

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٣-٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٧-٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٩-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



احمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة : ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

(٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م)

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٨٠٨,٨١٧	١,٨٠٨,٣٤٦	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٦٨٠	١٠,٣٤٩		موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		عقار استثماري
٥٤,٩٩٧	٥٤,٩٩٧	٩	استثمارات في شركات زميلة
٤٧,٦٢٢	٥٠,٦٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧,٨٣١	١٧,٩٧٠	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٤٨٤	٤,٣٨٧		حق استخدام الأصول
<u>١,٩٤٩,٤٤١</u>	<u>١,٩٥١,٦٤٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦٩٢,٦١٢	٧٣٧,٠٣٧	١١	مخزون
٢٢٧,١٨٦	٢٣٣,٤٣١	١٢	ذمم مدينة تجارية
٢٧,٥٣٧	٣٦,٢٩١		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١١٥,٢٢٦	٩٧,٧٢٧		نقد وما في حكمه
<u>١,٠٦٢,٥٦١</u>	<u>١,١٠٤,٤٨٦</u>		
٤٣,٣٦٢	٤٤,٧٩٩	١٣	أصل غير متداول متاح للبيع
<u>١,١٠٥,٩٢٣</u>	<u>١,١٤٩,٢٨٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٠٥٥,٣٦٤</u>	<u>٣,١٠٠,٩٣٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
-	-	١	احتياطي نظامي
-	-	١	احتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٠,٢٧٢)	(٧,٣٠٤)		احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٢٩٤,٩٢٢	١,٣٥٥,٢٩٥		الأرباح المبقاة
<u>٢,٥٧٧,٦٥٤</u>	<u>٢,٦٤٠,٩٩٥</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٩٦,٩٣٥	٩٦,٩٩٧		حقوق ملكية غير مسيطرة
<u>٢,٦٧٤,٥٨٩</u>	<u>٢,٧٣٧,٩٩٢</u>		إجمالي حقوق الملكية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوير

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ محسن محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس م ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٤,٥٠٧	١٥,٠٠٧	٢٠	مطلوبات غير متداولة
٨,٧٢٥	٦,٤٠٦	١٤	مخصص إعادة التأهيل
٦٠,٤١١	٦١,٤٥٥		قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٩٨٠	٣,٨١٨	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
			التزامات عقود الإيجار
<u>١٤٤,٧٣٩</u>	<u>١٤٢,٨٠٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠,٦٥٠	٩,١١٦	١٤	المطلوبات المتداولة
١٦٧,٢٨١	١٥٠,٤٠٤		قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٨,٥٢٣	٤٠,١٣٠		نم دائنة تجارية ونم دائنة أخرى
١٩,٢٩٥	١٩,٢٩٥	١٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٨٧	١,١٩٥	١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			التزامات عقود الإيجار
<u>٢٣٦,٠٣٦</u>	<u>٢٢٠,١٤٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٨٠,٧٧٥</u>	<u>٣٦٢,٩٤٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٠٥٥,٣٦٤</u>	<u>٣,١٠٠,٩٣٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جواهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢٣٨,٠٦٤	٢٥٠,١٦٧		الإيرادات
(١٩٠,١٢٢)	(١٧٢,٥٦٩)		تكلفة المبيعات
٤٧,٩٤٢	٧٧,٥٩٨		إجمالي الربح
(٢,٤٧٥)	(٢,٩٣١)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٣,٥٧٩)	(١٣,٥٢٣)		مصروفات عمومية وإدارية
٣١,٨٨٨	٦١,١٤٤		الربح التشغيلي
-	٥٣٤		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٦	-	٩	حصة في ربح استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(١,٢٨٠)	(٢٤٠)		تكاليف تمويلية
٣,٥٠٣	٢,٤٧٩		إيرادات أخرى، صافي
٣٤,٢٦٧	٦٣,٩١٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٥,١٢٤)	(٤,٧٩٦)	١٥	الزكاة
(٨,٤١٤)	(١٢٣)	١٥	ضريبة الدخل
٢٠,٧٢٩	٥٨,٩٩٨		الربح للفترة من العمليات المستمرة
١,٠٠٨	١,٠١١	١٣	الربح للفترة من العمليات الغير مستمرة
٢١,٧٣٧	٦٠,٠٠٩		الربح للفترة
٢٣,٥٥٢	٥٩,٩٤٧		ربح الفترة العائد إلى:
(١,٨١٥)	٦٢		المساهمين في الشركة الأم
٢١,٧٣٧	٦٠,٠٠٩		حقوق ملكية غير مسيطرة
٠,٢٤	٠,٦٠	١٦	ربحية السهم لصافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي):
٠,٢٤	٠,٦٠		المخفضة
٠,٢٣	٠,٥٩	١٦	ربحية السهم لصافي ربح الفترة من العمليات المستمرة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي):
٠,٢٣	٠,٥٩		المخفضة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر السليمان جوير

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح
٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١,٧٣٧	٦٠,٠٠٩	الربح للفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٢,٥٦٢)	٢,٩٦٨	ربح / (خسارة) من مكاسب غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٩	-	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٢,٤٦٣)	٢,٩٦٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من العمليات المستمرة
١٨,٢٦٦	٦١,٩٦٦	مجموع الدخل الشامل للفترة من العمليات المستمرة
(٤٢٧)	٤٢٦	مجموع الدخل الشامل للفترة من العمليات الغير مستمرة
١٨,٨٤٧	٦٣,٤٠٣	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من العمليات الغير مستمرة
		مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٠,٦٦٢	٦٣,٣٤١	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
(١,٨١٥)	٦٢	المساهمين في الشركة الأم
١٨,٨٤٧	٦٣,٤٠٣	حقوق ملكية غير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم	الأرباح المبقاة	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	احتياطي	
										الدخل الشامل الآخر	نظامي
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٢,٦٧٤,٥٨٩	٩٦,٩٣٥	٢,٥٧٧,٦٥٤	١,٢٩٤,٩٢٢	(١٠,٢٧٢)	(٥٦١)	-	-	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	
٦٠,٠٠٩	٦٢	٥٩,٩٤٧	٥٩,٩٤٧	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل ربح الفترة	
٣,٣٩٤	-	٣,٣٩٤	٤٢٦	٢,٩٦٨	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر	
٦٣,٤٠٣	٦٢	٦٣,٣٤١	٦٠,٣٧٣	٢,٩٦٨	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
٢,٧٣٧,٩٩٢	٩٦,٩٩٧	٢,٦٤٠,٩٩٥	١,٣٥٥,٢٩٥	(٧,٣٠٤)	(٥٦١)	-	-	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع)	

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معمر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم											
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	الأرباح المبقة	احتياطي قيمة عائلة	لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخرى	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
٢,٦٥٩,٧٨٧	٩٤,٣٧٥	٢,٥٦٥,٤١٢	٦٦١,٦٥٤	١٥,٧٥٤	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٢١,٧٣٧ (٢,٨٩٠)	(١,٨١٥) -	٢٣,٥٥٢ (٢,٨٩٠)	٢٣,٥٥٢ (٣٢٨)	- (٢,٥٦٢)	- -	- -	- -	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل ربح الفترة الخسارة الشاملة الأخرى	
١٨,٨٤٧	(١,٨١٥)	٢٠,٦٦٢	٢٣,٢٢٤	(٢,٥٦٢)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
٢,٦٧٨,٦٣٤	٩٢,٥٦٠	٢,٥٨٦,٠٧٤	٦٨٤,٨٧٨	١٣,١٩٢	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجع)	

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر اسامة جهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)		
٣٤,٢٦٧	٦٣,٩١٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة تعديلات:
٣٩,٠٨٤	٢٧,٠١١	٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات إطفاء موجودات غير ملموسة إطفاء حق استخدام الأصول
٣١٢	٣٣٢		
٩٨	٩٨		
(١٥٦)	-	٩	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥٣٤)		مخصص انخفاض القيمة للمخزون
٨٨٩	٨٩١	١١	شطب مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
-	(٤٣)	١٢	تكاليف تمويلية
١,٢٨٠	٢٤٠	٢٠	مخصص إعادة التأهيل
٥٠٠	٥٠٠		التزامات المناق المخصصة للموظفين المحملة للفترة
١,٤١٥	١,٢٨٢		
٧٧,٦٨٩	٩٣,٦٩٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١١,٨٢٨)	(١٤,٩٢٤)		ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧,٧٩٨)	(٤٥,٣١٧)		مخزون
(١,٤٤٩)	(١٦,٩١١)		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٦,٦١٤	١٦,٥٤٢		
(١,١٩٤)	(١٤٧)	١٥	تكاليف تمويل مدفوعة زكاة وضريبة دخل مدفوعة إلتزامات المناق المخصصة للموظفين المدفوعة
(٣,٠٦٠)	(٣,٤٥٠)		
(٢,٠٦٢)	(٢٣٨)		
٣٠,٢٩٨	١٢,٧٠٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٥٣)	(٢٦,٥٤٠)	٨	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥٣٤		
(٤,٩٥٣)	(٢٦,٠٠٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٩٩	-	١٤	متحصلات من قروض لأجل
(١٥,٩٨٤)	(٣,٨٥٣)	١٠	المسدد من قروض لأجل
(٥٩)	(٣٤٧)	١٠	المسدد من الإلتزامات عقود الإيجار
(٨)	-	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة
٤,٠٤٨	(٤,٢٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
م ٢٠٢٥ م ٢٠٢٦
(غير مراجعة) (غير مراجعة)
ريال سعودي ريال سعودي
(بالآلاف) (بالآلاف)

٢٩,٣٩٣	(١٧,٤٩٩)
١٤٥,١١٢	١١٥,٢٢٦
١٧٤,٥٠٥	٩٧,٧٢٧

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(٢,٥٦٢)	٢,٩٦٨
١٣٩	١٣٩
٨٣	٧٩٥

المعاملات غير النقدية الهامة
صافي أرباح / (خسائر) من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر
موجودات ضريبية مؤجلة
المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

١- معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٨٠٣٠٠٠٠١٤٨ والرقم الموحد ٧٠٠٠٨٤٨٦٦٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ١٩٥٧ م).

يبلغ رأس مال الشركة الأم مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٨,٩٤٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩١,٠٦٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: بنسبة ٨,٩٤٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩١,٠٦٪ لمساهمين آخرين).

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة تتمثل كما يلي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٢. الإتجار بالكلنكر والأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لإستخدامها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملّة ومساندة.
- وللمجموعة الحق في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لدى المجموعة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠٪	١٠٠٪

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧ م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية مسجلة في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة التالية:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج أسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤٪	٨٦,٧٤٪

تمتلك شركة إسمنت البحرين نسبة ٨٦,٧٤٪ من أسهم شركة إسمنت القطرانة وتحتفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

١- معلومات الشركة (تتمة)

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م.

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧٪	٣٦,٦٧٪
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣٪	٣٣,٣٣٪

الاحتياطي النظامي والعام

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٥م تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، حيث وافقت الجمعية على تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي والبالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي ورصيد الاحتياطي العام والبالغ ٩٥ مليون ريال سعودي كما في القوائم المالية الموحدة المنتهية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى بند الأرباح المبقاه.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس أنها ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تعتبر الإدارة أنه لا يوجد عدم تيقن جوهري قد يلقي بشك جوهري على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بأنه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر في ٣١ مارس ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، ويتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

تتفق الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤- أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

- (١) السيطرة على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
- (٢) التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تداخلها مع الشركة المستثمر فيها.
- (٣) القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

تعود الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حصص الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حصص الملكية غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم إستبعاد كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

إن أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان للسيطرة، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية، عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

- الغاء اثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- الغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من حصص الملكية غير المسيطرة.
- الغاء إثبات فروق التحويل التراكمية المسجلة ضمن حقوق الملكية.
- اثبات القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- اثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- اثبات الفائض أو العجز في الربح أو الخسارة.

يتم إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المكونات المذكورة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، وفقاً لما هو ملائم، حيث يكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

٤- أساس التوحيد (تتمة)

العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

حصص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. وتتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الإستحواذ.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وعند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة، يتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وتطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، التي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	- توضيح أن الالتزام المالي يُشطب في "تاريخ التسوية"، وإدخال خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لشطب الالتزامات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.	١ يناير ٢٠٢٦م
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة وما شابهها.	- إرشادات إضافية حول ماهية "الخصائص غير القابلة للرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.	
	- إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.	

٦ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تدخل حيز التنفيذ لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد هذا التاريخ وقد اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه التصريحات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٦ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التاريخ	المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف
١ يناير ٢٠٢٧م	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة "الإفصاحات"	يسمح المعيار رقم ١٩، للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية الفترة المحاسبية شركة تابعة وفقاً لتعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

١ يناير ٢٠٢٧م	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والفصاح في القوائم المالية	يشير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على متطلبات جديدة لعرض القوائم المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع الفرعية المحددة. إضافة على ذلك، يطلب من الشركات تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث تُعد الفئات الثلاث الأولى جديدة. ويتطلب المعيار الإفصاح عن مقياس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفكيك المعلومات المالية بناءً على "أدوار" القوائم المالية الأساسية والإيضاحات.
---------------	--	--

بالإضافة إلى ذلك، تشير تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية"، وإلغاء الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. كما أشارت التعديلات تبعية على العديد من المعايير الأخرى. يسري تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بالتطبيق المبكر وضرورة الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي.

٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت.

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- كافة عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.
- عمليات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية والتي تمثل بشكل أساسي عمليات المجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى مملكة البحرين.

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التعديلات ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة العربية السعودية		إجمالي الموجودات موجودة مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى إجمالي الموجودات المتداولة
		خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٨١٣,٣٤٦	(٦٩,٣١٧)	٦٧٨,٣٧٥	١,٢٠٤,٢٨٨	إجمالي موجودات وألات ومعدات وعقار استثماري
٥٠,٦٠٠	-	-	٥٠,٦٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٨٧,٧٠٣	(٧٤٧,٩٣٣)	٣٧,٧٥٥	٧٩٧,٨٨١	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
١,١٠٤,٤٨٦	(١,١٠٠)	٢٥٥,٧٨٥	٨٤٩,٨٠١	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٠٥٦,١٣٥	(٨١٨,٣٥٠)	٩٧١,٩١٥	٢,٩٠٢,٥٧٠	إجمالي الموجودات
٣٦٢,٩٤٢	(١٨٠,٤٧٠)	٢٣٧,٠٤٠	٣٠٦,٣٧٢	إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التعديلات ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
		خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٨١٣,٨١٧	(٧٠,٤١٧)	٦٨٨,٠٥٨	١,١٩٦,١٧٦	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري
٤٧,٦٣٢	-	-	٤٧,٦٣٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٧,٩٩٢	(٧٤٧,٦٩٦)	٣٨,٠٤٧	٧٩٧,٦٤١	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
١,٠٦٢,٥٦١	(١,٠٤٤)	٢٦٧,١٠٠	٧٩٦,٥٠٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٠١٢,٠٠٢	(٨١٩,١٥٧)	٩٩٣,٢٠٥	٢,٨٣٧,٩٥٤	إجمالي الموجودات
٣٨٠,٧٧٥	(١٨١,٦٠٣)	٢٥٨,٧١٨	٣٠٣,٦٦٠	إجمالي المطلوبات

إن المعلومات المالية للإيرادات، الأرباح العائدة للمساهمين في الشركة الأم، تكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء الخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و٢٠٢٥ م هي كالتالي:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التعديلات ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية		الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
		خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٥٠,١٦٧	-	٧٨,٠٢٨	١٧٢,١٣٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
٥٨,٩٩٨	(٣٢٨)	٣٨٩	٥٨,٩٣٧	الربح للفترة من العمليات المستمرة
٢٤٠	-	٢٤٠	-	تكاليف تمويلية
٢٧,٤٤١	(١,١٠٠)	١٠,٨٩٩	١٧,٦٤٢	الإستهلاكات والإطفاءات
٢٣٨,٠٦٤	-	٥٨,٩٩٦	١٧٩,٠٦٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٠,٧٢٩	١١,٩٦٤	(١٣,٧٧٨)	٢٢,٥٤٣	الربح للفترة من العمليات المستمرة
١,٢٨٠	-	١,٢٨٠	-	تكاليف تمويلية
٣٩,٤٩٤	(١,١٠٠)	١٠,٧٠٠	٢٩,٨٩٤	الإستهلاكات والإطفاءات

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الاستهلاك
٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٩,٠٨٤	٢٧,٠١١	
٤,٩٥٣	٢٦,٥٤٠	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات

٨- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- (١) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ١٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٣ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الانتاج. قامت إدارة المجموعة في السنوات السابقة بمراجعة القيمة الإستراتيجية لبعض المشروعات تحت التنفيذ وقامت بتخفيض قيمتها الدفترية بقيمة ١٩,٥ مليون ريال سعودي.
- (٢) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- (٣) أقيمت مباني وآلات ومنشآت الشركة الأم على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليه الشركة الأم للتعددين برابغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً والتي تمثل رخصة إستغلال الحجر الجيري التي تم تجديدها بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).
- (٤) خلال عام ٢٠٢٥م، قامت الشركة الأم بمراجعة العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر لجميع مكونات آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة، من ٢٠ إلى ٣٠ عاماً، استناداً إلى تقييم أجراه استشاريون مستقلون وتقييم الإدارة، مما يعكس التوقعات المحدثة للمنافع الاقتصادية المستقبلية. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، تم احتساب هذا التغيير بشكل استباقي. وقد أدى هذا التغيير إلى انخفاض مصروفات الاستهلاك بمقدار ١٢ مليون ريال سعودي في الربع الحالي، ومن المتوقع أن ينخفض بمقدار ٤٩ مليون ريال سعودي تقريباً سنوياً في الفترات القادمة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٩- استثمارات في شركات زميلة

		<u>نسبة الملكية (%)</u>		<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>اسم الشركة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م			
-	-	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	إنتاج الخرسانة الجاهزة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
٥٤,٩٩٧	٥٤,٩٩٧	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	صناعة أكياس الاسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
٥٤,٩٩٧	٥٤,٩٩٧					

بلغت حركة الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة / السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)		
٨٩,٧٥٩	٥٤,٩٩٧		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٩٢٨	-		حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة فيها للفترة / السنة
(٣٢٨)	-		حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة للفترة / السنة
(٤٣,٣٦٢)	-		المعاد تصنيفه إلى أصل غير متداول متاح للبيع (إيضاح ١٣)
٥٤,٩٩٧	٥٤,٩٩٧		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥٦	-	حصة المجموعة في النتائج للفترة من العمليات المستمرة
١,٠٠٨	١,٠١١	حصة المجموعة في النتائج للفترة من العمليات الغير مستمرة
٩٩	-	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر من العمليات المستمرة
(٤٢٧)	٤٢٦	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من العمليات الغير مستمرة
<u>٨٣٦</u>	<u>١,٤٣٧</u>	

١٠- عقود الإيجار

تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٩٨٠	٣,٨١٨	التزام طويل الأجل
٢٨٧	١,١٩٥	التزام قصير الأجل
<u>٥,٢٦٧</u>	<u>٥,٠١٣</u>	

بلغ مصروف الفوائد الناتج عن عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م مبلغ ٩٣ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٨٦ ألف ريال سعودي).

١١- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٠٠,١٧١	٥٤٥,٠٦٠	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٢١٢,٥٩٢	٢٠٥,٧٧٥	قطع غيار
٧٨,٨٢٥	٨٧,١٠٧	مواد أولية ومحروقات
٦,٠٠٩	٤,٩٧١	بضاعة في الطريق
<u>٧٩٧,٥٩٧</u>	<u>٨٤٢,٩١٣</u>	
(١٠٤,٩٨٥)	(١٠٥,٨٧٦)	مخصص بطيئ الحركة
<u>٦٩٢,٦١٢</u>	<u>٧٣٧,٠٣٧</u>	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١١ - المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيئ الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة
٩٩,٧٧٨	١٠٤,٩٨٥	
٥,٢٠٧	٨٩١	
<u>١٠٤,٩٨٥</u>	<u>١٠٥,٨٧٦</u>	في نهاية الفترة / السنة

١٢ - الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ذمم مدينة تجارية ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٢٠٠,٢٨٦	٢٠٧,٢٩١	
٣١,٢٦٩	٣٠,٤٦٦	
<u>٢٣١,٥٥٥</u>	<u>٢٣٧,٧٥٧</u>	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
(٤,٣٦٩)	(٤,٣٢٦)	
<u>٢٢٧,١٨٦</u>	<u>٢٣٣,٤٣١</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة / السنة شطب خلال الفترة / السنة
٤,٣٦٩	٤,٣٦٩	
-	(٤٣)	
<u>٤,٣٦٩</u>	<u>٤,٣٢٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٣ - أصل غير متداول متاح للبيع

في تاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥م، أعلنت المجموعة رسمياً قرار مجلس إدارتها ببيع حصتها في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية (استثمار في شركة زميلة) مقابل تنازل شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية وشركة الروشة للاستثمار والتجارة عن أسهمهما في شركة أسمنت القطرانة (استثمار في شركة تابعة)، بالإضافة إلى مبلغ نقدي قدره ١٧,٨ مليون ريال سعودي (٣,٢٣ مليون دينار أردني) سيدفع للمجموعة. ومن المتوقع إتمام الصفقة خلال عام من تاريخ التقرير. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، صنفت شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية كأصل متاح للبيع، وكمعملية غير مستمرة.

١٣ - أصل غير متداول متاح للبيع (تتمة)

فيما يلي حصة المجموعة في نتائج شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية لهذا العام:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٠٠٨	١,٠١١	حصة المجموعة في النتائج خلال الفترة
١,٠٠٨	١,٠١١	ربح الفترة من العمليات الغير مستمرة
(٤٢٧)	٤٢٦	ربح / (خسارة) على حصة النتائج في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم حسابها وفقاً لحقوق الملكية
(٤٢٧)	٤٢٦	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من العمليات الغير مستمرة
٥٨١	١,٤٣٧	مجموع الدخل الشامل الآخر من العمليات الغير مستمرة

فيما يلي فئات أصول شركة الخرسانة الجاهزة، والتي تمثل استثمارات في شركات تابعة مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٣,٣٦٢	٤٤,٧٩٩	الأصول: الاستثمار في الشركات التي يتم الاستثمار فيها وفقاً لمحاسبة حقوق الملكية

فيما يلي صافي التدفقات النقدية من شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٠٠٨	١,٠١١	الأنشطة التشغيلية
١,٠٠٨	١,٠١١	صافي التدفق النقدي الداخل

١٣ - أصل غير متداول متاح للبيع (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٠,٠١	٠,٠١	الأساسية
٠,٠١	٠,٠١	المخفضة

١٤ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل

تم عرض القروض لأجل في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠,٦٥٠	٩,١١٦	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٨,٧٢٥	٦,٤٠٦	الجزء الغير متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١٩,٣٧٥	١٥,٥٢٢	

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٥,٣٥٦	١٩,٣٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠٩,٤٢٩	-	المتحصل خلال الفترة / السنة
(١٧٥,٤١٠)	(٣,٨٥٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٩,٣٧٥	١٥,٥٢٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية (الشركة الأم)

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة الأم حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرارين الزكويين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م، وقامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه، والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض على الربط المذكور وقامت بسداد الحد الأدنى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ١٠٪ طبقاً للنظام والبالغة ١٤٠ ألف ريال سعودي. قامت الهيئة برفض الاعتراض كلياً، قامت الشركة الأم بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية القرارين رقم (٢٠٢٥-٢٦٣٩٨٥) ورقم (٢٠٢٥-٢٦٣٩٨٤) والمتعلقين باعتراض الشركة الأم للسنتين المذكورتين. بناءً على القرارين المذكورين، قامت الدائرة برفض اعتراض الشركة الأم كلياً. قامت الشركة الأم بالاستئناف على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه، والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة الأم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

شركة أسمنت القطرانة الأردن (شركة تابعة)

تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢١م. كما قامت الشركة التابعة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات للدائرة حتى نهاية شهر فبراير ٢٠٢٦م.

تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠م. كما قامت الشركة التابعة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية العام ٢٠٢٤م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة التابعة لعام ٢٠١٤م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة التابعة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب اعفاء تشجيع الاستثمار على أرباح عام ٢٠١٤م، غير أن الشركة التابعة قدمت إعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف.

قامت محكمة البداية في ٣١ يناير ٢٠٢٣م بإصدار قرارها المتضمن إلغاء القرار المطعون فيه الصادر سابقاً عن هيئة الاعتراض، وقررت اعتبار الخسائر المدورة لعام ٢٠١٤م والتي تبلغ ٤٤,٧ مليون ريال سعودي (٨,٤٥ مليون دينار أردني) وذلك كما ورد في لائحة الدعوى، كما قررت تضمين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الرسوم والمصاريف ومبلغ ٥,٣ ألف ريال سعودي (ألف دينار أردني) أتعاب محاماة. تم استئناف قرار المحكمة اعلاه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م أصدرت محكمة الاستئناف قرارها المتضمن فسخ القرار الصادر عن محكمة التمييز وتضمين الشركة التابعة الرسوم والمصاريف ومبلغ ٧,٩ ألف ريال سعودي (١,٥٠٠ دينار أردني) أتعاب محاماة عن مرحلة التقاضي.

وفي تاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م قدمت الشركة التابعة طعناً بالتمييز على قرار محكمة الاستئناف، بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥م صدر قرار محكمة التمييز المتضمن، رد الطعن المقدم من قبل الشركة التابعة وتأييد القرار المطعون فيه وإعادة الأوراق إلى مصدرها. بناء على ذلك قامت الشركة التابعة بتسجيل أثر ضريبة دخل بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (١,٨ مليون دينار أردني) ولم تقم بتسجيل غرامات التأخير الأسبوعية بنسبة ٠,٠٠٤ حتى تاريخ السداد التام، وبحسب توصيات المستشار الضريبي وإدارة الشركة يتوقع صدور قرار من رئاسة الوزراء لتشكيل لجان التسوية والمصالحة الضريبية خلال عام ٢٠٢٦م والتي من شأنها اعفاء غرامات تأخير السداد الأسبوعية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد بداية الفترة / السنة الإضافات والتعديلات خلال السنة المحول إلى مخصص ضريبة الدخل
١٩,٠١٢	١٧,٨٣١	
٥٦٣	١٣٩	
(١,٧٤٤)	-	
<u>١٧,٨٣١</u>	<u>١٧,٩٧٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية ونهاية الفترة / السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م وفقاً لقانون المملكة الأردنية لضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٨م والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة التابعة ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٥م: ٢٠٪). بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪.

١٦- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣,٥٥٢	٥٩,٩٤٧	ربحية الفترة (بالآلاف ريال سعودي)
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
٠,٢٤	٠,٦٠	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)

١٦- ربحية السهم (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٢,٥٤٤	٥٨,٩٣٦	ربحية الفترة من العمليات المستمرة (بالآلاف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
٠,٢٣	٠,٥٩	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)

ب- ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجد.

خلال الفترة لا يوجد معاملات تؤدي إلى تخفيض ربحية السهم وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨١ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م على المجموعة التزامات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٥ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٧ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١٢٣,٥ ألف دينار أردني، ما يعادل ٦٥٣,٥ الف ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٢٤ ألف دينار أردني، ما يعادل ٦٥٦ الف ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، ويرأى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوية لرد هذه القضايا، وقد تم تكوين مخصص قضايا محتملة بقيمة ٣٥ ألف دينار أردني، ما يعادل ١٨٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٨- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت يتم إدارتها أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

طبيعة العلاقة

شركة زميلة
شركة زميلة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة

البيان

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة أساس للصناعات الخرسانية
بنك الرياض
الشركة العربية لتجارة المواد البترولية
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

١٨ - الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

(أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

الرصيد الختامي		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	في ٣١ مارس ٢٠٢٦م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	في ٣١ مارس ٢٠٢٦م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
١٩,٧٩٢	٢١,٣١٧	٢٣,٦٠٦	٨,٤٠٦	مبيعات	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)
٩,٦٩٦	٦,٧٥٦	١٢,٢٥٩	٢,٩٦٧	مبيعات	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
١,٧٨١	٢,٣٩٣	١,٥٩٥	١,٨٢٠	مبيعات	شركة القدس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"
					شركة أساس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"
٣١,٢٦٩	٣٠,٤٦٦				
-	-	١١٥	-	توزيعات الأرباح	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة الأخرى
٢٠٧	٢٢٩	١٣,٨٧٦	١,٧٤٩	دفعات مقدمة	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
٢٠٧	٢٢٩				شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
		٦٥,٠٠٠	-	القرض	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة الأخرى
-	-	١,٠٩٦	-	عمولة القرض	بنك الرياض "أطراف ذات علاقة"
٩٤٩	١,٧٤٨	٤,٧٥٨	١,٣٢٤	مشتريات	الشركة العربية لتجارة المواد البترولية "أطراف ذات علاقة"
٩٤٩	١,٧٤٨				

١٨- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

(ب) رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالمجموعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٦١٢	١,٦٣٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
٦٧٥	٦٧٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالشركة الأم
١٩٠	١٩٠	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
١٢٠	١٢٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
٧٢	٦٨	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة الأم
٣٢	٣٢	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

تشتمل إمتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

١٩- توزيعات أرباح مستحقة الدفع

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥ م والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٧١) بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٢٦ م.

بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٥ م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥ م والذي يمثل ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم.

بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤ م والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٧٠) بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٥ م.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال الفترة / السنة:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩,٢٩٥	١٧,٦١٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٢٥,٠٠٠	المعلن خلال الفترة / السنة
-	(١٢٣,٣٢٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٩,٢٩٥	١٩,٢٩٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢٠- مخصص إعادة التأهيل

قامت ادارة المجموعة بعمل دراسة عن طريق خبير خارجي مختص لتقدير وحساب كميات المواد الترابية لتغطية وحماية الحفر الكشفية وتكاليف تثبيت التربة والمنحدرات الصخرية والأسطح لتكون آمنة للإنسان والحيوان لكل محاجر الشركة وذلك بناء على محيط المناطق المستغلة بالمحاجر بعد انتهاء فترة التعدين. وتم استخدام معدل خصم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٦,١٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦,١٪) من قبل الإدارة للمبالغ المقدرة للعمر الافتراضي للمخزون في كل محجر.

٢٠- مخصص إعادة التأهيل (تتمة)

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة الأم وفيما يلي الحركة على مخصص إعادة التأهيل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣,٥٦٥	١٤,٥٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٤٢	٥٠٠	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
<u>١٤,٥٠٧</u>	<u>١٥,٠٠٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

إطار إدارة المخاطر

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

يشرف مجلس الإدارة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، ويقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغييرات في الأسعار السائدة في السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الفائدة للمجموعة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة على أدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. إن المطلوبات المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة، والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغييرات في أسعار العملات وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفوائد المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالمجموعة تعتبر غير جوهرية. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع مرابحة قصيرة الأجل والتي تكون بمعدلات فائدة ثابتة، وبالتالي لا يوجد تعرض لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة.

٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي والدينار الأردني مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدي بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- التغييرات الفعلية أو التغييرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- التغييرات الفعلية أو التغييرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- ظروف مالية أو إقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
- تغييرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية.

قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير المالي. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستننى تأثير ترتيبات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

					٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
سنة أو أقل	من سنتين إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	الإجمالي	إجمالي القيمة	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
					التزامات مالية غير مشقة
٩,٤٠٥	٦,٥٠٨	-	١٥,٩١٣	١٥,٥٢٢	قروض
١٣٨,٧٥٠	-	-	١٣٨,٧٥٠	١٥٠,٤٠٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٩,٢٩٥	-	-	١٩,٢٩٥	١٩,٢٩٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦٦٠	١,٣٢١	٦,٨٤٧	٨,٨٢٨	٥,٠١٣	إلتزامات عقود الإيجار
<u>١٦٨,١١٠</u>	<u>٧,٨٢٩</u>	<u>٦,٨٤٧</u>	<u>١٨٢,٧٨٦</u>	<u>١٩٠,٢٣٤</u>	

