

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير فحص مراجع
الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر
المنتهيتي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الصفحات	المحتويات
٢	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٤ - ٧	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة****الموقرين**

إلى السادة المساهمين
شركة الاسمونت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لشركة الاسمونت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركها التابعة (يشار إليها مجتمعاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقواعد الأولية الموحدة المختصرة لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المتنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من طرح إستفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتعنى بذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمينا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

آخر

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م قد تم فحصها بواسطة مراجع حسابات آخر، والذي أبدى إستنتاج غير معدل بشأنها في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤م. بالإضافة إلى ذلك فقد تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل نفس المراجع الآخر وأبدى رأياً غير معدل بشأنها في ١٠ مارس ٢٠٢٥م.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

Maher Taha Al-Khateeb
Accountant
Tarex License No: ٥١٤
Date: ١٠/١١/٢٠٢٥



الدمام، بتاريخ: ١٩ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٩٩٩)، مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدة) الموارد المتداولة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) الموجودات المتداولة	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدة) المطلوبات المتداولة
١,٨٦٧,٤٢٩	١,٨٢٥,٤٩٤	٤	الموجودات غير المتداولة
٤٠,٥٧٠	٣٦,٨٥٩		ممتلكات وألات والمعدات
١٤,٥٧٨	٢٤,٦٧٢		موجودات حق إستخدام
٥٢,٨١٣	٥٣,٨٥٥	٥	موجودات غير ملموسة
١,٩٧٥,٣٩٠	١,٩٤٠,٨٨٠		استثمار في شركة زميلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٩٤,٧٠٠	٦٧٩,٤٥٤	٦	الموجودات المتداولة
٤١٢,١٢٧	٤٠٧,٢١٢	١٢	مخزون
٣٣,٧٦٦	٦٣,٩٥٢		ذمم مدينة تجارية
١٢٠,٩٧٩	٥٧,٩,٩	٧	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,١٦١,٥٦٢	١,٢٠٨,٥٢٧		نقد وما في حكمه
٣,١٣٦,٩٥٢	٣,١٤٩,٤٠٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية والطلوبات
٧١,٥١٣	٥٨٥,١٩١		حقوق الملكية
٢,٢٤,٥١٣	٢,١١٥,١٩١		رأس المال
			أرباح مبقة
١٢٩,٤١٩	١٢٩,٩٣٠		إجمالي حقوق الملكية
٣٧,١١٠	٣٢,٧١٢		المطلوبات
٧,٦٢٥	٧,٩٧٤		المطلوبات غير المتداولة
١٧٤,١٥٤	١٧٠,٦١٦		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٢,٣٧٤	٧٣,٤٩٢		التزامات عقود إيجار
٢٥٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	١٠	مخصص إعادة تهيئة موقع
٦,٧٦٨	٧,٢٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٢٧,٤٤٧	٢٢٥,٧١٩	١٧	المطلوبات المتداولة
١٥٠,٣٧٠	١٧٣,٣٧٤		ذمم دائنة تجارية
٩,٩٥٩	١٢,٧٢٦	١٢	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٣٦٧	١٦,٠٣٩	١١	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٧٢٢,٢٨٥	٨٦٣,٦٠٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٩٦,٤٣٩	١,٠٣٤,٢١٦		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,١٣٦,٩٥٢	٣,١٤٩,٤٠٧		مطلوبات عقود
			مخصص زكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الإيضاحات

المدير المالي
إيفان أباظة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية (٢٠٢٥)، مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		إيضاحات	١٢
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	إيرادات	
١,١٩١,٧٦٣	١,٢١٣,٧١٣	٣٨٧,١٠٩	٣٦٣,٩٣٤	تكلفة إيرادات	
(٧١٨,٦٨٢)	(٧٧٨,٢٤١)	(٢٣٢,٧٩٨)	(٢٥٦,٠٤١)	إجمالي الربح	
٤٧٣,٠٨١	٤٣٥,٤٧٢	١٥٤,٣١١	١٠,٧٨٩٣	مصروفات بيع وتوزيع	
(١١٣,٤٧٠)	(١٠,٧٨٠)	(٣٦,٨١٣)	(٣٣,٣٠٤)	مصروفات عمومية وإدارية	
(٥٨,٢٥٣)	(٦١,٧٣٣)	(١٩,٥١٩)	(٢٠,٤٨٧)	إيرادات أخرى	
٣١,٧٠٤	٢٠,٤٧٠	١٤,٢٤٦	١٠,٤٩٤	الربح التشغيلي	
٣٣٣,٠٦٢	٢٨٦,٤٢٩	١١٢,٢٢٥	٦٤,٥٩٦	الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة	
٣,٥٠٣	١,٠٤٢	١,٤٢١	٤٦٠	المصروفات التمويلية	
(٢١,٧٨٢)	(١٤,٩٣)	(٨,٩١٧)	(٦,٤٣٠)	الربح قبل الزكاة	
٣١٤,٧٨٣	٢٧٣,٣٧٨	١٠٤,٦٧٩	٥٨,٦٢٦	مصروف الزكاة	
(١٣,٥٠٠)	(١٦,٢٠٠)	(٤,٥٠٠)	(٥,٤٠٠)	صافي ربح الفترة	
٣٠١,٢٨٣	٢٥٧,١٧٨	١٠٠,١٧٩	٥٣,٢٢٦	دخل شامل آخر	
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
٣٠١,٢٨٣	٢٥٧,١٧٨	١٠٠,١٧٩	٥٣,٢٢٦	ربحية السهم	
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	ربح السهم الأساس والمخفض	
١,٩٧	١,٦٨	,٦٥	,٣٥	١٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

السيد المالي
إيفان أباظة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (٢٠٢٥). مالم يذكر خلاف ذلك)

احتياطي نظامي				
إجمالي	أرباح مبقة	(إيضاح ٩)	رأس المال	
٢,١٥٩,٣١١	١٧٠,٣١١	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)
٣٠١,٢٨٣	٣٠١,٢٨٣	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٣٠١,٢٨٣	٣٠١,٢٨٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٤٥٩,٠٠٠	(٤٥٩,٠٠٠)	-	تحويل إحتياطي نظامي إلى أرباح مبقة (إيضاح ٩)
(٣٤٤,٢٥٠)	(٣٤٤,٢٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٢,١١٦,٣٤٤	٥٨٦,٣٤٤	-	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)
٢,٢٤٠,٥١٣	٧١٠,٥١٣	-	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)
٢٥٧,١٧٨	٢٥٧,١٧٨	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٢٥٧,١٧٨	٢٥٧,١٧٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٨٢,٥٠٠)	(٣٨٢,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٢,١١٥,١٩١	٥٨٥,١٩١	-	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٢
الدليـل

المدير المالي
إيفان أبياضة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٦٦)، مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)		٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)		بيانات التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح قبل الزكاة	
٣١٤,٧٨٣		٢٧٣,٣٧٨			
تسوية لـ		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات		استهلاك موجودات حق الإستخدام	
١٥٦,٨٥٢	١٥٥,٨٣٥	٤	٥,٣٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة	
٤,٨٨٥			٨١٩	الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة	
٤٤٦			(١,٠٤٢)	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين	
(٣,٥٠٣)		٥		المصروفات التمويلية	
٧,٣٩٢	١١,٣٢٦			مخصص مخزون قطع غيار بطء الحركة ومتقادم	
٢١,٧٨٢	١٤,٠٩٣			مخصص إعادة تهيئة موقع	
٨,٦٩٦	٣٣٢				
-	٣٤٩				
٥١١,٣٢٣	٤٦٠,٤٤٢				
تغيرات في مخزون ذمم مدينة تجارية					
(٦,٠٥٣)	(٨٥,٠٨٦)			مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	
(٣٢,٧٨٠)	٤,٩١٥			ذمم دائنة تجارية	
(٢,٠٤٥)	(٣٠,١٨٦)			مستحقات ومتطلبات أخرى	
(٤,٨٣٧)	٢١,١١٨			مطلوبات عقود	
٣٥,٩٣٨	٢٣,٠٠٤			نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية	
١,٨,٩	٢,٧٦٧			منافع نهاية خدمة للموظفين مدفوعة	
٤٤٨,٨٨٠	٣٩٦,٩٧٤			مصاريف تمويلية مدفوعة	
(٥,٤٦٤)	(١٠,٨١٥)			صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية	
(١٩,٩٩٩)	(١٣,٥٠)			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(١٩,١١٥)	(٢٠,٥٢٨)			إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات	
٤٠,٤٣٢	٣٥٢,٥٨١			تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات	
(٧٦,٣٥٥)	(١١٣,٩٠٠)	٤		إضافات إلى موجودات غير ملموسة	
٧,٣٦١	-	٤		تحصيلات من قروض قصيرة الأجل	
(٢٩٥)	(١٠,٩١٣)			سداد قروض قصيرة الأجل	
(٧٩,٢٨٩)	(١٢٤,٨١٣)			سداد التزامات عقد إيجار	
٣٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠			توزيعات أرباح مدفوعة	
(٢٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠)			توزيعات أرباح مسترددة من بنك	
(٧,٣٨٢)	(٦,٦٠٠)			مدفوعات توزيعات أرباح سابقة	
(٣٤٤,٢٥٠)	(٣٨٢,٥٠٠)			صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية	
٩,٢٧٠	٥,٥٧٦			صافي التغير في النقد وما في حكمه	
(٨,٩٤٩)	(٧,٣٠٤)			النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
(٣٠,١٣١)	(٤٩٠,٨٧٨)			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	
٣٣,٧٢	(١٣,٦٠)				
١١٤,٩١٧	١٢٠,٩٦٩				
١٤٨,٦١٨	٥٧,٩٠٩				

تشكل الإيضاحات المفقة من رقم ١١، رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Ernesto

المدير المالي
إيفان أباذهة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٢٠٢٥)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة وهيكل المجموعة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعده ١٣٧٧هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨م). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٨٥٠/٦/١٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١م) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وكافة المواد الازمة لتصنيع الإسمنت في الإحساء لمدة ٣٠ سنة.

بعد ذلك، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم ١١ /١١ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٢/١٢/١٩٨٥م) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد الازمة لتصنيع الإسمنت لمدة ٣٠ عاماً.

في عام ١٩٨٥م، حصلت الشركة السعودية البحرينية على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين بموجب المرسوم الملكي رقم ١٢ /١٢ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥هـ (الموافق ١٢/١٩٨٥م)، والتي اندمجت مع شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠م. بناءً على ذلك، قررت وزارة الصناعة والثروة المعدنية في ٤ محرم ١٤١٢هـ (الموافق ١٥/٧/١٩٩١م) نقل جميع التراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت السعودية.

في عام ٢٠٢٠م، تم تجديد جميع التراخيص المذكورة أعلاه الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم ١١ /١٢ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥هـ (الموافق ١٢/١٩٨٥م) من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية لمدة ٢٠ عاماً تبدأ من ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١م) باستثناء رخصة كساره منطقة أبا حمامة بمنطقة الأحساء والتي تم تجديدها لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ١١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١٨/٨/٢٠٢١م).

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة أنشطة الشركة وشركتها التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بلفظ "المجموعة").

الاسم	الشركة المتحدة للأسمنت ذ.م.م	مملكة البحرين	بلد التأسيس	٢٠٢٤ دسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٥ سبتمبر (غير مدققة)	٢٠٢٤ دسمبر ٣١ (مدقة)	نسبة الملكية٪
				٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	

الشركة المتحدة للأسمنت ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٥ مارس ١٩٨٩م لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٩٦. وتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وبيع الإسمنت بمختلف أنواعه. يقع مكتبه المسجل في منطقة مينا سلمان الصناعية، ص.ب. ٢٦٧١٩، مملكة البحرين.

٢- أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١- بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٩٩٩)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ أساس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة، باستثناء بعض منافع الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإئتمانية المتوقعة.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (٩٩٩) وهو العملة الوظيفية للشركة.

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باعتماد أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اعتمدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم تأكيد التقديرات مطابقة لتلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية وطريقة الاحتساب المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤-٥ أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يوزع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة والمحصص غير المسيطرة، وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي المجموعة والمحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد المحصص غير المسيطرة.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركتها التابعة، فستقوم بإلغاء الإعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والمحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يُعرف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم الإعتراف بأي استثمار مُحتفظ به بالقيمة العادلة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لمواهنة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات الباهمة داخل المجموعة، وحقوق الملكية، والدخل، والمصروفات، والتدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة، بالكامل عند توحيد القوائم المالية. وللمجموعة وشركتها التابعة فترات إعداد التقارير المالية نفسها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٢٠٢٥)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- معايير المحاسبة الجديدة والتفسيرات والتعديلات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ولكن هناك عدد من التعديلات على المعايير والتي تعتبر سارية التطبيق من ١ يناير ٢٠٢٥م وما بعده وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من هذه التعديلات.

٤- ممتلكات وألات ومعدات

٤- تكون الممتلكات والألات والمعدات من التالي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مدققة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	
٦٩,٦٠٧	٦٩,٦٠٧	أرض
٤٥٥,٢٧٥	٤٣١,٣٥٨	مباني وأعمال مدنية
١,١٥١,٦٥٥	١,٠٧١,٤٢٤	آلات و معدات
٢١,٥٣٠	١٩,٨٦٥	عدد ومعدات نقل
٧,٥٢١	٩,١٣٣	أثاث، وتجهيزات ومعدات مكتبية
١٦١,٨٤١	٢٢٤,١٠٧	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٣-٤)
١,٨٦٧,٤٢٩	١,٨٢٥,٤٩٤	

٤- حركة الممتلكات والألات والمعدات هي كما يلي:

٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة
٢,٠٠٣,٩٩٥	١,٨٦٧,٤٢٩	إضافات
٧٦,٣٥٥	١١٣,٩٠٠	إستبعادات صافي بعد خصم الإستهلاك المتراكم
(٧,٣٦١)	-	إستهلاك الفترة
(١٥٦,٨٥٢)	(١٥٥,٨٣٥)	القيمة الدفترية في نهاية الفترة
١,٩١٦,١٣٧	١,٨٢٥,٤٩٤	

٤- تمثل الأعمال الإنسانية قيد التنفيذ بشكل رئيسي أعمال البناء الجارية لمرفق تحميل الأسمنت بواسطة القطار وخط السكك الحديدية الخاصة بها (يشار إليها مجتمعة باسم "مشروع السكك الحديدية") والتي بلغت قيمتها ١٤,١٢ مليون ٌؑ وبلغت مشاريع البناء الأخرى ٨٢,٩٨ مليون ٌؑ في ١٨ يونيو ٢٠٢٤م ، وقعت المجموعة عقداً مع مقاول مستقل لإكمال مشروع السكك الحديدية في غضون أربعة أشهر من تاريخ العقد بتكلفة قدرها ٦,٦٤ مليون ٌؑ . اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ، أكمل المقاول نطاق عمله الخاص بوصولة السكك الحديدية. كما تم الانتهاء من عملية الإختبار والتشغيل من قبل شركة السكك الحديدية السعودية (سار) والمقاول المستقل. تعمل الشركة حالياً على الإنتهاء من إتفاقية نقل رسمية مع شركة السكك الحديدية السعودية (سار) لاستخدام هذه المراافق لنقل الإسمنت / الكلنكر. بعد الإنتهاء من العقد المذكور، ستتم رسمة مشروع السكك الحديدية والذي من المتوقع أن يتم بحلول نهاية عام ٢٠٢٥م.

٥- استثمار في شركة زميلة

بلغ الاستثمار في شركة زميلة نسبة ٣٣,٣٣٪ في أسهم شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة ٥٣,٨٥ مليون ٌؑ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٢,٨١ مليون ٌؑ) وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع منتجات مشتقات الإسمنت والمنتجات الأخرى اللازمة لتصنيع وتعبئة الإسمنت. بلغت حصة الشركة من الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٠٠٤ مليون ٌؑ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: ٣,٥٠ مليون ٌؑ) والتي تم الحصول عليها من حسابات الشركة الزميلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٢٠٢٥)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)
١٨٣,٢٨١	٢٠٣,٤٨٩
(١٥,٠٣٢)	(١٥,٣٣٤)
١٦٨,٢٤٩	١٨٨,١٢٥
٧٤,٥٧٧	١١٤,٤٢٣
٣٣٢,٠٢٨	٣٥٥,٢١٤
١٩,٨٤٦	٢١,٦٩٢
٥٩٤,٧٠٠	٦٧٩,٤٥٤

قطع غيار
ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة (إيضاح ١-٦)

مواد خام
أعمال قيد التنفيذ
بضاعة تامة الصنع

٦- الحركة في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)
١٧,٣٠١	١٥,٠٣٢
١٠,٢٠٣	٣٣٢
(١٢,٤٢٢)	-
١٥,٠٣٢	١٥,٣٦٤

في بداية الفترة/السنة
مخصص للفترة/السنة
شطب خلال الفترة/السنة
في نهاية الفترة/السنة

٧- نقد وما في حكمه

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)
٢٠٧	١٧٢
٥,٦٢٣	١,٦٢٨
١١٥,١٣٩	٥٦,١٠٩
١٢٠,٩٦٩	٥٧,٩٠٩

نقد في الصندوق
استثمارات مراجحة وودائع (إيضاح ١-٧)
نقد لدى البنوك

٧- تمثل استثمارات المراجحة والودائع إيداعات لدى البنوك (متعلقة بالشركة التابعة) ذات فترة إستحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحمل معدل فائدة يتراوح بين ٤,٣١% - ٤,٩٠% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠٣,٦٥٪ - ٣٥٣,٥٪ في السنة).

٨- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدرج به والمصدر والمدفوع ١,٥٣٠ مليون (٢٠٢٤: ١٥٣ مليون سهم) بقيمة ١٠ (٢٠٢٤: ١٥٣ مليون سهم).

٩- احتياطي نظامي

في ١٥ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤) وافقت الجمعية العمومية على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤٥٩ مليون (٢٠٢٤: ٤٥٩ مليون) إلى الأرباح المبقاة.

١٠- قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات تورق تم الحصول عليها من بنوك محلية مختلفة لتلبية متطلبات رأس المال العام بحد تسهيلات إجمالية بمبلغ ٢,٢٨٠ مليون (٢٠٢٤: ٢,٣٣٠ مليون) ٢٠٢٤ ديسمبر (٢٠٢٥: ٣٥٥ مليون) ٢٠٢٥ مليون (٢٠٢٤: ٣٠٥ مليون) ٢٠٢٤ ديسمبر. وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بالزيادة عن "سايبور" ومتوفقة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من قبل المجموعة وتحمل أتعاباً متفقاً عليها مع مانجي التسهيلات.

وقد تم تصنيف التمويل القائم تحت المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة نسبة لكونها مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٢٠٢٥). مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- الزكاة

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤، وحصلت على الشهادات الازمة. كما استلمت الشركة بيط زكوي نهائى من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٣، وقد تم سداده.

١٢- الإيرادات

تحصل المجموعة على إيراداتها بشكل أساسى من بيع الإسمنت والكلنكر.

تصنيف الإيرادات

في الجدول التالي، يتم تصنیف الإيرادات حسب السوق الجغرافي الرئيسي والمنتجات الرئيسية. يتم إحتساب الإيرادات في وقت محدد لجميع المنتجات.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الأسواق الجغرافية الأساسية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٢٠,٦٧٢	٨٧٦,٣٨٨	٢٦٦,٧٤٨	٢٦٠,٣٧٩	محل
٣٧١,٠٩١	٣٣٧,٣٢٥	١٢٠,٣٦١	١٠٣,٥٥٥	تصدير
١,١٩١,٧٦٣	١,٢١٣,٧١٣	٣٨٧,١٠٩	٣٦٣,٩٣٤	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		أنواع المنتجات الرئيسية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٠٠٠,٢٠٢	١,٠٤٤,٦٥٤	٣٣٠,٧٢٦	٣١١,٥٠٠	اسمنت
١٩١,٥٦١	١٦٩,٠٥٩	٥٦,٣٨٣	٥٢,٤٣٤	كلنكر
١,١٩١,٧٦٣	١,٢١٣,٧١٣	٣٨٧,١٠٩	٣٦٣,٩٣٤	

يوفر الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة من العملاء.

٢٠٢٤ دiciembre ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	ذمم مدينة تجارية
(مدققة)	(غير مدققة)	مطلوبات عقود (١٠-١٢) (إضاح)
٤١٢,١٢٧	٤٠٧,٢١٢	
٩,٩٥٩	١٢,٧٢٦	

١٢ تمثل مطلوبات العقود مقابل مالي مقدم مستلم من العملاء مقابل منتجات سيتم بيعها، والتي يتم الاعتراف بإيراداتها في وقت محدد. يتم الإعتراف بها كإيرادات عند تسليم المجموعة المنتجات للعملاء، ويتم تسوية أرصدة الدفعات المقدمة مع الإيرادات المحققة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ٌ). مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، وموظفي الإدارة العليا، والجهات التي تسيطر عليها هذه الأطراف، أو تسيطر عليها بشكل مشترك، أو تتأثر بها بشكل كبير، والجهات التي لها إدارة مشتركة.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

الأرصدة كما في	مبالغ المعاملات لفترة التسعة		طبيعة العلاقة	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)		
(١,٠١٣)	-	٢٢,٢٥٢	٢١,٧٦٢	مشتريات مواد خام	شركة زميلة
(٣)	(٨٣)	٦,٢١٧	٦,٠٣١	تأمين ممتلكات وألات ومعدات	إدارة مشتركة
					الشركة الوطنية للتأمين

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال التجارية العادلة. الأرصدة القائمة في الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م غير ضمونة، ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم ضمانت للبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. تمثل هذه الأرصدة مستحقات لأطراف ذات علاقة، ويتم تصنيفها ضمن بند الذمم الدائنة التجارية.

تمت الموافقة على الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه بواسطة إدارة المجموعة.

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٣,٤٥٧	١٣,٩٠١
٨٢٧	٩٣٢
١٤,٢٨٤	١٤,٨٣٣

١٤- المطلوبات المحتملة والالتزامات

أ- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكديرها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م حوالي ١٧٧,٧٣ مليون (٦٣١ دسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٧,٦٤ مليون (٦)).

ب- أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن المجموعة، ضمانت بنكية بمبلغ ١٤٦,٨٤ مليون (٦٣١ دسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣٥,٠٤ مليون (٦)).

ج- أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة المتحدة للأسمنت (شركة تابعة) نيابة عنها، ضمانت بنكية لصالح عدة موردين مقابل مشتريات وخدمات تم الحصول عليها في سياق الأعمال التجارية العادلة بمبلغ ٢,٥٢ مليون (٦٣١ دسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٥٢ مليون (٦)).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٢٠٢٥). مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥- معلومات القطاعات

القطاع عبارة عن وحدة مميزة في المجموعة حيث تزول هذه الوحدة تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئية اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) الذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المخاطر والمنافع للقطاعات الأخرى.

تعلق عمليات المجموعة بقطاعين جغرافيين تشغليين وهما شركة الإسمنت السعودية العاملة في المملكة العربية السعودية والشركة المتحدة للإسمنت العاملة في مملكة البحرين، وكلا القطاعين يعملان في تصنيع الإسمنت ويتم بيعه بشكل كبير لعملاء محليين وأجانب. عليه، فإن تحليل القطاعات، كما تم عرضه على الرئيس التنفيذي للمجموعة، هو على النحو التالي:

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
١,٢١٣,٧١٣	-	٤٢,٠٩٦	١,١٧١,٦١٧
-	(٢٣,٥٠١)	-	٢٢,٥٠١
١,٢١٣,٧١٣	(٢٣,٥٠١)	٤٢,٠٩٦	١,١٩٥,١١٨
(٧٧٨,٢٤١)	٢٣,٥٠١	(٤٢,٢٨٠)	(٧٥٩,٤٦٢)
(١٤,٠٩٣)	-	(١٠٩)	(١٣,٩٨٤)
(١٥٥,٨٣٥)	-	(١,٦٤٧)	(١٥٤,١٨٨)
(٥,٣٥٢)	-	(٣١)	(٥,٣٢١)
(٨١٩)	-	-	(٨١٩)
١,٤٤٢	-	-	١,٤٤٢
(١٦,٢٠٠)	-	-	(١٦,٢٠٠)
٢٧٣,٣٧٨	٤,٥٦٢	(٤,٥٦٢)	٢٧٣,٣٧٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات
إجمالي الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مصروفات تمويلية
إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
إستهلاك موجودات حق استخدام
إطفاء موجودات ملموسة
حصة ربح من شركة زميلة
مصروف زكاة
ربح / (خسارة) للفترة قبل الزكاة

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
١,١٩١,٧٦٣	-	٣٤,٢٧٥	١,١٥٧,٤٨٨
-	(١٧,٨٤٧)	-	١٧,٨٤٧
١,١٩١,٧٦٣	(١٧,٨٤٧)	٣٤,٢٧٥	١,١٧٥,٣٣٥
(٧١٨,٧٨٢)	١٧,٨٤٧	(٣٧,١٤٤)	(٦٩٩,٣٨٥)
(٢١,٧٨٢)	-	(١٥٧)	(٢١,٦٢٥)
(١٥٦,٨٥٢)	-	(٤,٤١٩)	(١٥٢,٤٣٣)
(٤,٨٨٥)	-	(٧٦)	(٤,٨٠٩)
(٤٤٦)	-	-	(٤٤٦)
٣,٥٣	-	-	٣,٥٣
(١٣,٥٠٠)	-	-	(١٣,٥٠٠)
٣١٤,٧٨٣	٧,١٣٧	(٧,١٣٧)	٣١٤,٧٨٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات
إجمالي الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مصروفات تمويلية
إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
إستهلاك موجودات حق استخدام
إطفاء موجودات ملموسة
حصة ربح من شركة زميلة
مصروف زكاة
ربح / (خسارة) للفترة قبل الزكاة

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
٣,١٤٩,٤٤٧	(٢٩,٧٣٢)	٤١,١٣١	٣,١٣٨,٠٠٨
١,٠٣٤,٢١٦	(١٠,٧١٤)	٢٢,١١٣	١,٠٢٢,٨١٧

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (٢٠٠)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تسجيل جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطافأة، ولا تحفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة. الفي الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة تقارب قيمها العادلة نسبياً لأن استحقاقها قصير الأجل.

١٧- توزيعات الأرباح

في ٢ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العمومية على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٢٥م. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة في ٢٨ ذي الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٥م) توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١٥٣ مليون ٦٦٦ لـلسهم (١٥٣ مليون ٦٦٦ لـلسهم إجمالاً) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥م. وقد بدأ توزيع هذه الأرباح في ١٣ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٥م).

وفي ٢ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٠ مليون ٦٦٦ لـلسهم الواحد (٢٢٩,٥٠ مليون ٦٦٦ إجمالاً) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤م.

في ١٥ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م)، وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١٥٣ مليون ٦٦٦ لـلسهم الواحد (١٥٣ مليون ٦٦٦ إجمالاً) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣م. وقد بدأ توزيع هذه الأرباح في ٢٩ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤م).

في ١٥ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م)، فوضت الجمعية العمومية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن عام ٢٠٢٤م. وبناءً عليه، قرر مجلس الإدارة في ٢٨ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٤م) توزيع أرباح نقدية مرحلية قدرها ١,٢٥٠ مليون ٦٦٦ لـلسهم (١٩١,٢٥٠ مليون ٦٦٦ إجمالاً) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤م. وقد بدأ توزيع هذه الأرباح في ٢٠ ذي الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٤م).

بلغ رصيد الأرباح مستحقة الدفع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٢٢٧,٤٥٠ مليون ٦٦٦ (٢٢٠,١٥٠ مليون ٦٦٦ دسمبر ٢٠٢٥م) ويمثل توزيعات أرباح غير مستلمة من سنوات سابقة.

١٨- ربحية السهم

تحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح للفترة العائد إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يعكس ما يلي بيانات الربح ورأس المال المدفوع المستخدمة في حسابات الأرباح الأساسية والمحضة لكل سهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربح العائد إلى المساهمين	عدد الأسهم القائمة بآلاف	ربحية السهم (٦٦٦)
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥			
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)			
٣٠١,٢٨٣	٢٥٧,١٧٨	١٠٠,١٧٩	٥٣,٢٢٦			
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠			
١,٩٧	١,٦٨	,٦٥	,٣٥			

لم يكن هناك بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٩- أرقام المقارنة

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بإعادة تصنيف الدخل الآخر كجزء من الدخل التشغيلي، وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢٠- أحداث لاحقة على تاريخ التقرير المالي

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ التفويض بإصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢١- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥م.