

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٥-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



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") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمتي الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مجلس الإدارة مسؤول 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.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م). علاوة على ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من قبل نفس المراجع الذي أبدى نتيجة فحص غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م).



عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة : ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
٨ أغسطس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير متداولة
٢,١٠١,٤٤٦	٢,٠٤٣,٤٣٥	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٢٣٩	١٢,٦٢٣		موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		عقار استثماري
٦٧,١٦٢	٦٩,٩٧٠	٩	استثمارات في شركات زميلة
١٠٨,٨٨٥	١١٤,٢٢٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٢٢١	٢٢,١٥٨	١٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٢٩١	٤,١٠٤		حق استخدام الأصول
٢,٣٢١,٢٤٤	٢,٢٧١,٥١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٥٤,٨١٨	٤٧٧,٦٣٥	١٨	مخزون
٢٢٠,٥٨٧	٢٦١,٩٦١	١١	ذمم مدينة تجارية
١٩,٨٢٦	٣١,٢٠٥		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٦٣,٨٧٤	١٧٥,٨٦٧		نقد وما في حكمه
٩٥٩,١٠٥	٩٤٦,٦٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٢٨٠,٣٤٩	٣,٢١٨,١٨١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		إحتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٠,٩٨١	٥٦,٣١٩		احتياطي قيمة عادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٦,٢٧٥	٦٦٣,٤٨٨		الأرباح المبقة
٢,٦٣٥,٢٦٠	٢,٦٠٧,٨١١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨٧,١٠٢	٨٦,٦٠٦		حقوق ملكية غير مسيطرة
٢,٧٢٢,٣٦٢	٢,٦٩٤,٤١٧		إجمالي حقوق الملكية

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٨٨,٨٥٤	١٦٥,٢١١	١٢	مطلوبات غير متداولة
٥٢,٩٤٨	٥٥,٥٦٢		قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	١٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٨٣١	٨,٨٣١	١٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤,٠٥٧	٣,٨٥٨	١٠	مخصص إعادة التأهيل
			إلتزامات عقود الإيجار
٣٠٩,٨٠٦	٢٨٩,٥٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٧٨٩	٣٣,٧٩٨	١٢	المطلوبات المتداولة
١٧٣,٩١٤	١٧٨,٢٥٢		قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٨,٥٤١	٩,٢٠٦		ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
١٢,٣١٤	١٢,٣٠٧	١٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٢٣	٦٢٣	١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			إلتزامات عقود الإيجار
٢٤٨,١٨١	٢٣٤,١٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٥٧,٩٨٧	٥٢٣,٧٦٤		إجمالي المطلوبات
٣,٢٨٠,٣٤٩	٣,٢١٨,١٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ من أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		إيضاح
٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٩٠,٢٦٩ (٣٥٣,٢٢٤)	٤٣٦,٨٧٧ (٣٢٣,٣٢٦)	٢٣١,٠٠٧ (١٦٣,٠٧٩)	١٩٦,٧٨٦ (١٤٩,٩٦٨)	الإيرادات تكلفة المبيعات
١٣٧,٠٤٥	١١٣,٥٥١	٦٧,٩٢٨	٤٦,٨١٨	إجمالي الربح
(٢١,٦١٠) (٢٥,٤٤٠)	(٩,٣٢٥) (٢٦,١٥٧)	(١٠,١٣٨) (١٢,٢٠١)	(٦,٢٩٨) (١٤,١٥١)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٨٩,٩٩٥	٧٨,٠٦٩	٤٥,٥٨٩	٢٦,٣٦٩	الربح التشغيلي
٢,٦٦٨ ٥,٢٨٥ (٧,٢٣٤) ١,٧٧٠ ٤,٦٥٧	١,٠٦٨ ٢,٧٥٦ (٧,٥٠٣) ٣,١٤٥ ٥,٦١٥	٢,٦٦٨ ٢,٥٩٦ (٣,٧٨٧) - ٤,٣٠٣	١,٠٦٨ ١,٤٢٩ (٣,٧٢٢) ٦٢٠ ٤,٩٠٨	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حصة من أرباح شركات زميلة تكاليف تمويل عائد ودائع إسلامية إيرادات أخرى، صافي
٩٧,١٤١	٨٣,١٥٠	٥١,٣٦٩	٣٠,٦٧٢	الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٠٠) (٢,٦٨٩) -	(٧,٤٢١) - ٩٣٦	(٣,٠٠٠) (٢,١٣٢) -	(٣,٧١١) - ٦٦٧	الزكاة ضريبة الدخل ضريبة الدخل المؤجلة
٨٨,٤٥٢	٧٦,٦٦٥	٤٦,٢٣٧	٢٧,٦٢٨	الربح للفترة
٨٦,٩٣٣ ١,٥١٩	٧٧,١٦١ (٤٩٦)	٤٥,٠٣٢ ١,٢٠٥	٢٧,٩٨٢ (٣٥٤)	ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق ملكية غير مسيطرة
٨٨,٤٥٢	٧٦,٦٦٥	٤٦,٢٣٧	٢٧,٦٢٨	
٠,٨٧	٠,٧٧	٠,٤٥	٠,٢٨	١٤ ربحية السهم للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية
٠,٨٧	٠,٧٧	٠,٤٥	٠,٢٨	المخفضة

المهندس / معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / أسامة جواهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معتنز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٨٨,٤٥٢	٧٦,٦٦٥	٤٦,٢٣٧	٢٧,٦٢٨	صافي الربح للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
(٢٧,١١٥)	٥,٣٣٨	(٢٧,٩٦٩)	٧,٥٨٠	أرباح / (خسارة) من مكاسب غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٤)	٥٢	(٣٦)	١٤٩	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٢٧,١٩٩)	٥,٣٩٠	(٢٨,٠٠٥)	٧,٧٢٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
٦١,٢٥٣	٨٢,٠٥٥	١٨,٢٣٢	٣٥,٣٥٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٩,٧٣٤	٨٢,٥٥١	١٧,٠٢٧	٣٥,٧١١	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٥١٩	(٤٩٦)	١,٢٠٥	(٣٥٤)	المساهمين في الشركة حقوق ملكية غير مسيطرة
٦١,٢٥٣	٨٢,٠٥٥	١٨,٢٣٢	٣٥,٣٥٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

المهندس / معتمد قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / معتمد جابر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معتمد محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	الأرباح المبقاة	احتياطي تقييم موجودات ملكية بالقيمة العادلة		احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال
				من خلال الدخل	الشامل الآخر				
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)
٢,٧٢٢,٣٦٢	٨٧,١٠٢	٢,٦٣٥,٢٦٠	٦٩٦,٢٧٥	٥٠,٩٨١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
٧٦,٦٦٥	(٤٩٦)	٧٧,١٦١	٧٧,١٦١	-	-	-	-	-	-
٥,٣٩٠	-	٥,٣٩٠	٥٢	٥,٣٣٨	-	-	-	-	-
٨٢,٠٥٥	(٤٩٦)	٨٢,٥٥١	٧٧,٢١٣	٥,٣٣٨	-	-	-	-	-
(١١٠,٠٠٠)	-	(١١٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
٢,٦٩٤,٤١٧	٨٦,٦٠٦	٢,٦٠٧,٨١١	٦٦٣,٤٨٨	٥٦,٣١٩	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(مراجعة)

إجمالي الدخل الشامل
ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح مساهمي
الشركة الأم (إيضاح ١٧)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(غير مراجع)

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتنز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للمساهمين في الشركة	الأرباح المبقاة	احتياطي تقييم موجودات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال
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)
٢,٨٣٣,٣٢٦	٨٣,٦٣٢	٢,٧٤٩,٦٩٤	٧٦٩,٩٣٠	٩١,٧٦٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
٨٨,٤٥٢ (٢٧,١٩٩)	١,٥١٩ -	٨٦,٩٣٣ (٢٧,١٩٩)	٨٦,٩٣٣ (٨٤)	- (٢٧,١١٥)	- -	- -	- -	- -	- -
٦١,٢٥٣	١,٥١٩	٥٩,٧٣٤	٨٦,٨٤٩	(٢٧,١١٥)	-	-	-	-	-
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
٢,٧٤٤,٥٧٩	٨٥,١٥١	٢,٦٥٩,٤٢٨	٧٠٦,٧٧٩	٦٤,٦٤٥	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(مراجعة)

إجمالي الدخل الشامل
ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح مساهمي
الشركة الأم (إيضاح ١٧)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(غير مراجع)

المهندس / م. قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / حنين محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٩٧,١٤١	٨٣,١٥٠		الأنشطة التشغيلية
			الدخل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٠,٠٠٠	٧٠,٣٥١	٨	تعديلات:
٦٠٢	٦١٦		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٧	١٨٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥,٢٨٥)	(٢,٧٥٦)	٩	اطفاء حق استخدام الأصول
(٢,٦٦٨)	(١,٠٦٨)		حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
-	٨٤٣		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٠٠)	-		مخصص انخفاض القيمة للمخزون
(٨٥٠)	-		ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٢٣٤	٧,٥٠٣		ربح من بيع عقارات استثمارية
-	١,٠٠٠		تكاليف تمويل
٣,٧٣١	٤,٥٨٠		مخصص إعادة التأهيل
			التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للفترة
١٦٩,٨٩٢	١٦٤,٤٠٦		
(١٩,١٢١)	(٥٢,٧٥٣)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٥,٣٦٧)	(٢٣,٦٦٠)		ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٠٧٢	٦,٩٤٨		مخزون
١٣٦,٤٧٦	٩٤,٩٤١		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٧,٠٤٧)	(٧,٣٣٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢١,١٨١)	(١٩,٨٣٤)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٧٢)	(١,٩٦٥)		منافع الموظفين المدفوعة
١٠٧,٧٧٦	٦٥,٨٠٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٩٠٤)	(١١,٨٧٣)	٨	الأنشطة الاستثمارية
٢٥	-		إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٥٠	-		متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٦٦٨	١,٠٦٨		متحصلات من بيع عقارات استثمارية
٢١٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩٦,٤٣٩	(١٠,٨٠٥)		استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
			صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
١٥٠,٠٠٠	٤٧,٦٠٢		الأنشطة التمويلية
(١٧٧,٧٦٨)	(٨٠,٢٣٦)		متحصلات من قروض لأجل
(٣٦٨)	(٣٦٨)		المسدد من قروض لأجل
(١٥٠,٠٢٦)	(١١٠,٠٠٧)	١٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٧٨,١٦٢)	(١٤٣,٠٠٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
١٢٦,٠٥٣	(٨٨,٠٠٧)
١٤٣,٤٣٦	٢٦٣,٨٧٤
٢٦٩,٤٨٩	١٧٥,٨٦٧
(٢٧,١١٥)	٥,٣٣٨

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

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة
صافي الربح / (الخسارة) من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المهندس/ معزز قصي العزاوي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ د. أسامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز 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 ٥ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧ م).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
٢. الإتجار بالكانكر 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 مكملة ومساندة.

وللشركة 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 هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لدى الشركة 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 (%)
			٢٠٢٣ م / ٢٠٢٢ م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة 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 وإستثمار 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 (%)
			٢٠٢٣ م / ٢٠٢٢ م
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج أسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤٪ / ٨٦,٧٤٪

١- معلومات الشركة (تنمة)

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.

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات 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 ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الأولية لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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 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 الإلتزام المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- إستخدام 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 والإفتراضات 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 والإفتراضات 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 ٢٠٢٢م.

٤- أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة 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 القدرة 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 المستثمر 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 المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات 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 الموحدة. 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 المبقة، وفقاً لما هو ملائم، حيث يكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

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 التغييرات 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 الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

كما أن هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى تطبق لأول مرة في ٢٠٢٣م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين "

خلال مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق.

يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لاساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تساعد التعديلات المنشآت على تقديم افصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

٥- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة (تتمة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) في مايو ٢٠٢١ م، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

ينبغي أن تطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب أيضا الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل.

ليس لهذه التعديلات أي أثر على المجموعة.

٦- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي بيان بالمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير، عند دخولها حيز التنفيذ.

التاريخ السريري	البيان	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٤	عقود إيجار عند البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
١ يناير ٢٠٢٤	مطلوبات غير متداولة مع تعهدات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)

٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي يتعلق بإنتاج والإتجار بالأسمنت والكلنكر.

تم تقسيم أعمال المجموعة إلى وحدات أعمال جغرافية كما يلي:

- تتم 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.

				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٠٤٨,٤٣٥	(٩٦,٧٦٦)	٧٧٤,٦٢٣	١,٣٧٠,٥٧٨	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
١١٤,٢٢٣	-	-	١١٤,٢٢٣	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٠٨,٨٥٥	(٦٨٥,٦٥٧)	٤٣,٩٣٦	٧٥٠,٥٧٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٤٦,٦٦٨	٢٧٧	٢٦٠,٨٤٣	٦٨٥,٥٤٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٢١٨,١٨١	(٧٨٢,١٤٦)	١,٠٧٩,٤٠٢	٢,٩٢٠,٩٢٥	إجمالي الموجودات
٥٢٣,٧٦٤	(٢١٢,٠٥٨)	٤٢٢,٧٠٧	٣١٣,١١٥	إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢,١٠٦,٤٤٦	(٩٦,٧٦٨)	٧٩١,٦١٤	١,٤١١,٦٠٠	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
١٠٨,٨٨٥	-	-	١٠٨,٨٨٥	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٠٥,٩١٣	(٦٨٨,٨٦٩)	٤٣,٨٠١	٧٥٠,٩٨١	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٥٩,١٠٥	٢٨٧	٢٦٥,٠٤٨	٦٩٣,٧٧٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٢٨٠,٣٤٩	(٧٨٥,٣٥٠)	١,١٠٠,٤٦٣	٢,٩٦٥,٢٣٦	إجمالي الموجودات
٥٥٧,٩٨٧	(٢١١,٤٨١)	٤٣٩,٤٩٤	٣٢٩,٩٧٤	إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

إن المعلومات المالية للإيرادات، الأرباح العائدة للمساهمين في الشركة، تكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء الخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م هي كالتالي:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤٣٦,٨٧٧	-	١٥١,٨٦٥	٢٨٥,٠١٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
٧٧,١٦١	٣,٨٧٦	(٣,٨٧٦)	٧٧,١٦١	أرباح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة
٧,٥٠٣	-	٧,٥٠٣	-	تكاليف تمويل
٧٠,٣٥١	-	٢٠,٣٢٧	٥٠,٠٢٤	استهلاك وإطفاء
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
٤٩٠,٢٦٩	-	١٣٩,٠٩٦	٣٥١,١٧٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
٨٦,٩٣٣	(١١,٤٢٤)	١١,٤٢٤	٨٦,٩٣٣	أرباح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة
٧,٢٣٤	-	٦,٩٢٠	٣١٤	تكاليف تمويل
٧٠,٠٠٠	-	٢٠,٢٧٨	٤٩,٧٢٢	استهلاك وإطفاء

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
٧٠,٠٠٠	٧٠,٣٥١
١٧,٩٠٤	١١,٨٧٣

الاستهلاك

إضافات لممتلكات وآلات ومعدات

(١) تتضمن ممتلكات والآلات ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٣٨,٣ مليون ريال سعودي) تمثل بشكل رئيسي مشروعات إنشاء طواحين أسمنت جديدة والربط مع محطة الكهرباء في مصنع الشركة برابغ والبالغ رصيدهم ٤١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤١٠ مليون ريال سعودي) ويتوقع الإنتهاء منهم في الربع الأخير من ٢٠٢٣ م. بالإضافة إلى أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج.

(٢) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٣) أقيمت مباني والآلات ومنشآت الشركة على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليه الشركة الأم للتعيين برابغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٨٦ م) لمدة ٣٠ عاماً والتي تمثل رخصة إستغلال الحجر الجيري التي تم تجديدها بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦ م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦ م).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٩- استثمارات في شركات زميلة

		<u>نسبة الملكية %</u>		<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>اسم الشركة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٢٠,٥١٦	٢٣,٤٢٠	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	إنتاج الخرسانة الجاهزة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
٤٦,٦٤٦	٤٦,٥٥٠	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	صناعة أكياس الاسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
٦٧,١٦٢	٦٩,٩٧٠					

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٤,٥٥٤	٦٧,١٦٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٦٧٨	٢,٧٥٦	حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة فيها للفترة / السنة
(٧٠)	٥٢	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشامل للشركات الزميلة
٦٧,١٦٢	٦٩,٩٧٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠- عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	التزام قصير الأجل التزام طويل الأجل
٦٢٣	٦٢٣	
٤,٠٥٧	٣,٨٥٨	
<u>٤,٦٨٠</u>	<u>٤,٤٨١</u>	

بلغ مصروف الفوائد الناتج عن عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مبلغ ١٨٤ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١٨٧ ألف ريال سعودي).

١١- الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ذمم مدينة تجارية ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١٨٤,٤٥٨	٢١٧,٦٧٥	
٤٠,٤٩٨	٤٨,٦٥٥	
<u>٢٢٤,٩٥٦</u>	<u>٢٦٦,٣٣٠</u>	
(٤,٣٦٩)	(٤,٣٦٩)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
<u>٢٢٠,٥٨٧</u>	<u>٢٦١,٩٦١</u>	

١٢- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الجزء المتداول من قروض لأجل الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٤٢,٧٨٩	٣٣,٧٩٨	
١٨٨,٨٥٤	١٦٥,٢١١	
<u>٢٣١,٦٤٣</u>	<u>١٩٩,٠٠٩</u>	

١٢- فروض وتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٥٦,٦٠٨	٢٣١,٦٤٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩٨,١٣١	٤٧,٦٠٢	المتحصل خلال الفترة/ السنة
(٢٢٣,٠٩٦)	(٨٠,٢٣٦)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
٢٣١,٦٤٣	١٩٩,٠٠٩	

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م.

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م والذي أظهر فروقات زكوية مستحقة بقيمة ١٦,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها والبالغة ٢,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، كما قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وقامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية. أصدرت اللجنة قراراً بتخفيض فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. علماً بأن الهيئة قامت في وقت لاحق بالاستئناف على القرار المذكور وتقوم الشركة حالياً بالتحقق من أحقية استئناف الهيئة من الناحية الشكلية.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢٠ م.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م والذي أظهر إجمالي فروقات زكاة وضريبة استقطاع وغرامة تأخير بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها بمبلغ ٨٣ ألف ريال سعودي، بالإضافة إلى سداد الحد الأعلى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ٢٥٪ طبقاً للنظام والبالغ ٤١٤ ألف ريال سعودي.

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي وضريبة الاستقطاع المعدل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع وغرامة التأخير المستحقة بمبلغ ٧٤٤ ألف ريال سعودي ليصبح المبلغ بموجب الربط المعدل ١,٠٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية القرارين رقم IZD-٢٠٢٢-٢١٠٠ و IZD-٢٠٢٢-٢٠٢٥ والمتعلقين باعتراض الشركة للسنتين المذكورتين بتخفيض فروقات الزكاة كاملة بمبلغ ١,٠٧ مليون ريال سعودي. قامت الهيئة بالاستئناف على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيهما وإصدار قرار بشأنهما والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢١ م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنتين المذكورتين حتى تاريخه.

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية عام ٢٠٢٢ م.

فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٢ م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية شهر أبريل ٢٠٢٣ م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة لعام ٢٠١٤ م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الإستثمار، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل. وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب اعفاء تشجيع الإستثمار على أرباح عام ٢٠١٤ م، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف، ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث انه وحسب رأي المستشار القانوني إن لدى الشركة دفوع قوية لكسب هذه القضية. قامت محكمة البداية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ م بإصدار قرارها المتضمن إلغاء القرار المطعون فيه الصادر سابقاً عن هيئة الاعتراض، وقررت اعتبار الخسائر المدورة لعام ٢٠١٤ والتي تبلغ ٨,٥ مليون دينار أردني (٤٤,٧ مليون ريال سعودي) وذلك كما ورد في لائحة الدعوى، كما قررت تضمين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الرسوم والمصاريف ومبلغ ألف دينار أردني (٥,٣ ألف ريال سعودي) أتعاب محاماة. تم استئناف قرار المحكمة اعلاه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولا زالت الدعوى منظورة امام محكمة الاستئناف الضريبية.

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد بداية الفترة / السنة الإضافات والتعديلات خلال السنة المحول إلى مخصص ضريبة الدخل
٢١,٩٥٠	٢١,٢٢١	
٨٥٠	٩٣٧	
(١,٥٧٩)	-	
<u>٢١,٢٢١</u>	<u>٢٢,١٥٨</u>	الرصيد في بداية الفترة / السنة

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	
<u>٥٦,١١٦</u>	<u>٥٦,١١٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وفقاً لقانون المملكة الأردنية لضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٨ م والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩ م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٢ م: ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪).

١٤- 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 الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٦,٩٣٣	٧٧,١٦١	٤٥,٠٣٢	٢٧,٩٨٢	ربحية الفترة (بالآلاف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
٠,٨٧	٠,٧٧	٠,٤٥	٠,٢٨	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.

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٥٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣١,٧٨ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٨ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩,٣ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

- يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١١٦ الف دينار أردني، ما يعادل ٦١٣ الف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢٩ الف دينار أردني، ما يعادل ٦٨١ الف ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، ويرأى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوية لرد هذه القضايا، وتم أخذ مخصصات بقيمة ٢٠ الف دينار أردني ما يعادل ١٠٥ الف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لمواجهة هذه الالتزامات المحتملة.

١٦- 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 ذات علاقة مع عضو مجلس إدارة
جهة أخرى ذات علاقة
جهة أخرى ذات علاقة

البيان

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
شركة رولاكو للآليات والمعدات الثقيلة المحدودة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الرصيد الختامي		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات
		لفترة السنة		
		للسنة المنتهية	أشهر المنتهية	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣	٢٠٢٢م	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤٠,٤٩٨	٤٨,٦٥٥	٥٨,٢١٨	٣٨,٥٦٤	مبيعات
				رصيد مستحق من جهات ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١) شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
١٧٥	١٧٥	-	-	توزيعات الأرباح
٢٨٥	-	١٨,٢٧١	-	مشتريات
				أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة" شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
٤٦٠	١٧٥			
				رصيد مستحق لجهات ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة" شركة رولاكو للأليات والمعدات الثقيلة المحدودة
٣٨٥	٤٣١	-	٩,٩١٧	مشتريات
-	-	٢٩٠	-	مشتريات
٣٨٥	٤٣١			

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٩٨٩	٢,٩٥٦	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٣٨١	٣٨١	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٦٠	٣٦٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
٢٢٤	٢٢٨	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٦٨	٦٨	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

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

١٧- توزيعات أرباح مستحقة الدفع

بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,٥ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية السادسة والسنتين بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٢ م.

في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,١ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية ٦٧ بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٣ م.

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٣ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,١ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية ٦٧ بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٣ م.

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

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٢,٣٤٦	١٢,٣١٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٦٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	المعلن خلال الفترة / السنة
(٢٦٠,٠٣٢)	(١١٠,٠٠٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢,٣١٤	١٢,٣٠٧	

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١١١,٨٢٨	١١٤,١٦٩	قطع الغيار - صافي
٢٩٤,٥٢٣	٢٥٢,١١٠	منتجات قيد التنفيذ ومخزون تام الصنع - صافي
٤٥,٠٩٤	٨٩,٤٧٢	مواد خام ووقود
٣,٣٧٣	٢١,٨٨٤	بضاعة في الطريق
٤٥٤,٨١٨	٤٧٧,٦٣٥	

١٩- مخصص إعادة التأهيل

قامت ادارة الشركة بعمل دراسة داخلية 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 و متوسط تكلفة المتر المكعب بناء على الخبرات السابقة وتم استخدام معدل خصم ١٣,٥٪ للمبالغ المقدرة حتى تاريخ انتهاء الرخص للمحاجر والمقدرة بعشرون عاماً. يتأثر إحتساب مخصص إعادة التأهيل ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الإفتراضات الرئيسية السابقة.

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة معرضة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المجموعة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بالتحديد والتقييم بالتعاون الوثيق مع وحدات العمليات بالمجموعة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر الائتمان ومخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه. يتولى فريق الإدارة التنفيذية تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. يقوم فريق الإدارة بالاجتماع بانتظام والإبلاغ عن كافة التغيرات ومشكلات الالتزام إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

تتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بانتظام من الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتقوم بفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تشتمل الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والتسهيلات القروض قصيرة وطويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف المطبقة في كل قوائم السياسات المرتبطة بكل بند.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في سعر الفائدة بالسوق بصورة أساسية بالالتزامات المرتبطة بأسعار فائدة متغيرة. تدير المجموعة مخاطر الفائدة عن طريق مراقبة الحركة في أسعار الفائدة بشكل مستمر.

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء أي معاملات هامة بعملة أخرى عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي، المثبت مقابل الريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبالدرجة الأولى الذمم المدينة التجارية) والأدوات المالية الأخرى.

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إطار إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر انتمان العملاء الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم نوعية انتمان العميل استناداً إلى بطاقة تصنيف الائتمان المكثف وتحديد حدود الائتمان الفردي طبقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة ويتم تغطية المبيعات لكبار العملاء عن طريق خطابات سندات لأمر. يمثل أكبر عميل ٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٨٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. إضافة لذلك، يتم تجميع الذمم المدينة الثانوية إلى مجموعات متجانسة ويتم تحليلها بصورة جماعية لمعرفة انخفاض القيمة. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية للذمم المدينة المصرح عنها في الإيضاح ١١.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بضمان توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة إليها. تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة التجارية خلال فترة تتراوح من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية الأموال والمرونة من خلال استخدام قروض البنوك. قامت المجموعة بإجراء تقييم لتركز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها وخلصت إلى الاستنتاج بأن يكون منخفضاً. يمكن الوصول إلى مصادر التمويل على نحو كاف، وتجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستنثى تأثير ترتيبات التصفية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة وأسعار الفائدة السائدة في السوق.

التدفقات النقدية التعاقدية					
الإجمالي	فائدة مستحقة	أقل من سنة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	لفترات مستقبلية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٧٨,٢٥٢	-	-	١٧٨,٢٥٢	١٧٨,٢٥٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤,٤٨١	-	٣,٨٥٨	٦٢٣	٤,٤٨١	الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع
٢٠٩,١٢٨	١٠,١١٩	١٦٥,٢١١	٣٣,٧٩٨	١٩٩,٠٠٩	التزام عقد إيجار
١٢,٣٠٧	-	-	١٢,٣٠٧	١٢,٣٠٧	قروض طويلة الأجل
٤٠٤,١٦٨	١٠,١١٩	١٦٩,٠٦٩	٢٢٤,٩٨٠	٣٩٤,٠٤٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
التدفقات النقدية التعاقدية					
الإجمالي	فائدة مستحقة	أقل من سنة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	لفترات مستقبلية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٧٣,٩١٤	-	-	١٧٣,٩١٤	١٧٣,٩١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٤,٦٨٠	-	٤,٠٥٧	٦٢٣	٤,٦٨٠	الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع
٢٦١,٦٣١	٢٩,٩٨٨	١٨٨,٨٥٤	٤٢,٧٨٩	٢٣١,٦٤٣	التزام عقد إيجار
١٢,٣١٤	-	-	١٢,٣١٤	١٢,٣١٤	قروض طويلة الأجل
٤٥٢,٥٣٩	٢٩,٩٨٨	١٩٢,٩١١	٢٢٩,٦٤٠	٤٢٢,٥٥١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين ومنافع للجهات المستفيدة الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم التطور المستندم لأعمالها. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات المطلوبة عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

٢١- أحداث لاحقة

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. إضافة إلى ما تم توزيعه عن النصف الثاني للعام ٢٠٢٢ م بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي، وبذلك يصبح إجمالي الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها هو ١٨٥ مليون ريال سعودي.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بواسطة مجلس الإدارة في ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ).