

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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
٤٥ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي، وتدفقاتها 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 الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي 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 ٢٠٢٥ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
إثبات الإيرادات	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-٢٢ للاطلاع على السياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٨ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات المراجعة الأخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات وكذلك مدى الالتزام بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. - 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 التحصيلات واذون التسليم والمستندات المؤيدة لها. - تقييم مدى ملائمة وإكمال الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>بلغت إيرادات الشركة ٢٧٩,٠٥٧,٤٢٩ ريالاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.</p> <p>يُعدّ إثبات الإيراد من المخاطر الرئيسية بموجب المعايير الدولية للمراجعة، إذ غالبًا ما ينتج التحريف الجوهري للإيرادات، نتيجة للغش في التقارير المالية، من خلال المبالغة في تقدير الإيرادات، على سبيل المثال، من خلال الإثبات المبكر للإيرادات أو تسجيل إيرادات وهمية. ويزداد خطر الغش في إثبات الإيرادات في الشركات المدرجة مقارنةً بالشركات الأخرى، بما في ذلك الضغوط التي تُمارس على الإدارة أو دوافعها لتقديم تقارير مالية احتيالية من خلال الإثبات غير السليم للإيرادات عند قياس الأداء، على سبيل المثال، زيادة الإيرادات والأرباح للسنة الحالية مقارنةً بالسنة السابقة.</p> <p>لذا تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأموال الرئيسية للمراجعة
وجود المخزون	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-١٠ للاطلاع على السياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٨ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات المراجعة الأخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على تعليمات الإدارة بشأن جرد المخزون الفعلي لفهم وتقييم تعليماتهم وإجراءاتهم المتعلقة بالجرد وتسجيل النتائج الفعلية لجرد مخزون الشركة. - قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات وموضوعية المقيم الخارجي المستقل المعين من قبل الإدارة للقيام بجرد المخزون. - حضرنا عملية الجرد الفعلي للشركة والتي تم الإشراف عليها من قبل المقيم وراقبنا تنفيذ تعليمات وإجراءات الجرد التي وضعتها الإدارة. - حصلنا على نسخ من تقارير المخزون المكتملة والمعتمدة، وقمنا بفحصها للتأكد من دقتها واكتمالها. - قمنا بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية إجراءات جرد المخزون التي تم تنفيذها والمنهجية المطبقة في تقدير الكمية الفعلية لمخزونات الكلنكر. - فحصنا كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة 	<p>بلغت القيمة الدفترية لمخزون الشركة ٤٦٨,٧٤١,٧٧٣ ريالاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.</p> <p>كما بلغ رصيد بند مخزون - إنتاج تحت التشغيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤١١,٠٨٤,٧٦٤ ريالاً والذي يتألف بشكل رئيسي من مخزون الكلنكر.</p> <p>بما أن تحديد كمية هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، يتم تقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق الحصول على قياس أكوام الكلنكر وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية التراكم والكثافة.</p> <p>للقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين مقيم خارجي لتقدير الكميات باستخدام بعض عمليات حساب القياسات الهندسية العلمية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الأسمنت.</p> <p>وبناءً عليه، اعتبرنا وجود المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية رصيد المخزون وما يتطلبه من تقدير وافتراضات تقوم بها الإدارة لتحديد الكميات النهائية لمخزون الكلنكر في نهاية السنة.</p>

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت أم القرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية أو تقرير المراجع بشأنها.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تبدو متضمنة لتحريف جوهري بأي شكل آخر. عند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتطلب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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 والنظام 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة - أي مجلس الإدارة - 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، وتعد التحريفات جوهرياً 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 ٢٠٢٥م (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، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 متعمد 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 ظروفناً مستقبلياً 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 الرئيسية 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 الجمعه

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



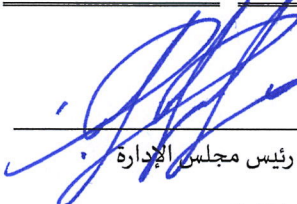
الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٦ م

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
ﷲ	ﷲ		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٩٢,٤٢٤,٤٦٨	٦٥٦,٣٧٧,٩٩٤	٤	ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٢٧,٩٧٢	٨٨٠,٠٢٩	٥	موجودات غير ملموسة
١,٧١٢,١٩٤	٥٨٩,١٠٥	٦-أ	حق استخدام أصول
٢٠٣,٥١٠	٩٦,٣٥٤	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٩٥,٣٦٨,١٤٤	٦٥٧,٩٤٣,٤٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٣٨,٢٨٧,٧٥٠	٤٦٨,٧٤١,٧٧٣	٨	مخزون
١٥,٥٠٩,٨٧٦	١٤,٠٩١,٨٨٧	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٣٥,٠٣٩,٧٢٤	١٦,٦٧٩,٩٢٧	١٠	نقد وما في حكمه
٤٨٨,٨٣٧,٣٥٠	٤٩٩,٥١٣,٥٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,١٨٤,٢٠٥,٤٩٤	١,١٥٧,٤٥٧,٠٦٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٦٣,٤١٨,٠٠٣	٣٠٨,٩٧٣,٥٦٨		أرباح مبقاة
١٧٥,١٧٤	٦٣,١٨٨	٧	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨١٣,٥٩٣,١٧٧	٨٥٩,٠٣٦,٧٥٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	-	١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
١٧,٤٢٣,٢٠٢	٢٠,٨٨٣,١٤٩	١٤	مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٩٩٤,٣٢٩	٧١,٢٩٨	٦-ب	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٤,٠٨٠,٦١٨	٤,٦٧٣,٠٦٩	١٥	التزامات منافع الموظفين
٢٢٢,٥٩٣,٦١٦	٢٥,٦٢٧,٥١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٦,٩٤٢,٠٥٣	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٣٩٦,٩٤٢	٩٧٦,٢٢٣	٦-ب	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٦٢,٣٨٠,٠٦٢	٦٥,٩٣٥,٢٢٢	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٨,٢٩٩,٦٤٤	٥,٧٨٥,٨٨٥	١٧	مخصص الزكاة
١٤٨,٠١٨,٧٠١	٢٧٢,٧٩٢,٧٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٧٠,٦١٢,٣١٧	٢٩٨,٤٢٠,٣١٣		مجموع المطلوبات
١,١٨٤,٢٠٥,٤٩٤	١,١٥٧,٤٥٧,٠٦٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

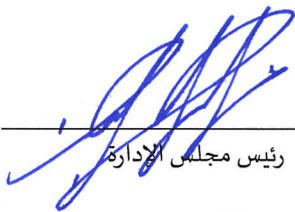

المدير المالي

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
ﷲ	ﷲ	
٢٦٥,٥٩٠,٣٤٨	٢٧٩,٠٥٧,٤٢٩	١٨ المبيعات
(١٨٢,٦٦٧,٦٦٧)	(٢٠٢,٠٨٩,٨٠٤)	١٨ تكلفة المبيعات
٨٢,٩٢٢,٦٨١	٧٦,٩٦٧,٦٢٥	إجمالي الربح
(٣,٦٢١,٤٢٤)	(٣,٦٢٧,٠٤٩)	١٩ مصاريف بيعية وتسويقية
(١٤,٠٣٠,٤١٥)	(١٣,١٤١,٦٤٠)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
٦٥,٢٧٠,٨٤٢	٦٠,١٩٨,٩٣٦	الربح التشغيلي
(١١,٨٦٣,٧٢٤)	(٩,٣٧٩,٥٤٥)	٢١ تكاليف تمويل
١٦٢,٣٥٥	(١١٨,٦٧١)	(خسائر) / أرباح فروقات عملة أجنبية
(١,٥٥٣)	(٣٦٨,٢١٥)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٣٥٧,٢٤٩	٩٢٥,٩٢٥	٢٢ إيرادات أخرى
٥٥,٩٢٥,١٦٩	٥١,٢٥٨,٤٣٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٨,٢٠٥,٩٨٥)	(٥,٤٨٣,٣٠٥)	١٧ الزكاة
٤٧,٧١٩,١٨٤	٤٥,٧٧٥,١٢٥	صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
		(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة
٧٣,٤٦٨	(١١١,٩٨٦)	٧ العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٣٤,٥٥٩)	(٢١٩,٥٦٠)	١٥ (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٦١,٠٩١)	(٣٣١,٥٤٦)	إجمالي (خسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٧,٥٥٨,٠٩٣	٤٥,٤٤٣,٥٧٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
		٢٥ نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة
٠,٨٧	٠,٨٣	


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 ٢٠٢٥ م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي #	الأرباح المبقاة ريال سعودي #	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي #	الاحتياطي النظامي ريال سعودي #	رأس المال ريال سعودي #	
٧٦٦,٠٣٥,٠٨٤	١٨٣,٨٦٣,١٥٠	١٠١,٧٠٦	٣٢,٠٧٠,٢٢٨	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٧,٧١٩,١٨٤	٤٧,٧١٩,١٨٤	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٦١,٠٩١)	(٢٣٤,٥٥٩)	٧٣,٤٦٨	-	-	صافي ربح السنة
٤٧,٥٥٨,٠٩٣	٤٧,٤٨٤,٦٢٥	٧٣,٤٦٨	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	٣٢,٠٧٠,٢٢٨	-	(٣٢,٠٧٠,٢٢٨)	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٨١٣,٥٩٣,١٧٧	٢٦٣,٤١٨,٠٠٣	١٧٥,١٧٤	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويل رصيد الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه (إيضاح ١١)
٨١٣,٥٩٣,١٧٧	٢٦٣,٤١٨,٠٠٣	١٧٥,١٧٤	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥,٧٧٥,١٢٥	٤٥,٧٧٥,١٢٥	-	-	-	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٣٣١,٥٤٦)	(٢١٩,٥٦٠)	(١١١,٩٨٦)	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٥,٤٤٣,٥٧٩	٤٥,٥٥٥,٥٦٥	(١١١,٩٨٦)	-	-	صافي ربح السنة
٨٥٩,٠٣٦,٧٥٦	٣٠٨,٩٧٣,٥٦٨	٦٣,١٨٨	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
					اجمالي الدخل الشامل للسنة
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

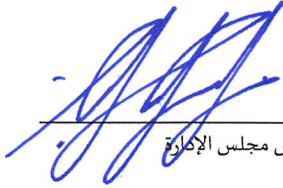
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

٢٠٢٤ م ريال سعودي #	٢٠٢٥ م ريال سعودي #	ايضاح
٥٥,٩٢٥,١٦٩	٥١,٢٥٨,٤٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥١,٣٦٠,٠١٧	٥١,٦٩٧,٤٣١	٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٦,٠٢٢	١٤٧,٩٤٣	٥ إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٨١,٠٦١	١,١٢٣,٠٨٩	٦ استهلاك حق استخدام الأصول
١١,٨٦٣,٧٢٤	٩,٣٧٩,٥٤٦	٢١ تكاليف تمويل
١,٥٥٣	٣٦٨,٢١٥	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٧٧١,١٦٧	٩١٩,٨٩١	المكون من التزامات منافع الموظفين
٧٦٠,٨٨٩	٧٦٤,٠٧٣	المكون من مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
١٢١,٩٥٩,٦٠٢	١١٥,٦٥٨,٦١٨	
		التغير في:
		مخزون
(٥٠,٦٦٠,٣٧٤)	(٣١,٢١٨,٠٩٥)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدبتون آخرون
(٤,١٤٧,٢٨١)	١,٤١٧,٩٨٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائون آخرون
(١٣,٢٨٤,٨٢٠)	٤,٠٢٣,٣٥٧	التغير الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٨٦٧,١٢٧	٨٩,٨٨١,٨٦٩	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٣٧٨,٠٩٨)	(٥٤٧,٠٠٠)	المسدد من تكاليف التمويل
(٦,٥١٢,٠٠٠)	(٥,٣٧٦,٠٠٠)	١٧ المسدد من الزكاة
(٩,٣٦٥,٠٥٦)	(٧,٩٩٧,٠٦٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٧,٦١١,٩٧٣	٧٥,٩٦١,٨٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٠٢٦,٦٠٦)	(١٣,٩١٥,٠٤٢)	٤ المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٤,٨٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٢٦,٦٠٦)	(١٣,٩١٩,٨٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعي
(١,٣٢٦,٤٥٨)	(٤٠١,٧٣٠)	المسدد من التزامات التأجير
(٤١,٣٢٦,٤٥٨)	(٨٠,٤٠١,٧٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩,٧٤١,٠٩١)	(١٨,٣٥٩,٧٩٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٤,٧٨٠,٨١٥	٣٥,٠٣٩,٧٢٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥,٠٣٩,٧٢٤	١٦,٦٧٩,٩٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية في الأنشطة الاستثمارية:
٧٣,٤٦٨	(١١١,٩٨٦)	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢,١٠٤,١٣٠	إعادة تقييم تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,٩٧٠,٩٢٨	-	إضافات على حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير
		المعاملات غير النقدية في الأنشطة التشغيلية:
(٢٣٤,٥٥٩)	(٢١٩,٥٦٠)	خسائر (إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين



رئيس مجلس الإدارة



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 والمبالغ 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 المكتمل (الكلنكر)، صناعة الأسمنت الأبيض، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠١٤م) والمجدد بترخيص رقم ١٨١٧٣٤٠١٠١٤٣٥١٠٠ حيث تنتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٥١هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٣٠م).

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

اسم 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 المكتمل (الكلنكر).
شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٢٥٤٤٥٢	الطائف	البيع بالجملة للأسمنت والجص وما شابه، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمنت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي، 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.

تغير المناخ

تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل. تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأسمنت. تعمل الشركة باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الأعمال، ويرجع ذلك جزئياً، بسبب المخاطر الملزمة.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً على صافي الأرباح المالية للشركة. يؤدي تغير المناخ أيضاً إلى مخاطر على إنتاج الأسمنت من خلال حالات الحد من استهلاك الوقود والأمراض وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

وقد طورت الشركة استراتيجية للاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدتها من مصادر مستدامة. تركز الاستراتيجية على توليد الكهرباء، وتدابير كفاءة استهلاك الوقود التي تعمل بالوقود البديل.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الإلتزام

تم اعداد 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)، تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

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

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الغير سارية بعد (تمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦ م
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨	العرض والافصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	الترجمة إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط	١ يناير ٢٠٢٧ م

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس معايير المحاسبة ولم يسر مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على الشركة.

٢-٣ 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 للمحاسبة ٢١	تعديل - عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥ م

التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة.

٣-٣ استخدام الأحكام والتقدير

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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ. تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة 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 لبضود 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 والأستراتيجية.

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 الأستراتيجية. تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار الموجودة في المعدات الاحتياطية والأستراتيجية، والتي يجب أن تكون متوفرة عند الحاجة والمستهلكة مع العمر الافتراضي للأصل ذي الصلة

د. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. 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 التزام 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 امتياز

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

٤-٣ 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".

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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".

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض 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. يبدأ الاستهلاك من تاريخ إتاحة الأصل للاستخدام 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.

يتم اثبات ارباح او خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح او الخسائر. إن الاعمار الإنتاجية المقدره 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.

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة كل الموجودات غير المالية 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 المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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 محل الاستخدام أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة محل الاستخدام 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.

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.

٨-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية ورسوم ورخصة استكشاف المحجر والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر إنتاجي من ٥ إلى ١٠ سنوات، يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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 إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. 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.

٩-٣ 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. إن 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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 ان 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 مقننة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناؤها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح 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 والنقد والنقد وما في حكمه 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.

ت) 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 إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية (تتمة)

ث) 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 الأولي 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.

ج) إلغاء 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 المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

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 إلغائه 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 يخضم 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- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المقاصة

يتم اجراء 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.

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.

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

١٠-٣ 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 المتقادمة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية (إن وجد)، في تاريخ كل تقرير مالي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١١-٣ 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.

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

- تكون المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية 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.

١٢-٣ 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 استرداد لاحقاً لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة.

١٣-٣ 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)

٣-١٤ 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 الأصل 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.

٣-١٥ مخصص فك وإزالة وإعادة 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.

٣-١٦ 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 والأمور 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٧-٣ 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.

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 المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.
تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٨-٣ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

١٩-٣ 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 بضريبة 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.

٢٠-٣ 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.

٢١-٣ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٢-٣ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقديين 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.

الخطوة (٤) - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ 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 المقدر. 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 الإلتزامات 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 الأسمت السائب والمعبأ ، 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 ان يكون بيع الأسمت فيها هو التزام الاداء الوحيد من قبل الشركة ، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الاصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة ، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تراعي الشركة المؤشرات المذكورة ادناه في تقييم تحويل السيطرة علي الاصل تجاه العميل:

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل.
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل.
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل.
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية للملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٣-٣ 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.

٢٤-٣ 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 والإعتراف، 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، يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت اعتباراً من تاريخ بدء العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينص عقد الإيجار على نقل ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار، أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستقوم بممارسة خيار الشراء. وفي هذه الحالة، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المتبع لتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات.

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 قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو - إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة - باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل خصم.

٢٥-٣ عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الاجل 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٦-٣ الإلتزامات والأصول المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات 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.

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 الى قطاعات اعمال مختلفة او 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 ٢٠٢٥ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	شاحنات ورافعات شوكية	أثاث وتجهيزات	الات ومعدات	المباني والطرق	التكلفة
١,١١٨,٥٥١,١٨٥	-	٣٨,٠٢٣,٨٢٦	١,٨١٠,٨٠٤	٧٦٤,٠٦٨,٠٧٥	٣١٤,٦٤٨,٤٨٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦,٠٢٦,٦٠٦	١٤,٢٥٠	٢٦,٧٦٤	٤٥٠,٩٤٩	٥,٢٩٤,٨٤٧	٢٣٩,٧٩٦	إضافات خلال السنة
(١٥٣,٤٩٩)	-	-	(١٥٢,٧٧٩)	(٧٢٠)	-	استيعادات خلال السنة
١,١٢٤,٤٢٤,٢٩٢	١٤,٢٥٠	٣٨,٠٥٠,٥٩٠	٢,١٠٨,٩٧٤	٧٦٩,٣٦٢,٢٠٢	٣١٤,٨٨٨,٢٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٠١٩,١٧٢	٢٠١,٦٠٠	٦٠,٥٢٥	١٩٦,٢٠٩	١٣,٣٦٦,٤٣٦	٢,١٩٤,٤٠٢	إضافات خلال السنة
-	-	-	٨١,٣٥٩	-	(٨١,٣٥٩)	تحويلات بين فئات الأصول
(٦٨٧,٥٥١)	-	-	-	(٦٨٧,٥٥١)	-	استيعادات خلال السنة
١,١٣٩,٧٥٥,٩١٣	٢١٥,٨٥٠	٣٨,١١١,١١٥	٢,٣٨٦,٥٤٢	٧٨٢,٠٤١,٠٨٧	٣١٧,٠٠١,٣١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						مجمع الاستهلاك
٣٨٠,٧٩١,٧٥٣	-	٣٥,٧٩٠,٩٥٣	١,٣٤٨,٨٦٤	٢٦٩,٤٧٩,٢٢٩	٧٤,١٧٢,٧٠٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥١,٣٦٠,٠١٧	-	٧٧,٥٥٩	١٦٢,١٦٤	٤٠,٣٣٧,٠٨٦	١٠,٧٨٣,٢٠٨	المحمل على السنة
(١٥١,٩٤٦)	-	-	(١٥١,٢٢٦)	(٧٢٠)	-	إستيعادات خلال السنة
٤٣١,٩٩٩,٨٢٤	-	٣٥,٨٦٨,٥١٢	١,٣٥٩,٨٠٢	٣٠٩,٨١٥,٥٩٥	٨٤,٩٥٥,٩١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥١,٦٩٧,٤٣١	-	٨٣,٦٨٧	٢٢٤,٥٩٠	٤٠,٥٤٨,٢٧٠	١٠,٨٤٠,٨٨٤	المحمل على السنة
-	-	-	٢٢,٦٧١	-	(٢٢,٦٧١)	تحويلات بين فئات الأصول
(٣١٩,٣٣٦)	-	-	-	(٣١٩,٣٣٦)	-	استيعادات خلال السنة
٤٨٣,٣٧٧,٩١٩	-	٣٥,٩٥٢,١٩٩	١,٦٠٧,٠٦٣	٣٥٠,٠٤٤,٥٢٩	٩٥,٧٧٤,١٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						صافي القيمة الدفترية:
٦٥٦,٣٧٧,٩٩٤	٢١٥,٨٥٠	٢,١٥٨,٩١٦	٧٧٩,٤٧٩	٤٣١,٩٩٦,٥٥٨	٢٢١,٢٢٧,١٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٩٢,٤٢٤,٤٦٨	١٤,٢٥٠	٢,١٨٢,٠٧٨	٧٤٩,١٧٢	٤٥٩,٥٤٦,٦٠٧	٢٢٩,٩٣٢,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 "٢" 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).

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

توزيع الاهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥١,٢٨٤,٤٨٧	٥١,٦١٧,٨٧١	تكلفة الإيرادات
٢١,٦٨٠	٢٤,٩٠٣	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)
٥٣,٨٥٠	٥٤,٦٥٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٥١,٣٦٠,٠١٧	٥١,٦٩٧,٤٣١	

٥- الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برنامج الشركة ، بالإضافة إلى رسوم استكشاف ورخصة 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 ٢٠٢٥ م هي كما يلي:

المجموع	رسوم استكشاف ورخصة	برامج	التكلفة
٣,٠٣٨,٨٢٥	١,٢٤٤,٨١٠	١,٧٩٤,٠١٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	إضافات خلال السنة
٣,٠٣٨,٨٢٥	١,٢٤٤,٨١٠	١,٧٩٤,٠١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٣,٠٣٨,٨٢٥	١,٢٤٤,٨١٠	١,٧٩٤,٠١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الإطفاء المتراكم
١,٨١٤,٨٣١	١٢٩,٥٩٨	١,٦٨٥,٢٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩٦,٠٢٢	١٢٤,٤٨٠	٧١,٥٤٢	المحمل خلال السنة
٢,٠١٠,٨٥٣	٢٥٤,٠٧٨	١,٧٥٦,٧٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٧,٩٤٣	١٢٤,٤٨١	٢٣,٤٦٢	المحمل خلال السنة
٢,١٥٨,٧٩٦	٣٧٨,٥٥٩	١,٧٨٠,٢٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٨٠,٠٢٩	٨٦٦,٢٥١	١٣,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٧٧,٩٧٢	٩٩٠,٧٣٢	٣٧,٢٤٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٨,٤٧٠	١٤٠,٣٩١	تكلفة الإيرادات
٧,٥٥٢	٧,٥٥٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١٩٦,٠٢٢	١٤٧,٩٤٣	

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٦- حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

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

أ- الحركة على حق استخدام الأصول:

إجمالي حق استخدام الأصول	حق استخدام الأصول (سيارات)	حق استخدام الأصول (مباني)	
			التكلفة
٣,٩٤٥,٧٨٢	٩٨٣,١٦٠	٢,٩٦٢,٦٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
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
-	-	-	إضافات خلال السنة
(١,١٣٤,٢٣٦)	(٩٠٥,٤٨٣)	(٢٢٨,٧٥٣)	إستبعادات خلال السنة *
٢,٠٤٨,٦٠٦	٤٦٥,٧٧١	١,٥٨٢,٨٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الاستهلاك المتراكم
٣,١٢٣,٤٥٥	٣٧٤,٦٧٩	٢,٧٤٨,٧٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠٨١,٠٦١	٣٨٥,٩٤٢	٦٩٥,١١٩	المحمل على السنة
(٢,٧٣٣,٨٦٨)	-	(٢,٧٣٣,٨٦٨)	إستبعادات خلال السنة
١,٤٧٠,٦٤٨	٧٦٠,٦٢١	٧١٠,٠٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٢٣,٠٨٩	٣٨٣,٧٢١	٧٣٩,٣٦٨	المحمل على السنة
(١,١٣٤,٢٣٦)	(٩٠٥,٤٨٣)	(٢٢٨,٧٥٣)	إستبعادات خلال السنة
١,٤٥٩,٥٠١	٢٣٨,٨٥٩	١,٢٢٠,٦٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية:
٥٨٩,١٠٥	٢٢٦,٩١٢	٣٦٢,١٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧١٢,١٩٤	٦١٠,٦٣٣	١,١٠١,٥٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تتمثل الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٥ م في انتهاء بعض عقود إيجار المباني والسيارات المؤجرة.

توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢٤,٥٥٤	٢١٧,٥٩٠	تكلفة الإيرادات
١٩١,٥٠٢	١١٣,٦٠٠	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)
٦٦٥,٠٠٥	٧٩١,٨٩٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١,٠٨١,٠٦١	١,١٢٣,٠٨٩	

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

٦- حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)
ب- الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٩١,٣٠٩	١,٣٩١,٢٧١	الرصيد في بداية السنة
١,٩٧٠,٩٢٨	-	إضافات خلال السنة
٥٥,٤٩٢	٥٧,٩٨٠	اطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح رقم ٢١)
(١,٣٢٦,٤٥٨)	(٤٠١,٧٣٠)	المسدد خلال السنة
١,٣٩١,٢٧١	١,٠٤٧,٥٢١	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٩٤,٣٢٩	٧١,٢٩٨	الجزء غير المتداول
٣٩٦,٩٤٢	٩٧٦,٢٢٣	الجزء المتداول
١,٣٩١,٢٧١	١,٠٤٧,٥٢١	

٧- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما تظهر في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى صافي التغيير في القيمة العادلة المعترف به ضمن الدخل الشامل الأخر خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٠,٠٤٢	٢٠٣,٥١٠	رصيد الاستثمار في بداية السنة
-	٤,٨٣٠	الإضافات خلال السنة (اكتتاب)
٧٣,٤٦٨	(١١١,٩٨٦)	صافي التغيير في القيمة العادلة خلال الفترة (الدخل الشامل الأخر)
٢٠٣,٥١٠	٩٦,٣٥٤	رصيد الاستثمار في نهاية السنة

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

يمثل هذا الاحتياطي صافي الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠١,٧٠٦	١٧٥,١٧٤	رصيد الإحتياطي أول السنة
٧٣,٤٦٨	(١١١,٩٨٦)	(خسائر) / أرباح التغيير في القيمة العادلة
١٧٥,١٧٤	٦٣,١٨٨	رصيد الإحتياطي آخر السنة

تتمثل الاستثمارات في أسهم شركة مدرجة (شركة أكوا باور) وكان عدد الاسهم المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م عدد ٥٣٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م عدد ٥٠٧ سهم) وقد تم قياس القيمة العادلة وفقا لسعر السهم المعلن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. خلال الفترة، قامت الشركة بالاكنتاب في أسهم إضافية (أسهم حقوق الأولوية) في شركة أكوا باور بتاريخ يوليو ٢٠٢٥، وتم إثبات قيمة الاكنتاب ضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. اختارت الشركة هذه الأصول المالية كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كاستثمارات استراتيجية في الأسهم لا يتم الاحتفاظ بها لأغراض التداول.

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨٠,٧٦٥,٨٧٤	٤١١,٠٨٤,٧٦٤	إنتاج غير تام*
٢٦,٧٩٥,١٩٧	٢٧,٥٧٦,٧٦٢	قطع غيار
٧,٨٨١,٥١٠	٦,٨٩١,٧٤٥	مواد خام
٤,٨٧٥,٨٧٧	٥,٢١٦,٣١٠	إنتاج تام
١٦,١٦٩,٩٦٩	١٧,٥٩٨,٢٩٧	وقود وزيوت ومستهلكات
٢,٥٦٠,٢١٢	١,٨٩٨,٨٥٧	مواد تعبئة وتغليف
(٧٦٠,٨٨٩)	(١,٥٢٤,٩٦٢)	إنخفاض في مخزون قطع الغيار**
٤٣٨,٢٨٧,٧٥٠	٤٦٨,٧٤١,٧٧٣	

* يتألف الإنتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الأسمنت (الإنتاج التام للشركة)، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في ساحات واسعة في أرض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً لتقدير إدارة الإنتاج في الشركة.

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

الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة والمستهلكات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٦٠,٨٨٩	الرصيد في بداية السنة
٧٦٠,٨٨٩	٧٦٤,٠٧٣	مكون خلال السنة
٧٦٠,٨٨٩	١,٥٢٤,٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٣٥٣,٢٤٣	٩,٠٣٢,٠٢٧	ذمم مدينة
(٨٧٢,٩٢٩)	(٨٧٢,٩٢٩)	(يخصم): مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٧,٤٨٠,٣١٤	٨,١٥٩,٠٩٨	الذمم المدينة، بالصافي
١,٩٩٠,٧٠٧	١,٩٧٣,٩٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٤٧١,٠٢١	١٠,١٣٣,٠٨٨	
٦,٠٣٨,٨٥٥	٣,٩٥٨,٧٩٩	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
١٥,٥٠٩,٨٧٦	١٤,٠٩١,٨٨٧	

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون (تتمة)

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٥٠٨,١٦٢	٨,٢٩٣,٧٧٦	من يوم حتى ٩٠ يوم
٩٨,٨٧٠	-	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
-	-	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٧٤٦,٢١١	٧٣٨,٢٥١	أكثر من ٣٦٠ يوم
٨,٣٥٣,٢٤٣	٩,٠٣٢,٠٢٧	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٤٩٢,١٩٥	٦,٦٥٢,٢٨٨	نقد لدى البنوك
٣٢,٦٦٤	٢٧,٦٣٩	نقد بالصندوق
٢٧,٥١٤,٨٦٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مالية عالية السيولة *
٣٥,٠٣٩,٧٢٤	١٦,٦٧٩,٩٢٧	

* يتمثل المبلغ في قيمة حساب العائد الاسلامي لدى بنك الرياض و استثمارات في وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع بالإضافة الى المضاربة في أعمال الخزينة وهي استثمارات عالية السيولة ومعدل مخاطرة منخفض وقد تحقق أرباح من تلك الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٧٦,١١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٦٠٨,٦٣١ 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض خلال السنة
٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
(٥,٩٦٢,٤٨٠)	(٢,٩٠٤,٥٣٣)	(يخصم) :تكاليف تمويل إدارية مؤجلة *
٢٧٧,٠٣٧,٥٢٠	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	الرصيد كما في نهاية السنة
		تم تبويب رصيد القرض كما يلي:
٧٦,٩٤٢,٠٥٣	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	-	الجزء غير المتداول من صندوق التنمية الصناعية

* يوضح الجدول التالي حركة تكاليف التمويل الإدارية المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٠٠٦,٣٠٩	٥,٩٦٢,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
(٤,٠٤٣,٨٢٩)	(٣,٠٥٧,٩٤٧)	إطفاء تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٥,٩٦٢,٤٨٠	٢,٩٠٤,٥٣٣	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 المخصصة مقدماً عند استلام القرض، ويتم إطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال، ويتم تحمل رسوم المتابعة على التزامات ذلك 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).

١٢- قرض صندوق التنمية الصناعية (تتمة)

- 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 الأخر 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.

- تتضمن اتفاقيات القرض علي بعض التعهدات ومواعيد محددة لسداد أقساط القرض وبموجب شروط هذه الاتفاقيات يحق للصندوق المطالبة بالسداد الفوري للقرض إذا لم يتم الوفاء بأي من تلك التعهدات أو مواعيد السداد، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، لم يتم سداد القسط وفق شروط التعاقد وتم اشعار الشركة من قبل الصندوق بخطاب استحقاق كامل مبلغ القرض الأمر الذي استوجب إعادة تبويب المطلوبات الغير متداولة الى متداولة .

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

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٠٢٥م	-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٧م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨م	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠

١٣- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك الرياض بتاريخ في ٢٣ ابريل ٢٠١٩م والمجددة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٦م، بضمان سند الأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٤ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشترتات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستندية.

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 ٢٠١٨م بتعيين خبير متخصص في مجالات تقدير القيم الحالية للمخصصات والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات وذلك لتقدير القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة، قامت الشركة بإثبات تكلفة إعادة تأهيل المحجر للرخصة رقم (١٤٣٣٥٢) بناء على دراسة فنية صادرة من خبير معتمد مختص في قطاع التعدين خلال عام ٢٠٢٥م بناء على طلب وزارة الصناعة والثروة المعدنية .

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

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

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، وقامت الشركة باثبات تكلفة إعادة تأهيل المحجر للرخصة رقم (١٤٤٤٤١) بناء على دراسة فنية صادرة من خبير معتمد مختص في قطاع التعدين بناء على طلب وزارة الصناعة والثروة المعدنية.
إن حركة مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة
٣,٧٥٦,٤٠٣	٥,٨٦٠,٥٣٣	إضافات القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل المحجر خلال السنة
٧,٨٦٢,٢٧٠	٩,٩٦٦,٤٠٠	إجمالي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل

الفائدة الفعلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٣٠٤,٧٠١	٩,٥٦٠,٩٣٢	الفائدة الفعلية في بداية السنة
١,٢٥٦,٢٣١	١,٣٥٥,٨١٧	الفائدة الفعلية المحملة على السنة (ايضاح ٢١)
٩,٥٦٠,٩٣٢	١٠,٩١٦,٧٤٩	الفائدة الفعلية في نهاية السنة
١٧,٤٢٣,٢٠٢	٢٠,٨٨٣,١٤٩	صافي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل

١٥- التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
%٥,٢٥	%٤,٥٥	معدل الخصم
%٦,٧٥	%٦,٠٥	معدل زيادة المزايا

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٤٥٢,٩٩٠	٤,٠٨٠,٦١٨	رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة
٦١٠,٥٦٢	٦٩٨,٧١٥	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
١٦٠,٦٠٥	٢٢١,١٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة

المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣٤,٥٥٩	٢١٩,٥٦٠	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٣٧٨,٠٩٨)	(٥٤٧,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤,٠٨٠,٦١٨	٤,٦٧٣,٠٦٩	رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ر.س.))

١٥-التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ج- الحساسية في إلتزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
		أساس	
٤,١٥٩,٠٧٢	٤,٧٦٥,٥٢٧	زيادة بنسبة + ٠,٥ %	
٤,٠٠٥,٩٦٩	٤,٥٨٥,٣٤٨	نقص بنسبة - ٠,٥ %	معدل التغير في الرواتب
		أساس	
٣,٩٧٨,٧٢٤	٤,٥٥٣,٩٠٦	زيادة بنسبة + ٠,٥ %	
٤,١٨٨,٥٩١	٤,٧٩٩,٦٦٤	نقص بنسبة - ٠,٥ %	معدل الخصم
			افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
٣٩	٤٠		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
٥	٥		متوسط سنوات الخبرة السابقة

١٦- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢٥,٢٣٥,٥٢١	٢٥,٧٢٧,١٤٣		ذمم مقاولين وموردين
٢٥,٥٢٤,٤٦٤	٢٨,٩٦٦,٨٥٤		رسوم استغلال – وزارة الصناعة والثروة المعدنية (*)
١,٦٦١,٤١٥	١,٦٦١,٤١٥		مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة (**)
٢,٧٧٨,٣٥٦	٢,٦١١,٤٩٢		مصروفات مستحقة
١,٩٣٩,٠٠٦	١,٤٧٠,٨٠٧		مصروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (***)
١,٥٠١,٠٨٢	١,١٣٧,٨٩١		مستحقات موظفين
٦٤١,٢٧٨	١,٠٠٥,٧٨٠		دفعات مقدمة من العملاء
٣,٠٩٨,٩٤٠	٣,٣٥٣,٨٤٠		ضريبة قيمة مضافة واستقطاع
٦٢,٣٨٠,٠٦٢	٦٥,٩٣٥,٢٢٢		

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

** يتمثل المبلغ في قيمة مخصص مكون لصيانة صوامع الشركة وخط الانتاج خلال الفترة اللاحقة.

*** يتمثل مصروف 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) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٤٥٨,٧١٥	٨,٢٩٩,٦٤٤	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٢٠٥,٩٨٥	٥,٤٨٣,٣٠٥	المكون خلال السنة
(٩,٣٦٥,٠٥٦)	(٧,٩٩٧,٠٦٤)	المسدد خلال السنة
٨,٢٩٩,٦٤٤	٥,٧٨٥,٨٨٥	الرصيد كما في نهاية السنة

ب) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٤ م وتم الحصول على الشهادة الزكوية عن تلك السنوات.

١٨- المبيعات وتكلفة المبيعات

- تتمثل إيرادات الشركة بالمبيعات الناتجة عن الأسمنت السائب والمعبأ، 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 ٢٠٢٥ م : ٢٧٩,٠٥٧,٤٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٦٥,٥٩٠,٣٤٨ 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 ٢٠٢٥ م : ٢٠٢,٠٨٩,٨٠٤ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٨٢,٦٦٧,٦٦٧ ريال سعودي).

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

١٩- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٠١٦,٨٢٤	٢,٩٥١,٨٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩١,٥٠٢	١١٣,٦٠٠	استهلاك حق استخدام الأصول
١٣,٦٣٨	١٠٠,٢٧٩	إيجارات
٢١,٦٨٠	٢٤,٩٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٧,٧٨٠	٤٣٦,٤٤٢	أخرى
٣,٦٢١,٤٢٤	٣,٦٢٧,٠٤٩	

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٥٧٥,٥٠٩	٦,٨٣٩,٣٩٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٠٢٩,٥٠٠	١,٩٨٧,٥٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
٢,٨٧٤,٩١١	١,٥٩٣,٨٣٤	استشارات واتعاب مهنية
٥٠٠,٨٨٦	٥٠٣,٨٢٣	مصاريف إدارة سجل المساهمين
٦٦٥,٠٠٥	٧٩١,٨٩٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٩٧,٦٢٣	٥٦٢,٥٢٩	الدعم الفني للبرامج الحاسوبية
٧٢,٣١٩	٦٤,٦٠٥	رسوم حكومية
٣٦٤,٦٥٢	٤٢٨,٦٧٠	تأمين طبي
٧,٥٥٢	٧,٥٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٣,٨٥٠	٥٤,٦٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٨,٦٠٨	٣٠٧,١٧٧	أخرى
١٤,٠٣٠,٤١٥	١٣,١٤١,٦٤٠	

٢١- تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٥٠٨,١٧٢	٤,٩٠٧,٨٠١	رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية
٤,٠٤٣,٨٢٩	٣,٠٥٧,٩٤٧	إطفاء تكاليف تمويل إدارية مؤجلة لقرض الصندوق
١,٢٥٦,٢٣١	١,٣٥٥,٨١٧	خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٥٥,٤٩٢	٥٧,٩٨٠	إطفاء فوائد التزامات التأجير
١١,٨٦٣,٧٢٤	٩,٣٧٩,٥٤٥	

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

٢٢- إيرادات أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٦٠٨,٦٣١	٢٧٦,١١٢	أرباح استثمارات مالية عالية السيولة
٧٤٨,٦١٨	٦٤٩,٨١٣	أخرى
٢,٣٥٧,٢٤٩	٩٢٥,٩٢٥	

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة، ومع احتفاظها بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوضت صلاحية تصميم وتشغيل الإجراءات التي تضمن التنفيذ الفعال لتلك الأهداف والسياسات إلى الإدارة المالية بالشركة. ويتمثل الهدف العام للإدارة في وضع سياسات تسعى إلى الحد من المخاطر قدر الإمكان دون التأثير سلباً بشكل غير مبرر على قدرة الشركة التنافسية ومرونتها.

تتعرض الشركة، من خلال عملياتها، للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار الفائدة
- مخاطر العملة
- مخاطر الأسعار الأخرى
- مخاطر القيمة العادلة

وكما هو الحال في جميع المنشآت الأخرى، تتعرض الشركة لمخاطر تنشأ من استخدامها للأدوات المالية. يوضح هذا الإيضاح أهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، بالإضافة إلى الأساليب المستخدمة لقياسها. كما يتم عرض معلومات كمية إضافية بشأن هذه المخاطر ضمن القوائم المالية. لم تطرأ أية تغييرات جوهرية على تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية، أو على أهدافها أو سياساتها أو إجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو على الأساليب المستخدمة لقياسها مقارنة بالفترة السابقة، ما لم يُذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الإلتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات المطلوبة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الحالية	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	أكثر من ٣ أشهر	الإجمالي
الموجودات المالية	٩,٠٣٢,٠٢٧	٨,٢٩٣,٧٧٦	-	٧٣٨,٢٥١	٩,٠٣٢,٠٢٧
ذمم مدينة	٩,٠٣٢,٠٢٧	٨,٢٩٣,٧٧٦	-	٧٣٨,٢٥١	٩,٠٣٢,٠٢٧
الإجمالي المطلوبات المالية					
		٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠			
قرض صندوق التنمية الصناعية	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	*	-	-	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
التزامات تأجير	١,٠٤٧,٥٢١	٤١,٦٧٠	٩٥٢,٩١٩	٧٤,٧٨٦	١,٠٦٩,٣٧٥
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٣٢,٦٠٨,٧٤٧	٣٢,٦٠٨,٧٤٧	-	-	٣٢,٦٠٨,٧٤٧
الإجمالي	٢٣٦,٦٧٨,١٢٢	٢٣٥,٦٥٠,٤١	٩٥٢,٩١٩	٧٤,٧٨٦	٢٣٦,٦٧٨,١٢٢
		٧			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الحالية	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	أكثر من ٣ أشهر	الإجمالي
الموجودات المالية	٨,٣٥٣,٢٤٣	٧,٥٠٨,١٦٢	٩٨,٨٧٠	٧٤٦,٢١١	٨,٣٥٣,٢٤٣
ذمم مدينة	٨,٣٥٣,٢٤٣	٧,٥٠٨,١٦٢	٩٨,٨٧٠	٧٤٦,٢١١	٨,٣٥٣,٢٤٣
الإجمالي المطلوبات المالية					
قرض صندوق التنمية الصناعية	٢٧٧,٠٣٧,٥٢٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠
التزامات تأجير	١,٣٩١,٢٧١	١٢٢,٨١١	٢٨٧,٢٩٢	١,٠٦٢,٣٥٥	١,٤٧٢,٤٥٨
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٣٣,١١٥,٣٨٠	٣٣,١١٥,٣٨٠	-	-	٣٣,١١٥,٣٨٠
الإجمالي	٣١٧,٥٨٧,٨٣٨	٧٣,٢٣٨,١٩١	٤٠,٢٨٧,٢٩٢	٢٠٤,٠٦٢,٣٥٥	٣١٧,٥٨٧,٨٣٨

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة عن إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدد من الأطراف المقابلة يمارسون أنشطة أعمال متشابهة، أو يعملون في نفس المنطقة الجغرافية، أو يتمتعون بخصائص اقتصادية قد تؤدي إلى إخفاقهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

وللحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بوضع إجراءات اعتماد رسمية يتم بموجبها تحديد حدود ائتمانية لعملائها، وذلك استنادًا إلى تقييمات شاملة للعملاء وسجلات السداد السابقة. كما تقوم الإدارة بمتابعة التعرض الائتماني المرتبط بعملائها بشكل مستمر، وتكوين مخصص مقابل الأرصدة التي ترى وجود شكوك حول قابليتها للتحصيل. ويتم كذلك مراقبة أرصدة العملاء القائمة بصورة دورية. يتم إيداع النقدية وما في حكمها لدى بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية قوية. وتنشأ أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى أساسًا من عملاء في السوق المحلي، كما أن بعض الأرصدة مضمونة بخطابات ضمان بنكية سارية صادرة عن بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

يتم عرض الذمم المدينة التجارية والأخرى بقيمتها القابلة للتحقق المقدرة. وتأخذ الإدارة في الاعتبار معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة، مثل:

(أ) التغيرات الفعلية أو المتوقعة ذات الأثر السلبي الجوهري في بيئة الأعمال.

(ب) التغيرات الفعلية أو المتوقعة الجوهريّة في نتائج تشغيل الطرف المقابل.

(ج) الأوضاع المالية أو الاقتصادية المتوقعة أن تؤدي إلى تغير جوهري في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.

(د) الزيادة الجوهريّة في مخاطر الائتمان على أدوات مالية أخرى لنفس الطرف المقابل.

(هـ) التغيرات الجوهريّة في قيمة الضمانات الداعمة للالتزام أو في جودة الضمانات المقدمة من أطراف ثالثة أو وسائل تعزيز الائتمان.

ويتمثل الحد الأقصى الإجمالي لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥,٠٠٧,٠٦٠	١٦,٦٥٢,٢٨٨	نقد وما في حكمه
٧,٤٨٠,٣١٤	٨,١٥٩,٠٩٨	ذمم مدينة، صافي
٤٢,٤٨٧,٣٧٤	٢٤,٨١١,٣٨٦	

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل الإدارة وفقًا لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة المعتمدة لإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء. ويتم تقييم الجودة الائتمانية لكل عميل استنادًا إلى نموذج تقييم ائتماني شامل، ويتم تحديد حدود ائتمانية فردية وفقًا لنتائج هذا التقييم.

تقوم الشركة بتوريد بضائعها لعدد كبير من العملاء، كما أن الذمم المدينة التجارية لمعظم العملاء مغطاة بخطابات ضمان. ويتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.

وتستند نسب المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من شرائح العملاء ذات أنماط خسائر متشابهة (مثل: المنطقة الجغرافية، نوع الخدمة، نوع العميل وتصنيفه الائتماني، ومدى التغطية بخطابات اعتماد أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يعكس احتساب المخصص النتائج المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة في تاريخ التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالأوضاع الاقتصادية المستقبلية.

ويتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدفق (Flow Rate Method) استناداً إلى احتمالية انتقال الذمم المدينة عبر مراحل متتالية من التعثر. ويتم احتساب معدلات التدفق بشكل منفصل للتعرضات ضمن فئات مختلفة من العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

ويكون تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٥٠٨,١٦٢	٨,٢٩٣,٧٧٦	من يوم حتى ٩٠ يوم
٩٨,٨٧٠	-	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
-	-	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٧٤٦,٢١١	٧٣٨,٢٥١	أكثر من ٣٦٠ يوم
٨,٣٥٣,٢٤٣	٩,٠٣٢,٠٢٧	

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان، ويتم تعديلها لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية السائدة خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية، ورؤية الشركة بشأن الأوضاع الاقتصادية المتوقعة خلال الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام الشركة للأدوات المالية القابلة للتداول، والأدوات المالية المقومة بالفائدة، والأدوات المالية بالعملة الأجنبية. وتتمثل هذه المخاطر في احتمال تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة (مخاطر أسعار الفائدة)، أو أسعار صرف العملات الأجنبية (مخاطر العملة)، أو عوامل سوقية أخرى (مخاطر الأسعار الأخرى).

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر الناتجة عن احتمال تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق.

لا تتعرض الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي لمخاطر تقلب التدفقات النقدية الناتجة عن معدل الفائدة فيما يتعلق بالافتراض، حيث إن جميع قروض الشركة ذات معدل فائدة ثابت. وتتمثل سياسة الشركة حالياً في أن تكون جميع الاقتراضات الخارجية (باستثناء تسهيلات السحب على المكشوف قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار) ذات معدل فائدة ثابت. وعند رغبة الشركة في تغيير حجم الدين الخارجي ذي المعدل الثابت، فإنها تقوم بذلك من خلال إعادة التمويل أو السداد أو الحصول على تمويل بديل.

وعلى الرغم من أن الإدارة تقر بأن هذه السياسة لا تحمي الشركة بالكامل من مخاطر دفع معدلات فائدة أعلى من المعدلات السائدة في السوق، ولا تلغي بالكامل مخاطر تقلب التدفقات النقدية المرتبطة بتغير مدفوعات الفائدة، إلا أنها ترى أن هذه السياسة تحقق توازناً مناسباً بين مستويات التعرض لتلك المخاطر.

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

خلال عام ٢٠٢٥، لم يتم الحصول على اقتراضات جديدة ذات معدل فائدة متغير. وتقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بشكل ربع سنوي.

ويتم إجراء تحليل حساسية باستخدام أسلوب المحاكاة على المطلوبات التي تمثل المراكز الرئيسية الخاضعة للفائدة. ويتم إعداد عدة سيناريوهات مع الأخذ في الاعتبار إعادة التمويل، وتجديد المراكز القائمة، والتمويل البديل، وأدوات التحوط. واستنادًا إلى نتائج المحاكاة، يتم قياس الأثر على الربح أو الخسارة وصافي الأصول في حال حدوث تغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (وهي أقصى تغير متوقع بشكل معقول في أسعار الفائدة؛ حيث تمثل نقطة الأساس ١٠٠/١ من نقطة مئوية).

رصيد القروض كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قروض صندوق التنمية الصناعية
٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	

لم تقم الشركة بإجراء تحليل الحساسية على هذه القروض نظرًا لأنها ذات معدل فائدة ثابت، وبالتالي لا تتعرض لمخاطر تقلب أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي المخاطر الناتجة عن احتمال تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتنشأ مخاطر العملة عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية، وكذلك الموجودات والمطلوبات المعترف بها، مقومة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للشركة.

ويقصر تعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية بشكل رئيسي على المعاملات المقومة بالدولار الأمريكي ("USD") واليورو ("EUR").

العملة	الأصول المالية	الإلتزامات المالية	صافي التعرض
الدولار			
نقد وما في حكمه	٥٠,٠٧٨	-	٥٠,٠٧٨
ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ودائنون آخرون	-	(١٤٠,١٨٠)	(١٤٠,١٨٠)
	٥٠,٠٧٨	(١٤٠,١٨٠)	(٩٠,١٠٢)
اليورو			
نقد وما في حكمه	٢٨٣,٥٨٧	(١,٠٣٠,٧٠٢)	(٧٤٧,١١٥)
ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ودائنون آخرون	-	-	-
	٢٨٣,٥٨٧	(١,٠٣٠,٧٠٢)	(٧٤٧,١١٥)
	٢٨٣,٥٨٧	(١,٠٣٠,٧٠٢)	(٧٤٧,١١٥)
	٣٣٣,٦٦٥	(١,١٧٠,٨٨٢)	(٨٣٧,٢١٧)

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

تحليل الحساسية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
١ ﷲ نقص	١ ﷲ زيادة	١ ﷲ نقص	١ ﷲ زيادة	
٢٩,٢٧٦	(٢٩,٢٧٦)	٩٠,١٠٢	(٩٠,١٠٢)	دولار أمريكي
(١,٢٢٦,٧٥١)	١,٢٢٦,٧٥١	٧٤٧,١١٥	(٧٤٧,١١٥)	يورو

مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر الأسعار هي المخاطر الناتجة عن احتمال تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر معدل العمولة الخاصة (ويشار إليها أيضًا بمخاطر أسعار الفائدة أو معدل العمولة) أو مخاطر العملة، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية نفسها أو بالجهة المصدرة لها، أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر الأسعار من الاستثمارات المحتفظ بها والمصنفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. وتقوم الشركة بمراقبة الأسعار بشكل مستمر لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

يلخص الجدول أدناه أثر الزيادة أو الانخفاض في أسعار السوق على استثمارات الشركة في الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. ويستند التحليل إلى افتراض أن أسعار الأسهم قد ارتفعت أو انخفضت بنسبة ٥,٠٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، وأن جميع استثمارات الشركة تحركت بما يتماشى مع أسعار السوق.

الأثر على الدخل الشامل الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأثر على الدخل الشامل الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أدوات ذات سعر متغير زيادة سعر السهم بنسبة ٥,٠٪ انخفاض سعر السهم بنسبة ٥,٠٪
١,٠١٨	٤٨٢	
(١,٠١٨)	(٤٨٢)	

القيمة العادلة

هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه مقابل تحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو في حال عدم وجوده، في السوق الأكثر ملاءمة الذي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء الخاصة به.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن الجدول معلومات عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت قيمتها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	التكلفة المطفأة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٦,٣٥٤	-	-	٩٦,٣٥٤	٩٦,٣٥٤	-	٩٦,٣٥٤
						استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٦,٣٥٤	-	-	٩٦,٣٥٤	٩٦,٣٥٤	-	٩٦,٣٥٤
						الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٩,٠٣٢,٠٢٧	٩,٠٣٢,٠٢٧	-
						ذمم مدينة
-	-	-	-	١٦,٦٧٩,٩٢٧	١٦,٦٧٩,٩٢٧	-
						النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٢٥,٧١١,٩٥٤	٢٥,٧١١,٩٥٤	-
						الإلتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-
						قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	-	-	١,٠٦٩,٣٧٥	١,٠٦٩,٣٧٥	-
						التزامات تأجير
-	-	-	-	٣٢,٦٠٨,٧٤٧	٣٢,٦٠٨,٧٤٧	-
						ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	-	-	٢٣٦,٦٧٨,١٢٢	٢٣٦,٦٧٨,١٢٢	-

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	التكلفة المطفأة	الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة		
٢٠٣,٥١٠	-	-	٢٠٣,٥١٠	٢٠٣,٥١٠	-	٢٠٣,٥١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٣,٥١٠	-	-	٢٠٣,٥١٠	٢٠٣,٥١٠	-	٢٠٣,٥١٠	
الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
-	-	-	-	٨,٣٥٣,٢٤٣	٨,٣٥٣,٢٤٣	-	ذمم مدينة
-	-	-	-	٣٥,٠٣٩,٧٢٤	٣٥,٠٣٩,٧٢٤	-	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٤٣,٣٩٢,٩٦٧	٤٣,٣٩٢,٩٦٧	-	
الإلتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
-	-	-	-	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	-	-	١,٤٧٢,٤٥٨	١,٤٧٢,٤٥٨	-	التزامات تأجير
-	-	-	-	٣٣,١١٥,٣٨٠	٣٣,١١٥,٣٨٠	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	-	-	٣١٧,٥٨٧,٨٣٨	٣١٧,٥٨٧,٨٣٨	-	

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي (ﷲ))

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
٥,٥٩٧,٠٣٤	٥,٨٨٢,٩٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها ومكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور واللجان الأخرى	الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

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:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٧,٧١٩,١٨٤	٤٥,٧٧٥,١٢٥	صافي ربح السنة
سهم	سهم	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
ريال / سهم	ريال / سهم	
٠,٨٧	٠,٨٣	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٢٦- إرتباطات وأسمالية والتزامات محتملة

- لدى الشركة إرتباطات وأسمالية تتمثل في شراء معدات أساسية للمصنع بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي، تم دفع مبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي التكلفة والمبلغ المتبقي هو ٦,٢ مليون ريال سعودي.
- تم توقيع عقد مقاوله بمبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي، وهو عقد مقاوله مبرم مع أحد المقاولين المحليين، وذلك لتنفيذ أعمال ربط مصنع الشركة بشبكة الشركة السعودية للكهرباء.
- ليس لدى الشركة أية التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦ م).