

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

رقم الصفحة

جدول المحتويات

٢	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٧ – ٢٠	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

السادة المساهمين

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

تبوك - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت تبوك ("شركة مساهمة سعودية") ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم المالية الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال الفحص. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

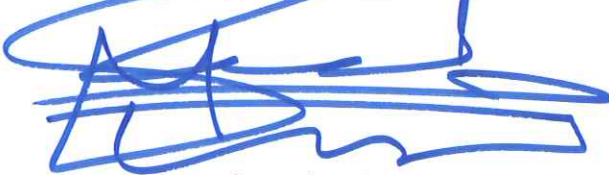
أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً معدياً حول تلك القوائم المالية في تقريره المؤرخ في ٢٠ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٦م). كما تم فحص المعلومات المالية الأولية للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل نفس مراجع الحسابات، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأنها في تقريره المؤرخ في ١٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥م). بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى فحصنا، فقد تم فحص التعديل المبين في الإيضاح رقم (٢١) لإعادة عرض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم يتم تكليفنا بمراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات على القوائم المالية للشركة للعام ٢٠٢٥م، بخلاف ما يتعلق بهذا التعديل، وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد على القوائم المالية للعام ٢٠٢٥م ككل.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

٢٠/٢



التاريخ: ١٤٤٨/٠٣/٠٥هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٨/١٨م



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المعدلة إيضاح (٢١))	الإيضاح	الموجودات
٧٨٠,٥٦٢,٥٤٠	٨٠١,١١٤,٩٧٢	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 الآخر
١,٩٣٢,٧٧١	٢,٧٣٨,٠٩٢		الموجودات غير الملموسة
١,٨٣٤,٧١٤	٢,٧٥٢,٢١٤		موجودات حق الاستخدام
-	٣٤٣,٣٦٦	٨	الأدوات المالية المشتقة
١,٠٠٥,٣٤١,٤٦٥	١,٠٢٧,٩٦٠,٠٨٤		الموجودات غير المتداولة
٢٥٦,٢٥٦,١٥٤	٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨	٩	المخزون
٤٧,٠٥٣,٩١٨	٥٧,٨٧٦,٢٩٦		الذمم المدينة التجارية
١٠,٠٧٥,٣٥٥	٨,١٠٨,٥٥٨		المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
١٤,٥٢٠,٢٠٠	٣١,٨٨٩,٦١٦	١٠	النقد وما في حكمه
٣٢٧,٩٠٥,٦٢٧	٣٤٤,٠٧٥,٤٥٨		الموجودات المتداولة
١,٣٣٣,٢٤٧,٠٩٢	١,٣٧٢,٠٣٥,٥٤٢		إجمالي الموجودات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣		رأس المال
(٢٠,٦١٦,٧٥٠)	(٢٠,٢٧٣,٣٨٤)		الاحتياطي النظامي
١٥,٨٩٧,٨٢٥	١١,٢٩١,٤٦٥		الاحتياطيات الأخرى
١,١٢٨,٨٧٣,٥٣٨	١,١٢٤,٦١٠,٥٤٤		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
-	١,٠٣٥,٣٢٦		المطلوبات
٢١,٨١٦,٧٢٣	٢١,٥٨٤,٤٧٣		التزامات عقود الإيجار
٢١,٨١٦,٧٢٣	٢٢,٦١٩,٧٩٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
-	٣١,٦٥١,٠٠١	١١	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٢,٠٣٣,٥٨٦	١,٩٦٥,٨٧٢		التزامات عقود الإيجار
٣١,٢٣٥,١٤١	٣٨,٨٦٩,٧٣٧		المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٢٦,٧٢٨,٠٠٤	٢٧,٥٨٨,٧٣٥		الذمم الدائنة التجارية
١٢٠,٠٣١,٠٨٣	١٢٠,١٣٦,٩٩٣	١٢	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٢,٥٢٩,٠١٧	٤,٥٩٢,٨٦١	١٣ - ب	مخصص الزكاة
١٨٢,٥٥٦,٨٣١	٢٢٤,٨٠٥,١٩٩		المطلوبات المتداولة
٢٠٤,٣٧٣,٥٥٤	٢٤٧,٤٢٤,٩٩٨		إجمالي المطلوبات
١,٣٣٣,٢٤٧,٠٩٢	١,٣٧٢,٠٣٥,٥٤٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ، الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م، وتم التوقيع عليها نيابةً عن المجلس من قبل:


طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس إدارة


عبدالقادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي


عبدالله المطيري
المدير المالي

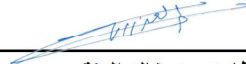
إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		الإيرادات
١٣٧,٠٩١,٩٢٦	١١٣,١٨٩,٢٨٧	٦٩,٤١٢,٨١٦	٥٠,٦٤٠,٦٤٤		تكلفة الإيرادات
(٩٦,١٠٨,١٢٧)	(٩٦,٥٣٢,٦٥٧)	(٤٨,٩٢٩,٣١٤)	(٤٣,٩٤١,٧٦٦)		مجمول الربح
٤٠,٩٨٣,٧٩٩	١٦,٦٥٦,٦٣٠	٢٠,٤٨٣,٥٠٢	٦,٦٩٨,٨٧٨		
(٢,٤٨٤,٢٢٧)	(١,٨٣٢,٨٩٩)	(١,٢٠٦,٢٤٣)	(٩٣٩,٨٨٣)		مصروفات البيع والتسويق
(١٥,٣٦٨,١٧٩)	(١٤,٩٩٣,٠٤٨)	(٧,٦٩٩,٨٦٥)	(٧,٦٧٩,٩١٠)		المصروفات العمومية والإدارية
(٣٣٧,٦٢٦)	(٨٧٥,٢١٠)	٦٠,١٧٥	(٤٨١,٨٤٤)		مخصص / رد خسائر ائتمانية متوقعة
٧,٩١٤,٥٠٤	٨,٢٤٢,٠٠٤	٣,٧٩٧,٢٥٢	٤,١٢٤,٧٥٢	١٤	الإيرادات الأخرى
٣٠,٧٠٨,٢٧١	٧,١٩٧,٤٧٧	١٥,٤٣٤,٨٢١	١,٧٢١,٩٩٣		الربح التشغيلي
(١,٢٢٤,٧٠٠)	(١٨٣,٢١٦)	(٥٥٤,٨٦٦)	(٣٨,٦٤٨)		التكلفة التمويلية
٦٥٨,٠١٧	٣٧,٧٢٢	٥٢٥,٥١٧	-		إيرادات المراجعة
(٧٣٥,٣٨٥)	(٨٤,٤٤١)	(٣٢٢,٨١١)	-		تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
٢٩,٤٠٦,٢٠٣	٦,٩٦٧,٥٤٢	١٥,٠٨٢,٦٦١	١,٦٨٣,٣٤٥		الربح قبل الزكاة
(٢,٢٣٦,٧٧٠)	(٢,٣٦١,١٨٢)	(٩٥٦,٦٢١)	(١,١٧٥,٠٠٠)	١٣ - أ	الزكاة
٢٧,١٦٩,٤٣٣	٤,٦٠٦,٣٦٠	١٤,١٢٦,٠٤٠	٥٠٨,٣٤٥		ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					البند الذي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
					الخسارة غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧,٠٩٧,٠٠٠)	-	(١٧,٠٩٧,٠٠٠)	-		الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(١,٣٩٤,١٤٢)	(٣٤٣,٣٦٦)	(٦٤١,١٥٠)	-		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(١٨,٤٩١,١٤٢)	(٣٤٣,٣٦٦)	(١٧,٧٣٨,١٥٠)	-		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
٨,٦٧٨,٢٩١	٤,٢٦٢,٩٩٤	(٣,٦١٢,١١٠)	٥٠٨,٣٤٥		
٠,٣٠	٠,٠٥	٠,١٦	٠,٠١	١٥	ربحية السهم:
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ، الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م، وتم التوقيع عليها نيابةً عن المجلس من قبل:


طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس إدارة


عبدالقادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي


عبدالله المطيري
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١,٢٠٢,٣٤٦,٦٣٦	٦٥,٣٢٩,١٥٦	٣,٣١٣,٠١٧	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٧,١٦٩,٤٣٣	٢٧,١٦٩,٤٣٣	-	-	-	ربح الفترة
(١٨,٤٩١,١٤٢)	-	(١٨,٤٩١,١٤٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٨,٦٧٨,٢٩١	٢٧,١٦٩,٤٣٣	(١٨,٤٩١,١٤٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)
١,١٨٨,٤١٢,٩٢٧	٦٩,٩٩٨,٥٨٩	(١٥,١٧٨,١٢٥)	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١,١٢٤,٦١٠,٥٤٤	١١,٢٩١,٤٦٥	(٢٠,٢٧٣,٣٨٤)	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (المعدلة إيضاح ٢١)
٤,٦٠٦,٣٦٠	٤,٦٠٦,٣٦٠	-	-	-	ربح الفترة
(٣٤٣,٣٦٦)	-	(٣٤٣,٣٦٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٢٦٢,٩٩٤	٤,٦٠٦,٣٦٠	(٣٤٣,٣٦٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٢٨,٨٧٣,٥٣٨	١٥,٨٩٧,٨٢٥	(٢٠,٦١٦,٧٥٠)	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ، الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م، وتم التوقيع عليها نيابة عن المجلس من قبل:

عبدالقادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس إدارة

عبدالله المطيري
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٩,٤٠٦,٢٠٣	٦,٩٦٧,٥٤٢		ربح الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٢١,٧٠٥,١٩٧	٢٢,٠٩١,٨٩٨	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٥,٢٦٢	١٧,٦٩٠		خسائر إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٨٠٥,٣٢٢	٨٠٥,٣٢١		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٩١٧,٥٠٠	٩١٧,٥٠٠		إطفاء موجودات حق استخدام
١,٢٢٤,٧٠٠	١٨٣,٢١٦		التكلفة التمويلية
(٦٥٨,٠١٧)	(٣٧,٧٢٢)		إيرادات المربحة
٣٣٧,٦٢٦	٨٧٥,٢١٠		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٢١,٥٤٣	٥٣,٥٣٦	٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٣٥,٣٨٥	٨٤,٤٤١		تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
١,٩٠٤,٤٠٧	١,٧١٠,٣٤٢		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين للفترة
٥٦,٦٩٥,١٢٨	٣٣,٦٦٨,٩٧٤		
(٢٤,٥٣٧,٤٧٦)	٩,٩٤٧,١٦٨		التغيرات في:
(٤,٤٣٦,٤٢٨)	(١,٩٦٦,٧٩٧)		الذمم المدينة التجارية
(٥,٣٤٧,٩٦٣)	(١٠,١٠٨,٧٠٢)		المصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى
(٢,٣٢٠,٩٢٧)	(٨٦٠,٧٣١)		المخزون
(٦,٢١٢,٠٨٠)	(٧,٦٣٤,٥٩٦)		الذمم الدائنة التجارية
١٣,٨٤٠,٢٥٤	٢٣,٠٤٥,٣١٦		المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
(٩١٤,٥٠٨)	(١,٤٧٨,٠٩٢)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٤١٧,٤٢٨)	(٤,٤٢٥,٠٢٦)	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
٣,٥٠٨,٣١٨	١٧,١٤٢,١٩٨		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٢٦٦,٤٧٥)	(١,٩٤٦,٩٨٧)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٦٥٨,٠١٧	٣٧,٧٢٢		الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٨٩,٨٣١		إيرادات المربحة المحصلة
(٣,٦٠٨,٤٥٨)	(١,٥١٩,٤٣٤)		متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٧٣٥,٤٤٢)	(٣١,٧٣٥,٤٤٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٩٠٧,٣٩٨)	(٩٦٧,٦١٤)		المسدد من القرض
(١٤٤,٨٢٢)	(٨٤,٦٠٨)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١,٠٧٩,٨٧٨)	(٩٨,٦٠٦)		المسدد من فوائد التزامات عقود الإيجار
(٢٢,٧١٠,٤٢١)	(١٠٥,٩١٠)	١٢	التكلفة التمويلية المدفوعة
(٥٦,٥٧٧,٩٦١)	(٣٢,٩٩٢,١٨٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥٦,٦٧٨,١٠١)	(١٧,٣٦٩,٤١٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٢,٥٤٩,٣٦٤	٣١,٨٨٩,٦١٦		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٥,٨٧١,٢٦٣	١٤,٥٢٠,٢٠٠	١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ، الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م، وتم التوقيع عليها نيابةً عن المجلس من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس إدارة

عبدالقادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

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).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة فيما يلي:

١. صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)
٢. صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح
٣. صناعة الأسمنت المكث (الكلكر)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٠٠ مليون ريال) مقسم إلى ٩٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠ ريال). إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

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، فقد تم إدراج بعض سياسات المحاسبة وإيضاحات تفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

ب) أسس القياس

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

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

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

ج) عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط والعرض 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.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

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 ٢٠٢٥ م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

١-٥ المعايير والتعديلات الصادرة والمطبقة خلال الفترة الحالية
هناك تعديلات على المعايير التالية، والتي تسري خلال الفترة الحالية وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

التعديلات على المعيار	الوصف	تسري على السنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	تعديلات - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م

٥-٢ أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية

هناك عدد من المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري على الفترات التي تبدأ بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م (تاريخ القوائم المالية السنوية التالية للشركة)، والتي قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً

لا تعتقد الشركة أن هذه المعايير والتفسيرات سيكون لها أثر جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها (باستثناء التطبيق المستقبلي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، كما هو موضح في الإيضاح رقم ٥-٢-١ أدناه)

٥-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) «العرض والإفصاح في القوائم المالية» محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية، ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م.

بالنسبة للمنشآت التي تنتهي سنواتها في نهاية السنة الميلادية، فإن القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م (وأي قوائم مالية أولية يتم إعدادها خلال عام ٢٠٢٧ م، مثل القوائم المالية الأولية الموجزة في ٣١ مارس ٢٠٢٧ م) ستعكس آثار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات ذات الصلة.

تتعلق أهم آثار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) (والتعديلات المترتبة على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بما يلي:

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٥-٢ أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية (تتمة)

٥-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

• تصنيف الدخل والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع بنود الدخل والمصروفات ضمن إحدى خمس فئات

- فئة الاستثمار.
- فئة التمويل.
- فئة التشغيل.
- فئة ضرائب الدخل.
- فئة العمليات غير المستمرة.
- عرض مجموعتين فرعيين إلزاميين جديدين، وهما الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل / الزكاة

يتم تصنيف الدخل والمصروفات عموماً بناءً على خصائص الدخل أو المصروف (أي نوع الأصل أو الالتزام الذي يتعلق به الدخل أو المصروف)؛ ومع ذلك، توجد بعض الاستثناءات للمنشآت ذات أنشطة الأعمال الرئيسية المحددة، مما ينتج عنه تصنيف بعض بنود الدخل والمصروفات ضمن فئة التشغيل، والتي كان سيتم تصنيفها بخلاف ذلك ضمن فئتي الاستثمار و/أو التمويل.

لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات الاعتراف أو القياس لأي بنود في القوائم المالية؛ وبناءً عليه، لن يكون لتطبيقه أي أثر على صافي ربح الشركة أو ربحية السهم أو المركز المالي أو حقوق الملكية.

استناداً إلى التقييم الأولي الذي أجرته الإدارة، فإن الآثار المتوقعة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية للشركة هي كما يلي:

• المجاميع والمجاميع الفرعية المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة

سيتم تنظيم قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات التشغيل والاستثمار والتمويل، وسيتم عرض المجاميع الفرعية الإلزامية الجديدة. ونظراً لأن نشاط الأعمال الرئيسي للشركة هو تصنيع الكلنكر والأسمنت، فقد حددت أنها لا تقدم التمويل للعملاء / ولا تستثمر في الأصول باعتبار ذلك نشاط أعمال رئيسياً، وسيستمر عرض الدخل والمصروفات الناتجة عن بيع الأسمنت والكلنكر ضمن فئة التشغيل.

• حددت الشركة بنود الدخل التالية، والتي كانت مصنفة ضمن فئة التشغيل:

- تكلفة التمويل المتعلقة بالقروض والتزامات عقود الإيجار،
- الربح من الودائع البنكية قصيرة الأجل، و
- أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام المالي

سيتم الآن تصنيف هذه البنود ضمن فئة الاستثمار وفئة التمويل، واللذين سيتم عرضهما أسفل الربح التشغيلي. وبصرف النظر عن إعادة التصنيف هذه، لا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية في تصنيف الدخل والمصروفات ضمن الربح أو الخسارة. وستؤدي إعادة التصنيف هذه إلى تخفيض الأرقام الظاهرة ضمن إجمالي «الربح التشغيلي»، دون أن يكون لها أثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل أو صافي ربح الفترة.

• مبادئ التجميع والتفصيل

تم استحداث مجموعة جديدة من المبادئ المتعلقة بكيفية تجميع وتفصيل الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والاحتياطات والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية. وينتج عن تطبيق هذه المتطلبات تجميع وتفصيل البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية والمفصّل عنها في الإيضاحات.

تقوم الشركة بمراجعة مستوى تجميع وتفصيل البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، بما في ذلك متطلب الإفصاح عن مصروفات محددة بحسب طبيعتها، في ضوء المبادئ المعززة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

٥-٢ أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية (تتمة)

٥-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

● الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من المنشآت الإفصاح عن معلومات بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي تمثل مجموعاً فرعياً للدخل والمصروفات الذي:

- (أ) تستخدمه المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية؛
(ب) تستخدمه المنشأة لإبلاغ مستخدمي القوائم المالية برؤية الإدارة لأحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل؛ و
(ج) غير مدرج في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، أو غير مطلوب تحديداً عرضه أو الإفصاح عنه بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت المجاميع الفرعية للدخل والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة للشركة خارج القوائم المالية تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وأي من الاتصالات العامة ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي ستتطلب الإفصاح عنها في إيضاح واحد يتضمن مطابقة مع أقرب مجموع فرعي قابل للمقارنة بصورة مباشرة والمحدد بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

● التعديلات المترتبة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية
بالنسبة للمنشآت التي تستخدم الطريقة غير المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية، ستكون نقطة البداية عادةً هي الربح أو الخسارة التشغيلية. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، كانت نقطة البداية في قائمة التدفقات النقدية هي الربح أو الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل.
يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أيضاً خيارات تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح، مما سيزيد من الاتساق.

سيتم تصنيف تكاليف التمويل المدفوعة، بما في ذلك الفوائد المدفوعة على القروض والتزامات عقود الإيجار، والتي يتم عرضها حالياً ضمن الأنشطة التشغيلية والتمويلية، ضمن الأنشطة التمويلية. وسيتم تصنيف الدخل المستلم من الودائع البنكية ضمن الأنشطة الاستثمارية. وسيتم تصنيف أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام المالي ضمن الأنشطة التمويلية. وستؤثر هذه التغييرات على تصنيف التدفقات النقدية بين الفئات، ولكن لن يكون لها أثر على صافي الزيادة أو النقص في النقد وما في حكمه.

إن التقييم أعلاه أولي، وقد يتغير الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) مع تقدم الشركة في خطة التنفيذ الخاصة بها. وستواصل الشركة متابعة المستجدات، بما في ذلك أي إرشادات للتطبيق وقرارات تصدر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، وستقوم بتحديث تقييمها في القوائم المالية المستقبلية.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات
فيما يلي الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المعدلة إيضاح (٢١))	
		التكلفة
٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠	٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦	بداية الفترة / السنة
١,٩٤٦,٩٨٧	١٢,٩٠١,٩٠١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٩٤,٠٦٧)	(٢,٦١٨,٣٧٧)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠	٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠	نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
١,٦١٢,٧٩٦,٢٥٨	١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧	بداية الفترة / السنة
٢٢,٠٩١,٨٩٨	٤٣,٨٦١,٦٧١	المحمل خلال الفترة / السنة
-	٤٥,٨٠٠,٠٠٠	خسائر الانخفاض خلال الفترة / السنة
(٨٦,٥٤٦)	(٢,٤١٠,٩١٠)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
١,٦٣٤,٨٠١,٦١٠	١,٦١٢,٧٩٦,٢٥٨	نهاية الفترة / السنة
٧٨٠,٥٦٢,٥٤٠	٨٠١,١١٤,٩٧٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

(أ) ان المباني مقامة على أرض بعقد امتياز مدته ٣٠ سنة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية ينتهي في ٦ سبتمبر ٢٠٢٨ م. عقد الإيجار قابل للتجديد لمدة ٢٠ سنة أخرى. الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد الفترة المحددة.

(ب) خلال الفترتين السابقتين والحالية، حددت الإدارة مؤشرات انخفاض في القيمة تتعلق بالخط الأول من مصنع الأسمنت المتكامل التابع للشركة، والذي لم يعمل بكامل طاقته التشغيلية منذ ما يقارب سبع سنوات بسبب القيود المتعلقة بتوافر زيت الوقود الثقيل. ولا تزال بعض مكونات الخط الأول تُستخدم لدعم عمليات الخط الثاني. وبناءً عليه، قامت الإدارة باختبار وحدة توليد النقد الخاصة بتصنيع الأسمنت للتحقق من وجود انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ (انخفاض قيمة الأصول). وتتكون وحدة توليد النقد من الخطتين الأول والثاني، بالإضافة إلى وحدات الطحن المرتبطة بهما، ومحطة الطاقة، والمرافق، ورأس المال العامل، والأصول الداعمة الأخرى، والتي تمثل مجتمعة القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد. كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية. وبناءً عليه، تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الأحكام الجوهرية وحالات عدم التأكد المتعلقة بالتقديرات

- يتضمن اختبار انخفاض القيمة أحكاماً جوهرية تتعلق بالأداء التشغيلي المستقبلي وظروف السوق، ومن أبرزها ما يلي:
- توافر الوقود وأسعاره: الاعتماد على الكميات المخصصة من زيت الوقود الثقيل وما قد يطرأ من تغييرات في السياسات ذات الصلة والتي قد تؤثر على الجدوى الاقتصادية للإنتاج.
 - حقوق استخدام الأراضي: يستند التقييم إلى افتراض تجديد حق استخدام الأرض/الامتياز الممنوح بموجب الأمر الملكي لما بعد شهري أغسطس/ سبتمبر ٢٠٢٨ م، حيث إن عدم التجديد سيكون له أثر جوهري على عملية التقييم.
 - معدلات الاستغلال ومستويات الأسعار: تحقق الزيادة المتوقعة في معدلات استغلال الطاقة الإنتاجية، إلى جانب تطور مستويات الأسعار المرتبطة بالمشروعات الإقليمية الكبرى.
- ترى الإدارة أن الافتراضات المطبقة معقولة وقابلة للدعم في تاريخ الفترة المالية، ومع ذلك تظل النتائج خاضعة بطبيعتها لدرجة من عدم التأكد المرتبط بالتقديرات.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

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

يمثل الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢,٣٦٪ من أسهم شركة التصنيع وخدمات الطاقة - طاقة (شركة مساهمة سعودية)، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: 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، وقد 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

فيما يلي الحركة التي تمت على هذا الرصيد خلال الفترة / السنة:

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

٨. الأدوات المالية المشتقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
٣٤٣,٣٦٦	٢,٧٠٠,٧٦٧
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	
(٣٤٣,٣٦٦)	(٢,٣٥٧,٤٠١)
التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي في الدخل الشامل الآخر	
-	٣٤٣,٣٦٦
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة معدلات الربح ("أداة التحوط") مع أحد البنوك المحلية لقرضها طويل الأجل للتحوط مقابل 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 هذه الترتيبات كعلاقة تحوط منذ نشأتها، وكانت تخضع لاختبار مستقبلي لفعالية التحوط في كل تاريخ تقرير مالي. وقد استحق القرض طويل الأجل محل التحوط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقامت الشركة بسداده بالكامل خلال الفترة. وبناءً عليه، تم إنهاء علاقة التحوط عند استحقاق القرض الأساسي وتسويته بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: كما في تاريخ التقرير المالي، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪، حيث تم استيفاء جميع الشروط الجوهرية طوال السنة).
 فيما يلي تفاصيل الاتفاقية:

تاريخ السريان	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية كما في	القيمة الدفترية كما في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
٣ يناير ٢٠٢٢م	١٢ مارس ٢٠٢٦م	-	٣١,٧٣٥,٤٤٢

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٩. المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١١٣,٤٨٣,٢٠٥	١٠١,٤١٩,٣٨٦	إنتاج تحت التشغيل
٩٨,١٤٧,٣٥٨	٩٧,٨٤٠,٤٨٦	قطع غيار
٣١,٠٥٩,٤٧٧	٣٢,٦٦٥,٨٤٣	مواد خام
٦,٨١٦,٩٨٤	٦,٤٦٤,٣٦٩	إنتاج تام
٨,٥١٥,٧٧٦	٩,٥٢٤,٠١٤	بضائع في الطريق
٢٥٨,٠٢٢,٨٠٠	٢٤٧,٩١٤,٠٩٨	
(١,٧٦٦,٦٤٦)	(١,٧١٣,١١٠)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٥٦,٢٥٦,١٥٤	٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨	

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١,٧١٣,١١٠	١,٢٤١,٢٣١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥٣,٥٣٦	٤٧١,٨٧٩	المحمل خلال الفترة / السنة
١,٧٦٦,٦٤٦	١,٧١٣,١١٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١٠. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٤,٥٢٠,٢٠٠	٣١,٨٨٩,٦١٦	نقد لدى البنوك - حسابات جارية

١١. القرض

استحق القرض طويل الأجل الخاص بالشركة وتم سداده بالكامل بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. وبناءً عليه، لا يوجد أي رصيد قائم للقرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ٣١,٦٥١,٠٠١ ~~ج.د.~~).

فيما يلي القرض المسجل في قائمة المركز المالي المختصرة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
-	٣١,٦٥١,٠٠١	الجزء المتداول من القرض
-	٣١,٦٥١,٠٠١	

كانت حركة القرض خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣١,٦٥١,٠٠١	٩٣,٩٧٧,٣٧١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٤,٤٤١	١,١٤٤,٥١٣	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المدفوعات
(٣١,٧٣٥,٤٤٢)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
-	٣١,٦٥١,٠٠١	

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ **إلا ما لم يذكر غير ذلك**)

١١. القرض (تتمة)

خلال سنة ٢٠٢٠م، 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 قدره ٢٢,٧٥٨,٦٧١ **إلا**. يمثل 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم استنفاد هذا الأثر بالكامل نتيجة استحقاق القرض محل التحوط وتسويته بالكامل. في ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقيات مبادلة معدل الربح («أدوات التحوط») مع أحد البنوك المحلية فيما يتعلق بقرضها طويل الأجل، وذلك للتحوط من التغيرات في معدل سايبور (إيضاح ٨). وقد تم إنهاء علاقة التحوط عند استحقاق القرض محل التحوط وتسويته بالكامل بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. كان القرض مضموناً سابقاً باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة (إيضاح ٧). وبعد السداد الكامل للقرض، تعمل الشركة حالياً على استكمال إجراءات فك الرهن عن الاستثمار.

١٢. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
١٢٠,١٣٦,٩٩٣	١٢٠,١٣٣,٩٢٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
(١٠٥,٩١٠)	(٤٤,٩٩٦,٩٢٩)	مدفوعات توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
١٢٠,٠٣١,٠٨٣	١٢٠,١٣٦,٩٩٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٠,٢٥ **إلا** للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ **إلا**.

١٣. الزكاة

(أ) المحمل للفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢,٣٦١,١٨٢	٢,٢٣٦,٧٧٠	المحمل للفترة

(ب) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٤,٥٩٢,٨٦١	٩,٥٩٨,٤٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٦١,١٨٢	٤,٤١١,٨٣٣	يضاف: المحمل للفترة / السنة
(٤,٤٢٥,٠٢٦)	(٩,٤١٧,٤٢٨)	يخصم: المدفوعات خلال الفترة / السنة
٢,٥٢٩,٠١٧	٤,٥٩٢,٨٦١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ **إلا ما لم يذكر غير ذلك**)

١٣ الزكاة (تتمة)

خلال الفترة، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

وقد قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبلغت الزكاة المستحقة عن تلك السنة ٥,٠٤٤,٠٤٢ **إلا**. وبعد إجراء مقاصة مع استرداد الزكاة المتعلق بالربط الزكوي لعام ٢٠٢٣م والبالغ ١٧٣,٨٦٧ **إلا**، بلغ صافي الزكاة المستحقة عن عام ٢٠٢٤م مبلغ ٤,٨٧٠,١٧٥ **إلا**، والذي تم سداؤه بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٥م.

كما قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفحص الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٤م، وأصدرت ربطاً نهائياً تضمن فروقات إضافية بمبلغ ١١,١٨١ **إلا**، وقد قامت الشركة بسداها خلال شهر يناير ٢٠٢٦م.

١٤ الإيرادات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
٧,٩١٤,٥٠٤	٨,٢٤٢,٠٠٤

المباني وإيجار الأرض

* أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة نيوم، منحت بموجبها شركة نيوم حق الدخول إلى منطقة محددة من أرض الشركة لأغراض أعمال الاستصلاح والإنشاء الخاصة بها. ووفقاً للاتفاقية، يحق لشركة نيوم الدخول إلى الموقع المحدد واستخدامه، والبالغة مساحته ٢,٠٥٨,٦٢٦ متراً مربعاً، لمدة تسعة وثلاثين (٣٩) شهراً تبدأ في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م ("فترة حق الدخول")، وذلك مقابل رسم سنوي لحق الدخول يُحتسب بواقع ٨ ريالاً سعودية لكل متر مربع سنوياً. وقد أصدرت الشركة فاتورة إلى شركة نيوم بقيمة رسم حق الدخول المتفق عليه.

١٥ ربحية السهم

أ) ربحية السهم الأساسية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)
٢٧,١٦٩,٤٣٣	٤,٦٠٦,٣٦٠	١٤,١٢٦,٠٤٠	٥٠٨,٣٤٥
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٣٠	٠,٠٥	٠,١٦	٠,٠١

ربح الفترة

عدد الأسهم (المتوسط المرجح)

ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي)

ب) ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة استناداً إلى الربح العائد لمساهمي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك بعد تعديلها لآثار جميع الأسهم العادية المحتملة ذات الأثر المخفّض، إن وجدت. وخلال الفترة، لم تكن هناك أي أسهم عادية محتملة ذات أثر مخفّض، وعليه فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ **إلّا** ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة في خطابات الضمان القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٩ مليون **إلّا** (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥,٣٤ مليون **إلّا**).

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
موظفو الإدارة العليا	رواتب وأجور ومنافع وما في حكمها	١,١٣٩,٩٢٠	١,١٧٠,٠٠٠
	مكافأة نهاية الخدمة	٥٤,٣٤٠	٦٢,٦٨٧
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٣٧٧,٠٠٠	١,٣٢١,٥٠٦

١٨ التقارير القطاعية

يمثل القطاع مكونًا متميزًا من الشركة يزاوّل نشاطًا في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى. ويرى الرئيس التنفيذي للشركة، بصفته صانع القرار التشغيلي الرئيسي، ولأغراض إعداد التقارير الإدارية واتخاذ القرارات، أن أنشطة الشركة تُدار كقطاع تشغيلي واحد. وتمارس الشركة أعمالها ضمن هذا القطاع التشغيلي القابل للتقرير، وعليه فإن المعلومات الواردة في هذه القوائم المالية تتعلق بالقطاع التشغيلي الوحيد للشركة.

١٩ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة بصفة عامة للمخاطر المالية، بما في ذلك مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وبوجه عام، لم يطرأ أي تغيير على أهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بإدارة هذه المخاطر مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مع مراعاة ما يلي:

مخاطر الائتمان

مثّلت إيرادات الشركة من سبعة عملاء ما نسبته نحو ٩٤٪ من إجمالي إيراداتها، وبقيمة ١٠٦,٧ مليون **إلّا** (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ثمانية عملاء بنسبة ٩٤٪ وبقيمة ١٢٨,٧ مليون **إلّا**).

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة للشركة. وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق مصالحهم الاقتصادية الأفضل. ويراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدمه بأقصى وأفضل استخدام له.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف، وتتوافر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تُصنّف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المرحلية المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المبين أدناه، وذلك استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تُعد جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار سوقية معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

عندما تدرج المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يُصنّف قياس القيمة العادلة بالكامل ضمن المستوى ذاته الذي يندرج فيه أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية للقياس ككل.

تقوم الشركة بإعادة تقييم التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير وذلك لتحديد ما إذا كان قد حدث أي تغيير. لا يوجد سعر سوقي معلن للأسهم، ولا يوجد أي تغيير في القيمة العادلة للاستثمار بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. ونظراً لأن الأدوات المالية للشركة يتم قياسها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فقد تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية الأخرى للشركة تقارب قيمها العادلة.

القيمة الدفترية				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	
الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:				
٤٧,٠٥٣,٩١٨	-	-	٤٧,٠٥٣,٩١٨	الذمم المدينة التجارية
١٠,٠٧٥,٣٥٥	-	-	١٠,٠٧٥,٣٥٥	المصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى
١٤,٥٢٠,٢٠٠	-	-	١٤,٥٢٠,٢٠٠	النقد وما في حكمه
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:				
٢٦,٧٢٨,٠٠٤	-	-	٢٦,٧٢٨,٠٠٤	الذمم الدائنة التجارية
٣١,٢٣٥,١٤١	-	-	٣١,٢٣٥,١٤١	المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
١٢٠,٠٣١,٠٨٣	-	-	١٢٠,٠٣١,٠٨٣	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٢,٠٣٣,٥٨٦	-	-	٢,٠٣٣,٥٨٦	التزامات عقود الإيجار

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

البيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			القيمة الدفترية	
				القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:					
الذمم المدينة التجارية	٥٧,٨٧٦,٢٩٦	-	-	-	-
المصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى	٨,١٠٨,٥٥٨	-	-	-	-
النقد وما في حكمه	٣١,٨٨٩,٦١٦	-	-	-	-
الالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:					
الذمم الدائنة التجارية	٢٧,٥٨٨,٧٣٥	-	-	-	-
المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى	٣٨,٨٦٩,٧٣٧	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٢٠,١٣٦,٩٩٣	-	-	-	-
الجزء المتداول من القرض طويل الأجل	٣,٠٠١,١٩٨	-	-	-	-
الجزء المتداول من القرض طويل الأجل	٣١,٦٥١,٠٠١	-	-	-	-

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بما في ذلك مستويات تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	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	-	
١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	-	-	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	أدوات التحوط	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٣٤٣,٣٦٦	-	٣٤٣,٣٦٦	-	٣٤٣,٣٦٦	-	٣٤٣,٣٦٦	
١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	-	-	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	-	
١٤٩,٠٧٥,٣٦٦	١٤٨,٧٣٢,٠٠	٣٤٣,٣٦٦	-	١٤٩,٠٧٥,٣٦٦	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	٣٤٣,٣٦٦	

* لم تحدث أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م أو خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، لم تطرأ أي تغييرات على أساليب التقييم.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
الايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بلا ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة بتعديلات سنوات سابقة لبعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، تم الإفصاح أدناه عن الأثر الناتج عن التعديلات :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، تمت إعادة عرض الأرصدة المقارنة للممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المحتجزة الافتتاحية بمبلغ ٤٥,٨ مليون بلا .

٢١-١ الأثر على قائمة المركز المالي

كما تم عرضها مسبقاً	أثر إعادة العرض	معدلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٨٤٦,٩١٤,٩٧٢	(٤٥,٨٠٠,٠٠٠)	٨٠١,١١٤,٩٧٢	الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٧,٠٩١,٤٦٥	(٤٥,٨٠٠,٠٠٠)	١١,٢٩١,٤٦٥	الأرباح المبقة

لا يوجد أثر للتعديل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م وكذلك قائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

٢٢. الأحداث الجوهرية

تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط نتيجة للعمليات العسكرية وما تبعها من تطورات، بما في ذلك وقوع حوادث متفرقة أثرت على عدد من دول المنطقة. وتواصل الإدارة متابعة هذه التطورات عن كثب، حيث إن استمرار حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي قد يؤدي إلى زيادة المخاطر المرتبطة بعمليات الإنتاج والعمليات اللوجستية ومسارات سلاسل الإمداد.

كما في تاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي أثر على عمليات الشركة. ونظراً إلى التطورات المتسارعة لهذه الأحداث، لا يمكن في هذه المرحلة قياس أي أثر مالي محتمل بصورة موثوقة، سواء كان سلبياً أم إيجابياً. وبناءً عليه، لم تُجر أي تعديلات على القوائم المالية كما في تاريخ التقرير، حيث تُعد هذه الأحداث من الأحداث اللاحقة غير المعدلة.

٢٣. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية الفترة تستلزم الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨هـ، الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦م