يلي:

مخاطر الائتمان

تمثل الإيرادات من سبعة من عملاء الشركة البالغة ٥٩,٨ مليون ريال سعودي حوالي ٩٥,٦٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥م: مثلت الإيرادات من سبعة عملاء البالغة ٦٣,٧ مليون ريال سعودي حوالي ٩٤٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يكون الوصول إليها متاحاً في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تُظهر مخاطر عدم الأداء.

حيث أن الأدوات المالية للشركة يتم تجميعها على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويمكن أن تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وترى الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ مارس ٢٠٢٦ م				القيمة الدفترية		
القيمة العادلة				الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	أدوات التحوط	
١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	--	--	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	--
١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	--	--	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				القيمة الدفترية		
القيمة العادلة				الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	أدوات التحوط	
٣٤٣,٣٦٦	--	٣٤٣,٣٦٦	--	٣٤٣,٣٦٦	--	٣٤٣,٣٦٦
١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	--	--	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	--
١٤٩,٠٧٥,٣٦٦	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	٣٤٣,٣٦٦	--	١٤٩,٠٧٥,٣٦٦	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	٣٤٣,٣٦٦

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الأدوات المالية المشتقة
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

لا توجد تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تقارب القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بموجب التكلفة المطفأة قيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير نظراً لفترة استحقاقها قصيرة الأجل.

تشمل الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير العامة. يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المطبقة في قياس القيم العادلة من المستوى الثالث، إلى جانب المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة:

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الشركات غير العامة	طريقة السوق باستخدام السعر إلى القيمة الدفترية	السعر مقابل مضاعفات القيمة الدفترية متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق (١٥,٦٣٪)

أساليب تقييم طريقة السوق

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة ضمن المستوى الثالث، تطبق الشركة طريقة السوق باستخدام مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية. تعتمد أساليب التقييم التي تندرج تحت طريقة السوق عادة على استخلاص مضاعفات السوق من مجموعة من الموجودات القابلة للمقارنة. يعبر المضاعف السوقي عن قيمة الأعمال أو الموجودات الأخرى بالنسبة إلى مقياس مالي أو تشغيلي أو مادي. على سبيل المثال، تعبر نسبة السعر إلى الأرباح عن قيمة السهم الواحد في المنشأة إلى أرباحه لكل سهم. ويتم بعد ذلك تطبيق المضاعف على المقياس المقابل للمنشأة قابل للمقارنة يشترك في خصائص مماثلة ولكن قد يختلف في الحجم، ويخضع للتعديلات اللازمة لمراعاة تلك الاختلافات. وقد حدد المُقيّم المستقل القيمة العادلة بناءً على متوسط مضاعف السعر/القيمة الدفترية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والمستمد من قواعد البيانات المالية الموثوقة. وبلغ متوسط الخصم ١٥,٦٣٪ باستخدام قاعدة بيانات طريقة دراسة متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق الخاص بمستشاري التقييم.

مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة (المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة)

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة والمستخدم في قياسات القيمة العادلة للاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التدفقات النقدية المخصومة.

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة

البيان	نطاق الإدارة	بالقيمة العادلة
مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية	١,٨ ضعف	كلما زاد المضاعف، زادت القيمة العادلة
متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق	١٥,٦٣٪	كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة

تحليل الحساسية

إن القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية من المستوى الثالث عرضة للتغيرات في المدخلات غير القابلة للملاحظة الرئيسية، وخصوصاً: مضاعف السعر/القيمة الدفترية ومتوسط الخصم لعدم قابلية التسويق المطبق.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

تحليل الحساسية (يتبع)

لأغراض التقرير المالي، تضع الإدارة في الاعتبار التغييرات الممكنة بشكل معقول في هذه المدخلات في تاريخ التقرير التي تقع ضمن نطاق تغيير من ٥٪ إلى ١٠٪ بدلاً من نطاقات السوق الخارجية الأوسع نطاقاً المذكورة في تقرير التقييم.

إن التغيير بنسبة $\pm ٥\%$ إلى $\pm ١٠\%$ في مضاعف السعر/القيمة الدفترية أو متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق المطبق سينتج عنه زيادة أو انخفاض مقابل في قياس القيمة العادلة للاستثمار.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة للإصدار بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٦م، الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.