

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢٢٢١٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢٦٦٤٤٤٠٨

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

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

EY
نبني عالمًا
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية.

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

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣م).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة : ٢٨ شوال ١٤٤٥هـ
(٠٧ مايو ٢٠٢٤م)

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٩٨٩,١٣٥	١,٩٥٥,٥٦٧	٨	ممتلكات وألات ومعدات
١٢,٠٠٨	١١,٧٠٠		موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		عقار استثماري
٧٧,٣٤٨	٨٠,٢٠٠	٩	استثمارات في شركات زميلة
٩٠,٨٤٤	٨٣,٧٩٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,١٨٥	٢١,٥٠٦	١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٩١٧	٣,٨٢٣		حق استخدام الأصول
٢,١٩٨,٤٣٧	٢,١٦١,٥٩٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٦٨,٨٤٢	٤٧١,٧٤٣	١١	مخزون
٢٢٥,١٣٥	٢٣٥,١١١	١٢	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٩٢٩	٤٣,١٤٦		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢١٧,٦٧٧	٢٢١,٧٤٦		نقد وما في حكمه
٩٣٧,٥٨٣	٩٧١,٧٤٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٣٦,٠٢٠	٣,١٣٣,٣٤١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		احتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٢,٩٤٠	٢٥,٨٩٥		احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٥٢,١٦٢	٧٠٦,٣٦٦		الأرباح المبقاة
٢,٥٧٣,١٠٦	٢,٦٢٠,٢٦٥		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩٠,٢٦٠	٨٩,٦٠١		حقوق ملكية غير مسيطرة
٢,٦٦٣,٣٦٦	٢,٧٠٩,٨٦٦		إجمالي حقوق الملكية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس م ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٢,٠٦٥	١٢,٥٦٥	١٩	مطلوبات غير متداولة
١٢٦,٢٣٠	٩٠,٤٧٦	١٣	مخصص إعادة التأهيل
٥٣,٧٨٣	٥٤,٨٧٧		قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	١٤	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٧٧٤	٣,٥٤٤	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
			إلتزامات عقود الإيجار
٢٥١,٩٦٨	٢١٧,٥٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٠٤٦	٣١,٩٤٦	١٣	المطلوبات المتداولة
١٦٥,٨٣٩	١٣٤,٦٠٠		قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٠,٣٥٦	٢٤,٧٤٦	١٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٣,٨٢٢	١٣,٨٠٢	١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٢٣	٨٠٣	١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			إلتزامات عقود الإيجار
٢٢٠,٦٨٦	٢٠٥,٨٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٧٢,٦٥٤	٤٢٣,٤٧٥		إجمالي المطلوبات
٣,١٣٦,٠٢٠	٣,١٣٣,٣٤١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر اسامة جوهري
الرئيس التنفيذي

الأستاذة/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي (ببالآلاف)	٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي (ببالآلاف)	ايضاح	
٢٤٠,٠٩١ (١٧٣,٣٥٨)	٢٢٧,٥٧٤ (١٥٨,٤١١)		الإيرادات تكلفة المبيعات
٦٦,٧٣٣	٦٩,١٦٣		إجمالي الربح
(٣,٠٢٧) (١٢,٠٠٦)	(٢,٥٩٦) (١٣,٥١٤)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٥١,٧٠٠	٥٣,٠٥٣		الربح التشغيلي
١,٣٢٧ (٣,٧٨١) ٣,٢٣٢	٢,٨٣٣ (٢,٢٥٣) ٢,٩٦٢	٩	حصة من ارباح شركات زميلة تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي
٥٢,٤٧٨	٥٦,٥٩٥		الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٧١٠) ٢٦٩	(٤,٣٩٠) ١,٣٢١	١٤ ١٤	الزكاة ضريبة الدخل
٤٩,٠٣٧	٥٣,٥٢٦		الربح للفترة
٤٩,١٧٩ (١٤٢)	٥٤,١٨٥ (٦٥٩)		ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق ملكية غير مسيطرة
٤٩,٠٣٧	٥٣,٥٢٦		
٠,٤٩	٠,٥٤	١٥	ربحية السهم للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية
٠,٤٩	٠,٥٤		المخفضة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر السامة جوهري
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

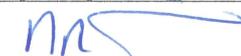
نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	صافي الربح للفترة
٤٩,٠٣٧	٥٣,٥٢٦		
(٢,٢٤٢) (٩٧)	(٧,٠٤٥) ١٩	٩	الدخل الشامل الآخر البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة: خسارة من مكاسب غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٢,٣٣٩)	(٧,٠٢٦)		إجمالي الخسارة الشامل الآخر
٤٦,٦٩٨	٤٦,٥٠٠		مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٦,٨٤٠ (١٤٢)	٤٧,١٥٩ (٦٥٩)		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق ملكية غير مسيطرة
٤٦,٦٩٨	٤٦,٥٠٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي



عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر



الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى



نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

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		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	
احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة		احتياطي قيمة عائلة	
لموجودات	مالية من خلال	الدخل الشامل	الأخرى	سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الدخل الشامل	الأخرى	سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٦٦٣,٣٦٦	٩٠,٢٦٠	٢,٥٧٣,١٠٦	٦٥٢,١٦٢	٣٢,٩٤٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
٥٣,٥٢٦	(٦٥٩)	٥٤,١٨٥	٥٤,١٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٠٢١)	-	(٧,٠٢٦)	١٩	(٧,٠٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٦,٥٠٠	(٦٥٩)	٤٧,١٥٩	٥٤,١٧٤	(٧,٠٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٠٩,٨٦٦	٨٩,٦٠١	٢,٦٢٠,٢٦٥	٧٠٦,٣٦٦	٢٥,٨٩٥	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠

الإستاد/ معتمد محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

الدكتور/ بدر البامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الإستاد/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة الأسهم العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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 حقوق الملكية	غير المسيطرة	حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للشركة	حقوق الملكية العائدة للشركة	الأرباح المتقاة	من خلال الدخل	احتياطي ترجمة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	إجمالي الدخل الشامل	ربح الفترة	إجمالي الخسارة الشامل الآخر	إجمالي الدخل الشامل
ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)	ريال سعودي (بلا لاف)
٢,٧٢٢,٣٦٢	٨٧,١٠٢	٢,٦٣٥,٢٦٠	٦٩٦,٢٧٥	٥٠,٩٨١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٤٩,٠٣٧	(١٤٢)	٤٩,١٧٩	٤٩,١٧٩	(٢,٢٤٢)	(٩٧)	(٢,٢٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٣٣٩)	-	(٢,٣٣٩)	(٢,٣٣٩)	(٢,٢٤٢)	(٩٧)	(٢,٢٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٦,٦٩٨	(١٤٢)	٤٦,٨٤٠	٤٩,٠٨٢	(٢,٢٤٢)	(٩٧)	(٢,٢٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٦٩,٠٦٠	٨٦,٩٦٠	٢,٦٨٢,١٠٠	٧٤٥,٣٥٧	٤٨,٧٣٩	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(غير مراجع)

الدكتور / بدر مساهمة جوهري
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معزز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

الأستاذ / مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	
٥٢,٤٧٨	٥٦,٥٩٥		الأنشطة التشغيلية
			الدخل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات:
٣٤,٩٥٠	٣٩,٣٧٢	٨	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٠٨	٣٠٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٣	٩٤		إطفاء حق استخدام الأصول
(١,٣٢٧)	(٢,٨٣٣)	٩	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
-	(٣٠)		ربح من بيع ممتلكات والآت ومعدات
-	١,٦٠٣	١١	مخصص انخفاض القيمة للمخزون
٥٠٠	٥٠٠	١٩	مخصص إعادة التأهيل
٣,٧٨١	٢,٢٥٣		تكاليف تمويل
١,٣١٠	١,٣٥٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين المحملة للفترة
٩٢,٠٩٣	٩٩,٢١٦		
(٤٧,٢٨٦)	(٢٧,٢٥٨)		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٨,٠٩٦	(٤,٥٠٥)		ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٠١٤)	(٢٨,٩٩٣)		مخزون
			ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٩,٨٨٩	٣٨,٤٦٠		
(٣,٦٩٦)	(٢,١٧٤)	١٤	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٠٧٣)	(٢,١٧٨)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٦٤٨)	(٢٦١)		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٦٤,٤٧٢	٣٣,٨٤٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٦,٣٥٨)	(٥,٨٠٥)	٨	الأنشطة الاستثمارية
-	٣٠		إضافات لممتلكات وألات ومعدات
(٦,٣٥٨)	(٥,٧٧٥)		متحصلات من بيع ممتلكات والآت ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٨٧٩)	(٢٣,٨٥٤)	١٣	الأنشطة التمويلية
(٣١٠)	(١٢٩)	١٠	المسدد من قروض لأجل
(٧)	(٢٠)	١٨	المسدد من التزامات عقود الإيجار
			توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩,١٩٦)	(٢٤,٠٠٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر سلامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
---	---

٢٨,٩١٨	٤,٠٦٩
--------	-------

٢٦٣,٨٧٤	٢١٧,٦٧٧
---------	---------

٢٩٢,٧٩٢	٢٢١,٧٤٦
---------	---------

٣٧٠	-
-----	---

(٢,٢٤٢)	(٧,٠٤٥)
---------	---------

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة

المحول من المخزون إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
صافي أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأستاذ/ مازن هاتي التيمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

١- معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ١٩٥٧ م).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٨٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٢٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: بنسبة ٧,٩٦٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٢,٠٤٪ 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 والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملية 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 (%)
			٢٠٢٤ م / ٢٠٢٣ 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 (%)
			٢٠٢٤ م / ٢٠٢٣ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وتشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧٪	٣٦,٦٧٪
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣٪	٣٣,٣٣٪

٢ - أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس أنها ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تعتبر الإدارة أنه لا يوجد عدم تيقن جوهري قد يلقي بشك جوهري على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بأنه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

لا 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 ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٢ أسس القياس

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

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات 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- استخدام 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 ٢٠٢٣م.

٤- أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها 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 تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوز 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 الموجزة. كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الموجزة.

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

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

٤- أساس التوحيد (تتمة)

العمليات المستبعدة

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

حصص الملكية غير المسيطرة

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

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

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، التي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات

الوصف

تاريخ السريان

ترتيبات تمويل الموردين
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

توضيح التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار في البيع وإعادة التآجير

تعديل التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التآجير المعيار المالي (١٦) عن طريق إضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التآجير

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية الفترة المالية.

توضيح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات

لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية (على سبيل المثال: استلام إعفاء أو خرق للتعهدات). ويوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" الالتزام.

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.

لاحظ أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مشروع عرض جديد يقترح إدخال تغييرات على هذا التعديل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، "عرض القوائم المالية". تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يكون حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل خاضعاً للائتمان للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف المساهمين مع التعهدات بشأن تصنيف مثل هذه الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.

تعديل المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" التي تقدمها المنشأة عندما يكون حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل خاضعاً للائتمان للتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف المساهمين بشأن تصنيف مثل هذه الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م.

٦- المعايير الجديدة غير سارية المفعول بعد

التعديلات	المعايير والتفسيرات	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات المحاسبية الدولية (٢١) عدم وجود قابلية الصرف.	المعيار المحاسبية الدولية (٢١) عدم وجود قابلية الصرف.	يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف ينبغي للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف ينبغي لها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف.	١ يناير ٢٠٢٥م.
المعيار الدولي للمالي (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للمالي (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية	يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية. ليس المقصود من هذه الأمثلة توضيح جميع جوانب متطلبات العرض والإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، كما أنها لا توضح مجموعة كاملة من البيانات المالية.	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت. لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

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

الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٩٦٠,٥٦٧	(٧٨,١١٩)	٧٤٨,٠٣١	١,٢٩٠,٦٥٥	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وعقارات استثمارية
٨٣,٧٩٩	-	-	٨٣,٧٩٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١١٧,٢٢٩	(٧٠٥,٢٢٧)	٤٢,٠٨٠	٧٨٠,٣٧٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٧١,٧٤٦	٢٣٣	٢١١,٩٨٢	٧٥٩,٥٣١	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٣٣,٣٤١	(٧٨٣,١١٣)	١,٠٠٢,٠٩٣	٢,٩١٤,٣٦١	إجمالي الموجودات
٤٢٣,٤٧٥	(١٩٣,٢٨٠)	٣٢٢,٦٥٩	٢٩٤,٠٩٦	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٩٩٤,١٣٥	(٧٩,٢١٩)	٧٥٧,٨٥٧	١,٣١٥,٤٩٧	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وعقار استثماري
٩٠,٨٤٤	-	-	٩٠,٨٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١١٣,٤٥٨	(٧٠٩,٥١٩)	٤١,١٦٠	٧٨١,٨١٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٣٧,٥٨٣	٢٣٣	٢٣٨,٢٨٦	٦٩٩,٠٦٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٣٦,٠٢٠	(٧٨٨,٥٠٥)	١,٠٣٧,٣٠٣	٢,٨٨٧,٢٢٢	إجمالي الموجودات
٤٧٢,٦٥٤	(١٩٤,٣١٥)	٣٥٢,٨٥٤	٣١٤,١١٥	إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والسنة المنتهية في ٢٠٢٣م 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
٢٢٧,٥٧٤	-	٦٠,٠٧٦	١٦٧,٤٩٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
٥٣,٥٢٦	٤,٣٥٦	(٥,٠١٥)	٥٤,١٨٥	ربح السنة
٢,٢٥٣	-	٢,٢٥٣	-	تكاليف تمويلية
٣٩,٧٧٤	(١,١٠٠)	١٠,٦٥٣	٣٠,٢٢١	الإستهلاكات والإطفاءات
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
٢٤٠,٠٩١	-	٧٩,٣٨٥	١٦٠,٧٠٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٩,٠٣٧	٩٥٤	(١,٠٩٦)	٤٩,١٧٩	ربح السنة
٣,٧٨١	-	٣,٧٨١	-	تكاليف تمويلية
٣٥,٣٥١	-	١٠,٥٤٧	٢٤,٨٠٤	الإستهلاكات والإطفاءات

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة ، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م فيما يلي:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الاستهلاك
٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٤,٩٥٠	٣٩,٣٧٢	
٦,٣٥٨	٥,٨٠٥	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٦ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج.

قامت إدارة الشركة في السنوات السابقة بمراجعة القيمة الإستراتيجية لبعض المشروعات تحت التنفيذ وقامت بتخفيض قيمتها الدفترية بقيمة ١٩,٥ مليون ريال سعودي.

(١) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) أقيمت مباني وآلات ومنشآت الشركة على أراضي ضمن الامتياز 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 والتي تمثل رخصة إستغلال الحجر الجيري التي تم تجديدها بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

١٠ - عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٢٣	٨٠٣	التزام قصير الأجل
٣,٧٧٤	٣,٥٤٤	التزام طويل الأجل
<u>٤,٣٩٧</u>	<u>٤,٣٤٧</u>	

بلغ مصروف الفوائد الناتج عن عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ٧٩ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٨٥ ألف ريال سعودي).

١١ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١٥,٥٣٣	٣١٠,١١٦	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
١٩٨,٠٤٤	١٩٨,٨٠٢	قطع غيار
٤٣,٣٠١	٤٦,٧٨٧	مواد أولية ومحروقات
٦,٠٩١	١١,٧٦٨	بضاعة في الطريق
<u>٥٦٢,٩٦٩</u>	<u>٥٦٧,٤٧٣</u>	
(٩٤,١٢٧)	(٩٥,٧٣٠)	مخصص بطيئ الحركة
<u>٤٦٨,٨٤٢</u>	<u>٤٧١,٧٤٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيئ الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٢,١٨٧	٩٤,١٢٧	في بداية الفترة / السنة
٥,٢٩١	١,٦٠٣	المحمل خلال الفترة / السنة
(٣,٣٥١)	-	مشطوب خلال الفترة / السنة
<u>٩٤,١٢٧</u>	<u>٩٥,٧٣٠</u>	في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٢ - الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٨,١٧٧	٢٠١,٢٨١	ذمم تجارية مدينة
٤١,٣٢٧	٣٨,١٩٩	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٢٢٩,٥٠٤	٢٣٩,٤٨٠	
(٤,٣٦٩)	(٤,٣٦٩)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
٢٢٥,١٣٥	٢٣٥,١١١	

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٣٦٩	٤,٣٦٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٣٦٩	٤,٣٦٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٣ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠,٠٤٦	٣١,٩٤٦	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١٢٦,٢٣٠	٩٠,٤٧٦	الجزء غير المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١٤٦,٢٧٦	١٢٢,٤٢٢	

١٣ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣١,٦٤٣	١٤٦,٢٧٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٢,٨٩١	-	المتحصل خلال الفترة/ السنة
(١٣٨,٢٥٨)	(٢٣,٨٥٤)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١٤٦,٢٧٦	١٢٢,٤٢٢	

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٨م.

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 والذي أظهر انخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال.

قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت اللجنة قرارها رقم (٩٤٣-٢٠٢٢-٢٠٢٢-٢٠٢٢-٢٠٢٢) والمتعلق باعتراض الشركة للسنوات المذكورة بتخفيض فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي ليصبح المبلغ بموجب قرار اللجنة ١,٠٤ مليون ريال سعودي. قامت كل من الشركة والهيئة بالاستئناف على القرار لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها رقم (IR ٢٠٢٣ - ١٣٣٨٧٩) الصادر في الاستئناف المقيد برقم (١٣٣٨٧٩ - ٢٠٢٢ - Z) للسنوات المذكورة أعلاه. وطبقا لفهمنا لقرار الدائرة، فإننا نتوقع ان تبلغ فروقات الزكاة المستحقة على الشركة مبلغ ٣,٩ ريال وقامت الشركة بتقديم التماس اعادة نظر على قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات 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 الى سداد الحد الأعلى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ٢٥٪ طبقا للنظام والبالغ ٤١٤ ألف ريال سعودي.

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

شركة الأسمنت العربية (تتمة)

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 الضريبية للنظر فيه. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية القرارين رقم (٢٠٢٢-٢١٠٠-IZD) ورقم ٢٠٢٢-٢٠٢٥-IZD والمتعلقين باعتراض الشركة للسنتين المذكورتين بخفض فروقات الزكاة كاملة بمبلغ ١,٠٧ مليون ريال سعودي. قامت الهيئة بالاستئناف على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيهما وإصدار قرار بشأنهما.

قامت الهيئة بتقديم مذكرة استئناف إلحاقية تفيد بترك استئنافها للسنتين المذكورتين أعلاه و صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بقبول ترك الهيئة استئنافها على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل للسنتين المذكورتين، بناء عليه ، يعتبر الوضع الزكوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م ، منتهيا.

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

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية عام ٢٠٢٣ م. فيما يتعلق بضريبة المبيعات، 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 فبراير ٢٠٢٤ م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة لعام ٢٠١٤ م وأصدرت القرارات الاولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار ، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب إعفاء تشجيع الاستثمار على أرباح عام ٢٠١٤ م ، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف، ولم تقم الشركة باحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث انه وحسب رأي المستشار القانوني إن لدى الشركة دفوع قوية لكسب هذه القضية .

قامت محكمة البداية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ م بإصدار قرارها المتضمن إلغاء القرار المطعون فيه الصادر سابقاً عن هيئة الاعتراض، وقررت اعتبار الخسائر المدورة لعام ٢٠١٤ والتي تبلغ ٨,٤٥ مليون دينار أردني (٤,٧ 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 ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
٢١,٢٢١	٢٠,١٨٥
٦٢٥	١,٣٢١
(١,٦٦١)	-
٢٠,١٨٥	٢١,٥٠٦

الرصيد بداية الفترة / السنة
الإضافات والتعديلات خلال الفترة / السنة
المحول إلى مخصص ضريبة الدخل

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وفقاً لقانون المملكة الأردنية لضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م والذي بدأ العمل به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٠٪ بالإضافة الى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٣م: ٢٠٪ بالإضافة الى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪).

١٥ - ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٤٩,١٧٩	٥٤,١٨٥	ربحية الفترة (بالآلاف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
٠,٤٩	٠,٥٤	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.

١٦ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٦,٥ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٢ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٩,٨ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

- يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١٢٨ الف دينار أردني، ما يعادل ٦٧٩ الف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٩ الف دينار أردني، ما يعادل ٦٨١ الف 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.

١٧ - 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:

البيان

طبيعة العلاقة

شركة زميلة
شركة زميلة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة ذات علاقة مع عضو مجلس إدارة
جهة أخرى ذات علاقة
جهة أخرى ذات علاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

١٧- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

(أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الرصيد الختامي	حجم المعاملات	طبيعة المعاملات
	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
٣١,٦٢٨	٦٢,٤٧٤	١١,٦٩٤
٧,٤١٢	١١,٤٠١	١,٨٦٢
٢,٢٨٧	٤,١٢٧	١,١٤٧
١١٥	-	-
-	-	٣,٧٥٨
٤١,٤٤٢	٣٨,٥٧٥	
٢,١٢٤	١٩,٨٧٦	-
٢,١٢٤	-	-

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
شركة القدس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"
شركة أساس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة الأخرى

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"

أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة الأخرى

شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"

١٧- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
١,٤٦٠	١,٥٢٣
١٩٠	١٩٠
٦٧٥	٦٧٥
١٠٨	١٠٠
٣٦	٢٨

رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

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

١٨- توزيعات أرباح مستحقة الدفع

بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٣ م، والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٦٩) بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٤م.

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٦٩) بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٤م.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٢م بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,١٠ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٦٧) بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٣م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٣١٤	١٣,٨٢٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨٥,٠٠٠	-	المعلن خلال الفترة / السنة
(١٨٣,٤٩٢)	(٢٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٣,٨٢٢	١٣,٨٠٢	

١٩- مخصص إعادة التأهيل

قامت ادارة الشركة بعمل دراسة عن طريق خبير خارجي مختص لتقدير وحساب كميات المواد الترابية لتغطية وحماية الحفر الكشفية وتكاليف تثبيت التربة والمنحدرات الصخرية والأسطح لتكون آمنة للإنسان والحيوان لكل محاجر الشركة وذلك بناء على محيط المناطق المستغلة بالمحاجر بعد انتهاء فترة التعدين. وتم استخدام معدل خصم ٧,٢٪ من قبل الإدارة للمبالغ المقدرة للعمر الافتراضي للمخزون في كل محجر.

١٩- مخصص إعادة التأهيل (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٧,٨٣١	١٢,٠٦٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٢٣٤	٥٠٠	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١٢,٠٦٥	١٢,٥٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

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

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

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

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

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

مخاطر السيولة

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

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

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	سنة أو أقل	من سنة الى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفتترات مستقبلية	اجمالي الاستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
التزامات مالية غير مستحقة						
٣٩,٨٨٠	٦٥,٢٦٨	١٧,٢٧٤	١٣,٠٤٩	١٣٥,٤٧١	١٢٢,٤٢٢	قروض ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٣٤,٦٠٠	-	-	-	١٣٤,٦٠٠	١٣٤,٦٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣,٨٠٢	-	-	-	١٣,٨٠٢	١٣,٨٠٢	التزامات عقود الإيجار
٨٠٣	٣,٥٤٤	-	-	٤,٣٤٧	٤,٣٤٧	
١٨٩,٠٨٥	٦٨,٨١٢	١٧,٢٧٤	١٣,٠٤٩	٢٨٨,٢٢٠	٢٧٥,١٧١	

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	سنة أو أقل	من سنة الى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفتترات مستقبلية	اجمالي الاستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
التزامات مالية غير مستحقة						
٢٠,٠٤٦	٧٤,٣١٢	٥١,٩١٨	١٤,٩٩٧	١٦١,٢٧٣	١٤٦,٢٧٦	قروض ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٦٥,٨٣٩	-	-	-	١٦٥,٨٣٩	١٦٥,٨٣٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣,٨٢٢	-	-	-	١٣,٨٢٢	١٣,٨٢٢	التزامات عقود الإيجار
٦٢٣	٣,٧٧٤	-	-	٤,٣٩٧	٤,٣٩٧	
٢٠٠,٣٣٠	٧٨,٠٨٦	٥١,٩١٨	١٤,٩٩٧	٣٤٥,٣٣١	٣٣٠,٣٣٤	

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرية.

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

٢١- أحداث لاحقة

أ- بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٤م تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية التاسع والستين حيث وافقت الجمعية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الثاني لعام ٢٠٢٣م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم إضافة إلى ما تم توزيعه عن النصف الأول للعام ٢٠٢٣م بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي، وبذلك يصبح إجمالي الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ١٥٠ مليون ريال سعودي.

ب- بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤م قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المفيدة لسنة ٢٠٢٣م.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٦ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٠٥ مايو ٢٠٢٤م).