شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

جدول المحتويات **صفحة**

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	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 فحص مراجع الحسابات المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الى المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والتي تتضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 المُنفَّذ 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 شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٢/٦٦
س.ت ٢٠٥٠١٠٥٨٢٢
Dammam
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

أحمد بن فهد الجمعة
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١

الدمام، بتاريخ: ١٧ جمادى الأول ١٤٤٨هـ
الموافق : ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م

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

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	١,٦٠١,٥٨٤	١,٣٩٦,١٥١
موجودات غير ملموسة		٨,٢٦٠	٧,٩٣٨
الإستثمارات العقارية		٨٣,٦٩٧	٨٤,٩٢٢
أصول حق الإستخدام		٣,٣٥٠	٥,٣٦٤
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٢٨٤,٩٤٣	٢٥٨,٧٩٠
إستثمار في شركة زميلة	٦	٧٦,٢٤١	٩٣,١١٢
مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول		٢١,٨٣٦	١٨,٠٣٧
		٢,٠٧٩,٩١١	١,٨٦٤,٣١٤
موجودات متداولة			
مخزون، صافي		٤٢٩,٨١٤	٤٨٥,٧٠٠
ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي	٧	٤٠٥,٧٢١	٤٤٢,١٧٠
مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى – الجزء المتداول، صافي	٨	١٠١,٤١٦	١١٣,٨٥٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٩	٢٩٣,٩٢٩	١٣٠,٨٨٥
نقد وما في حكمه	١٠	٢٠٦,٦٢٥	٢٠٧,٤٨١
		١,٤٣٧,٥٠٥	١,٣٨٠,٠٩١
إجمالي الموجودات		٣,٥١٧,٤١٦	٣,٢٤٤,٤٠٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
إحتياطي إتفاقي		٨٣٤,٦٣٩	٨٣٤,٦٣٩
أرباح مبقاه		٨٢٠,٦٩٧	٧٣٢,٤٠٦
إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٤٣,٧٠٢)	(٦٩,٨٥٥)
إحتياطي إكتواري		(١٣,٦٠٧)	(١٦,١٧٨)
		٢,٤٥٨,٠٢٧	٢,٣٤١,٠١٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١١٤,٧٣٥	١١٠,٩٦٩
مخصصات أخرى		٣٨,٢٩٨	٣٧,٦٤٩
إلتزامات عقود الإيجار		٢,٩٥٠	٢,٦٧٩
القروض - الجزء غير المتداولة	١١	٥٣٨,٩٣٥	٣٦٤,٤٧٩
		٦٩٤,٩١٨	٥١٥,٧٧٦
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	١٢	٢٥٤,٢٢٣	٢٩٠,٩٣٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٣	٤٩٤	٣٣٢
دائنوا توزيعات أرباح		٦١,٧٣١	٦١,٣٤٩
إلتزامات عقود الإيجار		٢٠٣	٢,٥٢٦
القروض - الجزء المتداول	١١	٢٤,١٣٧	٣,٤٤٦
مخصص الزكاة	١٤	٢٣,٦٨٣	٢٩,٠٣٢
		٣٦٤,٤٧١	٣٨٧,٦١٧
إجمالي المطلوبات		١,٠٥٩,٣٨٩	٩٠٣,٣٩٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٥١٧,٤١٦	٣,٢٤٤,٤٠٥

عضو مجلس الإدارة المفوض	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهروفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بآلاف ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
الإيرادات، صافي	١٥	٣١٠,٢٥٦	٢٩٨,٦٣٧	١,٠٠٨,١٧١	٩٠٧,٨٨٩
تكلفة الإيرادات		(٢٣٧,١٣٤)	(٢٤٠,٣٧٦)	(٧٣٥,٥٣١)	(٦٥٩,٤٦١)
مجمل الربح		٧٣,١٢٢	٥٨,٢٦١	٢٧٢,٦٤٠	٢٤٨,٤٢٨
مصاريف عمومية وإدارية		(١٤,٦٥١)	(١٦,٩٨٨)	(٤٦,٦٨٥)	(٤٦,١٢٠)
مصاريف بيع وتسويق		(٣,٥٥٤)	(٣,١٩٧)	(١٠,٥٣٠)	(١٠,٥٤٣)
الربح التشغيلي		٥٤,٩١٧	٣٨,٠٧٦	٢١٥,٤٢٥	١٩١,٧٦٥
إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مرابحات		١,٧٨٥	٧٥٢	٤,١٨٤	٣,٣١٩
الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة	٦	(٤,٤٦٩)	(٣,٥٦٥)	(١٤,٣١٩)	(١٢,٧٧٧)
حصة في أرباح شركة زميلة	٦	٩٦٥	١,٥٥٢	٣,٣٦٩	٢,٣٦٧
(خسائر) / أرباح اعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢١٨)	٢,٣٦٣	٥,١٢٣	٣,٠٠٤
إيرادات أخرى		٤,٢٣٢	١٠,٣٩٤	١١,٤٨٧	١٦,٦٢٩
مصاريف أخرى		(٣,٩٨٤)	(٤,٩٣٢)	(٩,٣٥٤)	(١٤,١١٠)
مصاريف تمويلية		(١,٦١٨)	(١,٤٢٥)	(٤,٧٧١)	(٤,٢٩٣)
رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		٦,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
خسائر فروقات عملة أجنبية		(١١١)	(٤)	(٣٤٢)	(٢٢٩)
أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		١٢٩	-	١٧١	(٦٨٥)
الربح قبل الزكاة		٥٧,٦٢٨	٤٣,٢١١	٢١٣,٩٧٣	١٨٤,٩٩٠
مصاريف الزكاة	١٤	(٧,٢٥٣)	(٧,٥٥٠)	(٢٢,٤٨٢)	(٢٣,٨٩٥)
صافي ربح الفترة		٥٠,٣٧٥	٣٥,٦٦١	١٩١,٤٩١	١٦١,٠٩٥
بنود الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:					
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١,٣٨٩	(٦٠٥)	٢,٥٧١	(٥,٢٥٦)
(خسائر) / أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١,٩٣٣)	٦٤٥	٢٦,١٥٣	(٢٦,٩٠٢)
(الخسارة) / الدخل الشاملة الأخري للفترة		(٥٤٤)	٤٠	٢٨,٧٢٤	(٣٢,١٥٨)
إجمالي الدخل الشامل		٤٩,٨٣١	٣٥,٧٠١	٢٢٠,٢١٥	١٢٨,٩٣٧
ربحية السهم الأساسية والمخفضة					
ربحية السهم من ربح الفترة	١٧	٠,٥٩	٠,٤١	٢,٢٣	١,٨٧

عضو مجلس الإدارة المفوض	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بآلاف ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	إحتياطي إتفاقي	أرباح مبقاه	إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي إكتواري	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	٨٦٠,٠٠٠	٨٣٤,٦٣٩	٦٦٧,٥٤١	(٥٥,٣١٨)	(١٣,٢٢٦)	٢,٢٩٣,٦٣٦
صافي ربح الفترة	-	-	١٦١,٠٩٥	-	-	١٦١,٠٩٥
الخسارة الشاملة الآخري للفترة	-	-	-	(٢٦,٩٠٢)	(٥,٢٥٦)	(٣٢,١٥٨)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٦١,٠٩٥	(٢٦,٩٠٢)	(٥,٢٥٦)	١٢٨,٩٣٧
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)	-	-	(١٣٧,٦٠٠)	-	-	(١٣٧,٦٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٨٦٠,٠٠٠	٨٣٤,٦٣٩	٦٩١,٠٣٦	(٨٢,٢٢٠)	(١٨,٤٨٢)	٢,٢٨٤,٩٧٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)	٨٦٠,٠٠٠	٨٣٤,٦٣٩	٧٣٢,٤٠٦	(٦٩,٨٥٥)	(١٦,١٧٨)	٢,٣٤١,٠١٢
صافي ربح الفترة	-	-	١٩١,٤٩١	-	-	١٩١,٤٩١
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٢٦,١٥٣	٢,٥٧١	٢٨,٧٢٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٩١,٤٩١	٢٦,١٥٣	٢,٥٧١	٢٢٠,٢١٥
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)	-	-	(١٠٣,٢٠٠)	-	-	(١٠٣,٢٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٨٦٠,٠٠٠	٨٣٤,٦٣٩	٨٢٠,٦٩٧	(٤٣,٧٠٢)	(١٣,٦٠٧)	٢,٤٥٨,٠٢٧

عضو مجلس الإدارة المفوض | **الرئيس التنفيذي** | **المدير المالي**

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
الربح قبل الزكاة	٢١٣,٩٧٣	١٨٤,٩٩٠
تسويات لـ:		
إستهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات واطفاء موجودات غير ملموسة	٧٢,٥٧٩	٨٠,١١٧
(أرباح) / خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(١٧١)	٦٨٥
إيرادات توزيعات أرباح وايرادات مرابحات	(٤,١٨٤)	(٣,٣١٩)
إستهلاك الإستثمارات العقارية	١,٢٢٥	١,٢٢٤
إستهلاك أصول حق الإستخدام	٢,٠١٤	١,٦٦٧
مخصص مخزون قطع الغيار بطئ الحركة	٥,٤٢٠	٥,٤٢٠
مصاريف تمويلية	٤,٧٧١	٤,٢٩٣
الإنخفاض فى قيمة الإستثمار فى شركة زميلة	١٤,٣١٩	١٢,٧٧٧
حصة فى أرباح شركة زميلة	(٣,٣٦٩)	(٢,٣٦٧)
أرباح اعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥,١٢٣)	(٣,٠٠٤)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣,٠٠٠)	-
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٥,٩٦٥	٦,٣٦٧
	٣٠٤,٤١٩	٢٨٨,٨٥٠
التغيرات في رأس المال العامل:		
ذمم مدينة تجارية، محتجزات مدينة، ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى	٤٨,٤١٥	(٦٣,٢٢٥)
مخزون	٥٠,٤٦٦	٧,١٨١
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	(٣٦,٧٠٩)	٥٧,٨٦٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٦٢	(٤٣٢)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٣,٥٣٩)	(٢,٧٨٦)
زكاة مسددة	(٢٧,٨٣١)	(٢٩,٩٣٣)
مصاريف تمويلية مدفوعة	(٤٦٠)	(١٨٣)
صافى النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣٣٤,٩٢٣	٢٥٧,٣٣٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
الإضافات على ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	(٢٦٣,٠١٤)	(٤٢٩,٠٥٣)
المحصل من إستبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات	٤١٩	٢٨
المحصل من إيرادات توزيعات أرباح وفوائد على ودائع	٢,١٨٥	٢,١٣٣
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	٥,٩٢١	-
صافى الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(١٥٧,٩٢١)	٦٨,٦٤٠
صافي التغير في ودائع مرابحة	١,٩٩٩	١,١٨٦
صافى النقد المستخدم فى الأنشطة الإستثمارية	(٤١٠,٤١١)	(٣٥٧,٠٦٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٠٢,٨١٨)	(١٣٧,٦٠٠)
قروض مستلمة خلال الفترة	٤٢٥,٥٠٠	١٥٥,٠٧٦
المسدد من القروض	(٢٤٥,٩٢١)	-
المسدد من إلتزامات عقود الإيجار	(٢,١٢٩)	(١,٦٥٦)
صافى النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٧٤,٦٣٢	١٥,٨٢٠
صافى التغير فى النقد وما فى حكمه	(٨٥٦)	(٨٣,٩٠٧)
النقد وما فى حكمه فى بداية الفترة	٢٠٧,٤٨١	١٥٤,٧٥١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٠٦,٦٢٥	٧٠,٨٤٤
معاملات غير نقدية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
إضافات إلى ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة من خلال أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(٣٠,٤٢٧)	(٣٠,٦٦٨)
(أرباح) / خسائر غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٦,١٥٣)	٢٦,٩٠٢

عضو مجلس الإدارة المفوض | الرئيس التنفيذى | المدير المالى

تُعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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 الرئيسى للشركة القابضة فى تشغيل المحاجر، تعدين الجبس والانهيدريت، 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 الامتياز. 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 ١٨ربيع 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 وادى النجيبية بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية سارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٥. بالاضافة الى ذلك حصلت الشركة القابضة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤٤٧/١/٢١١ بتاريخ ١٤٤٧/١/٨ على رخصة منجم صغير لاستغلال خام الجبس والأنهيدرايت من موقع مجمع خام الجبس بأم حويض بمحافظة الأحساء التابعة للمنطقة الشرقية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م 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 تجارى فرعى بمدينة الجبيل لمصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية رقم ٢٠٥٥٠٢٢٣٨٣ بتاريخ ١٦جمادى الثانى ١٤٣٥هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٤م) ويتمثل نشاطه فى صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت المكتل (الكلنكر) بموجب الترخيص الصناعي الوطنى رقم ١٣٠٠.

الشركة التابعة

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية فى 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، إلي 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 الفعالة
شركة براينسا السعودية للخرسانة مسبقة الصنع	٢١ رجب ١٤٢٨هـ (٣ أغسطس ٢٠٠٧م)	إنتاج الخرسانة مسبقة الصنع بموجب الترخيص الصناعي رقم ٣٠٣١٣٢٨ الصادر بتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٣٧هـ	٪١٠٠

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت النطقة الشرقية فى ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ زيادة رأس مال الشركة التابعة من ٥٥ مليون ﷼ إلى ١٤٥ مليون ﷼ والبدء فى الإجراءات النظامية اللازمة لذلك. وفي ١٦ يناير ٢٠٢٥ تم تعديل السجل التجارى ليصبح رأس المال وفقاً للسجل التجارى ١٤٥ مليون ﷼.

فرع الشركة التابعة:

رقم السجل التجاري للفرع*	تاريخه	مكان الإصدار	الإسم التجاري للفرع
٤٠٤٢١٠٠٢٤٠ (رقم موحد ٧٠٠٤٥٦٧٧٩٣)	٢ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	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.

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 جنبًا إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية موحدة صدرت للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ("آخر قوائم مالية موحدة سنوية "). لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة.

٣- 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 ٢٠٢٦م. 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. بإستثناء التعديلات الخاصة بالاعمار الانتاجية (إيضاح ٤-١).

٣-١ 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 ٢٠٢٦م

٣-٢ 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 ٢٠٢٦م (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 ٢٠٢٧م. 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 الموحدة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة 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 مجموعين فرعيين 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 الموحدة نتيجة لما يلي:

- يتم إدراج إيرادات الفوائد الناتجة عن استثمار الفوائض النقدية ومصروفات الفوائد ضمن إيرادات وتكاليف التمويل وفقًا 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 وفقًا لطبيعة النشاط الرئيسي للمنشأة. ونظرًا 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.
- وفقًا للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، يتم عرض فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة عن المعاملات بالعملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ووفقًا 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 بعملات أجنبية، وبالتالي لا يُتوقع وجود فروقات أسعار صرف تُصنف ضمن فئة التمويل.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قِبل الإدارة

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

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قِبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قِبل 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 ٢٠٢٧م.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٣-٢ أثر المعايير المحاسبية التي سيتم تطبيقها في الفترات المستقبلية (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 المفصح 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 ستفصح 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، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً 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.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
القيم الدفترية لـ:			
موجودات ثابتة تشغيلية	٤-١	٦٠٨,١٥٢	٦٣٢,٠٧٨
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٤-٢	٩٩٣,٤٣٢	٧٦٤,٠٧٣
		١,٦٠١,٥٨٤	١,٣٩٦,١٥١

٤-١ موجودات ثابتة تشغيلية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة	٦٣٢,٠٧٨	٦٧٠,٠٩٢
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال الفترة / السنة	٢٩,٩٨٦	٥٥,٣٥٢
إضافات خلال الفترة/ السنة	١٨,٥٦٢	١٤,٥١٠
تسويات خلال الفترة / السنة	٢٣٤	-
إستبعاد خلال الفترة / السنة	(٢٤٨)	(٢,٠٧٦)
إستهلاك محمل خلال الفترة / السنة *	(٧٢,٤٦٠)	(١٠٥,٨٠٠)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	٦٠٨,١٥٢	٦٣٢,٠٧٨

* قامت المجموعة خلال الفترة بمراجعة وتعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة والمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لفئة آلات ومعدات و شاحنات 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 علي تعديل الأعمار الانتاجية ليكون النطاق من ١٠ سنوات الي ٣٦ سنة (بدلا من ١٥ سنة الي ٢٠ سنة "سابقاً")، بالإضافة إلى تقييم فني تفصيلي تم إعداده لكلا من المباني والآلات والمعدات وشاحنات النقل الثقيل لكل أصل على حدة من قِبل 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 المستنفدة من هذه الأصول، وبناءً عليه تقرر تعديلها وتم تطبيق هذا التغيير بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٦م وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية ذات الصلة بالتغيير في التقديرات المحاسبية.

وقد نتج عن هذا التعديل انخفاض في مصروف الإستهلاك بقيمة ٧,٦ مليون ﷼ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، مع أثر انخفاض متوقع إجمالي للسنة المالية الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م يبلغ ١٢ مليون ﷼، وانخفاض متوقع بقيمة ١٨,٢ مليون ﷼ للسنة المالية القادمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧م كأثر لسنة كاملة.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٤-٢ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
كما في بداية الفترة / السنة	٧٦٤,٠٧٣	٢٢٥,٤٢٥
إضافات خلال الفترة / السنة	٢٥٩,٩٠٠	٥٩٤,٦١٢
المحمل على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة	(١١٤)	(٦١٢)
محول إلى موجودات غير ملموسة خلال الفترة / السنة	(٤٤١)	-
محول إلى موجودات ثابتة تشغيلية خلال الفترة / السنة	(٢٩,٩٨٦)	(٥٥,٣٥٢)
كما في نهاية الفترة / السنة	٩٩٣,٤٣٢	٧٦٤,٠٧٣

٥- 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:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ عدد الأسهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ القيمة
أوراق مالية مدرجة					
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)	٥-أ-١	٢,١٤٧	٥٤,١٣٧	٢,١٤٧	٥١,١٥٤
			٥٤,١٣٧		٥١,١٥٤
أوراق مالية غير مدرجة					
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	٥-أ-٢	٢٧,١٨٧	٢٣٠,٨٠٦	٢٧,١٨٧	٢٠٧,٦٣٦
			٢٣٠,٨٠٦		٢٠٧,٦٣٦
			٢٨٤,٩٤٣		٢٥٨,٧٩٠

٥-أ-١ قد بلغ سعر السهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٢٥,٢٢ ﷼ للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٣,٨٣ ﷼ للسهم). حصلت المجموعة خلال الفترة على توزيعات أرباح من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بمبلغ ٢,١٨٥ الف ﷼.

٥-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 ﷼ للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٦٤ ﷼ للسهم الواحد) لتحديد القيمة العادلة، إستخدمت المجموعة طريقة "الشركات المقارنة في إطار منهج السوق بإستخدام مضاعف قيمة الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإستهلاك والإطفاء".

٦- إستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة نشاط إنتاج الأسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩، وتتمثل الحركة على الإستثمار خلال الفترة / السنة فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الرصيد الإفتتاحي	٢٥٧,١٣٥	٢٥٣,٧٤٤
توزيعات أرباح	(٥,٩٢١)	-
الحصة في أرباح الشركة الزميلة خلال الفترة / السنة	٣,٣٦٩	٣,٣٩١
	٢٥٤,٥٨٣	٢٥٧,١٣٥
يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمار	(١٧٨,٣٤٢)	(١٦٤,٠٢٣)
الرصيد النهائي	٧٦,٢٤١	٩٣,١١٢

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، 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 للأسمنت بسبب حدوث إنخفاض في أرباح الشركة الزميلة، من خلال إحتساب التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة ومقارنتها بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها، ونتيجة لهذه الدراسة، تم إثبات إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار خلال الفترة بمبلغ ١٤,٣ مليون ﷼ (٢٠٢٥م: ٢٥,٨ مليون ﷼). إستخدمت المجموعة طريقة خصم التدفقات النقدية لتحديد القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٦- إستثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الرصيد الإفتتاحي	١٦٤,٠٢٣	١٣٨,٢٤٥
إنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة	١٤,٣١٩	٢٥,٧٧٨
الرصيد النهائي	١٧٨,٣٤٢	١٦٤,٠٢٣

يتضمن تقرير مراجع الحسابات الخاص بمراجعة القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م للشركة الزميلة، حالة عدم يقين خاصة بقدرة الشركة على الإستمرارية في ظل الوضع الإقتصادي والأحداث الأمنية الجارية في الجمهورية اليمنية.

٧- ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
ذمم مدينة تجارية	٤٢٠,٠٣٩	٤٥٩,٦٤٦
يخصم: مخصص الذمم المدينة التجارية	(٤٩,٤٦٨)	(٥٢,٤٦٨)
	٣٧٠,٥٧١	٤٠٧,١٧٨
محتجزات مدينة	٤٦,٠٥٩	٤٥,٩٠١
يخصم: مخصص المحتجزات المدينة	(١٠,٩٠٩)	(١٠,٩٠٩)
	٣٥,١٥٠	٣٤,٩٩٢
	٤٠٥,٧٢١	٤٤٢,١٧٠

٨- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

بلغ رصيد مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، مبلغ ١٠١,٤١٦ الف ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١٣,٨٥٥ الف ﷼) يتضمن مبلغ ٤٠,٥٥٣ الف ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٤,١٢١ الف ﷼) يمثل رصيد أصول العقود، ومبلغ ٢٨,١٠٧ الف ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦,٤٧٩ الف ﷼) يمثل رصيد ذمم الموظفين.

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

أ- يتكون الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
إستثمارات فى صناديق إستثمار	١٨٢,١٤٧	١٩,٠١٥
إستثمارات فى محافظ مدارة إختيارياً *	١١١,٧٨٢	١١١,٨٧٠
	٢٩٣,٩٢٩	١٣٠,٨٨٥

*خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة بالدخول في إتفاقيات محافظ مدارة إختيارياً محلية ومدارة من قبل مدير إستثمار، تتضمن الإستثمارات في محافظ مدارة إختيارياً نقداً بمبلغ ٠,٩ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٨ مليون ﷼).

ب - الحركة على الإستثمارات كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الرصيد الإفتتاحي	١٣٠,٨٨٥	٢٠٢,٠١٨
التغير بالقيمة العادلة	١,٧٨٠	(٤,٢٥١)
أرباح محققة من بيع الاستثمارات	٣,٣٤٣	١,٧٥٧
الاستبعادات	(٣٧٧,٣٦٠)	(١٦٨,٦٣٩)
الإضافات	٥٣٥,٢٨١	١٠٠,٠٠٠
الرصيد النهائي	٢٩٣,٩٢٩	١٣٠,٨٨٥

١٠- نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
نقد في البنوك	٦١,٤١٩	٧٧,٤٨١
نقد بالصندوق	٨١	-
ودائع مرابحة قصيرة الأجل (*)	١٤٥,١٢٥	١٣٠,٠٠٠
	٢٠٦,٦٢٥	٢٠٧,٤٨١

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

١١- تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيل	اسم البنك	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
تسهيلات ائتمانية (تورق)	البنك الأهلي السعودي (١١-١)	١٧٤,٩٣٤	١١٧,٦٢٨
تسهيلات ائتمانية (تورق)	البنك السعودي الفرنسي (١١-٢)	١٧٥,٠٤١	١١٧,٥٨٩
قرض	صندوق التنمية الصناعية السعودي (١١-٣)	٢٢٨,٧٩٤	١٤٣,٩٩٦
		٥٧٨,٧٦٩	٣٧٩,٢١٣
تكلفة تمويل غير مستحقة		(١٥,٦٩٧)	(١١,٢٨٨)
		٥٦٣,٠٧٢	٣٦٧,٩٢٥

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٦٧,٩٢٥	-
متحصلات من القروض خلال الفترة / السنة	٤٢٥,٥٠٠	٦٧٨,٩٩٦
فوائد تمويلية خلال الفترة / السنة	١٥,٥٦٨	٤,٨٠٠
سداد قروض خلال الفترة / السنة	(٢٤٥,٩٢١)	(٣١٥,٨٧١)
رصيد أخر الفترة / السنة	٥٦٣,٠٧٢	٣٦٧,٩٢٥
الجزء المتداول	٢٤,١٣٧	٣,٤٤٦
الجزء الغير متداول	٥٣٨,٩٣٥	٣٦٤,٤٧٩
	٥٦٣,٠٧٢	٣٦٧,٩٢٥

١١-١ بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٤م بين المجموعة والبنك الأهلي السعودي، والبالغ حدها الائتماني ٨٥٠ مليون ﷼، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٧٤,٩ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١١٧,٦ مليون ﷼). ويتم تحميل تكلفة تمويل تعادل سعر تكلفة الخزينة مضافًا إليه هامش ربح متفق عليه. وقد بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال الفترة ٦,٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٣ مليون ﷼)، وتم رسملتها ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ.

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

١١-٢ بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣م بين المجموعة والبنك السعودي الفرنسي، والبالغ حدها الائتماني ٩٦٥ مليون ﷼، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٧٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١١٧,٦ مليون ﷼). ويتم تحميل تكلفة تمويل تعادل سعر تكلفة الخزينة مضافًا إليه هامش ربح متفق عليه. وقد بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال الفترة ٦,٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٣ مليون ﷼)، وتم رسملتها ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ. أصدرت المجموعة سندًا 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.

١١-٣ بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥م بين المجموعة وصندوق التنمية الصناعي السعودي، والبالغ حدها الائتماني ٣٠٠ مليون ﷼، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٢١٣,١ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٣٣ مليون ﷼)، وذلك بعد خصم مبلغ ١٥,٧ مليون ﷼ يمثل تكاليف تمويل غير مستحقة. وقد بلغت تكاليف التمويل المحملة خلال الفترة ٢,٤ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٣٢ ألف ﷼)، وتم رسملتها ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ.

١١- تسهيلات إئتمانية (تتمة)

وقد أصدرت المجموعة سندًا 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 عددًا من التعهدات المالية التي يجب ان تلتزم المجموعة بالامتثال لها طوال مدة سريان التسهيلات.

١٢- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

بلغ رصيد الذمم الدائنة ومطلوبات أخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، مبلغ ٢٥٤,٢٢٣ الف ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٩٠,٩٣٢ الف ﷼) يتضمن مبلغ ١١٦,٨٧٣ الف ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣٠,٤٤٩ الف ﷼) يمثل رصيد الذمم الدائنة التجارية، ومبلغ ٨٦,٩٨٠ الف ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٣,٩٤٨ الف ﷼) يمثل رصيد المصروفات المستحقة.

١٣- 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 مع الشركة الزميلة في مبالغ إستلمتها المجموعة من حساب الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) في أحد البنوك في سلطنة عمان لحين سدادها إلى موردي ودائني الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى جمهورية اليمن.

الشركة	العلاقة
الشركة العربية اليمنية للأسمنت	شركة زميلة
شركة الدواء للخدمات الطبية	طرف ذو علاقة
شركة ولاء للتأمين التعاوني	طرف ذو علاقة
وكالة كلاسيك للسفر والسياحة	طرف ذو علاقة

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
الشركة العربية اليمنية للأسمنت	مدفوعات لموردي الشركة اليمنية	٣١٣	١٤٠
	توزيعات أرباح	٥,٩٢١	-
	مدفوعات بالنيابة عن الشركة اليمنية	٢٦٣	-
	ودائع من الشركة اليمنية	٧٥٠	-
شركة الدواء للخدمات الطبية	إيرادات إيجار	٢,٣٩٤	٢,٤٦٩
شركة ولاء للتأمين التعاوني	خدمات	-	٦٦٧
وكالة كلاسيك للسفر والسياحة	حجوزات تذاكر سفر	٢١٩	٣١٣

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
وكالة كلاسيك للسفر والسياحة	١٩	٣١
الشركة العربية اليمنية للأسمنت	٤٧٥	٣٠١
	٤٩٤	٣٣٢

ب) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤,٢٢٣	-	٤,٣٤٨	-
الرواتب والأجور والبدلات	١٩٠	٩,٩٨٩	١٤٠	٩,٣٦٠
مصاريف نهاية الخدمة	-	٨٨٠	-	١,٠٢٣
	٤,٤١٣	١٠,٨٦٩	٤,٤٨٨	١٠,٣٨٣

١٤- مخصص الزكاة

الحركة على مخصص الزكاة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٩,٠٣٢	٣٢,٣٧٤
مصاريف الزكاة خلال الفترة / السنة	٢٢,٤٨٢	٢٦,٥٩١
مسدد خلال الفترة / السنة	(٢٧,٨٣١)	(٢٩,٣٦٦)
تسويات خلال الفترة / السنة	-	(٥٦٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٣,٦٨٣	٢٩,٠٣٢

الموقف الزكوي

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٥م على المستوى الموحد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وإستلمت الشهادة المطلوبة. خلال سنة ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بسداد رصيد الزكاة المستحق عن إقرار عام ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٧,٨٣١ الف ﷼.

أنهت المجموعة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) الربوط الزكوية حتى ٢٠٢٢م للربوط، حيث أنه خلال عام ٢٠٢٤م تم الربط عن عام ٢٠٢١م و عام ٢٠٢٢م وتم السداد والتسوية مع الهيئة،كما أنه بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٥م إستلمت المجموعة الربط النهائي من الهيئة مع مطالبة بسداد مبلغ زكاة إضافي قدره ٥٦٧,٦٤١ ﷼ عن عام ٢٠٢٣م.

١٥- الايرادات، صافي

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
توقيت تحقق الايرادات		
في نقطة زمنية	٧٥٠,٦١٧	٦٤٢,٩٠٢
على مدى فترة زمنية	٢٥٧,٥٥٤	٢٦٤,٩٨٧
	١,٠٠٨,١٧١	٩٠٧,٨٨٩

١٦- 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الأسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	تسويات المعاملات والأرصدة البينية	الإجمالي
مجموع الموجودات	٣,٠٩٩,٦٨٢	٤٤١,٠٩١	(٢٣,٣٥٧)	٣,٥١٧,٤١٦
مجموع المطلوبات	٩٢٥,٤٦٦	١٥٧,٢٨٠	(٢٣,٣٥٧)	١,٠٥٩,٣٨٩
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
الإيرادات، بالصافي	٧٥٣,١١١	٢٥٧,٥٥٤	(٢,٤٩٤)	١,٠٠٨,١٧١
صافي الربح	١٨٤,٨٢٣	٦,٦٦٨	-	١٩١,٤٩١

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	الأسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	تسويات المعاملات والأرصدة البينية	الإجمالي
مجموع الموجودات	٢,٨٠٨,٦١٩	٤٧١,٤٤٩	(٣٥,٦٦٣)	٣,٢٤٤,٤٠٥
مجموع المطلوبات	٧٥٧,٦٦٧	١٨١,٣٨٩	(٣٥,٦٦٣)	٩٠٣,٣٩٣
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
الإيرادات، بالصافي	٦٤٦,٩٥٨	٢٦٤,٩٨٧	(٤,٠٥٦)	٩٠٧,٨٨٩
صافي الربح	١٢٩,٧١٧	٣١,٣٧٨	-	١٦١,٠٩٥

إن الإيرادات المحققة حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
المملكة العربية السعودية	١,٠٠١,١٩١	٩٠٦,١٢٢
دول أخرى	٦,٩٨٠	١,٧٦٧
	١,٠٠٨,١٧١	٩٠٧,٨٨٩

١٧- ربحية السهم

يتم إحتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي دخل الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. فيما يلي إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في**	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
صافي ربح الفترة (بآلاف ﷼)	٥٠,٣٧٥	٣٥,٦٦١	١٩١,٤٩١	١٦١,٠٩٥
عدد الأسهم القائمة (بآلاف الأسهم)	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,٥٩	٠,٤١	**٢,٢٣**	١,٨٧

١٨- الإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت المشروعات الرأسمالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة مبلغ ١٢٦ مليون ﷼، منها مبلغ ٢١ مليون ﷼ متضمنة مبلغ الاعتماد المستندي الصادر للمجموعة المتعاقد معها لتصميم و توريد و بناء و تشغيل خط انتاج الاسمنت الجديد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ٣٣٣,٦ مليون ﷼).

١٩- إلتزامات محتملة

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

٢٠- توزيعات أرباح

وافق مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٨٦ مليون ﷼ عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤م، بواقع ١ ﷼ لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم.

وافق مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٥١,٦ مليون ﷼ عن النصف الاول من عام ٢٠٢٥م، بواقع ٠,٦ ﷼ لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم.

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

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

٢١- القيمة العادلة

لأغراض إعداد التقارير المالية، إستخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنف عند المستويات ١ و٢ و٣ بناءً على درجة المدخلات الملحوظة في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، كما هو موضح أدناه:
المستوى الاول: الأسعار السوقية المفصح 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.

يتم تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفقًا 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 وفقًا 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 ١	مستوى ٢	مستوى ٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٨٤,٩٤٣	٥٤,١٣٧	-	٢٣٠,٨٠٦
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٢٩٣,٩٢٩	٣٥,٤٦٣	٢٥٨,٤٦٦	-
الاجمالي	٥٧٨,٨٧٢	٨٩,٦٠٠	٢٥٨,٤٦٦	٢٣٠,٨٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)				
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٥٨,٧٩٠	٥١,١٥٤	-	٢٠٧,٦٣٦
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	١٣٠,٨٨٥	٤٧,١٣١	٨٣,٧٥٤	-
الاجمالي	٣٨٩,٦٧٥	٩٨,٢٨٥	٨٣,٧٥٤	٢٠٧,٦٣٦

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 وفقًا للتأثير من عدم قابلية تسويق الأوراق المالية للشركة المستثمر فيها. يعتمد الأسلوب المستخدم بشكل كبير على مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها، لم يتم إنتقال أياً من تلك الإستثمارات الواردة في المستوى رقم (٢) إلى أياً من المستوى (١) أو المستوى رقم (٣) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

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.

٢٢- التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة رصد التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وفي حين أن الوضع لا يزال متغيراً، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك.

لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. مع ذلك، بسبب طبيعة الوضع المتغير، تقوم المجموعة بمتابعة التطورات وتقييم اي اثر مستقبلي محتمل.

٢٣- إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالمجموعة بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦م.