

شركة الأسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير فحص مراجع

الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر

المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

<u>الصفحات</u>	<u>المحتويات</u>
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 القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الأسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى، والإدارة 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 إستنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُتَّذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من طرح استفسارات 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 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 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م قد تم فحصها بواسطة مراجع حسابات آخر، والذي أبدى استنتاجات غير معدلة بشأنها في ٦ أغسطس ٢٠٢٤ م و١٣ مايو ٢٠٢٥ م على التوالي. بالإضافة إلى ذلك فقد تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل نفس المراجع وأبدى رأياً غير معدل بشأنها في ١٠ مارس ٢٠٢٥ م.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٥١٤



الدمام، بتاريخ: ١٣ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٧ أغسطس ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٨٦٧,٤٢٩	١,٨٣١,١٦٤	٤	المتكبات والألات والمعدات
٤٠,٥٧٠	٣٧,١٨٢		موجودات حق إستخدام
١٤,٥٧٨	١٦,٨٦٩		موجودات غير ملموسة
٥٢,٨١٣	٥٣,٣٩٥	٥	الإستثمار في شركة زميلة
١,٩٧٥,٣٩٠	١,٩٣٨,٦١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٩٤,٧٠٠	٦٣٧,٠٤٠	٦	مخزون
٤١٢,١٢٧	٤٣٥,٦٥٧	١٢	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٧٦٦	٥١,٦٣٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٢٠,٩٦٩	١٦٦,٠٣٧	٧	نقد وما في حكمه
١,١٦١,٥٦٢	١,٢٩٠,٣٧١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٣٦,٩٥٢	٣,٢٢٨,٩٨١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٧١٠,٥١٣	٥٣١,٩٦٥	٩	أرباح مبقاة
٢,٢٤٠,٥١٣	٢,٠٦١,٩٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٩,٤١٩	١٢٩,٨٧١		منافع نهاية خدمة الموظفين
٣٧,١١٠	٣٧,١٢٦		إلتزامات عقود إيجار
٧,٦٢٥	٧,٨٥٧		مخصص إعادة تهيئة موقع
١٧٤,١٥٤	١٧٤,٨٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٢,٣٧٤	٦٦,٨٣٢		ذمم دائنة تجارية
٢٥٥,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	١٠	قروض قصيرة الأجل
٦,٧٦٨	٣,٢٢٢		جزء متداول من الإلتزامات عقود إيجار
٢٢٧,٤٤٧	٣٧٤,٢٣٦	١٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٥٠,٣٧٠	١٨١,٧٠٣		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٩٥٩	١٠,٥٣٠	١٢	مطلوبات عقود
٢٠,٣٦٧	١٠,٦٣٩	١١	مخصص زكاة
٧٢٢,٢٨٥	٩٩٢,١٦٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٩٦,٤٣٩	١,١٦٧,٠١٦		إجمالي المطلوبات
٣,١٣٦,٩٥٢	٣,٢٢٨,٩٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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



المدير المالي
إيفان أباطة



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.)، ما لم يذكر خلاف ذلك

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٨٠٤,٦٥٤	٨٤٩,٧٧٩	٣٧٨,١٣٣	٤٣١,٥٣٠	١٢	إيرادات
(٤٨٥,٨٨٤)	(٥٢٢,٢٠٠)	(٢٣٤,١٢٢)	(٢٧٦,٥٤٦)		تكاليف إيرادات
٣١٨,٧٧٠	٣٢٧,٥٧٩	١٤٤,٠١١	١٥٤,٩٨٤		إجمالي الربح
(٧٦,٦٥٧)	(٧٤,٤٧٦)	(٤٠,٩٧٣)	(٣٩,٤٠٩)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨,٧٣٤)	(٤١,٢٤٦)	(١٨,٩٨٢)	(١٩,٧٠٤)		مصروفات عمومية وإدارية
١٧,٤٥٨	٩,٩٧٦	١٣,١٨٣	٩,٠٥٠		إيرادات أخرى
٢٢٠,٨٣٧	٢٢١,٨٣٣	٩٧,٢٣٩	١٠٤,٩٢١		الربح التشغيلي
٢,٠٨٢	٥٨٢	١,٢٣٢	٣٢٧	٥	الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة
(١٢,٨١٥)	(٧,٦٦٣)	(٦,٦٢٦)	(٤,٣٨٦)		المصروفات التمويلية
٢١٠,١٠٤	٢١٤,٧٥٢	٩١,٨٤٥	١٠٠,٨٦٢		ربح قبل الزكاة
(٩,٠٠٠)	(١٠,٨٠٠)	(٤,٥٠٠)	(٥,٤٠٠)	١١	زكاة
٢٠١,١٠٤	٢٠٣,٩٥٢	٨٧,٣٤٥	٩٥,٤٦٢		صافي ربح الفترة
-	-	-	-		دخل شامل آخر
٢٠١,١٠٤	٢٠٣,٩٥٢	٨٧,٣٤٥	٩٥,٤٦٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.		ربحية السهم
١,٣١	١,٣٣	٠,٥٧	٠,٦٢	١٨	ربح السهم الأساس والمخفض

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



المدير المالي
إيفان أباطة



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٢,١٥٩,٣١١	١٧٠,٣١١	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)
٢٠١,١٠٤	٢٠١,١٠٤	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٢٠١,١٠٤	٢٠١,١٠٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٤٥٩,٠٠٠	(٤٥٩,٠٠٠)	-	تحويل إحتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٩)
(٣٤٤,٢٥٠)	(٣٤٤,٢٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٢,٠١٦,١٦٥	٤٨٦,١٦٥	-	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)
٢,٢٤٠,٥١٣	٧١٠,٥١٣	-	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)
٢٠٣,٩٥٢	٢٠٣,٩٥٢	-	-	صافي ربح للفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٢٠٣,٩٥٢	٢٠٣,٩٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٨٢,٥٠٠)	(٣٨٢,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٢,٠٦١,٩٦٥	٥٣١,٩٦٥	-	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

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



المدير المالي
إيفان أباطة



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاحات
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢١٠,١٠٤	٢١٤,٧٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح قبل الزكاة
		تسويات لـ:
١٠٥,٠٤١	١٠٣,٤٩٣	٤ إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٢١٨	٣,٣٨٨	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
٢٨٧	٥٢٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٠٨٢)	(٥٨٢)	٥ الحصة من أرباح إستثمار في شركة زميلة
٥,٩٥٧	٧,٥٥١	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٨١٥	٧,٦٦٣	المصروفات التمويلية
٤,٤٧٧	٢٥٢	مخصص مخزون قطع غيار بطء الحركة ومتقادم
-	٢٣٢	مخصص إعادة تهيئة موقع
٣٣٩,٨١٧	٣٣٧,٢٧٢	
		تغيرات في:
(١٥,٦٢٤)	(٤٢,٥٩٢)	مخزون
(٥٠,٤٦٢)	(٢٣,٥٣٠)	ذمم مدينة تجارية
(٥,٥٦٤)	(١٧,٨٧١)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٢,٩٦١)	١٤,٤٥٨	ذمم دائنة تجارية
٤٧,٤٤٧	٣١,٣٣٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١١,٩١١)	٥٧١	مطلوبات عقود
٢٩٠,٧٤٢	٢٩٩,٦٤١	نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٥٧٢)	(٧,٠٩٩)	منافع نهاية خدمة للموظفين مدفوعة
(١١,٧٤٧)	(٦,٦٩٢)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٩,١١٥)	(٢٠,٥٢٨)	زكاة مدفوعة
٢٥٥,٣٠٨	٢٦٥,٣٢٢	صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٦,٦٣٢)	(٦٧,٢٢٨)	٤ إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
٧,٣٦١	-	٤ متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٢,٨١٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٤٩,٢٧١)	(٧٠,٠٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٣,٢٣٨)	(٤,٥٠١)	سداد التزامات عقود إيجار
(٣٤٤,٢٥٠)	(٢٢٩,٥٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٦,٣٧٣	-	توزيعات أرباح مستردة من بنك
(٣,٩٣٨)	(٦,٢١١)	سداد توزيعات أرباح
(١٩٥,٠٥٣)	(١٥٠,٢١٢)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠,٩٨٤	٤٥,٠٦٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١٤,٩١٦	١٢٠,٩٦٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢٥,٩٠٠	١٦٦,٠٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك

١- معلومات الشركة وهيكل المجموعة

شركة الأسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/٦/١٠/٢٢٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الأسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ١٠/٦/٦/١٠/٨٥٠٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠ هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين وكافة المواد اللازمة لتصنيع الأسمنت في الأحساء لمدة ٣٠ سنة.

بعد ذلك، حصلت الشركة على تراخيص المجازر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ١/٢٢/١٩٨٥) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين وجميع المواد اللازمة لتصنيع الأسمنت لمدة ٣٠ عاماً.

في عام ١٩٨٥ م، حصلت الشركة السعودية البحرينية على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٢ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ١/٢٢/١٩٨٥)، والتي اندمجت مع شركة الأسمنت السعودية عام ١٩٩٠ م. بناءً على ذلك، قررت وزارة الصناعة والثروة المعدنية في ٤ محرم ١٤١٢ هـ (الموافق ١٥/٧/١٩٩١) نقل جميع التراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الأسمنت السعودية.

في عام ٢٠٢٠ م، تم تجديد جميع التراخيص المذكورة أعلاه الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ وم/١٢ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ١/٢٢/١٩٨٥ م) من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٤ م) باستثناء رخصة كسارة منطقة أبا حمامة بمنطقة الأحساء والتي تم تجديدها لمدة ١٠ سنوات ابتداء من ١١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٠ م).

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

نسبة الملكية %		الإسم	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	الشركة المتحدة للأسمنت ذ م م	مملكة البحرين
٪١٠٠	٪١٠٠		

شركة المتحدة للأسمنت ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٥ مارس ١٩٨٩ م لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٩٠٦. وتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وبيع الأسمنت بمختلف أنواعه. يقع مكتبها المسجل في منطقة ميناء سلمان الصناعية، ص.ب. ٢٦٧١٩، مملكة البحرين.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ بيان الالتزام

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 ٢٠٢٤ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(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 لإلتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإثنمانية المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٢-٦ أسس 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؛ أو

- 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 مساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركتها التابعة، فستقوم بإلغاء الاعتراف 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 الاعتراف بأي استثمار مُحتفظ به بالقيمة العادلة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد 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 الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، 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 ٢٠٢٥ م وما بعده وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من هذه التعديلات.

٤- الممتلكات والألات والمعدات

١-٤ تتكون الممتلكات والألات والمعدات من التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٦٩,٦٠٧	٦٩,٦٠٧	أرض
٤٣٩,٧٣٨	٤٥٥,٢٧٥	مباني وأعمال مدنية
١,٠٩٧,١٠٧	١,١٥١,٦٥٥	الألات والمعدات
٢٠,٦٩٠	٢١,٥٣٠	عدد ومعدات نقل
٥,٩٥٧	٧,٥٢١	أثاث، وتجهيزات ومعدات مكتبية
١٩٨,٠٦٥	١٦١,٨٤١	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٣-٤)
١,٨٣١,١٦٤	١,٨٦٧,٤٢٩	

٢-٤ حركة الممتلكات والألات والمعدات هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٨٦٧,٤٢٩	٢,٠٠٣,٤٧١	القيمة الدفترية في بداية الفترة
٦٧,٢٢٨	٥٦,٦٣٢	إضافات
-	(٧,٣٦١)	إستيعادات
(١٠٣,٤٩٣)	(١٠٥,٠٤١)	إستهلاك الفترة
١,٨٣١,١٦٤	١,٩٤٧,٧٠١	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣-٤ تمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بشكل رئيسي أعمال البناء الجارية لمرفق تحميل الأسمنت بواسطة القطار وخط السكك الحديدية الخاصة بها (يشار إليها مجتمعة باسم "مشروع السكك الحديدية") ومشاريع البناء الأخرى. في ١٨ يوليو ٢٠٢٤ م، وقعت المجموعة عقد مع مقاول مستقل لإكمال المشروع المذكور خلال أربعة أشهر من تاريخ العقد بتكلفة قدرها ٦,٦٤ مليون ﷲ. كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أكمل المقاول نطاق التوصيل الخاص به. لا يزال الاختبار والتشغيل قيد التنفيذ مع شركة الخطوط الحديدية السعودية والمقاول المستقل وبعد ذلك، عند الإنتهاء بنجاح من المشروع، سيتم رسملته والذي من المتوقع أن يتم بحلول نهاية عام ٢٠٢٥ م.

٥- استثمار في شركة زميلة

يمثل الإستثمار في شركة زميلة نسبة ٣٣,٣٣٪ في أسهم شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع منتجات مشتقات الأسمنت والمنتجات الأخرى اللازمة لتصنيع وتعبئة الأسمنت. بلغت حصة الشركة من الربح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٠,٥٨ مليون ﷲ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٢,٠٨ مليون ﷲ) والتي تم الحصول عليها من حسابات الشركة الزميلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٨٣,٢٨١	١٩٥,٢٨١	قطع غيار
(١٥,٠٣٢)	(١٥,٢٨٤)	ناقصاً: مخصص قطع غيار (إيضاح ١-٦)
١٦٨,٢٤٩	١٧٩,٩٩٧	
٧٤,٥٧٧	٩٨,٦٩٥	مواد خام
٣٣٢,٠٢٨	٣٣٩,٣٩٤	أعمال قيد التنفيذ
١٩,٨٤٦	١٨,٩٥٤	بضاعة تامة الصنع
٥٩٤,٧٠٠	٦٣٧,٠٤٠	

١-٦ الحركة في مخصص قطع الغيار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٧,٣٠١	١٥,٠٣٢	في بداية الفترة/السنة
١٠,٢٠٣	٢٥٢	مخصص للفترة/السنة
(١٢,٤٧٢)	-	شطب خلال الفترة/السنة
١٥,٠٣٢	١٥,٢٨٤	في نهاية الفترة / السنة

٧- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠٧	٢٦٤	نقد بالبنود
٥,٦٢٣	٤,١٢٧	إستثمارات مربحة وودائع (إيضاح ١-٧)
١١٥,١٣٩	١٦١,٦٤٦	نقد لدى البنوك
١٢٠,٩٦٩	١٦٦,٠٣٧	

١-٧ تمثل إستثمارات المربحة والودائع إيداعات لدى البنوك (متعلقة بالشركة التابعة) ذات فترة إستحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحمل معدل فائدة يتراوح بين ٤,٣١٪ - ٥,٠٥٪ في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٦٥٪ - ٥,٣٦٪ في السنة).

٨- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١,٥٣٠ مليون ر.س، مقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٣ مليون سهم) بقيمة ١٠ ر.س للسهم.

٩- احتياطي نظامي

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

١٠- 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 ٢,٣٣٠ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٣٣٠ مليون ر.س). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٣٤٥ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥٥ مليون ر.س). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بالزيادة عن "سايبور" ومتوافقة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من قبل المجموعة وتحمل اتعاب متفق عليها مع مانحي التسهيلات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الزكاة

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤م، وحصلت على الشهادات اللازمة. كما استلمت الشركة ربط زكوي نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٣م، وقد تم سداؤه.

١٢- الإيرادات

تحصل المجموعة على إيراداتها بشكل رئيسي من بيع الأسمنت والكلنكر.

تصنيف الإيرادات

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(غير مدققة)		(غير مدققة)		(غير مدققة)		(غير مدققة)		
٥٥٣,٩٢٤	٦١٦,٠٠٩	٢٤١,٧٧٩	٣٠٣,٨٠١	٢٤١,٧٧٩	٣٠٣,٨٠١			الأسواق الجغرافية الأساسية
٢٥٠,٧٣٠	٢٣٣,٧٧٠	١٣٦,٣٥٤	١٢٧,٧٢٩	١٣٦,٣٥٤	١٢٧,٧٢٩			محلي
٨٠٤,٦٥٤	٨٤٩,٧٧٩	٣٧٨,١٣٣	٤٣١,٥٣٠	٣٧٨,١٣٣	٤٣١,٥٣٠			تصدير
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(غير مدققة)		(غير مدققة)		(غير مدققة)		(غير مدققة)		
٦٦٩,٤٧٦	٧٣٣,١٥٤	٣٠٧,٥٧٢	٣٦٤,٥٨٦	٣٠٧,٥٧٢	٣٦٤,٥٨٦			أنواع المنتجات الرئيسية
١٣٥,١٧٨	١١٦,٦٢٥	٧٠,٥٦١	٦٦,٩٤٤	٧٠,٥٦١	٦٦,٩٤٤			اسمنت
٨٠٤,٦٥٤	٨٤٩,٧٧٩	٣٧٨,١٣٣	٤٣١,٥٣٠	٣٧٨,١٣٣	٤٣١,٥٣٠			كلنكر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤١٢,١٢٧	٤٣٥,٦٥٧	ذمم مدينة تجارية
٩,٩٥٩	١٠,٥٣٠	مطلوبات عقود (إيضاح ١٢-١)

١-١٢ تمثل مطلوبات العقود مقابل مالي مقدم مستلم من العملاء مقابل منتجات سيتم بيعها، والتي يتم الاعتراف بإيراداتها في وقت محدد. يتم الاعتراف بها كإيرادات عند تسليم المجموعة المنتجات للعملاء، ويتم تسوية أرصدة الدفعات المقدمة مع الإيرادات المحققة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- 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 الستة		طبيعة العلاقة	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٥			
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)			
١٤	(١٣,٠١٣)	١٥,٠٨٣	١٤,١٦٠	مشتريات مواد خام	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
(٦٧)	(٣)	٥,٨١٨	٥,٨١١	تأمين ممتلكات وألات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الستة أشهر المنتهية في		منافع موظفين قصيرة الأجل
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	منافع ما بعد إنهاء الخدمة
٨,٥٤٧	٨,٨٧١	
٥٤١	٦٤١	
٩,٠٨٨	٩,٥١٢	

١٤- المطلوبات المحتملة والالتزامات

أ- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغت النفقات الرأس مالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م حوالي ١٨٩,٨٩ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٧,٦٤ مليون ﷲ).

ب- أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن المجموعة، ضمانات بنكية بمبلغ ١٤٧,٠٠٥ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣٥,٠٠٤ 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 ٢٠٢٤ م: ٢,٥٢ مليون ﷲ).

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- 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 الأسمنت السعودية العاملة في المملكة العربية السعودية والشركة المتحدة للأسمنت العاملة في مملكة البحرين، وكلا القطاعين يعملان في تصنيع الأسمنت ويتم بيعه بشكل كبير لعملاء محليين وأجانب. وعليه، فإن تحليل القطاعات، كما تم عرضه على الرئيس التنفيذي للمجموعة، هو على النحو التالي:

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

الإجمالي	إستبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
٨٤٩,٧٧٩	-	٢٩,٦٧٣	٨٢٠,١٠٦
-	(١٥,٤٤٩)	-	١٥,٤٤٩
٨٤٩,٧٧٩	(١٥,٤٤٩)	٢٩,٦٧٣	٨٣٥,٥٥٥
(٥٢٢,٢٠٠)	١٥,٤٤٩	(٢٨,٦١٨)	(٥٠٩,٠٣١)
٢٠٣,٩٥٢	١,٩٠٥	(١,٩٠٥)	٢٠٣,٩٥٢
(٧,٦٦٣)	-	(١٠٧)	(٧,٥٥٦)
(١٠٣,٤٩٣)	-	(٨٩٢)	(١٠٢,٦٠١)
(٣,٣٣٨)	-	(٥٠)	(٣,٣٣٨)
(٥٢٣)	-	-	(٥٢٣)
٥٨٢	-	-	٥٨٢
(١٠,٨٠٠)	-	-	(١٠,٨٠٠)

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

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
٨٠٤,٦٥٤	-	٢٢,٥٠١	٧٨٢,١٥٣
-	(١١,٦٧٣)	-	١١,٦٧٣
٨٠٤,٦٥٤	(١١,٦٧٣)	٢٢,٥٠١	٧٩٣,٨٢٦
(٤٨٥,٨٨٤)	١١,٦٧٣	(٢٥,١٤٥)	(٤٧٢,٤١٢)
٢٠١,١٠٤	٥,٤٤٢	(٥,٤٤٢)	٢٠١,١٠٤
(١٢,٨١٥)	-	(١٠٥)	(١٢,٧١٠)
(١٠٥,٠٤١)	-	(٣,٦٥٤)	(١٠١,٣٨٧)
(٣,٢١٨)	-	(٥١)	(٣,١٦٧)
(٢٨٧)	-	-	(٢٨٧)
٢,٠٨٢	-	-	٢,٠٨٢
(٩,٠٠٠)	-	-	(٩,٠٠٠)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
٣,٢٢٨,٩٨١	(٢٩,٥٣٠)	٤٣,٢٥١	٣,٢١٥,٢٦٠
١,١٦٧,٠١٦	(٧,٨٥٤)	٢١,٥٧٥	١,١٥٣,٢٩٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)

الإجمالي	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
٣,١٣٦,٩٥٢	(٣٤,٣٦٦)	٤٤,٤١٤	٣,١٢٦,٩٠٤
٨٩٦,٤٣٩	(١٠,٣١٣)	٢٠,٣٦١	٨٨٦,٣٩١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 استحقاقها قصير الأجل.

١٧- توزيعات الأرباح

في ٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م)، وافقت الجمعية العمومية على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٢٥ م. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة في ٢٨ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٥ م) توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١ ﷲ للسهم (١٥٣ مليون ﷲ إجمالاً) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥ م. وقد بدأ دفع توزيع الأرباح هذا في ١٣ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٥ م).

وفي ٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م)، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٥٠ ﷲ للسهم الواحد (٢٢٩,٥٠ مليون ﷲ إجمالاً) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤ م.

في ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م)، وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١ ﷲ للسهم الواحد (بإجمالي ١٥٣ مليون ﷲ) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م. وبدأ صرف هذه الأرباح في ٢٩ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤ م).

في ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م)، فوضت الجمعية العمومية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن عام ٢٠٢٤ م. وبناءً عليه، قرر مجلس الإدارة في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٤ م) توزيع أرباح نقدية مرحلية قدرها ١,٢٥ ﷲ للسهم (١٩١,٢٥ مليون ﷲ إجمالاً) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤ م. وقد بدأ دفع توزيعات الأرباح هذه في ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م).

بلغت رصيد الأرباح مستحقة الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٢١,٢٤ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢٧,٤٥ مليون ﷲ) وتمثل 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 والمخفضة لكل سهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠١,١٠٤	٢٠٣,٩٥٢	٨٧,٣٤٥	٩٥,٤٦٢	الربح العائد إلى المساهمين
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة بالآلاف
١,٣١	١,٣٣	٠,٥٧	٠,٦٢	ربحية السهم (ﷲ)

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

١٩- أرقام المقارنة

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، 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 يونيو ٢٠٢٥ م 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- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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