

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
أبها - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٢٢ ذي القعدة ١٤٤٦هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٥م.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

التاريخ: ١٤٤٧/١٢/٠١هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٥/١٨م



شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في R)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣,٥٦٣,٠٨٢,٤٨٨	٣,٥٨٤,٣٠٧,٤١١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٤٠,٠٦١	٩٩٥,٥٨٨		موجودات غير ملموسة
٣,٥٦٤,١٢٢,٥٤٩	٣,٥٨٥,٣٠٢,٩٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩١٨,٧٩٥,٧٨٥	٩١٥,١٣٦,٠١٠	٨	مخزون
١٥١,٨٧٧,٧٠١	١٦٠,٧١٥,٨٤١		ذمم مدينة تجارية
٢٣,٣٩٦,٩٥٠	٢٤,١٤٤,٥٧٥	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٠,٩٢٦,٢٦١	٨٩,٣٦٦,٦٨٣	١٠	نقد وما في حكمه
١,١٩٤,٩٩٦,٦٩٧	١,١٨٩,٣٦٣,١٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٧٥٩,١١٩,٢٤٦	٤,٧٧٤,٦٦٦,١٠٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	احتياطي نظامي
٩٦٥,٧٦٨,١٩٦	٩٦١,٦٩٨,٦٤٤		الأرباح المبقاة
٣,٠٦٥,٧٦٨,١٩٦	٣,٠٦١,٦٩٨,٦٤٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١,١٦٨,٦٠٣,٩٣٤	١,١٧٨,١٩٨,٢٦٩	١١	قروض وتسهيلات بنكية
٨٩,٢٠٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٧,١٢٤		التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٩٥٨,٦٤٨	٣,٩٥٨,٦٤٨		مخصص إعادة تهيئة المحاجر
١,٢٦١,٧٧١,٥٨٢	١,٢٧٢,١٦٤,٠٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩٥,٣٠٣,٥٤٥	١٢٢,٩٨٧,٩١٦	١١	قروض وتسهيلات بنكية
٨٤,٠٠٤,٢٩٧	١٠٠,٦٩٣,٦٦٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٢,٠٤٨,٤٣٧	٦٦,٨٢٢,١٤٣		ذمم دائنة تجارية
١٥٩,٤٣٠,١٤٢	١٢٤,٤٨٦,٤٠٣	١٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢٠,٧٩٣,٠٤٧	٢٥,٨١٣,٢٩٩	١٣	مخصص الزكاة
٤٣١,٥٧٩,٤٦٨	٤٤٠,٨٠٣,٤٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٩٣,٣٥١,٠٥٠	١,٧١٢,٩٦٧,٤٦٤		إجمالي المطلوبات
٤,٧٥٩,١١٩,٢٤٦	٤,٧٧٤,٦٦٦,١٠٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في #)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(معدلة - إيضاح ١٧)		
٢١٩,٥٥٦,٥٧٤	٢٠٢,٦٩٨,٤٢٤	٦
(١٧٩,٦٤٦,٤٥٣)	(١٧٩,٧٧٥,٣٨٢)	
٣٩,٩١٠,١٢١	٢٢,٩٢٣,٠٤٢	
(٢,٣٠٧,٤٦٦)	(٤,٦١٤,٥٦٢)	
(١٣,٣٩٤,٢٤٩)	(١٤,٨٨٠,٥٠٢)	
٢٤,٢٠٨,٤٠٦	٣,٤٢٧,٩٧٨	
١,٣٨٤,٦٥٧	١٨٢,٠٠٠	
(٣,٢٨٣,٩٤٩)	(٢,٩١٥,٤٠١)	
٥٨٧,٥٢٣	٢٥٦,١٢٣	
٢٢,٨٩٦,٦٣٧	٩٥٠,٧٠٠	
(٦,٧٤٨,٧٣٧)	(٥,٠٢٠,٢٥٢)	
١٦,١٤٧,٩٠٠	(٤,٠٦٩,٥٥٢)	
-	-	
١٦,١٤٧,٩٠٠	(٤,٠٦٩,٥٥٢)	
٠,١٢	(٠,٠٣)	١٤

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في ر.س.)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	الأرباح المبقة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة) (معدل - إيضاح ١٧)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٧١,٤٦٨,٧٧٧	٣,٣٧١,٤٦٨,٧٧٧
تعديلات سنوات سابقة (معدل - إيضاح ١٧)	-	-	(١٢٩,٧١٨,٩٩٩)	(١٢٩,٧١٨,٩٩٩)
	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤١,٧٤٩,٧٧٨	٣,٢٤١,٧٤٩,٧٧٨
ربح الفترة (المعدل - إيضاح ١٧)	-	-	١٦,١٤٧,٩٠٠	١٦,١٤٧,٩٠٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٦,١٤٧,٩٠٠	١٦,١٤٧,٩٠٠
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (معدل - غير مراجعة)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٥٧,٨٩٧,٦٧٨	٣,٢٥٧,٨٩٧,٦٧٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٥,٧٦٨,١٩٦	٣,٠٦٥,٧٦٨,١٩٦
خسارة الفترة	-	-	(٤,٠٦٩,٥٥٢)	(٤,٠٦٩,٥٥٢)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٤,٠٦٩,٥٥٢)	(٤,٠٦٩,٥٥٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦١,٦٩٨,٦٤٤	٣,٠٦١,٦٩٨,٦٤٤

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالـ)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٨٩٦,٦٣٧	٩٥٠,٧٠٠	الربح قبل الزكاة
		تعديلات على:
٤٩,٠٣٢,٨٣٩	٤٥,٤٦٢,٠٨٠	٧ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٨,٥٦٥	٤٤,٤٧٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٦,٨٥٥	خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٢,١٤٣,٧٧٠	مخصص انخفاض مخزون
١١٨,١٤٣	-	خسائر ائتمانية متوقعة على الذمم المدينة التجارية
٣,٢٨٣,٩٤٩	٢,٩١٥,٤٠١	تكاليف تمويلية
(١,٣٨٢,٢٠٠)	(١٨٢,٠٠٠)	إيرادات تمويلية
٢,٠١٧,٧٤٤	٢,١٥٦,١١٣	مخصص التزامات مزايا الموظفين المحددة
٧٥,٩٩٥,٦٧٧	٥٣,٤٩٧,٣٩٢	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٣,٢٢١,٩٨٨)	(٨,٨٣٨,١٤٠)	ذمم مدينة تجارية
(٥,٧٥٦,٢٠٠)	١,٥١٦,٠٠٥	مخزون
١٦١,٢١٢	(٧٤٧,٦٢٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,٠٥٢,٥٧٩)	(٥,٢٢٦,٢٩٤)	ذمم دائنة تجارية
(٤,٠٤٠,٨٥٥)	١٦,٦٨٩,٣٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٢,٠٨٥,٢٦٧	٥٦,٨٩٠,٧٠٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,١٨٨,٧٦١)	(١,٣٥٧,٩٨٩)	التزامات منافع الموظفين المحددة مدفوعة
(٦,٦٤٨,٩٨٠)	(١٥,١٧٠,٠٣٢)	فوائد مدفوعة
٢٨,٢٤٧,٥٢٦	٤٠,٣٦٢,٦٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٠,١٥٦,١٣٧)	(٥٤,٥١٥,٧٠٣)	٧ إضافات ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٨٢,٢٠٠	١٨٢,٠٠٠	إيرادات تمويلية محصلة
(٢٢٨,٧٧٣,٩٣٧)	(٥٤,٣٣٣,٧٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥٠,٤٠٧,٤٣٧	٤٤,٦٤٨,٨٣٨	١١ متحصلات من قروض وتسهيلات بنكية
-	(٧,٢٩٣,٦٥٦)	١١ مدفوعات قروض وتسهيلات بنكية
(٢,٥١٩,٥٩٤)	(٣٤,٩٤٣,٧٣٩)	١٢ توزيعات أرباح مدفوعة
٢٤٧,٨٨٧,٨٤٣	٢,٤١١,٤٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٧,٣٦١,٤٣٢	(١١,٥٥٩,٥٧٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٠٠,٩٢٦,٢٦١	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢٣٣,٧٧٥,٤١٠	٨٩,٣٦٦,٦٨٣	١٠ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
٣٨,٣٦٦	٩٤٣,٨٠٣	٧ المحول من المشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات
٦,٦٤٨,٩٨٠	١٢,١٧٨,١٥٥	فائدة مستحقة مرسلة على الممتلكات والألات والمعدات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ)

١- معلومات الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب الأمر الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٢/٢/١٣٩٨ هـ الموافق ٢٢ يناير ١٩٧٨ م والرقم الموحد ٧٠٠٠٠٢٧١٩٨ ، طبقاً لأحكام نظام الشركات ولوائحه التنفيذية الصادرة من وزارة التجارة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صنع وإنتاج الإسمنت ومشتقاته وتوابعه والإنتاج بتلك المنتجات وكذلك القيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لتحقيق هذه الأغراض.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع بالكامل ١,٤ مليار بـ (٢٠٢٥ م: ١,٤ مليار بـ) موزع على ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠٢٥ م: ١٤٠ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ بـ للسهم (٢٠٢٥ م: ١٠ بـ).

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يحق للجمعية العامة العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تُقرّر تكوين احتياطات وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة، أو يضمن توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

العنوان المسجل للشركة هو:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
مدينة أبها
ص.ب. ٥٤٨
أبها، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

١. بمنطقة جازان محافظة أحد المسارحة.
٢. بمنطقة عسير محافظة بيشة.
٣. بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة - ثلوث عمارة.

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ انتهاء الترخيص الصناعي
أحد المسارحة - منطقة جازان	١٣٩٧١٠٠١٩١١٤٦	٢٤ شوال ١٤٥٠ هـ، الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٩ م
بيشة - منطقة عسير	٤٤١١١٠١٢٣٦٣١	٢٤ رجب ١٤٤٩ هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٧ م
تهامة - منطقة مكة المكرمة	١٤٢٤١٠٠١٨٣٩٢	٦ ربيع الأول ١٤٥١ هـ، الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٩ م

٢- أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في إعداد المجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، يتم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

ب) أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ومخصص إعادة تأهيل المحاجر والذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية الموقع باستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية العقد.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعوامل التي تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتقدير القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، ويتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المعدلة في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات المتغيرة على الفترات الحالية والمستقبلية.

تتفق الأحكام والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية التطبيق

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية التطبيق في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية وأهمها ما يلي:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذه المعايير والتعديلات الجديدة، ولا تتوقع الشركة أن يكون لأي من المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تصبح سارية التطبيق بعد أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في)

-٦- المعلومات القطاعية

لدى الشركة منتج رئيسي واحد وهو الأسمنت المعبأ والسائب. ويتم عرض القطاعات التشغيلية للشركة بناءً على المناطق الجغرافية، حيث يتم تنظيم وإدارة عمليات الشركة وفقاً لمواقعها الجغرافية، ويمثل كل موقع وحدة تشغيلية مستقلة. ويتم تحديد هذه القطاعات الجغرافية بناءً على الطريقة التي تتابع بها الإدارة عمليات الشركة، وتقيم أدائها، وتخصص الموارد لها. وتمارس الشركة أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية من خلال المناطق الجغرافية التالية:

الإجمالي	غير مخصص	تهامة	بيشة	جازان	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٧٩,٧١٧,٢٩٩	-	٥٨,٦٥٤,٥٧٥	٥٨,٩٣١,٦٤٣	٦٢,١٣١,٠٨١	الإيرادات من بيع الاسمنت
٢٢,٩٨١,١٢٥	-	٦,٧٨٨,١٠٠	-	١٦,١٩٣,٠٢٥	الإيرادات من بيع الكلنكر
٢٠٢,٦٩٨,٤٢٤	-	٦٥,٤٤٢,٦٧٥	٥٨,٩٣١,٦٤٣	٧٨,٣٢٤,١٠٦	مجموع الإيرادات
٤٥,٥٠٦,٥٥٣	١٥٦,٠١٣	٢٥,٤٧٣,٨٧٧	١٥,٠١٦,٦٧٤	٤,٨٥٩,٩٨٩	الاستهلاك والإطفاء
١٨٢,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠	-	-	-	إيرادات تمويلية
(٢,٩١٥,٤٠١)	(٢,٩١٥,٤٠١)	-	-	-	تكاليف تمويلية
٩٥٠,٧٠٠	(١٧,٩٥٤,١٧٠)	٥,٥١٦,٢١٨	٩,٧٦٥,٩٢١	٣,٦٢٢,٧٣١	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥,٠٢٠,٢٥٢)	(٥,٠٢٠,٢٥٢)	-	-	-	مصروف الزكاة
(٤,٠٦٩,٥٥٢)	(٢٢,٩٧٤,٤٢٢)	٥,٥١٦,٢١٨	٩,٧٦٥,٩٢١	٣,٦٢٢,٧٣١	ربح / (خسارة) الفترة
٤,٧٧٤,٦٦٦,١٠٨	٩٩,٥٢٨,٩٨٦	١,٨٤٤,٧٧٢,٤٤٩	١,٣١٠,٢٨١,١١٧	١,٥٢٠,٠٨٣,٥٥٦	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
١,٧١٢,٩٦٧,٤٦٤	١٦٣,١٣٦,٨٦٣	٦٦,٢٦٤,٥٩٩	٢٢٦,١٥٨,٣١٧	١,٢٥٧,٤٠٧,٦٨٥	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

- إن توقيت الاعتراف بالإيرادات من بيع الأسمنت والكلنكر هو عند نقطة زمنية معينة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ في)

٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	غير مخصص	تهامة	بيشة	جازان	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٧)
٢٠٨,٣٥٧,١٩٩	-	٦٣,٠٥٢,١١٤	٦٥,٥٣٢,١٠٤	٧٩,٧٧٢,٩٨١	الإيرادات من بيع الأسمنت
١١,١٩٩,٣٧٥	-	-	-	١١,١٩٩,٣٧٥	الإيرادات من بيع الكلنكر
٢١٩,٥٥٦,٥٧٤	-	٦٣,٠٥٢,١١٤	٦٥,٥٣٢,١٠٤	٩٠,٩٧٢,٣٥٦	مجموع الإيرادات
٤٩,٠٦١,٤٠٤	٢٩١,٤١٣	٢٥,٥٠٣,٨١١	١٤,٩٤٨,٩٣٤	٨,٣١٧,٢٤٦	الاستهلاك والإطفاء
١,٣٨٤,٦٥٧	١,٣٨٤,٦٥٧	-	-	-	إيرادات تمويلية
(٣,٢٨٣,٩٤٩)	(٣,٢٨٣,٩٤٩)	-	-	-	تكاليف تمويلية
٢٢,٨٩٦,٦٣٧	(١٤,٧٠٦,٠١٧)	١٤,١٢٧,٩٣٨	١٠,٧٣٩,٦٦٣	١٢,٧٣٥,٠٥٣	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٦,٧٤٨,٧٣٧)	(٦,٧٤٨,٧٣٧)	-	-	-	مصروف الزكاة
١٦,١٤٧,٩٠٠	(٢١,٤٥٤,٧٥٤)	١٤,١٢٧,٩٣٨	١٠,٧٣٩,٦٦٣	١٢,٧٣٥,٠٥٣	ربح / (خسارة) الفترة (معدلة)
٤,٧٥٩,١١٩,٢٤٦	١١٣,٤٤٦,٨٨١	١,٨١٧,٢٠٦,٥٧٧	١,٣١٥,٠٠١,١٢٦	١,٥١٣,٤٦٤,٦٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إجمالي الموجودات
١,٦٩٣,٣٥١,٠٥٠	١٤٥,٧٠٧,٩٠٥	٩٤,٥٧١,٩٦١	٣٢٧,٦٥٤,٥٤٦	١,١٢٥,٤١٦,٦٣٨	إجمالي المطلوبات

- إن توقيت الاعتراف بالإيرادات من بيع الأسمنت والكلنكر هو عند نقطة زمنية معينة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

٧-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، إن الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٩,٠٣٢,٨٣٩	٤٥,٤٦٢,٠٨٠	استهلاك الفترة
١,٥٠٠,٧٢١	٣,٤٧٨,٨٧٥	إضافات خلال الفترة
٢٣٥,٣٠٤,٣٩٦	٦٣,٢١٤,٩٨٣	إضافات خلال الفترة لمشروعات تحت التنفيذ
-	٦,٨٥٥	صافي قيمة الاستبعادات خلال الفترة

٧-٢ إن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة غير مرهونة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٧-٣ بلغت الفوائد المرسلة علي مشروع تحت التنفيذ (مصنع جازان) خلال الربع الأول لعام ٢٠٢٦ م مبلغ ١٢,١٧٨,١٥٥ بـ (٢٠٢٥ م: ٦,٦٤٨,٩٨٠ بـ) على مشروع تحت التنفيذ (مصنع جازان) وعليه بلغ إجمالي المبالغ المرسلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ١٣٥,٨٩٦,٥٢٧ بـ.

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦٩٢,١٣٨,٦٦٨	٦٩٢,٥١٩,٧٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٢٤٣,٨٢٠,٥١٠	٢٤٣,٧٤٠,٠٢٣	قطع غير
٨٢,١٨٠,٨١٠	٨٠,٣٦٤,١٧٦	مواد أولية وتعبئة وأخرى
١,٠١٨,١٣٩,٩٨٨	١,٠١٦,٦٢٣,٩٨٣	
(٩٩,٣٤٤,٢٠٣)	(١٠١,٤٨٧,٩٧٣)	يخصم: انخفاض المخزون
٩١٨,٧٩٥,٧٨٥	٩١٥,١٣٦,٠١٠	

فيما يلي الحركة علي مخصص المخزون:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٩٣,٥١٠,٩٩٣	٩٩,٣٤٤,٢٠٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٥,٨٣٣,٢١٠	٢,١٤٣,٧٧٠	مكون خلال الفترة / السنة
٩٩,٣٤٤,٢٠٣	١٠١,٤٨٧,٩٧٣	

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٥,٩٦٢,١٨٩	١١,٣٩٢,٨١٢	دفعات إلى موردين
٥,٢٣٣,٨٥٧	١٠,٥٧٧,٩٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٠٠,٩٠٤	٢,١٧٣,٨٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٣٩٦,٩٥٠	٢٤,١٤٤,٥٧٥	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ)

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٠٠,٨٨٩,٣٩٥	٥٩,٣٢٩,٨١٧	نقد لدى البنوك
٣٦,٨٦٦	٣٦,٨٦٦	النقد بالصندوق
١٠٠,٩٢٦,٢٦١	٥٩,٣٦٦,٦٨٣	
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع إسلامية (١-١٠)
١٠٠,٩٢٦,٢٦١	٨٩,٣٦٦,٦٨٣	

١-١٠ يمثل الاستثمار في الودائع الإسلامية ودائع لأجل مودعة لدى بنوك تجارية ذات استحقاق مدته ٣ أشهر أو أقل كما في تاريخ الاستثمار الأصلي، والتي يتم اكتساب عمولة على أساسه وفقاً لمعدلات المراجعات الإسلامية قصيرة الأجل السائدة.

١١- قروض وتسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٩٥,٣٠٣,٥٤٥	١٢٢,٩٨٧,٩١٦	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
١,١٦٨,٦٠٣,٩٣٤	١,١٧٨,١٩٨,٢٦٩	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩	١,٣٠١,١٨٦,١٨٥	

إن الحركة على القروض والتسهيلات البنكية خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٦٥٧,١٢٢,٩٤٥	١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٢٤,٢٥١,٣٤١	٤٤,٦٤٨,٨٣٨	المستلم خلال الفترة / السنة
(١٠,٣٢٧,٧٥٢)	-	أرباح إعادة جدولة القرض
(١,٥٦٤,٩٧١)	(٢٠٢,٠٥٠)	إطفاء خسائر إعادة جدولة القرض
(٧,٢٩٣,٦٥٦)	(٧,٢٩٣,٦٥٦)	المدفوع خلال السنة
٦٥,٥٨٨,٩١١	١٥,٢٩٥,٦٠٦	الفوائد
(٦٣,٨٦٩,٣٣٩)	(١٥,١٧٠,٠٣٢)	الفائدة المدفوعة
١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩	١,٣٠١,١٨٦,١٨٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١١-١ بلغ إجمالي مبلغ التسهيلات ١,٦٣ مليار بـ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٦٣ مليار بـ)، وبلغ رصيد التسهيلات المستخدم في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ١,٣ مليار بـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٣ مليار بـ). تسدد على أقساط ربع سنوية متغيرة تبدأ في ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م حتى نهاية عام ٢٠٣٣ م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر.

١١-٢ بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات وإعادة جدولة التسهيلات البنكية مع أحد البنوك المحلية، مما نتج عنه خسائر إعادة جدولة القرض بمبلغ ٧,٦ مليون بـ .

١١-٣ خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بإعادة جدولة أحد التسهيلات الائتمانية، حيث تم تعديل شروط السداد ليبدأ سداد الأقساط اعتباراً من تاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٦ م حتى نهاية عام ٢٠٣٣ م، وذلك بدلاً من الجدول الزمني السابق. مما نتج عنه أرباح إعادة جدولة القرض بمبلغ ٩,٨ مليون بـ .

١١-٤ كما التزمت الشركة بجميع التعهدات والشروط التعاقدية الواردة في اتفاقيات القروض خلال الفترة.

١١-٥ جميع التسهيلات البنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ)

١٢- توزيعات أرباح مستحقة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٥٩,٤٣٠,١٤٢	١٢٨,٧٣٨,١٨٨
-	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠
(٣٤,٩٤٣,٧٣٩)	(١٠٢,٣٠٨,٠٤٦)
١٢٤,٤٨٦,٤٠٣	١٥٩,٤٣٠,١٤٢

الرصيد كما في ١ يناير
توزيعات أرباح معلنة خلال الفترة / السنة
توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة / السنة

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ، الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٩٨ مليون بـ للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٤ م بقيمة ٠,٧ بـ للسهم الواحد والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة في اجتماعهم بتاريخ ٢٢ ذى الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م.
- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٠٩ رجب ١٤٤٧ هـ، الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٥ مليون بـ للنصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٥ م بقيمة ٠,٢٥ بـ للسهم الواحد.

١٣- الزكاة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٠,٧٩٣,٠٤٧	٢٧,٢٦٥,٣٣١
٥,٠٢٠,٢٥٢	٢٠,٧٩٣,٠٤٧
-	(٧,٢٩٠,١٩٩)
-	(١٩,٩٧٥,١٣٢)
٢٥,٨١٣,٢٩٩	٢٠,٧٩٣,٠٤٧

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
المخصص للفترة / السنة
مخصص انتفى الغرض منه
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

الوضع الزكوي والضريبي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحصلت على شهادة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالـ)

١٤- (خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة. لا ينطبق حساب ربحية السهم المخفضة على الشركة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة) (معدل - إيضاح ١٧)	
(٤,٠٦٩,٥٥٢)	١٦,١٤٧,٩٠٠	(خسارة) / ربح للفترة (بالـ)
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٣)	٠,١٢	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية (بالـ)

ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة استناداً إلى صافي الربح القابل للتوزيع على حملة الأسهم العادية، ومتوسط عدد الأسهم العادية المُصدرة والمُتداولة خلال الفترة، بعد إجراء التعديلات اللازمة لعكس أثر جميع الأدوات المحتملة المُخفضة لربحية السهم - إن وجدت. وخلال الفترة، لم تكن هناك أية أدوات مالية من شأنها أن تُحدث أثراً مُخفِضاً على ربحية السهم.

١٥- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والكيانات الخاضعة للملكية المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. يتم تسعير كافة الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة على أساس الشروط المتفق عليها بشكل متبادل. المساهم الرئيسي في الشركة هو صندوق الاستثمارات العامة. تسيطر حكومة المملكة العربية السعودية على صندوق الاستثمارات العامة، وتعتبر الشركة شركة زميلة لصندوق الاستثمارات العامة بسبب ملكيته أسهم بنسبة ٣٧,٤٪. ونتيجة لذلك، تعتبر حكومة المملكة العربية السعودية والهيئات شبه الحكومية وغيرها من الكيانات ذات الملكية الحكومية أو السيطرة الحكومية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الوزارات والهيئات التنظيمية والسلطات، أطرافاً ذات علاقة بالشركة. وفقاً للإعفاء الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٤، اعتمدت الإدارة إعفاءً جزئياً عن الكشف عن المعاملات والأرصدة للكيانات المرتبطة بالحكومة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢٤.

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة مع المساهمين الرئيسيين والشركات ذات النفوذ والأطراف الأخرى ذات الصلة للسنة والرصيد الناتج عنها موضحة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	اسم الكيان
٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م		
٤٥,٧٥٣,٨٦٩	٣٣,٢٣٣,٣٤٨	مشتريات	كيان حكومي
٣٣٠,٧٤٩	٣٦١,١٠٢	خدمات	كيان حكومي
٤٤,٦٤٨,٨٣٨	٢٥٠,٤١٤,٩٤٧	قروض وتسهيلات	كيان حكومي
٤٤,٨١٨	٢٨,١٠٨	مصاريف بنكية	كيان حكومي
١٥,٢٩٥,٦٠٧	٩,٩٣٢,٩٢٦	تكلفة تمويل	كيان حكومي

رصيد الإقفال

٣١ مارس ٢٠٢٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٣٣,٦٢٥,٦٨٤	١٩,٢٩٤,٨٦٧	(٤,٢٦٤,٧٨٦)	(١٥,٨٢٩,٤٤٩)	نقد وما في حكمه
(١,٣٠١,١٨٦,١٨٥)	(١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩)	(١,٢٧١,٨٢٥,٢٨٧)	(١,٢٦٠,٤٤٢,٠٦١)	دُمم دائنة
				قروض وتسهيلات

١٥- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تتضمن الرواتب والأجور والتكاليف والمنافع ذات العلاقة لفترة الثلاثة اشهر كما في ٣١ مارس ما يلي:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
موظفو الإدارة العليا	رواتب وأجور وما في حكمها	٢,٩٧٥,٣٤٨	٢,٧٤٠,٤٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	٢,٩٣٤,٩٥٤	٢,٧٠٠,٠٠٠

١٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- (أ) بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة مبلغ ٦١,٩ مليون ر.س كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨٠,٤ مليون ر.س).
- (ب) بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٦٣,٣ مليون ر.س كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٤,٤ مليون ر.س).
- (ج) يوجد قضايا مقامة على الشركة وما زالت قائمة أمام القضاء، وبناءً على تقييم إدارة الشركة والمستشار القانوني، لا يتوقع وجود أي التزام مالي ناتج عن تلك القضايا. وبناءً عليه، لم يتم تكوين أي مخصص يتعلق بها.

١٧- تعديلات سنوات سابقة

خلال سنة ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإعادة تقييم المعالجات المحاسبية لبعض المعاملات والأرصدة المدرجة في القوائم المالية للسنوات السابقة، وذلك بهدف التحقق مما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تم الاعتراف بها وقياسها وعرضها بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ونتيجة لهذا التقييم، تبين وجود بعض الأخطاء المتعلقة بفترات سابقة، وقامت الإدارة بتصحيحها وعكس أثرها المحاسبي بشكل مناسب خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٥ م. وبناءً على ذلك، تم تحديد أثر تلك التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م كما يلي:

١. تكاليف القروض

خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإعادة تقييم المعالجة المحاسبية لتكاليف القروض المرتبطة بالمشروعات تحت التنفيذ، وتبين وجود فروقات ناتجة عن رسملة بعض مصاريف الفوائد التي لا تستوفي شروط الرسملة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث كان يتعين الاعتراف بها كمصاريف تمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة بدلاً من رسملتها ضمن مشروعات تحت التنفيذ. وقد قامت الإدارة بتحليل تلك الفروقات وتحديد الفترات التي تتعلق بها، كما قامت بإثبات الأثر المحاسبي في السنوات ذات الصلة بشكل مناسب.

وبناءً على ذلك، تبين أن نصيب قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م من تلك التعديلات بلغ ٣,٤ مليون ر.س.

٢. مخزون قطع الغيار الاستراتيجي

خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإعداد دراسة لمخزون قطع الغيار الاستراتيجي، وتبين من نتائجها أن بعض قطع الغيار تستوفي شروط الاعتراف بها كممتلكات وآلات ومعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ IAS، وذلك نظراً لتوقع استخدامها لأكثر من فترة مالية واحدة.

وبناءً على ذلك، أعادت الشركة تصنيف مبلغ ١٤ مليون ر.س من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، كما قامت باحتساب الاستهلاك المتعلق بهذه الأصول عن الفترات السابقة ذات الصلة. ونتيجة لذلك، تبين ضرورة تعديل قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٣٨ ألف ر.س.

١٧- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

٣. مستحقات وزارة الصناعة والثروة المعدنية

خلال عام ٢٠٢٥م، تلقت الشركة بريداً إلكترونياً من ممثلي وزارة الصناعة والثروة المعدنية يشير إلى وجود فروقات بين كميات الكلنكر الواردة في تقرير مجلس الإدارة والكميات المعلنة في الإقرار التعديني.

وقد تبين أن هذه الفروقات ناتجة عن عدم احتساب المقابل المالي لرخصة الاستغلال وفقاً للمنهجية المطلوبة بموجب نظام الاستثمار التعديني ولائحته التنفيذية منذ عام ٢٠٢٣م. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بإعداد دراسة لتقدير المستحقات المتعلقة بالفترات السابقة منذ تاريخ تطبيق المنهجية الجديدة لاحتساب مقابل الاستغلال.

ونتيجة لهذه الدراسة، تبين ضرورة تعديل قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بمبلغ ٢,٢ مليون بـ .

٤. جرد الحجر الجيري

لم تقم الشركة خلال السنوات السابقة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بالتحقق من وجود مخزون الحجر الجيري بصورة مناسبة. وبعد الانتهاء من أعمال الجرد الفعلي ومطابقة النتائج مع السجلات المحاسبية، تبين وجود فروقات بين الكميات الفعلية والكميات المسجلة بالدفاتر. وقد قامت الإدارة بتحليل تلك الفروقات وتحديد الفترات التي تتعلق بها، كما قامت بإثبات الأثر المحاسبي في الفترات ذات الصلة. وبناءً على ذلك، تبين ضرورة تعديل قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بمبلغ ٢,٢ مليون بـ .

٥. معدل استهلاك الإضافات على خط الإنتاج المتوقع في مصنع جازان

خلال عام ٢٠٢٣م، قررت إدارة الشركة إيقاف خط الإنتاج القديم في مصنع جازان اعتباراً من النصف الثاني من عام ٢٠٢٦م. وبناءً على هذا القرار، كان يتعين تعديل الأعمار الإنتاجية للأصول المرتبطة بهذا الخط بما يتوافق مع التاريخ المتوقع لإيقافه.

إلا أنه خلال عام ٢٠٢٥م، تبين أن الشركة استمرت في احتساب استهلاك بعض الإضافات الرأسمالية التي تمت بعد قرار الإيقاف باستخدام معدلات الاستهلاك السابقة، بدلاً من استخدام المعدلات المعدلة التي تعكس العمر الإنتاجي المتبقي حتى تاريخ الإيقاف المتوقع.

ونتيجة لذلك، تبين وجود فرق في مصروف الاستهلاك للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بمبلغ ٢,٦ مليون بـ ، وقد تم تعديل الأثر المحاسبي المتعلق بذلك بشكل مناسب.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م كما يلي:

٢٠٢٥م المعدلة	التعديلات	٢٠٢٥م كما تم إصدارها	
(١٧٩,٦٤٦,٤٥٣)	(٧,٢٤٥,٩٣٠)	(١٧٢,٤٠٠,٥٢٣)	تكلفة الإيرادات
(٣,٢٨٣,٩٤٩)	(٣,٤٣٦,٧٠٨)	١٥٢,٧٥٩	تكاليف تمويلية
١٦,١٤٧,٩٠٠	(١٠,٦٨٢,٦٣٨)	٢٦,٨٣٠,٥٣٨	صافي الربح

١٨- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المالية، والتي قد تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية في ١٠ مايو ٢٠٢٦م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.