

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الأسمت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة 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. يشمل 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 ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٣م). علاوة على ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من قبل نفس المراجع الذي أبدى نتيجة فحص غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢م).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٦)  
جدة : ١٧ ربيع الثاني ١٤٤٥  
(٠١ نوفمبر ٢٠٢٣م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير متداولة</b>
٢,١٠١,٤٤٦	٢,٠١٤,٧١٤	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٢٣٩	١٢,٣١٦		موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		عقار استثماري
٦٧,١٦٢	٧٥,١٥٧	٩	استثمارات في شركات زميلة
١٠٨,٨٨٥	٩٤,١٥٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٢٢١	٢١,٤٤٢	١٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٢٩١	٤,٠١٠		حق استخدام الأصول
<b>٢,٣٢١,٢٤٤</b>	<b>٢,٢٢٦,٧٩٣</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٤٥٤,٨١٨	٤٩٠,٣٥٩	١٨	مخزون
٢٢٠,٥٨٧	٢٥٣,١٤٤	١١	ذمم مدينة تجارية
١٩,٨٢٦	٢٤,٨٤٧		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٦٣,٨٧٤	١٣٣,٩٦٨		نقد وما في حكمه
<b>٩٥٩,١٠٥</b>	<b>٩٠٢,٣١٨</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٣,٢٨٠,٣٤٩</b>	<b>٣,١٢٩,١١١</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
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	٣٦,٢٥٠		احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٦,٢٧٥	٦١٨,١٨٠		الأرباح المبقة
<b>٢,٦٣٥,٢٦٠</b>	<b>٢,٥٤٢,٤٣٤</b>		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
٨٧,١٠٢	٨٨,٦٩٣		حقوق ملكية غير مسيطرة
<b>٢,٧٢٢,٣٦٢</b>	<b>٢,٦٣١,١٢٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتنز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٨٨,٨٥٤	١٣١,٠٤٣	١٢	<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٥٢,٩٤٨	٥٥,٩٦٠		قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	١٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٨٣١	٩,٣٣١	١٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤,٠٥٧	٣,٨٨٥	١٠	مخصص إعادة التأهيل
			إلتزامات عقود الإيجار
<b>٣٠٩,٨٠٦</b>	<b>٢٥٦,٣٣٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٢,٧٨٩	٥٤,٩٥٤	١٢	<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٧٣,٩١٤	١٦٠,٨٨٨		قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٨,٥٤١	١٢,٩١٦		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٢,٣١٤	١٢,٢٧٠	١٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٢٣	٦٢٣	١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			إلتزامات عقود الإيجار
<b>٢٤٨,١٨١</b>	<b>٢٤١,٦٥١</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٥٥٧,٩٨٧</b>	<b>٤٩٧,٩٨٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٣,٢٨٠,٣٤٩</b>	<b>٣,١٢٩,١١١</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

المهندس / معتمد قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معتمد محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)	
٧٣٠,٨٣٥ (٥١٢,٠٠٦)	٦٥٠,٥٩٠ (٤٨٤,١٨٢)	٢٤٠,٥٦٦ (١٥٨,٧٨٢)	٢١٣,٧١٣ (١٦٠,٨٥٦)	الإيرادات تكلفة المبيعات
٢١٨,٨٢٩	١٦٦,٤٠٨	٨١,٧٨٤	٥٢,٨٥٧	إجمالي الربح
(٢٦,٩٢٥) (٣٨,١٢٤)	(١٥٠,٣٣٣) (٣٩,٣٨٠)	(٥,٣١٥) (١٢,٦٨٤)	(٥,٧٠٨) (١٣,٢٣٣)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
١٥٣,٧٨٠	١١١,٩٩٥	٦٣,٧٨٥	٣٣,٩٢٦	الربح التشغيلي
٤,٢٧٠ ٨,٨٩٢ (١١,٣٨٩) ٢,٣٨٧ ٦,٢٦٨	١,٠٦٨ ٧,٩٤٤ (١٠,٧٤٧) ٤,٢٥٤ ٨,٠٦١	١,٦٠٢ ٣,٦٠٧ (٤,١٥٥) ١,٦١١ ٦١٧	- ٥,١٨٨ (٣,٢٤٤) ١,١٠٩ ٢,٤٤٦	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
١٦٤,٢٠٨	١٢٢,٥٧٥	٦٧,٠٦٧	٣٩,٤٢٥	الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٠٠٠) (٥,٩٥٦)	(١١,١٣١) (٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠) (٣,٢٦٧)	(٣,٧١٠) (٣,٩٣٦)	الزكاة ضريبة الدخل
١٤٩,٢٥٢	١٠٨,٤٤٤	٦٠,٨٠٠	٣١,٧٧٩	الربح للفترة
١٤٥,٨٨٦ ٣,٣٦٦	١٠٦,٨٥٣ ١,٥٩١	٥٨,٩٥٤ ١,٨٤٦	٢٩,٦٩٢ ٢,٠٨٧	ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق ملكية غير مسيطرة
١٤٩,٢٥٢	١٠٨,٤٤٤	٦٠,٨٠٠	٣١,٧٧٩	
١,٤٦	١,٠٧	٠,٥٩	٠,٣٠	١٤ ربحية السهم للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية
١,٤٦	١,٠٧	٠,٥٩	٠,٣٠	المخفضة

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		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)	
١٤٩,٢٥٢	١٠٨,٤٤٤	٦٠,٨٠٠	٣١,٧٧٩	صافي الربح للفترة
				الدخل الشامل الآخر البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
(٣٣,٥٢٠)	(١٤,٧٣١)	(٦,٤٠٥)	(٢٠,٠٦٩)	خسارة من مكاسب غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٤)	٥٢	-	-	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٣٣,٦٠٤)	(١٤,٦٧٩)	(٦,٤٠٥)	(٢٠,٠٦٩)	إجمالي الخسارة الشامل الآخر
١١٥,٦٤٨	٩٣,٧٦٥	٥٤,٣٩٥	١١,٧١٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
١١٢,٢٨٢	٩٢,١٧٤	٥٢,٥٥٠	٩,٦٢٣	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٣,٣٦٦	١,٥٩١	١,٨٤٦	٢,٠٨٧	المساهمين في الشركة حقوق ملكية غير مسيطرة
١١٥,٦٤٨	٩٣,٧٦٥	٥٤,٣٩٦	١١,٧١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الأرباح المبقاة	احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
										ريال سعودي (ببالآلاف)
٢,٧٢٢,٣٦٢	٨٧,١٠٢	٢,٦٣٥,٢٦٠	٦٩٦,٢٧٥	٥٠,٩٨١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	
١٠٨,٤٤٤	١,٥٩١	١٠٦,٨٥٣	١٠٦,٨٥٣	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٤,٦٧٩)	-	(١٤,٦٧٩)	٥٢	(١٤,٧٣١)	-	-	-	-	-	ربح الفترة
٩٣,٧٦٥	١,٥٩١	٩٢,١٧٤	١٠٦,٩٠٥	(١٤,٧٣١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٨٥,٠٠٠)	-	(١٨٥,٠٠٠)	(١٨٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٧)
٢,٦٣١,١٢٧	٨٨,٦٩٣	٢,٥٤٢,٤٣٤	٦١٨,١٨٠	٣٦,٢٥٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجع)

المهندس / معتز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بندر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية



حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الأرباح المبقاة	احتياطي قيمة عادلة		احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
				لموجودات مالية 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)	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	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٤٩,٢٥٢	٣,٣٦٦	١٤٥,٨٨٦	١٤٥,٨٨٦	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٣,٦٠٤)	-	(٣٣,٦٠٤)	(٨٤)	(٣٣,٥٢٠)	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
١١٥,٦٤٨	٣,٣٦٦	١١٢,٢٨٢	١٤٥,٨٠٢	(٣٣,٥٢٠)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشامل الآخر
(٢٦٠,٠٠٠)	-	(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢,٦٨٨,٩٧٤	٨٦,٩٩٨	٢,٦٠١,٩٧٦	٦٥٥,٧٣٢	٥٨,٢٤٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٧)
											الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجع)

المهندسين/ معتنز قصي العزاوي



عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر



الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتنز محمد مرتضى



نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٦٤,٢٠٨	١٢٢,٥٧٥		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الدخل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠٥,٤١١	١٠٦,٩٢٥	٨	<b>تعديلات:</b>
٩٠٥	٩٢٥		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٠	٢٨٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨,٨٩٢)	(٧,٩٤٤)	٩	إطفاء حق استخدام الأصول
١,٥٢٩	-		حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(٤,٢٧٠)	(١,٠٦٨)		مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
-	٣,٢٢٢		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٤٥)	(٥٦)		مخصص انخفاض القيمة للمخزون
١١,٣٨٩	١٠,٧٤٧		ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	١,٥٠٠		تكاليف تمويل
٤,٩٢٥	٦,١٣٨		مخصص إعادة التأهيل
			إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحملة للفترة
٢٧٥,٢٤٠	٢٤٣,٢٤٤		
(٣٧,٨٦٨)	(٣٧,٦٢٧)		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٦٩,٤٦٩)	(٣٩,٩٣٨)		ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١,٦٩٥)	(١١,٧٢٨)		مخزون
١٤٦,٢٠٨	١٥٣,٩٥١		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١١,١١٩)	(١٠,٤٩٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٣,٦٧٤)	(٢١,٢٣١)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٧٤)	(٣,١٢٥)		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١١٠,٨٤١	١١٩,١٠٣		<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢١,٢٨٨)	(١٩,٠١٧)	٨	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٨٦٧)	٥٦		إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٧٠	١,٠٦٨		متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢١٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٢,١١٥	(١٧,٨٩٣)		استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
١٩٨,١٣١	٥٢,٨٩١		<b>صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٨٩,٠٠٨)	(٩٨,٥٣٧)		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٥٧)	(٤٢٦)		متحصلات من قروض لأجل
(٢٥٩,٥٩٥)	(١٨٥,٠٤٤)	١٧	المسدد من قروض لأجل
(٢٥٠,٦٢٩)	(٢٣١,١١٦)		المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
			توزيعات أرباح مدفوعة
			<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>

المهندس/ معترز قصبي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ مكي محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
٥٢,٣٢٧	(١٢٩,٩٠٦)
١٤٣,٤٣٦	٢٦٣,٨٧٤
١٩٥,٧٦٣	١٣٣,٩٦٨
(٣٣,٥٢٠)	(١٤,٧٣٢)

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 الخسارة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتنز 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهم رئيسي، 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 مكملّة 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 سبتمبر 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.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 (%)	
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج أسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤٪	٨٦,٧٤٪

## ١- معلومات الشركة (تتمة)

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 البورتلاندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

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

## ٢ - أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م 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 تشتمل 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 ٢٠٢٢ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الأولية لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### 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 الاستثمارات 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 ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣- إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة 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 ٢٠٢٢ م.

#### 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 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 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 المبقاة، 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 تطبيق 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، وتتنطبق 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 للجوهري 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. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، عند دخولها حيز التنفيذ.

التاريخ السريريان	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 والإنتاج 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٠١٩,٧١٤	(٩٦,٧٦٧)	٧٦٦,٣٦٥	١,٣٥٠,١١٦	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وعقارات استثمارية
٩٤,١٥٤	-	-	٩٤,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١٢,٩٢٥	(٦٩٩,٢٦٩)	٤٢,٨١٨	٧٦٩,٣٧٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٠٢,٣١٨	٢٣٤	٢٥٨,٠١٥	٦٤٤,٠٦٩	إجمالي الموجودات المتداولة
<b>٣,١٢٩,١١١</b>	<b>(٧٩٥,٨٠٢)</b>	<b>١,٠٦٧,١٩٨</b>	<b>٢,٨٥٧,٧١٥</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>٤٩٧,٩٨٦</b>	<b>(٢١١,٥٨٤)</b>	<b>٣٩٤,٢٨٦</b>	<b>٣١٥,٢٨٤</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,١٠٦,٤٤٦	(٩٦,٧٦٨)	٧٩١,٦١٤	١,٤١١,٦٠٠	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وعقارات استثمارية
١٠٨,٨٨٥	-	-	١٠٨,٨٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٥,٩١٣	(٦٨٨,٨٦٩)	٤٣,٨٠١	٧٥٠,٩٨١	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٥٩,١٠٥	٢٨٧	٢٦٥,٠٤٨	٦٩٣,٧٧٠	إجمالي الموجودات المتداولة
<b>٣,٢٨٠,٣٤٩</b>	<b>(٧٨٥,٣٥٠)</b>	<b>١,١٠٠,٤٦٣</b>	<b>٢,٩٦٥,٢٣٦</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>٥٥٧,٩٨٧</b>	<b>(٢١١,٤٨١)</b>	<b>٤٣٩,٤٩٤</b>	<b>٣٢٩,٩٧٤</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>



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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٦٥٠,٥٩٠	-	٢٣٧,٣٦٩	٤١٣,٢٢١	الإيرادات
١٠٦,٨٥٣	(١١,٨٦٧)	١١,٨٦٧	١٠٦,٨٥٣	أرباح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة
١٠,٧٤٧	-	١٠,٧٤٧	-	تكاليف تمويل
١٠٨,١٢٨	-	٣١,٩٣١	٧٦,١٩٧	استهلاك وإطفاء
				الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٧٣٠,٨٣٥	-	٢٢٧,٥٢٥	٥٠٣,٣١٠	الإيرادات
١٤٥,٨٨٦	(٢٥,٣٩١)	٢٥,٣٩١	١٤٥,٨٨٦	أرباح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة
١١,٣٨٩	-	١١,٠٧٥	٣١٤	تكاليف تمويل
١٠٦,٥٩٦	-	٣١,٦٦٥	٧٤,٩٣١	استهلاك وإطفاء

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة ، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م فيما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الاستهلاك
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٥,٤١١	١٠٦,٩٢٥	
٢١,٢٨٨	١٩,٠١٧	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات

(١) تتضمن ممتلكات والآلات ومعدات كما في ٣٠ سبتمبر 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 برايف والبالغ رصيدهم ٤١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٣) أقيمت مباني والآلات ومنشآت الشركة على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليه الشركة الأم للتعبين برايف 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣م

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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٢٠,٥١٦	٢٦,٧٦٤	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	إنتاج الخرسانة الجاهزة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
٤٦,٦٤٦	٤٨,٣٩٣	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	صناعة أكياس الاسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
<u>٦٧,١٦٢</u>	<u>٧٥,١٥٧</u>					

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٤,٥٥٤	٦٧,١٦٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٦٧٨	٧,٩٤٣	حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة فيها للفترة / السنة
(٧٠)	٥٢	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشامل للشركات الزميلة
<u>٦٧,١٦٢</u>	<u>٧٥,١٥٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠- عقود الإيجار

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٢٣	٦٢٣	التزام قصير الأجل
٣,٨٨٥	٤,٠٥٧	التزام طويل الأجل
<u>٤,٥٠٨</u>	<u>٤,٦٨٠</u>	

بلغ مصروف الفوائد الناتج عن عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٥٥ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٢٧٠ ألف ريال سعودي).

١١- الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١٤,٩٠٩	١٨٤,٤٥٨	ذمم مدينة تجارية
٤٢,٦٠٤	٤٠,٤٩٨	ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٢٥٧,٥١٣	٢٢٤,٩٥٦	
(٤,٣٦٩)	(٤,٣٦٩)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
<u>٢٥٣,١٤٤</u>	<u>٢٢٠,٥٨٧</u>	

١٢- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٤,٩٥٤	٤٢,٧٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٣١,٠٤٣	١٨٨,٨٥٤	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
<u>١٨٥,٩٩٧</u>	<u>٢٣١,٦٤٣</u>	

١٢- فروض وتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٥٦,٦٠٨	٢٣١,٦٤٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩٨,١٣١	٥٢,٨٩١	المتحصل خلال الفترة/ السنة
(٢٢٣,٠٩٦)	(٩٨,٥٣٧)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
٢٣١,٦٤٣	١٨٥,٩٩٧	

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 بالإعترض 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 بوجب 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 ٢١٠٠-٢٠٢٢-IZD و رقم ٢٠٢٥-٢٠٢٢-IZD 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 المذكورة حتى تاريخه.

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢١ م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية شهر أغسطس ٢٠٢٣ م.

فيما يتعلق بضريبة الدخل، تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية عام ٢٠٢٢ 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. بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب إعفاء 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 م 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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد بداية الفترة / السنة الإضافات والتعديلات خلال الفترة / السنة المحول إلى مخصص ضريبة الدخل
٢١,٩٥٠	٢١,٢٢١	
٨٥٠	٢٢١	
(١,٥٧٩)	-	
<u>٢١,٢٢١</u>	<u>٢١,٤٤٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٤٥,٨٨٦	١٠٦,٨٥٣	٥٨,٩٥٤	٢٩,٦٩٢	ربحية الفترة (بالآلاف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
١,٤٦	١,٠٧	٠,٥٩	٠,٣٠	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 سبتمبر ٢٠٢٣ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣١,٧٨ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٧,٣ 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 ١٢٤ الف دينار أردني، ما يعادل ٦٥٥ الف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ١٠ الف دينار أردني ما يعادل ٥٢ الف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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 للأليات 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 سبتمبر ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الرصيد الختامي		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات
		لفترة التسعة أشهر المنتهية		
		للسنة المنتهية	في ٣٠ سبتمبر	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
				رصيد مستحق من جهات ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
٤٠,٤٩٨	٤٢,٦٠٤	٥٨,٢١٨	٥٠,٤٨٠	مبيعات شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
				أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
١٧٥	١٧٥	-	-	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
٢٨٥	-	١٨,٢٧١	-	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
٤٦٠	١٧٥			
				رصيد مستحق لجهات ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية
٣٨٥	١٩٢	-	١٣,٧٣٣	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
-	-	٢٩٠	-	شركة رولاكو للأليات والمعدات الثقيلة المحدودة
٣٨٥	١٩٢			

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٥٣٩	٤,٤٥٣	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٥٧١	٥٧١	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٦٠	٣٦٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
٣٠٠	٣٢٤	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
١٠٠	١٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
٢,٠٢٥	٢,٠٢٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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.

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٣٤٦	١٢,٣١٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٦٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	المعلن خلال الفترة / السنة
(٢٦٠,٠٣٢)	(١٨٥,٠٤٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢,٣١٤	١٢,٢٧٠	

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١١١,٨٢٨	١١٤,٨٥٠	قطع الغيار - صافي
٢٩٤,٥٢٣	٣٠٥,٨٧٠	منتجات قيد التنفيذ ومخزون تام الصنع - صافي
٤٥,٠٩٤	٦٥,٢٥٦	مواد خام ووقود
٣,٣٧٣	٤,٣٨٣	بضاعة في الطريق
٤٥٤,٨١٨	٤٩٠,٣٥٩	



## 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 احتساب مخصص إعادة التأهيل ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الافتراضات 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 والالتزامات.

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 ضمانات بنكية وخطابات سندات لأمر. يمثل أكبر عميل ٥٤٪ (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 استثمارية 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 ريال سعودي (بالآلاف)	فائدة مستحقة لفترات مستقبلية ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من سنة ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من سنة ريال سعودي (بالآلاف)	القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦٠,٨٨٨	-	-	١٦٠,٨٨٨	١٦٠,٨٨٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤,٥٠٨	-	٣,٨٨٥	٦٢٣	٤,٥٠٨	الالتزامات عقود الإيجار
٢٠٣,٩٧٤	١٧,٩٧٧	١٣١,٠٤٣	٥٤,٩٥٤	١٨٥,٩٩٧	قروض طويلة الأجل
١٢,٢٧٠	-	-	١٢,٢٧٠	١٢,٢٧٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٨١,٦٤٠	١٧,٩٧٧	١٣٤,٩٢٨	٢٢٨,٧٣٥	٣٦٣,٦٦٣	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	فائدة مستحقة لفترات مستقبلية ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من سنة ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من سنة ريال سعودي (بالآلاف)	القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٣,٩١٤	-	-	١٧٣,٩١٤	١٧٣,٩١٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤,٦٨٠	-	٤,٠٥٧	٦٢٣	٤,٦٨٠	الالتزامات عقود الإيجار
٢٦١,٦٣١	٢٩,٩٨٨	١٨٨,٨٥٤	٤٢,٧٨٩	٢٣١,٦٤٣	قروض طويلة الأجل
١٢,٣١٤	-	-	١٢,٣١٤	١٢,٣١٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٥٢,٥٣٩	٢٩,٩٨٨	١٩٢,٩١١	٢٢٩,٦٤٠	٤٢٢,٥٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

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 المستديم 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- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ).