

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

---

الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

**تقرير مراجع الحسابات المستقل لفحص القوائم المالية الأولية المختصرة**

المحترمين

إلى السادة / المساهمين  
شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)**المقدمة:**

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

**نطاق الفحص:**

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال القيام بعملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

**الاستنتاج:**

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المستشارون المهنيون

عبدالله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

التاريخ: ٢٨ إبريل ٢٠٢٦م  
الموافق: ١١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
		(٣)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥,٩٣٨,٩٤٦,٦٨٤	٥,٩٢٨,٤٣٧,١٦١	(٤)	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٤,٩٧٣,٠٨٣	٢٠,٥٦٢,٧٥٨	(٥)	حق استخدام أصول، بالصافي
٤,٩٦٢,٨٢٠	٤,٥٣٧,٤٣٥	(٦)	استثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
٥٤,٩٧٧,٧٨٣	٥٥,١٠٢,١٠٤	(٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٨٢,٦٩٤,٦٧٣	٢٨٣,٦٧٧,٢٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٢٩٦,٥٥٥,٠٤٣	٦,٢٩٢,٣١٦,٧٢٦		الموجودات المتداولة
			ذمم مدينة تجارية
٢٧٦,٣٦٤,٥٧٨	٢٩٢,٩٢٢,٨١٥	(٨)	مخزون
٥٧٧,٣١٨,٧٤٠	٦٣٤,٢٦٩,٠٧٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,١٨٠,٠٨٣	٦٩,٤١٦,٢٩٧	(٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		النقد وما في حكمه
٥٢,٢٩٦,٧٦٠	٧٤,١٤١,٦١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٧٦,١٦٠,١٦١	١,٣٧٠,٧٤٩,٨٠٦		إجمالي الموجودات
٧,٤٧٢,٧١٥,٢٠٤	٧,٦٦٣,٠٦٦,٥٣٢		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		(١)	رأس المال
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣		احتياطي إضافي
٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢		أرباح مبقاه
١,٦٨١,٠٨٩,٨٤٩	١,٨٢٤,٩٦٠,٩٢٥		التغير المتراكم في القيمة العادلة لبند الدخل الشامل الأخر
(٤٣,٢١٨,٦١٨)	(٤٢,٢٣٦,٠٢٤)		إجمالي حقوق الملكية
٤,٩٦٩,٦٩١,٧٦٦	٥,١١٤,٥٤٥,٤٣٦		المطلوبات غير المتداولة
		(١٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٤٤٧,١٢٨,٨٥٢	١,٥٩٤,١٧٦,٤٧١	(٥)	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
١,٧٥٦,١٠١	١,٧٦٩,٣٠٥		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الامتياز
٣٨,٩٣١,٧٤٠	٣٨,٩٩٩,٢٣٠		مخصص التزامات منافع الموظفين
١٦٥,٥٦٢,٥٥٥	١٦٦,٧٨٤,١٢٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٦٥٣,٣٧٩,٢٤٨	١,٨٠١,٧٢٩,١٤٥		المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة تجارية
٢٤٨,٦٨٨,١٩٧	٢٥١,٧٩٨,١٩١	(١٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٨٦,٧٨٧,١١٤	٣٠٧,٧٨٧,١١٥	(٥)	التزامات إيجار - الجزء المتداول
١,٧٠٤,٢٦٢	١,٧١٧,٠٧٦	(١١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٩٠٤,٣٩٦	٦٥٩,٥٢٧		دائنو توزيعات أرباح
٦٣,٩٥٤,٣٩٦	٦٣,٩٤٦,٤٢٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٠,١٤٣,٣٤٢	٩٦,٧٢١,١٣٣	(١٢)	مخصص الزكاة
٢١,٤٦٢,٤٨٣	٢٤,١٦٢,٤٨٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٤٩,٦٤٤,١٩٠	٧٤٦,٧٩١,٩٥١		إجمالي المطلوبات
٢,٥٠٣,٠٢٣,٤٣٨	٢,٥٤٨,٥٢١,٠٩٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٤٧٢,٧١٥,٢٠٤	٧,٦٦٣,٠٦٦,٥٣٢		

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(١٣)	الإيرادات، بالصافي
٣٤٩,٠٢٩,١٧٠	٣٣٩,٧٩٦,٧٨٧		تكلفة الإيرادات
(١٧٨,١٩٣,٢٣٦)	(١٨٥,٠٨٩,١٨٧)		مجمّل الربح
١٧٠,٨٣٥,٩٣٤	١٥٤,٧٠٧,٦٠٠		مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٨٣١,٠٥١)	(٣,٩٧٦,٥٧٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٨,٤٥٥,٩٦٩)	(١٨,٤٥٤,٠٠٤)		الدخل من الأنشطة الرئيسية
١٤٨,٥٤٨,٩١٤	١٣٢,٢٧٧,٠٢١		إيرادات / (مصروفات) أخرى:
			إيرادات استثمارات
١,٠٧٢,٨٤٦	٣,٧٠٨,٧٨٣		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٣٧,٩٧٠	٢١,٣٧٦,٢٥٤	(١٤)	تكلفة تمويل
(١٤,٠٢٣,٨٧١)	(١٢,٧٩٨,٢٦٤)		إيرادات أخرى
٦٤٣,٢٣٧	٢,٠٠٧,٢٨٢		ربح الفترة قبل الزكاة
١٤٥,٧٧٩,٠٩٦	١٤٦,٥٧١,٠٧٦		زكاة مكونة خلال الفترة
(٣,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)		صافي ربح الفترة
١٤٢,٠٧٩,٠٩٦	١٤٣,٨٧١,٠٧٦		الدخل الشامل الاخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
			أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة للموجودات
(٣١٢,٦٤٤)	٩٨٢,٥٩٤		المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣١٢,٦٤٤)	٩٨٢,٥٩٤		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
١٤١,٧٦٦,٤٥٢	١٤٤,٨٥٣,٦٧٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربح السهم:
٠,٧٠	٠,٧١	(١٨)	من صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة العادلة لبنود الدخل الشامل الآخر	أرباح ميقاه	احتياطي إضافي	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤,٨٤٣,٣٣٣,١٦٨	١٠١,١٧١,٧٢٦	١,٤١٠,٣٤٠,٩٠٧	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٤٢,٠٧٩,٠٩٦	-	١٤٢,٠٧٩,٠٩٦	-	-	-	صافي ربح الفترة (غير مراجعة)
(٣١٢,٦٤٤)	(٣١٢,٦٤٤)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٤,٩٨٥,٠٩٩,٦٢٠	١٠٠,٨٥٩,٠٨٢	١,٥٥٢,٤٢٠,٠٠٣	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤,٩٦٩,٦٩١,٧٦٦	(٤٣,٢١٨,٦١٨)	١,٦٨١,٠٨٩,٨٤٩	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
١٤٣,٨٧١,٠٧٦	-	١٤٣,٨٧١,٠٧٦	-	-	-	صافي ربح الفترة (غير مراجعة)
٩٨٢,٥٩٤	٩٨٢,٥٩٤	-	-	-	-	الربح الشامل الأخر للفترة
٥,١١٤,٥٤٥,٤٣٦	(٤٢,٢٣٦,٠٢٤)	١,٨٢٤,٩٦٠,٩٢٥	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية





إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٤٥,٧٧٩,٠٩٦	١٤٦,٥٧١,٠٧٦
٤٩,١١٧,٨٠٤	٥٢,٢٤٢,٢٥٦
٢,٢٧٥,٧٤٨	٢,٤٤٧,١٧٥
٢,٢٢٧,٣٥٧	٦٧,٤٩٠
(٩,٥٣٧,٩٧٠)	(٢١,٣٧٦,٢٥٤)
(٨٣١,٥٣٧)	(٦٢٥,٢٨٧)
-	(٢,٩٥٩,١٧٥)
(٢٤١,٣٠٩)	(١٢٤,٣٢١)
١٤,٠٢٣,٨٧١	١٢,٧٩٨,٢٦٤
٢٠٢,٨١٣,٠٦٠	١٨٩,٠٤١,٢٢٤
(٢٢,٣٨٠,٣٤٩)	(١٦,٥٥٨,٢٣٧)
(٣٩,٦٧٦,٣٣٧)	(٥٦,٩٥٠,٣٣٦)
٣٦,٨١٠,٨٦٤	(٢٦,٢٣٦,٢١٤)
٧٤,٥٤٥,٩٤٩	٣,١٠٩,٩٩٤
(٢,١١٨,٢٢٤)	(٦,٢٤٤,٨٦٩)
(٢٩,٢٦٩,٢٥٦)	(٣٨,٢٣٦,٦٢٢)
(٦٨٢,٥٤٠)	(١,٤٣٤,٠٢٩)
(٣,٦٧٨,١٠٥)	(٤,٦٩١,٩٩٤)
٢١٦,٣٦٥,٠٦٢	٤١,٧٩٨,٩١٧
-	(٧٣,٠٠٠,٠٠٠)
(٣,٤٠٣,٥٢٦)	(١٠,٤٦٩,٥٩٧)
-	(٧٥٠,٠٠٠)
١٠,٩٩٨,٣٩٦	٢٢,٣٨٧,٥٥٨
(١٥٤,٥٥١,٧٥٩)	(٢٥,٦٤١,٩٨٠)
٨٣١,٥٣٧	٣,٥٨٤,٤٦٢
(٣,٤٩٢,٦٢٠)	(٤,١٣٠,١٦٩)
(١٤٩,٦١٧,٩٧٢)	(٨٨,٠١٩,٧٢٦)
(١٨١,٩٥٢,٣٨١)	(١٩١,٩٥٢,٣٨١)
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
(١٧٠,١٠٠)	(٧,٩٧٠)
٣٨,٤٥٤	٢٦,٠١٨
(٤٧,٠٨٤,٠٢٧)	٦٨,٠٦٥,٦٦٧
١٩,٦٦٣,٠٦٣	٢١,٨٤٤,٨٥٨
٦١,٠٣٣,٥٨٢	٥٢,٢٩٦,٧٦٠
٨٠,٦٩٦,٦٤٥	٧٤,١٤١,٦١٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
ربح الفترة قبل الزكاة  
تعديلات لسوية صافي ربح الفترة لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:  
استهلاكات وإطفاءات  
التزامات منافع الموظفين المحددة  
مخصص إعادة التأهيل لمناطق خاضعة لرخصة الامتياز  
أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
إيرادات محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
إيرادات محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
أرباح من استثمارات في شركات زميلة  
تكاليف تمويل

التغيرات في راس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية  
مخزون  
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
ذمم دائنة تجارية  
مستحق إلى أطراف ذات علاقة  
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
المسدد من التزامات منافع الموظفين  
المسدد من تكاليف التمويل التشغيلية

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية  
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية  
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
شراء ممتلكات وآلات ومعدات  
شراء موجودات غير ملموسة  
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
إضافة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ  
المحصل من إيرادات الاستثمارات  
المسدد من تكاليف التمويل الرأسمالية  
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من قروض طويلة الأجل  
المتحصل من قروض طويلة الأجل  
توزيعات أرباح مدفوعة  
التغير في التزامات عقود الإيجار  
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية  
التغير في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تم الإفصاح عن التأثيرات غير النقدية بالإيضاح رقم (١٥).

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) بتاريخ ١٣٨١/٣/١٣ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨ هـ.

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت وتوابعه ومشقاته ومكوناته والإتجار به داخل وخارج المملكة العربية السعودية بترخيص صناعي رقم (٢٣٧٠) تاريخ ٢٢/٠٩/١٤٣٩ هـ.

(ج) رأس مال الشركة

شركة اسمنت اليمامة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٢,٥ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد، وهي مملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

٢. أسس الإعداد:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى أن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في المراجحات الإسلامية، والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصروفات والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتجري مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. إن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦-٢ التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تُنفذ داخل المملكة العربية السعودية. وفي حين لا تزال الأوضاع في حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يترتب على هذه التطورات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للأوضاع، ستواصل الشركة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها خلال فترات التقارير المستقبلية.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ممتلكات وآلات ومعدات :

التكلفة:	أراضي	مباني ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	*المشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٦ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٩٠٥,٤٦٢,٨٩٥	٤,١٨٠,٧٥١,١٤٠	١٦,١٨٨,٣٧١	١٦,٣٣٣,٥٨٢	٥٦,٩٣٧,٨٠٨	١,٢٠٥,٤٥٦,٥٢٥	٨,٣٩٣,٣٦٤,٨٣١
الإضافات خلال الفترة	-	١٨١,١٤٥	٩,٧٦٥,٥٢١	-	٤٦٠,٧٣١	٦٢,٢٠٠	٣٠,٩٧٢,٣٨٣	٤١,٤٤١,٩٨٠
المحول من/إلى مشاريع تحت التنفيذ	-	-	٤٣,٢٦٤,٣٦٨	-	-	-	(٤٣,٢٦٤,٣٦٨)	-
استبعادات خلال الفترة	-	(٢٠١,٣٣٠)	(١١,٣٩٥,٥٣٤)	(١,٠١٤,٦٦٤)	-	(٥,٥٧١,٥٦٤)	-	(١٨,١٨٣,٠٩٢)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٩٠٥,٤٤٢,٧١٠	٤,٢٢٢,٣٨٥,٤٩٥	١٥,١٧٣,٧٠٧	١٦,٧٩٤,٣١٣	٥١,٤٢٨,٤٤٤	١,١٩٣,١٦٤,٥٤٠	٨,٤١٦,٦٢٣,٧١٩
مجمع الاهلاك والاضمحلال:	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٦ م	-	٨١٥,٧٣٦,٦٧٧	١,٥٦٦,٢٧٧,٧٤٨	١٥,٦٦٥,٠٣٥	٩,٥٥٨,٨٠٣	٤٧,١٧٩,٨٨٤	-	٢,٤٥٤,٤١٨,١٤٧
المحمل خلال الفترة	-	٢١,٥٠٥,٣٤٧	٢٧,٩٨٠,٠٦١	١٤٦,٠٠٥	٢٣٦,٠٨٩	١,٠٧٢,٦٩٧	-	٥٠,٩٤٠,١٩٩
استبعادات خلال الفترة	-	(٢٠١,٣٣٠)	(١٠,٣٨٤,٢٤١)	(١,٠١٤,٦٥٤)	-	(٥,٥٧١,٥٦٤)	-	(١٧,١٧١,٧٨٩)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	-	٨٣٧,٠٤٠,٦٩٤	١,٥٨٣,٨٧٣,٥٦٨	١٤,٧٩٦,٣٨٦	٩,٧٩٤,٨٩٢	٤٢,٦٨١,٠١٧	-	٢,٤٨٨,١٨٦,٥٥٧
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٠٦٨,٤٠٢,٠١٦	٢,٦٣٨,٥١١,٩٢٦	٣٧٧,٣٢١	٦,٩٩٩,٤٢١	٨,٧٤٧,٤٢٧	١,١٩٣,١٦٤,٥٤٠	٥,٩٢٨,٤٣٧,١٦١

\* تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، مبلغ ١,١٧٣ مليون ريال سعودي يتمثل في أعمال مشروع خط الإنتاج الثالث والذي بدأ في مرحلة التشغيل التجريبي خلال الربع الأول عام ٢٠٢٦ م ونتج عنه مبيعات تم الاعتراف بها خلال الربع الحالي.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

التكلفة:	أراضي	مباني ومرافق	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	المشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٨٥٤,١٢٠,٨١٤	٣,٩٦٩,٤٩٨,٢٧٨	٢٠,٨٩٥,٩٢٥	١٤,٣٤٠,٧٠٨	٥٥,٤٠٧,٠١٤	١,١٤٢,٣٨١,٦١٠	٨,٠٦٨,٨٧٨,٨٥٩
الإضافات خلال السنة	-	١,٩٤٩,٥٤٣	١٦,٨٢١,٣٣٣	١٠٨,١٩٠	١,٩٩٢,٨٧٤	١,٤٠٣,٢٧٩	٣٨٩,٦٦٣,٢٦١	٤١١,٩٣٨,٤٨٠
المحول من/إلى مشاريع تحت التنفيذ	-	٤٩,٣٩٢,٥٣٨	٢٧٧,٠٦٨,٢٩٣	-	-	١٢٧,٥١٥	(٣٢٦,٥٨٨,٣٤٦)	-
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٨٢,٦٣٦,٧٦٤)	(٤,٨١٥,٧٤٤)	-	-	-	(٨٧,٤٥٢,٥٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٩٠٥,٤٦٢,٨٩٥	٤,١٨٠,٧٥١,١٤٠	١٦,١٨٨,٣٧١	١٦,٣٣٣,٥٨٢	٥٦,٩٣٧,٨٠٨	١,٢٠٥,٤٥٦,٥٢٥	٨,٣٩٣,٣٦٤,٨٣١
مجمع الاهلاك والاضمحلال:	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٧٣٠,٩٧٨,٥٩٥	١,٤٩٦,٣٧٨,٤٨٤	١٩,٨٢٩,٥٩٣	٨,٧٥٢,٥٤٢	٤٣,٠٦٠,٦٩٩	-	٢,٢٩٨,٩٩٩,٩١٣
المحمل خلال السنة	-	٨٤,٧٥٨,٠٨٢	٩٧,٨٤٦,٦٥٣	٦٥١,١٨٦	٨٠٦,٢٦١	٤,١١٩,١٨٥	-	١٨٨,١٨١,٣٦٧
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٥٩,٧٤٩,١٦٤)	(٤,٨١٥,٧٤٤)	-	-	-	(٦٤,٥٦٤,٩٠٨)
انخفاض في القيمة	-	-	٣١,٨٠١,٧٧٥	-	-	-	-	٣١,٨٠١,٧٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٨١٥,٧٣٦,٦٧٧	١,٥٦٦,٢٧٧,٧٤٨	١٥,٦٦٥,٠٣٥	٩,٥٥٨,٨٠٣	٤٧,١٧٩,٨٨٤	-	٢,٤٥٤,٤١٨,١٤٧
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢,٢٣٤,٥١٠	٢,٠٨٩,٧٢٦,٢١٨	٢,٦١٤,٤٧٣,٣٩٢	٥٢٣,٣٣٦	٦,٧٧٤,٧٧٩	٩,٧٥٧,٩٢٤	١,٢٠٥,٤٥٦,٥٢٥	٥,٩٣٨,٩٤٦,٦٨٤

\* تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مبلغ ١,١٩٦ مليون ريال سعودي يتمثل في أعمال مشروع خط الإنتاج.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. موجودات غير ملموسة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في قيمة رخص وبرامج حاسب آلي كما يلي:

إجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	موجودات غير ملموسة	التكلفة:
٣١,٩٩٧,٢٤٥	٧,٨٦٥,٢١٥	٢٤,١٣٢,٠٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٦ م
٦,٤٦٦,٣٤٧	٥,٧١٦,٣٤٧	٧٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
٣٨,٤٦٣,٥٩٢	١٣,٥٨١,٥٦٢	٢٤,٨٨٢,٠٣٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
			مجمع الإطفاء:
١٧,٠٢٤,١٦٢	-	١٧,٠٢٤,١٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٦ م
٨٧٦,٦٧٢	-	٨٧٦,٦٧٢	إطفاء خلال الفترة
١٧,٩٠٠,٨٣٤	-	١٧,٩٠٠,٨٣٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٢٠,٥٦٢,٧٥٨	١٣,٥٨١,٥٦٢	٦,٩٨١,١٩٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
١٤,٩٧٣,٠٨٣	٧,٨٦٥,٢١٥	٧,١٠٧,٨٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	حق استخدام أصول
		التكلفة:
١٥,٠٥٦,١٢٣	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٠٥٦,١٢٣	١٥,٠٥٦,١٢٣	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		مجمع الإطفاء:
٨,٣٩١,٧٦٣	١٠,٠٩٣,٣٠٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٧٠١,٥٤٠	٤٢٥,٣٨٥	إطفاء خلال الفترة/ السنة
١٠,٠٩٣,٣٠٣	١٠,٥١٨,٦٨٨	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٤,٩٦٢,٨٢٠	٤,٥٣٧,٤٣٥	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/ السنة

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
		التزامات عقود الإيجار
		القيمة الحالية للالتزام:
٥,١١٤,٣١٩	٣,٤٦٠,٣٦٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٥١,٠٤٤	٢٦,٠١٨	فوائد خلال الفترة/ السنة
(١,٨٠٥,٠٠٠)	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
٣,٤٦٠,٣٦٣	٣,٤٨٦,٣٨١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٧٠٤,٢٦٢	١,٧١٧,٠٧٦	
١,٧٥٦,١٠١	١,٧٦٩,٣٠٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٤٦٠,٣٦٣	٣,٤٨٦,٣٨١	

٦. استثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية - بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	نسبة الملكية	
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠ %	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		مخصص انخفاض في قيمة استثمارات
-	-		صافي الاستثمار في شركة الأسمنت اليمانية
٥٤,٩٧٧,٧٨٣	٥٥,١٠٢,١٠٤	٣٣,٣٣ %	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
٥٤,٩٧٧,٧٨٣	٥٥,١٠٢,١٠٤		

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	نسبة الملكية	
٢٤٧,٤٩٩,٩٣٠	٢٤٧,٤٩٩,٩٣٠	٣,٩٢ %	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقفلة)
٣٥,١٩٤,٧٤٣	٣٦,١٧٧,٣٣٨		استثمارات في صناديق عقارية وصكوك
٢٨٢,٦٩٤,٦٧٣	٢٨٣,٦٧٧,٢٦٨		مدرجة

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٢٤,٠٣٢,٥٢٩	٤٧٥,٠١٧,٣٧٧	إنتاج تحت التشغيل
١٣١,٢١٦,٨٩٤	١٣٩,٥٦٥,٠١٦	قطع غيار
٨,٩٦٩,١١٩	٩,٠٦٥,١٣٥	مواد خام
١١,٢١٣,٢٢٠	٨,٤٨٨,٥١٤	إنتاج تام
١,٨٨٦,٩٧٨	٢,١٣٣,٠٣٤	مواد تعبئة وتغليف
<u>٥٧٧,٣١٨,٧٤٠</u>	<u>٦٣٤,٢٦٩,٠٧٦</u>	

٩. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مراibحات إسلامية
<u>٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

تتمثل هذه المرابحات في ودائع إسلامية مستثمرة لدى بنوك محلية وفقاً لصيغ متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، وتُعد جميعها قصيرة الأجل.

١٠. قروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٧٢٨,٩١٥,٩٦٦	١,٩٠١,٩٦٣,٥٨٦	قروض من بنوك محلية (أ)
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
<u>١,٨٣٣,٩١٥,٩٦٦</u>	<u>١,٩٠١,٩٦٣,٥٨٦</u>	الإجمالي
٣٨٦,٧٨٧,١١٤	٣٠٧,٧٨٧,١١٥	مقسما على النحو التالي:
١,٤٤٧,١٢٨,٨٥٢	١,٥٩٤,١٧٦,٤٧١	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
<u>١,٨٣٣,٩١٥,٩٦٦</u>	<u>١,٩٠١,٩٦٣,٥٨٦</u>	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل

(أ) قروض من بنوك محلية:

حصلت الشركة على تسهيلات إسلامية عباره عن قروض طويلة ومتوسطة وقصيرة الأجل (مرابحات إسلامية متوافقة مع الشريعة الإسلامية) من بنوك محلية بقيمة ٢,٩٢٠ مليون ريال سعودي لتمويل المشاريع وإعادة تمويل القروض وتمويل رأس المال العامل وتعزيز السيولة، بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحات إسلامية) غير المستخدمة من القروض طويلة الأجل والمتاحة للاستخدام ٤٧٨,٥٣ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه، وهذه التسهيلات مضمونة بسندات أمر، ويتم سداد القروض على شكل نصف سنوي، وتشمل اتفاقية القروض على تعهدات معينة مع البنوك، بموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

(ب) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على تمويل طويل الأجل متوافق مع الضوابط الشرعية بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل إنشاء مصنع أسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض وذلك بضمان رهن أصول المصنع الجديد بالإضافة إلى سندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٢ دفعة نصف سنوية، بدأ سدادها منذ سبتمبر ٢٠٢٠. وتشمل اتفاقية القرض على تعهدات معينة مع الصندوق. بموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية، وتم سداد آخر قسط في الربع الأول من عام ٢٠٢٦ م.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. معاملات مع أطراف ذات العلاقة:

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الاعتيادي للشركة ويتم تحديد قيمة تلك المعاملات بالقيمة العادلة وتتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٧٦٧,٠١٨	٦٥١,٨٠١	<b>مستحق إلى أطراف ذات علاقة:</b> شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
-	٧,٧٢٦	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٥,١٣٧,٣٧٨	-	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
٦,٩٠٤,٣٩٦	٦٥٩,٥٢٧	

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المؤثرة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
٤,٥٥٣,٢٨٠	٤,٢٥٠,٨٨٠	شركة اكياس	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٢,٦٢٩,٢١٩	٣,٨٧٣,٠٩٨	شراء بوليصة تأمين	(أ)	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة سعودية مساهمة مدرجة)
١٥٥,٩٢٥	٨٦,٨٥٠	مدفوعات بالنيابة عنها	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمانية (مساهمة يمنية مقفلة)
١,٨٧٧,٤٦٠	-	تطوير الخدمات اللوجستية	(ب)	شركة سهل المدار التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

- أ- رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو رئيس مجلس إدارة الشركة.  
أ- عضو مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.  
ب- عضو مجلس إدارة شركة سهل المدار التجارية هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

١٢. مخصص زكاة:

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٩,٤٦٢,٦١٦	٢١,٤٦٢,٤٨٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(١١,٠٠٠,١٣٣)	-	المسدد خلال الفترة/ السنة
٢١,٤٦٢,٤٨٣	٢٤,١٦٢,٤٨٣	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٣. الإيرادات:

تقوم الشركة ببيع منتج الأسمنت ومشتقاته ولا يوجد إختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. وتحقق المبيعات بالكامل في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

١٤. أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات:

تتمثل قيمة الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات في الأرباح الناتجة من بيع بعض ملحقات خطوط الإنتاج القديمة وجزء من التوربينات الغازية القديمة خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٦ م، والتي قد تم استهلاكها بالكامل.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٥. التأثيرات غير النقدية:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(٣١٢,٦٤٤)	٩٨٢,٥٩٤	خسائر التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٧,٥٢٥	٢٠٨,٤٣٨	محول من مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة الى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٢٧,٥١٥	٤٣,٢٦٤,٣٦٨	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات
١,٥٠١,٥٣٥	-	محول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة
١٠,٣٤٥,٧٦٦	٨,١٠٦,٢٧٠	تكاليف التمويل التشغيلية
٧,٤٨٩,٣٣٨	٦,٧٠٨,١٤٣	تكاليف التمويل رأسمالية

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة للموردين وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومستحقات الى أطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

١٧. إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المرابحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها المستحقة بشكل مستمر. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. تم عرض المبالغ الإجمالي وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٢,٢٧٤,٦٥٥,٥١٠	٣٤٤,٧٤٦,٥٥٦	١,٥١٥,٥١٢,٩٧٨	٤١٤,٣٩٥,٩٧٦	١,٩٠١,٩٦٣,٥٨٦	قروض وتسهيلات
٣٤٨,٥١٩,٣٢٤	-	-	٣٤٨,٥١٩,٣٢٤	٣٤٨,٥١٩,٣٢٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٤٨٦,٣٨١	-	١,٧٦٩,٣٠٥	١,٧١٧,٠٧٦	٣,٤٨٦,٣٨١	التزامات الإيجار
٢,٦٢٦,٦٦١,٢١٥	٣٤٤,٧٤٦,٥٥٦	١,٥١٧,٢٨٢,٢٨٣	٧٦٤,٦٣٢,٣٧٦	٢,٢٥٣,٩٦٩,٢٩١	

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. إدارة المخاطر (تتمة):

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,١٦٠,٥٢٥,٩٦٦	٣٧٥,٦٥٢,٨٨٧	١,٢٩٨,٥٩٥,٩٦٣	٤٨٦,٢٧٧,١١٤	١,٨٣٣,٩١٥,٩٦٦	قروض وتسهيلات
٣٦٨,٨٣١,٥٣٩	-	-	٣٦٨,٨٣١,٥٣٩	٣٦٨,٨٣١,٥٣٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٤٦٠,٣٦٣	-	١,٧٥٦,١٠٠	١,٧٠٤,٢٦٣	٣,٤٦٠,٣٦٣	التزامات الإيجار
٢,٥٣٢,٨١٧,٨٦٨	٣٧٥,٦٥٢,٨٨٨	١,٣٠٠,٣٥٢,٠٦٤	٨٥٦,٨١٢,٩١٦	٢,٢٠٦,٢٠٧,٨٦٨	

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال الفترة.

إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

١٨. حصة السهم من صافي الربح للفترة:

تم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٤٢,٠٧٩,٠٩٦	١٤٣,٨٧١,٠٧٦	صافي الربح للفترة العائد على مساهمي الشركة
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٧٠	٠,٧١	نصيب السهم من صافي الربح للفترة*

لا يوجد أي اختلاف بين المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية والمستخدم في احتساب ربحية السهم المخفضة.

١٩. التوزيع الجغرافي:

إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الإستثمارات في شركة الاسمنت اليمنية السعودية والتي مقرها الرئيسي في اليمن (إيضاح ٦).

٢٠. المعلومات القطاعية:

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته وهي جميعها مبيعات لعملاء محليين وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو مناطق جغرافية مختلفة.

شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. ارتباطات والتزامات محتملة:

- أ- بلغت الارتباطات الرأسمالية المحتملة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦: ٣٠٣ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٠٧ مليون ريال سعودي).
- ب- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان و الاعتمادات المستندية الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ١٣٩,٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نظير خدمات من الغير (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٨ مليون ريال سعودي).

٢٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

٢٣. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٦م، قامت الجمعية العامة العادية في اجتماعها الأول بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بواقع ١,٠٠ ريال للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد.

٢٤. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٦م الموافق ١٠ ذوالقعدة ١٤٤٧هـ.