



شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

صفحة	فهرس
٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين
شركة إسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة إسمنت القصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركها التابعة (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنقذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من طرح إستفسارات بشكلي أسامي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير مُعدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م. كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م من قبل نفس المراجع، وأبدى إستنتاجاً غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد فهد الجمعة
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام، بتاريخ: ١٢ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة، إيضاح ١٧)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣١٧,٠١٤,٠٠٧	١,٢٦٧,٦١٢,٤٢١	(٦)	ممتلكات، آلات ومعدات
٩٦,٥١٠,٣٣١	٨٨,٢٦٠,٥٨٦		موجودات غير ملموسة
٢٥,٣٧٨,٠١٨	٢٥,٣٧٨,٠١٨	(١٦)	شهرة
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠		عقارات استثمارية
٢٧,٦٦٨,٣٢٢	١٢٧,٧٣٦,٦٣٨	(٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٣٢١,٦٥٤	٢,٠٣٠,٧٨١		موجودات حق إستخدام
١,٥٧٨,٤٠٨,٧٨٢	١,٦٢٠,٥٣٤,٨٩٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٦٠,٢٧٣,١٩١	٧٧٤,٢٥٢,٥٧١	(٨)	مخزون
٢٤,٩١٩,٣٢٤	٦٠,٤٥٠,٣٨٠		مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٢٦,٠٨١,١٠٠	٢٣٤,٨٦٠,٦٣٦	(٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,٦٠٠,٨٣٤	١٤٢,٢٤٣,٥٠٩		ضم مدينة تجارية
١٠٦,٨٠٢,٣٥٧	٦٠,٨٥٩,٢٣٢		نقد وما في حكمه
١,٥٣٨,٦٧٦,٨٠٦	١,٤٠٥,٦٦٦,٣٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١١٧,٠٨٥,٥٨٨	٣,٠٢٦,٢٠١,٢٢٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,١٠٥,٥٩٠,٠٠٠	١,١٠٥,٥٩٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٩٩٧,١١١,٥٠٠	٩٩٧,١١١,٥٠٠	(١٦)	رأس مال إضافي
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
(٤٧,٦١٧,٩١٤)	(٤٧,٦١٧,٩١٤)		أسهم خزينة
١١٦,٧٠٩	١١٦,٧٠٩		تغيرات تراكمية في بنود الدخل الشامل الآخر
٤٢٤,٩٤٥,٦٥٤	٣٥٢,٥٩٠,٩٣٤		أرباح مبقاة
٢,٧٥٠,١٤٥,٩٤٩	٢,٦٧٧,٧٩١,٢٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٦٢٢,٧٢٢	٢٢,٣٧٤,٨٢٤		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة امتياز
٦٣,١١٢,٧٦٢	٦٧,١٧٠,٤٥٤		إلتزامات منافع الموظفين
٢,٢٣٢,٤٦٢	٢,٢١١,٣٤٥		إلتزامات عقود إيجار - طوبلة الأجل
٨٦,٩٦٧,٩٤٦	٩١,٧٥٦,٦٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩٠,٩٤٦,١٦٧	١٧٦,٣٦١,٨٤٧		ضم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥٣,٩٤٧,٧٦٠	٥٥,١٨٣,٨٧٨		توزيعات أرباح مستحقة
٣٣,٨٤٧,٨٢٧	٢٤,١٧٧,٣٢٥		مخصص الزكاة
٨١٧,٣١٤	٨١٧,٣١٤		مخصصات أخرى
٤١٢,٦٢٥	١١٣,٠٠٦		إلتزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل
٢٧٩,٩٧١,٦٩٣	٢٥٦,٦٥٣,٣٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٦٦,٩٣٩,٦٣٩	٣٤٨,٤٠٩,٩٩٣		إجمالي المطلوبات
٣,١١٧,٠٨٥,٥٨٨	٣,٠٢٦,٢٠١,٢٢٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

م/عمر بن عبد الله العمر
الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

أ/ماطر بن سعود العنزي
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(بالج)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م- (غير مراجعة) (معدلة، إيضاح ١٧)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م- (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م- (غير مراجعة) (معدلة، إيضاح ١٧)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م- (غير مراجعة)		
٦٦٤,٥٩٥,٣٦٧	٨٤٢,٩٨١,٨٥١	٢٦٤,٨٧٧,٦٣٤	٢٤٦,٨٢٨,٢٢٣	(١١)	الإيرادات
(٤٣٠,٥٤٥,٨٢٦)	(٦٤٦,٤٠٧,٣٥٩)	(١٩١,٦٥٨,٩٣٧)	(٢١٣,٥٤٨,٩٧١)		تكلفة الإيرادات
٢٣٤,٠٤٩,٥٤١	١٩٦,٥٧٤,٤٩٢	٧٣,٢١٨,٦٩٧	٣٣,٢٧٩,٢٥٢		مجمّل الربح
(١٣,٢٣٢,٣٧٠)	(١٩,٩٠٢,٠٣١)	(٦,٥٣٩,٨٩٩)	(٧,٧٨٩,٩٥٢)		مصروفات بيع وتسويق
(٤٦,٣٠٧,٠٥٣)	(٣٣,٤٤١,٩٧٦)	(١٦,٢٤٢,١٦٩)	(١٠,٧٩٤,٠٥٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٤٨,٢٨٢)	٥٥٤,٤٥٦	(٩٠,٣٥٠)	١,٥٥٠,٧٩١		عكس / (مخصص) خسائر إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
٣٧,٧٨٠,٧٦٥	٥٤,٧٤٨,٢٦٥	١٩,٨٤٤,٤١٠	٢٠,١٥١,٣٨١	(١٢)	دخل آخر، بالصافي
٢١٠,٢٤٢,٦٠١	١٩٨,٥٣٣,٢٠٦	٧٠,١٩٠,٦٨٩	٣٦,٣٩٧,٤٢٠		ربح التشغيل
١٣,٢١٧,٣٦٢	٢,٦٨١,١٦٥	٦,١٧١,٨١٨	١,٣٤٤,٦٤١	(٧)	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(٤٩٩,٩٠٧)	٣,٢٤٧,٩٨٧	(٤,٦٣٧,٢٩١)	٣,٢٦١,٧٤٩		أرباح / (خسائر) محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٣,٥٤٩,٤١٧	١,٧٠١,٦٩٧	١,٤٧٩,٩٨٦	١,٠٤٣,٥٤٩		توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٢٦٣,٣٤٤	١٠,٠٧٢,٠٢٧	٣,٢١٤,٦٠٠	٢,٩٠٥,٣٣٤	(٩)	دخل عوائد إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
(٨٢٢,١٢٠)	(٣,٦٩٠,٦٦٨)	(٣٤٠,١٨٥)	(١,٣١٦,٢٥٥)		تكاليف تمويل
٢٣٥,٩٥٠,٦٩٧	٢١٢,٥٤٥,٤١٤	٧٦,٠٧٩,٦١٧	٤٣,٦٣٦,٤٣٨		الربح قبل الزكاة
(٢٤,٣٨٢,١٠٧)	(٢١,٤٧٤,٥٨١)	(١٠,١٤٩,٧٠١)	(٢,٢٤٦,١٧٥)		الزكاة
٢١١,٥٦٨,٥٩٠	١٩١,٠٧٠,٨٣٣	٦٥,٩٢٩,٩١٦	٤١,٣٩٠,٢٦٣		صافي ربح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-		بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
٢١١,٥٦٨,٥٩٠	١٩١,٠٧٠,٨٣٣	٦٥,٩٢٩,٩١٦	٤١,٣٩٠,٢٦٣		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢,١٦	١,٧٤	٠,٦٠	٠,٣٨	(١٣)	إجمالي الدخل الشامل
					ربحية السهم الأساسية للفترة

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

م/عمر بن عبد الله العمر
الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

أ/ماطر بن سعود العنزي
المدير المالي

رأس المال	احتياطي نظامي	رأس مال إضافي	أسهم خزينة	تغيرات تراكمية في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	الإجمالي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)						
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١,٧٢٤,٣٩٦)	٤١١,٠٢٥,٥٧٩	١,٥٧٩,٣٠١,١٨٣
-	-	-	-	-	٢١١,٥٦٨,٥٩٠	٢١١,٥٦٨,٥٩٠
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٢١١,٥٦٨,٥٩٠	٢١١,٥٦٨,٥٩٠
٢٠٥,٥٩٠,٠٠٠	-	٩٩٧,١١١,٥٠٠	-	-	-	١,٢٠٢,٧٠١,٥٠٠
-	-	-	(٤٧,٦١٧,٩١٤)	-	-	(٤٧,٦١٧,٩١٤)
-	-	-	-	-	(٢٠٢,٢٢٦,٧٠٠)	(٢٠٢,٢٢٦,٧٠٠)
١,١٠٥,٥٩٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٧,١١١,٥٠٠	(٤٧,٦١٧,٩١٤)	(١,٧٢٤,٣٩٦)	٤٢٠,٣٦٧,٤٦٩	٢,٧٤٣,٧٢٦,٦٥٩
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)						
١,١٠٥,٥٩٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٧,١١١,٥٠٠	(٤٧,٦١٧,٩١٤)	١١٦,٧٠٩	٤٣٨,٨٠٣,٧٩٦	٢,٧٦٤,٠٠٤,٠٩١
-	-	-	-	-	(١٣,٨٥٨,١٤٢)	(١٣,٨٥٨,١٤٢)
١,١٠٥,٥٩٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٧,١١١,٥٠٠	(٤٧,٦١٧,٩١٤)	١١٦,٧٠٩	٤٢٤,٩٤٥,٦٥٤	٢,٧٥٠,١٤٥,٩٤٩
-	-	-	-	-	١٩١,٠٧٠,٨٣٣	١٩١,٠٧٠,٨٣٣
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	١٩١,٠٧٠,٨٣٣	١٩١,٠٧٠,٨٣٣
-	-	-	-	-	(٢٦٣,٤٢٥,٥٥٣)	(٢٦٣,٤٢٥,٥٥٣)
١,١٠٥,٥٩٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٧,١١١,٥٠٠	(٤٧,٦١٧,٩١٤)	١١٦,٧٠٩	٣٥٢,٥٩٠,٩٣٤	٢,٦٧٧,٧٩١,٢٢٩

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

م/ عمر بن عبد الله العمر
الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

أ/ ماطر بن سعود العنزي
المدير المالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة، إيضاح ١٧)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٢١١,٥٦٨,٥٩٠	١٩١,٠٧٠,٨٣٣		ربح للفترة
٢٤,٣٨٢,١٠٧	٢١,٤٧٤,٥٨١		تعديلات:
٦٣,٧٧١,٥٢٤	٩٢,٧٣٨,٦٧٩	٦	مصرف الزكاة
٣,٥٩٠,٣٦٤	٩,١٦٢,١٧٥		إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٧٢٧,١٧٨	٢٩٠,٨٧٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٤٨,٢٨٢	(٥٥٤,٤٥٦)		إستهلاك موجودات حق إستخدام
١,٨٧٢,٦٤٦	٧,٨٧٥,٠٥٦	٨	(عكس) / خسائر إئتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
(١٣,٢١٧,٣٦٢)	(٢,٦٨١,١٦٥)	٧	خسارة إنخفاض في قيمة المخزون
٤٩٩,٩٠٧	(٣,٢٤٧,٩٨٧)		أرباح غير محققة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٢٦٣,٣٣٤)	(١٠,٠٧٢,٠٢٧)		أرباح محققة / (خسائر) من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٩٢,٠٧٨	٧,٥٠٦,٥٠٩		دخل من إستثمارات بالتكلفة المطفأة
٢,٠٩٠,٢٥٠	٧٥٢,١٠٢		إلتزامات منافع الموظفين
٢٨٦,٠١١	٤٧,٢٧٤		تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
١٤٩,٥٢٧	٥٥٢,٥٧٩		تكاليف تمويل من عقود الإيجار
٢٩٢,٢٩٧,٧٦٨	٣١٤,٩١٥,٠٢٦		شطب ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٠,٣٣٣,٦١٧)	(٢١,٨٥٤,٤٣٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٤,٧٢٣,٤٧٣)	(١,٠٨٨,٢١٩)		مخزون
(٧,١٢٩,٠٤٨)	(٣٥,٥٣١,٠٥٦)		ذمم مدينة تجارية
٤,٩٢٨,٦٨٩	(١٤,٥٨٤,٣٢٠)		مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٨٠٧,٦٣٧)	(٣,٤٤٨,٨١٧)		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٦٣٤,٩٤٧)	(٣١,١٤٥,٠٨٣)		إلتزامات منافع موظفين مدفوعة
٢٠٢,٥٩٧,٧٣٥	٢٠٧,٢٦٣,٠٩٥		المبالغ المدفوعة للزكاة الشرعية
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٩,١٨٦,٤٢٦)	(٤٣,٨٨٩,٦٧٢)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣٢٥,٢٦٨)	(٩١٢,٤٣٠)		المدفوع لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢٠,٠٣٣,٨٥٨)	(٩٧,٦٤٧,٩٤٨)	٧	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
٥٤,٢٩٣,٩٤٣	٩٤,٧٢٩,٢٤٨		المدفوع لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦١٦,١٥٠,٧٨٣)	(٤٧٥,٩٤٧,٠٦٣)		المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢١,٢٩٨,٩٥٠	٥٢٢,٩٤٧,٠٦٣		المدفوع لشراء إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
١١,٧٥٠,٨٥٧	١٠,٠٧٢,٠٢٧		المحصل من إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٢,٨٦٨,٦٢٣	-		المحصل من دخل إستثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٤,٥١٦,٠٣٨	٩,٣٥١,٢٢٥		النقد وما في حكمه من خلال تجميع الاعمال
			صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(٦٢٥,١٩٧)	(٣٦٨,٠١٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠٥,٠٦٢,٦٣١)	(٢٦٢,١٨٩,٤٣٥)		مدفوعات عقود الإيجار
(٢٠٥,٦٨٧,٨٢٨)	(٢٦٢,٥٥٧,٤٤٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
٥١,٤٢٥,٩٤٥	(٤٥,٩٤٣,١٢٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٩,٩٨٩,٠٩٤	١٠٦,٨٠٢,٣٥٧		التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩١,٤١٥,٠٣٩	٦٠,٨٥٩,٢٣٢		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

م/عمر بن عبد الله العمر
الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

أ/ماطر بن سعود العتيبي
المدير المالي

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت القصيم ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (١٢٢٤٠٠١١٣١٠) وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ الموافق ٢ أغسطس ١٩٧٨ م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م.

يبلغ رأس مال المجموعة ١,١٠٥ مليون ﷲ مقسم إلى ١١,٠٥٥٩ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ﷲ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,١٠٥ مليون ﷲ مقسم إلى ١١,٠٥٥٩ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ﷲ).

يتمثل نشاط المجموعة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض. تزاوَل المجموعة نشاطاتها من خلال مصنعها القائمين في مدينة بريدة - القصيم وبمدينة حائل. تبدأ السنة المالية للمجموعة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

إن العنوان المسجل للمجموعة هو ص.ب ٤٢٦٦ وحدة رقم ١-بريدة: ٥٢٢٧١ - ٦٧٣٥، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("القوائم المالية للسنة السابقة") ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولكن تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة من القوائم المالية للسنة السابقة. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية التي تم عرضها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

- يتم قياس المراجعات لأجل والصكوك بالتكلفة المطفأة.
- يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (ﷲ) والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

قامت المجموعة بعرض قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م وكذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد الإستحواذ على الشركة التابعة في ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على المركز المالي والأداء المالي للشركة والشركة التابعة لها المدرجة أدناه:

إسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	رأس المال	تاريخ الإستحواذ	نسبة الملكية الفعلية
شركة أسمنت حائل	إنتاج الأسمنت	٣٣٥٠١٥٩٠٤٥	(ر.س.) لكل سهم	١٠ يونيو ٢٠٢٤ م	١٠٠٪
			مقسمة الى		٣٠ سبتمبر
			٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم		٣١ ديسمبر
			بقيمة إسمية ١٠		٢٠٢٤ م

٣- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن هذه التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر.

تتم مراجعة التقديرات المحاسبية التي تم الاعتراف بها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدير هي نفسها تلك التي تم تطبيقها على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع ما هو وارد في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

المعلومات الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م ، وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة .

٥- معلومات القطاعات

تتمثل أنشطة المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي وهو قطاع تصنيع وبيع الأسمنت والذي يتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين. وعليه، لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة، إيضاح ١٧)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٦٩٥,١١٦,٨٥٥	١,٣١٧,٠١٤,٠٠٧	صافي القيمة الدفترية في أول الفترة/ السنة
٦٥٦,٠٦٠,٨٣٨	-	إضافات ناتجة عن إستحواذ على شركة تابعة
٦١,٢٠٨,٣٤٠	٤٣,٨٨٩,٦٧٢	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٩٥,٣٥٨,٠٤٠)	(٩٢,٧٣٨,٦٧٩)	إستهلاك خلال الفترة/ السنة
(١٣,٩٨٦)	(٥٥٢,٥٧٩)	شطب / إستبعاد خلال الفترة/ السنة
١,٣١٧,٠١٤,٠٠٧	١,٢٦٧,٦١٢,٤٢١	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بلغت قيمة المشروعات تحت التنفيذ، ٢٠,٧ مليون (ﷲ) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠,٨ مليون (ﷲ))

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مشروعات تحسين وتطوير معدات وخطوط إنتاج.

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الإستثمارات أدناه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وصناديق تمويل المتاجرة مع شركات مالية، ويتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٧,٦٦٨,٣٢٢	١٢٧,٧٣٦,٦٣٨	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة
٣٢٦,٠٨١,١٠٠	٢٣٤,٨٦٠,٦٣٦	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (بتبع)

حركة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢	٣٣٤,٠٧٤,٥٤٦	رصيد في أول الفترة/ السنة
٩٧,٦٤٧,٩٤٨	٢٠,٠٣٣,٨٥٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	٦٥,٧١٣,٥٧٩	إضافات ناتجة عن إستحواذ على شركة تابعة
(٩١,٤٨١,٢٦١)	(٨٧,٣٦٨,٥٣٧)	إستبعادات خلال الفترة/ السنة
٢,٦٨١,١٦٥	٢١,٢٩٥,٩٧٦	أرباح غير محققة خلال الفترة/ السنة
٣٦٢,٥٩٧,٢٧٤	٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢	

٨- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٧)	
١٧٩,٧٣٩,٤٣١	١٦٩,١٦٣,١١٤	قطع غيار
٢٠,٤٩٧,١٥٩	٦٨,٤٥١,٩٦٤	مواد خام
٥٧٧,١٤٢,٢٦٢	٥١٧,٨٦٢,٢٩٧	إنتاج تحت التشغيل
١٤,٠٥١,٣٤٠	١١,٨٠٠,٠٦٢	بضاعة تامة الصنع
٤,٨٠٣,٧٣٩	٥,٧٤٠,٤٩٠	مواد تعبئة وتغليف
١٩,٨٩٢,٢٠٥	٢٢,٢٦٤,٣٠٩	مستهلكات ومستلزمات
٦,٩٧٢,٦٠٧	٥,٩٦٢,٠٧١	بضاعة في الطريق
٨٢٣,٠٩٨,٧٤٣	٨٠١,٢٤٤,٣٠٧	
(٤٨,٨٤٦,١٧٢)	(٤٠,٩٧١,١١٦)	يخصم: إنخفاض في قيمة المخزون
٧٧٤,٢٥٢,٥٧١	٧٦٠,٢٧٣,١٩١	

شركة أسمنت القصيم



(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(٤)

٨- مخزون (يتبع)

وفيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٧)	
٤٠,٩٧١,١١٦	٢٨,٤٨٥,١٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٠,١٦٤,٩١٧	الزيادة نتيجة عملية الإستحواذ
٧,٨٧٥,٠٥٦	٢,٣٢١,٠٤٢	المخصص خلال الفترة / السنة
٤٨,٨٤٦,١٧٢	٤٠,٩٧١,١١٦	

بلغ مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ٧,٩ مليون (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ١,٤ مليون (٤)).

٩- استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٨٣٠,٦٦٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٧٥,٩٤٧,٠٦٣	٧٣١,١٥٠,٧٨٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٥٢٢,٩٤٧,٠٦٣)	(٧١١,٩٨١,٤٥٠)	إستيعادات خلال الفترة / السنة
٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	

الإستثمارات المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المطفأة كما في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من الإستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة (*)
١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من الإستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة

تتمثل الإستثمارات المالية في مرابحات وصكوك بهوامش ربحيه، ويبلغ متوسط معدل العائد السنوي ٤,٦٧٪ في السنة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٥٦٪). وقد تم تحميل إجمالي إيرادات مرابحات وصكوك بمبلغ ١٠,٠٧ مليون (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ١٠,٢٦ مليون (٤)).

(*) الجزء غير المتداول من الإستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة تتمثل في صكوك لفترة أكثر من سنة من تاريخه.

١٠- الزكاة

قدمت المجموعة إقرارات الزكاة الموحدة للشركة والشركة التابعة لسنة ٢٠٢٤ م، وحصلت المجموعة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لتمكينها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك دفع مستحقاتها النهائية عن العقود.

(أ) الوضع الزكوي لشركة أسمنت القصيم:

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أمر الربط لسنة ٢٠٢١ م بمبلغ ٢.٤٧ مليون ٤. وقد تم تسجيل المخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. لا يزال الربط النهائي لسنة ٢٠٢٤ م منتظراً من هيئة الزكاة والضريبة والدخل.

(ب) الوضع الزكوي للشركة التابعة:

١- بالنسبة للموقف الزكوي لشركة أسمنت حائل، فقد تم الفحص والربط والسداد للزكاة عن السنوات من ٢٠١٢ م إلى ٢٠٢٠ م.

٢- طلبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك معلومات إضافية بشأن إقرارات الزكاة للسنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٣ م، وقد تم تقديمها إليها. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أمر الربط لسنة ٢٠٢١ م وسنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ٠,٢٥ مليون ٤ و ٠,١٤ مليون ٤ على التوالي. وقد تم تسجيل مخصص لهذه المبالغ في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. لا يزال الربط النهائي لسنة ٢٠٢٤ م منتظراً من هيئة الزكاة والضريبة والدخل.

١١- الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات من عقود مع عملاء
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٦٦٤,٥٩٥,٣٦٧	٨٤٢,٩٨١,٨٥١	٢٦٤,٨٧٧,٦٣٤	٢٤٦,٨٢٨,٢٢٣	

يتم توليد كافة الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية من بيع الأسمنت في وقت محدد.

١٢- دخل آخر، بالصافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١,٦٣١,٠٤٩	٤٤,٨٩٨	٧٤٤,٩٠٠	-	تعويضات المقاولين
٧٨٩,٤٠٢	٦٦٨,٧٨٦	٢٦٣,٨٥٩	١٨٤,١١٢	دخل إيجارات
١,١٧٦,٠١٦	٩٣٠,٣٨٥	٤٢٨,٠٠٥	٢٥٥,٨٩١	إيداعات مستلمة من صندوق تنمية الموارد البشرية
٢١٣,٠٨٠	٣٤٥,٨٣١	٦١,٦٦١	٩٩,٠١٣	إيراد بيع غبار أسمنت
١,٦٧٨,٢٦١	٥,٤٧٨	١,٢١٧,٣٩١	-	إيراد من بيع مخلفات صناعية وخردة
-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	عكس المخصصات وتعويضات المصروفات
٣٠,٩٤٢,٥٠٨	٤٨,٥١١,٦٩٨	١٦,٨٥٠,٠٨٩	١٦,٩٣٧,٦٦٨	دعم مبادرة تنافسية القطاع *
١,٣٥٠,٤٤٩	٣,٩٩١,١٨٩	٢٧٨,٥٠٥	٢,٦٧٤,٦٩٧	دخل آخر متنوع، صافي
٣٧,٧٨٠,٧٦٥	٥٤,٧٤٨,٢٦٥	١٩,٨٤٤,٤٠٠	٢٠,١٥١,٣٨١	

* يمثل المبلغ قيمة الدعم الذي حصلت عليه المجموعة خلال الفترة كجزء من مبادرة تنافسية القطاع الصناعي التي أطلقتها وزارة الصناعة والموارد المعدنية وذلك نظراً لارتفاع أسعار الوقود كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م والبدء في تنفيذ خطة التحول وفقاً لإتفاقية برنامج تنافسية القطاع الصناعي.

١٣- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ١٧)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ١٧)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢١١,٥٦٨,٥٩٠	١٩١,٠٧٠,٨٣٣	٦٥,٩٢٩,٩١٦	٤١,٣٩٠,٢٦٣	صافي ربح للفترة
٩٨,٠٦٤,٠٨٨	١٠٩,٧٦٠,٦٤٦	١٠٩,٧٦٠,٦٤٦	١٠٩,٧٦٠,٦٤٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,١٦	١,٧٤	٠,٦٠	٠,٣٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٤- المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية تبلغ ٧٠,٤ مليون ج.د. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٥٧,٦ مليون ج.د.).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م تبلغ الإلتزامات الرأسمالية على المجموعة ما قيمته ١,٢٤٦,٧٦ مليون ج.د. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦,٨ مليون ج.د.). حيث بلغت القيمة الإجمالية لعقود المشروعات القائمة ١,٢٦٨ مليون ج.د. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٩٠,٣ مليون ج.د.).

ويتعلق الإلتزام الرأسمالي الرئيسي بمشروع إنشاء خط إنتاج رابع في موقع مصنعها بمدينة بريدة، بطاقة إنتاجية تبلغ ١٠ آلاف طن يومياً.

شركة أسمنت القصيم



(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(٤)

١٥- الإفصاحات المتعلقة بأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار موظفي الإدارة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. لا توجد أي معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف ما يلي:

منافع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين المحملة خلال الفترة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥,٣٠٥,٩٤٣	٨,١٢٩,٧٢٣	رواتب و منافع قصيرة الأجل - موظفي الإدارة التنفيذية
٣,٣١٨,٥٣٥	٤,٣٠٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٤٣٥,٦٩١	٢٩٥,٥٢٨	منافع ما بعد انتهاء الخدمة - موظفي الإدارة التنفيذية
٩,٠٦٠,١٦٩	١٢,٧٣٣,٢٥١	

١٦- تجميع الأعمال

في ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م، إستحوذت شركة أسمنت القصيم على ١٠٪ من رأس المال المصدر لشركة أسمنت حائل، ويتمشى الإستحواذ مع إستراتيجية شركة أسمنت القصيم لتنمية القدرة التنافسية في السوق.

المقابل المالي للشراء

تم تحديد القيمة العادلة للأسهم المصدرة والبالغ عددها ٢٠,٥٥٩,٠٠٠ سهم كجزء من المقابل المالي المدفوع للإستحواذ على شركة أسمنت حائل وعلى أساس سعر الإغلاق في السوق المالية السعودية (تداول) للسهم العادي لشركة أسمنت القصيم في السوق المالية السعودية في تاريخ الإستحواذ أي ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم الواحد وبقيمة سوقية (٥٨,٥) ريال.

ونتيجة لإصدار الأسهم، كان هناك زيادة في رأس المال ورأس مال إضافي مدفوع للشركة بقيمة ٢٠٥,٥٩٠,٠٠٠ ريال و ٩٩٧,١١١,٥٠٠ ريال على التوالي.

١٦ - تجميع الأعمال (بتبع)

المحاسبة على الاستحواذ

تم احتساب عملية تجميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - "تجميع الأعمال"، حيث كانت المجموعة هي الجهة المستحوذ وشركة أسمنت حائل هي الجهة المستحوذ عليها. إستند صافي الموجودات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى مبالغ مؤقتة. لم يكن التقييم قد اكتمل بحلول تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٤ م.

خلال فترة القياس، أجرت المجموعة عملية توزيع سعر الشراء، مما أدى إلى تعديل القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد بتاريخ الاستحواذ. وقد تم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٤ م لتعكس هذه التعديلات على المبالغ المؤقتة. ونتيجةً لذلك، كانت هناك زيادة في بند الموجودات غير الملموسة. بالإضافة إلى ذلك، حدثت زيادة في الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون، مما أدى إلى انخفاض في الشهرة، كما هو موضح أدناه. تُعزى هذه الشهرة التجارية بشكل رئيسي إلى الأرباح المستقبلية المتوقعة من الأعمال المستحوذ عليها، وإلى التأخر الناتج عن الاستحواذ.

كانت الموجودات الصافية القابلة للتحديد لشركة أسمنت حائل في تاريخ الإستحواذ على النحو التالي:

الموجودات	٤
ممتلكات، آلات ومعدات - بالصافي	٦٥٦,٠٦٠,٨٣٨
موجودات غير ملموسة - بالصافي	٩٧,٤٠٠,٠٠٠
موجودات حق إستخدام - بالصافي	٢,٠٢٩,٥٢٠
مخزون - بالصافي	٣٣٠,٧٠١,٨٦٨
ذمم مدينة تجارية - بالصافي	١٢,٨٥٤,٩٠٦
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٦,٤٧٢,٥٥٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦٥,٧١٣,٥٧٩
نقد وما في حكمه	٥٢,٨٦٨,٦٢٣
اجمالي الموجودات	١,٢٣٤,١٠١,٨٨٦
المطلوبات	٤
إلتزامات عقود ايجار	٢,١٦١,٤٠٣
إلتزامات منافع الموظفين	١٩,٤٣٢,٧٤٦
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز	٤,٣٣٤,١٧٢
ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة	٤٣,٧٨٧,٩٧٤
أرباح مستحقة	٢٦٤,٠٢١
مخصص الزكاة	٦,٠٥٩,٧٠٧
اجمالي المطلوبات	٧٦,٠٤٠,٠٢٣
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد	١,١٥٨,٠٦١,٨٦٣

أ) الذمم المدينة المستحوذ عليها

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ١٢,٨٥٤,٩٠٦ ٤ معترف بها عند الاستحواذ. تتكون الذمم المدينة التجارية من مبالغ تعاقدية إجمالية مستحقة قدرها ١٢,٨٥٤,٩٠٦ ٤، ومن المتوقع ألا تكون هناك مبالغ غير قابلة للتحويل منها في تاريخ الإستحواذ.

١٦- تجميع الأعمال (بتبع)

(ب) الإيرادات والمساهمة في الأرباح

ساهمت شركة أسمنت حائل بإيرادات بلغت ٢٢١,٢ مليون بـ وصافي ربح بعد الزكاة قدرها ٢١,٣ مليون بـ للمجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، ساهمت شركة أسمنت حائل بإيرادات بلغت ٨٣ مليون بـ وصافي ربح بعد الزكاة قدرها ١١ مليون بـ).

إذا اكتمل الإستحواذ على شركة أسمنت حائل في اليوم الأول من السنة المالية ٢٠٢٤ م، لبلغت إيرادات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٧٩٠,٦ مليون بـ، وبلغ صافي الربح بعد الزكاة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ٢٤٦,٢ مليون بـ.

الشهرة

بـ	
١,٢٠٢,٧٠١,٥٠٠	المقابل المالي للشراء
(١٩,٢٦١,٦١٩)	ناقص: أسهم خزينة
(١,١٥٨,٠٦١,٨٦٣)	ناقص: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لشركة أسمنت حائل
٢٥,٣٧٨,٠١٨	

١٧- تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أكملت المجموعة تخصيص سعر الشراء للشركة التابعة التي استحوذت عليها في ٢٠٢٤ م، شركة أسمنت حائل. وحددت المجموعة القيمة العادلة وقامت بتعديل القيم الدفترية بأثر رجعي في تاريخ الإستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣.

وقد نتج عن المعاملة المذكورة أعلاه إعادة تعديل أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في القوائم المالية الموحدة لتعكس بأثر رجعي التعديلات الناتجة خلال فترة القياس، كما هو موضح أدناه:

- (١) إرتفعت قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات بمبلغ ٧٧,٣ مليون بـ نتيجة لتعديل القيمة العادلة، والتي تم تعويضها بشكل جزئي بمبلغ ٧,٥ مليون بـ من الإستهلاك الإضافي، مما نتج عن ذلك صافي زيادة بمبلغ ٦٩,٨ مليون بـ.
- (٢) إرتفعت الموجودات غير الملموسة بمقدار ٩٤,٨ مليون بـ نتيجة لتعديل القيمة العادلة، والتي تم تعويضها بشكل جزئي بمبلغ بمقدار ٦,١ مليون بـ من الإطفاء الإضافي، مما أدى إلى صافي زيادة بمبلغ ٨٨,٧ مليون بـ.
- (٣) إنخفضت موجودات حق الإستخدام بمبلغ ٥,٤ مليون بـ كنتيجة لإلغاء الإعتراف برخصة المحجر في تاريخ الإستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. وتم تعديل إلتزامات عقود الإيجار نتيجة لذلك.
- (٤) إرتفع المخزون بمقدار ٠,٩ مليون بـ نتيجة لتعديل القيمة العادلة، والتي تم تعويضها بشكل جزئي بمبلغ ٠,٣ مليون بـ نسبة للإستهلاك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، مما أدى إلى صافي زيادة بمبلغ ٠,٦ مليون بـ.
- (٥) إنخفضت قيمة الشهرة بمقدار ١٧٣,٧ مليون بـ. بعد دمج جميع تعديلات القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

١٧- تعديل أرقام المقارنة (يتبع)

تلخص الجداول التالية أثر هذه التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، وكذلك قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الرصيد المعدل	التعديلات	كما تم تسجيلها سابقاً	
١,٣١٧,٠١٤,٠٠٧	٦٩,٨٤٧,٧٩٢	١,٢٤٧,١٦٦,٢١٥	ممتلكات ، آلات ومعدات
٩٦,٥١٠,٣٣١	٨٨,٧٣٦,٦٨٨	٧,٧٧٣,٦٤٣	موجودات غير ملموسة
٢٥,٣٧٨,٠١٨	(١٧٣,٧٠٥,٣٤٦)	١٩٩,٠٨٣,٣٦٤	الشهرة
٢,٣٢١,٦٥٤	(٥,٣٩٠,٨٤٧)	٧,٧١٢,٥٠١	موجودات حق إستخدام
١,٥٧٨,٤٠٨,٧٨٢	(٢٠,٥١١,٧١٣)	١,٥٩٨,٩٢٠,٤٩٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٦٠,٢٧٣,١٩١	٥٧٣,٢٣١	٧٥٩,٦٩٩,٩٦٠	مخزون
١,٥٣٨,٦٦٦,٨٠٦	٥٧٣,٢٣١	١,٥٣٨,١٠٣,٥٧٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١١٧,٠٨٥,٥٨٨	(١٩,٩٣٨,٤٨٢)	٣,١٣٧,٠٢٤,٠٧٠	إجمالي الموجودات
٤٢٤,٩٤٥,٦٥٤	(١٣,٨٥٨,١٤٢)	٤٣٨,٨٠٣,٧٩٦	أرباح مبقاة
٢,٧٥٠,١٤٥,٩٤٩	(١٣,٨٥٨,١٤٢)	٢,٧٦٤,٠٠٤,٠٩١	إجمالي حقوق الملكية
٢,٢٣٢,٤٦٢	(٦,٠٨٠,٣٤٠)	٨,٣١٢,٨٠٢	إلتزامات عقود إيجار - طويلة الأجل
٨٦,٩٦٧,٩٤٦	(٦,٠٨٠,٣٤٠)	٩٣,٠٤٨,٢٨٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٦٦,٩٣٩,٦٣٩	(٦,٠٨٠,٣٤٠)	٣٧٣,٠١٩,٩٧٩	إجمالي المطلوبات
٣,١١٧,٠٨٥,٥٨٨	(١٩,٩٣٨,٤٨٢)	٣,١٣٧,٠٢٤,٠٧٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

الرصيد المعدل	التعديلات	كما تم تسجيلها سابقاً	
(٤٣٠,٥٤٥,٨٢٦)	(٥,٠٠٧,٩٥٢)	(٤٢٥,٥٣٧,٨٧٤)	تكلفة الإيرادات
٢٣٤,٠٤٩,٥٤١	(٥,٠٠٧,٩٥٢)	٢٣٩,٠٥٧,٤٩٣	إجمالي الربح
(١٣,٢٣٢,٣٧٠)	(٣,٠٢٦,٩١٣)	(١٠,٢٠٥,٤٥٧)	مصروفات بيع وتسويق
(٤٦,٣٠٧,٠٥٣)	٥٦,١١٩	(٤٦,٣٦٣,١٧٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٢١٠,٢٤٢,٦٠١	(٧,٩٧٨,٧٤٦)	٢١٨,٢٢١,٣٤٧	ربح التشغيل
٢٣٥,٩٥٠,٦٩٧	(٧,٩٧٨,٧٤٦)	٢٤٣,٩٢٩,٤٤٣	ربح قبل الزكاة
٢١١,٥٦٨,٥٩٠	(٧,٩٧٨,٧٤٦)	٢١٩,٥٤٧,٣٣٦	ربح للسنة
٢,١٦	(٠,٠٨)	٢,٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٧- تعديل أرقام المقارنة (يتبع)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

الرصيد المعدل	أثر التعديل	كما تم تسجيلها سابقاً	
(١٩١,٦٥٨,٩٣٧)	(٤,٠٩٧,٨١٦)	(١٨٧,٥٦١,١٢١)	تكلفة الإيرادات
٧٣,٢١٨,٦٩٧	(٤,٠٩٧,٨١٦)	٧٧,٣١٦,٥١٣	إجمالي الربح
(٦,٥٣٩,٨٩٩)	(٢,٤٥٤,٤٩٧)	(٤,٠٨٥,٤٠٢)	مصروفات بيع وتسويق
(١٦,٢٤٢,١٦٩)	٤٧,٧٥٠	(١٦,٢٨٩,٩١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٠,١٩٠,٦٨٩	(٦,٥٠٤,٥٦٣)	٧٦,٦٩٥,٢٥٢	ربح التشغيل
٧٦,٠٧٩,٦١٧	(٦,٥٠٤,٥٦٣)	٨٢,٥٨٤,١٨٠	ربح قبل الزكاة
٦٥,٩٢٩,٩١٦	(٦,٥٠٤,٥٦٣)	٧٢,٤٣٤,٤٧٩	ربح للسنة
٠,٦٠	(٠,٠٦)	٠,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

الأثر على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

الرصيد المعدل	التعديلات	كما تم تسجيلها سابقاً	
٤٢٠,٣٦٧,٤٦٩	(٧,٩٧٨,٧٤٦)	٤٢٨,٣٤٦,٢١٥	أرباح مبقاة

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

الرصيد المعدل	أثر التعديل	كما تم تسجيلها سابقاً	
٢١١,٥٦٨,٥٩٠	(٧,٩٧٨,٧٤٦)	٢١٩,٥٤٧,٣٣٦	ربح للفترة
٦٣,٧٧١,٥٢٤	٤,٤٨٨,٠٥٤	٥٩,٢٨٣,٤٧٠	إستهلاك موجودات، آلات و معدات
٣,٥٩٠,٣٦٤	٣,٣٥١,٢٥٩	٢٣٩,١٠٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٠,٣٣٣,٦١٧)	١٣٩,٤٣٣	(٤٠,٤٧٣,٠٥٠)	مخزون

١٨- الأدوات المالية

(أ) قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. تُصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم، كما يلي:

المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات من الممكن رصدها لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على معطيات السوق من الممكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تقع ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة عندئذٍ يتم تصنيف القيمة العادلة في مجملها باستخدام أدنى مستوى من مدخلات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعتبر هامة للقياس ككل. تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغير.

١٨- الأدوات المالية (يتبع)

ب) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م							
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:							
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو خسارة							
٣٦٢,٥٩٧,٢٧٤	-	٢٥٥,٠٧٦,٣٧١	١٠٧,٥٢٠,٩٠٣	٣٦٢,٥٩٧,٢٧٤	-	-	٣٦٢,٥٩٧,٢٧٤
٣٦٢,٥٩٧,٢٧٤	-	٢٥٥,٠٧٦,٣٧١	١٠٧,٥٢٠,٩٠٣	٣٦٢,٥٩٧,٢٧٤	-	-	٣٦٢,٥٩٧,٢٧٤
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:							
إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة							
-	-	-	-	٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	١٤٢,٢٤٣,٥٠٩	-	١٤٢,٢٤٣,٥٠٩	-
-	-	-	-	٢٢,٧٥٠,٨٨٩	-	٢٢,٧٥٠,٨٨٩	-
-	-	-	-	٦٠,٨٥٩,٢٣٢	-	٦٠,٨٥٩,٢٣٢	-
-	-	-	-	٤٥٨,٨٥٣,٦٣٠	-	٤٥٨,٨٥٣,٦٣٠	-
المطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة:							
ذمم دائنة تجارية							
-	-	-	-	٧٩,٤٨٠,٦٢٦	٧٩,٤٨٠,٦٢٦	-	-
-	-	-	-	٩٦,٨٨١,٢٢١	٩٦,٨٨١,٢٢١	-	-
-	-	-	-	٢,٣٢٤,٣٥١	٢,٣٢٤,٣٥١	-	-
-	-	-	-	٥٥,١٨٣,٨٧٨	٥٥,١٨٣,٨٧٨	-	-
-	-	-	-	٢٣٣,٨٧٠,٠٧٦	٢٣٣,٨٧٠,٠٧٦	-	-
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى							
-	-	-	-	-	-	-	-
التزامات عقود إيجار							
-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مستحقة							
-	-	-	-	-	-	-	-

١٨ - **الأدوات المالية (يتبع)**
 ب) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢	-	٢٤٢,٦٥١,٠٧٢	١١١,٠٩٨,٣٥٠	٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢	-	-	٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢
٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢	-	٢٤٢,٦٥١,٠٧٢	١١١,٠٩٨,٣٥٠	٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢	-	-	٣٥٣,٧٤٩,٤٢٢
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:							
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو خسارة							
-	-	-	-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	١٤٠,٦٠٠,٨٣٤	-	١٤٠,٦٠٠,٨٣٤	-
-	-	-	-	٦,٦٦٥,١٨٢	-	٦,٦٦٥,١٨٢	-
-	-	-	-	١٠٦,٨٠٢,٣٥٧	-	١٠٦,٨٠٢,٣٥٧	-
-	-	-	-	٥٣٤,٠٦٨,٣٧٣	-	٥٣٤,٠٦٨,٣٧٣	-
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:							
إستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة							
-	-	-	-	٨٢,٠٥٥,٠٦٢	٨٢,٠٥٥,٠٦٢	-	-
-	-	-	-	١٠٨,٨٩١,١٠٥	١٠٨,٨٩١,١٠٥	-	-
-	-	-	-	٢,٦٤٥,٠٨٧	٢,٦٤٥,٠٨٧	-	-
-	-	-	-	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	-	-
-	-	-	-	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	-	-
المطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة:							
ذمم دائنة تجارية							
-	-	-	-	١٠٨,٨٩١,١٠٥	١٠٨,٨٩١,١٠٥	-	-
-	-	-	-	٢,٦٤٥,٠٨٧	٢,٦٤٥,٠٨٧	-	-
-	-	-	-	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	-	-
-	-	-	-	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى							
-	-	-	-	٢,٦٤٥,٠٨٧	٢,٦٤٥,٠٨٧	-	-
-	-	-	-	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	-	-
-	-	-	-	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	-	-
إلتزامات عقود إيجار							
-	-	-	-	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	٥٣,٩٤٧,٧٦٠	-	-
-	-	-	-	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	-	-
توزيعات أرباح مستحقة							
-	-	-	-	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	٢٤٧,٥٣٩,٠١٤	-	-

١٩- توزيعات الأرباح

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

- بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٨٧,٨ مليون ر.س.، وذلك بواقع ٠,٨ ر.س. للسهم الواحد للربع الرابع من سنة ٢٠٢٤ م.
 - بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م، وبناءً على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٨٧,٨ مليون ر.س.، وذلك بواقع ٠,٨ ر.س. للسهم الواحد للربع الأول من سنة ٢٠٢٥ م.
 - بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٥ م، وبناءً على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٨٧,٨ ر.س.، وذلك بواقع ٠,٨ ر.س. للسهم الواحد للربع الثاني من سنة ٢٠٢٥ م.
- للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
- في ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م، وبناءً على موافقة الجمعية العامة للمساهمين، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح قدرها ٥٨,٥ ر.س. مليون بمعدل ٠,٦٥ ر.س. للسهم الواحد عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ م.
 - في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م، وبناءً على موافقة الجمعية العامة للمساهمين، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح قدرها ١٤٣,٧ ر.س. مليون بمعدل ١,٣٠ ر.س. للسهم الواحد عن الربعين الأول والثاني من عام ٢٠٢٤ م.

٢٠- الموافقة على القوائم المالية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المؤقتة من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة عليها نيابة عنهم من قبل لجنة المراجعة في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م، بموجب تفويض ممنوح من قبل مجلس الإدارة في ٢١ يناير ٢٠٢٥ م.