

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الى السادة المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والتي تتضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح إستفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن إكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لن نُبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

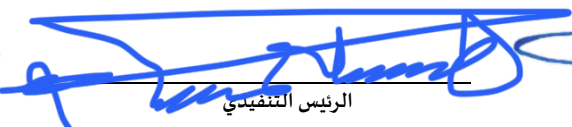
أحمد فهد الجمعة
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام، بتاريخ: ١١ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٥ أغسطس ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨٩٥,٥١٧	١,٠٤٢,٩٠٠	٣	ممتلكات وألات ومعدات
٨,٤٣٥	٨,٣٠٣		موجودات غير ملموسة
٨٦,٥٥٣	٨٥,٧٣٧		الإستثمارات العقارية
٥,٧١١	٤,٦١٨		أصول حق الإستخدام
٢٧٣,٣٢٧	٢٤٥,٧٨٠	٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٥,٤٩٩	١٠٧,١٠٢	٥	إستثمار في شركة زميلة
١٧,٤٣٩	١٩,٦٤٤	٧	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
١,٤٠٢,٤٨١	١,٥١٤,٠٨٤		
			موجودات متداولة
٥٣٣,٤٤٧	٥٤١,٩٤٥		مخزون، صافي
٤٠٤,٧٥٣	٤٢٧,٩٢٩	٦	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي
٦٧,٠٢٢	١٠٣,٦٣٨	٧	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول، صافي
٢٠٢,٠١٨	١١٥,٦١٩	٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٥٤,٧٥١	٧٨,١٧٥	٩	نقد وما في حكمه
١,٣٦١,٩٩١	١,٢٦٧,٣٠٦		
٢,٧٦٤,٤٧٢	٢,٧٨١,٣٩٠		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠		رأس المال
٨٣٤,٦٣٩	٨٣٤,٦٣٩		إحتياطي إتفاقي
٦٦٧,٥٤١	٧٠٦,٩٧٥		أرباح مبقاه
(٥٥,٣١٨)	(٨٢,٨٦٥)		إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,٢٢٦)	(١٧,٨٧٧)		إحتياطي إكتواري
٢,٢٩٣,٦٣٦	٢,٣٠٠,٨٧٢		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩٩,٧٦٧	١٠٨,٧٠٩		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٨٠٤	٣٧,٢٢٧		مخصصات أخرى
٣,٥٧٩	٣,٠٧٧		إلتزامات عقود الإيجار
١٤٠,١٥٠	١٤٩,٠١٣		
			مطلوبات متداولة
٢٣٤,٢١١	٢٤٩,٥٢٥	١٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٧٦٩	٢١	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١,٠٠١	٦١,٣٦٧		دائنوا توزيعات أرباح
٢,٣٣١	١,٨٠٦		إلتزامات عقود الإيجار
٣٢,٣٧٤	١٨,٧٨٦	١٢	مخصص الزكاة
٣٣٠,٦٨٦	٣٣١,٥٠٥		
٤٧٠,٨٣٦	٤٨٠,٥١٨		
٢,٧٦٤,٤٧٢	٢,٧٨١,٣٩٠		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة المفوض

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
(معدلة)		(معدلة إيضاح)			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥		(٢٠)			
(غير مدققة)		(غير مدققة)		إيضاح	
٥٧٤,٣٢٧	٦٠٩,٢٥٢	٢٦٨,٦٣٩	٣١٠,٧٢٨	١٣	الإيرادات، صافي
(٣٨٦,٩٠٥)	(٤١٩,٠٨٥)	(١٨٤,٧٠٩)	(٢١٧,٥٩٠)		تكلفة الإيرادات
١٨٧,٤٢٢	١٩٠,١٦٧	٨٣,٩٣٠	٩٣,١٣٨		مجموع الربح
(٣١,٥٤٨)	(٢٩,١٣٢)	(١٤,٢٤٨)	(١٣,١٦٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٣٠١)	(٧,٣٤٦)	(٣,٠٣٥)	(٣,٢٩٠)		مصاريف بيع وتسويق
١٤٩,٥٧٣	١٥٣,٦٨٩	٦٦,٦٤٧	٧٦,٦٨٨		الربح التشغيلي
١١,٨٨١	٢,٥٦٧	٩,٣١٣	١,٢١٩		إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مرابحات
(٩,٦٤٤)	(٩,٢١٢)	(٩,٦٤٤)	(٤,١٧٠)	٥	الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
(٥,٧٦٥)	٨١٥	(٢,٢٨٥)	١,٥٧٢	٥	حصة في أرباح / (خسارة) شركة زميلة
(٣٩٥)	٦٤١	(٤,٦٣٦)	(١,٢٩٥)		(خسائر) / أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من
٨,٠١٢	٦,٢٣٥	٤,٥١٤	٢,٨٠٦		خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٩٣)	(٩,١٧٨)	(٢,٢٨٠)	(٢,٧٦٨)		إيرادات أخرى
(٢,٦٩٤)	(٢,٨٦٨)	(١,٢٢٦)	(١,٥٣٠)		مصاريف أخرى
١٤٤	(٢٢٥)	(٨٩)	(١٠٣)		مصاريف تمويلية
٢٩٢	(٦٨٥)	٢٩٢	(٢٧١)		(خسائر) / أرباح فروقات عملة أجنبية
١٤٧,٣١١	١٤١,٧٧٩	٦٠,٦٠٦	٧٢,١٤٨		(خسائر) / أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
					الربح قبل الزكاة
(١٢,٩٢٦)	(١٦,٣٤٥)	(٥,٢٢٦)	(٨,٧٩٥)	١٢	مصاريف الزكاة
١٣٤,٣٨٥	١٢٥,٤٣٤	٥٥,٣٨٠	٦٣,٣٥٣		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة					
الموحدة:					
٥١٧	(٤,٦٥١)	(٣,٠٣١)	(٤,٧٦٦)		إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقروض الموظفين
٣,٧٠١	(٢٧,٥٤٧)	١٠,٦٨٣	(٢٤,٧٥٧)		(خسائر) / أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
٤,٢١٨	(٣٢,١٩٨)	٧,٦٥٢	(٢٩,٥٢٣)		خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٨,٦٠٣	٩٣,٢٣٦	٦٣,٠٣٢	٣٣,٨٣٠		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
					إجمالي الدخل الشامل
١,٥٦	١,٤٦	٠,٦٤	٠,٧٤	١٥	ربحية السهم - الأساسية والمنخفضة
					ربحية السهم من ربح الفترة

المدير المالي الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة المفوض

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إتفاقي	أرباح مبقاه	إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي إكتواري	مجموع حقوق الملكية
٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٥٣٥,٣٠٧	١٧٥,٧٨٥	(١٥,٧٢٢)	٢,٣٩٠,٠٠٩
-	-	-	٨,٥٧٥	(١٠,٥٨٠)	-	(٢,٠٠٥)
٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٥٤٣,٨٨٢	١٦٥,٢٠٥	(١٥,٧٢٢)	٢,٣٨٨,٠٠٤
-	-	-	١٣٤,٣٨٥	-	-	١٣٤,٣٨٥
-	-	-	-	٣,٧٠١	٥١٧	٤,٢١٨
-	-	-	١٣٤,٣٨٥	٣,٧٠١	٥١٧	١٣٨,٦٠٣
-	-	-	١٣,٣٧٦	(١٣,٣٧٦)	-	-
-	(٤٣٠,٠٠٠)	٤٣٠,٠٠٠	-	-	-	-
-	-	-	(٨٦,٠٠٠)	-	-	(٨٦,٠٠٠)
٨٦٠,٠٠٠	-	٨٣٤,٦٣٩	٦٠٥,٦٤٣	١٥٥,٥٣٠	(١٥,٢٠٥)	٢,٤٤٠,٦٠٧
٨٦٠,٠٠٠	-	٨٣٤,٦٣٩	٦٦٧,٥٤١	(٥٥,٣١٨)	(١٣,٢٢٦)	٢,٢٩٣,٦٣٦
-	-	-	١٢٥,٤٣٤	-	-	١٢٥,٤٣٤
-	-	-	-	(٢٧,٥٤٧)	(٤,٦٥١)	(٣٢,١٩٨)
-	-	-	١٢٥,٤٣٤	(٢٧,٥٤٧)	(٤,٦٥١)	٩٣,٢٣٦
-	-	-	(٨٦,٠٠٠)	-	-	(٨٦,٠٠٠)
٨٦٠,٠٠٠	-	٨٣٤,٦٣٩	٧٠٦,٩٧٥	(٨٢,٨٦٥)	(١٧,٨٧٧)	٢,٣٠٠,٨٧٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ كما تم عرضة سابقاً
تسويات (إيضاح ٢٠)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدل)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

أرباح محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر

تحويل الإحتياطي النظامي إلى إحتياطي إتفاقي

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدل - إيضاح ٢٠) (غير مدققة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)

صافي ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدلة إيضاح ٢٠) (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
١٤٧,٣١١	١٤١,٧٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الربح قبل الزكاة
٥٣,٢٥٢	٥٣,٧٩٩	تسويات لـ:
(٢٩٢)	٦٨٥	إستهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات وإطفاء موجودات غير ملموسة
(١١,٨٨١)	(٢,٥٦٧)	خسائر / (أرباح) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨١٥	٨١٦	إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مبيعات
١,٠٢٥	٩٧٤	إستهلاك الإستثمارات العقارية
٣,٦١٣	٣,٦١٣	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٢,٦٩٤	٢,٨٦٨	مخصص مخزون قطع الغيار بطل الحركة
٩,٦٤٤	٩,٢١٢	مصاريف تمويلية
٥,٧٦٥	(٨١٥)	الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
٣٩٥	(٦٤١)	حصة في (أرباح) / خسارة شركة زميلة
٣,٧٠٧	٣,٧٠٠	(أرباح) / خسائر إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٦,٠٤٨	٢١٣,٤٢٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٨,٢٤٨)	(٦١,٨٧٢)	ذمم تجارية، محتجزات مدينة، ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(٨,٨٨٢)	(١٢,١١١)	مخزون
٤,١٨٤	١٥,٣١٤	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(٥٥٤)	(٧٤٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٠٤٧)	(٢,١٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٨,٠٧١)	(٢٩,٩٣٣)	الزكاة المسددة
(١٥١)	(١٢٥)	مصاريف تمويلية مدفوعة
١٥٢,٢٧٩	١٢١,٨٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١٣٩,٠٠٨)	(٢٠١,٧٦٣)	الإضافات على ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٢٧	٢٨	المحصل من إستبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات
١١,٨٨١	١,٤٢٢	المحصل من إيرادات توزيعات أرباح وفوائد على مبيعات
٥,٣٣٠	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٤٣,٩٤٥)	(١١٢,٩٦٠)	صافي الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٠٥٣	٢٠٠,٠٠٠	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٥,٠٠٠	١,١٤٥	صافي التغير في ودائع مريحة
(١٨,٣٦٢)	(١١٢,١٢٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨٥,٨٠٩)	(٨٥,٦٣٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١٠٠)	(٦٣٨)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٨٦,٩٠٩)	(٨٦,٢٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٧,٠٠٨	(٧٦,٥٧٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٦,٨٠٢	١٥٤,٧٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣٣,٨١٠	٧٨,١٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية من الأنشطة الإستثمارية
١,٧٧٦	-	توزيعات أرباح الشركة الزميلة المحملة على مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢٥,٤٠٩	٢٤,٥١٢	إضافات إلى ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة من خلال أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣,٧٠١	(٢٧,٥٤٧)	(خسائر) / أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") أو ("الشركة القابضة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٠٢هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ الصادر بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ الصادر بتاريخ ٢٢ جمادى الأول ١٤٠٣هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣).

يقع المركز الرئيسي للشركة القابضة في مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة القابضة في تشغيل المحاجر، تعدين الجبس والأنهيدريت، البيع بالجملة للأسمنت والجص.

حصلت الشركة القابضة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) على حق إمتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانة لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد. وقامت الشركة القابضة بإستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الإمتياز. وقد صدر القرار الوزاري رقم ق/٥٣٣٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨هـ بتجديد حقوق الشركة القابضة في إستغلال خام الحجر الجيري والطفل لمصنعها القائم في موقع الطاوي قرب الخرسانة بمحافظة الجبيل لمدة ثلاثين سنة هجرية تبدأ من ١٨ ربيع أول ١٤٣٦هـ.

كما حصلت الشركة القابضة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢) على إمتياز التعدين لإستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبية بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية سارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٥.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة القابضة وفرعها والشركة التابعة لها وفرعها:

فرع الشركة القابضة

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجاري للفرع
٢٠٥٥٠٢٢٣٨٣	١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ	الجبيل	مصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للفرع في تشغيل المحاجر وتعدين الجبس والأنهيدريت وتجارة الأسمنت والجبس بالجملة. تمتلك الشركة القابضة سجل تجاري فرعي بمدينة الجبيل لمصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية رقم ٢٠٥٥٠٢٢٣٨٣ بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٤ م) ويتمثل نشاطه في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للأحماض، صناعة الأسمنت المكتل (الكلكر) بموجب الترخيص الصناعي الوطني رقم ١٣٠٠.

الشركة التابعة

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٨ البدء في إجراءات تحويل فرع براينسا السعودية للخرسانة مسابقة الصنع المقيدة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٣٥١٨٤، إلى شركة ذات مسؤولية محدودة، تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتغيير الهيكل القانوني للفرع خلال الربع الثاني ٢٠٢٣ بنفس رقم السجل التجاري.

اسم الشركة التابعة	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	نسبة الملكية الفعالة
شركة براينسا السعودية للخرسانة مسابقة الصنع	٢١ رجب ١٤٢٨هـ (٣ أغسطس ٢٠٠٧ م)	إنتاج الخرسانة مسابقة الصنع بموجب الترخيص الصناعي رقم ٣٠٣١٣٢٨ الصادر بتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٣٧هـ	١٠٠%

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ زيادة رأس مال الشركة التابعة من ٥٥ مليون ريال إلى ١٤٥ مليون ريال والبدء في إجراءات النظامية اللازمة لذلك. وفي ١٦ يناير ٢٠٢٥ تم تعديل السجل التجاري ليصبح رأس المال وفقاً للسجل التجاري ١٤٥ مليون ريال.

فرع الشركة التابعة:

رقم السجل التجاري للفرع*	تاريخه	مكان الإصدار	الاسم التجاري للفرع
٤٠٤٢١٠٠٢٤٠	٢ ذو الحجة ١٤٣٩هـ	عسفان	مصنع شركة براينسا السعودية للخرسانة مسابقة الصنع

تتمثل أنشطة الفرع الرئيسية في أعمال إنشاء المباني مسبقة الصب والمباني الخرسانية والحديدية والمباني الخفيفة والثقيلة مسبقة الصنع وأعمال البنية التحتية والإستيراد لجميع مواد البناء والخرسانة مسابقة الصنع (بريكاست).

* خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة القابضة بنقل ملكية السجل التجاري لمصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية في عسفان إلى الشركة التابعة لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية موحدة صدرت للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ("آخر قوائم مالية موحدة سنوية"). لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة.

١-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت المجموعة نفس السياسات المحاسبية وطرق الحساب في قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في آخر قوائم مالية موحدة سنوية، باستثناء التعديلات التالية التي تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٥ م. بالرغم من ذلك، فإنه ليس من المتوقع أن تؤثر جميعها على المجموعة نسبة إلى إما أنها غير ذات صلة بأنشطة المجموعة أو أنها تتطلب محاسبة تتسق مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة.

١-١-٢ المعايير والتعديلات الصادرة والمطبقة والسارية المفعول في الفترة الحالية

ليست هنالك معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك تعديلات على المعايير التالية، والتي تعتبر سارية المفعول في الفترة الحالية وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

تعديلات المعيار	الوصف	سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي ٢١	التعديلات: عدم القدرة على صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

٢-١-٢ أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية

هناك عدد من المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترات التي تبدأ بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، (تاريخ القوائم المالية السنوية التالية للمجموعة) التي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً. لا تعتقد المجموعة بأن هذه المعايير والتفسيرات سيكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية بمجرد أن يتم اعتمادها.

٣- ممتلكات وآلات ومعدات

القيم الدفترية لـ:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)
٦٤٥,٤٦٤	٦٧٠,٠٩٢
٣٩٧,٤٣٦	٢٢٥,٤٢٥
١,٠٤٢,٩٠٠	٨٩٥,٥١٧

موجودات ثابتة تشغيلية

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

١-٣ موجودات ثابتة تشغيلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)
٦٧٠,٠٩٢	٧٠٧,٨٤٢
٢٤,٥١٢	٦٠,٩١٧
٥,٢٤١	٩,٢٦٦
(٧١٤)	(١,٩٣٩)
(٥٣,٦٦٧)	(١٠٥,٩٩٤)
٦٤٥,٤٦٤	٦٧٠,٠٩٢

صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة

محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة/ السنة

إستبعاد خلال الفترة / السنة

إستهلاك محمل خلال الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٢-٣ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى موجودات ثابتة تشغيلية خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)
٣,٦٠٠	١٥,١٦١
-	١٣,٨٤٩
٢٠,٩١٢	٣١,٥٥٥
-	٣٥٢
٢٤,٥١٢	٦٠,٩١٧

مباني

طوب حراري وكرات طحن وأخرى

آلات ومعدات ، وشاحنات نقل ثقيل

أثاث وتجهيزات وأدوات

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٢٥,٤٢٥	٢٥,٢١٤	كما في بداية الفترة / السنة
١٩٦,٩١٠	٢٦١,١٢٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣٨٧)	-	تسويات خلال الفترة / السنة
(٢٤,٥١٢)	(٦٠,٩١٧)	محول إلى موجودات ثابتة تشغيلية خلال الفترة / السنة
٣٩٧,٤٣٦	٢٢٥,٤٢٥	كما في نهاية الفترة / السنة

بلغ إجمالي الإضافات على المشروعات قيد التنفيذ خلال الفترة مبلغ ١٩٧,٨ مليون ريال، ويشمل هذا المبلغ دفعات مقدمة بقيمة ١٧٦ مليون ريال تم سدادها لشركة سينوما سي دي أي الصينية خلال الفترة، وذلك مقابل أعمال متعلقة بمشروع الخط الخامس.

٤- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صنفت المجموعة جميع إستثمارات حقوق الملكية المدرجة أدناه كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لأن هذه الأوراق المالية تمثل إستثمارات تنوي المجموعة الإحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية.

أ- تتكون الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
عدد الأسهم	القيمة	إيضاح
٢٧,١٨٧	١٩٣,٥٧٥	١-أ-٤ شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٢,١٤٧	٥٢,٢٠٥	٢-أ-٤ شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
٢٤٥,٧٨٠	٢٧٣,٣٢٧	

١-أ-٤ شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) تمتلك المجموعة فيها ما نسبته ٣,٧٩٪ من أسهم الملكية للشركة المستثمر فيها. حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة بناءً على تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (والتي تمثل آخر معلومات مالية متاحة) بقيمة ٧,١٢ ريال للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٨٤ ريال للسهم الواحد). لتحديد القيمة العادلة، إستخدمت المجموعة طريقة "الشركات المقارنة في إطار منهج السوق بإستخدام مضاعف قيمة الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإستهلاك والإطفاء".

٢-أ-٤ قد بلغ سعر السهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٤,٣٢ ريال للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٨,٠٥ ريال للسهم). حصلت المجموعة خلال الفترة على توزيعات أرباح من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بمبلغ ١,٤ مليون ريال.

٥- استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمنية للأسمت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة نشاط إنتاج الأسمت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩، وتتمثل الحركة على الإستثمار خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٥٣,٧٤٤	٢٦٧,٥٩٤	الرصيد الإفتتاحي
-	(٧,١٠٥)	توزيعات أرباح
٨١٥	(٦,٧٤٥)	الحصة في أرباح / (خسارة) الشركة الزميلة خلال الفترة / السنة
٢٥٤,٥٥٩	٢٥٣,٧٤٤	
(١٤٧,٤٥٧)	(١٣٨,٢٤٥)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمار
١٠٧,١٠٢	١١٥,٤٩٩	الرصيد النهائي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، قامت الشركة بتحديث الدراسة التي تم إعدادها مسبقاً من قبل مكتب إستشاري مستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حول إمكانية وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة العربية اليمنية للأسمت بسبب حدوث إنخفاض في أرباح الشركة الزميلة، من خلال إحتساب التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة ومقارنتها بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها، ونتيجة لهذه الدراسة، تم إثبات إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار خلال الفترة بمبلغ ٩ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٣٩,٣ مليون ريال). إستخدمت المجموعة طريقة خصم التدفقات النقدية لتحديد القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

- تتمثل الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمار خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٩٨,٩٧٦	١٣٨,٢٤٥	الرصيد الافتتاحي
٣٩,٢٦٩	٩,٢١٢	إنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
١٣٨,٢٤٥	١٤٧,٤٥٧	الرصيد النهائي

يتضمن تقرير مراجع الحسابات الخاص بمراجعة القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ للشركة الزميلة، حالة عدم يقين خاصة بقدرة الشركة على الإستمرارية في ظل الوضع الإقتصادي والأحداث الأمنية الجارية في الجمهورية اليمنية.

٦- ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٣٩٨,٢٠٦	٤٣٥,٤٢٣	ذمم مدينة تجارية
(٣٩,٧١٤)	(٣٩,٧١٤)	يخصم: مخصص الذمم المدينة التجارية
٣٥٨,٤٩٢	٣٩٥,٧٠٩	
٥٧,١٧٠	٤٣,١٢٩	محتجزات مدينة
(١٠,٩٠٩)	(١٠,٩٠٩)	يخصم: مخصص المحتجزات المدينة
٤٦,٢٦١	٣٢,٢٢٠	
٤٠٤,٧٥٣	٤٢٧,٩٢٩	

٧- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

بلغ رصيد مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، مبلغ ١٠٣,٦٣٨ ألف م، مبلغ ٦٧,٠٢٢:٢٠٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف م يتضمن مبلغ ٥٢,٠٧٥ ألف م كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٣,٧٩٢ ألف م) يمثل رصيد أصول العقود، ومبلغ ٢٤,٤٧٥ ألف م كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢١,٣٠٨ ألف م) يمثل رصيد ذمم الموظفين.

٨- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

أ- يتكون الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٨٥,٤٧٠	-	إستثمارات في صناديق إستثمار
١١٦,٥٤٨	١١٥,٦١٩	إستثمارات في محافظ إدارة إختيارياً *
٢٠٢,٠١٨	١١٥,٦١٩	

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة بالدخول في إتفاقيات محافظ إدارة إختيارياً محلية ومدارة من قبل مدير إستثمار، تتضمن الإستثمارات في محافظ إدارة إختيارياً نقداً بمبلغ ٣٩٧ ألف م كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥٠ ألف م).

ب - الحركة على الإستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
١١٠,٥٨٠	٢٠٢,٠١٨	الرصيد الافتتاحي
٦,٤٣٨	٦٤١	التغير بالقيمة العادلة
(٨٠,٠٠٠)	(٢٠٢,٠٤٠)	الاستيعادات
١٦٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	الإضافات
٢٠٢,٠١٨	١١٥,٦١٩	الرصيد النهائي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٧٧,٨٧٦	٧٨,٠٩٤	نقد في البنوك
-	٨١	نقد بالصندوق
٧٦,٨٧٥	-	ودائع مربحة قصيرة الأجل (*)
١٥٤,٧٥١	٧٨,١٧٥	

* تستثمر المجموعة جزءاً من الفائض النقدي في الودائع لأجل مع فترة إستحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل لدى مؤسسات مالية، بلغ متوسط معدلات العمولة السنوية خلال الفترة على هذه الودائع ٣,٨٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: متوسط معدلات العمولة السنوية ٤,٦٩٪).

١٠- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

بلغ رصيد الذمم الدائنة ومطلوبات أخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، مبلغ ٢٤٩,٥٢٥ ألف ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣٤,٢١١ ألف ريال) يتضمن مبلغ ١١٢,٣٤٧ ألف ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٠,٨٧٧ ألف ريال) يمثل رصيد الذمم الدائنة التجارية، ومبلغ ٧٩,٣٧٠ ألف ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٨,٨٥٢ ألف ريال) يمثل رصيد المصروفات المستحقة.

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحتة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

تتمثل المعاملات في مبالغ إستلمتها المجموعة من حساب الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) في أحد البنوك في سلطنة عمان لحين سدادها إلى موردي ودائني الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى جمهورية اليمن.

العلاقة	الشركة
شركة زميلة	الشركة العربية اليمنية للأسمنت
طرف ذو علاقة	شركة الدواء للخدمات الطبية
طرف ذو علاقة	شركة ولاء للتأمين التعاوني

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١٦٣	٨٢	مدفوعات لموردي الشركة اليمنية	الشركة العربية اليمنية للأسمنت
١,٤٦٢	١,٦٦٨	إيرادات إيجار	شركة الدواء للخدمات الطبية
٣٩١	٦٦٧	خدمات	شركة ولاء للتأمين التعاوني

أ) تتمثل الأرصدة المطلوبة إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٦٦٧	-	شركة ولاء للتأمين التعاوني
١٠٢	٢١	الشركة العربية اليمنية للأسمنت
٧٦٩	٢١	

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

ب) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)		
موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	
-	٢,١٦٠	-	٢,٩٦٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٠٦١	١٣٢	٧,٢٤٢	٧٥	الرواتب والأجور والبدلات
٩٥٧	-	٨٨٥	-	مصاريف نهاية الخدمة
٧,٠١٨	٢,٢٩٢	٨,١٢٧	٣,٠٤١	

١٢- مخصص الزكاة

الحركة على مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٣٢,١٥٤	٣٢,٣٧٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٢٧	١٦,٣٤٥	مصاريف الزكاة خلال الفترة / السنة
(٢٨,٠٧١)	(٢٩,٣٦٦)	مسدد خلال الفترة / السنة
٢٦٤	(٥٦٧)	تسويات خلال الفترة / السنة
٣٢,٣٧٤	١٨,٧٨٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٤ على المستوى الموحد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلمت الشهادة المطلوبة. خلال سنة ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسداد رصيد الزكاة المستحق عن إقرار عام ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٩,٣٦٦ ألف م. أنهت الشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) الربوط الزكوية حتى ٢٠٢٢ للربوط، حيث أنه خلال عام ٢٠٢٤ تم الربط علي عام ٢٠٢١ و عام ٢٠٢٢ وتم السداد والتسوية مع الهيئة، كما أنه بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٥ استلمت المجموعة الربط النهائي من الهيئة مع مطالبة بسداد مبلغ زكاة إضافي قدره ٥٦٧,٦٤١ م. عن عام ٢٠٢٣ م.

١٣- الإيرادات، صافي

تم تصنيف إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء خلال الفترة بناءً على توقيت تحقق الإيرادات وأنواع المنتجات كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) (معدلة - إيضاح ٢٠)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)		
٤٢٢,٢١٥	٤٥٠,٣٦٣			توقيت تحقق الإيرادات / أنواع المنتجات
١٥٢,١١٢	١٥٨,٨٨٩			في نقطة زمنية / الأسمنت
٥٧٤,٣٢٧	٦٠٩,٢٥٢			على مدى فترة زمنية / الخرسانة مسبقة الصنع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- المعلومات القطاعية

قامت المجموعة بفصل قطاعات الأنشطة إلى قسمين رئيسيين بغرض إعداد التقارير القطاعية، والتي تتمثل فيما يلي:

القطاع	الأعمال
الأسمنت	تصنيع وتجارة الأسمنت العادي والأسمنت المقاوم للأملاح وأسمنت الكلنكر.
الخرسانة مسبقة الصنع	صناعة قواطع، وأطر ومباني جاهزة من الخرسانة مسبقة الصنع.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	الأسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	تسويات المعاملات والأرصدة البنينية	الإجمالي
مجموع الموجودات	٢,٣٨٢,٠٢٣	٤٥٠,٨٢٨	(٥١,٤٦١)	٢,٧٨١,٣٩٠
مجموع المطلوبات	٣٧٤,٠٢٩	١٥٧,٩٥٠	(٥١,٤٦١)	٤٨٠,٥١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الإيرادات، بالصافي	٤٥٣,١٠٢	١٥٨,٨٨٩	(٢,٧٣٩)	٦٠٩,٢٥٢
صافي الربح	١٠٥,٩٨١	١٩,٤٥٣	-	١٢٥,٤٣٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	الأسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	تسويات المعاملات والأرصدة البنينية	الإجمالي
مجموع الموجودات	٢,٣٨٢,٣٠٥	٤٣٠,٣٢٨	(٤٨,١٦١)	٢,٧٦٤,٤٧٢
مجموع المطلوبات	٢٢٥,٠٦٦	٢٩٣,٩٣١	(٤٨,١٦١)	٤٧٠,٨٣٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) (معدل)

الإيرادات، بالصافي	٤٢٥,٩٨٢	١٥٢,١١٢	(٣,٧٦٧)	٥٧٤,٣٢٧
صافي الربح	١١٧,٧٣٦	١٦,٦٤٩	-	١٣٤,٣٨٥

إن الإيرادات المحققة حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	المملكة العربية السعودية	دول أخرى
٥٥٤,٨٣٣	٦٠٧,٤٨٥		
١٩,٤٩٤	١,٧٦٧		
٥٧٤,٣٢٧	٦٠٩,٢٥٢		

١٥- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي دخل الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
صافي ربح الفترة (بالآلاف ريال)	٦٣,٣٥٣	٥٥,٣٨٠	١٢٥,٤٣٤	١٣٤,٣٨٥	
عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الأسهم)	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة	٠,٧٤	٠,٦٤	١,٤٦	١,٥٦	

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغت المشروعات الرأسمالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة مبلغ ٦٩١ مليون ريال، منها مبلغ ٤٨١ مليون ريال متضمنة مبلغ الاعتماد المستندي الصادر للشركة المتعاقد معها لتصميم و توريد و بناء و تشغيل خط انتاج الاسمنت الجديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٩١١,٩ مليون ريال).

١٧- التزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغت التزامات المجموعة المحتملة مقابل إتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية مبلغ ٧٠٦ مليون ريال منها ٤٨١ مليون ريال خاصة بتنفيذ وتصميم وتوريد وبناء وتشغيل خط إنتاج أسمنت جديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٤٠ مليون ريال).

١٨- توزيعات أرباح

وافق مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٨٦ مليون ريال عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤ م، بواقع ١ ريال لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم.

١٩- القيمة العادلة

لأغراض إعداد التقارير المالية، إستخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنف عند المستويات ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة المدخلات الملحوظة في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، كما هو موضح أدناه:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن تقييمها في تاريخ التقييم من قبل المجموعة.
المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.
المستوى الثالث: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تعتمد على معلومات سوقية قابلة للملاحظة والتي لا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

يتم تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفقاً لسعر إغلاق السوق في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ١.

يتم تقييم الإستثمارات في صناديق الإستثمار غير المدرجة في السوق السعودي وفقاً لسعر الإغلاق المقدم من قبل مدير الصندوق في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٢.

يتم تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بناءً على طرق التقييم المعتمدة التي تعتمد على نهج الدخل ونهج السوق، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٣.

القيمة الدفترية	مستوى ١	مستوى ٢	القيمة العادلة	مستوى ٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				
٢٤٥,٧٨٠	٥٢,٢٠٥	١٩٣,٥٧٥	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١٥,٦١٩	٣٨,١٨٤	٧٧,٤٣٥	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٣٦١,٣٩٩	٩٠,٣٨٩	٢٧١,٠١٠	-	الاجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
٢٧٣,٣٢٧	٦٠,٢١٢	٢١٣,١١٥	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٢,٠١٨	٣٩,٦٧١	١٦٢,٣٤٧	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤٧٥,٣٤٥	٩٩,٨٨٣	٣٧٥,٤٦٢	-	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- القيمة العادلة (تتمة)

نماذج التقييم المستخدمة للإستثمار الرئيسي في المستوى رقم (٢) (شركة التصنيع وخدمات الطاقة) هي طريقة "طريقة الشركات المقارنة في إطار منح السوق باستخدام مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء"، والتي تستند إلى معلومات الشركات المقارنة المماثلة للشركة المستثمر فيها والتي تم تعديلها وفقاً للتأثير من عدم قابلية تسويق الأوراق المالية للشركة المستثمر فيها. يعتمد الأسلوب المستخدم بشكل كبير على مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها، لم يتم إنتقال أيأ من تلك الإستثمارات الواردة في المستوى رقم (٢) إلى أيأ من المستوى (١) أو المستوى رقم (٣) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢٠- أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتحديد خلال الفترة الحالية عدد من الأخطاء الموضحة ادناه، والتي تم تعديلها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاطفاء"، المعتمد في المملكة العربية السعودية وأدى تصحيح الأخطاء المذكورة إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

تلخص الجداول التالية تأثير تلك التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بالإضافة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	الرصيد كما تم عرضه سابقا	تعديلات	الرصيد المعدل
الإيرادات ، صافي	ب	٥٨٤,٨٩٢	(١٠,٥٦٥)	٥٧٤,٣٢٧
تكلفة الإيرادات	ج	(٤٠,٥٠٦)	١٨,١٥٧	(٣٨٦,٩٠٥)
مجمّل الربح		١٧٩,٨٣٠	٧,٥٩٢	١٨٧,٤٢٢
أرباح / (خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أ	١,١٨٠	(١,٥٧٥)	(٣٩٥)
الربح قبل الزكاة		١٤١,٢٩٤	٦,٠١٧	١٤٧,٣١١
صافي ربح السنة		١٢٨,٣٦٨	٦,٠١٧	١٣٤,٣٨٥
أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أ	٢,١٢٦	١,٥٧٥	٣,٧٠١
الدخل الشامل الآخر للفترة		٢,٦٤٣	١,٥٧٥	٤,٢١٨
إجمالي الدخل الشامل		١٣١,٠١١	٧,٥٩٢	١٣٨,٦٠٣
ربحية السهم لصافي ربح الفترة		١,٤٩	٠,٠٧	١,٥٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	الرصيد كما تم عرضه سابقا	تعديلات	الرصيد المعدل
الإيرادات ، صافي	ب	٢٨٢,٦٤٤	(١٤,٠٠٥)	٢٦٨,٦٣٩
تكلفة الإيرادات	ج	(١٩٨,٥٢٢)	١٣,٨١٣	(١٨٤,٧٠٩)
مجمّل الربح		٨٤,١٢٢	(١٩٢)	٨٣,٩٣٠
أرباح / (خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أ	٢٩٦	(٤,٩٣٢)	(٤,٦٣٦)
الربح قبل الزكاة		٦٥,٧٣٠	(٥,١٢٤)	٦٠,٦٠٦
صافي ربح السنة		٦٠,٥٠٤	(٥,١٢٤)	٥٥,٣٨٠
أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أ	٥,٧٥١	٤,٩٣٢	١٠,٦٨٣
الدخل الشامل الآخر للفترة		٢,٧٢٠	٤,٩٣٢	٧,٦٥٢
إجمالي الدخل الشامل		٦٣,٢٢٤	(١٩٢)	٦٣,٠٣٢
ربحية السهم لصافي ربح الفترة		٠,٧٠	(٠,٠٦)	٠,٦٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- أرقام المقارنة (تتمة)

بنود قائمة التغيرات في حقوق الملكية

كما في ٢٠٢٤ يناير	ايضاح	الرصيد كما تم عرضه سابقا	تعديلات	الرصيد المعدل
أرباح مبقاه	أ، ب، ج	٥٣٥,٣٠٧	٨,٥٧٥	٥٤٣,٨٨٢
إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أ	١٧٥,٧٨٥	(١٠,٥٨٠)	١٦٥,٢٠٥
إجمالي حقوق الملكية		٢,٣٩٠,٠٠٩	(٢,٠٠٥)	٢,٣٨٨,٠٠٤

بنود قائمة التدفقات النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ايضاح	الرصيد كما تم عرضه سابقا	تعديلات	الرصيد المعدل
صافي الربح قبل الزكاة (خسائر) / أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أ، ب، ج	١٤١,٢٩٤	٦,٠١٧	١٤٧,٣١١
ذمم تجارية، محتجزات مدينة، ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى مخزون	أ	(١,١٨٠)	١,٥٧٥	٣٩٥
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	ب، ج	(٢,٨٠٤)	(٢٥,٤٤٤)	(٢٨,٢٤٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	ج	(١١,١٣١)	٢,٢٤٩	(٨,٨٨٢)
	ب	(١١,٤١٩)	١٥,٦٠٣	٤,١٨٤
		١٥٢,٢٧٩	-	١٥٢,٢٧٩

أ- قامت المجموعة في السنوات السابقة بتبويب الاستثمارات في محافظ مدارة اختيارياً ضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبعد دراسة طبيعة الاستثمارات ومدى مطابقتها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"، تبين لها أنه لا ينطبق عليها الشروط الخاصة بتبويب تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لذلك قامت المجموعة بتعديل تبويب تلك الاستثمارات لكي يتم عرضها كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى ذلك قامت المجموعة بتعديل أرباح إعادة التقييم المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر على أن يتم عرضها ضمن الربح أو الخسارة، بناءً عليه قررت المجموعة تعديل أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

ب- قامت المجموعة بمراجعة السياسة الخاصة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء لقطاع الخرسانة مسبقة الصنع، حيث اشتملت عملية الفحص على تقييم مدى الإمتثال إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"، وبناءً عليه تبين لها أنه يتم قياس قيمة الإيراد بصورة غير سليمة فيما يتعلق بتحديد التزامات الاداء وتوزيع سعر المعاملة على كل التزام اداء، لذلك قامت المجموعة بإعادة الاحتساب لقيمة الإيراد من خلال تحديد التزامات الاداء وتوزيع سعر المعاملة على كل التزام اداء بصورة سليمة، نتيجة لذلك قامت المجموعة بإثبات اصول العقد والتزامات العقد الناتجة عن اثر ذلك التعديل، بناءً عليه قررت المجموعة تعديل أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

ج- نتيجة لتعديل الإيرادات قامت المجموعة بتعديل تكلفة البضاعة المباعة والمخزون بالإضافة إلى تعديل قيمة تكلفة العقود المؤجلة الخاصة بالعقود التي تم إعادة الاحتساب الإيراد لها، بناءً عليه قررت المجموعة تعديل أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٢١- الأحداث اللاحقة

قرر مجلس إدارة الشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٥١,٦ مليون ريال عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥، بلغ نصيب السهم من التوزيع ٠,٦ ريال للسهم، وسيكون تاريخ أحقية توزيعات الأرباح في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالمجموعة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م.