

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 ٢٠٢٦

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الأسهمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً 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 استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لن نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٥١٤



الدمام، بتاريخ: ٢٩ صفر ١٤٤٨ هـ  
الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م | إيضاحات |                                       |
|------------------|-----------------|---------|---------------------------------------|
| (مدققة)          | (غير مدققة)     |         |                                       |
|                  |                 |         | <b>الموجودات</b>                      |
|                  |                 |         | <b>الموجودات غير المتداولة</b>        |
| ١,٨١٧,٩٧١        | ١,٧٩٦,٧٧٤       | ٤       | ممتلكات وآلات ومعدات                  |
| ٣٦,٦٧٤           | ٣٢,٥٢٤          |         | موجودات حق الاستخدام                  |
| ٢٦,٣٦٦           | ٢٥,٢١٦          |         | موجودات غير ملموسة                    |
| ٥٤,٨٨٨           | ٥٥,٢٣٢          | ٥       | استثمار في شركة زميلة                 |
| ١,٩٣٥,٨٩٩        | ١,٩٠٩,٧٤٦       |         | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b> |
|                  |                 |         | <b>الموجودات المتداولة</b>            |
| ٦٥٦,٥٤٦          | ٦٩٢,٦٧٧         | ٦       | مخزون                                 |
| ٣٩١,٧١٣          | ٤٢٥,١٨٨         | ١١      | ذمم مدينة تجارية                      |
| ٥٣,٩٩٢           | ٧٠,٨٣٦          |         | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى        |
| ٤٣,٩٨٠           | ٧٧,٢٦٠          | ٧       | نقد وما في حكمه                       |
| ١,١٤٦,٢٣١        | ١,٢٦٥,٩٦١       |         | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>     |
| ٣,٠٨٢,١٣٠        | ٣,١٧٥,٧٠٧       |         | <b>إجمالي الموجودات</b>               |
|                  |                 |         | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>        |
|                  |                 |         | <b>حقوق الملكية</b>                   |
| ١,٥٣٠,٠٠٠        | ١,٥٣٠,٠٠٠       | ٨       | رأس المال                             |
| ٦٨٩,٨٥٥          | ٦١٦,٦٦٥         |         | أرباح مبقاة                           |
| ٢,٢١٩,٨٥٥        | ٢,١٤٦,٦٦٥       |         | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>            |
|                  |                 |         | <b>المطلوبات</b>                      |
|                  |                 |         | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>        |
| ١٣٣,٧٢٢          | ١٣٦,٠٥٠         |         | التزامات منافع للموظفين               |
| ٣١,٦٤٣           | ٣٠,٨٤٣          |         | التزامات عقود إيجار                   |
| ٩,٤٦٢            | ٩,٧٥٠           |         | مخصص إعادة تأهيل موقع                 |
| ١٧٤,٨٢٧          | ١٧٦,٦٤٣         |         | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b> |
|                  |                 |         | <b>المطلوبات المتداولة</b>            |
| ٧١,٤٦٥           | ٥٧,٩٥٥          |         | ذمم دائنة تجارية                      |
| ١٩٠,٠٠٠          | ٣٥٠,٠٠٠         | ٩       | قروض قصيرة الأجل                      |
| ٨,٣٥٤            | ٥,٠٤٨           |         | جزء متداول من التزامات عقود إيجار     |
| ٢٢٢,٧٦٣          | ٢٢٣,٤٠٦         | ١٦      | توزيعات أرباح مستحقة الدفع            |
| ١٦٢,٢٧٤          | ١٨٦,٨٤٧         |         | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى         |
| ١١,١٥٣           | ١٤,٦٠٥          | ١١      | مطلوبات عقود                          |
| ٢١,٤٣٩           | ١٤,٥٣٨          | ١٠      | مخصص زكاة                             |
| ٦٨٧,٤٤٨          | ٨٥٢,٣٩٩         |         | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>     |
| ٨٦٢,٢٧٥          | ١,٠٢٩,٠٤٢       |         | <b>إجمالي المطلوبات</b>               |
| ٣,٠٨٢,١٣٠        | ٣,١٧٥,٧٠٧       |         | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b> |

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

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 ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             | إيضاحات |                                      |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------------------------|-------------|---------|--------------------------------------|
| ٢٠٢٥                                  | ٢٠٢٦        | ٢٠٢٥                                    | ٢٠٢٦        |         |                                      |
| (غير مدققة)                           | (غير مدققة) | (غير مدققة)                             | (غير مدققة) |         |                                      |
| ٨٤٩,٧٧٩                               | ٨١٧,٥٠٨     | ٤٣١,٥٣٠                                 | ٤٣٤,٧٥٥     | ١١      | الإيرادات                            |
| (٥٢٢,٢٠٠)                             | (٤٩٢,٣٥٠)   | (٢٧٦,٥٤٦)                               | (٢٦٦,٠٨٢)   |         | تكلفة الإيرادات                      |
| ٣٢٧,٥٧٩                               | ٣٢٥,١٥٨     | ١٥٤,٩٨٤                                 | ١٦٨,٦٧٣     |         | إجمالي الربح                         |
| (٧٤,٤٧٦)                              | (٦٣,٠٥١)    | (٣٩,٤٠٩)                                | (٣٤,٤١٠)    |         | مصروفات بيع وتوزيع                   |
| (٤١,٢٤٦)                              | (٤٦,٠٨٢)    | (١٩,٧٠٤)                                | (٢٤,٤٢٣)    |         | مصروفات عمومية وإدارية               |
| ٩,٩٧٦                                 | ٣,٣٣٤       | ٩,٠٥٠                                   | ٩٥٥         |         | إيرادات أخرى                         |
| ٢٢١,٨٣٣                               | ٢١٩,٣٥٩     | ١٠٤,٩٢١                                 | ١١٠,٧٩٥     |         | الربح التشغيلي                       |
| ٥٨٢                                   | ٣٤٤         | ٣٢٧                                     | ٣٣٣         | ٥       | الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة |
| (٧,٦٦٣)                               | (٦,٦٩٣)     | (٤,٣٨٦)                                 | (٣,٦٨٧)     |         | تكلفة تمويل                          |
| ٢١٤,٧٥٢                               | ٢١٣,٠١٠     | ١٠٠,٨٦٢                                 | ١٠٧,٤٤١     |         | الربح قبل الزكاة                     |
| (١٠,٨٠٠)                              | (١٠,٨٠٠)    | (٥,٤٠٠)                                 | (٥,٤٠٠)     | ١٠      | مصروف الزكاة                         |
| ٢٠٣,٩٥٢                               | ٢٠٢,٢١٠     | ٩٥,٤٦٢                                  | ١٠٢,٠٤١     |         | صافي ربح الفترة                      |
| -                                     | -           | -                                       | -           |         | دخل شامل آخر                         |
| ٢٠٣,٩٥٢                               | ٢٠٢,٢١٠     | ٩٥,٤٦٢                                  | ١٠٢,٠٤١     |         | إجمالي الدخل الشامل للفترة           |
| ﷲ                                     | ﷲ           | ﷲ                                       | ﷲ           |         | ربحية السهم                          |
| ١,٣٣                                  | ١,٣٢        | ٠,٦٢                                    | ٠,٦٧        | ١٧      | ربح السهم الأساس والمخفض             |

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

شركة الأسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي  | أرباح مبقاة | رأس المال |                                    |
|-----------|-------------|-----------|------------------------------------|
| ٢,٢٤٠,٥١٣ | ٧١٠,٥١٣     | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)      |
| ٢٠٣,٩٥٢   | ٢٠٣,٩٥٢     | -         | صافي ربح الفترة                    |
| -         | -           | -         | دخل شامل آخر                       |
| ٢٠٣,٩٥٢   | ٢٠٣,٩٥٢     | -         | إجمالي الدخل الشامل للفترة         |
| (٣٨٢,٥٠٠) | (٣٨٢,٥٠٠)   | -         | توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)           |
| ٢,٠٦١,٩٦٥ | ٥٣١,٩٦٥     | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| ٢,٢١٩,٨٥٥ | ٦٨٩,٨٥٥     | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)      |
| ٢٠٢,٢١٠   | ٢٠٢,٢١٠     | -         | صافي ربح للفترة                    |
| -         | -           | -         | دخل شامل آخر                       |
| ٢٠٢,٢١٠   | ٢٠٢,٢١٠     | -         | إجمالي الدخل الشامل للفترة         |
| (٢٧٥,٤٠٠) | (٢٧٥,٤٠٠)   | -         | توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)           |
| ٢,١٤٦,٦٦٥ | ٦١٦,٦٦٥     | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | إيضاحات | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية      |
|---------------|---------------|---------|--------------------------------------------|
| (غير مدققة)   | (غير مدققة)   |         | ربح قبل الزكاة                             |
| ٢١٤,٧٥٢       | ٢١٣,٠١٠       |         | تسويات لـ:                                 |
|               |               | ٤       | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات               |
| ١٠٣,٤٩٣       | ١٠٣,٩٨٩       |         | استهلاك موجودات حق الاستخدام               |
| ٣,٣٨٨         | ٤,١٥٠         |         | إطفاء موجودات غير ملموسة                   |
| ٥٢٣           | ٨٦١           |         | شطب موجودات غير ملموسة                     |
| -             | ٣,٠٠٠         | ٥       | الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة       |
| (٥٨٢)         | (٣٤٤)         |         | مخصص منافع للموظفين                        |
| ٧,٥٥١         | ٧,٦١٧         |         | تكلفة تمويل                                |
| ٧,٦٦٣         | ٦,٦٩٣         |         | مخصص مخزون قطع غيار بطء الحركة             |
| ٢٥٢           | ٢,٦٨٧         |         | مخصص إعادة تهيئة موقع                      |
| ٢٣٢           | ٢٨٨           |         |                                            |
| ٣٣٧,٢٧٢       | ٣٤١,٩٥١       |         | تغيرات في:                                 |
| (٤٢,٥٩٢)      | (٣٨,٨١٨)      |         | مخزون                                      |
| (٢٣,٥٣٠)      | (٣٣,٤٧٥)      |         | ذمم مدينة تجارية                           |
| (١٧,٨٧١)      | (١٦,٨٤٤)      |         | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى             |
| ١٤,٤٥٨        | (١٣,٥١٠)      |         | ذمم دائنة تجارية                           |
| ٣١,٣٣٣        | ٢٤,٥٧٣        |         | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى              |
| ٥٧١           | ٣,٤٥٢         |         | مطلوبات عقود                               |
| ٢٩٩,٦٤١       | ٢٦٧,٣٢٩       |         | نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية              |
| (٧,٠٩٩)       | (٥,٢٨٩)       |         | منافع موظفين مدفوعة                        |
| (٦,٦٩٢)       | (٥,٨٠٣)       |         | تكلفة تمويل مدفوعة                         |
| (٢٠,٥٢٨)      | (١٧,٧٠١)      |         | زكاة مدفوعة                                |
| ٢٦٥,٣٢٢       | ٢٣٨,٥٣٦       |         | صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية         |
| (٦٧,٢٢٨)      | (٨٢,٧٩٢)      | ٤       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية    |
| (٢,٨١٤)       | (٢,٧١١)       |         | إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات            |
| (٧٠,٠٤٢)      | (٨٥,٥٠٣)      |         | إضافات إلى موجودات غير ملموسة              |
|               |               |         | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٩٠,٠٠٠        | ١٦٠,٠٠٠       |         | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية      |
| (٤,٥٠١)       | (٤,٩٩٦)       |         | صافي حركة قروض قصيرة الأجل                 |
| (٢٣٥,٧١١)     | (٢٧٤,٧٥٧)     |         | سداد التزامات عقود إيجار - مبلغ أساسي      |
| (١٥٠,٢١٢)     | (١١٩,٧٥٣)     |         | توزيعات أرباح مدفوعة                       |
| ٤٥,٠٦٨        | ٣٣,٢٨٠        |         | صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية       |
| ١٢٠,٩٦٩       | ٤٣,٩٨٠        |         | صافي التغير في النقد وما في حكمه           |
| ١٦٦,٠٣٧       | ٧٧,٢٦٠        |         | النقد وما في حكمه في بداية الفترة          |
|               |               |         | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة          |

تمثل الايضاحات 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

## شركة الأسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

#### ١- معلومات الشركة وهيكل المجموعة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/٦/١٠/٧٢٦ 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 ٢٠٥٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م) والرقم الموحد: ٧٠٠٠٦٧٧٢١٦. يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

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

بعد ذلك، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ١/٢٢/١٩٨٥ م) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين وجميع المواد اللازمة لتصنيع الإسمنت 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 ٢٢ يناير ١٩٨٥ م)، والتي اندمجت مع شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠ م. بناءً على ذلك، قررت وزارة الصناعة والثروة المعدنية في ٤ محرم ١٤١٢ هـ (الموافق 15 يوليو ١٩٩١ م) نقل جميع التراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت 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 ٢٢ يناير 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 حمادة 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 إليهما مجتمعين بلفظ "المجموعة").

| نسبة الملكية %                 |                             | بلد التأسيس   | الإسم                        |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م<br>(مدققة) |               |                              |
| ١٠٠ %                          | ١٠٠ %                       | مملكة البحرين | الشركة المتحدة للأسمنت ذ م م |

الشركة 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. وتتمثل أنشطتها الرئيسية في استيراد وتصدير وبيع الإسمنت 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 لمعيار 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 الموحدة، ولذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(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 المنافع 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 المفصّل 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 الاحتساب 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 أسس 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 ومصاريّف الشركة التابعة المستحوذ 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 بغاء 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.

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، 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 ٢٠٢٦ وما بعده وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من هذه التعديلات.

### ١٨-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، وسيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية". ولم تقم المجموعة بتطبيق هذا المعيار المحاسبي بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، ومع ذلك، يسمح بالتطبيق المبكر. وعند اعتماده، ستطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بأثر رجعي.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات جديدة لعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ومتطلبات الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ومبادئ محسنة لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية والملاحظات. لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ قواعد الاعتراف والقياس للبنود في القوائم المالية، وبالتالي لن يتأثر صافي ربح السنة، وريحية السهم، وإجمالي حقوق الملكية. قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي للتأثيرات المتوقعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية، وترد نتائج أدناه. لا يزال التقييم جارياً، والتأثيرات المتوقعة الموضحة أدناه هي أولية وقد تتغير مع انتهاء المجموعة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

### أ- هيكل قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

تشمل التغييرات الرئيسية متطلبات تصنيف جميع الدخل والمصروفات ضمن إحدى الفئات التالية: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، الزكاة والضريبة، والعمليات المتوقفة. يعتمد تصنيف الدخل والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة. وقد قررت المجموعة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة حدوث التغييرات التالية في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- سيتم تصنيف حصة نتائج الشركة الزميلة وإيرادات الفوائد على الودائع قصيرة الأجل ضمن فئة الاستثمار.
- ستقوم المجموعة بالاعتراف بإجمالي فرعي آخر بعد الربح التشغيلي، يسمى "الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة". وسيشمل هذا الإجمالي الفرعي حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة وإيرادات الفوائد على الودائع قصيرة الأجل.
- تشمل تكاليف التمويل فائدة على تصفية مخصص إعادة تأهيل موقع، مصروفات من التزامات منافع الموظفين المحددة، قروض قصيرة الأجل، التزامات عقود إيجار. ويتم عرض هذه المصروفات حالياً ضمن الإجمالي الفرعي للربح قبل الزكاة وبعد الربح التشغيلي. وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، سيتم تصنيف هذه المصروفات ضمن الإجمالي الفرعي لفئة التمويل.
- سيتم إعادة تصنيف الرسوم البنكية والرسوم الأخرى غير المرتبطة بتوفير التمويل وعرضها ضمن فئة التشغيل.
- في حالة وجود أي دخل آخر أو مصروفات أخرى (باستثناء الزكاة والعمليات المتوقفة)، مثل استرداد الديون التجارية المشطوبة سابقاً وربح / خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات، ستقوم المجموعة بالاعتراف بهذا الدخل والمصروفات ضمن فئة التشغيل، وسيتم تضمينها في الربح أو الخسارة التشغيلية للمجموعة

### ب- مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات محسنة للتجميع والتفصيل، تركز على تجميع البنود بناءً على خصائصها المشتركة، بما في ذلك مسائل العرض أو الإفصاح المحددة التي تم تحديدها من خلال تقييم الإدارة للتنفيذ. كما يقدم المعيار إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم الإدارة حالياً بتقييم خصائص الموجودات، المطلوبات، وبنود حقوق الملكية، الدخل، والمصروفات، والتدفقات النقدية عند تحديد المعلومات التي ينبغي تجميعها وتلك التي ينبغي تفصيلها. وبناءً على ذلك، ستقوم الإدارة بعرض بنود في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة مفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم الإدارة بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت بند "أخرى"، وستستخدم تصنيفات أكثر دقة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

## ٣- معايير المحاسبة الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

## ٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

## ج- مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة هي إجماليات فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في الاتصالات العامة خارج نطاق القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن الأداء المالي للمجموعة ككل. وسيطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية، بما في ذلك تسوية كل مقياس من هذه المقاييس مع الإجمالي الفرعي الأكثر قابلية للمقارنة المباشرة المحدد بموجب المعايير المحاسبية الدولية.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة تقرير القوائم المالية، وبالتالي، سيتم تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي سيتم الإفصاح عنها عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بناءً على الاتصالات العامة الصادرة عن المجموعة والمرتبطة بفترة التقرير الأولي لعام ٢٠٢٧ م.

## د) التعديلات المترتبة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات مترتبة على معيار المحاسبة الدولي ٧ - "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المجموعة استخدام الإجمالي الفرعي المحدد حديثاً للربح التشغيلي كنقطة انطلاق لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً "ربح/خسارة السنة قبل الزكاة" كنقطة انطلاق للتسوية الخاصة بالأنشطة التشغيلية. وستغير بعض بنود التسوية المدرجة في التسوية نتيجة لهذا التعديل.

كما توفر التعديلات المترتبة إرشادات محددة بشأن تصنيف الفوائد وتوزيعات الأرباح. وستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية، تماشياً مع الإرشادات الجديدة. سيتم تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن إيرادات الفوائد على الودائع قصيرة الأجل على أنها أنشطة استثمارية، بينما سيستمر تصنيف الأرباح الموزعة المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية. ولا يزال تقييم التعديلات المترتبة على قائمة التدفقات النقدية جارياً، وسيتم الانتهاء منه قبل تاريخ سريان المعيار.

## ٤- الممتلكات والألات والمعدات

٤-١ تتكون الممتلكات والألات والمعدات من التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---------------|----------------|
| (غير مدققة)   | (مدققة)        |
| ٦٩,٦٠٧        | ٦٩,٦٠٧         |
| ٤٧٠,٧٣٦       | ٤٨٢,٠٣١        |
| ١,١١٣,٩٠٢     | ١,١٣٦,٠١٧      |
| ٢٣,٢٤٨        | ٢٥,٠١٢         |
| ٢,٨٩٩         | ٦,٤٦٠          |
| ١١٦,٣٨٢       | ٩٨,٨٤٤         |
| ١,٧٩٦,٧٧٤     | ١,٨١٧,٩٧١      |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٢-٤ حركة الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |                                 |
|---------------|---------------|---------------------------------|
| (غير مدققة)   | (غير مدققة)   |                                 |
| ١,٨٦٧,٤٢٩     | ١,٨١٧,٩٧١     | القيمة الدفترية في بداية الفترة |
| ٦٧,٢٢٨        | ٨٢,٧٩٢        | إضافات                          |
| (١٠٣,٤٩٣)     | (١٠٣,٩٨٩)     | استهلاك الفترة                  |
| ١,٨٣١,١٦٤     | ١,٧٩٦,٧٧٤     | القيمة الدفترية في نهاية الفترة |

٣-٤ تمثل أعمال الإنشاءات قيد التنفيذ مشاريع بناء وتطوير المصنع الجارية، والتي تشمل بصورة رئيسية المشروع المتعلق بتحويل أفران الإنتاج إلى إمكانية التشغيل بالوقود المزدوج، 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 ٥٥,٢٣ 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 المجموعة من الربح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٠,٣٤ مليون ﷲ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٠,٥٨ مليون ﷲ).

## ٦- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |                                                  |
|----------------|---------------|--------------------------------------------------|
| (مدققة)        | (غير مدققة)   |                                                  |
| ١٩٢,٦٥٨        | ١٧٠,٤٣٦       | قطع غيار                                         |
| (١٥,١٦٤)       | (١٧,٨٥١)      | ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة (إيضاح ١-٦) |
| ١٧٧,٤٩٤        | ١٥٢,٥٨٥       |                                                  |
| ١١٣,٢٢٠        | ١٠٩,٩٥٣       | مواد خام                                         |
| ٣٤٤,٤٥٤        | ٤٠٣,٢٥٨       | بضاعة تحت التصنيع                                |
| ٢١,٣٧٨         | ٢٦,٨٨١        | بضاعة تامة الصنع                                 |
| ٦٥٦,٥٤٦        | ٦٩٢,٦٧٧       |                                                  |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |                        |
|----------------|---------------|------------------------|
| (مدققة)        | (غير مدققة)   |                        |
| ١٥,٠٣٢         | ١٥,١٦٤        | في بداية الفترة/السنة  |
| ٨٠٤            | ٢,٦٨٧         | مخصص خلال الفترة/للسنة |
| (٦٧٢)          | -             | شطب خلال الفترة/السنة  |
| ١٥,١٦٤         | ١٧,٨٥١        | في نهاية الفترة/السنة  |

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

## ٧- نقد وما في حكمه

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                    |
|---------------|----------------|------------------------------------|
| (غير مدققة)   | (مدققة)        |                                    |
| ٢٠٠           | ٢١٠            | نقد بالصندوق                       |
| ١٧٤           | ١,٦٢٧          | استثمارات مربحة وودائع (إيضاح ٧-١) |
| ٧٦,٨٨٦        | ٤٢,١٤٣         | نقد لدى البنوك                     |
| ٧٧,٢٦٠        | ٤٣,٩٨٠         |                                    |

٧-١ تمثل استثمارات المربحة والودائع إيداعات لدى البنوك (متعلقة بالشركة التابعة) ذات فترة استحقاق 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 ر.س.، مقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥٣ مليون سهم) بقيمة ١٠ ر.س. 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 ٢,٠٨٠ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٢٨٠ مليون ر.س.). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٣٥٠ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٩٠ 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 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.

## 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 المتحدة 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 الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة لجميع المنتجات.

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             | الأسواق الجغرافية الأساسية |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------------------------|-------------|----------------------------|
| ٢٠٢٥                                  | ٢٠٢٦        | ٢٠٢٥                                    | ٢٠٢٦        |                            |
| (غير مدققة)                           | (غير مدققة) | (غير مدققة)                             | (غير مدققة) |                            |
| ٦١٦,٠٠٩                               | ٦٢٤,٤٧٤     | ٣٠٣,٨٠١                                 | ٣١٩,٢٩٨     | محلى                       |
| ٢٣٣,٧٧٠                               | ١٩٣,٠٣٤     | ١٢٧,٧٢٩                                 | ١١٥,٤٥٧     | تصدير                      |
| ٨٤٩,٧٧٩                               | ٨١٧,٥٠٨     | ٤٣١,٥٣٠                                 | ٤٣٤,٧٥٥     |                            |
|                                       |             |                                         |             | أنواع المنتجات الرئيسية    |
| ٧٣٣,١٥٤                               | ٧٣٦,١٣٧     | ٣٦٤,٥٨٦                                 | ٣٨٥,٧٨٤     | اسمنت                      |
| ١١٦,٦٢٥                               | ٨١,٣٧١      | ٦٦,٩٤٤                                  | ٤٨,٩٧١      | كلنكر                      |
| ٨٤٩,٧٧٩                               | ٨١٧,٥٠٨     | ٤٣١,٥٣٠                                 | ٤٣٤,٧٥٥     |                            |

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

## ١١- الإيرادات (تتمة)

يوفر الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة التجارية ومطلوبات العقود.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---------------|----------------|
| (غير مدققة)   | (مدققة)        |
| ٤٢٥,١٨٨       | ٣٩١,٧١٣        |
| ١٤,٦٠٥        | ١١,١٥٣         |

ذمم مدينة تجارية

مطلوبات عقود (إيضاح ١١-١)

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

## 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:

| مبالغ المعاملات لفترة الستة |             | الأرصدة كما في |          | طبيعة المعاملات            | العلاقة      | الأطراف ذات العلاقة                |
|-----------------------------|-------------|----------------|----------|----------------------------|--------------|------------------------------------|
| أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو   | ٢٠٢٦        | ٢٠٢٥           | ٣٠ يونيو |                            |              |                                    |
| (غير مدققة)                 | (غير مدققة) | (غير مدققة)    | (مدققة)  |                            |              |                                    |
| ١٤,٦٥٢                      | ١٤,١٦٠      | (٢,٤٤٤)        | ٤٤٨      | مشتريات مواد خام           | شركة زميلة   | شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة |
| ٥,١٨٦                       | ٥,٨١١       | (١,١٦٩)        | ٤٠٨      | 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 ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في |               | منافع موظفين قصيرة الأجل |
|------------------------------|---------------|--------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ |                          |
| (غير مدققة)                  | (غير مدققة)   |                          |
| ٩,٠١٦                        | ٨,٨٧١         |                          |
| ٦٩٦                          | ٦٤١           |                          |
| ٩,٧١٢                        | ٩,٥١٢         |                          |

منافع ما بعد انتهاء الخدمة

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٣- الالتزامات المحتملة والالتباطات

أ- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م حوالي ١٤٧,٣٨ 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).

## ١٤- معلومات القطاعات

القطاع عبارة عن وحدة مميزة في المجموعة حيث تزاوّل 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)

| الإجمالي  | استبعاد  | مملكة البحرين | المملكة العربية السعودية |                                 |
|-----------|----------|---------------|--------------------------|---------------------------------|
| ٨١٧,٥٠٨   | -        | ٢٧,١١٠        | ٧٩٠,٣٩٨                  | إيرادات خارجية                  |
| -         | (١٩,٨٣١) | -             | ١٩,٨٣١                   | إيرادات بين القطاعات            |
| ٨١٧,٥٠٨   | (١٩,٨٣١) | ٢٧,١١٠        | ٨١٠,٢٢٩                  | إجمالي الإيرادات                |
| (٤٩٢,٣٥٠) | ١٩,٨٣١   | (٢٨,٧٠٧)      | (٤٨٣,٤٧٤)                | تكلفة الإيرادات                 |
| (٦,٦٩٣)   | -        | (٧٠)          | (٦,٦٢٣)                  | تكلفة تمويل                     |
| (١٠٣,٩٨٩) | -        | (١,٣٤٩)       | (١٠٢,٦٤٠)                | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات    |
| (٤,١٥٠)   | -        | (٢٠)          | (٤,١٣٠)                  | استهلاك موجودات حق استخدام      |
| (٨٦١)     | -        | -             | (٨٦١)                    | إطفاء موجودات غير ملموسة        |
| ٣٤٤       | -        | -             | ٣٤٤                      | حصة ربح من شركة زميلة           |
| (١٠,٨٠٠)  | -        | -             | (١٠,٨٠٠)                 | مصروف زكاة                      |
| ٢١٣,٠١٠   | ٤,٢٥٠    | (٤,٢٥٠)       | ٢١٣,٠١٠                  | ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة |

## لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

| الإجمالي  | استبعاد  | مملكة البحرين | المملكة العربية السعودية |                                 |
|-----------|----------|---------------|--------------------------|---------------------------------|
| ٨٤٩,٧٧٩   | -        | ٢٩,٦٧٣        | ٨٢٠,١٠٦                  | إيرادات خارجية                  |
| -         | (١٥,٤٤٩) | -             | ١٥,٤٤٩                   | إيرادات بين القطاعات            |
| ٨٤٩,٧٧٩   | (١٥,٤٤٩) | ٢٩,٦٧٣        | ٨٣٥,٥٥٥                  | إجمالي الإيرادات                |
| (٥٢٢,٢٠٠) | ١٥,٤٤٩   | (٢٨,٦١٨)      | (٥٠٩,٠٣١)                | تكلفة الإيرادات                 |
| (٧,٦٦٣)   | -        | (١٠٧)         | (٧,٥٥٦)                  | تكلفة تمويل                     |
| (١٠٣,٤٩٣) | -        | (٨٩٢)         | (١٠٢,٦٠١)                | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات    |
| (٣,٣٨٨)   | -        | (٥٠)          | (٣,٣٣٨)                  | استهلاك موجودات حق استخدام      |
| (٥٢٣)     | -        | -             | (٥٢٣)                    | إطفاء موجودات غير ملموسة        |
| ٥٨٢       | -        | -             | ٥٨٢                      | حصة ربح من شركة زميلة           |
| (١٠,٨٠٠)  | -        | -             | (١٠,٨٠٠)                 | مصروف زكاة                      |
| ٢١٤,٧٥٢   | ١,٩٠٥    | (١,٩٠٥)       | ٢١٤,٧٥٢                  | ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة |

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤- معلومات القطاعات (تتمة)

| كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) | المملكة العربية السعودية | مملكة البحرين | استبعاد  | الإجمالي  |
|----------------------------------|--------------------------|---------------|----------|-----------|
| إجمالي الموجودات                 | ٣,١٦٤,٩٧٤                | ٤٥,١١٦        | (٣٤,٣٨٣) | ٣,١٧٥,٧٠٧ |
| إجمالي المطلوبات                 | ١,٠١٨,٣٠٩                | ٣٣,٠١٦        | (٢٢,٢٨٣) | ١,٠٢٩,٠٤٢ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)  |                          |               |          |           |
| إجمالي الموجودات                 | ٣,٠٧٢,٦٢٢                | ٤٢,٧٩٩        | (٣٣,٢٩١) | ٣,٠٨٢,١٣٠ |
| إجمالي المطلوبات                 | ٨٥٢,٧٦٧                  | ٢٥,٩٨٨        | (١٦,٤٨٠) | ٨٦٢,٢٧٥   |

#### ١٥- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم تسجيل جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة. تقارب القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة قيمها العادلة، نظراً لقصر آجال استحقاقها.

#### ١٦- توزيعات الأرباح

في ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م)، وافقت الجمعية العمومية على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية لسنة ٢٠٢٦ م. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٦ م) توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١ ﷲ للسهم (١٥٣ مليون ﷲ إجمالاً) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٦ م. وقد بدأ دفع توزيع الأرباح هذا في ١٠ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٦ م).

وفي ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م)، وافقت الجمعية العمومية على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٨ ﷲ للسهم الواحد (١٢٢,٤٠ مليون ﷲ) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥ م.

في ٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م)، وافقت الجمعية العمومية على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية لسنة ٢٠٢٥ م. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة في ٢٨ ذو 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 مقترح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٥٠ ﷲ للسهم الواحد (٢٢٩,٥٠ مليون ﷲ) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤ م.

وبلغت توزيعات الأرباح المستحقة الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢٢٣,٤١ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٢٢,٧٦ مليون ﷲ) وتشمل ٢٢١,٧٢ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |             |                            |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------------------------|-------------|----------------------------|
| ٢٠٢٥                                  | ٢٠٢٦        | ٢٠٢٥                                    | ٢٠٢٦        |                            |
| (غير مدققة)                           | (غير مدققة) | (غير مدققة)                             | (غير مدققة) |                            |
| ٢٠٣,٩٥٢                               | ٢٠٢,٢١٠     | ٩٥,٤٦٢                                  | ١٠٢,٠٤١     | الربح العائد إلى المساهمين |
| ١٥٣,٠٠٠                               | ١٥٣,٠٠٠     | ١٥٣,٠٠٠                                 | ١٥٣,٠٠٠     | عدد الأسهم القائمة بالآلاف |
| ١,٣٣                                  | ١,٣٢        | ٠,٦٢                                    | ٠,٦٧        | ربحية السهم (ﷲ)            |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية (ر.س.))، ما لم يذكر خلاف ذلك

---

#### ١٨- التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة رصد التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٦ أغسطس ٢٠٢٦ م.