

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت أم القرى المحترمين

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى - شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تمة)

إثبات الإيرادات	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت إيرادات الشركة ٢٦٥,٥٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. بالإشارة الى السياسة المحاسبية رقم (٣-٢١)، تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء، الذي يتطلب اثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة المباعة. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. الاطلاع على المزيد من التفاصيل بالإيضاح (١٨).	- قمنا بتقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات وكذلك مدي الإلتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). - قمنا بتقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - قمنا بتنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك اختلافات جوهرية أو تقلبات هامة في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية - قمنا بفحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات بالمبالغ الصحيحة وفي فتراتها الصحيحة. - فحصنا كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة من حيث توافقها مع المعايير المحاسبية.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تتمة)

وجود المخزون	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما هو مبين في الإيضاح رقم (٨)، بلغت القيمة الدفترية لمخزون الشركة ٤٣٨,٢٨٧,٧٥٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتضمن القيمة الدفترية مخزون كلنكر (إنتاج تحت التشغيل) مبلغ ٣٧٨,٨١٢,١٥٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. بما أن تحديد وزن هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق الحصول على قياس أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام؛ وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض عمليات حساب القياسات المنهجية العلمية، المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الأسمنت. اعتبرنا وجود المخزون أمر مراجعة رئيس نظرا لأهمية الرصيد الختامي وما ينطوي عليه من تقدير لتحديد الكميات النهائية لمخزون الكلنكر (إنتاج تحت التشغيل) في نهاية السنة. الاطلاع على مزيد من التفاصيل بالسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (٩-٣).	- حصلنا من الإدارة على تعليمات الجرد وتم مراجعتها بغرض فهم وتقويم تعليماتها وإجراءاتها بشأن إجراءات الحد الفاصل (تفاصيل حركة المخزون قبل، وأثناء، وبعد الجرد) وتسجيل نتائج جرد الشركة الفعلي للمخزون. - قمنا بتقييم مدى كفاءة وقدرة وموضوعية خبير المعاينة المستقل الذي عينته الشركة. - حضرنا الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة بغرض ملاحظة تنفيذ إجراءات الإدارة الخاصة بالجرد، وتحديد المخزون المتقادم أو التالف، بالإضافة إلى تنفيذنا لعمليات جرد اختباري. - حصلنا على نسخ من سجل الإدارة النهائي للجرد الفعلي للمخزون، واختبرنا دقته واكتماله، وكذلك عكسه بدقة للنتائج الفعلية لجرد المخزون. - بناء على معرفتنا وخبرتنا التراكمية في المراجعة، قمنا بتقييم مدى مناسبة ومعقولية الإجراءات المستخدمة في تقدير الكمية الفعلية لأكوام مخزون الكلنكر، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للمنهجية المستخدمة. - فحصنا كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة من حيث توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة بالمخزون.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و وفقاً لأحكام نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة - أي لجنة المراجعة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

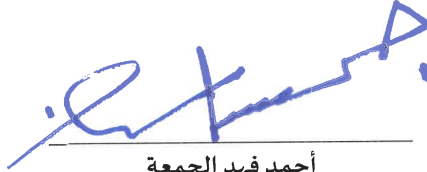
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه


أحمد فهد الجمعة

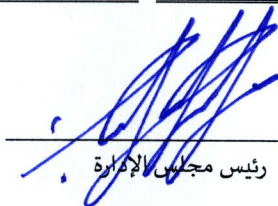
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١

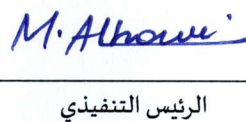


الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٨ مارس ٢٠٢٥ م

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٣٧,٧٥٩,٤٣٢	٦٩٢,٤٢٤,٤٦٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٢٣,٩٩٤	١,٠٢٧,٩٧٢	٥	موجودات غير ملموسة
٨٢٢,٣٢٧	١,٧١٢,١٩٤	٦-أ	حق استخدام أصول
١٣٠,٠٤٢	٢٠٣,٥١٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٣٩,٩٣٥,٧٩٥	٦٩٥,٣٦٨,١٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٨٨,٣٨٨,٢٦٥	٤٣٨,٢٨٧,٧٥٠	٨	مخزون
١١,٣٦٢,٥٩٥	١٥,٥٠٩,٨٧٦	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٤٤,٧٨٠,٨١٥	٣٥,٠٣٩,٧٢٤	١٠	نقد وما في حكمه
٤٤٤,٥٣١,٦٧٥	٤٨٨,٨٣٧,٣٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,١٨٤,٤٦٧,٤٧٠	١,١٨٤,٢٠٥,٤٩٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٢,٠٧٠,٢٢٨	-	١١	احتياطي نظامي
١٨٣,٨٦٣,١٥٠	٢٦٣,٤١٨,٠٠٣		أرباح مبقاة
١٠١,٧٠٦	١٧٥,١٧٤	٧	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٦٦,٠٣٥,٠٨٤	٨١٣,٥٩٣,١٧٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧٧,٠٣٧,٥٢٠	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
١٦,١٦٦,٩٧١	١٧,٤٢٣,٢٠٢	١٤	مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٢٨١,٨٩٤	٩٩٤,٣٢٩	٦-ب	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٣,٤٥٢,٩٩٠	٤,٠٨٠,٦١٨	١٥	التزامات منافع الموظفين
٢٩٦,٩٣٩,٣٧٥	٢٢٢,٥٩٣,٦١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٩٥٦,١٧١	٧٦,٩٤٢,٠٥٣	١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٤٠٩,٤١٥	٣٩٦,٩٤٢	٦-ب	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٧٥,٦٦٨,٧١٠	٦٢,٣٨٠,٠٦٢	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٩,٤٥٨,٧١٥	٨,٢٩٩,٦٤٤	١٧	مخصص الزكاة
١٢١,٤٩٣,٠١١	١٤٨,٠١٨,٧٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
٤١٨,٤٣٢,٣٨٦	٣٧٠,٦١٢,٣١٧		مجموع المطلوبات
١,١٨٤,٤٦٧,٤٧٠	١,١٨٤,٢٠٥,٤٩٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٨,٩٤٧,٦١٧	٢٦٥,٥٩٠,٣٤٨	١٨ المبيعات
(١٣٦,٠٥٧,٤٠١)	(١٨٢,٦٦٧,٦٦٧)	١٨ تكلفة المبيعات
٣٢,٨٩٠,٢١٦	٨٢,٩٢٢,٦٨١	إجمالي الربح
(٣,٤١٨,٩١٦)	(٣,٦٢١,٤٢٤)	١٩ مصاريف بيعية وتسويقية
(١٤,٣٤٣,١١٦)	(١٤,٠٣٠,٤١٥)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
١٥,١٢٨,١٨٤	٦٥,٢٧٠,٨٤٢	الربح التشغيلي من العمليات الرئيسية
(١٢,٦٤٦,٦١٩)	(١١,٨٦٣,٧٢٤)	٢١ تكاليف تمويل
(٨٩,٧١٨)	١٦٢,٣٥٥	أرباح / (خسائر) فروقات عملة أجنبية
٨,٧٦١,٣٦٥	-	مكاسب تعديل التزامات مالية
(٥,٢٨٦)	(١,٥٥٣)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
٢,١٦٨,١٩٢	٢,٣٥٧,٢٤٩	٢٢ إيرادات أخرى
١٣,٣١٦,١١٨	٥٥,٩٢٥,١٦٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٩,٣٦٥,٠٥٥)	(٨,٢٠٥,٩٨٥)	١٧ الزكاة
٣,٩٥١,٠٦٣	٤٧,٧١٩,١٨٤	صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		
٥٣,١٣٠	٧٣,٤٦٨	٧ من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١٠,٧٤٣)	(٢٣٤,٥٥٩)	١٥ (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٥٧,٦١٣)	(١٦١,٠٩١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٨٩٣,٤٥٠	٤٧,٥٥٨,٠٩٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
٠,٠٧	٠,٨٧	٢٥ نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل					
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الشامل الآخر	مجموع حقوق الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٧٠,٢٢٨	١٨٣,٨٦٣,١٥٠	١٠١,٧٠٦	٧٦٦,٠٣٥,٠٨٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	٤٧,٧١٩,١٨٤	-	٤٧,٧١٩,١٨٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	(٢٣٤,٥٥٩)	٧٣,٤٦٨	(١٦١,٠٩١)	صافي ربح السنة
-	-	٤٧,٤٨٤,٦٢٥	٧٣,٤٦٨	٤٧,٥٥٨,٠٩٣	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	(٣٢,٠٧٠,٢٢٨)	٣٢,٠٧٠,٢٢٨	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	٢٦٣,٤١٨,٠٠٣	١٧٥,١٧٤	٨١٣,٥٩٣,١٧٧	تحويل رصيد الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه (إيضاح ١١)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦٧٥,١٢٢	١٨٠,٤١٧,٩٣٦	٤٨,٥٧٦	٧٦٢,١٤١,٦٣٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	٣,٩٥١,٠٦٣	-	٣,٩٥١,٠٦٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	(١١٠,٧٤٣)	٥٣,١٣٠	(٥٧,٦١٣)	صافي ربح السنة
-	-	٣,٨٤٠,٣٢٠	٥٣,١٣٠	٣,٨٩٣,٤٥٠	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	٣٩٥,١٠٦	(٣٩٥,١٠٦)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٧٠,٢٢٨	١٨٣,٨٦٣,١٥٠	١٠١,٧٠٦	٧٦٦,٠٣٥,٠٨٤	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه لقوائم المالية

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٣,٣١٦,١١٨	٥٥,٩٢٥,١٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
٥٢,٢٥٣,٦٤٦	٥١,٣٦٠,٠١٧	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
١٩٤,٦٦٤	١٩٦,٠٢٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٣٨,٣٨٤	١,٠٨١,٠٦١	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢,٦٤٦,٦١٩	١١,٨٦٣,٧٢٤	استهلاك حق استخدام الأصول
(٧٠٧,١٦٧)	-	تكاليف تمويل
٥,٢٨٦	١,٥٥٣	عوائد مقابل غطاء خطاب ضمان بنكي
(٨,٧٦١,٣٦٥)	-	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٧٨٧,٢٢١	٧٧١,١٦٧	مكاسب تعديل التزامات مالية
-	٧٦٠,٨٨٩	المكون من التزامات منافع الموظفين
٧٠,٥٧٣,٤٠٦	١٢١,٩٥٩,٦٠٢	المكون من مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
		التغير في:
(٥٣,٣٧٩,١٢٣)	(٥٠,٢٦٠,٣٧٤)	مخزون
(٦٢,٩٠٦)	(٤,١٤٧,٢٨١)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٥١,٠٣٤,٢٣٧	-	التغير في وديعة مقابل غطاء ضمان بنكي
٢,٦٧٤,٠٥٩	(١٣,٢٨٤,٨٢٠)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٧٠,٨٣٩,٦٧٣	٥٣,٨٦٧,١٢٧	النقد من التشغيل
(٥٢٤,٩٨٨)	(٣٧٨,٠٩٨)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٦,٧٤٨,٠٠٠)	(٦,٥١٢,٠٠٠)	المسدد من تكاليف التمويل
(٧,٩٥٦,٤٣١)	(٩,٣٦٥,٠٥٦)	المسدد من الزكاة
٥٥,٦١٠,٢٥٤	٣٧,٦١١,٩٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٧٨٦,٧٨٠)	(٦,٠٢٦,٦٠٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٧٠٠)	-	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
٣,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٧٩٥,٤٨٠)	(٦,٠٢٦,٦٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعي
(٩٢٥,٤٣٥)	(١,٣٢٦,٤٥٨)	المسدد من التزامات التأجير
(٩٢٥,٤٣٥)	(٤١,٣٢٦,٤٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٨,٨٨٩,٣٣٩	(٩,٧٤١,٠٩١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٨٩١,٤٧٦	٤٤,٧٨٠,٨١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٤,٧٨٠,٨١٥	٣٥,٠٣٩,٧٢٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية في الأنشطة الاستثمارية:
٥٣,١٣٠	٧٣,٤٦٨	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧,٦٧٨	١,٩٧٠,٩٢٨	إضافة على حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير
		المعاملات غير النقدية في الأنشطة التشغيلية:
(١١٠,٧٤٣)	(٢٣٤,٥٥٩)	(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

رئيس مجلس الإدارة

M. Alhassani

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة أسمنت أم القرى كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت المكتل (الكلنكر)، صناعة الأسمنت الأبيض.

وتتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها كما هو أدناه:

إسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
مصنع شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	الطائف	صناعة الأسمنت الأبيض، صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت المكتل (الكلنكر).
شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٥٤٤٥٢	الطائف	البيع بالجملة للأسمنت والجص وما شابه، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الخ.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ٤٢٨٦، الرمز البريدي ١٣٣٢١، الرياض، المملكة العربية السعودية. كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤م أعلنت الشركة عن إبرامها لاتفاقية تنفيذ مع شركة أسمنت المدينة فيما يتعلق بصفقة مبادلة أوراق مالية بين الشركتين، والتي تم الاتفاق بموجبها على قيام أسمنت المدينة بتقديم عرض لمساهمي أسمنت أم القرى للاستحواذ على جميع أسهم أسمنت أم القرى مقابل إصدار أسهم جديدة في أسمنت المدينة وفقاً لأحكام المادة (٢٦) من لائحة الاندماج والاستحواذ ووفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرتين عن مجلس هيئة السوق المالية، وكذلك وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح رقم ٣) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية ، ما لم يذكر خلاف ذلك ، بالإضافة إلى ذلك ، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها ، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ، والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	تعديل - عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦ م
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧		
تحسينات سنوية على المعايير	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ، والمعيار الدولي	١ يناير ٢٠٢٦ م
الدولية للتقرير المالي	للتقرير المالي ٧ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ،	
والمعيار الدولي للمحاسبة ٧		
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م
تقيم الشركة حالياً تأثير معايير المحاسبة الجديدة هذه وتعديلاتها. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولم يسري مفعوله بعد ، أي تأثير جوهرية على الشركة.		

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري في السنة الحالية ، ولكن لم يكن لها أي تأثير على هذه القوائم المالية.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل- التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تعديل- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٧		
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديل- ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

أ. تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

ب. مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة والمتقدمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

ج. قطع الغيار الاحتياطية والأستر اتيجية.

تحتفظ الشركة بمخزون استراتيجي واحتياطي من قطع الغيار لخط الإنتاج في مصنعها، وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات أطول تزيد عن عام واحد، تعتقد الإدارة أنه سيتم تزويد جميع الممتلكات والآلات والمعدات بمزايا اقتصادية مستقبلية وذلك عند الاستخدام المستقبلي لقطع الغيار الاستراتيجية. تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار الموجودة في المعدات الاحتياطية والاستراتيجية، والتي يجب أن تكون متوفرة عند الحاجة والمستهلكة مع العمر الافتراضي للأصل ذي الصلة

د. إلزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. ويشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن إلزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

هـ. مخصص فك وإزالة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتم إثبات مخصص فك وإزالة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية الموقع والخاص بأرض مصنع الشركة. وتم تقدير القيمة الحالية للمخصص وإثبات المخصص بالقيمة الحالية المتوقعة لانتهاء عمر المصنع، واعتمدت الشركة على تجديد الرخصة الحالية للمحجر بعد انتهاءها عند القياس الأولي للقيمة الحالية للمخصص.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول ماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية

للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم اثبات ارباح او خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح او الخسائر. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

الأصل	السنوات
مباني وطرق	١٠-٣٠
آلات ومعدات	٤-٢٠
اثاث وتجهيزات	٥-٢٠
شاحنات ورافعات شوكية	٧

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها الى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

٦-٣ الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدّر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنيه ورسوم استكشاف المحجر والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي من ٥ إلى ١٠ سنوات، يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة إن وجدت.

النفقات اللاحقة، تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخليا في قائمة الربح أو الخسارة عند تكيدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الاعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث إن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقبولة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

-تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

-تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباحاً على المدى القصير.

-تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

(ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٨ الأدوات المالية (تتمة)

ج) الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر -عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٣-٩ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية (إن وجد)، في تاريخ كل تقرير مالي.

٣-١٠ الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٣ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- إحدى الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) 'أ' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

١١-٣ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٣ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير، تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصول للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٤-٣ مخصص فك وإزالة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتم قياس مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل لمناطق خاضعة لرخصة إمتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع الإمتياز باستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية عقد رخصة الإمتياز.

١٥-٣ المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

١٦-٣ التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
١٦-٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٧-٣ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١٨-٣ ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

١٩-٣ مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

٢٠-٣ مكافآت أعضاء مجلس الادارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الادارة من خلال قائمة الربح او الخسارة.

٢١-٣ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقيدين أو المستحق على العملاء الاجل لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات الممنوحة للعملاء وفي اطار الخطوات الخمس التي حددها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وهم :

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢١-٣ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الخطوة (٤) - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة (٥) - تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في نقطة زمنية محددة (أي عند تسليم البضائع والإقرار بها)، يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدّر. تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات الالتزامات ذات العلاقة (المدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم الشركة ببيع الأسمنت السائب والمعّب، بموجب فواتير بيع محددة ومستقلة مبرمة مع العملاء، لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل لتتماشى مع ممارسة السوق.

- بيع البضائع

بالنسبة للفواتير المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام الاداء الوحيد من قبل الشركة، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل تجاه العميل:

- للشركة حق حال لدفعه نظير الأصل.

- العميل لديه ملكية قانونية للأصل.

- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل.

- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية للملكية الأصل.

- قبول العميل للأصل.

٢٢-٣ المصروفات

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٣-٣ عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن التكلفة المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

٢٤-٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢٥-٣ الالتزامات والاصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٢٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢٧-٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

٢٨-٣ المعلومات القطاعية

تزاوّل الشركة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في إنتاج الأسمنت وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية.

٢٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

المباني والطرق	الات ومعدات	أثاث وتجهيزات	شاحنات ورافعات	مشروعات تحت	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التنفيذ	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١٠,٣٥٠,٧٠٧	٧٥٢,٩٥٢,٣٧٥	١,٦٤٠,٤٧٢	٣٨,٠٢٣,٨٢٦	١,١٠٣,٩٧٠,٣٩٢
إضافات خلال السنة	٤,٣١٥,٧٧٣	١١,١٢٩,٧٤٩	٣٤١,٢٥٨	-	١٥,٧٨٦,٧٨٠
إستبعادات خلال السنة	(١٨,٠٠٠)	(١٤,٠٤٩)	(١٧٠,٩٢٦)	(١,٠٠٣,٠١٢)	(١,٢٠٥,٩٨٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١٤,٦٤٨,٤٨٠	٧٦٤,٠٦٨,٠٧٥	١,٨١٠,٨٠٤	-	١,١١٨,٥٥١,١٨٥
إضافات خلال السنة	٢٣٩,٧٩٦	٥,٢٩٤,٨٤٧	٤٥٠,٩٤٩	١٤,٢٥٠	٦,٠٢٦,٦٠٦
إستبعادات خلال السنة	-	(٧٢٠)	(١٥٢,٧٧٩)	-	(١٥٣,٤٩٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١٤,٨٨٨,٢٧٦	٧٦٩,٣٦٢,٢٠٢	٢,١٠٨,٩٧٤	-	١,١٢٤,٤٢٤,٢٩٢
مجمع الاستهلاك					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٦٣,٥٢٧,٧٤٤	٢٣١,٣٧٦,٥٣٤	١,٤٢٣,٦٣٥	٣٢,٤٠٤,٨٨٣	٣٢٩,٧٣٥,٨٠٨
المحمل على السنة	١٠,٦٥٤,٧٢٥	٣٨,١١٦,٧٤٤	٩٦,١٠٧	٣,٣٨٦,٠٧٠	٥٢,٢٥٣,٦٤٦
إستبعادات خلال السنة	(٩,٧٦٢)	(١٤,٠٤٩)	(١٧٠,٨٧٨)	-	(١,١٩٧,٧٠١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤,١٧٢,٧٠٧	٢٦٩,٤٧٩,٢٢٩	١,٣٤٨,٨٦٤	٣٥,٧٩٠,٩٥٣	٣٨٠,٧٩١,٧٥٣
المحمل على السنة	١٠,٧٨٣,٢٠٨	٤٠,٣٣٧,٠٨٦	١٦٢,١٦٤	٧٧,٥٥٩	٥١,٣٦٠,٠١٧
إستبعادات خلال السنة	-	(٧٢٠)	(١٥١,٢٢٦)	-	(١٥١,٩٤٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٤,٩٥٥,٩١٥	٣٠٩,٨١٥,٥٩٥	١,٣٥٩,٨٠٢	٣٥,٨٦٨,٥١٢	٤٣١,٩٩٩,٨٢٤
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢٩,٩٣٢,٣٦١	٤٥٩,٥٤٦,٦٠٧	٧٤٩,١٧٢	٢,١٨٢,٠٧٨	٦٩٢,٤٢٤,٤٦٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٠,٤٧٥,٧٧٣	٤٩٤,٥٨٨,٨٤٦	٤٦١,٩٤٠	٢,٢٣٢,٨٧٣	٧٣٧,٧٥٩,٤٣٢

الأرض المقام عليها المصنع ممنوحة للشركة بموجب رخصة محجر مواد خام والممنوحة للشركة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية لاستغلال خام الحجر الجيري في صناعة الأسمنت البورتلاندي العادي من موقع حرة حضن "٣" بمحافظة الطائف التابعة لإمارة منطقة مكة المكرمة. والبالغة مساحتها "٢٤,٥٣٧" كم مربع.

كامل المصنع ومبانيه وآلاته ومعداته وملحقاته مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ضمانا لقرض الصندوق (إيضاح رقم ١٢).

٥- الموجودات غير الملموسة

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في النظام المستخدم في أنشطة الشركة التشغيلية "ساب"، بالإضافة إلى رسوم إستكشاف المحجر الخاص لإستخراج الحجر الجيري، حيث يتم إطفائها على مدة تتراوح من (٥) سنوات وحتى (١٠) سنوات.

ان الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م هي كما يلي:

المجموع ريال سعودي	رسوم استكشاف ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة
٣,٠٣٨,٨٢٥	١,٢٤٤,٨١٠	١,٧٩٤,٠١٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	إضافات خلال السنة
٣,٠٣٨,٨٢٥	١,٢٤٤,٨١٠	١,٧٩٤,٠١٥	الرصيد في نهاية السنة
١,٨١٤,٨٣١	١٢٩,٥٩٨	١,٦٨٥,٢٣٣	الإطفاء المتراكم
١٩٦,٠٢٢	١٢٤,٤٨٠	٧١,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٠١٠,٨٥٣	٢٥٤,٠٧٨	١,٧٥٦,٧٧٥	المحمل خلال السنة
١,٠٢٧,٩٧٢	٩٩٠,٧٣٢	٣٧,٢٤٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٢٣,٩٩٤	١,١١٥,٢١٢	١٠٨,٧٨٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- حق استخدام أصول

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول:

اجمالي حق استخدام الأصول ريال سعودي	حق استخدام الأصول (سيارات) ريال سعودي	حق استخدام الأصول (مباني) ريال سعودي	التكلفة
٣,٩٤٥,٧٨٢	٩٨٣,١٦٠	٢,٩٦٢,٦٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٩٧٠,٩٢٨	٣٨٨,٠٩٤	١,٥٨٢,٨٣٤	إضافات خلال السنة
(٢,٧٣٣,٨٦٨)	-	(٢,٧٣٣,٨٦٨)	إستبعادات خلال السنة *
٣,١٨٢,٨٤٢	١,٣٧١,٢٥٤	١,٨١١,٥٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,١٢٣,٤٥٥	٣٧٤,٦٧٩	٢,٧٤٨,٧٧٦	الاستهلاك المتراكم
١,٠٨١,٠٦١	٣٨٥,٩٤٢	٦٩٥,١١٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢,٧٣٣,٨٦٨)	-	(٢,٧٣٣,٨٦٨)	المحمل على السنة
١,٤٧٠,٦٤٨	٧٦٠,٦٢١	٧١٠,٠٢٧	إستبعادات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٧١٢,١٩٤	٦١٠,٦٣٣	١,١٠١,٥٦١	صافي القيمة الدفترية:
٨٢٢,٣٢٧	٦٠٨,٤٨١	٢١٣,٨٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* تتمثل الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٤ م في انتهاء بعض عقود إيجار المباني المؤجرة.

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- عقود الإيجار (تنمة)

ب- الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٢,١٤٩	٦٩١,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة
٧٧,٦٧٨	١,٩٧٠,٩٢٨	إضافات خلال السنة
٤٦,٩١٧	٥٥,٤٩٢	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح رقم ٢١)
(٩٢٥,٤٣٥)	(١,٣٢٦,٤٥٨)	المسدد خلال السنة
٦٩١,٣٠٩	١,٣٩١,٢٧١	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨١,٨٩٤	٩٩٤,٣٢٩	الجزء غير المتداول
٤٠٩,٤١٥	٣٩٦,٩٤٢	الجزء المتداول
٦٩١,٣٠٩	١,٣٩١,٢٧١	

٧- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أدوات حقوق ملكية لشركة مدرجة والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة وفيما يلي بيان بالاستثمار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٦,٩١٢	١٣٠,٠٤٢	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية (أكوا باور)
٥٣,١٣٠	٧٣,٤٦٨	أرباح التغير في القيمة العادلة
١٣٠,٠٤٢	٢٠٣,٥١٠	

- احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٨,٥٧٦	١٠١,٧٠٦	رصيد الإحتياطي أول السنة
٥٣,١٣٠	٧٣,٤٦٨	أرباح التغير في القيمة العادلة
١٠١,٧٠٦	١٧٥,١٧٤	رصيد الإحتياطي آخر السنة

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٤,٥٦٩,٢٨٢	٣٨٠,٧٦٥,٨٧٤	إنتاج غير تام *
٢٤,٠٨٤,٤٩٤	٢٦,٧٩٥,١٩٧	قطع غيار
٧,٨٢٠,٩٩٣	٧,٨٨١,٥١٠	مواد خام
٥,٤٨٤,٤٦٦	٤,٨٧٥,٨٧٧	إنتاج تام
٤,٣٢٣,٣٧٢	١٦,١٦٩,٩٦٩	وقود وزيوت
٢,١٠٥,٦٥٨	٢,٥٦٠,٢١٢	مواد تعبئة وتغليف
-	(٧٦٠,٨٨٩)	إنخفاض في مخزون قطع الغيار **
٣٨٨,٣٨٨,٢٦٥	٤٣٨,٢٨٧,٧٥٠	

* يتألف الانتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٧٨,٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٤٢,٧٣ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في انتاج مادة الأسمنت (الانتاج التام للشركة)، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في ساحات واسعة في ارض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقا لتقدير إدارة الانتاج في الشركة.

** تم تحميل مبلغ الإنخفاض في مخزون قطع الغيار على تكلفة المبيعات خلال العام.

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٠٥,٤٢٧	٨,٣٥٣,٢٤٣	ذمم مدينة
(٨٧٢,٩٢٩)	(٨٧٢,٩٢٩)	(يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٤٣٢,٤٩٨	٧,٤٨٠,٣١٤	الذمم المدينة، بالصافي
٢,١٢١,٢٤٠	١,٩٩٠,٧٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٥٥٣,٧٣٨	٩,٤٧١,٠٢١	
٢,٨٠٨,٨٥٧	٦,٠٣٨,٨٥٥	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
١١,٣٦٢,٥٩٥	١٥,٥٠٩,٨٧٦	

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٢,٩٢٩	٨٧٢,٩٢٩	الرصيد في بداية السنة
٨٧٢,٩٢٩	٨٧٢,٩٢٩	الرصيد في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٤٤,٥١٧	٧,٥٠٨,١٦٢	من يوم حتى ٩٠ يوم
٢,٣٧٦,٨٨٩	٩٨,٨٧٠	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
-	-	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٧٨٤,٠٢١	٧٤٦,٢١١	أكثر من ٣٦٠ يوم
٧,٣٠٥,٤٢٧	٨,٣٥٣,٢٤٣	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢٤١,٦٤٦	٧,٤٩٢,١٩٥	نقد لدى البنوك
٣٩,٦٨٠	٣٢,٦٦٤	نقد بالصندوق
٣٠,٤٩٩,٤٨٩	٢٧,٥١٤,٨٦٥	استثمارات مالية عالية السيولة *
٤٤,٧٨٠,٨١٥	٣٥,٠٣٩,٧٢٤	

* يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات في وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالإضافة الى المضاربة في أعمال الخزينة وحساب العائد الاسلامي لدى بنك الرياض وهي استثمارات عالية السيولة ومعدل مخاطرة منخفض وقد تحقق أرباح من تلك الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١,٦٠٨,٦٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٥٧,٦١٢ ريال سعودي) مدرجة ضمن بند الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٢).

١١- احتياطي نظامي

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ ٣٢,٠٧٠,٢٢٨ ريال سعودي كما هو مبين في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى حساب الأرباح المحتجزة، بناءً على موافقة اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤ لتعديل النظام الأساسي للشركة بما يتماشى مع نظام الشركات الجديد وقد تمت الموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة من قبل وزارة التجارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ م.

١٢- قرض صندوق التنمية الصناعية

إن حركة قرض صندوق التنمية الصناعية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض خلال السنة
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
(١٠,٠٠٦,٣٠٩)	(٥,٩٦٢,٤٨٠)	(يخصم): تكاليف تمويل إدارية مؤجلة *
٣١٢,٩٩٣,٦٩١	٢٧٧,٠٣٧,٥٢٠	الرصيد كما في نهاية السنة
٣٥,٩٥٦,١٧١	٧٦,٩٤٢,٠٥٣	تم تبويب رصيد القرض كما يلي:
٢٧٧,٠٣٧,٥٢٠	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
		الجزء غير المتداول من صندوق التنمية الصناعية

١٢ - قرض صندوق التنمية الصناعية (تتمة)

*يوضح الجدول التالي حركة تكاليف التمويل الإدارية المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٦٩,٢٨٢	١٠,٠٠٦,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة
(٤,١٢٤,٣٣٨)	(٤,٠٤٣,٨٢٩)	إطفاء تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٨,٧٦١,٣٦٥	-	مكاسب تعديل التزامات مالية
١٠,٠٠٦,٣٠٩	٥,٩٦٢,٤٨٠	الرصيد في نهاية السنة

— بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤ م، وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الأسمت، القرض مضمون برهن مباني وآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧ م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م).

— وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد ليصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨ م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

— تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصومة مقدماً عند استلام القرض، ويتم إطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال ، ويتم تحمل رسوم المتابعة على التزامات تلك القرض.

— وخلال عام ٢٠٢٣ م ، تم إبرام إتفاقية إعادة جدولة بين الشركة وصندوق التنمية الصناعية السعودي على ان يتم تمديد فترة سداد القرض حيث سيتم سداد الجزء المتبقى على (٨) أقساط نصف سنوية ، على ان يسدد أول قسط في ١٥ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ م) ، ويكون آخر قسط للقرض في ١٥ شعبان ١٤٤٩ هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٨ م).

— وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قامت الشركة بدراسة ما اذا كانت إعادة الجدولة تمثل تعديلاً جوهرياً في شروط الالتزام المالي القائم ، وقد تبين من تلك الدراسة انها لا تمثل تعديلاً جوهرياً في شروط القرض ، وقامت الشركة بإثبات مكاسب ٨,٧٦١,٣٦٥ ريال سعودي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لعام ٢٠٢٣ والذي يمثل الفرق بين القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي وبين القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي وفقاً للشروط الأصلية.

١٢- قرض صندوق التنمية الصناعية (تتمة)

– فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية بعد إعادة الجدولة:

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٤ م	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥ م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦ م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧ م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨ م	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠

١٣- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك الرياض بتاريخ في ٢٣ ابريل ٢٠١٩ م والمجددة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٦ م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٤ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستندية، قامت الشركة بإستخدام تلك التسهيلات في إصدار اعتماد مستندي لصالح مورد أجنبي وذلك لشراء احد المعدات الأساسية لمصنع الشركة.

١٤- مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتمثل مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع إمتياز والخاص بأرض مصنع الشركة، قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ م بتعيين خبير متخصص في مجالات تقدير القيم الحالية للمخصصات والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات (استروبلان) وذلك لتقدير القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة.

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م صدر القرار الوزاري رقم ١٤٤٤/٣/٥٠٣ القاضي بمنح الشركة رخصة تعدين لإستغلال خام الحجر الجيري للصناعة من موقع في رضوان – طريق الطائف الرياض الرئيسي بمحافظة الطائف التابعة لإمارة منطقة مكة المكرمة، حيث إن مدة الرخصة الممنوحة للشركة عشرة سنوات، وبلغت تكلفة إعادة تأهيل المحجر بعد إنتهاء مدة الإستغلال ٦,٧٢٧,١٤٧ ريال سعودي وذلك بناءً على تقدير وإحتساب خبير مختص في مجالات التعدين.

١٤- مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز (تتمة)

إن حركة مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة
٣,٧٥٦,٤٠٣	٣,٧٥٦,٤٠٣	إضافات القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل المحجر الجديد خلال السنة
٧,٨٦٢,٢٧٠	٧,٨٦٢,٢٧٠	إجمالي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل
		الفائدة الفعلية
٦,٩٧٣,٧٠٨	٨,٣٠٤,٧٠١	الفائدة الفعلية في بداية السنة
١,٣٣٠,٩٩٣	١,٢٥٦,٢٣١	الفائدة الفعلية المحملة على السنة
٨,٣٠٤,٧٠١	٩,٥٦٠,٩٣٢	الفائدة الفعلية في نهاية السنة
١٦,١٦٦,٩٧١	١٧,٤٢٣,٢٠٢	صافي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل

١٥- التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤,٦٠	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٥,٦٠	%٦,٧٥	معدل زيادة المزايا

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٨٠,٠١٤	٣,٤٥٢,٩٩٠	رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة
		المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٦٣١,١٦٧	٦١٠,٥٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٥٦,٠٥٤	١٦٠,٦٠٥	تكلفة الفائدة
		المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
١١٠,٧٤٣	٢٣٤,٥٥٩	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٥٢٤,٩٨٨)	(٣٧٨,٠٩٨)	المسدد خلال السنة
٣,٤٥٢,٩٩٠	٤,٠٨٠,٦١٨	رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

١٥- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ج- الحساسية في إلتزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		أساس
٣,٥١٦,١٢١	٤,١٥٩,٠٧٢	زيادة بنسبة + ٠,٥ %
٣,٣٩٢,٧٢٥	٤,٠٠٥,٩٦٩	نقص بنسبة - ٠,٥ %
		أساس
٣,٣٧٠,٥٣٨	٣,٩٧٨,٧٢٤	زيادة بنسبة + ٠,٥ %
٣,٥٤٠,١١٦	٤,١٨٨,٥٩١	نقص بنسبة - ٠,٥ %
		معدل الخصم
		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات
		العضوية
٤٠	٣٩	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
١٥	١٥	متوسط سنوات الخبرة السابقة

١٦- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,١٩١,٧٤٢	٢٥,٢٣٥,٥٢١	ذمم مقاولين وموردين
٣٢,٥٣٤,٦٦٨	٢٥,٥٢٤,٤٦٤	رسوم استغلال – وزارة الصناعة والثروة المعدنية (أ)
٥,٣٦٥,٣٠٠	١,٦٦١,٤١٥	مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة (ب)
٣,١٤٦,٦٣١	٢,٧٧٨,٣٥٦	مصرفات مستحقة
١,٩٤٢,٨٣١	١,٩٣٩,٠٠٦	مصرفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ج)
١,٦٣٢,٢٣٣	١,٥٠١,٠٨٢	مستحقات موظفين
٨٥٢,١١٣	٦٤١,٢٧٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,١٩٢	٣,٠٩٨,٩٤٠	ضريبة قيمة مضافة واستقطاع
٧٥,٦٦٨,٧١٠	٦٢,٣٨٠,٠٦٢	

(أ) يتمثل المبلغ في قيمة المستحق لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية وفقا للترخيص الممنوح للشركة مقابل استغلال خام الحجر الجيري بمنطقة الرخصة.

(ب) يتمثل المبلغ في قيمة مخصص مكون لصيانة صوامع الشركة وخط الانتاج خلال الفترة اللاحقة.

(ج) يتمثل مصرفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض الممنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقا للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية.

١٧ - مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٠,١٦٩,٤٤٩	١,٠٥٧,٩٥٩,٢٣٨	حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٧٦٥,٧٣٦,٥٥٧)	(٧٢٧,٤٩٣,١٨١)	الموجودات طويلة الأجل
١٥,٤٣٤,٣٣٢	(٩,٣٦٥,٠٥٦)	الربح المعدل للسنة

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٥٠,٠٩١	٩,٤٥٨,٧١٥	الرصيد كما في بداية السنة
٩,٠٠٦,٤٨٠	٨,٢٠٥,٩٨٥	المكون خلال السنة
٣٥٨,٥٧٥	-	المكون خلال السنة من ربح زكوي
(٧,٩٥٦,٤٣١)	(٩,٣٦٥,٠٥٦)	المسدد خلال السنة
٩,٤٥٨,٧١٥	٨,٢٩٩,٦٤٤	الرصيد كما في نهاية السنة
		الموقف الزكوي:

(ج) قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٣ م وتم الحصول على الشهادة الزكوية عن تلك السنوات ، قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي للأعوام ٢٠٢١ م ، ٢٠٢٢ م بمطالبة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٣٥٨,٥٧٥ ريال سعودي ، وقامت الشركة بسد المبلغ المستحق وحصلت على الربط النهائي.

(د) قامت الهيئة العامة للزكاة بعملية فحص حتى عام ٢٠٢٣ م ، وقامت الهيئة بإصدار ربط نهائي حتى عام ٢٠٢٣ م دون أن تقوم الهيئة بإصدار أى ربط مبالغ إضافية على الشركة.

١٨ - المبيعات وتكلفة المبيعات

- تتمثل إيرادات الشركة بالمبيعات الناتجة عن الأسمنت السائب والمعبد ، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة. يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين وأفراد ، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن ، بلغت مبيعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٢٦٥,٥٩٠,٣٤٨ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٦٨,٩٤٧,٦١٧ ريال سعودي).

- تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي من تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة وقطع الغيار والأكياس والمصروفات الصناعية الأخرى والإستهلاكات ، بلغت تكلفة المبيعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ١٨٢,٦٦٧,٦٦٧ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٣٦,٠٥٧,٤٠١ ريال سعودي).

١٩- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٨٨,٨٩٧	٣,٠١٦,٨٢٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩٦,٩٦٢	١٩١,٥٠٢	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٠,٦٠٣	١٣,٦٣٨	إيجارات
٢٠,٢٤٦	٢١,٦٨٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٢,٢٠٨	٣٧٧,٧٨٠	أخرى
٣,٤١٨,٩١٦	٣,٦٢١,٤٢٤	

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٢٠,٨٤٦	٦,٥٧٥,٥٠٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٨٩٢,٠٠٠	٢,٠٢٩,٥٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
٢,٦٥٤,١٠٩	٢,٨٧٤,٩١١	استشارات واتعاب مهنية
٥٠٦,٥٨٢	٥٠٠,٨٨٦	مصاريف إدارة سجل المساهمين
٣٩٠,٥٥٣	٦٦٥,٠٠٥	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٢٩,٣٥٩	٤٩٧,٦٢٣	الدعم الفني للبرامج الحاسوبية
٣٢,٣٠٠	٧٢,٣١٩	رسوم حكومية
٤٥٩,٨٠٨	٣٦٤,٦٥٢	تأمين طبي
٦,١٩٢	٧,٥٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٢,٥٤١	٥٣,٨٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠٨,٨٢٦	٣٨٨,٦٠٨	أخرى
١٤,٣٤٣,١١٦	١٤,٠٣٠,٤١٥	

٢١ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٤٠,٦٦١	٦,٥٠٨,١٧٢	رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية
٤,١٢٤,٣٣٨	٤,٠٤٣,٨٢٩	إطفاء تكاليف تمويل إدارية مؤجلة لقرض الصندوق
١,٣٣٠,٩٩٣	١,٢٥٦,٢٣١	خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٤٦,٩١٧	٥٥,٤٩٢	إطفاء فوائد التزامات التأجير
٥٠٣,٧١٠	-	رسوم بنكية لتجديد خطاب ضمان
١٢,٦٤٦,٦١٩	١١,٨٦٣,٧٢٤	

٢٢ - إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٧,١٦٨	-	أرباح ودائع غطاء خطاب الضمان
٨٥٧,٦١٢	١,٦٠٨,٦٣١	أرباح استثمارات مالية عالية السيولة
٦٠٣,٤١٢	٧٤٨,٦١٨	أخرى
٢,١٦٨,١٩٢	٢,٣٥٧,٢٤٩	

٢٣ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة	٨,٣٥٣,٢٤٣	-	-	-	٨,٣٥٣,٢٤٣
الإجمالي	٨,٣٥٣,٢٤٣	-	-	-	٨,٣٥٣,٢٤٣
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة امتياز	-	-	٤,٥٣٠,٩٧٦	١٢,٨٩٢,٢٢٦	١٧,٤٢٣,٢٠٢
التزامات تأجير	١٢٢,٨١١	٢٨٧,٢٩٢	١,٠٦٢,٣٥٥	-	١,٤٧٢,٤٥٨
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٤,٠٨٠,٦١٨	٤,٠٨٠,٦١٨
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٦٢,٣٨٠,٠٦٢	-	-	-	٦٢,٣٨٠,٠٦٢
مخصص الزكاة	-	٨,٢٩٩,٦٤٤	-	-	٨,٢٩٩,٦٤٤
الإجمالي	١٠٢,٥٠٢,٨٧٣	٤٨,٥٨٦,٩٣٦	٢٠٨,٥٩٣,٣٣١	١٦,٩٧٢,٨٤٤	٣٧٦,٦٥٥,٩٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة	٧,٣٠٥,٤٢٧	-	-	-	٧,٣٠٥,٤٢٧
الإجمالي	٧,٣٠٥,٤٢٧	-	-	-	٧,٣٠٥,٤٢٧
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة امتياز	-	-	٤,١٦٢,٤٨٣	١٢,٠٠٤,٤٨٨	١٦,١٦٦,٩٧١
التزامات تأجير	١٦٨,٠٨٦	٣٥٢,٣٤٤	٢٠٨,٥٨٢	-	٧٢٩,٠١٢
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٣,٤٥٢,٩٩٠	٣,٤٥٢,٩٩٠
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٧٥,٦٦٨,٧١٠	-	-	-	٧٥,٦٦٨,٧١٠
مخصص الزكاة	-	٩,٤٥٨,٧١٥	-	-	٩,٤٥٨,٧١٥
الإجمالي	٧٥,٨٣٦,٧٩٦	٤٩,٨١١,٠٥٩	٢٨٧,٣٧١,٠٦٥	١٥,٤٥٧,٤٧٨	٤٢٨,٤٧٦,٣٩٨

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٧٤١,١٣٥	٣٥,٠٣٩,٧٢٤	النقد لدى البنوك
٦,٤٣٢,٤٩٨	٧,٤٨٠,٣١٤	ذمم مدينة، صافي
٥١,١٧٣,٦٣٣	٤٢,٥٢٠,٠٣٨	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الاجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. ان القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	رواتب وأجور وما في حكمها ومكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور واللجان الأخرى	٥,٥٩٧,٠٣٤	٥,٩٣٨,٦٣٧

٢٥- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة بتقسيم صافي ربح السنة على عدد الأسهم القائمة خلال السنة ويتمثل فيما يلي:

صافي ربح السنة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٤٧,٧١٩,١٨٤	٣,٩٥١,٠٦٣	
عدد الأسهم	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة	٠,٨٧	٠,٠٧

٢٦- إرتباطات رأسمالية

لدى الشركة إلتزامات محتملة ناتجة عن إعتتماد مستندي قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) ويتمثل هذا الإلتزام المحتمل في إعتتماد مستندي صادر لمورد أجنبي لشراء إحدى المعدات الأساسية لمصنع الشركة وتغطي إتفاقية التسهيلات الائتمانية مع بنك الرياض هذا الإلتزام المحتمل (إيضاح ١٣).

لدى الشركة إلتزامات رأسمالية تتمثل في شراء معدات أساسية للمصنع بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي، تم دفع مبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي من إجمالي التكلفة والمبلغ المتبقي هو ١,٣ مليون ريال سعودي.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥ م).