شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
وتقرير فحص المراجع المستقل

جدول المحتويات **رقم الصفحة**

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

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير فحص المراجع المستقل

السادة المساهمين
شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
تبوك - المملكة العربية السعودية

الموقرين

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً معدلاً حول تلك القوائم المالية في تقريره المؤرخ في ٢٠ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٦م). كما تم فحص المعلومات المالية الأولية للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م من قبل نفس مراجع الحسابات ، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأنها في تقريره المؤرخ في ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥م). بالاضافة الى ذلك، واستناداً إلى فحصنا، فقد تم تطبيق التعديل المبين في الإيضاح رقم (٢١) لإعادة عرض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم يتم تكليفنا بمراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات على القوائم المالية للشركة للعام ٢٠٢٥م، بخلاف ما يتعلق بهذا التعديل، وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد على القوائم المالية للعام ٢٠٢٥م ككل.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٦٦
س.ت ١٠١٠٢٧٥٣٣٠
Jeddah
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

التاريخ: ١٤٤٨/٠٥/٣٠هـ
الموافق: ٢٠٢٦/١١/١٠م

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

شركة اسمنت تبوك س.ت CR 3550012690 TABUK CEMENT Co.

	الإيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المعدلة إيضاح ٢١)
الموجودات			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٧٧٤,٦٣٠,٠٢٨	٨٠١,١١٤,٩٧٢
العقارات الاستثمارية		٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠
الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠	١٤٨,٧٣٢,٠٠٠
الموجودات غير الملموسة		١,٥٣٠,١١٠	٢,٧٣٨,٠٩٢
موجودات حق الاستخدام		١,٣٧٥,٩٦٥	٢,٧٥٢,٢١٤
الأدوات المالية المشتقة	٨	-	٣٤٣,٣٦٦
الموجودات غير المتداولة		**٩٩٨,٥٤٧,٥٤٣**	**١,٠٢٧,٩٦٠,٠٨٤**
المخزون	٩	٢٧٤,٨٧٣,٩٦٩	٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨
الذمم المدينة التجارية		٤٤,١٥٦,١٩٧	٥٧,٨٧٦,٢٩٦
المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الاخرى		١٠,٥٠٧,٩١٧	٨,١٠٨,٥٥٨
النقد وما في حكمه	١٠	٨,٣٠٣,٦٨٢	٣١,٨٨٩,٦١٦
الموجودات المتداولة		**٣٣٧,٨٤١,٧٦٥**	**٣٤٤,٠٧٥,٤٥٨**
إجمالي الموجودات		**١,٣٣٦,٣٨٩,٣٠٨**	**١,٣٧٢,٠٣٥,٥٤٢**
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي		٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣
الاحتياطيات الأخرى		(٢٠,٦١٦,٧٥٠)	(٢٠,٢٧٣,٣٨٤)
الأرباح المبقاة		١٠,٥١٣,٥٠١	١١,٢٩١,٤٦٥
إجمالي حقوق الملكية		**١,١٢٣,٤٨٩,٢١٤**	**١,١٢٤,٦١٠,٥٤٤**
المطلوبات			
التزامات عقود الإيجار		-	١,٠٣٥,٣٢٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢٢,٥١٢,٩٣٢	٢١,٥٨٤,٤٧٣
المطلوبات غير المتداولة		**٢٢,٥١٢,٩٣٢**	**٢٢,٦١٩,٧٩٩**
الجزء المتداول من القرض	١١	-	٣١,٦٥١,٠٠١
التزامات عقود الإيجار		١,٥٣٨,٥٥١	١,٩٦٥,٨٧٢
المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى		٢٦,٤٣٠,٥٨٩	٣٨,٨٦٩,٧٣٧
الذمم الدائنة التجارية		٣٨,٨٠١,٧٥٦	٢٧,٥٨٨,٧٣٥
توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٢	١١٩,٩١٢,٢٤٩	١٢٠,١٣٦,٩٩٣
مخصص الزكاة	١٣ - ب	٣,٧٠٤,٠١٧	٤,٥٩٢,٨٦١
المطلوبات المتداولة		**١٩٠,٣٨٧,١٦٢**	**٢٢٤,٨٠٥,١٩٩**
إجمالي المطلوبات		**٢١٢,٩٠٠,٠٩٤**	**٢٤٧,٤٢٤,٩٩٨**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**١,٣٣٦,٣٨٩,٣٠٨**	**١,٣٧٢,٠٣٥,٥٤٢**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٨/٠٥/٢٣هـ، الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٣م، وتم التوقيع عليها نيابةً عن المجلس من قبل:

عبدالله المطيري	عبدالقادر حامد شويكان	طارق بن خالد العنقري
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس إدارة

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

شركة اسمنت تبوك
س.ت CR 3550012690
TABUK CEMENT CO.

	الإيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإيرادات		٣٩,٧١١,٨٥٩	٧٢,٨٦١,٦٦١	١٥٢,٩٠١,١٤٥	٢٠٩,٩٥٣,٥٨٧
تكلفة الإيرادات		(٣٩,٣٦٤,٧٣٣)	(٥٨,٠١٧,٢١٨)	(١٣٥,٨٩٧,٣٩٠)	(١٥٤,١٢٥,٣٤٥)
مجمل الربح		**٣٤٧,١٢٦**	**١٤,٨٤٤,٤٤٣**	**١٧,٠٠٣,٧٥٥**	**٥٥,٨٢٨,٢٤٢**
مصاريف البيع والتسويق		(١,١٦٠,٦٠٣)	(١,٢٣٢,٢٢٧)	(٢,٩٩٣,٥٠٢)	(٣,٧١٦,٤٥٤)
المصاريف العمومية والإدارية		(٧,٢٠٥,٦٧٢)	(٨,٣٦٥,١٠٨)	(٢٢,١٩٨,٧٢٠)	(٢٣,٧٣٣,٢٨٧)
(مخصص)/ رد خسائر ائتمانية متوقعة		(٢٨٣,٨٥٢)	٦٠٦,٨٠٦	(١,١٥٩,٠٦٢)	٢٦٩,١٨٠
الإيرادات الأخرى	١٤	٤,١٢٤,٧٥٢	٤,١١٧,٢٥٢	١٢,٣٦٦,٧٥٦	١٢,٠٣١,٧٥٦
(الخسارة) / الربح التشغيلي		**(٤,١٧٨,٢٤٩)**	**٩,٩٧١,١٦٦**	**٣,٠١٩,٢٢٧**	**٤٠,٦٧٩,٤٣٧**
التكلفة التمويلية		(٣١,٠٧٥)	(٤٣١,٦٥١)	(٢١٤,٢٩٠)	(١,٦٥٦,٣٥١)
إيرادات المرابحة		-	-	٣٧,٧٢٢	٦٥٨,٠١٧
تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية		-	(٢٤٣,٥٢٦)	(٨٤,٤٤١)	(٩٧٨,٩١١)
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة		**(٤,٢٠٩,٣٢٤)**	**٩,٢٩٥,٩٨٩**	**٢,٧٥٨,٢١٨**	**٣٨,٧٠٢,١٩٢**
الزكاة	١٣ - أ	(١,١٧٥,٠٠٠)	(١,٠٤٥,٦٥٢)	(٣,٥٣٦,١٨٢)	(٣,٢٨٢,٤٢٢)
(خسارة) / ربح الفترة		**(٥,٣٨٤,٣٢٤)**	**٨,٢٥٠,٣٣٧**	**(٧٧٧,٩٦٤)**	**٣٥,٤١٩,٧٧٠**
الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
الخسارة غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	-	-	(١٧,٠٩٧,٠٠٠)
الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية		-	(٥٥٨,٤٤٣)	(٣٤٣,٣٦٦)	(١,٩٥٢,٥٨٥)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		**-**	**(٥٥٨,٤٤٣)**	**(٣٤٣,٣٦٦)**	**(١٩,٠٤٩,٥٨٥)**
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة		**(٥,٣٨٤,٣٢٤)**	**٧,٦٩١,٨٩٤**	**(١,١٢١,٣٣٠)**	**١٦,٣٧٠,١٨٥**
(خسارة) / ربحية السهم:					
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٥	**(٠,٠٦)**	**٠,٠٩**	**(٠,٠١)**	**٠,٣٩**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٨/٠٥/٢٣هـ، الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٣م، وتم التوقيع عليها نيابةً عن المجلس من قبل:

عبدالله المطيري	**عبدالقادر حامد شويكان**	**طارق بن خالد العنقري**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**عضو مجلس إدارة**

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

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٣,٣١٣,٠١٧	٦٥,٣٢٩,١٥٦	١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦
ربح الفترة	-	-	-	٣٥,٤١٩,٧٧٠	٣٥,٤١٩,٧٧٠
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(١٩,٠٤٩,٥٨٥)	-	(١٩,٠٤٩,٥٨٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**(١٩,٠٤٩,٥٨٥)**	**٣٥,٤١٩,٧٧٠**	**١٦,٣٧٠,١٨٥**
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)	-	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	(١٥,٧٣٦,٥٦٨)	٥٥,٧٤٨,٩٢٦	١,١٧٣,٦٠٤,٨٢١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (المعدلة إيضاح ٢١)	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	(٢٠,٢٧٣,٣٨٤)	١١,٢٩١,٤٦٥	١,١٢٤,٦١٠,٥٤٤
خسارة الفترة	-	-	-	(٧٧٧,٩٦٤)	(٧٧٧,٩٦٤)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٣٤٣,٣٦٦)	-	(٣٤٣,٣٦٦)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	**-**	**-**	**(٣٤٣,٣٦٦)**	**(٧٧٧,٩٦٤)**	**(١,١٢١,٣٣٠)**
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	(٢٠,٦١٦,٧٥٠)	١٠,٥١٣,٥٠١	١,١٢٣,٤٨٩,٢١٤

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٨/٠٥/٢٣هـ، الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٣م، وتم التوقيع عليها نيابةً عن المجلس من قبل:

عبدالله المطيري	**عبدالقادر حامد شويكان**	**طارق بن خالد العنقري**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**عضو مجلس إدارة**

شركة اسمنت تبوك ش.م.ت CR 3550012690 TABUK CEMENT Co.

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

شركة اسمنت تبوك
س.ت CR 3550012690
TABUK CEMENT Co.

	الإيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
ربح الفترة قبل الزكاة		٢,٧٥٨,٢١٨	٣٨,٧٠٢,١٩٢
التعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٣٣,٣٢٨,٤٠٩	٣٢,٨٢٠,٩١٥
خسائر إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		١٧,٦٨٩	٢,٨١٠
إطفاء الموجودات غير الملموسة		١,٢٠٧,٩٨٢	١,٢٠٧,٩٨٢
إطفاء موجودات حق استخدام		١,٣٧٦,٢٤٩	١,٣٧٦,٢٤٩
التكلفة التمويلية		٢١٤,٢٩٠	١,٦٥٦,٣٥١
إيرادات المرابحة		(٣٧,٧٢٢)	(٦٥٨,٠١٧)
مخصص/ (رد) خسائر ائتمانية متوقعة		١,١٥٩,٠٦٢	(٢٦٩,١٨٠)
مخصص مخزون بطيء الحركة	٩	٧٤,١٠٦	٣٤٣,٥٩٣
تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية		٨٤,٤٤١	٩٧٨,٩١١
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢,٧٤١,٦٨٩	٢,٦٣٢,٦٨٤
		٤٢,٩٢٤,٤١٣	**٧٨,٧٩٤,٤٩٠**
التغييرات في:			
الذمم المدينة التجارية		١٢,٥٦١,٠٣٧	(٢٣,٧٢١,٧٨٩)
المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى		(٢,٣٩٩,٣٥٩)	(٤,١٠٨,٦٠٣)
المخزون		(٢٨,٧٤٧,٠٨٧)	(١١,٩٥١,٧١٨)
الذمم الدائنة التجارية		١١,٢١٣,٠٢١	٣,٩٠٨,٣٩١
المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى		(١٢,٤٣٩,١٤٨)	١٢,٩٦٦,٦٠١
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٢٣,١١٢,٨٧٧**	**٥٥,٨٨٧,٣٧٢**
التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة		(١,٨١٣,٢٣٠)	(١,١٥٢,٥٦٧)
الزكاة المدفوعة	١٣	(٤,٤٢٥,٠٢٦)	(٩,٤١٧,٤٢٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**١٦,٨٧٤,٦٢١**	**٤٥,٣١٧,٣٧٧**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٦	(٧,٢٦٣,٧٣٤)	(٦,٦٤٨,٦٦٤)
إيرادات المرابحة المحصلة		٣٧,٧٢٢	٦٥٨,٠١٧
متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات		٤٠٢,٥٨٠	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(٦,٨٢٣,٤٣٢)**	**(٥,٩٩٠,٦٤٧)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
المسدد من القرض		(٣١,٧٣٥,٤٤٢)	(٤٧,٦٠٣,١٦٢)
المسدد من التزامات عقود الإيجار		(١,٤٦٢,٦٤٧)	(١,٣٧١,٠٧٨)
المسدد من فوائد التزامات عقود الإيجار		(١١٥,٦٨٣)	(٢٠٧,٢٥٢)
التكلفة التمويلية المدفوعة		(٩٨,٦٠٧)	(١,٤٤٩,٠٩٩)
توزيعات الأرباح المدفوعة	١٢	(٢٢٤,٧٤٤)	(٤٤,٩٤٨,٦٨٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٣٣,٦٣٧,١٢٣)**	**(٩٥,٥٧٩,٢٧١)**
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(٢٣,٥٨٥,٩٣٤)	(٥٦,٢٥٢,٥٤١)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٣١,٨٨٩,٦١٦	٨٢,٥٤٩,٣٦٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٠	**٨,٣٠٣,٦٨٢**	**٢٦,٢٩٦,٨٢٣**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٨/٠٥/٢٣هـ، الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٣م، وتم التوقيع عليها نيابةً عن المجلس من قبل:

عبدالله المطيري	**عبدالقادر حامد شويكان**	**طارق بن خالد العنقري**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**عضو مجلس إدارة**

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

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 ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٥م). والشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠، والرقم الموحد ٧٠٠١٣٦٥٣١٦، بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة فيما يلي:

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

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

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

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

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ " التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ويجب قراءتها مع آخر قوائم مالية سنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية سنوية"). ومع ذلك، فقد تم إدراج بعض سياسات المحاسبة وإيضاحات تفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

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

ب) أسس القياس

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

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

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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 وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

٥-١ المعايير والتعديلات الصادرة والمطبقة خلال الفترة الحالية

هناك تعديلات على المعايير التالية، والتي تسري خلال الفترة الحالية وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة .

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

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

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

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

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

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

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

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

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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

- **تصنيف الدخل والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف جميع بنود الدخل والمصاريف ضمن إحدى خمس فئات
- فئة الاستثمار.
- فئة التمويل.
- فئة التشغيل.
- فئة ضرائب الدخل.
- فئة العمليات غير المستمرة.
- عرض مجموعين فرعيين إلزاميين جديدين، وهما الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل / الزكاة

يتم تصنيف الدخل والمصاريف عموماً بناءً على خصائص الدخل أو المصروف (أي نوع الأصل أو الالتزام الذي يتعلق به الدخل أو المصروف)؛ ومع ذلك، توجد بعض الاستثناءات للمنشآت ذات أنشطة الأعمال الرئيسية المحددة، مما ينتج عنه تصنيف بعض بنود الدخل والمصاريف ضمن فئة التشغيل، والتي كان سيتم تصنيفها بخلاف ذلك ضمن فئتي الاستثمار و/أو التمويل.
لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات الاعتراف أو القياس لأي بنود في القوائم المالية؛ وبناءً عليه، لن يكون لتطبيقه أي أثر على صافي ربح / (خسارة) الشركة، أو (خسارة) / ربحية السهم، أو المركز المالي، أو حقوق الملكية.

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

- **المجاميع والمجاميع الفرعية المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة**

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

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

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

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

- **مبادئ التجميع والتفصيل**

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

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

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

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

- **الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة**

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

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

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

- **التعديلات المترتبة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية**

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

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

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

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المعدلة إيضاح ٢١)
التكلفة:		
بداية الفترة / السنة	٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠	٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦
الإضافات خلال الفترة / السنة	٧,٢٦٣,٧٣٤	١٢,٩٠١,٩٠١
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	(٥٠٦,٨١٥)	(٢,٦١٨,٣٧٧)
نهاية الفترة / السنة	**٢,٤٢٠,٦٦٨,١٤٩**	**٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠**
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:		
بداية الفترة / السنة	١,٦١٢,٧٩٦,٢٥٨	١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧
المحمل خلال الفترة / السنة	٣٣,٣٢٨,٤٠٩	٤٣,٨٦١,٦٧١
خسائر الانخفاض خلال الفترة/ السنة	-	٤٥,٨٠٠,٠٠٠
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	(٨٦,٥٤٦)	(٢,٤١٠,٩١٠)
نهاية الفترة / السنة	**١,٦٤٦,٠٣٨,١٢١**	**١,٦١٢,٧٩٦,٢٥٨**
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	**٧٧٤,٦٣٠,٠٢٨**	**٨٠١,١١٤,٩٧٢**

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

ب) خلال الفترتين السابقة والحالية، حددت الإدارة مؤشرات انخفاض في القيمة تتعلق بالخط الأول من مصنع الأسمنت المتكامل التابع للشركة، والذي لم يعمل بكامل طاقته التشغيلية منذ ما يقارب سبع سنوات بسبب القيود المتعلقة بتوافر زيت الوقود الثقيل. ولا تزال بعض مكونات الخط الأول تُستخدم لدعم عمليات الخط الثاني.

وبناءً عليه، قامت الإدارة باختبار وحدة توليد النقد الخاصة بتصنيع الأسمنت للتحقق من وجود انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ (انخفاض قيمة الأصول). وتتكون وحدة توليد النقد من الخطين الأول والثاني، بالإضافة إلى وحدات الطحن المرتبطة بهما، ومحطة الطاقة، والمرافق، ورأس المال العامل، والأصول الداعمة الأخرى، والتي تمثل مجتمعةً القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد. كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية. وبناءً عليه، تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

الأحكام الجوهرية وحالات عدم التأكد المتعلقة بالتقديرات

يتضمن اختبار انخفاض القيمة أحكاماً جوهرية تتعلق بالأداء التشغيلي المستقبلي وظروف السوق، ومن أبرزها ما يلي;

- توافر الوقود وأسعاره: الاعتماد على الكميات المخصصة من زيت الوقود الثقيل وما قد يطرأ من تغييرات في السياسات ذات الصلة والتي قد تؤثر على الجدوى الاقتصادية للإنتاج.
- حقوق استخدام الأراضي: يستند التقييم إلى افتراض تجديد حق استخدام الأرض/الامتياز الممنوح بموجب الأمر الملكي لما بعد شهري أغسطس/ سبتمبر ٢٠٢٨م، حيث إن عدم التجديد سيكون له أثر جوهري على عملية التقييم.
- معدلات الاستغلال ومستويات الأسعار: تحقق الزيادة المتوقعة في معدلات استغلال الطاقة الإنتاجية، إلى جانب تطور مستويات الأسعار المرتبطة بالمشروعات الإقليمية الكبرى.

ترى الإدارة أن الافتراضات المطبقة معقولة وقابلة للدعم في تاريخ التقرير ومع ذلك تظل النتائج خاضعة بطبيعتها لدرجة من عدم التأكد المرتبط بالتقديرات.

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

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

طبيعة عمل هذه الشركة هي توليد الطاقة، وقد تم تسجيل الاستثمار بناءً على نموذج أعمال الشركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. خلال الفترة الحالية، تم فك رهن الاستثمار الذي كان مرهونًا سابقًا مقابل القرض الممنوح للشركة (إيضاح ١١). ولم تعلن شركة التصنيع وخدمات الطاقة - (طاقة) حتى الآن عن أي توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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

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

٨. الأدوات المالية المشتقة

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

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

تم تصنيف هذه الترتيبات كعلاقة تحوط منذ نشأتها، وكانت تخضع لاختبار مستقبلي لفعالية التحوط في كل تاريخ تقرير مالي. وقد استحق القرض طويل الأجل محل التحوط في ١٢ مارس ٢٠٢٦م، وقامت الشركة بسداده بالكامل خلال الفترة. وبناءً عليه، تم إنهاء علاقة التحوط عند استحقاق القرض الأساسي وتسويته بالكامل. وكما في تاريخ التقرير المالي، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪ نظراً لاستيفاء جميع الشروط الجوهرية طوال السنة. فيما يلي تفاصيل الاتفاقية:

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

٩. المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
إنتاج تحت التشغيل	١٣٣,٩٦٨,٨٧٢	١٠١,٤١٩,٣٨٦
قطع غيار	٩٧,٥٨٨,٨٧٦	٩٧,٨٤٠,٤٨٦
مواد خام	٢٦,٣٨٥,٢٠١	٣٢,٦٦٥,٨٤٣
إنتاج تام	٧,٨٤٤,٢٨٩	٦,٤٦٤,٣٦٩
بضائع في الطريق	١٠,٨٧٣,٩٤٧	٩,٥٢٤,٠١٤
	٢٧٦,٦٦١,١٨٥	**٢٤٧,٩١٤,٠٩٨**
يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٧٨٧,٢١٦)	(١,٧١٣,١١٠)
	٢٧٤,٨٧٣,٩٦٩	**٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨**

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	١,٧١٣,١١٠	١,٢٤١,٢٣١
المحمل خلال الفترة / السنة	٧٤,١٠٦	٤٧١,٨٧٩
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**١,٧٨٧,٢١٦**	**١,٧١٣,١١٠**

١٠. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
نقد لدى البنوك - حسابات جارية	**٨,٣٠٣,٦٨٢**	**٣١,٨٨٩,٦١٦**

١١. القرض

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

فيما يلي القرض المسجل في قائمة المركز المالي المختصرة:

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

كانت حركة القرض خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

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

خلال سنة ٢٠٢٠م، قامت إدارة الشركة بإعادة جدولة القرض وتعديل شروط العقد. قامت الشركة بإجراء اختبار ١٠٪ من التزام القرض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية". ونتج عن هذا الاختبار ربح تعديل قدره ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ﷼.

يمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط تعديل القرض المعاد التفاوض بشأنه والمعدل، والذي يتم خصمه بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض. نظراً لأن الفرق أقل من ١٠٪، فإن التعديل في الشروط لا يعتبر هاماً ولا يتم احتسابه كإبراء من التزام القرض وإثبات التزام مالي جديد. وعليه، تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض، وتم إثبات الفرق كربح تعديل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم استنفاد هذا الأثر بالكامل نتيجة استحقاق القرض محل التحوط وتسويته بالكامل.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقيات مبادلة معدل الربح («أدوات التحوط») مع أحد البنوك المحلية فيما يتعلق بقرضها طويل الأجل، وذلك للتحوط من التغيرات في معدل سايبور (إيضاح ٨). وقد تم إنهاء علاقة التحوط عند استحقاق القرض محل التحوط وتسويته بالكامل خلال الفترة. كان القرض مضموناً سابقاً باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة (إيضاح ٧). وبعد السداد الكامل للقرض، تم فك الرهن عن الاستثمار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

١٢. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٢٠,١٣٦,٩٩٣	١٢٠,١٣٣,٩٢٢
توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة	(٢٢٤,٧٤٤)	(٤٤,٩٩٦,٩٢٩)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**١١٩,٩١٢,٢٤٩**	**١٢٠,١٣٦,٩٩٣**

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

وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٥م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥م، بواقع ٠,٢٥ ﷼ للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ﷼.

١٣. الزكاة

أ) المحمل للفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
المحمل للفترة	**٣,٥٣٦,١٨٢**	**٣,٢٨٢,٤٢٢**

ب) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٥٩٢,٨٦١	٩,٥٩٨,٤٥٦
يضاف: المحمل للفترة / السنة	٣,٥٣٦,١٨٢	٤,٤١١,٨٣٣
يخصم: المدفوعات خلال الفترة / السنة	(٤,٤٢٥,٠٢٦)	(٩,٤١٧,٤٢٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣,٧٠٤,٠١٧**	**٤,٥٩٢,٨٦١**

موقف الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

- قامت الشركة باحتساب الزكاة المستحقة عن عام ٢٠٢٤م والتي بلغت ما قيمته ٥,٠٤٤,٠٤٢ ﷼ بناءً على القوائم المالية عن نفس الفترة. كما تم تقديم الإقرار الزكوي وسداد الزكاة المستحقة خلال المهلة النظامية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- لاحقاً، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفحص الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٤م وأصدرت تقييماً نهائياً نتج عنه فروقات زكوية إضافية بمبلغ ١١,١٨٢ ﷼.
- وافقت الشركة على نتيجة التقييم النهائي، وتم سداد الفروقات الزكوية المستحقة خلال شهر يناير ٢٠٢٦م، وعليه، لا توجد أي التزامات زكوية قائمة تتعلق بعام ٢٠٢٤م كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

موقف الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

- قامت الشركة باحتساب الزكاة المستحقة عن عام ٢٠٢٥م والتي بلغت ما قيمته ٤,٤١٣,٨٤٤ ﷼ بناءً على القوائم المالية عن نفس الفترة. كما تم تقديم الإقرار الزكوي وسداد الزكاة المستحقة خلال المهلة النظامية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- في تاريخ ٢٠٢٦/٠٧/١٥م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإنشاء حالة فحص تتعلق بالزكاة المستحقة عن عام ٢٠٢٥م، وقد تم تزويد الهيئة بكافة المستندات المطلوبة خلال المرحلة الأولية من الفحص، وفي تاريخ ٢٠٢٦/١٠/٠٨م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بطلب بيانات إضافية لاستكمال إجراءات الفحص، وتعمل الشركة حالياً على استكمال وتجهيز جميع المستندات والبيانات المطلوبة، تمهيداً لتزويد الهيئة بها خلال المهلة النظامية. وبناءً على الوضع الحالي للفحص الزكوي، ترى إدارة الشركة عدم الحاجة إلى تكوين مخصصات زكوية إضافية في الوقت الحالي، مع استمرار متابعة الفحص حتى صدور التقييم النهائي من الهيئة.

مخصص الزكاة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:

- قامت الشركة باحتساب وتكوين مخصص الزكاة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وفقًا للأنظمة واللوائح الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

١٤. الإيرادات الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
المباني وإيجار الأرض *	**١٢,٣٦٦,٧٥٦**	**١٢,٠٣١,٧٥٦**

* أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة نيوم، منحت بموجبها شركة نيوم حق الدخول إلى منطقة محددة من أرض الشركة لأغراض أعمال الاستصلاح والإنشاء الخاصة بها. ووفقاً للاتفاقية، يحق لشركة نيوم الدخول إلى الموقع المحدد واستخدامه، والبالغة مساحته ٢,٠٥٨,٦٢٦ متراً مربعاً، لمدة تسعة وثلاثين (٣٩) شهراً تبدأ في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م ("فترة حق الدخول") وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، وذلك مقابل رسم سنوي لحق الدخول يُحتسب بواقع ٨ ﷼ لكل متر مربع سنوياً. وقد أصدرت الشركة فاتورة إلى شركة نيوم بقيمة رسم حق الدخول المتفق عليه.

١٥. (الخسائر) / ربحية السهم

أ) (الخسائر) / ربحية السهم الأساسية

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(الخسارة) / الربح للفترة	(٥,٣٨٤,٣٢٤)	٨,٢٥٠,٣٣٧	(٧٧٧,٩٦٤)	٣٥,٤١٩,٧٧٠
عدد الأسهم (المتوسط المرجح)	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية ﷼	**(٠,٠٦)**	**٠,٠٩**	**(٠,٠١)**	**٠,٣٩**

ب) (الخسائر) / ربحية السهم المخفضة

تم احتساب (الخسائر) / ربحية السهم المخفضة على أساس (الخسارة) / الربح للفترة العائد إلى مساهمي الأسهم العادية، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديله ليعكس آثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت. وخلال الفترة، لم تكن هناك أي أسهم محتملة مخفضة، وعليه، فإن (الخسائر) / ربحية السهم المخفضة تساوي (الخسائر) / ربحية السهم الأساسية.

١٦. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة في خطابات الضمان القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٩,١٢ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥,٣٤ مليون ﷼).

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 ٢٠٢٦م والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
موظفو الإدارة العليا	رواتب وأجور ومنافع وما في حكمها	١,٣٥٤,٩٥٦	٢,١٠٠,٠٠٠
	مكافأة نهاية الخدمة	٣٦٩,١٤٤	٩٤,٠٣١
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢,٠٨٠,٥٠٠	١,٩٨٩,٠٠٣

١٨. التقارير القطاعية

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

١٩. إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر التركز والائتمان

مثّلت إيرادات الشركة من سبعة عملاء رئيسيين ما نسبته ٩٤,٥٪ من إجمالي إيرادات الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٩٢,٩٪). كما بلغت أرصدة الذمم المدينة التجارية المستحقة من خمسة عملاء رئيسيين ما نسبته ٩٤,٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩٢,٨٪).

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

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

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

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

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

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

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

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

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية			
	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:				
الذمم المدينة التجارية	٤٤,١٥٦,١٩٧	-	-	٤٤,١٥٦,١٩٧
المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الاخرى	١٠,٥٠٧,٩١٧	-	-	١٠,٥٠٧,٩١٧
النقد وما في حكمه	٨,٣٠٣,٦٨٢	-	-	٨,٣٠٣,٦٨٢
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:				
الذمم الدائنة التجارية	٣٨,٨٠١,٧٥٦	-	-	٣٨,٨٠١,٧٥٦
المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى	٢٦,٤٣٠,٥٨٩	-	-	٢٦,٤٣٠,٥٨٩
توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١١٩,٩١٢,٢٤٩	-	-	١١٩,٩١٢,٢٤٩
التزامات عقود الإيجار	١,٥٣٨,٥٥١	-	-	١,٥٣٨,٥٥١

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

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

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

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

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

٢١. تعديل سنة سابقة

قامت الشركة بإعادة عرض بعض الأرصدة في قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة في الفترة الحالية. ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، تم الإفصاح أدناه عن الآثار الناتجة عن إعادة العرض.

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

٢١-١ الأثر على قائمة المركز المالي

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

لا يوجد أثر للتعديل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وكذلك على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

٢٢. الأحداث الجوهرية

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

كما في تاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي أثر على عمليات الشركة. ونظراً إلى التطورات المتسارعة لهذه الأحداث، لا يمكن في هذه المرحلة قياس أي أثر مالي محتمل بصورة موثوقة، سواء كان سلبياً أم إيجابياً. وبناءً عليه، لا توجد أي تعديلات مطلوبة على القوائم المالية الأولية المختصرة كما في تاريخ التقرير.

٢٣. الاحداث اللاحقة

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

٢٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٨/٠٥/٢٣هـ، الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٣م.