

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 مراجع الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة اسمنت 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 ٢٠٢٦ 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، بشكلٍ 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 نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا 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: ١٥ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٢٩ يوليو ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١,٥٨٨,٥٤٨	١,٣٩٦,١٥١	٣
٧,٨٦٩	٧,٩٣٨	
٨٤,١٠٥	٨٤,٩٢٢	
٥,٠٥١	٥,٣٦٤	
٢٨٦,٨٧٦	٢٥٨,٧٩٠	٤
٧٩,٧٤٥	٩٣,١١٢	٥
٢١,٦٤١	١٨,٠٣٧	
٢,٠٧٣,٨٣٥	١,٨٦٤,٣١٤	
موجودات متداولة		
٤٣٨,٠١٨	٤٨٥,٧٠٠	
٤٣٧,١٥٢	٤٤٢,١٧٠	٦
٩٥,٠٤٥	١١٣,٨٥٥	٧
٢٨٤,١٤٦	١٣٠,٨٨٥	٨
١٣٤,٢٤٥	٢٠٧,٤٨١	٩
١,٣٨٨,٦٠٦	١,٣٨٠,٠٩١	
٣,٤٦٢,٤٤١	٣,٢٤٤,٤٠٥	
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	
٨٣٤,٦٣٩	٨٣٤,٦٣٩	
٨٢١,٩٢٢	٧٣٢,٤٠٦	
(٤١,٧٦٩)	(٦٩,٨٥٥)	
(١٤,٩٩٦)	(١٦,١٧٨)	
٢,٤٥٩,٧٩٦	٢,٣٤١,٠١٢	
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١١٣,٤٤٦	١١٠,٩٦٩	
٣٨,٠٨٢	٣٧,٦٤٩	
٣,٥٣٠	٢,٦٧٩	
٥٠٨,٨١١	٣٦٤,٤٧٩	١٠
٦٦٣,٨٦٩	٥١٥,٧٧٦	
مطلوبات متداولة		
٢٥١,٦١٦	٢٩٠,٩٣٢	١١
٦٠١	٣٣٢	١٢
٦١,٤٥٧	٦١,٣٤٩	
١,٢١٤	٢,٥٢٦	
٧,٤٥٥	٣,٤٤٦	١٠
١٦,٤٣٣	٢٩,٠٣٢	١٣
٣٣٨,٧٧٦	٣٨٧,٦١٧	
١,٠٠٢,٦٤٥	٩٠٣,٣٩٣	
٣,٤٦٢,٤٤١	٣,٢٤٤,٤٠٥	
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 ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٦٠٩,٢٥٢	٦٩٧,٩١٥	٣١٠,٧٢٨	٣٤٣,٦٠٢	١٤	الإيرادات، صافي
(٤١٩,٠٨٥)	(٤٩٨,٣٩٧)	(٢١٧,٥٩٠)	(٢٤٣,٦٣٩)		تكلفة الإيرادات
١٩٠,١٦٧	١٩٩,٥١٨	٩٣,١٣٨	٩٩,٩٦٣		مجمل الربح
(٢٩,١٣٢)	(٣٢,٠٣٤)	(١٣,١٦٠)	(١٦,٦٤٥)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٣٤٦)	(٦,٩٧٦)	(٣,٢٩٠)	(٣,٤١٦)		مصاريف بيع وتسويق
١٥٣,٦٨٩	١٦٠,٥٠٨	٧٦,٦٨٨	٧٩,٩٠٢		الربح التشغيلي
٢,٥٦٧	٢,٣٩٩	١,٢١٩	٨٥٨		إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مرابحات
(٩,٢١٢)	(٩,٨٥٠)	(٤,١٧٠)	(٤,٢١١)	٥	الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
٨١٥	٢,٤٠٤	١,٥٧٢	١,٢٤٠	٥	حصة في أرباح شركة زميلة
					أرباح / (خسائر) إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من
٦٤١	٥,٣٤١	(١,٢٩٥)	٢,١٥١		خلال الربح أو الخسارة
٦,٢٣٥	٧,٢٥٥	٢,٨٠٦	٤,٤٤٨		إيرادات أخرى
(٩,١٧٨)	(٥,٣٧٠)	(٢,٧٦٨)	(٢,٦٦٢)		مصاريف أخرى
(٢,٨٦٨)	(٣,١٥٣)	(١,٥٣٠)	(١,٥٩٣)		مصاريف تمويلية
-	(٣,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٢٥)	(٢٣١)	(١٠٣)	(١١٢)		خسائر فروقات عملة أجنبية
(٦٨٥)	٤٢	(٢٧١)	٤٢		أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤١,٧٧٩	١٥٦,٣٤٥	٧٢,١٤٨	٧٧,٠٦٣		الربح قبل الزكاة
(١٦,٣٤٥)	(١٥,٢٢٩)	(٨,٧٩٥)	(٧,٩٧٩)	١٣	مصاريف الزكاة
١٢٥,٤٣٤	١٤١,١١٦	٦٣,٣٥٣	٦٩,٠٨٤		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:					
(٤,٦٥١)	١,١٨٢	(٤,٧٦٦)	١٨٩		إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٧,٥٤٧)	٢٨,٠٨٦	(٢٤,٧٥٧)	٢٠,٤٢٢		أرباح / (خسائر) غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
(٣٢,١٩٨)	٢٩,٢٦٨	(٢٩,٥٢٣)	٢٠,٦١١		خلال الدخل الشامل الآخر
٩٣,٢٣٦	١٧٠,٣٨٤	٣٣,٨٣٠	٨٩,٦٩٥		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
					إجمالي الدخل الشامل
١,٤٦	١,٦٤	٠,٧٤	٠,٨٠	١٦	ربحية السهم - الأساسية والمنخفضة
					ربحية السهم من ربح الفترة


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	إحتياطي إنفاقي	أرباح مبقاه	إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي إكتواري	مجموع حقوق الملكية
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
٨٦٠,٠٠٠	٨٣٤,٦٣٩	٧٣٢,٤٠٦	(٦٩,٨٥٥)	(١٦,١٧٨)	٢,٣٤١,٠١٢
-	-	١٤١,١١٦	-	-	١٤١,١١٦
-	-	-	٢٨,٠٨٦	١,١٨٢	٢٩,٢٦٨
-	-	١٤١,١١٦	٢٨,٠٨٦	١,١٨٢	١٧٠,٣٨٤
-	-	(٥١,٦٠٠)	-	-	(٥١,٦٠٠)
٨٦٠,٠٠٠	٨٣٤,٦٣٩	٨٢١,٩٢٢	(٤١,٧٦٩)	(١٤,٩٩٦)	٢,٤٥٩,٧٩٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)

صافي ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (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.
-٥-

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
١٤١,٧٧٩	١٥٦,٣٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الربح قبل الزكاة
		تسويات لـ:
٥٣,٧٩٩	٥١,٦٥٧	إستهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات واطفاء موجودات غير ملموسة
٦٨٥	(٤٢)	(أرباح) / خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٥٦٧)	(٢,٣٩٩)	إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مرابحات
٨١٦	٨١٧	إستهلاك الإستثمارات العقارية
٩٧٤	٣١٣	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٣,٦١٣	٣,٦١٣	مخصص مخزون قطع الغيار بطئ الحركة
٢,٨٦٨	٣,١٥٣	مصاريف تمويلية
٩,٢١٢	٩,٨٥٠	الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
(٨١٥)	(٢,٤٠٤)	حصة في أرباح خسائر شركة زميلة
(٦٤١)	(٥,٣٤١)	أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٠٠٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٧٠٠	٣,٩٨٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١٣,٤٢٣	٢٢٢,٥٤٤	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٦١,٨٧٢)	١٧,٥٤٣	ذمم مدينة تجارية، محتجزات مدينة، ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١٢,١١١)	٤٤,٠٦٩	مخزون
١٥,٣١٤	(٣٩,٣١٦)	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(٧٤٨)	٢٦٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,١٢٤)	(٣,٠٠٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٩,٩٣٣)	(٢٧,٨٢٨)	زكاة مسددة
(١٢٥)	(٣٠٥)	مصاريف تمويلية مدفوعة
١٢١,٨٢٤	٢١٣,٩٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٢٠١,٧٦٣)	(٢٣٤,٤٧٥)	الإضافات على ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٨	٥٠	المحصل من إستبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات
١,٤٢٢	٢,٣٩٩	المحصل من إيرادات توزيعات أرباح وفوائد على ودائع
-	٥,٩٢١	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١١٢,٩٦٠)	(١٤٧,٩٢٠)	صافي الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٤٥	-	صافي التغير في ودائع مرابحة
(١١٢,١٢٨)	(٣٧٤,٠٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨٥,٦٣٤)	(٥١,٤٩٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٣٨١,٢٠٠	قروض مستلمة خلال الفترة
-	(٢٤٢,٣٧٧)	المسدد من القروض
(٦٣٨)	(٥١٦)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٨٦,٢٧٢)	٨٦,٨١٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧٦,٥٧٦)	(٧٣,٢٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥٤,٧٥١	٢٠٧,٤٨١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٨,١٧٥	١٣٤,٢٤٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
٢٤,٥١٢	٢٠,٠٣٧	إضافات إلى ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة من خلال أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٧,٥٤٧)	٢٨,٠٨٦	أرباح / (خسائر) 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.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف عدا 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) ورقم موحد ٧٠٠٠٣٠٦١٩٦.

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 الخرسانية 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 الخرسانية 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 النجيبة بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية سارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٥. بالإضافة إلى ذلك حصلت الشركة القابضة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤٤٧/١/٢١١ بتاريخ ١٤٤٧/١/٨ على رخصة منجم صغير لاستغلال خام الجبس والأنهيدريت من موقع مجمع خام الجبس بأم حويض بمحافظة الأحساء التابعة للمنطقة الشرقية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة القابضة وفرعها والشركة التابعة لها وفرعها:

فرع الشركة القابضة

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الإسم التجاري للفرع
٢٠٥٥٠٢٢٣٨٣ (رقم موحد ٧٠١٣٢٣٤٢٤٥)	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 المكثف (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 مسبقة الصنع المقيدة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٣٥١٨٤ ورقم موحد ٧٠١١٧٦٢٩٨١، 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
شركة براينسا السعودية للخرسانة مسبقة الصنع	٢١ رجب ١٤٢٨هـ (٣ أغسطس ٢٠٠٧ م)	إنتاج الخرسانة مسبقة 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 عدا إلى ١٤٥ مليون عدا والبدء في إجراءات النظامية اللازمة لذلك. وفي ١٦ يناير ٢٠٢٥ تم تعديل السجل التجاري ليصبح رأس المال وفقاً للسجل التجاري ١٤٥ مليون عدا.

فرع الشركة التابعة:

رقم السجل التجاري للفرع*	تاريخه	مكان الإصدار	الإسم التجاري للفرع
٤٠٤٢١٠٠٢٤٠ (رقم موحد ٧٠٠٤٥٦٧٧٩٣)	٢ ذو الحجة ١٤٣٩هـ	عسفان	مصنع شركة براينسا السعودية للخرسانة مسبقة 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 مسبقة 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 ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٦ 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. باستثناء التعديلات الخاصة بالاعمار الانتاجية (إيضاح ١-٣).

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
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ و ٧	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م

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

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري للفترات المالية التي تبدأ بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م (تاريخ القوائم المالية السنوية التالية للمجموعة)، وقد قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة عند اعتمادها، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية". سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

كما أن المجموعة تجري حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والربح أو الخسارة قبل الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء. لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيتين جديدين، وهما "الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- يتم إدراج إيرادات الفوائد الناتجة عن استثمار الفوائض النقدية ومصروفات الفوائد ضمن إيرادات وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة. ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي "صافي تكاليف التمويل". وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، يجب تصنيف الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالنقد والنقد المعادل وفقاً لطبيعة النشاط الرئيسي للمنشأة. ونظراً لأن النشاط الرئيسي للمجموعة لا يتمثل في الاستثمار في الأصول المالية أو تقديم التمويل للعملاء، فمن المتوقع أن يتم تصنيف إيرادات الفوائد الناتجة عن استثمار الفوائض النقدية ضمن فئة الاستثمار، في حين سيتم تصنيف مصروفات الفوائد ضمن فئة التمويل.
- وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، يتم عرض فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة عن المعاملات بالعملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، يجب تصنيف فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات أو المصروفات المتعلقة بالبند الذي نشأت عنه تلك الفروقات. وبناءً على ذلك، حددت المجموعة أن فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية ستُصنف ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، وذلك لارتباطها بمعاملات تشغيلية. ولا يوجد لدى المجموعة قروض أو التزامات تمويلية مقومة بعملة أجنبية، وبالتالي لا يُتوقع وجود فروقات أسعار صرف تُصنف ضمن فئة التمويل.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف عدا ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٢-١٠-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ج- مبادئ التجميع والتفصيل
يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصّل عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

د- التعديلات التبعية
أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية. كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية، على التوالي.

٣- ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	القيم الدفترية لـ
(مدققة)	(غير مدققة)		
٦٣٢,٠٧٨	٦٠٨,٧٦٧	١-٣	موجودات ثابتة تشغيلية
٧٦٤,٠٧٣	٩٧٩,٧٨١	٢-٣	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٣٩٦,١٥١	١,٥٨٨,٥٤٨		

١٠-٣ موجودات ثابتة تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(مدققة)	(غير مدققة)	
٦٧٠,٠٩٢	٦٣٢,٠٧٨	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة / السنة
٥٥,٣٥٢	٢٠,٠٣٧	إضافات خلال الفترة / السنة
١٤,٥١٠	٨,٢٤٨	إستبعاد خلال الفترة / السنة
(٢,٠٧٦)	(٨)	إستهلاك محمل خلال الفترة / السنة *
(١,٥٠٨,٠٠٠)	(٥١,٥٨٨)	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٦٣٢,٠٧٨	٦٠٨,٧٦٧	

* قامت المجموعة خلال الفترة بمراجعة وتعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة والمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لفئة آلات ومعدات وشاحنات نقل ثقيل لقطاع الأسمنت. وقد استندت المجموعة في هذا التعديل إلى دراسة شاملة للممارسات المحاسبية والأعمار الإنتاجية المطبقة في الشركات المماثلة والمقارنة في السوق، وأسفرت الدراسة على تعديل الأعمار الإنتاجية لتكون من ١٠ سنوات إلى ٣٦ سنة (من ١٥ سنوات إلى ٢٠ سنة "سابقاً"). بالإضافة إلى تقييم فني تفصيلي تم إعداده لكلا من المباني والآلات والمعدات وشاحنات النقل الثقيل لكل أصل على حدة من قبل الإدارة الفنية بالمجموعة بالتعاون مع خبير فني مستقل.

وقد خلصت الدراسة والتقييم الفني إلى أن الأعمار الإنتاجية المتبقية الحالية لا تعكس بدقة نمط المنافع الاقتصادية المستفيدة من هذه الأصول، وبناءً عليه تقرر تعديلها وتم تطبيق هذا التغيير بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٦ م وفقاً لمطالبات المعايير المحاسبية الدولية ذات الصلة بالتغيير في التقديرات المحاسبية.

وقد نتج عن هذا التعديل انخفاض في مصروف الإستهلاك بقيمة ٣ مليون □ للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، مع أثر انخفاض متوقع إجمالي للسنة المالية الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م يبلغ ١٢ مليون □، وانخفاض متوقع بقيمة ١٨,٢ مليون □ للسنة المالية القادمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م كأثر لسنة كاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

٣-٢ أعمال، وأسمالية قيد التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٢٥,٤٢٥	٧٦٤,٠٧٣	كما في بداية الفترة / السنة
٥٩٤,٦١٢	٢٣٥,٨٥٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦١٢)	(١١٤)	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
(٥٥,٣٥٢)	(٢٠,٠٣٧)	محول إلى موجودات ثابتة تشغيلية خلال الفترة / السنة
٧٦٤,٠٧٣	٩٧٩,٧٨١	كما في نهاية الفترة / السنة

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	إيضاح
القيمة	القيمة	
٥١,١٥٤	٥٦,٠٧٠	١-أ-٤ شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
٥١,١٥٤	٥٦,٠٧٠	
٢٠٧,٦٣٦	٢٣٠,٨٠٦	٢-أ-٤ شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٢٠٧,٦٣٦	٢٣٠,٨٠٦	
٢٥٨,٧٩٠	٢٨٦,٨٧٦	

٤-أ-١ قد بلغ سعر السهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢٦,١٢ ريال للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٣,٨٣ ريال للسهم). حصلت المجموعة خلال الفترة على توزيعات أرباح من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بمبلغ ١,٤٥٧ ألف ريال.

٤-أ-٢ شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) 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 الأولية الموجزة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (والتي تمثل آخر معلومات مالية متاحة) بقيمة ٨,٤٩ ريال للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٦٤ ريال للسهم الواحد) لتحديد القيمة العادلة، إستخدمت المجموعة طريقة "الشركات المقارنة" في إطار منهج السوق بإستخدام مضاعف قيمة الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإستهلاك والإطفاء".

٥- إستثمار 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 ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٥٧,١٣٥	٢٥٣,٧٤٤	الرصيد الافتتاحي
(٥,٩٢١)	-	توزيعات أرباح
٢,٤٠٤	٣,٣٩١	الحصة في أرباح الشركة الزميلة خلال الفترة / السنة
٢٥٣,٦١٨	٢٥٧,١٣٥	
(١٧٣,٨٧٣)	(١٦٤,٠٢٣)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمار
٧٩,٧٤٥	٩٣,١١٢	الرصيد النهائي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت الشركة بتحديث الدراسة التي تم إعدادها مسبقاً من قبل مكتب إستشاري مستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حول إمكانية وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة العربية اليمنية للأسمت بسبب حدوث إنخفاض في أرباح الشركة الزميلة، من خلال احتساب التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة ومقارنتها بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها، ونتيجة لهذه الدراسة، تم إثبات إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار خلال الفترة بمبلغ ٩,٩ مليون ريال (٢٠٢٥ م: ٢٥,٨ مليون ريال). إستخدمت المجموعة طريقة خصم التدفقات النقدية لتحديد القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف R.S. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
١٣٨,٢٤٥	١٦٤,٠٢٣	الرصيد الافتتاحي
٢٥,٧٧٨	٩,٨٥٠	إنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
١٦٤,٠٢٣	١٧٣,٨٧٣	الرصيد النهائي

يتضمن تقرير مراجع الحسابات الخاص بمراجعة القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٤٥٩,٦٤٦	٤٥٣,١٤٦	ذمم مدينة تجارية
(٥٢,٤٦٨)	(٥٥,٤٦٨)	يخصم: مخصص الذمم المدينة التجارية
٤٠٧,١٧٨	٣٩٧,٦٧٨	
٤٥,٩٠١	٥٠,٣٨٣	محتجزات مدينة
(١٠,٩٠٩)	(١٠,٩٠٩)	يخصم: مخصص المحتجزات المدينة
٣٤,٩٩٢	٣٩,٤٧٤	
٤٤٢,١٧٠	٤٣٧,١٥٢	

٧- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

بلغ رصيد مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، مبلغ ٩٥,٠٤٥ ألف R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١٣,٨٥٥ ألف R.S.) يتضمن مبلغ ٣٦,١٨٤ ألف R.S. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٤,١٢١ ألف R.S.) يمثل رصيد أصول العقود، ومبلغ ٢٧,١١٨ ألف R.S. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦,٤٧٩ ألف R.S.) 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 ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
١٩,٠١٥	١٧٠,٢٥٣	إستثمارات في صناديق إستثمار
١١١,٨٧٠	١١٣,٨٩٣	إستثمارات في محافظ إدارة إختيارياً *
١٣٠,٨٨٥	٢٨٤,١٤٦	

* 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 ١,٢ مليون R.S. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٨ مليون R.S.).

ب - الحركة على الإستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٢٠٢,٠١٨	١٣٠,٨٨٥	الرصيد الافتتاحي
(٤,٢٥١)	٢,٢٧٥	التغير بالقيمة العادلة
١,٧٥٧	٣,٠٦٦	أرباح محققة من بيع الإستثمارات
(١٦٨,٦٣٩)	(٢١٢,٠٨٠)	الاستيعادات
١٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	الإضافات
١٣٠,٨٨٥	٢٨٤,١٤٦	الرصيد النهائي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٧٧,٤٨١	٥٣,٥٣٧	نقد في البنوك
-	٨٣	نقد بالصندوق
١٣٠,٠٠٠	٨٠,٦٢٥	ودائع مربحة قصيرة الأجل (*)
٢٠٧,٤٨١	١٣٤,٢٤٥	

* تستثمر المجموعة جزءاً من الفائض النقدي في الودائع لأجل مع فترة إستحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل لدى مؤسسات مالية.

١٠- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	اسم البنك	نوع التسهيل
١١٧,٦٢٨	١٧٢,٤٠٣	البنك الأهلي السعودي (١٠-١)	تسهيلات ائتمانية (تورق)
١١٧,٥٨٩	١٧٢,٤٥٠	البنك السعودي الفرنسي (١٠-٢)	تسهيلات ائتمانية (تورق)
١٤٣,٩٩٦	١٨٤,٤٩٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي (١٠-٣)	قرض
٣٧٩,٢١٣	٥٢٩,٣٤٦		
(١١,٢٨٨)	(١٣,٠٨٠)		تكلفة تمويل غير مستحقة
٣٦٧,٩٢٥	٥١٦,٢٦٦		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
-	٣٦٧,٩٢٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٧٨,٩٩٦	٣٨١,٢٠٠	متحصلات من القروض خلال الفترة / السنة
٤,٨٠٠	٩,٥١٨	فوائد تمويلية خلال الفترة / السنة
(٣١٥,٨٧١)	(٢٤٢,٣٧٧)	سداد قروض خلال الفترة / السنة
٣٦٧,٩٢٥	٥١٦,٢٦٦	رصيد آخر الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٣,٤٤٦	٧,٤٥٥	الجزء المتداول
٣٦٤,٤٧٩	٥٠٨,٨١١	الجزء الغير متداول
٣٦٧,٩٢٥	٥١٦,٢٦٦	

١٠-١ بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٤ م بين المجموعة والبنك الأهلي السعودي، وبالبالغ حدها الائتماني ٨٥٠ مليون ريال، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٧٢,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١١٧,٦ مليون ريال). ويتم تحميل تكلفة تمويل تعادل سعر تكلفة الخزينة مضافاً إليه هامش ربح متفق عليه. وقد بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال الفترة ٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٣ مليون ريال)، وتم رسملتها ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ.

وتعهدت المجموعة بتجديد بوالص التأمين لصالح البنك عند اكتمال مشروع الخط الخامس، كما تلتزم برهن الآلات والمعدات الخاصة بالخط الخامس بقيمة ٧٠٠ مليون ريال عند اكتماله. وفي المقابل، أصدرت المجموعة سنداً لأمر لصالح البنك كضمان مقابل الاستفادة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة. كما تتضمن اتفاقية التسهيلات عدداً من التعهدات المالية التي يجب أن تلتزم المجموعة بالامتثال لها طوال مدة التسهيلات.

١٠-٢ بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م بين المجموعة والبنك السعودي الفرنسي، وبالبالغ حدها الائتماني ٩٦٥ مليون ريال، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٧٢,٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١١٧,٦ مليون ريال). ويتم تحميل تكلفة تمويل تعادل سعر تكلفة الخزينة مضافاً إليه هامش ربح متفق عليه. وقد بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال الفترة ٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٣ مليون ريال)، وتم رسملتها ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ. أصدرت المجموعة سنداً لأمر لصالح البنك كضمان مقابل الاستفادة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة. كما تتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات التي يجب أن تلتزم المجموعة بالامتثال لها طوال مدة التسهيلات.

١٠-٣ بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ م بين المجموعة وصندوق التنمية الصناعي السعودي، وبالبالغ حدها الائتماني ٣٠٠ مليون ريال، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٧١,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٣٣ مليون ريال). وذلك بعد خصم مبلغ ١٣,١ مليون ريال يمثل تكاليف تمويل غير مستحقة. وقد بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال الفترة ١,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٣٢ ألف ريال)، وتم رسملتها ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- تسهيلات ائتمانية (تتمة)

وقد أصدرت المجموعة سنداً لأمر لصالح الصندوق كضمان مقابل الاستفادة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة، بالإضافة إلى رهن كامل مصنع المجموعة بالخرسانية، بما يشمل جميع الأصول الثابتة والمنقولة. كما تتضمن اتفاقية التسهيلات عدداً من التعهدات المالية التي يجب أن تلتزم المجموعة بالامتثال لها طوال مدة سريان التسهيلات.

١١- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

بلغ رصيد الذمم الدائنة ومطلوبات أخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، مبلغ ٢٥١,٦١٦ ألف ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٩٠,٩٣٢ ألف ريال) يتضمن مبلغ ١١٥,٠٠٣ ألف ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣٠,٤٤٩ ألف ريال) يمثل رصيد الذمم الدائنة التجارية، ومبلغ ٧٦,٨٢٥ ألف ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٣,٩٤٨ ألف ريال) يمثل رصيد المصروفات المستحقة.

١٢- 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 إتخاذ 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 ودائي 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
طرف ذو علاقة	وكالة كلاسيك للسفر والسياحة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٨٢	٢٤٧	مدفوعات لموردي الشركة اليمنية	الشركة العربية اليمنية للأسمنت
-	٥,٩٢١	توزيعات أرباح	
-	٢٦٣	مدفوعات بالنيابة عن الشركة اليمنية	
-	٧٥٠	ودائع من الشركة اليمنية	
١,٦٦٨	١,٥٩٦	إيرادات إيجار	شركة الدواء للخدمات الطبية
٦٦٧	-	خدمات	شركة ولاء للتأمين التعاوني
-	٢٠٠	حجوزات تذاكر سفر	وكالة كلاسيك للسفر والسياحة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٣١	٦٠	وكالة كلاسيك للسفر والسياحة
٣٠١	٥٤١	الشركة العربية اليمنية للأسمنت
٣٣٢	٦٠١	

ب) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين
-	٢,٩٦٦	-
٧,٢٤٢	٧٥	٧,٦٨٨
٨٨٥	-	٧٣٠
٨,١٢٧	٣,٠٤١	٨,٤١٨

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الرواتب والأجور والبدلات
مصاريف نهاية الخدمة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- مخصص الزكاة الحركة على مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٣٢,٣٧٤	٢٩,٠٣٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٦,٥٩١	١٥,٢٢٩	مصاريف الزكاة خلال الفترة / السنة
(٢٩,٣٦٦)	(٢٧,٨٢٨)	مسدد خلال الفترة / السنة
(٥٦٧)	-	تسويات خلال الفترة / السنة
٢٩,٠٣٢	١٦,٤٣٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٥ م على المستوى الموحد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وإستلمت الشهادة المطلوبة. خلال سنة ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بسداد رصيد الزكاة المستحق عن إقرار عام ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٧,٨٢٨ ألف ريال. أنهت المجموعة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) الربوط الزكوية حتى ٢٠٢٢ م للربوط، حيث أنه خلال عام ٢٠٢٤ م تم الربط عن عام ٢٠٢١ م و عام ٢٠٢٢ م وتم السداد والتسوية مع الهيئة، كما أنه بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٥ م إستلمت المجموعة الربط النهائي من الهيئة مع مطالبة بسداد مبلغ زكاة إضافي قدره ٥٦٧,٦٤١ ريال عن عام ٢٠٢٣ م.

١٤- الإيرادات، صافي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٤٥٠,٣٦٣	٥٣٠,٥٠٢	توقيت تحقق الإيرادات
١٥٨,٨٨٩	١٦٧,٤١٣	في نقطة زمنية
٦٠٩,٢٥٢	٦٩٧,٩١٥	على مدى فترة زمنية

١٥- 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الأسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	تسويات المعاملات والأرصدة البينية	الإجمالي
مجموع الموجودات	٣,٠٤٤,٩٠٩	٤٤٦,٧٠٥	(٢٩,١٧٣)	٣,٤٦٢,٤٤١
مجموع المطلوبات	٨٦٧,٤٠٣	١٦٤,٤١٥	(٢٩,١٧٣)	١,٠٠٢,٦٤٥
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٥٣٢,١٠٤	١٦٧,٤١٣	(١,٦٠٢)	٦٩٧,٩١٥
الإيرادات، بالصافي	١٤٠,٠٣١	١,٠٨٥	-	١٤١,١١٦
صافي الربح				

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	الأسمنت	مسيقة الصنع	الخرسانة	تسويات المعاملات	الإجمالي
مجموع الموجودات	٢,٨٠٨,٦١٩	٤٧١,٤٤٩	٤٧١,٤٤٩	(٣٥,٦٦٣)	٣,٢٤٤,٤٠٥
مجموع المطلوبات	٧٥٧,٦٦٧	١٨١,٣٨٩	١٨١,٣٨٩	(٣٥,٦٦٣)	٩٠٣,٣٩٣
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)					
الإيرادات، بالصافي	٤٥٣,١٠٢	١٥٨,٨٨٩	١٥٨,٨٨٩	(٢,٧٣٩)	٦٠٩,٢٥٢
صافي الربح	١٠٥,٩٨١	١٩,٤٥٣	١٩,٤٥٣	-	١٢٥,٤٣٤

إن الإيرادات المحققة حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	المملكة العربية السعودية	دول أخرى
٦٠٧,٤٨٥	٦٩٣,٦٠٥		
١,٧٦٧	٤,٣١٠		
٦٠٩,٢٥٢	٦٩٧,٩١٥		

١٦- 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	صافي ربح الفترة (بالآلاف ريال)	عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الأسهم)
١٢٥,٤٣٤	١٤١,١١٦	٦٣,٣٥٣	٦٩,٠٨٤		
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠		
١,٤٦	١,٦٤	٠,٧٤	٠,٨٠	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة	

١٧- الإرتباطات الرأس مالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت المشروعات الرأس مالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة مبلغ ١٣٣ مليون ريال، منها مبلغ ٢١,١ مليون ريال متضمنة مبلغ الاعتماد المستندي الصادر للمجموعة المتعاقد معها لتصميم وتوريد وبناء وتشغيل خط إنتاج الاسمنت الجديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٣٣٣,٦ مليون ريال).

١٨- التزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت التزامات المجموعة المحتملة مقابل إتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية مبلغ ٢٨٦ مليون ريال منها ٢١,١ مليون ريال خاصة بتنفيذ وتصميم وتوريد وبناء وتشغيل خط إنتاج أسمنت جديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٣٦,١ مليون ريال).

١٩- توزيعات أرباح

وافق مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م 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.

وافق مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٥١,٦ مليون ريال عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥ م، بواقع ٠,٦ ريال لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم.

٢٠- القيمة العادلة

لأغراض إعداد التقارير المالية، إستخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنّف 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 المفصّل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- القيمة العادلة (تتمة)

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 العادلة			القيمة الدفترية
مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
٢٣٠,٨٠٦	-	٥٦,٠٧٠	٢٨٦,٨٧٦
-	٢٤٠,٩٢١	٤٣,٢٢٥	٢٨٤,١٤٦
٢٣٠,٨٠٦	٢٤٠,٩٢١	٩٩,٢٩٥	٥٧١,٠٢٢

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاجمالي

٢٠٧,٦٣٦	-	٥١,١٥٤	٢٥٨,٧٩٠
-	٨٣,٧٥٤	٤٧,١٣١	١٣٠,٨٨٥
٢٠٧,٦٣٦	٨٣,٧٥٤	٩٨,٢٨٥	٣٨٩,٦٧٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الاجمالي

نماذج التقييم المستخدمة للإستثمار الرئيسي في المستوى رقم (٣) (شركة التصنيع وخدمات الطاقة) هي طريقة "طريقة الشركات المقارنة في إطار منهج السوق بإستخدام مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والإستهلاك 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 ٢٠٢٦ 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.

٢١- الأحداث اللاحقة

قرر مجلس إدارة الشركة في ٢٦ يوليو ٢٠٢٦ م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٥١,٦ مليون ريال عن النصف الأول من عام ٢٠٢٦، بلغ نصيب السهم من التوزيع ٠,٦ ريال للسهم، وسيكون تاريخ أحقية توزيعات الأرباح في ٢ أغسطس ٢٠٢٦ م.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالمجموعة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٦ م.