شركة الأسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

المحتويات

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

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد: ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

الموقرين

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 سبتمبر ٢٠٢٦م، و قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استنادا 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



التاريخ: ١٤٤٨/٠٥/٢٩هـ
الموافق: ٢٠٢٦/١١/٠٩م

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة: ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام: ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (﷼)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	١,٨٤٧,٨٨٧	١,٨١٧,٩٧١
موجودات حق الاستخدام		٣٠,٤٤٩	٣٦,٦٧٤
موجودات غير ملموسة		٢٣,٧٣٩	٢٦,٣٦٦
استثمار في شركة زميلة	٥	٥٥,٨٢٣	٥٤,٨٨٨
ممتلكات استثمارية	٤	١٣,١٥١	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٩٧١,٠٤٩	١,٩٣٥,٨٩٩
الموجودات المتداولة			
مخزون	٦	٧١٢,٧٤٧	٦٥٦,٥٤٦
ذمم مدينة تجارية	١١	٤٢٤,٧٠٢	٣٩١,٧١٣
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		٨٠,٨٥٥	٥٣,٩٩٢
نقد وما في حكمه	٧	٤٣,٢١٧	٤٣,٩٨٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٢٦١,٥٢١	١,١٤٦,٢٣١
إجمالي الموجودات		٣,٢٣٢,٥٧٠	٣,٠٨٢,١٣٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٦٨٧,٩٣١	٦٨٩,٨٥٥
إجمالي حقوق الملكية		٢,٢١٧,٩٣١	٢,٢١٩,٨٥٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	٩-١	٨١,١٧٢	-
التزامات منافع للموظفين		١٣٧,٣١٦	١٣٣,٧٢٢
التزامات عقود إيجار		٢٤,٨٩٣	٣١,٦٤٣
مخصص إعادة تأهيل موقع		٩,٨٩٤	٩,٤٦٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٥٣,٢٧٥	١٧٤,٨٢٧
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٦٢,٦٣٧	٧١,٤٦٥
قروض قصيرة الأجل	٩-٢	٣١٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠
جزء متداول من التزامات عقود إيجار		٨,٩٢١	٨,٣٥٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٦	٢١٩,٥٠٢	٢٢٢,٧٦٣
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		١٢٣,١٧٧	١٦٢,٢٧٤
مطلوبات عقود	١١	١٣,١٨٩	١١,١٥٣
مخصص زكاة	١٠	١٨,٩٣٨	٢١,٤٣٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٧٦١,٣٦٤	٦٨٧,٤٤٨
إجمالي المطلوبات		١,٠١٤,٦٣٩	٨٦٢,٢٧٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٢٣٢,٥٧٠	٣,٠٨٢,١٣٠

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

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

المدير المالي
إيفان أباظة

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (﷼)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الإيرادات	١١	٣٧٨,٢٠١	٣٦٣,٩٣٤	١,١٩٥,٧٠٩	١,٢١٣,٧١٣
تكلفة الإيرادات		(٢٥١,٦٣٩)	(٢٥٦,٠٤١)	(٧٤٣,٩٨٩)	(٧٧٨,٢٤١)
إجمالي الربح		١٢٦,٥٦٢	١٠٧,٨٩٣	٤٥١,٧٢٠	٤٣٥,٤٧٢
مصروفات بيع وتوزيع		(٢٨,١٧٢)	(٣٣,٣٠٤)	(٩١,٢٢٣)	(١٠٧,٧٨٠)
مصروفات عمومية وإدارية		(٢٥,٥١٩)	(٢٠,٤٨٧)	(٧١,٦٠١)	(٦١,٧٣٣)
إيرادات أخرى		٧,٦٠٤	١٠,٤٩٤	١٠,٩٣٨	٢٠,٤٧٠
الربح التشغيلي		٨٠,٤٧٥	٦٤,٥٩٦	٢٩٩,٨٣٤	٢٨٦,٤٢٩
الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة	٥	٥٩١	٤٦٠	٩٣٥	١,٠٤٢
تكلفة تمويل		(٥,٤٠٠)	(٦,٤٣٠)	(١٢,٠٩٣)	(١٤,٠٩٣)
الربح قبل الزكاة		٧٥,٦٦٦	٥٨,٦٢٦	٢٨٨,٦٧٦	٢٧٣,٣٧٨
مصروف الزكاة	١٠	(٤,٤٠٠)	(٥,٤٠٠)	(١٥,٢٠٠)	(١٦,٢٠٠)
صافي ربح الفترة		٧١,٢٦٦	٥٣,٢٢٦	٢٧٣,٤٧٦	٢٥٧,١٧٨
دخل شامل آخر		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٧١,٢٦٦	٥٣,٢٢٦	٢٧٣,٤٧٦	٢٥٧,١٧٨
ربحية السهم		﷼	﷼	﷼	﷼
ربح السهم الأساس والمخفض	١٧	٠,٤٧	٠,٣٥	١,٧٩	١,٦٨

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

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

المدير المالي
إيفان أباظة

شركة الأسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

	رأس المال	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	١,٥٣٠,٠٠٠	٧١٠,٥١٣	٢,٢٤٠,٥١٣
صافي ربح الفترة	-	٢٥٧,١٧٨	٢٥٧,١٧٨
دخل شامل آخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٢٥٧,١٧٨	٢٥٧,١٧٨
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)	-	(٣٨٢,٥٠٠)	(٣٨٢,٥٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)	١,٥٣٠,٠٠٠	٥٨٥,١٩١	٢,١١٥,١٩١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)	١,٥٣٠,٠٠٠	٦٨٩,٨٥٥	٢,٢١٩,٨٥٥
صافي ربح الفترة	-	٢٧٣,٤٧٦	٢٧٣,٤٧٦
دخل شامل آخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٢٧٣,٤٧٦	٢٧٣,٤٧٦
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)	-	(٢٧٥,٤٠٠)	(٢٧٥,٤٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	١,٥٣٠,٠٠٠	٦٨٧,٩٣١	٢,٢١٧,٩٣١

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

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

المدير المالي

إيفان أباظة

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (﷼)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح قبل الزكاة		٢٨٨,٦٧٦	٢٧٣,٣٧٨
تسويات لـ:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٤	١٥٤,٩٧٩	١٥٥,٨٣٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٦,٢٢٥	٥,٣٥٢
إطفاء موجودات غير ملموسة		١,٢٥٥	٨١٩
شطب موجودات غير ملموسة		٧,٥٠٠	-
الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة	٥	(٩٣٥)	(١,٠٤٢)
مخصص منافع للموظفين		١١,٣٧٧	١١,٣٢٦
تكلفة تمويل		١٢,٠٩٣	١٤,٠٩٣
مخصص مخزون قطع غيار بطيء الحركة		٢,٧١٦	٣٣٢
مخصص إعادة تهيئة موقع		٤٣٢	٣٤٩
		٤٨٤,٣١٨	٤٦٠,٤٤٢
تغيرات في:			
مخزون		(٥٨,٩١٧)	(٨٥,٠٨٦)
ذمم مدينة تجارية		(٣٢,٩٨٩)	٤,٩١٥
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٢٦,٨٦٣)	(٣٠,١٨٦)
ذمم دائنة تجارية		(٨,٨٢٨)	٢١,١١٨
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		(٣٩,٠٩٧)	٢٣,٠٠٤
مطلوبات عقود		٢,٠٣٦	٢,٧٦٧
نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية		٣١٩,٦٦٠	٣٩٦,٩٧٤
منافع موظفين مدفوعة		(٧,٧٨٣)	(١٠,٨١٥)
تكلفة تمويل مدفوعة		(١٠,٧٨٠)	(١٣,٠٥٠)
زكاة مدفوعة		(١٧,٧٠١)	(٢٠,٥٢٨)
صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٨٣,٣٩٦	٣٥٢,٥٨١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٤	(١٩٨,٠٤٦)	(١١٣,٩٠٠)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة		(٦,١٢٨)	(١٠,٩١٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٠٤,١٧٤)	(١٢٤,٨١٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قرض طويل الأجل		٨١,١٧٢	-
صافي حركة قروض قصيرة الأجل		١٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
سداد التزامات عقود إيجار - مبلغ أساسي		(٧,٤٩٦)	(٦,٦٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢٧٨,٦٦١)	(٣٨٤,٢٢٨)
صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية		(٧٩,٩٨٥)	(٢٩٠,٨٢٨)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(٧٦٣)	(٦٣,٠٦٠)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٤٣,٩٨٠	١٢٠,٩٦٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٤٣,٢١٧	٥٧,٩٠٩
معاملات غير نقدية جوهرية:			
محول إلى ممتلكات استثمارية من ممتلكات وآلات ومعدات	٤	١٣,١٥١	-

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

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

المدير المالي
إيفان أباظة

شركة الأسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية (﷼)، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة وهيكلة المجموعة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨م) والرقم الموحد :٧٠٠٠٦٧٧٢١٦. يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

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

بعد ذلك، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ١٩٨٥/٠١/٢٢م) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد اللازمة لتصنيع الإسمنت لمدة ٣٠ عاماً.

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

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

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

الإسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٪	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مدققة)
الشركة المتحدة للأسمنت ذ م م	مملكة البحرين	١٠٠٪	١٠٠٪

الشركة المتحدة للأسمنت ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٥ مارس ١٩٨٩م لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة، بموجب السجل التجاري رقم 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

٢-١ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن 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 ٢٠٢٥م.

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

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أساس الإعداد
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة، باستثناء بعض منافع الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإئتمانية المتوقعة. كما تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض
تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (﷼) والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي (﷼) بالآلاف، ما لم يشار إليه خلاف ذلك.

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 اعتمدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم تأكد التقديرات مطابقة لتلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية
إن السياسات المحاسبية وطريقة الاحتساب المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية المُوحّدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٦ 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 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.

٣- معايير المحاسبة الجديدة والتفسيرات والتعديلات

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي أصبحت سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م وما بعده وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من هذه التعديلات.

٣-١ 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 ٢٠٢٧م، 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 محسّنة 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، وربحية السهم، وإجمالي حقوق الملكية. قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي للتأثيرات المتوقعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية، وترد نتائجه 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 حاليا، 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 فك أثر الخصم على مخصص إعادة تأهيل الموقع، والفوائد على القروض طويلة وقصيرة الأجل، والتزامات منافع الموظفين المحددة، والتزامات عقود الإيجار. ويتم عرض هذه المصروفات حاليًا ضمن الإجمالي الفرعي للربح قبل الزكاة وبعد الربح التشغيلي. وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، سيتم تصنيف هذه المصروفات ضمن فئة 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 سابقًا 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 محسّنة 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 المفصح 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.

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 ٢٠٢٧م.

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 حديثًا للربح التشغيلي كنقطة انطلاق لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليا" ربح /خسارة السنة قبل الزكاة "كنقطة انطلاق للتسوية الخاصة بالأنشطة التشغيلية. وستتغير 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 والآلات والمعدات

٤-١ تتكون الممتلكات والآلات والمعدات من التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
أرض	٥٦,٤٥٦	٦٩,٦٠٧
مباني وأعمال مدنية	٤٦٤,٣٧٤	٤٨٢,٠٣١
آلات ومعدات	١,١٣٩,٩٨٩	١,١٣٦,٠١٧
أدوات ومعدات نقل	٤٧,١٤٥	٢٥,٠١٢
أثاث، وتجهيزات ومعدات مكتبية	٣,٨٩٨	٦,٤٦٠
أعمال الإنشاءات قيد التنفيذ (إيضاح ٤-٣)	١٣٦,٠٢٥	٩٨,٨٤٤
	١,٨٤٧,٨٨٧	١,٨١٧,٩٧١

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٤-٢ حركة الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
القيمة الدفترية في بداية الفترة	١,٨١٧,٩٧١	١,٨٦٧,٤٢٩
إضافات	١٩٨,٠٤٦	١١٣,٩٠٠
استهلاك الفترة	(١٥٤,٩٧٩)	(١٥٥,٨٣٥)
محول إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٤-٤)	(١٣,١٥١)	-
القيمة الدفترية في نهاية الفترة	١,٨٤٧,٨٨٧	١,٨٢٥,٤٩٤

٤-٣ 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.

٤-٤ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الشركة بتحويل بعض قطع الأراضي، التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٣,١٥ مليون ريال، من الممتلكات، الآلات والمعدات إلى الممتلكات الاستثمارية نتيجة لإبرام عقود إيجار مع أطراف أخرى. وقد اعتمدت الشركة نموذج التكلفة لتقييم الممتلكات الاستثمارية لاحقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٤٠، "الممتلكات الاستثمارية"، بما يتوافق مع السياسة المحاسبية المطبقة على الممتلكات، الآلات والمعدات. وبناءً على ذلك، تم قياس الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم، إن وجد.

٥- إستثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة نسبة ٣٣,٣٣٪ في أسهم شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة بمبلغ ٥٥,٨٢ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٤,٨٨ مليون ﷼) وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع منتجات مشتقات الإسمنت والمنتجات الأخرى اللازمة لتصنيع وتعبئة الإسمنت. بلغت حصة المجموعة من الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٠,٩٣ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١,٠٤ مليون ﷼).

٦- مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
قطع غيار	١٧٩,١٨٥	١٩٢,٦٥٨
ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة (إيضاح ٦-١)	(١٧,٨٨٠)	(١٥,١٦٤)
	١٦١,٣٠٥	١٧٧,٤٩٤
مواد خام	١١٦,٠٠٨	١١٣,٢٢٠
بضاعة تحت التصنيع	٤١٤,٩٣٧	٣٤٤,٤٥٤
بضاعة تامة الصنع	٢٠,٤٩٧	٢١,٣٧٨
	٧١٢,٧٤٧	٦٥٦,٥٤٦

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
في بداية الفترة/السنة	١٥,١٦٤	١٥,٠٣٢
مخصص خلال الفترة/للسنة	٢,٧١٦	٨٠٤
شطب خلال الفترة/السنة	-	(٦٧٢)
في نهاية الفترة/السنة	١٧,٨٨٠	١٥,١٦٤

٧- نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
نقد بالصندوق	١٦٠	٢١٠
نقد لدى البنوك	٤٣,٠٥٧	٤٢,١٤٣
استثمارات مرابحة وودائع (إيضاح ٧-١)	-	١,٦٢٧
	٤٣,٢١٧	٤٣,٩٨٠

٧-١ تمثل استثمارات المرابحة والودائع إيداعات لدى البنوك (متعلقة بالشركة التابعة) ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحمل معدل فائدة يتراوح بين ٤,٣١٪ - ٥,٠٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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

٩- القروض

٩-١ القرض طويل الأجل
يمثل القرض طويل الأجل تسهيلات قرض المرابحة التي تم الحصول عليها من أحد البنوك التجارية (المرتبطة بالشركة التابعة) بحد تسهيلات إجمالية بمبلغ ١٣٠ مليون درهم إماراتي (ما يعادل حوالي ١٣٣ مليون ﷼). بلغ الرصيد المستخدم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٨١,٢ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء)، مع تاريخ استحقاق نهائي في عام ٢٠٣٢م. تحمل التسهيلات تكاليف تمويل بمعدل "إيبور" مضافًا إليه هامش، وهي مضمونة بضمان شركات صادر من المجموعة وسند لأمر. تتضمن اتفاقية التسهيلات شروطًا مالية تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة وإجراء تقييم لها بشكل سنوي. ومن المقرر أن تبدأ الدفعة الأولى من السداد في ديسمبر ٢٠٢٧م. وبناءً على ذلك، يتم تصنيف القرض المستحق كمطلوبات غير متداولة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٩-٢ 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 ﷼(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٢٨٠ مليون ﷼). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٣١٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٩٠ مليون ﷼). 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 ٢٠٢٥م، وحصلت على الشهادات اللازمة. كما استلمت الشركة ربط زكوي نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤م، وقد تم سداده.

الشركة المتحدة للأسمنت ذ م م غير خاضعة للزكاة أو ضريبة دخل الشركات وفقًا 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الأسواق الجغرافية الأساسية				
محلي	٢٩٣,٢٧٩	٢٦٠,٣٧٩	٩١٧,٧٥٣	٨٧٦,٣٨٨
تصدير	٨٤,٩٢٢	١٠٣,٥٥٥	٢٧٧,٩٥٦	٣٣٧,٣٢٥
	٣٧٨,٢٠١	٣٦٣,٩٣٤	١,١٩٥,٧٠٩	١,٢١٣,٧١٣
أنواع المنتجات الرئيسية				
اسمنت	٣٣٦,٤٧٧	٣١١,٥٠٠	١,٠٧٢,٦١٤	١,٠٤٤,٦٥٤
كلنكر	٤١,٧٢٤	٥٢,٤٣٤	١٢٣,٠٩٥	١٦٩,٠٥٩
	٣٧٨,٢٠١	٣٦٣,٩٣٤	١,١٩٥,٧٠٩	١,٢١٣,٧١٣

يوفر الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة التجارية ومطلوبات العقود.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
ذمم مدينة تجارية	٤٢٤,٧٠٢	٣٩١,٧١٣
مطلوبات عقود (إيضاح ١١-١)	١٣,١٨٩	١١,١٥٣

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الأرصدة كما في ٣٠ سبتمبر	الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر
الأطراف ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
			(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	شركة زميلة	مشتريات مواد خام	٢١,٣٣٣	٢١,٧٦٢	(٢,١١٩)	٤٤٨
الشركة الوطنية للتأمين	إدارة مشتركة	تأمين ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٣٠٨	٦,٠٣١	(٣٥)	٤٠٨

١٢- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

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 سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م غير مضمونة، ولم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. تمثل هذه الأرصدة مستحقات لأطراف ذات علاقة، ويتم تصنيفها ضمن بند الذمم الدائنة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: مستحق من أرصدة مصنفة تحت مدفوعات وذمم مدينة أخرى).

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

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
منافع موظفين قصيرة الأجل	١٤,٣٦٢	١٣,٩٠١
منافع ما بعد انتهاء الخدمة	١,٠٧٦	٩٣٢
	١٥,٤٣٨	١٤,٨٣٣

١٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات
أ- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م حوالي ١٠٧،٤٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٨٥،٠٥ مليون ﷼).

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

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 ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢،٥٢ مليون ﷼).

١٤- معلومات القطاعات
القطاع عبارة عن وحدة مميزة في المجموعة حيث تزاول هذه الوحدة تقديم منتجات او خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات او 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	المملكة العربية السعودية	مملكة البحرين	استبعاد	الإجمالي
إيرادات خارجية	١,١٥١,٨٧٥	٤٣,٨٣٤	-	١,١٩٥,٧٠٩
إيرادات بين القطاعات	٢٦,٩٣٨	-	(٢٦,٩٣٨)	-
إجمالي الإيرادات	١,١٧٨,٨١٣	٤٣,٨٣٤	(٢٦,٩٣٨)	١,١٩٥,٧٠٩
تكلفة الإيرادات	(٧٢٤,٨١٤)	(٤٦,١١٣)	٢٦,٩٣٨	(٧٤٣,٩٨٩)
تكلفة تمويل	(١١,٧٨٠)	(٣١٣)	-	(١٢,٠٩٣)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٥٢,٧٠٩)	(٢,٢٧٠)	-	(١٥٤,٩٧٩)
استهلاك موجودات حق استخدام	(٦,١٩٥)	(٣٠)	-	(٦,٢٢٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(١,٢٥٥)	-	-	(١,٢٥٥)
حصة ربح من شركة زميلة	٩٣٥	-	-	٩٣٥
مصروف زكاة	(١٥,٢٠٠)	-	-	(١٥,٢٠٠)
ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة	٢٨٨,٦٧٦	(٦,٥٤٨)	٦,٥٤٨	٢٨٨,٦٧٦

١٤- معلومات القطاعات (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	المملكة العربية السعودية	مملكة البحرين	استبعاد	الإجمالي
إيرادات خارجية	١,١٧١,٦١٧	٤٢,٠٩٦	-	١,٢١٣,٧١٣
إيرادات بين القطاعات	٢٣,٥٠١	-	(٢٣,٥٠١)	-
إجمالي الإيرادات	١,١٩٥,١١٨	٤٢,٠٩٦	(٢٣,٥٠١)	١,٢١٣,٧١٣
تكلفة الإيرادات	(٧٥٩,٤٦٢)	(٤٢,٢٨٠)	٢٣,٥٠١	(٧٧٨,٢٤١)
تكلفة تمويل	(١٣,٩٨٤)	(١٠٩)	-	(١٤,٠٩٣)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٥٤,١٨٨)	(١,٦٤٧)	-	(١٥٥,٨٣٥)
استهلاك موجودات حق استخدام	(٥,٣٢١)	(٣١)	-	(٥,٣٥٢)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٨١٩)	-	-	(٨١٩)
حصة ربح من شركة زميلة	١,٠٤٢	-	-	١,٠٤٢
مصروف زكاة	(١٦,٢٠٠)	-	-	(١٦,٢٠٠)
ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة	٢٧٣,٣٧٨	(٤,٥٦٢)	٤,٥٦٢	٢٧٣,٣٧٨

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	المملكة العربية السعودية	مملكة البحرين	استبعاد	الإجمالي
إجمالي الموجودات	٣,١٣٩,٤٦٢	١٢٧,١٣٠	(٣٤,٠٢٢)	٣,٢٣٢,٥٧٠
إجمالي المطلوبات	٩٢١,٥٢٩	١١٧,٣٣٠	(٢٤,٢٢٠)	١,٠١٤,٦٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (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 سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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، نظرًا لقصر آجال استحقاقها.

١٦- توزيعات الأرباح

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

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

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

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

وبلغت توزيعات الأرباح المستحقة الدفع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٢١٩,٥٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٢٢,٧٦ مليون ﷼) وتشمل ٢١٧,٤٤ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢١٧,١٩ مليون ﷼) تخص توزيعات أرباح غير مستلمة من سنوات سابقة.

١٧- ربحية السهم

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

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
الربح العائد إلى المساهمين	**٧١,٢٦٦**	٥٣,٢٢٦	**٢٧٣,٤٧٦**	٢٥٧,١٧٨
عدد الأسهم القائمة بالآلاف	**١٥٣,٠٠٠**	١٥٣,٠٠٠	**١٥٣,٠٠٠**	١٥٣,٠٠٠
ربحية السهم (﷼)	**٠,٤٧**	٠,٣٥	**١,٧٩**	١,٦٨

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

١٨- التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية والبيئة الأوسع لدول مجلس التعاون الخليجي، حيث أن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أدت هذه التطورات إلى انخفاض في مبيعات التصدير للمجموعة بسبب الاضطرابات في التجارة والخدمات اللوجستية الإقليمية، وهو ما تم تعويضه بشكل جزئي بزيادة في المبيعات المحلية، واستخدام مسارات لوجستية بديلة، وزيادة في أسعار مبيعات التصدير. وبصرف النظر عن ذلك، لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه التطورات، سيستمر 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 ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٦م.