

**شركة اسمنت تبوك**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة	٢-١
قائمة المركز المالي المختصرة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة	٥
قائمة التدفقات النقدية المختصرة	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	١٩-٧



## KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box ٥٥٠٧٨  
Jeddah ٢١٥٣٤  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص. ب. ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

# 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م المرفقة لشركة اسمنت تبوك ("الشركة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م؛ 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 إبداء 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.


# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة (يتبع)

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م المرفقة لشركة اسمنت تبوك غير معدة، 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 ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م  
الموافق ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ



شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الإيضاح	الموجودات
٨٥١,٩٠٧,١٤٨	٨٧٨,٠٨٢,٢٠٩	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠		العقارات الاستثمارية
١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	٧	الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣,١٤٠,٧٥٣	٤,٣٤٨,٧٣٥		الشامل الآخر
٣,٢١٠,٩٦٤	٤,٥٨٧,٢١٣		الموجودات غير الملموسة
٧٤٨,١٨٢	٢,٧٠٠,٧٦٧	٨	موجودات حق الاستخدام
١,٠٨٤,١٥٠,٤٨٧	١,١٣١,٩٥٩,٣٦٤		الأدوات المالية المشتقة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٤,٦٦٢,٢٠٨	٢٤٣,٠٥٤,٠٨٢	٩	المخزون
٧٠,٦٠٣,٧٩٥	٤٦,٦١٢,٨٢٦		الزعم المدينة التجارية
١١,٧٦٠,٣٣٧	٧,٦٥١,٧٣٤		المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٢٦,٢٩٦,٨٢٣	٨٢,٥٤٩,٣٦٤	١٠	النقد وما في حكمه
٣٦٣,٣٢٣,١٦٣	٣٧٩,٨٦٨,٠٠٦		الموجودات المتداولة
١,٤٤٧,٤٧٣,٦٥٠	١,٥١١,٨٢٧,٣٧٠		إجمالي الموجودات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣		رأس المال
(١٥,٧٣٦,٥٦٨)	٣,٣١٣,٠١٧		الاحتياطي النظامي
٥٥,٧٤٨,٩٢٦	٦٥,٣٢٩,١٥٦		الاحتياطيات الأخرى
١,١٧٣,٦٠٤,٨٢١	١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦		الأرباح المبقة
			إجمالي حقوق الملكية
--	٣٠,٥٠٦,٤٨٨	١١	المطلوبات
١,٥٣٨,٥٥١	٣,٠٨٩,٠٥٦		القرض طويل الأجل
٢١,٤٠٣,٨٠٧	١٩,٩٢٣,٦٩٠		التزامات عقود الإيجار
٢٢,٩٤٢,٣٥٨	٥٣,٥١٩,٢٣٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧,٣٥٣,١١٩	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١١	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١,٩٣٣,٩٩٩	١,٧٥٤,٥٧٢		التزامات عقود الإيجار
٤٨,٨٧٠,٧٢٢	٣٥,٩٠٤,١١٩		المستحقات والأرصدة الائتمانية الأخرى
٢٩,١١٩,٩٣٩	٢٥,٢١١,٥٤٨		الزعم الدائنة التجارية
١٢٠,١٨٥,٢٤٢	١٢٠,١٣٣,٩٢٢	١٢	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٣,٤٦٣,٤٥٠	٩,٥٩٨,٤٥٦	١٣	مخصص الزكاة
٢٥٠,٩٢٦,٤٧١	٢٥٦,٠٧٣,٥٠٠		المطلوبات المتداولة
٢٧٣,٨٦٨,٨٢٩	٣٠٩,٥٩٢,٧٣٤		إجمالي المطلوبات
١,٤٤٧,٤٧٣,٦٥٠	١,٥١١,٨٢٧,٣٧٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠٢٥/١١/٦ والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري  
عضو مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني  
الرئيس التنفيذي

عبد الله المطيري  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.



شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م		الإيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٦٢,٦٠٣,٨٤٥	٢٠٩,٩٥٣,٥٨٧	٩٠,١١٩,١٤٠	٧٢,٨٦١,٦٦١	الإيرادات				
(١٨١,٤٦١,٤٥١)	(١٥٤,١٢٥,٣٤٥)	(٦١,٢٧٨,٣٥٢)	(٥٨,٠١٧,٢١٨)	تكلفة الإيرادات				
٨١,١٤٢,٣٩٤	٥٥,٨٢٨,٢٤٢	٢٨,٨٤٠,٧٨٨	١٤,٨٤٤,٤٤٣	مجمول الربح				
(٣,٤٠٧,٩٢٠)	(٣,٧١٦,٤٥٤)	(١,١٢٤,٥٧٢)	(١,٢٣٢,٢٢٧)	مصروفات البيع والتسويق				
(٢١,٦٦٩,٣٧٦)	(٢٣,٧٣٣,٢٨٧)	(٧,٧١٠,٦٤٤)	(٨,٣٦٥,١٠٨)	المصروفات العمومية والإدارية				
(١,٠٧٥,٧٩٧)	٢٦٩,١٨٠	(٧٥١,٧٠٩)	٦٠٦,٨٠٦	رد / (خسارة الانخفاض في قيمة)				
٢٤,٦٣٢,٢١٩	١٢,٠٣١,٧٥٦	٦,٥١٧,٢٥٢	٤,١١٧,٢٥٢	١٤	الائتمادات الأخرى			
٧٩,٦٢١,٥٢٠	٤٠,٦٧٩,٤٣٧	٢٥,٧٧١,١١٥	٩,٩٧١,١٦٦	الإيرادات التشغيلية				
(٣,٤٠٤,٠٩٠)	(١,٦٥٦,٣٥١)	(١,٠١٣,٦٤٢)	(٤٣١,٦٥١)	التكلفة التمويلية				
٤٩١,٢٥٤	٦٥٨,٠١٧	٢٢٦,٩٢٣	--	إيرادات المراجعة				
(١,٩٠٠,٨٨٦)	(٩٧٨,٩١١)	(٥٥٤,٨٨٩)	(٢٤٣,٥٢٦)	تأثير تعديلات التدفقات النقدية				
٧٤,٨٠٧,٧٩٨	٣٨,٧٠٢,١٩٢	٢٤,٤٢٩,٥٠٧	٩,٢٩٥,٩٨٩	للمطلوبات المالية				
(٤,٣٠٣,٩٢٨)	(٣,٢٨٢,٤٢٢)	(١,٣٨٠,٠٠٠)	(١,٠٤٥,٦٥٢)	١٣	الربح قبل الزكاة			
٧٠,٥٠٣,٨٧٠	٣٥,٤١٩,٧٧٠	٢٣,٠٤٩,٥٠٧	٨,٢٥٠,٣٣٧	الزكاة				
				ربح الفترة				
الدخل الشامل الآخر:								
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً								
إلى الربح أو الخسارة:								
الخسائر غير المحققة من								
الاستثمارات في أدوات حقوق								
الملكية بالقيمة العادلة من خلال								
الدخل الشامل الآخر								
التغير في القيمة العادلة لتحوطات								
التدفقات النقدية								
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى								
إجمالي الدخل الشامل								
ربحية السهم:								
ربحية السهم الأساسية والمخفضة								
٠,٧٨	٠,٣٩	٠,٢٦	٠,٠٩	١٥				

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠٢٥/١١/٦، والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري  
عضو مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني  
الرئيس التنفيذي

عبد الله المطيري  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.



شركة اسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقة	إجمالي حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	١٢٤,٩٤٢,٨٦٩	٣٢,٩١١,٠٠٣	١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥
--	--	--	٧٠,٥٠٣,٨٧٠	٧٠,٥٠٣,٨٧٠
--	--	(٧,٦٤٨,٧٧٩)	--	(٧,٦٤٨,٧٧٩)
--	--	(٧,٦٤٨,٧٧٩)	٧٠,٥٠٣,٨٧٠	٦٢,٨٥٥,٠٩١
--	--	--	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	١١٧,٢٩٤,٠٩٠	٨٠,٩١٤,٨٧٣	١,٣٣١,٨٠١,٤٢٦
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٣,٣١٣,٠١٧	٦٥,٣٢٩,١٥٦	١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦
--	--	--	٣٥,٤١٩,٧٧٠	٣٥,٤١٩,٧٧٠
--	--	(١٩,٠٤٩,٥٨٥)	--	(١٩,٠٤٩,٥٨٥)
--	--	(١٩,٠٤٩,٥٨٥)	٣٥,٤١٩,٧٧٠	١٦,٣٧٠,١٨٥
--	--	--	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	(١٥,٧٣٦,٥٦٨)	٥٥,٧٤٨,٩٢٦	١,١٧٣,٦٠٤,٨٢١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)				
ربح الفترة				
الخسارة الشاملة الأخرى				
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)				
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجع)				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)				
ربح الفترة				
الخسارة الشاملة الأخرى				
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)				
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)				

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١١/٦/٢٠٢٥، والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري  
عضو مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني  
الرئيس التنفيذي

عبد الله المطيري  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**قائمة التدفقات النقدية المختصرة**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيضاح
٧٤,٨٠٧,٧٩٨	٣٨,٧٠٢,١٩٢	
٣٤,٨٨١,١٨٩	٣٢,٨٢٠,٩١٥	٦
٤٦,٧٧٥	٢,٨١٠	
١,٢٠٧,٩٨٣	١,٢٠٧,٩٨٢	
١,٣٧٦,٢٤٩	١,٣٧٦,٢٤٩	
٣,٤٠٣,٤٩٤	١,٦٥٦,٣٥١	
(٤٩١,٢٥٤)	(٦٥٨,٠١٧)	
١,٠٧٥,٧٩٧	(٢٦٩,١٨٠)	
(٧٧,٣٣٥)	٣٤٣,٥٩٣	٩
١,٩٠٠,٨٨٦	٩٧٨,٩١١	
٢,٩٣٥,٢٢٩	٢,٦٣٢,٦٨٤	
١٢١,٠٦٦,٨١١	٧٨,٧٩٤,٤٩٠	
(٤٦,٢٠٠,٤٤٥)	(٢٣,٧٢١,٧٨٩)	
٨,٧٨١,٢١٩	(٤,١٠٨,٦٠٣)	
٢٥,٠٨٨,٨٨٥	(١١,٩٥١,٧١٨)	
١,٦٨١,٢٠٤	٣,٩٠٨,٣٩١	
٣,٦٦٧,٧٨٦	١٢,٩٦٦,٦٠١	
(١,٦٣٦,٠٤٦)	(١,١٥٢,٥٦٧)	
١١٢,٤٤٩,٤١٤	٥٤,٧٣٤,٨٠٥	
(٩,٠٠٧,٢٨٠)	(٩,٤١٧,٤٢٨)	١٣
١٠٣,٤٤٢,١٣٤	٤٥,٣١٧,٣٧٧	
(١١,١٠٩,٠٨٨)	(٦,٦٤٨,٦٦٤)	٦
٤٩١,٢٥٤	٦٥٨,٠١٧	
(١٠,٦١٧,٨٣٤)	(٥,٩٩٠,٦٤٧)	
(٤٧,٦٠٣,١٦٤)	(٤٧,٦٠٣,١٦٢)	١١
(١,٢٨٤,١١٧)	(١,٣٧١,٠٧٨)	
(٢٩٣,٦١٧)	(٢٠٧,٢٥٢)	
(٣,١٠٩,٨٧٧)	(١,٤٤٩,٠٩٩)	
(٢٢,٣٤٨,٩٧٩)	(٤٤,٩٤٨,٦٨٠)	١٢
(٧٤,٦٣٩,٧٥٤)	(٩٥,٥٧٩,٢٧١)	
١٨,١٨٤,٥٤٦	(٥٦,٢٥٢,٥٤١)	
٣٦,٨٩٤,٢٦٧	٨٢,٥٤٩,٣٦٤	
٥٥,٠٧٨,٨١٣	٢٦,٢٩٦,٨٢٣	١٠

**التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:**

ربح الفترة قبل الزكاة

**التعديلات لـ:**

استهلاك الممتلكات والالات والمعدات

استبعاد الخسائر من الممتلكات والمعدات والالات

إطفاء الموجودات غير الملموسة

إطفاء موجودات حق الاستخدام

التكلفة التمويلية

إيرادات المراجعة

(رد) / خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

الانخفاض في قيمة/ (رد) بنود المخزون

تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين للفترة

**التغيرات في:**

الذمم المدينة التجارية

المدفوعات مقدماً والارصدة المدينة الاخرى

المخزون

الذمم الدائنة التجارية

المستحقات والارصدة الائتمانية الاخرى

التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة

**النقد الناتج من الانشطة التشغيلية**

الزكاة المدفوعة

**صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية**

**التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:**

الإضافات إلى الممتلكات والالات والمعدات

إيرادات المراجعة المستلمة

**صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية**

**التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:**

المدفوع من القروض

المسدد من التزامات عقود الإيجار

المسدد من الفائدة على التزامات عقود الإيجار

التكلفة التمويلية المدفوعة

توزيعات الأرباح المدفوعة


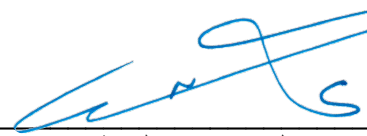

**صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية**

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

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 في ٢٠٢٥/١١/٦ والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري  
عضو مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني  
الرئيس التنفيذي

عبد الله المطيري  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

## شركة اسمنت تبوك (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف 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).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

١. صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)
٢. صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح
٣. صناعة الأسمنت المكمل (الكلنكر)

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 سبتمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٩٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م ("آخر قوائم مالية سنوية"). ومع ذلك، فقد تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة من القوائم المالية للسنة السابقة.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الحالي للقوائم المالية الأولية المختصرة، وليس لإعادة التصنيف أي تأثير على الربح أو حقوق الملكية.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(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 الانتماء 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 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 ذات الأهمية النسبية

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 ٢٠٢٤ م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

### ٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير والإطار الحالي من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

#### تاريخ السريان

#### البيان

#### المعيار / التفسير

١ يناير ٢٠٢٥ م

عدم إمكانية الصرف (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)

معيار المحاسبة الدولي ٢١

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (يتبع)

### ٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة. تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة عند التطبيق. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>البيان</u>	<u>تاريخ السريان</u>
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٧	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية" التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على: <ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛</li> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات والإرشادات المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧؛</li> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية؛</li> <li>المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة"؛ و</li> <li>معيار المحاسبة الدولي ٧: قائمة التدفقات النقدية</li> </ul>	١ يناير ٢٠٢٦ م
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 ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	سيتم تحديده لاحقاً

## شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

### الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي بيان الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
<b>التكلفة</b>		
٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦	٢,٣٨٨,٢٢٠,١١٥	٢,٣٨٨,٢٢٠,١١٥
٦,٦٤٨,٦٦٤	١١,١٠٩,٠٨٨	١٥,٨٨٩,٨٣٥
(٢,٣٧٩,٥٥٧)	(١,٥٠٤,٣٩٤)	(٤٨٢,٢٤٤)
٢,٤٠٧,٨٩٦,٨١٣	٢,٣٩٧,٨٢٤,٨٠٩	٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦
<b>الاستهلاك المتراكم</b>		
١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧	١,٤٨٠,٢٤٩,٥٨٦	١,٤٨٠,٢٤٩,٥٨٦
٣٢,٨٢٠,٩١٥	٣٤,٨٨١,١٨٩	٤٥,٦٧٥,١٥٢
(٢,٣٧٦,٧٤٧)	(١,٤٥٧,٦١٩)	(٣٧٩,٢٤١)
١,٥٥٥,٩٨٩,٦٦٥	١,٥١٣,٦٧٣,١٥٦	١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧
<b>صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة</b>		
٨٥١,٩٠٧,١٤٨	٨٨٤,١٥١,٦٥٣	٨٧٨,٠٨٢,٢٠٩

تم بناء المباني على أرض بعقد امتياز مدته ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعدنية ينتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧ م. عقد الإيجار قابل للتجديد لمدة ٢٠ سنة أخرى. الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد الفترة المحددة.

تم تعديل العمر الإنتاجي لجزء من الآلات والمعدات من ٢٥ سنة إلى ٣٠ سنة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م. وقد تم المحاسبة عن التغير في طريقة الاستهلاك كتغير في التقدير المحاسبي، وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية لذلك الجزء من الآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الاستهلاك الجديدة. وقد بلغ تأثير هذا التعديل ٦,٢٤٤,٨٢٦ ريال سعودي للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، مما أدى إلى تخفيض قيمة الاستهلاك بنفس المبلغ خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. تأثير هذه التعديلات على الخمس سنوات القادمة هو كما يلي:

المقدر	٢٠٢٦	٢٠٢٧	٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٣٠
انخفاض في مصروفات الاستهلاك	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤

#### 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 ٢٠٢٤ 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، 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 سبتمبر ٢٠٢٥ م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تلقت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٣ ريال سعودي).

**شركة اسمنت تبوك**  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٧. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)**

فيما يلي بيان بالحركة في هذا الرصيد خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٦٩,٩٦١,٠٠٠	٢٨٧,١١١,٨١٩	٢٨٧,١١١,٨١٩
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة		
الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل		
الشامل الآخر		
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة		
(١٧,٠٩٧,٠٠٠)	(٣,٩٨٦,١٨٠)	(١١٧,١٥٠,٨١٩)
١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	٢٨٣,١٢٥,٦٣٩	١٦٩,٩٦١,٠٠٠

**٨. الأدوات المالية المشتقة**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢,٧٠٠,٧٦٧	٧,١٧٩,٨٠٠	٧,١٧٩,٨٠٠
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة		
التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات		
النقدية في الدخل الشامل الآخر		
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة		
(١,٩٥٢,٥٨٥)	(٣,٦٦٢,٥٩٩)	(٤,٤٧٩,٠٣٣)
٧٤٨,١٨٢	٣,٥١٧,٢٠١	٢,٧٠٠,٧٦٧

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة 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.

وقد تم تصنيف هذا الترتيب كأداة تحوط منذ البداية ويخضع لاختبار تطلعي لفعالية التحوط في كل تاريخ تقرير، وفي تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪، حيث تم استيفاء جميع التعهدات الهامة على مدار السنة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: كما في تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪، حيث تم استيفاء جميع الشروط الهامة على مدار السنة).

فيما يلي تفاصيل الاتفاقيات:

تاريخ السريان	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣ يناير ٢٠٢٢ م	١٢ مارس ٢٠٢٦ م	٤٨,٣٦٥,٠٨٧	١١١,٠٧٤,٠٤٦	٩٥,٢٠٦,٣٢٣

**شركة اسمنت تبوك**  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٩. المخزون**

يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٠٦,٠٧٧,٧٨٧	١٠٨,١٩٤,٢٦٥	١٠١,٢٢٩,٧٠٥
٩٤,٤٣٨,٠٥١	٩٦,٤١٩,٥١٧	٩٣,٧٢٠,٣٩١
٣٥,٧٠٩,٥٢٩	٤٢,٧٤٧,٣٦٥	٤٠,٦١٥,١٢٣
٥,٦٢٧,٦٥٩	٤,٢٥١,٩٨١	٤,٥١٩,١٥٤
١٤,٣٩٤,٠٠٦	٧,٠١٤,٤٥١	٤,٢١٠,٩٤٠
٢٥٦,٢٤٧,٠٣٢	٢٥٨,٦٢٧,٥٧٩	٢٤٤,٢٩٥,٣١٣
(١,٥٨٤,٨٢٤)	(١,٢٨٣,٤٢٠)	(١,٢٤١,٢٣١)
٢٥٤,٦٦٢,٢٠٨	٢٥٧,٣٤٤,١٥٩	٢٤٣,٠٥٤,٠٨٢

يخصم: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق

فيما يلي حركة مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١,٢٤١,٢٣١	١,٣٦٠,٧٥٥	١,٣٦٠,٧٥٥
٣٤٣,٥٩٣	--	١١٥,١٦٥
--	(٧٧,٣٣٥)	(٢٣٤,٦٨٩)
١,٥٨٤,٨٢٤	١,٢٨٣,٤٢٠	١,٢٤١,٢٣١

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة  
المحمل خلال الفترة / السنة  
الرد خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

**١٠. النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الإيضاح
٢٦,٢٩٦,٨٢٣	١٤,٠٧٨,٨١٣	٤٩,٥٤٩,٣٦٤	النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك
--	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	المرابحة الإسلامية
٢٦,٢٩٦,٨٢٣	٥٥,٠٧٨,٨١٣	٨٢,٥٤٩,٣٦٤	

١-١٠ تمثل المرابحة الإسلامية مرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية بالريال السعودي ولا تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار الأصلي. تولد عائدًا وفقًا لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة. استحققت المرابحة الإسلامية بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٥ م ولم يتم تجديدها.

## شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

### الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١١. القرض طويل الأجل

لدى الشركة قرض بنكي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ٤٧,٣٥٣,١١٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٣,٩٧٧,٣٧١ ريال سعودي). وتتضمن اتفاقية القرض مع البنك بعض التعهدات، والتي من بينها أن لا تزيد الرافعة المالية عن ١:١ وألا تقل نسبة تغطية الدين عن ٣:١ بناءً على القوائم المالية السنوية المراجعة، كما تتطلب الحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية.

وقد يؤدي الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية، وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الامتثال. وقد أوفت الشركة بهذه التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

فيما يلي القرض المدرج في قائمة المركز المالي المختصرة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٤٧,٣٥٣,١١٩	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣
--	٤٥,٨٨٨,٩٠٧	٣٠,٥٠٦,٤٨٨
٤٧,٣٥٣,١١٩	١٠٩,٣٥٩,٧٩٠	٩٣,٩٧٧,٣٧١

الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة

الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة

كانت حركة القروض خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٩٣,٩٧٧,٣٧١	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨
٩٧٨,٩١١	١,٩٠٠,٨٨٦	٢,٣٨٦,١٨٧
(٤٧,٦٠٣,١٦٣)	(٤٧,٦٠٣,١٦٤)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٤)
٤٧,٣٥٣,١١٩	١٠٩,٣٥٩,٧٩٠	٩٣,٩٧٧,٣٧١

الرصيد في بداية الفترة / السنة

تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المدفوعات

خلال سنة ٢٠٢٥ 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 قدره ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ريال سعودي. 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.

**شركة اسمنت تبوك**  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١. القروض طويلة الأجل (يتبع)**

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، 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) (إيضاح ٨).

القرض مضمون باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة - طاقة (إيضاح ٧). يتضمن القرض تعهدات مالية، وتراقب الإدارة الوفاء بالالتزامات بشكل منتظم، وفي حالة حدوث انتهاك متوقع في المستقبل، يتم اتخاذ التدابير اللازمة لضمان الامتثال.

**١٢. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين**

فيما يلي بيان الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١١٩,٦٩١,٥٢٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	١٢٠,١٣٣,٩٢٢
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤٤,٥٥٧,٦٠٧)	(٢٢,٣٤٨,٩٧٩)	(٤٤,٩٤٨,٦٨٠)
<u>١٢٠,١٣٣,٩٢٢</u>	<u>١١٩,٨٤٢,٥٥٠</u>	<u>١٢٠,١٨٥,٢٤٢</u>
<b>الرصيد في ١ يناير</b>		
توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة		
مدفوعات توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة		

وافقت الجمعية العمومية غير العادية في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٥ م، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للنصف الأول من سنة ٢٠٢٥ م بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم.

**١٣. الزكاة**

**أ) المحمل للفترة**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤,٣٠٣,٩٢٨	٣,٢٨٢,٤٢٢
<u>٤,٣٠٣,٩٢٨</u>	<u>٣,٢٨٢,٤٢٢</u>
<b>المحمل للفترة</b>	

**شركة اسمنت تبوك**  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣. الزكاة (يتبع)**

**(ب) مخصص الزكاة**

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٦,١٩٨,٢٣٤	١٦,١٩٨,٢٣٤	٩,٥٩٨,٤٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٨١٧,٩٣٢	٤,٣٠٣,٩٢٨	٣,٢٨٢,٤٢٢	يضاف: المحمل للفترة / السنة
(١٢,٤١٧,٧١٠)	(٩,٠٠٧,٢٨٠)	(٩,٤١٧,٤٢٨)	يخصم: المدفوعات خلال الفترة / السنة
٩,٥٩٨,٤٥٦	١١,٤٩٤,٨٨٢	٣,٤٦٣,٤٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية لجميع السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

ونتيجة للربط النهائي لسنة ٢٠٢٣ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، استحققت الشركة استرداد مبلغ ١٧٣,٨٦٧ ريال سعودي، والذي تم تسويته مقابل حساب الشركة خلال سنة ٢٠٢٤ م. ولا يزال الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قيد المراجعة حاليًا من قبل الهيئة، ولم يتم إصدار الربط النهائي بعد.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربطاً زكوية للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م، ما نتج عنه فروق زكاة إجمالية بمبلغ ١٣,١٢٤,٥١٢ ريال سعودي تم تسويتها بالكامل خلال سنة ٢٠٢٤ م.

**١٤. الإيرادات الأخرى**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥,٠٨٠,٤٦٣	--	توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٧)
١٩,٥٥١,٧٥٦	١٢,٠٣١,٧٥٦	المباني وإيجار الأرض
٢٤,٦٣٢,٢١٩	١٢,٠٣١,٧٥٦	

**١٥. ربحية السهم**

**(أ) ربحية السهم الأساسية**

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

## شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

### الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥. ربحية السهم (يتبع)

##### أ) ربحية السهم الأساسية (يتبع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٠,٥٠٣,٨٧٠	٣٥,٤١٩,٧٧٠	٢٣,٠٤٩,٥٠٧	٨,٢٥٠,٣٣٧	ربح الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٠,٧٨	٠,٣٩	٠,٢٦	٠,٠٩	ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي)

##### ب) ربحية السهم المخفضة

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

#### ١٦. الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بلغت الالتزامات المحتملة في خطابات الضمان القائمة ١٨,٢٦٩,٦٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩,٩٩٤,٣٤١ ريال سعودي).

#### 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 سبتمبر ٢٠٢٥ م والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	طبيعة المعاملة	المعاملات مع
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٧١٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	الرواتب والأجور والمنافع وما في حكمها	موظفو الإدارة العليا
٩٣,٠٧٩	٩٤,٠٣١	مكافأة نهاية الخدمة	
١,٦٣١,٦٤٦	١,٩٨٩,٠٠٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٨. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء مميز من الشركة يقوم بتقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم المنتجات أو الخدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، والتي تخضع لمخاطر وتنطوي على منافع مختلفة مقارنة بالقطاعات 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 ٢٠٢٤ م، مع الإشارة إلى ما يلي:

##### مخاطر الائتمان

تمثل الإيرادات من ثمانية من عملاء الشركة البالغة ١٩٨,٤ مليون ريال سعودي حوالي ٩٤٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: مثلت الإيرادات من سبعة عملاء البالغة ٢٣٧,١ مليون ريال سعودي حوالي ٩٠٪) 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. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

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. وتعتقد 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م							
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
				الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	أدوات التحوط	
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة							
٧٤٨,١٨٢	--	٧٤٨,١٨٢	--	٧٤٨,١٨٢	--	--	٧٤٨,١٨٢
١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	--	--	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	--	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	--
١٥٣,٦١٢,١٨٢	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	٧٤٨,١٨٢	--	١٥٣,٦١٢,١٨٢	--	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	٧٤٨,١٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
				الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	أدوات التحوط	
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة							
٢,٧٠٠,٧٦٧	--	٢,٧٠٠,٧٦٧	--	٢,٧٠٠,٧٦٧	--	--	٢,٧٠٠,٧٦٧
١٦٩,٩٦١,٠٠٠	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	--	--	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	--	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	--
١٧٢,٦٦١,٧٦٧	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	٢,٧٠٠,٧٦٧	--	١٧٢,٦٦١,٧٦٧	--	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	٢,٧٠٠,٧٦٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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 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 لمنشأة قابل للمقارنة يشترك في خصائص مماثلة ولكن قد يختلف في الحجم، ويخضع للتعدلات اللازمة لمراعاة تلك الاختلافات. وقد حدد المقيم المستقل القيمة العادلة بناءً على متوسط مضاعف السعر/القيمة الدفترية اعتباراً من ٣٠ يونيو 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.

البيان	نطاق الإدارة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
مضاعف السعر إلى القيمة العادلة المتوسط المرجح لمعدل الخصم	١,٨ ضعف ١٥,٦٣٪	كلما زاد المضاعف، زادت القيمة العادلة كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة

يعكس تحليل الحساسية كيف يمكن أن تؤثر التغييرات في مضاعفات السوق وافتراسات الخصم على قياس القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية من المستوى الثالث.

## ٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة للإصدار بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ.