

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير فحص
المراجع المستقل لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

<u>الصفحات</u>	<u>المحتويات</u>
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير المراجع المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

إلى السادة المساهمين
شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الإسمنت السعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهما مجتمعين بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، و القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لكل من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من طرح إستفسارات بشكلي 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 المهمة التي يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

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

أمر آخر

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م قد تم فحصها بواسطة مراجع آخر، والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل بشأنها في ١٣ مايو ٢٠٢٥ م.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٥١٤



الدمام، بتاريخ: ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١١ مايو ٢٠٢٦ م

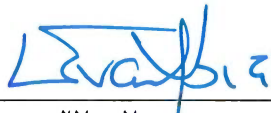
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

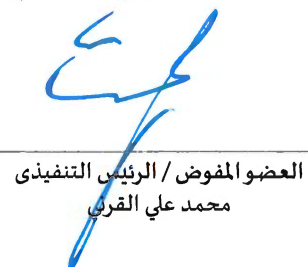
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٨١٧,٩٧١	١,٧٩٧,٦٣١	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٣٦,٦٧٤	٣٤,٥٩١		موجودات حق الاستخدام
٢٦,٣٦٦	٢٨,٣٦١		موجودات غير ملموسة
٥٤,٨٨٨	٥٤,٨٩٩	٥	إستثمار في شركة زميلة
١,٩٣٥,٨٩٩	١,٩١٥,٤٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٥٦,٥٤٦	٦٧٧,٧٩٥	٦	مخزون
٣٩١,٧١٣	٤٥٥,٦٤٤	١١	ذمم مدينة تجارية
٥٣,٩٩٢	٨٠,٢٣٢		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٣,٩٨٠	٧٣,٨٣٠	٧	نقد وما في حكمه
١,١٤٦,٢٣١	١,٢٨٧,٥٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٠٨٢,١٣٠	٣,٢٠٢,٩٨٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٦٨٩,٨٥٥	٧٩٠,٠٢٤		أرباح مبقاة
٢,٢١٩,٨٥٥	٢,٣٢٠,٠٢٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٣,٧٢٢	١٣٣,١٧٥		منافع للموظفين
٣١,٦٤٣	٣١,٨٣٧		إلتزامات عقود إيجار
٩,٤٦٢	٩,٦٠٦		مخصص إعادة تأهيل موقع
١٧٤,٨٢٧	١٧٤,٦١٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧١,٤٦٥	٨٠,٣٨٦		ذمم دائنة تجارية
١٩٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	٩	قروض قصيرة الأجل
٨,٣٥٤	٥,٠٤٥		جزء متداول من إلتزامات عقود إيجار
٢٢٢,٧٦٣	٢٢٢,٥٤١	١٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٦٢,٢٧٤	١٧٤,٨٣٨		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١١,١٥٣	٢٨,٦٩٢	١١	مطلوبات عقود
٢١,٤٣٩	٢٦,٨٣٩	١٠	مخصص زكاة
٦٨٧,٤٤٨	٧٠٨,٣٤١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٦٢,٢٧٥	٨٨٢,٩٥٩		إجمالي المطلوبات
٣,٠٨٢,١٣٠	٣,٢٠٢,٩٨٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



المدير المالي
إيفان أباطة



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

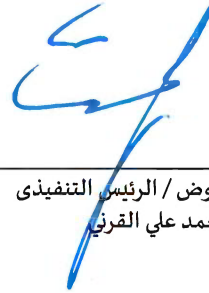
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ))، ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	إيضاحات	
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٤١٨,٢٤٩	٣٨٢,٧٥٣	١١	الإيرادات
(٢٤٥,٦٥٤)	(٢٢٦,٢٦٨)		تكلفة الإيرادات
١٧٢,٥٩٥	١٥٦,٤٨٥		إجمالي الربح
(٣٥,٠٦٧)	(٢٨,٦٤١)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢١,٥٤٢)	(٢١,٦٥٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٩٢٦	٢,٣٧٩		إيرادات أخرى
١١٦,٩١٢	١٠٨,٥٦٤		الربح التشغيلي
٢٥٥	١١	٥	الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة
(٣,٢٧٧)	(٣,٠٠٦)		تكلفة تمويل
١١٣,٨٩٠	١٠٥,٥٦٩		الربح قبل الزكاة
(٥,٤٠٠)	(٥,٤٠٠)	١٠	مصروف الزكاة
١٠٨,٤٩٠	١٠٠,١٦٩		صافي ربح الفترة
-	-		دخل شامل آخر
١٠٨,٤٩٠	١٠٠,١٦٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
ﷲ	ﷲ		ربحية السهم
٠,٧١	٠,٦٥	١٧	ربح السهم الأساس والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



المدير المالي
إيفان أباطة

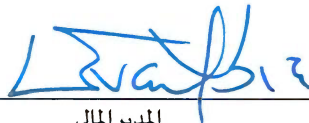


العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

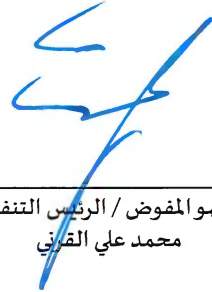
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	رأس المال	
٢,٢٤٠,٥١٣	٧١٠,٥١٣	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مدقق)
١٠٨,٤٩٠	١٠٨,٤٩٠	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	دخل شامل آخر
١٠٨,٤٩٠	١٠٨,٤٩٠	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٣٤٩,٠٠٣	٨١٩,٠٠٣	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مدقق)
٢,٢١٩,٨٥٥	٦٨٩,٨٥٥	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مدقق)
١٠٠,١٦٩	١٠٠,١٦٩	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	دخل شامل آخر
١٠٠,١٦٩	١٠٠,١٦٩	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٣٢٠,٠٢٤	٧٩٠,٠٢٤	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



المدير المالي
إيفان أباطة



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

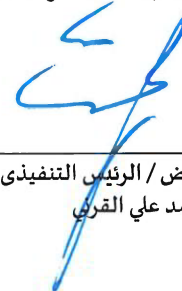
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاحات	
١١٣,٨٩٠	١٠٥,٥٦٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
			تسويات لـ:
٥١,١٦٦	٥٢,١١٠	٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٩٤	٢,٠٨٣		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٦١	٤٣١		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٥٥)	(١١)	٥	الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة
٢,٦٧٩	٣,٧٧٦		مخصص منافع للموظفين
٣,٢٧٧	٣,٠٠٦		تكلفة تمويل
٢٤٠	٢,٦٨٢		مخصص مخزون قطع غيار بطء الحركة
١٧٢,٩٥٢	١٦٩,٦٤٦		
			تغيرات في:
			مخزون
(٢٣,٩٣٨)	(٢٣,٩٣١)		ذمم مدينة تجارية
(١٣,٧٣٩)	(٦٣,٩٣١)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٨,٨٠٩)	(٢٦,٢٤٠)		ذمم دائنة تجارية
(٧,٠٥٥)	٨,٩٢١		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٥٢٦	١٢,٥٦٤		مطلوبات عقود
(١,٠٣٦)	١٧,٥٣٩		نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
١٤٣,٩٠١	٩٤,٥٦٨		منافع موظفين مدفوعة
(٣,٠١٥)	(٤,٣٢٣)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٣,١٦١)	(٢,٤٣٣)		
١٣٧,٧٢٥	٨٧,٨١٢		صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٤٩٩)	(٣١,٧٧٠)	٤	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٣٥١)	(٢,٤٢٦)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٤٣,٨٥٠)	(٣٤,١٩٦)		صافي نقد مستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)		صافي حركة قروض قصيرة الأجل
(٣,٢٣٦)	(٣,٥٤٤)		سداد التزامات عقود إيجار - مبلغ أساسي
(٤,١٤٠)	(٢٢٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٧,٣٧٦)	(٢٣,٧٦٦)		صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٣,٥٠١)	٢٩,٨٥٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٠,٩٦٩	٤٣,٩٨٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٧,٤٦٨	٧٣,٨٣٠		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



المدير المالي
إيفان أباطة



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أساس الإعداد

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 المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإثنمانية المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (ﷲ) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي (ﷲ) بالآلاف، ما لم يشار إليه خلاف ذلك.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

كانت الأحكام الهامة التي اعتمدها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم تأكد التقديرات مطابقة لتلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية وطريقة الإحتساب المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، 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 والحصص غير المسيطرة. ويُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

يتم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات الهامة 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.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- معايير المحاسبة الجديدة والتفسيرات والتعديلات

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م وما بعده وتم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

٤- ممتلكات و آلات ومعدات

٤-١ تتكون الممتلكات والآلات والمعدات من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٦٩,٦٠٧	٦٩,٦٠٧	أرض
٤٨٢,٠٣١	٤٧٦,٧٧٣	مباني وأعمال مدنية
١,١٣٦,٠١٧	١,١٣٨,٧١٤	آلات ومعدات
٢٥,٠١٢	٢٣,٧٨١	عدد ومعدات نقل
٦,٤٦٠	٦,١٣٨	أثاث، وتجهيزات ومعدات مكتبية
٩٨,٨٤٤	٨٢,٦١٨	أعمال الإنشاء قيد التنفيذ (إيضاح ٤-٣)
١,٨١٧,٩٧١	١,٧٩٧,٦٣١	

٤-٢ حركة الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٨٦٧,٤٢٩	١,٨١٧,٩٧١	القيمة الدفترية في بداية الفترة
٤٢,٤٩٩	٣١,٧٧٠	إضافات
(٥١,١٦٦)	(٥٢,١١٠)	استهلاك للفترة
١,٨٥٨,٧٦٢	١,٧٩٧,٦٣١	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٤-٣ تمثل أعمال الإنشاءات قيد التنفيذ مشاريع بناء وتطوير المصنع الجارية، والتي تتضمن المشاريع المرتبطة بتحويل أفران الإنتاج إلى أفران ثنائية باستخدام الغاز والوقود، مما يتيح تشغيلها باستخدام كل من الغاز والوقود السائل بهدف تحسين المرونة التشغيلية وكفاءة الطاقة.

٥- استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة نسبة ٣٣,٣٣٪ في أسهم شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة بمبلغ ٥٤,٨٩ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٤,٨٨ مليون ﷲ) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ٠.٠١ مليون ﷲ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٠.٢٦ مليون ﷲ) والتي تم الحصول عليها من حسابات الشركة الزميلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٩٢,٦٥٨	١٨٤,٠٠١	قطع غيار
(١٥,١٦٤)	(١٧,٨٤٦)	ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة (إيضاح ١-٦)
١٧٧,٤٩٤	١٦٦,١٥٥	
١١٣,٢٢٠	١١٣,٧٧٥	مواد خام
٣٤٤,٤٥٤	٣٧٢,٧٥٦	بضاعة تحت التصنيع
٢١,٣٧٨	٢٥,١٠٩	بضاعة تامة الصنع
٦٥٦,٥٤٦	٦٧٧,٧٩٥	

١-٦ الحركة في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٥,٠٣٢	١٥,١٦٤	في بداية الفترة/السنة
٨٠٤	٢,٦٨٢	مخصص للفترة/للسنة
(٦٧٢)	-	شطب خلال الفترة/السنة
١٥,١٦٤	١٧,٨٤٦	في نهاية الفترة / السنة

٧- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢١٠	٢٨٥	نقد في الصندوق
١,٦٢٧	١,٦٣٣	إستثمارات مرابحة وودائع (إيضاح ١-٧)
٤٢,١٤٣	٧١,٩١٢	نقد لدى البنوك
٤٣,٩٨٠	٧٣,٨٣٠	

١-٧ تمثل إستثمارات المرابحة والودائع إيداعات لدى البنوك (متعلقة بالشركة التابعة) ذات فترة إستحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحمل معدل فائدة يتراوح بين ٣,٥٥٪ - ٤,٣٥٪ في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤,٣١٪ - ٥,٠٥٪ في السنة).

٨- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٥٣٠ مليون ﷲ، مقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥٣ مليون سهم) بقيمة ١٠ ﷲ للسهم.

٩- قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات تورق تم الحصول عليها من بنوك محلية مختلفة لتلبية متطلبات رأس المال العامل بحد تسهيلات إجمالية بمبلغ ٢,٢٨٠ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٢٨٠ مليون ﷲ). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ١٧٠ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٩٠ مليون ﷲ). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بالزيادة عن "سايبور" ومتوافقة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من قبل المجموعة وتحمل أتعاباً متفقاً عليها مع مانحي 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.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- الزكاة

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٥ م، وحصلت على الشهادات اللازمة. كما استلمت الشركة ربط زكوي نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤ م، وقد تم سدادها.
الشركة المتحددة للأسمنت ذ م م غير خاضعة للزكاة أو ضريبة دخل الشركات وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في مملكة البحرين.

١١- الإيرادات

تحصل المجموعة على إيراداتها بشكل أساسي من بيع الإسمنت والكلنكر.

تصنيف الإيرادات

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		الأسواق الجغرافية الأساسية
٣١٢,٢٠٨	٣٠٥,١٧٦	محلى
١٠٦,٠٤١	٧٧,٥٧٧	تصدير
٤١٨,٢٤٩	٣٨٢,٧٥٣	
		أنواع المنتجات الرئيسية
		اسمنت
٣٦٨,٥٦٨	٣٥٠,٣٥٣	كلنكر
٤٩,٦٨١	٣٢,٤٠٠	
٤١٨,٢٤٩	٣٨٢,٧٥٣	

يوفر الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة التجارية ومطلوبات العقود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩١,٧١٣	٤٥٥,٦٤٤	ذمم مدينة تجارية
١١,١٥٣	٢٨,٦٩٢	مطلوبات عقود (إيضاح ١١-١)

١-١١ تمثل مطلوبات العقود مقابل مالي مقدم مستلم من العملاء مقابل منتجات سيتم بيعها، والتي يتم الاعتراف بإيراداتها في وقت محدد. فسيتم الاعتراف بهذه المبالغ كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العملاء، ويتم تسوية أرصدة الدفعات المقدمة مع الإيرادات المحققة.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تشمل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة العلاقة	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م			
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)			
٤٤٨	-	٧,٠٩٤	٧,٦٤٥	مشتريات مواد خام	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
٤٠٨	(٢,٥١٠)	٥,٦٠٧	٥,٢٢٥	تأمين ممتلكات وآلات ومعدات	إدارة مشتركة	الشركة الوطنية للتأمين

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال التجارية العادية. الأرصدة القائمة في الفترة / السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م غير مضمونة، ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في		منافع موظفين قصيرة الأجل
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤,٦٩٥	٤,٧٦٧	منافع ما بعد إنتهاء الخدمة
٣٤٣	٣١٦	
٥,٠٣٨	٥,٠٨٣	

١٣- المطلوبات المحتملة والارتباطات

أ- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغت النفقات الرأسمالية التي تعافت عليها الشركة ولم يتم تكبيدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ م حوالي ١٦٨,٦٨ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٨٥,٠٥ مليون ﷲ).

ب- أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١٤٦,٧٤ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٤٦,٧٤ مليون ﷲ).

ج- أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة المتحدة للأسمنت (شركة تابعة) نيابة عنها، ضمانات بنكية لصالح عدة موردين مقابل مشتريات وخدمات تم الحصول عليها في سياق الأعمال التجارية العادية بمبلغ ٢,٥٢ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٥٢ مليون ﷲ).

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- معلومات القطاعات

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مدققة)

الإجمالي	إستبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	
٣٨٢,٧٥٣	-	١٢,٩٧٤	٣٦٩,٧٧٩	إيرادات خارجية
-	(٨,٧٦٣)	-	٨,٧٦٣	إيرادات بين القطاعات
٣٨٢,٧٥٣	(٨,٧٦٣)	١٢,٩٧٤	٣٧٨,٥٤٢	إجمالي الإيرادات
(٢٢٦,٢٦٨)	٨,٧٦٣	(١٣,٩٧٩)	(٢٢١,٠٥٢)	تكلفة الإيرادات
(٣,٠٠٦)	-	(٣٥)	(٢,٩٧١)	تكلفة تمويل
(٥٢,١١٠)	-	(٩٠٨)	(٥١,٢٠٢)	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٠٨٣)	-	(١٠)	(٢,٠٧٣)	إستهلاك موجودات حق استخدام
(٤٣١)	-	-	(٤٣١)	إطفاء موجودات ملموسة
١١	-	-	١١	حصة ربح من شركة زميلة
(٥,٤٠٠)	-	-	(٥,٤٠٠)	مصروف زكاة
١٠٥,٥٦٩	٢,٤٤٥	(٢,٤٤٥)	١٠٥,٥٦٩	ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مدققة)

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	
٤١٨,٢٤٩	-	١٥,٦٩٣	٤٠٢,٥٥٦	إيرادات خارجية
-	(٩,٠٨٥)	-	٩,٠٨٥	إيرادات بين القطاعات
٤١٨,٢٤٩	(٩,٠٨٥)	١٥,٦٩٣	٤١١,٦٤١	إجمالي الإيرادات
(٢٤٥,٦٥٤)	٩,٠٨٥	(١٤,٤٤٣)	(٢٤٠,٢٩٦)	تكلفة الإيرادات
(٣,٢٧٧)	-	(٥٣)	(٣,٢٢٤)	تكلفة تمويل
(٥١,١٦٦)	-	(٤٤٥)	(٥٠,٧٢١)	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١,٦٩٤)	-	-	(١,٦٩٤)	إستهلاك موجودات حق استخدام
(٢٦١)	-	-	(٢٦١)	إطفاء موجودات ملموسة
٢٥٥	-	-	٢٥٥	حصة ربح من شركة زميلة
(٥,٤٠٠)	-	-	(٥,٤٠٠)	مصروف زكاة
١١٣,٨٩٠	٢٣٢	(٢٣٢)	١١٣,٨٩٠	ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مدققة)

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	
٣,٢٠٢,٩٨٣	(٣١,١١٥)	٤٠,٤٣٧	٣,١٩٣,٦٦١	إجمالي الموجودات
٨٨٢,٩٥٩	(١٧,٢١٠)	٢٦,٥٣٢	٨٧٣,٦٣٧	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	
٣,٠٨٢,١٣٠	(٣٣,٢٩١)	٤٢,٧٩٩	٣,٠٧٢,٦٣٨	إجمالي الموجودات
٨٦٢,٢٧٥	(١٦,٤٨٠)	٢٥,٩٨٨	٨٥٢,٧٦٧	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم تسجيل جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة. القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة تقارب قيمها العادلة نسبة لان استحقاتها قصير الأجل.

١٦- توزيعات الأرباح

في الثاني عشر من ذي القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م)، وافقت الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة (في ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م) بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ١٢٢,٤٠ مليون ﷲ (٠,٨ ﷲ للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥ م.

وبلغت توزيعات الأرباح المستحقة الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ٢٢٢,٥٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٢٢,٧٦ مليون ﷲ) وتشمل ٢١٦,٩٦ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢١٧,١٩ مليون ﷲ) تخص توزيعات أرباح غير مستلمة من سنوات سابقة

١٧- 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 والمخفضة لكل سهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٠٨,٤٩٠	١٠٠,١٦٩
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠
٠,٧١	٠,٦٥

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

١٨- التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة رصد التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وفي حين أن الوضع لا يزال متغيراً، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، مع ذلك، بسبب طبيعة الوضع المتغير، سيتم تقييم التأثير المحتمل على المدى الطويل على أعمال المجموعة في تواريخ التقارير المستقبلية.

١٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٦ م.