

**شركة اسمنت تبوك**

(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

مع

**تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل**

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

٣

قائمة المركز المالي المختصرة

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة

٦

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

١٩-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحتويات



## KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box ٥٥٧٨  
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. ٥٥٧٨  
جده 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 النقية 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 لمعايير 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 (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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. عليه، فلن تُبدي رأي مراجعة.



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

## للساقة 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 المرفقة لشركة اسمنت تبوك غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

  
عبدالله عوده التقي  
رقم الترخيص ٤٥٥



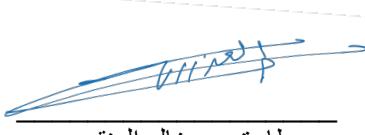
جدة، في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥  
الموافق ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

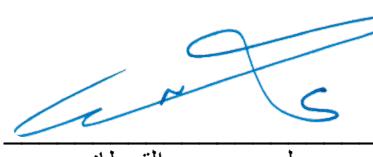


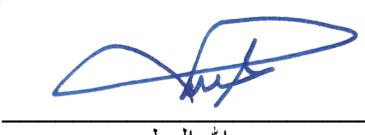
قائمة المركز المالي المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

  
 طارق بن خالد العنقرى  
 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		الإيضاح
م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٢٦٢,٦٠٣,٨٤٥ (١٨١,٤٦١,٤٥١)	٢٠٩,٩٥٣,٥٨٧ (١٥٤,١٢٥,٣٤٥)	٩٠,١١٩,١٤٠ (٦١,٢٧٨,٣٥٢)	٧٢,٨٦١,٦٦١ (٥٨,٠١٧,٢١٨)	الإيرادات
٨١,١٤٢,٣٩٤	٥٥,٨٢٨,٢٤٢	٢٨,٨٤٠,٧٨٨	١٤,٨٤٤,٤٤٣	تكلفة الإيرادات
(٣,٤٠٧,٩٢٠) (٢١,٦٦٩,٣٧٦)	(٣,٧١٦,٤٥٤) (٢٣,٧٣٣,٢٨٧)	(١,١٢٤,٥٧٢) (٧,٧١٠,٦٤٤)	(١,٢٣٢,٢٢٧) (٨,٣٦٥,١٠٨)	مجمل الربح
(١,٠٧٥,٧٩٧) ٢٤,٦٣٢,٢١٩	٢٦٩,١٨٠ ١٢,٠٣١,٧٥٦	(٧٥١,٧٠٩) ٦,٥١٧,٢٥٢	٦٠٦,٨٠٦ ٤,١١٧,٢٥٢	١٤
٧٩,٦٢١,٥٢٠	٤٠,٦٧٩,٤٣٧	٢٥,٧٧١,١١٥	٩,٩٧١,١٦٦	مصروفات البيع والتسويق المصروفات العمومية والإدارية رد / خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣,٤٠٤,٠٩٠) ٤٩١,٢٥٤	(١,٦٥٦,٣٥١) ٦٥٨,٠١٧	(١,٠١٣,٦٤٢) ٢٢٦,٩٢٣	(٤٣١,٦٥١) --	إيرادات المراجة
(١,٩٠٠,٨٨٦) ٧٤,٨٠٧,٧٩٨	(٩٧٨,٩١١) ٣٨,٧٠٢,١٩٢	(٥٥٤,٨٨٩) ٢٤,٤٢٩,٥٠٧	(٢٤٣,٥٢٦) ٩,٢٩٥,٩٨٩	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
(٤,٣٣٣,٩٢٨) ٧٠,٥٠٣,٨٧٠	(٣,٢٨٢,٤٢٢) ٣٥,٤١٩,٧٧٠	(١,٣٨٠,٠٠٠) ٢٣,٠٤٩,٥٠٧	(١,٠٤٥,٦٥٢) ٨,٢٥٠,٣٣٧	١٣
(٣,٩٨٦,١٨٠)	(١٧,٠٩٧,٠٠٠)	--	--	الدخل الشامل الآخر: البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة.
(٣,٦٦٢,٥٩٩) (٧,٦٤٨,٧٧٩)	(١,٩٥٢,٥٨٥) (١٩,٠٤٩,٥٨٥)	(١,٨٨٩,١٧٨) (١,٨٨٩,١٧٨)	(٥٥٨,٤٤٣) (٥٥٨,٤٤٣)	الخسائر غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢,٨٥٥,٠٩١	١٦,٣٧٠,١٨٥	٢١,١٦٠,٣٢٩	٧,٦٩١,٨٩٤	التغير في القيمة العادلة لتحولات التدفقات النقدية
٠,٧٨	٠,٣٩	٠,٢٦	٠,٠٩	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
			١٥	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية السهم:
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

طارق بن خالد العنزي  
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)

<b>رأس المال</b>	<b>الاحتياطي النظامي</b>	<b>الاحتياطيات الأخرى</b>	<b>الأرباح المبقاة</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
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	١,٣٣١,٨٠١,٤٤٦
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 ٢٠٢٥/١١/٦، والتوفيق عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقرى  
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 ٢٠٢٥م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	الإيضاح
٧٤,٨٠٧,٧٩٨	٣٨,٧٠٢,١٩٢	
٣٤,٨٨١,١٨٩	٣٢,٨٢٠,٩١٥	٦
٤٦,٧٧٥	٢,٨١٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٠٧,٩٨٣	١,٢٠٧,٩٨٢	استبعاد الخسائر من الممتلكات والمعدات والآلات
١,٣٧٦,٢٤٩	١,٣٧٦,٢٤٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣,٤٠٣,٤٩٤	١,٦٥٦,٣٥١	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(٤٩١,٢٥٤)	{ ٦٥٨,٠١٧ }	التكلفة التمويلية
١,٠٧٥,٧٩٧	{ ٢٦٩,١٨٠ }	إيرادات المراحة
(٧٧,٣٣٥)	٣٤٣,٥٩٣	(رد) خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٩٠٠,٨٨٦	٩٧٨,٩١١	الانخفاض في قيمة / (رد) بنود المخزون
٢,٩٣٥,٢٢٩	٢,٦٣٢,٦٨٤	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
<u>١٢١,٠٦٦,٨١١</u>	<u>٧٨,٧٩٤,٤٩٠</u>	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين للفترة
(٤٦,٢٠٠,٤٤٥)	(٢٣,٧٢١,٧٨٩)	
٨,٧٨١,٢١٩	(٤,١٠٨,٦٠٣)	الذمم المدينة التجارية
٢٥,٠٨٨,٨٨٥	(١١,٩٥١,٧١٨)	المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١,٦٨١,٢٠٤	٣,٩٠٨,٣٩١	المخزون
٣,٦٦٧,٧٨٦	١٢,٩٦٦,٦٠١	الذمم الدائنة التجارية
(١,٦٣٦,٠٤٦)	(١,١٥٢,٥٦٧)	المستحقات والأرصدة الانتهائية الأخرى
<u>١١٢,٤٤٩,٤١٤</u>	<u>٥٤,٧٣٤,٨٠٥</u>	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٩,٠٠٧,٢٨٠)	(٩,٤١٧,٤٢٨)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>١٠٣,٤٤٢,١٣٤</u>	<u>٤٥,٣١٧,٣٧٧</u>	
		الزكاة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,١٠٩,٠٨٨)	(٦,٦٤٨,٦٦٤)	
٤٩١,٢٥٤	٦٥٨,٠١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
<u>(١٠,٦١٧,٨٣٤)</u>	<u>(٥,٩٩٠,٦٤٧)</u>	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
		إيرادات المراحة
(٤٧,٦٣,١٦٤)	(٤٧,٦٣,١٦٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٨٤,١١٧)	(١,٣٧١,٠٧٨)	
(٢٩٣,٦١٧)	(٢٠٧,٢٥٢)	
(٣,١٠٩,٨٧٧)	(١,٤٤٩,٠٩٩)	
(٢٢,٣٤٨,٩٧٩)	(٤٤,٩٤٨,٦٨٠)	
<u>(٧٤,٦٣٩,٧٥٤)</u>	<u>(٩٥,٥٧٩,٢٧١)</u>	
١٨,١٨٤,٥٤٦	(٥٦,٢٥٢,٥٤١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣٦,٨٩٤,٢٦٧	٨٢,٥٤٩,٣٦٤	المدفوع من القروض
<u>٥٥,٠٧٨,٨١٣</u>	<u>٢٦,٢٩٦,٨٢٣</u>	المسدود من التزامات عقود الإيجار
		المسدود من الفائدة على التزامات عقود الإيجار
		التكلفة التمويلية المدفوعة
		توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقد) / 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 والتوفيق عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقرى  
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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريل 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 (٦١) ب تاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). والشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠، والرقم الموحد ٧٠٠١٣٦٥٣٦٦، 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 للأملام
٣. صناعة الأسمنت المكثل (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، بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١٠ ديسember ٢٠٢٤: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٩٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسember ٢٠٢٤: ٩٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسember ٢٠٢٤: ١٠ ريال سعودي). إن أسهم الشركة مدرجة في هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

العنوان المسجل للشركة هو:

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

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبيين. 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 ديسember 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 والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسember ٢٠٢٥ م. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتوافق 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  
(بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

ب) أسس القياس

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

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة على أساس الاستحقاق المحاسبى 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 بالريل السعودي الذي يعتبر عملة النشاط والعرض للشركة.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

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

تنتمى 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

تنتمى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة لسنة 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.

المعيير / التفسير	البيان	تاریخ السریان
معايير المحاسبة الدولي (٢١)	عدم إمكانية الصرف (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي)	١ يناير ٢٠٢٥ م

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

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة(يتب)

٤- 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 المتترتبة على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة عند التطبيق. تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	البيان	تاريخ السريان
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 الدولية ٧	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على: • المعيار الدولي للتقرير المالي ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات والإرشادات المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، • المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القواعد المالية الموحدة"؛ و • معيار المحاسبة الدولي ٧: قائمة التدفقات النقدية	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

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

**٦. الممتلكات والآلات والمعدات**

فيما يلي بيان الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	النهاية
٢,٣٨٨,٢٢٠,١١٥	٢,٣٨٨,٢٢٠,١١٥	٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦	بداية الفترة / السنة
١٥,٨٨٩,٨٣٥	١١,١٠٩,٠٨٨	٦,٦٤٨,٦٦٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٨٢,٢٤٤)	(١,٥٠٤,٣٩٤)	(٢,٣٧٩,٥٥٧)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
<u>٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦</u>	<u>٢,٣٩٧,٨٢٤,٨٠٩</u>	<u>٤,٤٠٧,٨٩٦,٨١٣</u>	نهاية الفترة / السنة
الاستهلاك المتراكم			
١,٤٨٠,٢٤٩,٥٨٦	١,٤٨٠,٢٤٩,٥٨٦	١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧	بداية الفترة / السنة
٤٥,٦٧٥,١٥٢	٣٤,٨٨١,١٨٩	٣٢,٨٢٠,٩١٥	المحمل خلال الفترة / السنة
(٣٧٩,٢٤١)	(١,٤٥٧,٦١٩)	(٢,٣٧٦,٧٤٧)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
<u>١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧</u>	<u>١,٥١٣,٦٧٣,١٥٦</u>	<u>١,٥٥٥,٩٨٩,٦٦٥</u>	نهاية الفترة / السنة
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة			
<u>٨٧٨,٠٨٢,٢٠٩</u>	<u>٨٨٤,١٥١,٦٥٣</u>	<u>٨٥١,٩٠٧,١٤٨</u>	

تم بناء المبني 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 التغيير 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:

المقدار	٢٠٣٠	٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٧	٢٠٢٦	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 (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تلقت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٣ ريال سعودي).

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريل 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	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
٢٨٧,١١١,٨١٩	٢٨٧,١١١,٨١٩	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	
<u>(١١٧,١٥٠,٨١٩)</u>	<u>(٣,٩٨٦,١٨٠)</u>	<u>(١٧٠,٩٧,٠٠٠)</u>	
<u>١٦٩,٩٦١,٠٠٠</u>	<u>٢٨٣,١٢٥,٦٣٩</u>	<u>١٥٢,٨٦٤,٠٠٠</u>	

#### ٨. الأدوات المالية المشتقة

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

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

وقد تم تصنيف هذا الترتيب كأداة تحوط منذ البداية ويُخضع لاختبار تطابق 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: 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣ يناير ٢٠٢٢ م	١٢ مارس ٢٠٢٦ م	٩٥,٢٠٦,٣٢٣	١١١,٠٧٤,٠٤٦	٤٨,٣٦٥,٠٨٧

**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:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر م٢٠٢٥ (غير مراجعة)	مخزون تحت التشغيل قطع الغيار مواد خام ومواد تعبئة وتغليف البضاعة تامة الصنع البضائع بالطريق
١٠١,٢٢٩,٧٥٥	١٠٨,١٩٤,٢٦٥	١٠٦,٠٧٧,٧٨٧	مخزون تحت التشغيل
٩٣,٧٢٠,٣٩١	٩٦,٤١٩,٥١٧	٩٤,٤٣٨,٠٥١	قطع الغيار
٤٠,٦١٥,١٢٣	٤٢,٧٤٧,٣٦٥	٣٥,٧٠٩,٥٢٩	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف
٤,٥١٩,١٥٤	٤,٢٥١,٩٨١	٥,٦٢٧,٦٥٩	البضاعة تامة الصنع
٤,٢١٠,٩٤٠	٧,٠١٤,٤٥١	١٤,٣٩٤,٠٠٦	البضائع بالطريق
٢٤٤,٢٩٥,٣١٣	٢٥٨,٦٢٧,٥٧٩	٢٥٦,٢٤٧,٠٣٢	
(١,٢٤١,٢٣١)	(١,٢٨٣,٤٢٠)	(١,٥٨٤,٨٢٤)	يخصم: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق
٢٤٣,٠٥٤,٠٨٢	٢٥٧,٣٤٤,١٥٩	٢٥٤,٦٦٢,٢٠٨	

فيما يلي حركة مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر م٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة الرد خلال الفترة / السنة الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١,٣٦٠,٧٥٥	١,٣٦٠,٧٥٥	١,٢٤١,٢٣١	
١١٥,١٦٥	--	٣٤٣,٥٩٣	
(٢٣٤,٦٨٩)	(٧٧,٣٣٥)	--	
١,٢٤١,٢٣١	١,٢٨٣,٤٢٠	١,٥٨٤,٨٢٤	

**١٠. النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر م٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الإيضاح	النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك المرابحة الإسلامية
٤٩,٥٤٩,٣٦٤	١٤,٠٧٨,٨١٣	٢٦,٢٩٦,٨٢٣		
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	--		١-١٠
٨٢,٥٤٩,٣٦٤	٥٥,٠٧٨,٨١٣	٢٦,٢٩٦,٨٢٣		

١-١٠ تمثل المرابحة الإسلامية مرابحة 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.

**الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريل 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 (٣١٢٠٢٤ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٤٧,٣٥٣,١١٩		
٣٠,٥٠٦,٤٨٨	٤٥,٨٨٨,٩٠٧	--		
<b>٩٣,٩٧٧,٣٧١</b>	<b>١٠٩,٣٥٩,٧٩٠</b>	<b>٤٧,٣٥٣,١١٩</b>		

كانت حركة القروض خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية	المدفوعات
١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	٩٣,٩٧٧,٣٧١			
٢,٣٨٦,١٨٧	١,٩٠٠,٨٨٦	٩٧٨,٩١١			
<b>(٦٣,٤٧٠,٨٨٤)</b>	<b>(٤٧,٦٠٣,١٦٤)</b>	<b>(٤٧,٦٠٣,١٦٣)</b>			
<b>٩٣,٩٧٧,٣٧١</b>	<b>١٠٩,٣٥٩,٧٩٠</b>	<b>٤٧,٣٥٣,١١٩</b>			

خلال سنة ٢٠٢٠، 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 خصميه بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض. نظراً لأن الفرق أقل من ١٠٪، فإن التعديل في الشروط لا يعتبر هاماً ولا يتم احتسابه كإثراء 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.

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

١١. القروض طويلة الأجل (يتبع)

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة معدلات الربح ("أداة التحوط") مع أحد البنوك المحلية لقرضها طويلاً 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 منظم، وفي حالة حدوث انتهاء متوقع في المستقبل، يتم اتخاذ التدابير اللازمة لضمان الامتثال.

١٢. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

فيما يلي بيان الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الرصيد في ١ يناير توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة مدفوعات توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
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>	

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

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

١٣. الزكاة

أ) المحمول للفترة

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

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

١٣. الزكاة (يتبع)

ب) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة يضاف: المحمول للفترة / السنة يخصم: المدفوعات خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٦,١٩٨,٢٣٤	١٦,١٩٨,٢٣٤	٩,٥٩٨,٤٥٦	
٥,٨١٧,٩٣٢	٤,٣٠٣,٩٢٨	٣,٢٨٢,٤٤٢	
(١٢,٤١٧,٧١٠)	(٩,٠٠٧,٢٨٠)	(٩,٤١٧,٤٢٨)	
<u>٩,٥٩٨,٤٥٦</u>	<u>١١,٤٩٤,٨٨٢</u>	<u>٣,٤٦٣,٤٥٠</u>	

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، استحقت 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 حالياً من قبل الهيئة، ولم يتم إصدار الربط النهائي بعد.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوطاً 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 (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية (إيضاح ٧) المباني وإيجار الأرض
٥,٠٨٠,٤٦٣	--	
١٩,٥٥١,٧٥٦	١٢,٠٣١,٧٥٦	
<u>٢٤,٦٣٢,٢١٩</u>	<u>١٢,٠٣١,٧٥٦</u>	

١٥. ربحية السهم

أ) ربحية السهم الأساسية

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

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

#### ١٥. ربحية السهم (يتبع)

##### أ) ربحية السهم الأساسية (يتبع)

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

##### 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. خلال 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، بلغت الالتزامات المحتملة في خطابات الضمان القائمة ١٨,٢٦٩,٦٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩,٩٩٤,٣٤١ ريال سعودي).

#### ١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل أساسى المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وموظفى الإداره العليا. فيما يلى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

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

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

**١٨. التقارير القطاعية**

يعتبر القطاع جزءاً مميزاً 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**

تعرض 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، 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): 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 لالتزام 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 وتقييرات 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:

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

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الأخر	أدوات التحوط	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٧٤٨,١٨٢	--	٧٤٨,١٨٢	٧٤٨,١٨٢	--	--	٧٤٨,١٨٢	٧٤٨,١٨٢	٧٤٨,١٨٢
١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	--	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	--	--	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	١٥٢,٨٦٤,٠٠٠	--
<u>١٥٣,٦١٢,١٨٢</u>	<u>١٥٢,٨٦٤,٠٠٠</u>	<u>٧٤٨,١٨٢</u>	<u>١٥٣,٦١٢,١٨٢</u>	<u>٧٤٨,١٨٢</u>	<u>--</u>	<u>١٥٣,٦١٢,١٨٢</u>	<u>١٥٢,٨٦٤,٠٠٠</u>	<u>٧٤٨,١٨٢</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الأخر	أدوات التحوط	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٢,٧٠٠,٧٦٧	--	٢,٧٠٠,٧٦٧	٢,٧٠٠,٧٦٧	--	--	٢,٧٠٠,٧٦٧	٢,٧٠٠,٧٦٧	٢,٧٠٠,٧٦٧
١٦٩,٩٦١,٠٠٠	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	--	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	--	--	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	--
<u>١٧٢,٦٦١,٧٦٧</u>	<u>١٦٩,٩٦١,٠٠٠</u>	<u>٢,٧٠٠,٧٦٧</u>	<u>١٧٢,٦٦١,٧٦٧</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١٦٩,٩٦١,٠٠٠</u>	<u>٢,٧٠٠,٧٦٧</u>	<u>٢,٧٠٠,٧٦٧</u>

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريل 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 لللاحظة المستخدمة:

المدخلات الهامة غير القابلة لللاحظة	أسلوب التقييم	النوع
السعر مقابل مضاعفات القيمة الدفترية متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق (%)	طريقة السوق باستخدام السعر إلى القيمة الدفترية	الاستثمارات في حقوق الملكية في الشركات غير العامة

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. تعتقد أساليب التقييم التي تدرج تحت طريقة السوق عادة على استخلاص مضاعفات السوق من مجموعة من الموجودات القابلة للمقارنة. يعبر مضاعف السوق 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 مضاعف على المقياس المقابل لمنشأة قابل للمقارنة يشتراك في خصائص مماثلة ولكن قد يختلف في الحجم، ويخضع للتغيرات اللاحقة لمراعاة تلك الاختلافات. وقد حدد المُقيّم المستقل القيمة العادلة بناءً على متوسط مضاعف السعر/القيمة الدفترية اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والمستند 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 لللاحظة)

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

البيان	نطاق الإدارية	علاقة المدخلات غير القابلة لللاحظة 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 وافتراضات 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.