

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

مع

تقرير المراجع المستقل عن الفحص

KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة – المملكة العربية السعودية

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م المرفقة لشركة الأسمنت العربية والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة، في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢م
الموافق ٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			الموجودات
٢,١٩٨,٥٦٤	٢,١١٥,٥٥٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٣١٤	١٣,٥٤٧		موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٠٠٠		عقارات استثمارية
٥٤,٥٥٤	٦٣,٣٦٢	٨	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٤٩,٦٦٤	١١٦,١٤٤		أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٩٥٠	٢٢,٢٣٩	١٣	ضريبة دخل مؤجلة
٤,٦٦٥	٤,٣٨٥		حق إستخدام أصول
٢,٤٤٩,٤١١	٢,٣٤٠,٢٣٣		الموجودات غير المتداولة
٤٠٨,٣٥٧	٤٧٧,٨٢٦		المخزون
٢٠٤,٢٨٧	٢٣٦,١١٤	١٠	ذمم تجارية مدينة
١٧,٦١٩	٢٢,١٣١		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١٠,٠٠٠	--	١١	إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
١٤٣,٤٣٦	١٩٥,٧٦٣		نقد وما في حكمه
٩٨٣,٦٩٩	٩٣١,٨٣٤		الموجودات المتداولة
٣,٤٣٣,١١٠	٣,٢٧٢,٠٦٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		إحتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٩١,٧٦٠	٥٨,٢٤٠		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٦٩,٩٣٠	٦٥٥,٧٣٢		أرباح مبقاه
٢,٧٤٩,٦٩٤	٢,٦٠١,٩٧٦		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٨٣,٦٣٢	٨٦,٩٩٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٣٣,٣٢٦	٢,٦٨٨,٩٧٤		إجمالي حقوق الملكية (ما بعده)

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بهر اسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتنز محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (تابع)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢,٨٣٣,٣٢٦	٢,٦٨٨,٩٧٤		إجمالي حقوق الملكية (ما قبله)
٢٤٨,٦٧٤	١٨٩,٩٦٤	١٢	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٤,٣١١	٥٨,٦٦٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	١٣	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,٣١٩	٤,١٦٢	٩	التزامات عقود الإيجار
٣٦٣,٤٢٠	٣٠٨,٩٠٤		المطلوبات غير المتداولة
٧,٩٣٤	٧٥,٧٦٧	١٢	قروض وتسهيلات طويلة الأجل – الجزء المتداول
١٩٥,٦٦٨	١٧٣,٩٧٣		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٩,٧٩٣	١١,٠٧٥		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٢,٣٤٦	١٢,٧٥١	١٧	دائنو توزيعات أرباح
٦٢٣	٦٢٣	٩	التزامات عقود الإيجار
٢٣٦,٣٦٤	٢٧٤,١٨٩		المطلوبات المتداولة
٥٩٩,٧٨٤	٥٨٣,٠٩٣		إجمالي المطلوبات
٣,٤٣٣,١١٠	٣,٢٧٢,٠٦٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جواهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتنز محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
م٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٧٧,٤٠٤ (٥٤٢,٥٤٥)	٧٣٠,٨٣٥ (٥١٢,٠٠٦)	٢٢٢,٩٢٣ (١٥٥,١٦٠)	٢٤٠,٥٦٦ (١٥٨,٧٨٢)	الإيرادات تكلفة المبيعات مجمل الربح
٢٣٤,٨٥٩	٢١٨,٨٢٩	٦٧,٧٦٣	٨١,٧٨٤	
(٣٧,١٢٣) (٣٦,٠٣٣)	(٢٦,٩٢٥) (٣٨,١٢٤)	(١٠,٥١٩) (١١,٥٠١)	(٥,٣١٥) (١٢,٦٨٤)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية ربح التشغيل
١٦١,٧٠٣	١٥٣,٧٨٠	٤٥,٧٤٣	٦٣,٧٨٥	
٨,٠٠٦	٤,٢٧٠	٢,٦٦٨	١,٦٠٢	أرباح من استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حصة المجموعة في نتائج شركات مسننتر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢,١٤٨ (١٤,٧٩٦)	٨,٨٩٢ (١١,٣٨٩)	٢,١٥١ (٤,٦٩٠)	٣,٦٠٧ (٤,١٥٥)	٨ تكاليف تمويلية إيرادات أخرى، صافي
٦,٠٩٣	٨,٦٥٥	٢,٢٩٩	٢,٢٢٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٦٣,١٥٤	١٦٤,٢٠٨	٤٨,١٧١	٦٧,٠٦٧	
(١١,٢٥٠) (٨,٦٥٨)	(٩,٠٠٠) (٥,٩٥٦)	(٣,٧٥٠) (٣,٣٦٠)	(٣,٠٠٠) (٣,٢٦٧)	الزكاة ضريبة الدخل ضريبة الدخل المؤجلة
--	--	(٨١٢)	--	
١٤٣,٢٤٦	١٤٩,٢٥٢	٤٠,٢٤٩	٦٠,٨٠٠	ربح الفترة
١٣٨,٢٠٨ ٥,٠٣٨	١٤٥,٨٨٦ ٣,٣٦٦	٣٧,٧٢٩ ٢,٥٢٠	٥٨,٩٥٤ ١,٨٤٦	ربح الفترة العائد الي: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٣,٢٤٦	١٤٩,٢٥٢	٤٠,٢٤٩	٦٠,٨٠٠	
١,٣٨	١,٤٦	٠,٣٨	٠,٥٩	١٤ ربحية السهم لصادي ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية المخفضة
١,٣٨	١,٤٦	٠,٣٨	٠,٥٩	

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
م٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤٣,٢٤٦	١٤٩,٢٥٢	٤٠,٢٤٩	٦٠,٨٠٠	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(٢٠,٤٩٦)	(٣٣,٥٢٠)	(٢٧,١١٤)	(٦,٤٠٥)	خسارة غير محققة من إستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخرى
				حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١١)	(٨٤)	(٤٧)	--	٨
(٢٠,٥٠٧)	(٣٣,٦٠٤)	(٢٧,١٦١)	(٦,٤٠٥)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
١٢٢,٧٣٩	١١٥,٦٤٨	١٣,٠٨٨	٥٤,٣٩٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١١٧,٧٠١	١١٢,٢٨٢	١٠,٥٦٨	٥٢,٥٥٠	المساهمين في الشركة
٥,٠٣٨	٣,٣٦٦	٢,٥٢٠	١,٨٤٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٢,٧٣٩	١١٥,٦٤٨	١٣,٠٨٨	٥٤,٣٩٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جواهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتنز محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الإسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة									
		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	
		إجمالي حقوق الملكية	حقوق المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
		ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)	ريال سعودي (بلا آلاف)
٢٠٢٢م	١ يناير	٢,٨٣٣,٣٢٩	٨٣٢,٦٣٢	٢,٧٤٩,٦٩٤	٧٦٩,٩٣٠	٩١,٧٢٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
	إجمالي الدخل الشامل										
	ربح الفترة	١٤٩,٢٥٢	٣,٣٦٦	(٣٣,٦٠٤)	(٨٤)	(٣٣,٥٢٠)	--	--	--	--	--
	الدخل الشامل الأخرى	(٣٣,٦٠٤)	--	(٣٣,٦٠٤)	--	--	--	--	--	--	--
	إجمالي الدخل الشامل	١١٥,٦٤٨	٣,٣٦٦	١١٢,٢٨٢	١٤٥,٨٠٢	(٣٣,٥٢٠)	--	--	--	--	--
	معاملات مع مساهمين الشركة										
	أرباح موزعة (إيضاح ١٧)	(٢٦٠,٠٠٠)	--	(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--
	الرصيد في ٣٠ سبتمبر	٢,٦٨٨,٩٧٤	٨٢,٩٩٨	٢,٦٠١,٩٧٦	٦٥٥,٧٣٢	٥٨,٢٤٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
	الرصيد في ٣٠ سبتمبر										

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدير أسامة جهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتر محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الإسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	
		إجمالي تقييم		أدوات ملكية		بالقيمة العادلة من		خلال الدخل		التضمن الآخر		رصيد		إجمالي		إجمالي		إجمالي	
إجمالي حقوق الملكية	٢,٩٩٢,٩٠٦	٨١,١٣٥	٢,٩١١,٧٧١	٩٠١,٦٩٠	١٢٢,٠٧٧	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠									
حقوق المساهمين في الشركة	(٤٤,٩٥٨)	(٥,٩٦١)	(٣٨,٩٩٧)	(٣٨,٩٩٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٩٤٧,٩٤٨	٧٥,١٧٤	٢,٨٧٢,٧٧٤	٨٦٢,٦٩٣	١٢٢,٠٧٧	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠									
إجمالي حقوق الملكية	١٤٣,٢٤٦	٥,٠٣٨	١٣٨,٢٠٨	١٣٨,٢٠٨	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
رصيد	(٢٠,٥٠٧)	--	(٢٠,٥٠٧)	(١١)	(٢٠,٤٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	١٢٢,٧٣٩	٥,٠٣٨	١١٧,٧٠١	١٣٨,١٩٧	(٢٠,٤٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
معاملات مع مساهمين الشركة	(٢٥٠,٠٠٠)	--	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
أرباح موزعة (إيضاح ١٧)	٢,٨٢٠,٦٨٧	٨٠,٢١٢	٢,٧٤٠,٤٧٥	٧٥٠,٨٩٠	١٠١,٥٨١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠									
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجع)																			
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجع ومعدل)																			

المهندس / معتز قصبي المزاري
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس / معتز محمد مر تضي
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معتز محمد مر تضي
نائب الرئيس للمشتريات المالية

تعتبر الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٦٣,١٥٤	١٦٤,٢٠٨	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
١٠٥,١٢١	١٠٥,٤١١	٧ إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٨٩٨	٩٠٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٩١	٢٨٠	إطفاء حق إستخدام أصول
(٢,١٤٨)	(٨,٨٩٢)	٨ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	١,٥٢٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨,٠٠٦)	(٤,٢٧٠)	توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
--	(٢٤٥)	الشامل الأخر
١٤,٧٩٦	١١,٣٨٩	ربح من بيع ممتلكات والآت ومعدات
٧,٥٩٢	٤,٩٢٥	تكاليف تمويلية
٢٨١,٦٩٨	٢٧٥,٢٤٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للفترة
١٤,٨٧٤	(٣٧,٨٦٨)	التغيرات في رأس المال العامل:
١٠٣,٥٥٠	(٦٩,٤٦٩)	ذم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٣,٥٦٣)	(٢١,٦٩٥)	المخزون
٣٦٦,٥٥٩	١٤٦,٢٠٨	ذم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(١٤,٥٠٦)	(١١,١١٩)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٢٣,٢٢٦)	(٢٣,٦٧٤)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٢٤٥)	(٥٧٤)	مزايا الموظفين المدفوعة
٣٢٤,٥٨٢	١١٠,٨٤١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٥٠٨)	(٢١,٢٨٨)	٧ الأنشطة الإستثمارية
--	(٨٦٧)	إضافات لممتلكات والآت ومعدات
٨,٠٠٦	٤,٢٧٠	المحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
--	٢١٠,٠٠٠	توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٢,٥٠٢)	١٩٢,١١٥	١١ الشامل الأخر
٣٣,٢٢٣	١٩٨,١٣١	استثمارات مالية بالتكلفة المضافة
(٩٤,٧٠٩)	(١٨٩,٠٠٨)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٤٣٤)	(١٥٧)	الأنشطة التمويلية
(٢٤٩,٤٢٨)	(٢٥٩,٥٩٥)	متحصلات من قروض لأجل
(٣١١,٣٤٨)	(٢٥٠,٦٢٩)	١٢ المسدد من قروض لأجل
١٠,٧٣٢	٥٢,٣٢٧	١٦ المسدد من التزامات عقود الإيجار
٢٣٤,٤٢٨	١٤٣,٤٣٦	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٤٥,١٦٠	١٩٥,٧٦٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠,٤٩٦)	(٣٣,٥٢٠)	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
		أهم المعاملات غير النقدية
		صافي أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الأخر

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

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 الأول ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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 سبتمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: 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 بالكلنكر والأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لإستخدامها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والإستيراد 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 ٢٣٥٢٣-٢١١١٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة إسمنت العربية البحرين قابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج الأسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤% م ٢٠٢٢ ٨٦,٧٤% م ٢٠٢١

تمتلك شركة إسمنت البحرين نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة إسمنت القطرانة وتحفظ 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 المختصرة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ("القوائم المالية للسنة السابقة") ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولكن تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة من القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٣- استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير 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 ٢٠٢١م.

٤- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها، وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

(١) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).

(٢) التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها.

(٣) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها 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. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. 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 حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. 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 كعمالة حقوق ملكية، عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

- الغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- الغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من حقوق 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٤- أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

العمليات المستبعدة

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

حصص الملكية غير المسيطرة

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

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

٥- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة

١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لأبجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

سارية ابتداءً من	المعايير الجديدة والتعديلات
	العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
	الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)

٦- المعلومات القطاعية

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

تم تقسيم أعمال المجموعة إلى وحدات أعمال جغرافية كما يلي:

- 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 ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,١٢٠,٥٥٦	(٩٦,٨٩٠)	٧٩٩,٢٠٢	١,٤١٨,٢٤٤	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
١١٦,١٤٤	--	--	١١٦,١٤٤	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٣,٥٣٣	(٦٨٨,١٧٥)	٤٥,٢٢١	٧٤٦,٤٨٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٣١,٨٣٤	(٣٨٦)	٢٩٦,٤٠٨	٦٣٥,٨١٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٨٣,٠٩٣	(٢١٢,٢٣٢)	٤٨٠,٦١٥	٣١٤,٧١٠	إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٦- المعلومات القطاعية (تابع)

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)		داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية	١,٤٧٧,٨٧٦	٨٢٣,١٥٦	--	(٩٦,٧٦٨)	٢,٢٠٤,٢٦٤	
	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤٩,٦٦٤	--	--	--	١٤٩,٦٦٤	
	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى	٧١٥,٧٥١	٤٥,٩٧٩	--	(٦٦٦,٢٤٧)	٩٥,٤٨٣	
	إجمالي الموجودات المتداولة	٧٥٣,٣٢١	٢٣١,٤٦٥	--	(١,٠٨٧)	٩٨٣,٦٩٩	
	إجمالي المطلوبات	٣٤٦,٩١٦	٤٦٥,٧٣٦	--	(٢١٢,٨٦٨)	٥٩٩,٧٨٤	

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م هي كالتالي:

		عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
	الإيرادات من العقود مع العملاء	٥٠٣,٣١٠	٢٢٧,٥٢٥	--	--	٧٣٠,٨٣٥	
	أرباح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة	١٤٥,٨٨٦	٢٥,٣٩١	(٢٥,٣٩١)	--	١٤٥,٨٨٦	
	تكاليف تمويلية	٣١٤	١١,٠٧٥	--	--	١١,٣٨٩	
	الإستهلاكات والإطفاءات	٧٤,٩٣١	٣١,٦٦٥	--	--	١٠٦,٥٩٦	
	عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٥٤٤,١٥٩	٢٣٣,٢٤٥	--	--	٧٧٧,٤٠٤	
	الإيرادات من العقود مع العملاء	١٣٨,٢٠٨	٣٧,٩٥١	(٣٧,٩٥١)	--	١٣٨,٢٠٨	
	أرباح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة	١١٠	١٤,٦٨٦	--	--	١٤,٧٩٦	
	تكاليف تمويلية	٧٤,٧٥٦	٣١,٥٥٤	--	--	١٠٦,٣١٠	
	الإستهلاكات والإطفاءات						

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

(١) لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إستهلاكات	
٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
١٠٥,١٢١	١٠٥,٤١١	١٠٥,١٢١	١٠٥,٤١١
١٠,٥٠٨	٢١,٢٨٨	١٠,٥٠٨	٢١,٢٨٨

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٢) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٢٠,٤ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٤١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٠٩,٧ مليون ريال سعودي).

قامت إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمراجعة القيمة الإسترادية لبعض المشروعات تحت التنفيذ وقامت بتخفيض قيمتها الدفترية بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي.

(٣) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(٤) أقيمت مباني وآلات ومنشآت الشركة على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليه الشركة الأم للتعيين برابع بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
			ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة الجاهزة	١٨,٦٨٧	١٧,٠٥٤
			٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٤٤,٦٧٥	٣٧,٥٠٠
			٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %
			٦٣,٣٦٢	٥٤,٥٥٤

بلغت حركة الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال الفترة / السنة كالاتي:

الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للفترة / السنة	٨,٨٩٢	٦,١٥٠
حصة المجموعة في (الخسارة)/ الدخل الشامل للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٨٤)	٦١
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٦٣,٣٦٢	٥٤,٥٥٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٩- عقود الإيجار

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٢٣	٦٢٣	التزام قصير الأجل
٤,١٦٢	٤,٣١٩	التزام طويل الأجل
<u>٤,٧٨٥</u>	<u>٤,٩٤٢</u>	

بلغ مصروف الفوائد الناتج عن عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣,٢٧٠ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ٢٩٠ ألف ريال سعودي).

١٠- ذمم تجارية مدينة

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠٢,٨٣٦	١٨٠,٣٨٣	ذمم تجارية مدينة
٣٧,٦٤٧	٢٦,٧٤٤	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
<u>٢٤٠,٤٨٣</u>	<u>٢٠٧,١٢٧</u>	
<u>(٤,٣٦٩)</u>	<u>(٢,٨٤٠)</u>	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
<u>٢٣٦,١١٤</u>	<u>٢٠٤,٢٨٧</u>	

١١- الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بلغت قيمة الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة في ودائع (مراوحة) لدى بنوك محلية مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢١٠ مليون ريال سعودي)، تحمل معدل ربح بنسبة حوالي ١,١٩٪ سنوياً بتاريخ إستحقاق أكثر من ٣ أشهر.

١٢- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

شركة الأسمنت العربية

خلال عام ٢٠٢١م، حصلت الشركة من أحد البنوك المحلية على قرضين قصيري الأجل، بقيمة ٧٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تسديدهما بالكامل خلال العام.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، حصلت الشركة من أحد البنوك المحلية على قرض قصير الأجل، بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تسديده بالكامل خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١٢- قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" من البنك العربي على قرض متناقص بقيمة ١٠٠ مليون دينار أردني (٥٢٨,٩ مليون ريال سعودي) لغرض تسديد جزء من حسابات وقروض الشركة الأم. تتضمن الاتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسب مالية وبأن لا تقل ملكية شركة الاسمنت العربية الشركة الأم بشكل مباشر او غير مباشر عن ٧٥٪ من رأس مال شركة اسمنت القطرانة خلال عمر القرض.

يسدد أصل قرض البنك المحلي بموجب أقساط نصف سنوية متساوية وعددها ١٦ قسطاً بقيمة كل قسط ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً.

تم إعادة جدولة القسط المستحق عن شهر يوليو ٢٠٢٠م بقيمة ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فوائد القرض للفترة من ١ أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بقيمة ٣,٣ مليون دينار أردني (١٧,٣ مليون ريال سعودي) وتمديد فترة سداد القرض لسنة اضافية بحيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م.

يجب ان لا تزيد نسبة المديونية (مجموع المطلوبات/مجموع حقوق الملكية) عن ١٠٠٪ طوال فترة القرض. يجب عدم توزيع أية ارباح متحققة في حالة وجود مبالغ مستحقة من اصل القرض وفوائده الا بموافقة البنك الخطية المسبقة.

خلال عام ٢٠١٩م حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد من البنك العربي بسقف قيمته ٦,٥ مليون دينار أردني (٣٤,٤ مليون ريال سعودي) بنسبة فائدة ٧,٧٥ %

حصلت الشركة التابعة على قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ٣ مليون دينار أردني (١٥,٩ مليون ريال سعودي) وبفائدة ٣,٥٠ % لمدة ٢٤ شهر يستحق القسط الأول بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١م وبلغ إجمالي المسدد من القرض ٢,٦ مليون دينار أردني (١٣,٨ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢١م وحتى تاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١م بلغت نسبة الفائدة ٦,٣٨٪ وبتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م تم توقيع ملحق لتخفيض نسبة الفائدة مع البنك العربي لتصبح ٥,٣٨٪.

خلال عام ٢٠٢٢م تم زيادة سقف القرض المتجدد الممنوح من البنك العربي ليصبح ١٠ مليون دينار أردني (٥٣ مليون ريال سعودي) بدلا من ٦,٥ مليون دينار أردني (٣٤,٤ مليون ريال سعودي) و تم استغلال ٧ مليون دينار أردني (٣٧ مليون ريال سعودي) من السقف الممنوح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

تراوحت نسبة الفائدة خلال التسعة اشهر المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من ٥,٣٨% الى ٦,٦٣% وذلك بناء على التعديلات الصادرة فيما يتعلق بأسعار الفائدة من البنك المركزي الاردني.

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٢م حصلت الشركة التابعة من البنك العربي على قرض مدعوم من البنك المركزي الاردني بقيمة ٢,١ مليون دينار أردني (١١,١ مليون ريال سعودي) وبفائدة ٣,٠٠٪ لمدة ٢٤ شهر و يستحق القسط الأول بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
٧,٩٣٤	٧٥,٧٦٧
٢٤٨,٦٧٤	١٨٩,٩٦٤
٢٥٦,٦٠٨	٢٦٥,٧٣١

الجزء المتداول من قروض لأجل
الجزء غير المتداول من قروض لأجل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١٢- قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المستلم خلال الفترة / السنة المسدد خلال الفترة / السنة
٢٥٦,٦٠٨	٣٣٣,٣٠٠	
١٩٨,١٣١	٧٠,٠٠٠	
(١٨٩,٠٠٨)	(١٤٦,٦٩٢)	
٢٦٥,٧٣١	٢٥٦,٦٠٨	

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٠م وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد الضريبة المقطعة المستحقة والبالغة ١٥٣ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي للسنوات المذكورة وتم إحالة الإعتراض إلى لجنة الإعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الإعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ والمتعلق بإعتراض الشركة للسنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الابتدائية والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة المذكور والبالغة ٤,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت الهيئة بالإستئناف على قرار اللجنة المذكور فيما يتعلق ببند الإستثمارات العقارية لدى اللجنة الإستئنافية الضريبية والبالغ قيمتها ٨٤٤ ألف ريال سعودي. أصدرت الدائرة الإستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها رقم ١٨-٢٠٢١-IR المتضمن رفض استئناف الهيئة وتأييد لجنة الاعتراض الابتدائية الثانية. قامت الهيئة بالالتماس على قرار الدائرة المذكور أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل ولا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. وترى إدارة الشركة ويؤيدها في ذلك مستشارها الزكوي، أن الشركة لديها دفوع قوية لكسب الاستئناف المذكور. حيث ان الهيئة قامت برفض خصم الاستثمارات العقارية البالغ قيمتها ٣٠,٨ مليون ريال سعودي، بالرغم من أن الاستثمارات العقارية هي استثمارات طويلة الأجل وواجبة الخصم من وعاء الزكاة وذلك استنادا الى اللائحة التنفيذية لنظام الزكاة وبالإضافة الى تأييد هذا الاجراء بموجب قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل المتضمن رفض استئناف الهيئة وتأييد لجنة الاعتراض الابتدائية الثانية على البند المذكور.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة الأسمنت العربية (تابع)

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م 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 ٢٠٢٠م، 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 ليصبح المبلغ بموجب قرار اللجنة ١,٠٤ 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. ترى إدارة الشركة والمستشار الزكوي بأن موقفها قوي وأن لدى الشركة مخصص كافي لتغطية الالتزامات الزكوية المحتملة نتيجة هذا الربط، حيث إن الهيئة قامت برفض خصم الاستثمارات الخارجية بالرغم من أن الاستثمارات الخارجية هي استثمارات في شركات زميلة طويلة الأجل وواجبة الخصم من وعاء الزكاة وذلك استناداً إلى اللائحة التنفيذية لنظام الزكاة.

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

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م والذي أظهر إجمالي فروقات زكاة وضريبة استقطاع مستحقة 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 ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م 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 والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. ترى إدارة الشركة والمستشار الزكوي بأن موقفها قوي وأن لدى الشركة مخصص كافي لتغطية الالتزامات الزكوية المحتملة نتيجة هذا الربط، حيث إن الهيئة قامت برفض خصم ضريبة الدخل المؤجلة من وعاء الزكاة وذلك استناداً على ما ورد ضمن الدليل الإرشادي الصادر من الهيئة.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢١م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية عام ٢٠٢١م.

فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢١م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية شهر أغسطس ٢٠٢٢م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (يتبع)

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة لعام ٢٠١٤م وأصدرت القرارات الأولية لها بالموافقة على تدوير خسائر بمبلغ ١,٠٦ مليون دينار (٥,٦ مليون ريال سعودي) في مقابل مطالبة الشركة بتدوير خسائر بمبلغ ٨,٧٥ مليون دينار (٤٦,٢ مليون ريال سعودي) ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الإستثمار حيث تم تنزيل الخسائر المدورة من السنوات السابقة قبل تنزيل اعفاء تشجيع الإستثمار، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وبتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب اعفاء تشجيع الإستثمار على أرباح عام ٢٠١٤م، غير أن الشركة قدمت إعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات الى محكمة البداية الضريبة للنظر في الخلاف، خلال سنة ٢٠٢٢م قامت المحكمة بتكليف خبير ضريبي لمراجعة القضية والذي اصدر تقريره المتضمن الموافقة على تدوير خسائر تبلغ ٨,٤٥ مليون دينار (٤٤,٧ مليون ريال سعودي) ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث انه وحسب رأي المستشار القانوني إن لدى الشركة التابعة دفع قوي لكسب هذه القضية، حيث انه في السنوات الاخرى قامت دائرة ضريبة الدخل بتنزيل اعفاء تشجيع الإستثمار قبل تنزيل اية خسائر مدورة سنوات سابقة.

(أ) الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد بداية الفترة / السنة الإضافات والتعديلات خلال الفترة / السنة المحول إلى مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة / السنة الرصيد نهاية الفترة / السنة
٢٧,٠٦٩	٢١,٩٥٠	
١٩٦	٢٨٩	
(٥,٣١٥)	--	
٢١,٩٥٠	٢٢,٢٣٩	

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد بداية الفترة / السنة الرصيد نهاية الفترة / السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفقاً لقانون المملكة الأردنية لضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٨م والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٨٪ بالإضافة الى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢١م: ١٧٪ بالإضافة الى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

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 ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	
١٣٨,٢٠٨	١٤٥,٨٨٦	٣٧,٧٢٩	٥٨,٩٥٤	ربحية الفترة (بالألف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
١,٣٨	١,٤٦	٠,٣٨	٠,٥٩	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)

ب- ربحية السهم المخفضة

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

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

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٠,١ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٣٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٣,١ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١٢٥ ألف دينار أردني، ما يعادل ٦٥٩ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٠ ألف دينار أردني، ما يعادل ٤٧٦ ألف ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، وبراى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوي لرد هذه القضايا، ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

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

طبيعة العلاقة

شركة زميلة
شركة زميلة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة

البيان

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

رصيد الإقفال		حجم المعاملات		للسنة المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم التجارية المدينة							
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"							
٢٦,٧٤٤	٣٧,٦٤٧	٤٤,٢٤٣	٤٢,٣١٢	مبيعات			
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى							
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"							
١٧٥	١٧٥	--	--	توزيعات	أرباح		
رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم التجارية الدائنة							
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"							
٣٨٥	١,٩٠٦	١٢,٩٥٥	١١,٨١٢	مشتريات			

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	(بالآلاف)	(بالآلاف)
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)		
٣,١٣٠	٤,٥٣٩			رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة	
٢٣٩	٥٧١			رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة	
٣٦٠	٣٦٠			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة	
٣٧٦	٣٠٠			بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة	
١٠٨	٢٣٩			بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة	
١,٨٠٠	٢,٠٢٥			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١٧- داننو توزيعات أرباح

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢٢م بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,١ ريال سعودي لكل سهم.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المعلن خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢,٣٦٦	١٢,٣٤٦	
٢٥٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	
(٢٥٠,٠٢٠)	(٢٥٩,٥٩٥)	
<u>١٢,٣٤٦</u>	<u>١٢,٧٥١</u>	

١٨- تصحيح أخطاء سنوات سابقة

خلال العام ٢٠٢١م، اكتشفت ادارة الشركة التابعة بانها بالخطأ لم تقم باحتساب الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتج عن الفروقات المؤقتة بين الاساس المحاسبي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات والاساس الضريبي لهذه الموجودات للأعوام ٢٠١٣م و ٢٠١٤م و ٢٠١٥م علماً أن الشركة التابعة قامت بإثبات مبلغ ٢,١ مليون دينار بما يعادل ١١,٢ مليون ريال سعودي يمثل مبالغ مدفوعة مقدما لدائرة ضريبة الدخل عن هذه السنوات، قامت الشركة التابعة باعادة عرض بياناتها من خلال تعديل بنود القوائم المالية السابقة التي تأثرت بهذا الخطأ تماشياً مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "التغير في السياسات المحاسبية والتغير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية".

إن الجدول التالي يلخص الاثر على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، علماً أنه لا يوجد أثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الرصيد كما سبق التقرير عنة	تعديلات سنوات سابقة	الرصيد بعد التعديل
(٩٠١,٦٩٠)	٣٨,٩٩٧	(٨٦٢,٦٩٣)	
(٢,٩١١,٧٧١)	٣٨,٩٩٧	(٢,٨٧٢,٧٧٤)	
(٨١,١٣٥)	٥,٩٦١	(٧٥,١٧٤)	
(٢,٩٩٢,٩٠٦)	٤٤,٩٥٨	(٢,٩٤٧,٩٤٨)	
(١١,١٥٨)	(٤٤,٩٥٨)	(٥٦,١١٦)	
(٦٤٤,٤٩٤)	(٤٤,٩٥٨)	(٦٨٩,٤٥٢)	

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢م الموافق ٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ.