شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهرس	**الصفحة**
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢- ٣
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٦-٧
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٨-٩
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١٠-٢٩

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥٫٥٠٠٫٠٠٠) ﷼ – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

برج طريق الملك – طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) – الدور الثالث عشر
ص.ب. ١٩٩٤ . جدة ٢١٤٤
المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي - الرياض
السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١ – الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

السجل التجاري (فرع جدة): ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

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

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 الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين ب "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة 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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

J14
EY
سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
CR. 4030276644
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)

احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٢٨ أكتـــــوبر ٢٠٢٦م)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	١,٧٧٣,٧١٠	١,٨٠٨,٨١٧
موجودات غير ملموسة		٩,٦٨٥	١٠,٦٨٠
عقار استثماري		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
استثمارات في شركة زميلة	٩	٥٥,٧٤٨	٥٤,٩٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٣٧,٥٩٧	٤٧,٦٣٢
موجودات ضريبية مؤجلة	١٥	١٨,٢٣٨	١٧,٨٣١
حق استخدام الأصول		٤,١٩١	٤,٤٨٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٩٠٤,١٦٩	١,٩٤٩,٤٤١
موجودات متداولة			
مخزون	١١	٨٢٦,٩٠٤	٦٩٢,٦١٢
ذمم مدينة تجارية	١٢	٢٣٢,٠٧٩	٢٢٧,١٨٦
مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى		٤٣,٨٣٣	٢٧,٥٣٧
نقد وما في حكمه		٧٥,٥٢٦	١١٥,٢٢٦
		١,١٧٨,٣٤٢	١,٠٦٢,٥٦١
أصل غير متداول محتفظ به للبيع	١٣	-	٤٣,٣٦٢
إجمالي الموجودات المتداولة		١,١٧٨,٣٤٢	١,١٠٥,٩٢٣
إجمالي الموجودات		٣,٠٨٢,٥١١	٣,٠٥٥,٣٦٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥
احتياطي نظامي	١	-	-
إحتياطي عام	١	-	-
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٥٦١)	(٥٦١)
احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر		(٢٠,٣٠٧)	(١٠,٢٧٢)
استحواذ على حصص غير مسيطرة	١٣	٢١,٣٢٤	-
الأرباح المبقاة		١,٢٦٣,٧٥٠	١,٢٩٤,٩٢٢
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٢,٥٥٧,٧٧١	٢,٥٧٧,٦٥٤
حقوق ملكية غير مسيطرة		٢٩,٣٧٨	٩٦,٩٣٥
إجمالي حقوق الملكية		٢,٥٨٧,١٤٩	٢,٦٧٤,٥٨٩

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى	الدكتور/ بدر اسامة جوهر	الأستاذ/ مازن هاني التميمي
نائب الرئيس للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
مطلوبات غير متداولة			
مخصص إعادة التأهيل	٢١	١٦,٠٠٧	١٤,٥٠٧
قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١٤	١٢,٥٨٠	٨,٧٢٥
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين		٦٥,٤٤٧	٦٠,٤١١
مطلوبات ضريبية مؤجلة	١٥	٥٦,١١٦	٥٦,١١٦
مدفوعات على أساس الأسهم	١٦	١,٠٠٦	-
إلتزامات عقود الإيجار	١٠	٤,٧٧٥	٤,٩٨٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٥٥,٩٣١	١٤٤,٧٣٩
المطلوبات المتداولة			
قروض وتسهيلات طويلة الأجل – الجزء المتداول	١٤	١٥,٣٣٦	١٠,٦٥٠
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	١٤	١٢٥,٠٠٠	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		١٥٦,٠٤٦	١٦٧,٢٨١
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	١٥	٢٣,٣٦٧	٣٨,٥٢٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢٠	١٩,٣٧٥	١٩,٢٩٥
إلتزامات عقود الإيجار	١٠	٣٠٧	٢٨٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٣٩,٤٣١	٢٣٦,٠٣٦
إجمالي المطلوبات		٤٩٥,٣٦٢	٣٨٠,٧٧٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٠٨٢,٥١١	٣,٠٥٥,٣٦٤

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى	الدكتور/ بدر أسامة جواهر	الأستاذ/ مازن هاني التميمي
نائب الرئيس للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة المفوض

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الإيرادات		٢٢٩,٨٢٠	٢٩٣,١٨٦	٧٠٨,٩٦٦	٧٦٤,٠٦٨
تكلفة المبيعات		(١٩٦,٣٧٦)	(٢٠٥,٥٥٩)	(٥٤٣,٠٨٧)	(٥٩١,٢٢١)
إجمالي الربح		٣٣,٤٤٤	٨٧,٦٢٧	١٦٥,٨٧٩	١٧٢,٨٤٧
مصروفات بيع وتوزيع		(٢,٤٣٢)	(٤,٨٦٤)	(٨,٣٨٩)	(١٠,٤٤٠)
مصروفات عمومية وادارية		(١٥,٦٣٤)	(١٤,٠٢١)	(٤٤,٦٣٨)	(٤٢,٦٩٨)
الربح التشغيلي		١٥,٣٧٨	٦٨,٧٤٢	١١٢,٨٥٢	١١٩,٧٠٩
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٥٣٤	١,٤٩٥	١,٠٦٨	١,٤٩٥
حصة في ربح استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٩	٥٩٢	٤٦٢	٨٣٨	٩٤٧
تكاليف تمويلية		(١,٩٢٧)	(١,٢٨٨)	(٣,٣٢٠)	(٣,٧٦٠)
إيرادات أخرى، صافي		٣,٤٠٩	٧,٨٥٢	٨,٩٣١	١٦,٦٨١
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		١٧,٩٨٦	٧٧,٢٦٣	١٢٠,٣٦٩	١٣٥,٠٧٢
الزكاة	١٥	(٤,٧٩٦)	(٥,٤١٢)	(١٣,٣٣٣)	(١٤,٧٦٧)
ضريبة الدخل	١٥	(٣,٥٨٣)	(٥,٣٠٦)	(٧,٩٨٧)	(١٤,٤٥٠)
الربح للفترة من العمليات المستمرة		٩,٦٠٧	٦٦,٥٤٥	٩٩,٠٤٩	١٠٥,٨٥٥
الربح للفترة من العمليات الغير مستمرة					
الربح للفترة من العمليات الغير مستمرة	١٣	١٨,٩٢٢	١,٥٩٤	٢٢,٠٢٠	٤,٦٠٩
الربح للفترة		٢٨,٥٢٩	٦٨,١٣٩	١٢١,٠٦٩	١١٠,٤٦٤
ربح الفترة العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		٢٨,٠٠٩	٦٥,٤٩٤	١١٨,٣٥٢	١٠٩,٥٦١
حقوق ملكية غير مسيطرة		٥٢٠	٢,٦٤٥	٢,٧١٧	٩٠٣
		٢٨,٥٢٩	٦٨,١٣٩	١٢١,٠٦٩	١١٠,٤٦٤
ربحية السهم لصافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي):					
الأساسية	١٧	٠,٢٨	٠,٦٥	١,١٨	١,١٠
المخفضة	١٧	٠,٢٨	٠,٦٥	١,١٨	١,١٠
ربحية السهم لصافي ربح الفترة من العمليات المستمرة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي):					
الأساسية	١٧	٠,٠٩	٠,٦٤	٠,٩٦	١,٠٥
المخفضة	١٧	٠,٠٩	٠,٦٤	٠,٩٦	١,٠٥

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى	الدكتور/ بدر اسامة جوهر	الأستاذ/ مازن هاني التميمي
نائب الرئيس للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة المفوض

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الربح للفترة		٢٨,٥٢٩	٦٨,١٣٩	١٢١,٠٦٩	١١٠,٤٦٤
الدخل الشامل الآخر:					
بنود الخسارة الشاملة الآخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:					
خسارة من مكاسب غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٣,٥٢٣)	(٣,٢٠٣)	(١٠,٠٣٥)	(١٥,٥٤٣)
حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الآخرى للشركات الزميلة	٩	-	-	(٨٧)	٩٩
إجمالي الخسارة الشاملة الآخرى من العمليات المستمرة		(٣,٥٢٣)	(٣,٢٠٣)	(١٠,١٢٢)	(١٥,٤٤٤)
مجموع الدخل الشامل للفترة من العمليات المستمرة		٦,٠٨٤	٦٣,٣٤٢	٨٨,٩٢٧	٩٠,٤١١
مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة من العمليات الغير مستمرة					
الدخل / (الخسارة) الشاملة الآخرى من العمليات الغير مستمرة		-	-	٥٦٣	(٤٢٧)
مجموع الدخل الشامل للفترة		٢٥,٠٠٦	٦٤,٩٣٦	١١١,٥١٠	٩٤,٥٩٣
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		٢٤,٤٨٦	٦٢,٢٩١	١٠٨,٧٩٣	٩٣,٦٩٠
حقوق ملكية غير مسيطرة		٥٢٠	٢,٦٤٥	٢,٧١٧	٩٠٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢٥,٠٠٦	٦٤,٩٣٦	١١١,٥١٠	٩٤,٥٩٣

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى	الدكتور/ بدر أسامة جوهر	الأستاذ/ مازن هاني التميمي
نائب الرئيس للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
	رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)	*علاوة إصدار ريال سعودي (بالآلاف)*	*احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)*	*إحتياطي عام ريال سعودي (بالآلاف)*	*استحواذ على حصص غير مسيطرة (بالآلاف)*	*احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي (بالآلاف)*	*احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي (بالآلاف)*	*الأرباح المبقاة ريال سعودي (بالآلاف)*	*حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي (بالآلاف)*	*حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي (بالآلاف)*	*إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي (بالآلاف)*
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	-	-	-	(٥٦١)	(١٠,٢٧٢)	١,٢٩٤,٩٢٢	٢,٥٧٧,٦٥٤	٩٦,٩٣٥	٢,٦٧٤,٥٨٩
إجمالي الدخل الشامل											
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	١١٨,٣٥٢	١١٨,٣٥٢	٢,٧١٧	١٢١,٠٦٩
الخسارة الشاملة الآخرى	-	-	-	-	-	-	(١٠,٠٣٥)	٤٧٦	(٩,٥٥٩)	-	(٩,٥٥٩)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	(١٠,٠٣٥)	١١٨,٨٢٨	١٠٨,٧٩٣	٢,٧١٧	١١١,٥١٠
توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)
استحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	٢١,٣٢٤	-	-	-	٢١,٣٢٤	(٧٠,٢٧٤)	(٤٨,٩٥٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	-	-	٢١,٣٢٤	(٥٦١)	(٢٠,٣٠٧)	١,٢٦٣,٧٥٠	٢,٥٥٧,٧٧١	٢٩,٣٧٨	٢,٥٨٧,١٤٩

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشئون المالية

الدكتور/ عبد الله جوهر
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم								
	رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)	*علاوة إصدار ريال سعودي (بالآلاف)*	*احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)*	*إحتياطي عام ريال سعودي (بالآلاف)*	*احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي (بالآلاف)*	*احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي (بالآلاف)*	*الأرباح المبقاة ريال سعودي (بالآلاف)*	*حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي (بالآلاف)*	*حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي (بالآلاف)*	*إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي (بالآلاف)*
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	(٥٦١)	١٥,٧٥٤	٦٦١,٦٥٤	٢,٥٦٥,٤١٢	٩٤,٣٧٥	٢,٦٥٩,٧٨٧
إجمالي الدخل الشامل										
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	١٠٩,٥٦١	١٠٩,٥٦١	٩٠٣	١١٠,٤٦٤
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	(١٥,٥٤٣)	(٣٢٨)	(١٥,٨٧١)	-	(١٥,٨٧١)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	(١٥,٥٤٣)	١٠٩,٢٣٣	٩٣,٦٩٠	٩٠٣	٩٤,٥٩٣
توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	-	-	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)
المحول إلى الأرباح المبقاه (إيضاح ١)	-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	-	-	٥٩٥,٠٠٠	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	-	-	(٥٦١)	٢١١	١,٢٤٠,٨٨٧	٢,٥٣٤,١٠٢	٩٥,٢٧٨	٢,٦٢٩,٣٨٠

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشئون المالية

الدكتور/ بدر أسامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		١٢٠,٣٦٩	١٣٥,٠٧٢
تعديلات:			
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٨٢,٦٢٣	١١٨,٤٦٢
إطفاء موجودات غير ملموسة		٩٩٦	٩٤١
إطفاء حق استخدام الأصول		٢٩٤	٢٩٣
حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة	٩	(٨٣٨)	(٩٤٧)
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١,٠٦٨)	(١,٤٩٥)
مخصص انخفاض القيمة للمخزون	١١	٤,٤٢٢	٢,٨٥٥
شطب مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية	١٢	(٤٣)	-
تكاليف تمويلية		٣,٣٢٠	٣,٧٦٠
مخصص إعادة التأهيل	٢١	١,٥٠٠	١,٥٠٠
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحملة للفترة		٧,٠٤٧	٧,٠٣٤
		٢١٨,٦٢٢	٢٦٧,٤٧٥
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		(١٦,٩٠٩)	(١٧,٥٦١)
مخزون		(١٣٨,٧١٤)	(٢٣,٨٦٨)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		(١٧,٠٢٨)	(٢٠,٧٠٢)
		٤٥,٩٧١	٢٠٥,٣٤٤
تكاليف تمويل مدفوعة		(٤٧٨)	(٢,٧٩٦)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٥	(٣٦,٨٩٢)	(٢٧,١٠٦)
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة		(٢,٠١١)	(٣,٣٤٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٦,٥٩٠	١٧٢,١٠٠
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات لممتلكات وآلات ومعدات	٨	(٤٧,٥١٥)	(٦٥,٥٥٩)
إضافات لموجودات غير ملموسة		-	(٧١)
تحصيلات من بيع أصل متاح للبيع	١٣	٥٠,٠٣٣	-
استحواذ على حصص غير مسيطرة	١٣	(٣٣,٠٣٢)	-
توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١,٠٦٨	١,٤٩٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٩,٤٤٦)	(٦٤,١٣٥)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من القروض	١٤	١٤١,٩٢٥	١٠٥,٧٢٦
المسدد من القروض	١٤	(٨,٣٨٤)	(١٠٧,٤٧٥)
المسدد من إلتزامات عقود الإيجار	١٠	(٤٦٥)	(٤٦٥)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٠	(١٤٩,٩٢٠)	(١٢٥,٤٤٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٦,٨٤٤)	(١٢٧,٦٦٠)

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى	الدكتور/ بدر أسامة جوهر	الأستاذ/ مازن هاني التميمي
نائب الرئيس للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م *(غير مراجعة)* *ريال سعودي (بالآلاف)*	٢٠٢٥م *(غير مراجعة)* *ريال سعودي (بالآلاف)*
صافي النقص في النقد وما في حكمه	(٣٩,٧٠٠)	(١٩,٦٩٥)
النقد و ما في حكمه في ١ يناير	١١٥,٢٢٦	١٤٥,١١٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧٥,٥٢٦	١٢٥,٤١٧
المعاملات غير النقدية الهامة		
صافي خسائر من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٠,٠٣٥)	(١٥,٥٤٣)
موجودات ضريبية مؤجلة	٤٠٧	٤١٧
المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمنشآت والمعدات	٣,٦٣٤	١٨,٨٧١

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى	الدكتور/ بدر أسامة جوهر	الأستاذ/ مازن هاني التميمي
نائب الرئيس للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة المفوض

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 ٧ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ والرقم الموحد ٧٠٠٠٨٤٨٦٦٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٥ أبريل ١٩٥٧م).

يبلغ رأس مال الشركة الأم مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٠% لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٠% لمساهمين آخرين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: بنسبة ٨,٩٤٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩١,٠٦٪ لمساهمين آخرين).

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة تتمثل كما يلي:

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 مكملة ومساندة.

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لدى المجموعة 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 (%)*	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة 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.

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة التالية:

شركة تابعة	*النشاط الرئيسي*	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية (%)*	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	انتاج أسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	**٩٦,١٤٪**	٨٦,٧٤٪

تمتلك شركة إسمنت البحرين نسبة ٩٦,١٤٪ من أسهم شركة إسمنت القطرانة وتحتفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

١- معلومات الشركة (تتمة)

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	**٣٣,٣٣٪**	٣٣,٣٣٪

الاحتياطي النظامي والعام

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٥م تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، حيث وافقت الجمعية على تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي والبالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي ورصيد الاحتياطي العام والبالغ ٩٥ مليون ريال سعودي كما في القوائم المالية الموحدة المنتهية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى بند الأرباح المبقاه.

٢ - أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م 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 وفقا 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 اقل 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 جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الاولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

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 الإعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة إستخدام 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 ٢٠٢٥م. وقد نتجت بعض الاختلافات مقارنةً بالفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م نتيجة التغييرات في الأحكام والتقديرات المحاسبية المتعلقة بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية لبعض الممتلكات والمعدات، والتي تم اعتمادها والإفصاح عنها ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

في شهر أكتوبر ٢٠٢٥م، قامت الشركة الأم بمراجعة العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر لجميع مكونات آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة، من ٢٠ إلى ٣٠ عامًا، استنادًا إلى تقييم أجراه استشاريون مستقلون وتقييم الإدارة، مما يعكس التوقعات المحدثة للمنافع الاقتصادية المستقبلية. ووفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، تم احتساب هذا التغيير بشكل استباقي. وقد أدى هذا التغيير إلى انخفاض مصروفات الاستهلاك بمقدار ١٢ مليون ريال سعودي في الربع الحالي، ومن المتوقع أن ينخفض بمقدار ٤٩ مليون ريال سعودي تقريبًا سنويًا في الفترات القادمة.

٤- أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية 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 المقدرة 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 مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

تعود الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حصص الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حصص الملكية غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم اجراء 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 الأولية الموحدة الموجزة. كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

إن أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان للسيطرة، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية، عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

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

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

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. 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 آخرى.

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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 ٢٠٢٥م، وتطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. 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 ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	***الوصف***	***تاريخ السريان***
تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	- توضيح أن الالتزام المالي يُشطب في "تاريخ التسوية"، وإدخال خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لشطب الالتزامات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية. - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة وما شابهها. - توضيحات حول ماهية "الخصائص غير القابلة للرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا. - إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦م

٦- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تدخل حيز التنفيذ للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد هذا التاريخ وقد اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه التصريحات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٦- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات	***الوصف***	***تاريخ السريان***
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة "الإفصاحات"	يسمح المعيار رقم ١٩، للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية الفترة المحاسبية شركة تابعة وفقًا لتعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.	١ يناير ٢٠٢٧م

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والافصاح في القوائم المالية"

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) " العرض والافصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح او الخسارة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين امكانية مقارنة قائمة الربح أو الخسارة وتحسين الشفافية بخصوص معايير الأداء التي حددتها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة الذي يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الالزامي للمجاميع الفرعية،
- مبادئ مُحسنة بشأن التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الافصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

إن المجموعة حالياً في صدد تقييم الأثر التقديري الذي سيحدثه التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

١- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقفة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

بناءً على التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، ومن خلال ما تم تنفيذه حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إلى ما يلي:

- المجاميع الفرعية الالزامية: تعرض المجموعة حاليًا "الربح التشغيلي" و"الربح للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل". لا يتم عرض المجموع الفرعي الإلزامي الجديد "الربح قبل التمويل وضرائب الدخل" حالياً. سيتم إعادة هيكل قائمة الربح او الخسارة لعرض هذا المجموع الفرعي فوق فئة التمويل عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).
- استخدام بند "أخرى": تقدم المجموعة حاليًا بندًا بعنوان 'إيرادات أخرى، صافي". سيتم استبدال هذا البند بتسمية أكثر وصفًا وسيتم تفصيل المكونات الجوهرية في الايضاحات عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). يتم الحصول على تكوين هذا البند في الخط من الإدارة بما يتلاءم مع إعادة التسمية .
- المصاريف التشغيلية بحسب الوظيفة: نظرًا لعرض المصاريف حسب الوظيفة، ستكون هناك حاجة إلى الإفصاح في إيضاحات إضافية لتقديم وصف نوعي لطبيعة المصاريف المدرجة في كل بند حسب الوظيفة والمبالغ المحددة للاستهلاك، وإطفاء الموجودات غير الملموسة، وإطفاء موجودات حق الاستخدام، ومخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة، والانخفاض في قيمة المخزون والانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تم الإفصاح عن مبالغ محددة مسبقاً في الإيضاحات/ قائمة التدفقات النقدية؛ وسيتم تنسيقها بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

٦- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ("العرض والإفصاح في القوائم المالية") (تتمة)

١- هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

- مصاريف الفائدة: (١) يتم عرض عنصر تكلفة الفائدة لصافي المخصص الدوري لمطلوبات منافع الموظفين المحددة حاليًا ضمن مصاريف التشغيل وسيتم إعادة تصنيفه إلى فئة التمويل عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، و(٢) يجري حالياً تقييم عكس قيد الخصم لمخصص إعادة التأهيل لتحديد التصنيف المناسب (تشغيلي مقابل تمويلي).
- حصة في ربح استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية وتوزيعات الأرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تعرض حاليًا خارج نطاق الربح التشغيلي. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، سيتم تصنيفها ضمن فئة الاستثمار الجديدة، وبالتالي سيتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل.

٢- التجميع والتصنيف

ستؤدي المتطلبات الجديدة للتجميع والتصنيف إلى تغييرات لعرض ملخص أكثر فائدة وتنظيماً. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتصنيف العناصر في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد تتغير بعض مكونات وصف بنود الربح أو الخسارة، والمجاميع، والمجاميع الفرعية لتقديم ملخصات منظمة مفيدة والافصاح عن معلومات إضافية مهمة في الإيضاحات. تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود. تتوقع المجموعة أن تكون البنود الجوهرية مجمعة بشكل مناسب إلى حد كبير في العرض الحالي. ستقوم الإدارة بإعادة تقييم بنود الخط وفقًا لمبادئ التجميع / التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بناءً على الخصائص المتشابهة / المختلفة، سواء في القوائم الاساسية أو الإيضاحات. قد يكون من الضروري تقديم تفصيل أكثر حول بعض فئات المصاريف في الإيضاحات عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

تتوقع المجموعة أيضًا متطلبات إفصاح موسعة تتعلق بتجميع وتصنيف المعلومات.

تقوم المجموعة أيضًا بتقييم البنود المصنفة حاليًا تحت "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر وضوحًا تصف البنود المجمعة بدقة قدر الإمكان.

٣ -مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

إن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف تستخدمها المنشاة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس التسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب الإفصاحات التوضيحية الموسعة.

تقوم المجموعة حاليًا بفحص بياناتها العامة (بما في ذلك التقارير السنوية، وتقارير مجلس الإدارة، والإفصاحات في تداول، وبيانات المستثمرين، والبيانات الصحفية) لتحديد ما إذا كانت أي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف المصرح عنها خارج القوائم المالية تندرج تحت تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). استناداً إلى التقييم الذي تم تنفيذه حتى تاريخه، لا تفصح المجموعة عن مقاييس الأداء بخلاف المبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المعدلة، أو الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضرائب، أو مقاييس مماثلة ضمن قوائمها المالية الاولية الموحدة الموجزة. لا يزال تقييم البيانات العامة جاريًا، وإذا تم تحديد أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، فسيتم إعداد الإفصاحات المطلوبة (بما في ذلك التسويات الكمية لأقرب المجاميع الفرعية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وسيتم إدراجها ضمن القوائم المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

٤ -التعديلات الاستتباعية

تقوم المجموعة أيضًا بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) - التقرير المالي الأولي.

تستخدم المجموعة حاليًا "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في التسوية نتيجةً لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات الاستتباعية إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفائدة والأرباح. وستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨). وستستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد والأرباح المدفوعة كأنشطة استثمارية وتمويلية، على التوالي.

لا يزال تقييم المجموعة جاريًا، وقد تظهر تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ وتوفر المزيد من الإرشادات الصناعية والتنظيمية.

٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت.

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقا 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.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	***داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)***	***خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)***	***التعديلات ريال سعودي (بالآلاف)***	***الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)***
إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري	١,١٨٣,٦٩٦	٦٦٢,١٣٠	(٦٧,١١٦)	١,٧٧٨,٧١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٧,٥٩٧	-	-	٣٧,٥٩٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى	٩٠٩,١٩٧	٣٧,١٦٤	(٨٥٨,٤٩٩)	٨٧,٨٦٢
إجمالي الموجودات المتداولة	٨٤٣,٩٨٨	٣٣٤,٣٤٣	١١	١,١٧٨,٣٤٢
إجمالي الموجودات	**٢,٩٧٤,٤٧٨**	**١,٠٣٣,٦٣٧**	**(٩٢٥,٦٠٤)**	**٣,٠٨٢,٥١١**
إجمالي المطلوبات	**٤١٦,٧٠٥**	**٢٦٩,٧٢٨**	**(١٩١,٠٧١)**	**٤٩٥,٣٦٢**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	*داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)*	*خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)*	*التعديلات ريال سعودي (بالآلاف)*	*الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)*
إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري	١,١٩٦,١٧٦	٦٨٨,٠٥٨	(٧٠,٤١٧)	١,٨١٣,٨١٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٧,٦٣٢	-	-	٤٧,٦٣٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى	٧٩٧,٦٤١	٣٨,٠٤٧	(٧٤٧,٦٩٦)	٨٧,٩٩٢
إجمالي الموجودات المتداولة	٧٩٦,٥٠٥	٢٦٧,١٠٠	(١,٠٤٤)	١,٠٦٢,٥٦١
إجمالي الموجودات	٢,٨٣٧,٩٥٤	٩٩٣,٢٠٥	(٨١٩,١٥٧)	٣,٠١٢,٠٠٢
إجمالي المطلوبات	٣٠٣,٦٦٠	٢٥٨,٧١٨	(١٨١,٦٠٣)	٣٨٠,٧٧٥

إن المعلومات المالية للإيرادات، الأرباح العائدة للمساهمين في الشركة الأم، تكاليف التمويل والاستهلاك والاطفاء الخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٢٠٢٥م هي كالتالي:

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	***داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)***	***خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)***	***التعديلات ريال سعودي (بالآلاف)***	***الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)***
الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٢٩,٣٢١	٢٧٩,٦٤٥	-	٧٠٨,٩٦٦
الربح للفترة من العمليات المستمرة	٩٦,٣٣١	٢٩,٤٢٣	(٢٦,٧٠٥)	٩٩,٠٤٩
تكاليف تمويلية	٢,٥٦٢	٧٥٨	-	٣,٣٢٠
الإستهلاكات والإطفاءات	٥٤,٣٣٥	٣٢,٨٧٩	(٣,٣٠١)	٨٣,٩١٣

٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	*داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)*	*خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)*	*التعديلات ريال سعودي (بالآلاف)*	*الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)*
الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٨٥,٢٨١	٢٧٨,٧٨٧	-	٧٦٤,٠٦٨
الربح للفترة من العمليات المستمرة	١٠٤,٩٥٠	٦,٦٥٠	(٥,٧٤٥)	١٠٥,٨٥٥
تكاليف تمويلية	٧٠٤	٣,٠٥٦	-	٣,٧٦٠
الإستهلاكات والإطفاءات	٩٠,٧٦٢	٣٢,٢٣٥	(٣,٣٠١)	١١٩,٦٩٦

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م فيما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	*٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*
الاستهلاك	**٨٢,٦٢٣**	١١٨,٤٦٢
إضافات لممتلكات وآلات ومعدات	**٤٧,٥١٥**	٦٥,٥٥٩

١) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ١١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٣ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الانتاج.

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

٢) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣) أقيمت مباني وآلات ومنشأت الشركة الأم على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليه الشركة الأم للتعدين برابغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (الموافق ١٦ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً والتي تمثل رخصة إستغلال الحجر الجيري التي تم تجديدها بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٤٣٧/٩/١٥هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

٩- استثمارات في شركة زميلة

اسم الشركة	***بلد التأسيس***	***النشاط الرئيسي***	***نسبة الملكية (%)***		***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م		
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الاسمنت	**٣٣,٣٣٪**	٣٣,٣٣٪	**٥٥,٧٤٨**	٥٤,٩٩٧
					٥٥,٧٤٨	٥٤,٩٩٧

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٥٤,٩٩٧**	٨٩,٧٥٩
حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة فيها للفترة / للسنة	**٨٣٨**	٨,٩٢٨
حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الآخرى للشركات الزميلة للفترة / للسنة	**(٨٧)**	(٣٢٨)
المعاد تصنيفه إلى أصل غير متداول محتفظ به للبيع	-	(٤٣,٣٦٢)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٥٥,٧٤٨**	٥٤,٩٩٧

١٠- عقود الإيجار

تم عرض إلتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
إلتزام طويل الأجل	٤,٧٧٥	٤,٩٨٠
إلتزام قصير الأجل	٣٠٧	٢٨٧
	٥,٠٨٢	٥,٢٦٧

بلغ مصروف الفوائد الناتج عن عقود الإيجار خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ٢٨٠ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٦٠ ألف ريال سعودي).

١١- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
منتجات تحت التصنيع ومخزون تام	٦٠٩,٣٣٠	٥٠٠,١٧١
قطع غيار	٢١١,٠٦٩	٢١٢,٥٩٢
مواد أولية ومحروقات	٩١,٥٠٢	٧٨,٨٢٥
بضاعة في الطريق	٢٤,٤١٠	٦,٠٠٩
	٩٣٦,٣١١	٧٩٧,٥٩٧
مخصص بطيئ الحركة	(١٠٩,٤٠٧)	(١٠٤,٩٨٥)
	٨٢٦,٩٠٤	٦٩٢,٦١٢

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيئ الحركة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
في بداية الفترة / السنة	١٠٤,٩٨٥	٩٩,٧٧٨
المحمل خلال الفترة / السنة	٤,٤٢٢	٥,٢٠٧
في نهاية الفترة / السنة	١٠٩,٤٠٧	١٠٤,٩٨٥

١٢- الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
ذمم مدينة تجارية	٢٣٦,٤٠٥	٢٠٠,٢٨٦
ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩)	-	٣١,٢٦٩
	٢٣٦,٤٠٥	٢٣١,٥٥٥
مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة	(٤,٣٢٦)	(٤,٣٦٩)
	٢٣٢,٠٧٩	٢٢٧,١٨٦

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٣٦٩	٤,٣٦٩
شطب خلال الفترة / السنة	(٤٣)	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٤,٣٢٦	٤,٣٦٩

١٣ - استحواذ على حصص غير مسيطرة

في ٢٢ يوليو ٢٠٢٦، قامت المجموعة، من خلال شركتها التابعة شركة أسمنت العربية البحرين، ببيع عدد ٧,٣٠٠,٠٠٠ سهم، تمثل ما نسبته ٢٩,٢٪ من حصتها في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية، إلى شركة أسمنت الحجاز بمقابل نقدي قدره ٥٠ مليون ريال سعودي. وقد حصلت المجموعة بأرباح قدرها ١٢,٥ مليون ريال سعودي من هذه المعاملة.

وفي التاريخ نفسه، قامت المجموعة بتحويل عدد ١,٨٥١,٦٦٦ سهم، تمثل ما نسبته ٧,٤١٪ من رأس المال في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية، إلى شركة الروشة للاستثمار مقابل الحصول على عدد ٢,٢٧٢,٧٢٧ سهم في شركة اسمنت القطرانة من خلال مبادلة أسهم.

وفي المقابل استحوذت المجموعة على حصة غير مسيطرة إضافية بنسبة ٩,٤٪ في أسهم شركة اسمنت القطرانة، مما أدى إلى زيادة نسبة ملكيتها إلى ٩٦,١٤٪. وتم دفع المقابل النقدي وأسهم مبادلة بإجمالي قدره ٤٨,٩ مليون ريال سعودي إلى المساهمين غير المسيطرين. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بلغت القيمة الدفترية لصافي أصول شركة اسمنت القطرانة ٧٦١ مليون ريال سعودي. وفيما يلي بيان بالحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة اسمنت قطرانة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
المقابل المدفوع للمساهمين غير المسيطرين	(٤٨,٩٥٠)
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة اسمنت القطرانة	٧٠,٢٧٤
اجمالي الاستحواذ على حصص غير مسيطرة	٢١,٣٢٤

١٤- قروض

١.١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل

تم عرض القروض طويلة الأجل لشركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١٥,٣٣٦	١٠,٦٥٠
الجزء الغير متداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل	١٢,٥٨٠	٨,٧٢٥
	٢٧,٩١٦	١٩,٣٧٥

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٩,٣٧٥	٨٥,٣٥٦
المتحصل خلال الفترة / السنة	١٦,٩٢٥	١٠٩,٤٢٩
المدفوع خلال الفترة / السنة	(٨,٣٨٤)	(١٧٥,٤١٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٧,٩١٦	١٩,٣٧٥

٢.١٤ تسهيلات بنكيه قصيره الأجل

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، حصلت الشركة الأم على قروض قصيرة الأجل بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي. بلغت نسبة الفائدة على القرض بقيمة ٧٥ مليون ريال سعودي ٦,١٤٪ تتمثل بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي وبلغت نسبة الفائدة على القرض بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي ٥,٥٤٪ تتمثل بقيمة ٦٩٣ ألف ريال سعودي. ولم تحصل الشركة الأم على أي قروض طويلة الأجل.

١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية (الشركة الأم)

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة الأم حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرارين الزكويين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر٢٠٢١م و ٢٠٢٢م، وقامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه، والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض على الربط المذكور وقامت بسداد الحد الأدنى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ١٠٪ طبقاً للنظام والبالغة ١٤٠ ألف ريال سعودي. قامت الهيئة برفض الاعتراض كلياً، قامت الشركة الأم بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية القرارين رقم (**IFR**-٢٠٢٥-٢٦٣٩٨٥) ورقم (**IFR**-٢٠٢٥-٢٦٣٩٨٤) والمتعلقين باعتراض الشركة الأم للسنتين المذكورتين. بناءً على القرارين المذكورين، قامت الدائرة برفض اعتراض الشركة الأم كلياً. قامت الشركة الأم بالاستئناف على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قراريها رقم (**IR**-٢٠٢٦-٢٦٩٨٠٦) ورقم (**IR**-٢٠٢٦-٢٦٨٥٩٧) والمتعلقين باستئنافي الشركة الأم على قراري لجنة الفصل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على التوالي، والذي بموجبه تم رفض استئناف الشركة الأم كلياً. وقامت الشركة الأم بسداد فروقات الزكاة طبقاً للنظام وقامت بالالتماس على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه، والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

شركة الأسمنت العربية (الشركة الأم) (تتمة)

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة الأم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المذكورة. ولم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة)

حصلت الشركة التابعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢١م وقامت الشركة التابعة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢٢م وحتى ٢٠٢٥م ضمن المدة القانونية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيقها حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة التابعة لعام ٢٠١٤م وأصدرت القرارات الاولية لها بمطالبة الشركة التابعة 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 وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب اعفاء تشجيع الاستثمار على أرباح عام ٢٠١٤م، وعلى إثر ذلك الشركة التابعة قدمت إعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف.

قامت محكمة البداية في ٣١ يناير ٢٠٢٣م إصدار قرارها المتضمن إلغاء القرار المطعون فيه الصادر سابقاً عن هيئة الاعتراض، وقررت اعتماد الخسائر المدورة لعام ٢٠١٤م والتي تبلغ ٤٤,٧ مليون ريال سعودي (٨,٤٥ مليون دينارأردني)، كما قررت تضمين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الرسوم والمصاريف ومبلغ ٥,٣ ألف ريال سعودي (ألف دينار أردني) أتعاب محاماة.

تم استئناف قرار المحكمة اعلاه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م أصدرت محكمة الاستئناف قرارها المتضمن فسخ القرار الصادر عن محكمة التمييز وتضمين الشركة التابعة الرسوم والمصاريف ومبلغ ٧,٩ ألف ريال سعودي (١,٥٠٠ دينار أردني) أتعاب محاماة عن مرحلة التقاضي.

وفي تاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م قدمت الشركة التابعة طعناً بالتمييز على قرار محكمة الاستئناف، وبتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥م صدر قرار محكمة التمييز المتضمن، رد الطعن المقدم من قبل الشركة التابعة وتأييد القرار المطعون فيه وإعادة الأوراق إلى مصدرها. بناء على ذلك قامت الشركة التابعة بتسجيل أثر ضريبة دخل بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (١,٨ مليون دينار أردني) ولم تقم بتسجيل غرامات التأخير الأسبوعية بنسبة ٠,٠٠٤ حتى تاريخ السداد التام، حيث صدر قرار من رئاسة الوزراء بتشكيل لجان التسوية والمصالحة الضريبية وقدمت الشركة التابعة طلب إعفاء غرامات ضريبية عن عام ٢٠٢١م.

قامت الشركة التابعة بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢٦م بسداد أصل مبلغ ضريبة الدخل المترتب عن عام ٢٠٢١م والبالغ ٩ مليون ريال سعودي (١,٧ مليون دينار أردني)، كما قامت الشركة التابعة بتقديم طلب تسوية ومصالحة للإعفاء من الغرامات المفروضة عن سنة ٢٠٢١م والبالغ قيمتها ٧,٩ مليون ريال سعودي (١,٤٩ مليون دينار أردني) وذلك استناداً الى قرار مجلس الوزراء ذي الصلة.

ولاحقاً صدر قرار مجلس الوزراء بالموافقة على التسوية والمصالحة فيما يتعلق بالغرامات المفروضة عن سنة ٢٠٢١م والبالغ قيمتها ٧,٩ مليون ريال سعودي (١,٤٩ مليون دينار أردني) وتم تنفيذ لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*
الرصيد بداية الفترة / السنة	١٧,٨٣١	١٩,٠١٢
الاضافات والتعديلات خلال السنة	٤٠٧	٥٦٣
المحول إلى مخصص ضريبة الدخل	-	(١,٧٤٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٨,٢٣٨	١٧,٨٣١

١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في بداية ونهاية الفترة / السنة	٥٦,١١٦	٥٦,١١٦

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وفقاً لقانون المملكة الأردنية لضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م وتعديلاته والذي بدأ العمل به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة التابعة ٢٠٪ بالإضافة الى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٥م:٢٠٪ بالاضافة الى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪).

١٦- مدفوعات على أساس الأسهم

خلال الفتره، قامت المجموعة بتطبيق برنامج الحوافز طويلة الأجل لبعض أعضاء الإدارة التنفيذية العليا. وبموجب هذا البرنامج، يتم منح الموظفين المؤهلين وحدات أسهم افتراضية ترتبط قيمتها بالقيمة السوقية لأسهم الشركة فى تاريخ الاستحقاق. تخضع الحوافز الممنوحة بموجب البرنامج لفترة استحقاق تمتد لثلاث سنوات، شريطة استمرار الموظف في الخدمة وتحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. عليه، قامت المجموعة بتصنيف البرنامج كبرنامج مدفوعات على أساس الأسهم يتم تسويته نقداً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "المدفوعات على أساس الأسهم".

١٧- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية العائد إلى المساهمين في الشركة الأم بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وبإستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
ربحية الفترة (بالألف ريال سعودي)	٢٨,٠٠٩	٦٥,٤٩٤	١١٨,٣٥٢	١٠٩,٥٦١
عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)	٠,٢٨	٠,٦٥	١,١٨	١,١٠

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
ربحية الفترة من العمليات المستمرة (بالألف ريال سعودي)	٩,٠٨٧	٦٣,٩٠٠	٩٦,٣٣٢	١٠٤,٩٥٢
عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)	٠,٠٩	٠,٦٤	٠,٩٦	١,٠٥

ب- ربحية السهم المخفضة

يتم إحتساب 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.

١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨١ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م على المجموعة التزامات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٥ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٧ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ٦٥٤ ألف ريال سعودي (١٢٤ ألف دينار أردني)، (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٥٦ ألف ريال سعودي (١٢٤ ألف دينار أردني)) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للشركة التابعة، وفي تقدير إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني، فإن المخصص المرصود والبالغ ١٧٠ ألف ريال سعودي (٣٢ ألف دينار أردني) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م كاف لمواجهة الالتزامات المحتملة الناتجة عن هذه القضايا ولن يترتب على الشركة التابعة التزامات جوهرية أخرى لقاء هذه القضايا.

١٩- 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 منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	شركة زميلة
بنك الرياض	أطراف ذات علاقة
الشركة العربية لتجارة المواد البترولية	أطراف ذات علاقة
شركة الافاق المتميزة للاستشارات المالية والادارية	أطراف ذات علاقة
شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)	أطراف ذات علاقة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة	أطراف ذات علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذات علاقة

١٩- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

		طبيعة المعاملات	***حجم المعاملات***		***الرصيد الختامي***	
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)***	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)						
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	مبيعات		١٩,٠٤٠	٢٣,٦٠٦	-	١٩,٧٩٢
شركة القدس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"	مبيعات		١٣,٣٥٦	١٢,٢٥٩	-	٩,٦٩٦
شركة أساس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"	مبيعات		٤,٣٣٠	١,٥٩٥	-	١,٧٨١
					-	٣١,٢٦٩
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة الاخرى						
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	توزيعات الأرباح		-	١١٥	-	-
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	دفعات مقدمة		-	-	-	٢٠٧
شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية) "أطراف ذات علاقة"	إيرادات أخرى		٢٠	٢٠	-	-
					-	٢٠٧
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة الاخرى						
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	مشتريات		٧,٢٥٥	١٣,٨٧٦	٥٢	-
بنك الرياض "أطراف ذات علاقة"	القرض		-	٦٥,٠٠٠		
	عمولة القرض		-	١,٠٩٦	-	-
الشركة العربية لتجارة المواد البترولية "أطراف ذات علاقة"	مشتريات		٢,٧٠٢	٤,٧٥٨	٩٨٦	٩٤٩
شركة الافاق المتميزة للاستشارات المالية والإدارية "أطراف ذات علاقة"	مشتريات		٥٥	-	-	-
شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية) "أطراف ذات علاقة"	مشتريات		٧١	٩٥	-	-
					١,٠٣٨	٩٤٩

١٩- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات علاقة (تتمة)

ب) رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالمجموعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة :

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	*٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*
رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم	٥,٠٠٠	٤,٨٦٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالشركة الأم	٢,٠٢٥	٢,٠٢٥
مدفوعات على أساس الأسهم مستحقة طويلة الأجل (إيضاح ١٦)	١,٠٠٦	-
رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة	٥٧١	٥٧١
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة	٣٦٠	٣٦٠
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة الأم	٢١٦	٢٢٤
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة	٨٨	٩٦

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.

٢٠- توزيعات أرباح مستحقة الدفع

بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٦م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٦م والذي يمثل ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم.

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥م والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٧١) بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٢٦م.

بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٥م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥م والذي يمثل ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم.

بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤م والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٧٠) بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٥م.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٩,٢٩٥	١٧,٦١٩
المعلن خلال الفترة / السنة	١٥٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
المدفوع خلال الفترة / السنة	(١٤٩,٩٢٠)	(١٢٣,٣٢٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٩,٣٧٥	١٩,٢٩٥

٢١- مخصص إعادة التأهيل

قامت ادارة المجموعة 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ٦,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦,١٪) من قبل الإدارة للمبالغ المقدرة للعمر الافتراضي للمخزون في كل محجر.

٢١- مخصص إعادة التأهيل (تتمة)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٤,٥٠٧	١٣,٥٦٥
تكاليف تمويل اعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	١,٥٠٠	٩٤٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٦,٠٠٧	١٤,٥٠٧

٢٢- 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 الإئتمان 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 الإئتمان، 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 إجتماعات بشكل منتظم، وأي تغيرات 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 التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

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 التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة انواع 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 التغير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الفائدة للمجموعة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة على أدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. إن المطلوبات المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة، والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات 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 مرابحة قصيرة الأجل والتي تكون بمعدلات فائدة ثابتة، وبالتالي لا يوجد تعرض لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة.

٢٢- 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 جوهرى لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية 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 الإئتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة اطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بإلتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الإئتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الإئتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الإئتمان 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 الإئتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون اخرون 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 اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيرهام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- زيادة جوهرية 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 بالإلتزامات 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 مخصومة.

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	***سنة أو أقل***	***من سنة الى ٣ سنوات***	***٣ سنوات أو أكثر***	***اجمالي الاستحقاقات التعاقدية***	***إجمالي القيمة الدفترية***
	ريال سعودي (بالآلاف)	**ريال سعودي (بالآلاف)**	**ريال سعودي (بالآلاف)**	**ريال سعودي (بالآلاف)**	**ريال سعودي (بالآلاف)**
إلتزامات مالية غير مشتقة					
قروض	١٤٠,٨٠٣	١٢,٨٣٢	-	١٥٣,٦٣٥	١٥٢,٩١٦
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٣٩,٩٠٩	-	-	١٣٩,٩٠٩	١٥٦,٠٤٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٩,٣٧٥	-	-	١٩,٣٧٥	١٩,٣٧٥
إلتزامات عقود الإيجار	٦٦٠	١,٣٢١	٦,٣٨٢	٨,٣٦٣	٥,٠٨٢
	٣٠٠,٧٤٧	١٤,١٥٣	٦,٣٨٢	٣٢١,٢٨٢	٣٣٣,٤١٩

٢٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

	التدفقات النقدية التعاقدية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	*سنة أو أقل* ريال سعودي (بالآلاف)	*من سنة الى ٣ سنوات* ريال سعودي (بالآلاف)	*٣ سنوات أو أكثر* ريال سعودي (بالآلاف)	*اجمالي الاستحقاقات التعاقدية* ريال سعودي (بالآلاف)	*إجمالي القيمة الدفترية* ريال سعودي (بالآلاف)
إلتزامات مالية غير مشتقة					
قروض	١١,٠٠٣	٨,٨٧٦	-	١٩,٨٧٩	١٩,٣٧٥
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٤٧,٠٨٦	-	-	١٤٧,٠٨٦	١٦٧,٢٨١
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٩,٢٩٥	-	-	١٩,٢٩٥	١٩,٢٩٥
إلتزامات عقود الإيجار	٦٦٠	١,٣٢١	٦,٨٤٧	٨,٨٢٨	٥,٢٦٧
	١٧٨,٠٤٤	١٠,١٩٧	٦,٨٤٧	١٩٥,٠٨٨	٢١١,٢١٨

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

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.

٢٣- التطورات الجيوسياسية الحالية في منطقة الشرق الأوسط

خلال الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في أجزاء من منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى حالة من عدم الاستقرار الإقليمي. ونظراً لأن اغلب عمليات المجموعة تتم داخل المنطقة، تواصل الإدارة متابعة هذه التطورات عن كثب في ظل استمرار تطور الأوضاع، حيث ان أي تصعيد إضافي أو استمرار مطوّل للنزاع قد يؤثر على أعمال المجموعة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦م (الموافق ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).