شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٤٢

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢ ٠٠٢ ٤٢٥٤
فاكس : ٣ ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل

إلى الســـادة / مساهمي شركة أسمنت المدينة المحترمين

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") و الشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الموحدة"* الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة

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

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

إثبات الإيرادات

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت إيرادات المجموعة ٥٢٠,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. بالإشارة الى السياسة المحاسبية رقم (٤-٤) ، تقوم المجموعة 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 ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمته الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	– قمنا بتقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة 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، وكذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك اختلافات جوهرية أو تقلبات هامة فى ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية – قمنا بفحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات بالمبالغ الصحيحة وفى فتراتها الصحيحة.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

وجود المخزون	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا**
كما هو مُبين في الإيضاح رقم (١١)، بلغت القيمة الدفترية لمخزون المجموعة ١٥٦,٤١٩,٤٨٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تتضمن القيمة الدفترية مخزون كلنكر (انتاج تحت التشغيل) بمبلغ ٦٨,٥٦٩,٠٨٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. بما أن تحديد وزن هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، تقوم الأدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق الحصول على قياس أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام؛ حيث يقوم فريق المعاينة الذي يتم الاستعانة به من الإدارة 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 (انتاج تحت التشغيل) في نهاية السنة. الاطلاع على مزيد من التفاصيل بالسياسات المحاسبية الواردة في ايضاح (٤-١٠).	– 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 المجموعة الفعلي للمخزون. – قمنا بتقييم كفاءة، وقدرات، وموضوعية فريق المعاينة الذي تم الاستعانة به من الإدارة في أعمال جرد مخزون الكلنكر. – حضرنا الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة بغرض ملاحظة تنفيذ إجراءات الإدارة الخاصة بالجرد، وتحديد المخزون المتقادم أو التالف، بالإضافة إلى تنفيذنا عمليات 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 المُستخدمة في تقدير الكمية الفعلية لأكوام مخزون الكلنكر، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للمنهجية المُستخدمة. – فحصنا كفاية الإفصاحات المُدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة من حيث توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة بالمخزون.

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

المعلومات الأخرى

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

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرَّفة بشكلٍ 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 الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة 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 المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً 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، وتُعَد التحريفات جوهرية 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 الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة 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 الجوهري 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.

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٤٢٥٤ ٠٠٢ ٩٢
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 للمجموعة.
- تقويم 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، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها .وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات .وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

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 نتعرف عليها 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 ايضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثمّ تُعَد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
س. ت : ١٠١٠٤٣٣٩٨٢
Riyadh
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

الرياض – المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٥م

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات	٦	١,١٩٠,٩٦٢,١٢٢	١,٢٤٠,٦٨١,٥٥٦
أصول حق الاستخدام	٧	٢,٤٢٠,٤٩٧	٢,٨٧٥,٣٠٠
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٨	٣,١٣٠,٨٠١	٣,٦٨٣,٢٩٥
استثمارات في مشروع مشترك	٩	٣,٦٠٧,٥٣٩	١,٩٧١,٠٠٠
أصول غير ملموسة	١٠	٧,٦٠٢,٩٢٠	٧,٧٢٦,٧٠١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٢٠٧,٧٢٣,٨٧٩	١,٢٥٦,٩٣٧,٨٥٢
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	١٥٦,٤١٩,٤٨٠	١٨٠,٢٢٤,٦٦٥
مدينون تجاريون	١٢	٤٤,١٤٣,٥٢٤	٣٦,٢٤٦,٤١٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	١٣٢,٣٥٨,٢١٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١٤	١٣,١٩٣,٢٣٥	١٩,١٥٨,٢١٤
ودائع مرابحات لأجل	١٥	٢١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
النقد ومُعادلات النقد	١٦	٤٢,٣٥٨,٢١٥	٤٣,٢٩٣,٩٠٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٨٧,٠٩١,١٩٨	٦٠٧,٢٨١,٤٠٥
إجمالي الموجودات		١,٨٩٤,٨١٥,٠٧٧	١,٨٦٤,٢١٩,٢٥٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٤-١	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧	-	٢١١,١٩٩,٨٧١
احتياطيات أخرى		(٤٣٨,٣٤٢)	(١,٢٦٤,٨٦٦)
أرباح مبقاة		٣٩٥,٥٦٨,٣٧٤	١٦٦,٢٤٨,٥٧٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٧٩٥,١٣٠,٠٣٢	١,٧٧٦,١٨٣,٥٧٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	١٩,٤٣٠,٦٥٣	١٩,٤٢٧,٠٧٢
الجزء غير المتداول من التزام تأجير	١٩	-	١,٢١٣,٧٧٢
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	٢٠	٧,٥٤٤,٧٩٤	٧,٢٥٤,٦٠٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٦,٩٧٥,٤٤٧	٢٧,٨٩٥,٤٤٩
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون		٢٩,٧٣٩,٩٩١	٢٥,٢٢١,٥٥٧
الجزء المتداول من التزام تأجير	١٩	١,٦٩٥,٣٩٦	١,١٦٩,٩٠٠
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢١	٢٨,٤٧٠,٤٥٧	٢١,٦٨١,٠٣٥
مخصص الزكاة الشرعية	٢٢	١٢,٨٠٣,٧٥٤	١٢,٠٦٧,٧٤١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٧٢,٧٠٩,٥٩٨	٦٠,١٤٠,٢٣٣
إجمالي المطلوبات		٩٩,٦٨٥,٠٤٥	٨٨,٠٣٥,٦٨٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٨٩٤,٨١٥,٠٧٧	١,٨٦٤,٢١٩,٢٥٧

Ka.

عبدالعزيز بن محمد السويدان
نائب الرئيس التنفيذي للشئون المالية والادارية

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الايرادات		٥٢٠,٨٣٦,٢٩١	٣٥٦,٤٦٩,٦٦٢
تكلفة الايرادات	٢٣	(٣٣٢,٢٩٥,٦٣٣)	(٢٤٦,٠٣٩,٧٥٣)
مجمل الربح		١٨٨,٥٤٠,٦٥٨	١١٠,٤٢٩,٩٠٩
مصروفات بيعية وتسويقية	٢٤	(١٥,٤٠٩,٣٩٣)	(٨,٨٥٢,٠٤٦)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	(٣٧,٢٣٨,٠٠٤)	(٢٨,٧١٤,٥٤٩)
ربح التشغيل		١٣٥,٨٩٣,٢٦١	٧٢,٨٦٣,٣١٤
أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	٨,٧٣٥,٠٩٠	٦,٢٥٥,٣٤٩
نصيب المجموعة في خسائر مشروع مشترك	٩	(٤٣٠,٣٨٢)	-
صافي إيرادات أخرى	٢٦	١٤,٥٧٤,١٨٣	١٦,٧١٤,٤٤٣
تكاليف التمويل	٢٧	(١,٣٠٠,١١٩)	(١,٢٩٢,٠٢١)
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٢	(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)
صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية		١٥٧,٢٣٢,٠٣٣	٩٤,٣٠١,٠٨٥
مصروف الزكاة الشرعية	٢٢	(١٣,١١٢,١٠٠)	(١٢,٣٠٠,٠٠٠)
صافي ربح السنة		١٤٤,١١٩,٩٣٣	٨٢,٠٠١,٠٨٥
بنود الدخل الشامل الآخر للسنة:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة			
(خسائر)/أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الأخر	٨	(٥٥٢,٤٩٤)	٤٢٦,١٤٠
ارباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٨	١,٣٧٩,٠١٨	٦٦٨,٨٥٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٤٤,٩٤٦,٤٥٧	٨٣,٠٩٦,٠٧٨
ربحية السهم			
ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة	٢٨	١,٠٣	٠,٥٩

عبدالعزيز بن محمد السويدان
نائب الرئيس التنفيذي للشئون المالية و الادارية

ماجد بن عبد الرحمن الحصيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاه	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,١٩٩,٨٧١	(١,٢٦٤,٨٦٦)	١٦٦,٢٤٨,٥٧٠	١,٧٧٦,١٨٣,٥٧٥
صافي ربح السنة	-	-	-	١٤٤,١١٩,٩٣٣	١٤٤,١١٩,٩٣٣
بنود الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٨٢٦,٥٢٤	-	٨٢٦,٥٢٤
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٨٢٦,٥٢٤	١٤٤,١١٩,٩٣٣	١٤٤,٩٤٦,٤٥٧
تحويل رصيد الاحتياطي النظامي الي الأرباح المبقاه (إيضاح ١٧)	-	(٢١١,١٩٩,٨٧١)	-	٢١١,١٩٩,٨٧١	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)	-	-	-	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤٣٨,٣٤٢)	٣٩٥,٥٦٨,٣٧٤	١,٧٩٥,١٣٠,٠٣٢
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	(٢,٣٥٩,٨٥٩)	٢١٨,٤٤٧,٥٩٤	١,٨١٩,٠٨٧,٤٩٧
صافي ربح السنة	-	-	-	٨٢,٠٠١,٠٨٥	٨٢,٠٠١,٠٨٥
بنود الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١,٠٩٤,٩٩٣	-	١,٠٩٤,٩٩٣
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١,٠٩٤,٩٩٣	٨٢,٠٠١,٠٨٥	٨٣,٠٩٦,٠٧٨
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٨,٢٠٠,١٠٩	-	(٨,٢٠٠,١٠٩)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)	-	-	-	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,١٩٩,٨٧١	(١,٢٦٤,٨٦٦)	١٦٦,٢٤٨,٥٧٠	١,٧٧٦,١٨٣,٥٧٥

عبد العزيز بن محمد السويدان
نائب الرئيس التنفيذي للشئون المالية و الادارية

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية		١٥٧,٢٣٢,٠٣٣	٩٤,٣٠١,٠٨٥
تعديلات			
الاستهلاكات	١٠،٧،٦	٩٠,٧٣٦,٧٦٠	٨٢,٧٠٣,٠٢٧
أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	(٨,٧٣٥,٠٩٠)	(٦,٢٥٥,٣٤٩)
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٢	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
مصروف مخصص تقادم مخزون	١١	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	١,٩٢٦,٤٩٣	٢,١٦٧,٣٩٦
نصيب المجموعة في خسائر مشروع مشترك	٩	٤٣٠,٣٨٢	-
تكاليف التمويل	٢٧	١,٣٠٠,١١٩	١,٢٩٢,٠٢١
التغير في:			
مخزون		٢٣,٥٠٥,١٨٥	(٢٦,٧١١,٤٩٧)
مدينون تجاريون		(٨,١٣٧,١١٤)	(٥,٢٩٩,٢٤١)
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		٥,٩٦٤,٩٧٩	٩,٦٤٧,٥٥٨
دائنون تجاريون		٤,٥١٨,٤٣٤	(٢,٣٨٤,٤٤٤)
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		٦,٧٨٩,٤٢١	(٣١,٠٢٠,٧٣٣)
النقد من التشغيل		٢٧٦,٠٧١,٦٠٢	١١٨,٩٧٩,٨٢٣
الزكاة المدفوعة	٢٢	(١٢,٣٧٦,٠٨٧)	(١٢,٠٦٨,٨٩٧)
المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	(١,٤٨٧,٤٠٤)	(٢,١٨٧,٠٠٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٢٦٢,٢٠٨,١١١	١٠٤,٧٢٣,٩٢٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	(٢٢٠,٩٠٠,٠٠٠)	(١٤٧,٢٠٠,٠٠٠)
بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	١٤٧,٠١٦,٥٥٦	٢٠١,٠٠٠,٠٠٠
شراء ودائع مرابحات لأجل		(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
شراء ممتلكات، آلات ومعدات، ومشروعات قيد التنفيذ	٦	(٣٩,١١٦,٠٣٣)	(١٣,١٨٣,٢٨٤)
مدفوعات في استثمارات في مشروع مشترك	٩	(٢,٠٦٦,٩٢١)	-
استبعادات ممتلكات ومعدات، ومشروعات قيد التنفيذ		-	٩٦٨,١٦٧
شراء أصول غير ملموسة	١٠	(٣٤١,٠٨٤)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) /الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		(١٣٥,٤٠٧,٤٨٢)	١٦,٥٨٤,٨٨٣
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٩	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
سداد التزام تأجير		(١,٧٣٦,٣٢٠)	(١,٥٤٢,٣٩٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٢٧,٧٣٦,٣٢٠)	(١٢٧,٥٤٢,٣٩٢)
صافي النقص في النقد ومُعادلات النقد		(٩٣٥,٦٩١)	(٦,٢٣٣,٥٨٦)
النقد ومُعادلات النقد في بداية السنة		٤٣,٢٩٣,٩٠٦	٤٩,٥٢٧,٤٩٢
النقد ومُعادلات النقد في نهاية السنة		٤٢,٣٥٨,٢١٥	٤٣,٢٩٣,٩٠٦
معاملات غير نقدية في الأنشطة الأستثمارية:			
إستثمارات في مشروع مشترك من خلال تقديم أصول		-	(١,٩٧١,٠٠٠)
المحول من مشروعات قيد التنفيذ		١٢,١٢٣,٢٩١	١٨١,٦٠٧

عبدالعزيز بن محمد السويدان
نائب الرئيس التنفيذي للشئون المالية والادارية

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذى وعضو مجلس الإدارة

بدر بن عمر العبداللطيف
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

١- نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها و أنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت المدينة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٤٢٦/٥/١٢هـ (الموافق ٢٠٠٥/٦/١٨م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ بتاريخ ١٤٢٦/٥/١٤هـ (الموافق ٢٠٠٥/٦/٢٠م) والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص بتاريخ ١٤٢٦/٦/٣هـ (الموافق ٢٠٠٥/٧/٩م) والمجدد برقم ٥٩٠ بتاريخ ١٤٣٨/٢/١٠هـ الموافق (٢٠١٦/١١/١٠م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ وتاريخ ١٤٢٥/٧/٢٨هـ (الموافق ٢٠٠٤/٩/١٢م). ومدته (٣٠) ثلاثون سنة هجرية تبدأ اعتباراً من تاريخ الرخصة، وللشركة حق طلب التجديد لهذه الرخصة لمدة مماثلة مع موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي التالي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	
		هجري	ميلادي
فرع شركة أسمنت المدينة للمقاولات	١٠١٠٣٥٦٠٢٨	١٤٣٤/١/١٦هـ	٢٠١٢/١١/٢٩م

١-٢ تغير المناخ

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

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً على صافي الأرباح المالية للمجموعة. 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 المجموعة استراتيجية للاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدها من مصادر مستدامة. تركز الاستراتيجية على توليد الكهرباء، وتدابير كفاءة استهلاك الوقود التي تعمل بالوقود البديل.

١-٣ طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج اسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت بورتلاندي مقاوم واستيراد وتشغيل الأجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة ومعالجة النفايات والمخلفات الصناعية والزراعية والبلدية وإنتاج الوقود البديل بعد الحصول على التراخيص اللازمة ومقاولات فرعية تخصصية.

١- *نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها (تتمة)*

١-٤ رأس مال الشركة

شركة أسمنت المدينة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. وكان رأسمالها ١,٨٢٩,٠٠٠,٠٠٠ريال سعودي مقسمة إلى ١٨٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد. طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١م تم تخفيض رأس المال بمبلغ ٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتوزيع المبلغ نقداً على المساهمين، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة في ٥ جماد الاخر ١٤٤٢هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٠م ليصبح رأس مال الشركة ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٠ مليون سهم متساوية القيمة تبلغ القيمة الأسمية لكل منها عشرة ريالات وجميع أسهم الشركة نقدية وعادية، وتم إنهاء الإجراءات الخاصة بالتأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٨ جمادي الاخرة ١٤٤٢هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢١م.

وتشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة التابعة لها وهي شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية.

شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية – الشركة التابعة

بتاريخ ١٤٤٢/٧/٢٧هـ (الموافق ٢٠٢١/٣/١٠م) وافق مجلس إدارة الشركة على تأسيس شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ مقرها مدينة الرياض برأس مال ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بعد الحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة من الجهات ذات العلاقة.

خلال عام ٢٠٢١م أعلنت الشركة عن الانتهاء من إصدار عقد التأسيس والسجل التجاري لشركتها التابعة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٢٠١ .

تم إصدار عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢١م) .

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في الآتي:

جمع المواد لإعادة التصنيع، نقل نفايات البلدية، تشغيل أماكن إلقاء النفايات البلدية لأغراض التصرف فيها ، معالجة النفايات العضوية بغرض تصريفها، التدوير وإعادة استخدام النفايات البلدية .

خلال عام ٢٠٢٤م قامت شركة أسمنت المدينة من خلال شركتها التابعة "شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية" بالاشتراك في تأسيس شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية برأس مال ٦,٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ملكية ٢٩,٤٪ لشركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية وذلك بالشراكة مع "شركة تدوير للخدمات البيئية" بنسبة ملكية ٥١٪ والمملوكة للشركة السعودية للاستثمار وإعادة التدوير (سرك) ومع شركة ليشتنبيرغ الشرق الأوسط للخدمات البيئية بنسبة (طرف ذو علاقه) ملكية ١٩,٦٪ والمملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة مجموعة عبداللطيف القابضة وبنسبة ٢٠٪ لشركة ليشتنبيرغ القابضة ، وذلك لتقوم الشركة الجديدة بإنتاج الوقود البديل من المخلفات وتسويقه محلياً ودولياً.

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

١- نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها (تتمة)

١-١ رأس مال الشركة (تتمة)

- في تاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٤م تم تأسيس الشركة التابعة "نيزك للتعدين" – (شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة أسمنت المدينة) وذلك بموجب السجل التجاري رقم (١٠٠٩١١٢٦٧٩)، والمختصة في تقديم خدمات التعدين.

- قامت شركة أسمنت المدينة في تاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٢٤م من خلال شركتها التابعة "نيزك للتعدين" بتوقيع اتفاقية شراكة مع شركة نيكست جينيريشن اس سي ام، حيث تهدف هذه الاتفاقية الى انشاء شركة متخصصة في معالجة أنواع المواد الخام الطبيعية بتقنيات صديقة للبيئة وتستخدم في اعمال البناء.

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى 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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة التي تتطلب الاحتساب الاكتوراى لخطة منافع الموظفين لما بعد انتهاء التوظيف.
- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض للمجموعة.

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

اسم الشركة التابعة	الكيان القانوني	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	١٠٠٪

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك :

- الترتيب التعاقدي (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد او أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة.

عند الضرورة، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك ، بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٤م 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.

٤-١ 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 الموحدة.

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ 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 مبكرًا.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	تعديل - عدم قابلية الصرف	١يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١يناير ٢٠٢٦م
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، والمعيار الدولي للمحاسبة ٧	١يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١يناير ٢٠٢٧م

تقيّم الشركة حاليًا 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 جوهري على الشركة.

٤-٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الأدوات المالية بتاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما خلال الدخل الشامل الآخر أو خلال الربح أو الخسارة)، و
- التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-٣ *الأدوات المالية (تتمة)*

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

إن الأصول المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الأصول المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا كانت مستوفية للشروط التالية ولم يتم اثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل في نموذج أعمال يحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- أن تكون الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

أدوات الدين المُقاسة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الإيرادات التمويلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات حقوق الملكية: عند الإثبات الأولي، لاستثمار في أسهم غير محتفظ بها للمتاجرة، قد تقوم الشركة بتطبيق خيار لا رجعة فيه لتقديم التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم تحويل المبالغ المعروضة في الدخل الشامل الآخر لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (على سبيل المثال: الأسهم المحتفظ بها للمتاجرة وأوراق الدين التي لم تصنف على أساس التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

الهبوط في قيمة الأصول المالية

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-٣ *الأدوات المالية (تتمة)*

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة.

يتم الاعتراف الأولى بهذه الالتزامات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولى، تقاس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة باستبعاد الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

تتكون الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة من التزام التأجير والدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى.

التكلفة المُطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

٤-٤ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقديين أو المستحق علي 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 حقوقا 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 الذى 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 الذى يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة (٥) - تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشاة 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 استنادا 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 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 الاسمنت السائب والمعبأ ، بموجب فواتير بيع محددة ومستقلة مبرمة مع العملاء ، لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لآجل لتتماشى مع ممارسة السوق.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-٤ *إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)*

- بيع البضائع

بالنسبة للفواتير المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام ان يكون بيع الاسمنت فيها هو التزام الاداء الوحيد من قبل الشركة ، يتم الاعتراف بالايرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة علي الاصل الي العميل عند نقطة زمنية محددة ، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

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

- للمجموعة حق حال لدفعة نظير الأصل.
- العميل لدية ملكية قانونية للأصل.
- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل.
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

٤-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشره لاقتناء الأصل حتى تاريخ استحقاقه. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

لدى المجموعة قطع غيار احتياطية واستراتيجية يجب أن تكون متوفرة لخطي الإنتاج بمصنعها، ويتم تصنيفها ضمن الآلات والمعدات، واستهلاكها مع عمر الأصل المرتبطة به.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-٥ *الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)*

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

• الآلات والمعدات	٪٤
• المباني والطرق	٪٣ - ٪١٠
• المعدات المتحركة	٪٦,٦٧
• السيارات	٪٢٠
• الأثاث والمفروشات	٪١٦ - ٪٢٠

الأراضي والمشروعات قيد التنفيذ لا تستهلك.

تشمل المشروعات قيد التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدّة لأجله، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام المعدّة لأجله.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذٍ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

٤-٦ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

يتم مبدئيا قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة والتي تتكون من:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ وتكاليف إعادة تأهيل الأصل محل العقد.

يتم لاحقاً إعادة قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة مطروحاً منه مجمع الاستهلاك

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-٦ *عقود الإيجار (تتمة)*

تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتحسينات الهامة على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة إقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة وأهمية الأصل المؤجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل متاحة للمجموعة وتعطل الأعمال التي تتطلب إستبدال الأصل المؤجر.

٤-٧ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقا في صافي موجودات المشروعات المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقديا للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع .

إن الأمور المتخذة في الاعتبار لتحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تكون مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يحتسب استثمار الشركة في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل اثبات الاستثمار في المشروع المشترك بالتكلفة وتعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات المشروعات المشتركة. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، في حالة اثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية المشروعات المشتركة، تقوم الشركة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-٧ الاستثمارات في المشروعات المشتركة (تتمة)

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والمشروعات المشتركة بقدر حصة الشركة في المشروعات المشتركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري اثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك وقيمته الدفترية، وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

وعند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم الشركة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

عندما تتجاوز حصة الشركة من الخسائر حصتها في المشروع المشترك، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة بما في ذلك الاستثمارات طويلة الأجل إلى لا شيء، ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر اضافية في الحدود الالتزام النظامي المقابل على الشركة.

٤-٨ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة.

تطبق الشركة معدلات الاطفاء السنوية على اصولها غير الملموسة:

- رخص برامج ٢٠٪

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 داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنه مالية وتعدل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-٩ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها. الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٠ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة المبيعات.

يتم قياس قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يتم تقدير مخصص للبنود القديمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير مالي.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-١١ النقد ومُعادلات النقد

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد ومُعادلات النقد على الأرصدة لدى البنك والشيكات في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

٤-١٢ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة النهائية خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربوط.

٤-١٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتّبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الإكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالالتزامات. يقوم الإكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الربح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الاخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٤ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى المجموعة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو تعاقدي حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-١٥ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٤-١٦ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الايرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة.

٤-١٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا 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.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١ :أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ :مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

المستوى ٣ :مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٤- *السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

٤-١٨ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٩ توزيعات الأرباح

تُثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٥- أحكام وتقديرات هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإبداء الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى الافتراضات الرئيسية التي تم الأخذ بها عند تقدير أثر الظروف المستقبلية على الأرقام الظاهرة في القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على الظروف القائمة والمعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للممتلكات، الآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب- قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية

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

٥- أحكام وتقديرات هامة (تتمة)

ج- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري 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.

د- مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة

تحتفظ الشركة بمخزون قطع الغيار لآلات مصنعها التي يتم الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة تقرير واحدة، تقدر الإدارة المستوى المناسب لتخصيص قطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير. تتضمن العوامل التي تؤثر على هذا التقدير توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط الاستبعاد أو البيع لقطع الغيار.

هـ- المشروعات المشتركة

يتطلب الاستحواذ على الترتيبات المشتركة تطبيق إجتهادات من الادارة لتحديد ما إذا كان هناك سيطرة، أو سيطرة مشتركة، أو تأثير جوهري فيما يخص الاستثمارات في الترتيبات المشتركة أو الشركات الزميلة. كما تطبق الاجتهادات عند تحديد ما إذا كانت السيطرة تتم على المنشأة بواسطة حقوق التصويت أو حقوق التصويت المحتملة أو غيرها من الحقوق الممنوحة من خلال الترتيبات التعاقدية ويشمل النظر في غرض المنشأة وتصميمها، من بين عوامل أخرى. وتطبق الاجتهادات عند تقييم ما إذا كانت السيطرة المشتركة على الترتيب تتم من قبل جميع الأطراف أو مجموعة من الاطراف من خلال اتخاذ قرارات حول الانشطة ذات الصلة من خلال موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة. وكذلك تطبق الاجتهادات فيما إذا كان الترتيب المشترك مصنفا كمشروع مشترك أو عملية مشتركة.

و- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتم اثبات مخصص 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، واعتمدت الشركة على تجديد الرخصة الحالية للمحجر بعد انتهاءها عند القياس الأولي للقيمة الحالية للمخصص.

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

	أراضي	آلات ومعدات	مباني وطرق	معدات متحركة	سيارات	أثاث ومفروشات	مشروعات قيد التنفيذ	الاجمالي
التكلفة:								
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٩٦,٦٩٨,٩٨١	٦١٢,٧٨٩,٠٢٩	١٢٩,٦٩٠,٥٥٩	١٢,٣٥٩,٨٠٨	١٧,١٤٣,٧٤٨	١٠,٢٠٧,٧٤٥	٢,٣٨٢,٤٨٩,٨٧٠
الإضافات خلال السنة	-	٤,٠٥٠,٠٤٣	١,٤٦٧,٩٧٩	٩٠٣,١٦٢	٦٥٩,٢٤٢	٣٤٠,٠٦٥	٥,٧٦٢,٧٩٣	١٣,١٨٣,٢٨٤
المحول الي اصول غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٤٧,٢٥٠)	(٢,٠٤٧,٢٥٠)
المحول من مشروعات قيد التنفيذ	-	-	١٨١,٦٠٧	-	-	-	(١٨١,٦٠٧)	-
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(٢,٩٣٩,١٦٧)	(٢,٩٣٩,١٦٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٧٤٩,٠٢٤	٦١٤,٤٣٨,٦١٥	١٣٠,٥٩٣,٧٢١	١٣,٠١٩,٠٥٠	١٧,٤٨٣,٨١٣	١٠,٨٠٢,٥١٤	٢,٣٩٠,٦٨٦,٧٣٧
الإضافات خلال السنة	-	٢٦,٨٠٣,٢٨٨	٨٣١,٤٧٢	٥١٠,٧٠٧	١٣١,٨٢١	٨٨٠,٦٩٥	٩,٩٥٨,٠٥٠	٣٩,١١٦,٠٣٣
المحول من مشروعات قيد التنفيذ	-	١٢,١٢٣,٢٩١	-	-	-	-	(١٢,١٢٣,٢٩١)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٣٩,٦٧٥,٦٠٣	٦١٥,٢٧٠,٠٨٧	١٣١,١٠٤,٤٢٨	١٣,١٥٠,٨٧١	١٨,٣٦٤,٥٠٨	٨,٦٣٧,٢٧٣	٢,٤٢٩,٨٠٢,٧٧٠
مجمع الاستهلاك:								
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	٧٢٠,٩١٩,٠٩٠	٢٣٢,٤١٨,٤٥٠	٨٧,٥٧١,٠٩٣	١١,٩٥٦,٤٨٠	١٦,٢٥٨,٣٤٤	-	١,٠٦٩,١٢٣,٤٥٧
استهلاك السنة	-	٥٧,١٣٦,٧١١	١٧,٩٥٢,٥٩٣	٥,٢٥٥,٤٦٢	٢٣٥,٤٤٤	٣٠١,٥١٤	-	٨٠,٨٨١,٧٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	**٧٧٨,٠٥٥,٨٠١**	**٢٥٠,٣٧١,٠٤٣**	**٩٢,٨٢٦,٥٥٥**	**١٢,١٩١,٩٢٤**	**١٦,٥٥٩,٨٥٨**	-	**١,١٥٠,٠٠٥,١٨١**
استهلاك السنة	-	٦٤,٦٨٧,٨٣٦	١٨,٠٨٤,٨٠٨	٥,١٣٩,٥٣٢	٢٦٦,٧٢٥	٦٥٦,٥٦٦	-	٨٨,٨٣٥,٤٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	**٨٤٢,٧٤٣,٦٣٧**	**٢٦٨,٤٥٥,٨٥١**	**٩٧,٩٦٦,٠٨٧**	**١٢,٤٥٨,٦٤٩**	**١٧,٢١٦,٤٢٤**	-	**١,٢٣٨,٨٤٠,٦٤٨**
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٦٠٠,٠٠٠	**٧٩٦,٩٣١,٩٦٦**	**٣٤٦,٨١٤,٢٣٦**	**٣٣,١٣٨,٣٤١**	**٦٩٢,٢٢٢**	**١,١٤٨,٠٨٤**	**٨,٦٣٧,٢٧٣**	**١,١٩٠,٩٦٢,١٢٢**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٦٠٠,٠٠٠	٨٢٢,٦٩٣,٢٢٣	٣٦٤,٠٦٧,٥٧٢	٣٧,٧٦٧,١٦٦	٨٢٧,١٢٦	٩٢٣,٩٥٥	١٠,٨٠٢,٥١٤	١,٢٤٠,٦٨١,٥٥٦

٧- أصول حق الاستخدام

	أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	١,٣٧٢,٢٠١	٥,٧٥٠,٥٩٩	٧,١٢٢,٨٠٠
استبعادات خلال العام	(١,٣٧٢,٢٠١)	-	(١,٣٧٢,٢٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٥,٧٥٠,٥٩٩	٥,٧٥٠,٥٩٩
اضافات خلال العام *	٩٨١,٦٢٥	-	٩٨١,٦٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٩٨١,٦٢٥**	**٥,٧٥٠,٥٩٩**	**٦,٧٣٢,٢٢٤**
مجمع الاستهلاك:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	١,٠٩٧,٧٦٠	١,٧٢٥,١٨٠	٢,٨٢٢,٩٤٠
الاستهلاك	٢٧٤,٤٤١	١,١٥٠,١١٩	١,٤٢٤,٥٦٠
استبعادات خلال العام	(١,٣٧٢,٢٠١)	-	(١,٣٧٢,٢٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	**٢,٨٧٥,٢٩٩**	**٢,٨٧٥,٢٩٩**
الاستهلاك	٢٨٦,٣٠٩	١,١٥٠,١١٩	١,٤٣٦,٤٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٢٨٦,٣٠٩**	**٤,٠٢٥,٤١٨**	**٤,٣١١,٧٢٧**
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٩٥,٣١٦	١,٧٢٥,١٨١	٢,٤٢٠,٤٩٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٢,٨٧٥,٣٠٠	٢,٨٧٥,٣٠٠

* تتمثل الاضافات خلال الفترة فى عقد التأجير الخاص بتشغيل وصيانة وحدة تدوير الاطارات التالفة فى مدينة بريدة (القصيم).

٨- إستثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

		كما في ٣١ ديسمبر	
	عدد الأسهم	**٢٠٢٤م**	٢٠٢٣م
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) شركة مساهمة سعودية	١١١,٦١٥ سهم	٣,٦٨٣,٢٩٥	٣,٢٥٧,١٥٥
(خسائر)/أرباح التغير في القيمة العادلة		**(٥٥٢,٤٩٤)**	٤٢٦,١٤٠
مجموع الاستثمار في الأسهم		**٣,١٣٠,٨٠١**	٣,٦٨٣,٢٩٥

- بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٩م أقر مجلس الإدارة بالموافقة على الاستثمار في أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) وتم الاكتتاب في ٩٢,٢٤٥ سهم بإجمالي ٢,٩٥١,٨٤٠ ريال سعودي. وذلك من مصادر الشركة الذاتية وبما يتوافق مع تدفقاتها وخططها المستقبلية.

- بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣م أعلنت الجمعية العامة الغير عادية لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) – شركة مساهمة سعودية الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال منح المساهمين سهماً واحداً (١) لكل عشرة أسهم (١٠) مملوكة فى الشركة.

٩- إستثمارات فى مشروع مشترك

	عدد الأسهم	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الاضافات	الحصة في نتائج الأعمال	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية	١٩,٩١٤ سهم	٢٩,٤٪	١,٩٧١,٠٠٠	٢,٠٦٦,٩٢١	(٤٣٠,٣٨٢)	٣,٦٠٧,٥٣٩
مجموع الاستثمار في الأسهم			١,٩٧١,٠٠٠	٢,٠٦٦,٩٢١	(٤٣٠,٣٨٢)	٣,٦٠٧,٥٣٩

خلال عام ٢٠٢٣م قامت شركة أسمنت المدينة من خلال شركتها التابعة "شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية" بالاشتراك في تأسيس شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية برأس مال ٦,٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ملكية ٢٩,٤٪ لشركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية وذلك بالشراكة مع "شركة تدوير للخدمات البيئية" بنسبة ملكية ٥١٪ والمملوكة للشركة السعودية للاستثمار وإعادة التدوير (سرك) ومع شركة ليشتنبيرغ الشرق الأوسط للخدمات البيئية (طرف ذو علاقه) بنسبة ملكية ١٩,٦٪ والمملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة مجموعة العبداللطيف القابضة وبنسبة ٢٠٪ لشركة ليشتنبيرغ القابضة ، وذلك لتقوم الشركة الجديدة بإنتاج الوقود البديل من المخلفات وتسويقه محلياً ودولياً.

١٠- أصول غير ملموسة

	البرمجيات	برنامج تخطيط الموارد	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٣٩٤,٠٧٩	٧,٩٨٩,١١٤	٩,٣٨٣,١٩٣
اضافات	-	٣٤١,٠٨٤	٣٤١,٠٨٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١,٣٩٤,٠٧٩**	**٨,٣٣٠,١٩٨**	**٩,٧٢٤,٢٧٧**
مجمع الاستهلاك:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٢٧٩,٠٧٩	٣٧٧,٤١٣	١,٦٥٦,٤٩٢
الاستهلاك	٤٣,٦٠٩	٤٢١,٢٥٦	٤٦٤,٨٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١,٣٢٢,٦٨٨**	**٧٩٨,٦٦٩**	**٢,١٢١,٣٥٧**
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٧١,٣٩١**	**٧,٥٣١,٥٢٩**	**٧,٦٠٢,٩٢٠**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١١٥,٠٠٠	٧,٦١١,٧٠١	٧,٧٢٦,٧٠١

١١- مخزون

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إنتاج تحت التشغيل	٦٨,٥٦٩,٠٨٠	٧٥,٤٢٨,٧٥٨
إنتاج تام	٦١,٣٥٣	٤٥,٠٤٨
مواد تعبئة	٤,٠٨٦,٨٤٥	٥,٢٥٦,٥٦٤
مواد خام	٧,٩١٤,٤١٣	١٠,٦٨٠,٦١١
قطع غيار	٧٩,٣٨٧,٧٨٩	٩٢,١١٣,٦٨٤
	١٦٠,٠١٩,٤٨٠	١٨٣,٥٢٤,٦٦٥
الهبوط في قيمة المخزون	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)
	١٥٦,٤١٩,٤٨٠	١٨٠,٢٢٤,٦٦٥

حركة الهبوط في قيمة المخزون كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رصيد أول السنة	٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
المكون خلال السنة	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
رصيد آخر السنة	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠

١٢- مدينون تجاريون

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مدينون تجاريون	٤٦,٥٩٤,٦٢٨	٣٨,٤٥٧,٥١٤
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢,٤٥١,١٠٤)	(٢,٢١١,١٠٤)
	٤٤,١٤٣,٥٢٤	٣٦,٢٤٦,٤١٠

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رصيد أول السنة	٢,٢١١,١٠٤	١,٩٧١,١٠٤
المكون خلال السنة	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
رصيد آخر السنة	٢,٤٥١,١٠٤	٢,٢١١,١٠٤

إن المدينون التجاريون مغطاة من خلال ضمانات بنكية بمبلغ ٢٢,٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي و سندات لأمر بملغ ٢٥,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٣- استثمارات في ادوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رصيد أول السنة	١٣٢,٣٥٨,٢١٠	١٧٩,٩٠٢,٨٦١
مشتريات خلال السنة	٢٢٠,٩٠٠,٠٠٠	١٤٧,٢٠٠,٠٠٠
مبيعات خلال السنة	(١٤٧,٠١٦,٥٥٦)	(٢٠١,٠٠٠,٠٠٠)
أرباح التغير في القيمة العادلة	٨,٧٣٥,٠٩٠	٦,٢٥٥,٣٤٩
رصيد آخر السنة	**٢١٤,٩٧٦,٧٤٤**	١٣٢,٣٥٨,٢١٠

يتمثل البند في الاستثمار في صناديق استثمار محلية مفتوحة تهدف إلى توفير قدر معقول من العائد والسيولة المتحققة من استثمارات تجارية قصيرة الأجل تقيم بالريال السعودي.

١٤- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
دفعات مقدمة للموردين	٥,٠٤١,٩٩٩	٨,٦٩٩,٩٦٣
فوائد مرابحات مستحقة	٣,٢٨٥,١٦٧	١,٠٦٣,٠٣٨
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣,١٨٤,٤٥٨	٧,٩٧٩,٤٤٧
غطاءات خطابات ضمان	١,٢٤٨,٤٩٣	٧٧٤,٢٩٨
أخرى	٤٣٣,١١٨	٦٤١,٤٦٨
	١٣,١٩٣,٢٣٥	١٩,١٥٨,٢١٤

١٥- ودائع مرابحات لأجل

يتمثل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والبالغ ٢١٦ مليون ريال سعودى (٢٠٢٣م :- ١٩٦ مليون ريال سعودى) في ودائع و صكوك لدى البنوك وقد بلغت أجالها أكثر من ٩٠ يوم.

١٦- النقد ومُعادلات النقد

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
نقد لدى البنوك – حسابات جارية - ريال سعودي	٣٣,٥٤٠,٣٨٤	٣٦,٠٤٨,٧٦٢
نقد لدى البنوك – حسابات جارية - عملات أجنبية	٨,٧٠٤,٩٧٠	٧,١٢٩,٦١٤
نقد في الصندوق	١١٢,٨٦١	١١٥,٥٣٠
	٤٢,٣٥٨,٢١٥	٤٣,٢٩٣,٩٠٦

١٧- احتياطي نظامي

قامت المجموعة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤م بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٢١١,١٩٩,٨٧١ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى حساب الأرباح المبقاة، بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م على تعديل النظام الاساسي للمجموعة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد هذا وقد اعتمد النظام الاساسي الجديد للمجموعة من وزارة التجارة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤م.

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين السنوي على التقييم الإكتواري، وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل خبير مستقل معين من قبل إدارة المجموعة، وذلك باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد في ١ يناير	**١٩,٤٢٧,٠٧٢**	١٩,٢٢٢,٣٠٧
المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة		
تكلفة الخدمة الحالية	**١,٩٢٦,٤٩٣**	٢,١٦٧,٣٩٦
تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٧)	**٩٤٣,٥١٠**	٨٩٣,٢٢٥
المدرجة في قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة		
(أرباح) إكتوارية	**(١,٣٧٩,٠١٨)**	(٦٦٨,٨٥٣)
المدفوع	**(١,٤٨٧,٤٠٤)**	(٢,١٨٧,٠٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١٩,٤٣٠,٦٥٣**	١٩,٤٢٧,٠٧٢

- **الافتراضات الإكتوارية:**

خلال السنة تم إجراء التقييمات الاكتوارية بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	% - سنة	% - سنة
الافتراضات المالية:		
معدل الخصم	**٥,٢٦٪**	٥,٠٥٪
معدل زيادة الرواتب	**٤٪**	٤٪
الافتراضات الديموغرافية:		
معدلات الانسحاب	**من ٥٪ إلى ٢٠٪**	من ٥٪ إلى ٢٠٪
سن التقاعد	**٦٥ سنة**	٦٠ سنة

١٨- *مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)*

تحليل الحساسية الإكتوارية لتحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين

تستند تحليلات الحساسية على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الاخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما هي موضحة أدناه:

		التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
	التغييرات المحتملة المعقولة	**زيادة**	**نقص**
معدل الخصم	(+ / -) (١٪)	١٨,٠١٢,٠٨٠	٢٠,٩٦١,٤١٢
معدل زيادة الرواتب	(+ / -) (١٪)	٢٠,٩٦٠,٩٤٨	١٨,٠١١,٨٥٩
معدل الوفيات	(+ / -) (عام واحد)	١٩,٢٣٨,٧٤٥	١٩,٦١٦,٠٨٤
معدل الانسحاب	(+ / -) (١٠٪)	١٩,٤٢١,٢٩٧	١٩,٤٣٨,٩٠٧

١٩- التزام تأجير

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الجزء غير المتداول من التزام تأجير	-	١,٢١٣,٧٧٢
الجزء المتداول من التزام تأجير	١,٦٩٥,٣٩٦	١,١٦٩,٩٠٠
	١,٦٩٥,٣٩٦	٢,٣٨٣,٦٧٢

بلغت قيمة مصروف الفائدة المتعلق بالتزام التأجير عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م مبلغ: ٦٦,٤٢٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١١٩,٧٦٨ ريال سعودي)، (إيضاح رقم ٢٧).

٢٠- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

الجدول التالي يوضح حركة المخصص كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رصيد أول السنة	٧,٢٥٤,٦٠٥	٦,٩٧٥,٥٧٧
الفائدة الفعلية (إيضاح ٢٧)	٢٩٠,١٨٩	٢٧٩,٠٢٨
رصيد آخر السنة	٧,٥٤٤,٧٩٤	٧,٢٥٤,٦٠٥

٢١- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصروفات مستحقة	٨,٤٠٠,٠٤٦	٦,٦٦٦,٩٤٩
ضريبة القيمة المضافة	٦,٥٤٨,٨٠١	٢,٣٠٨,٢٤٣
رسوم استغلال محجر	٥,٤١٢,٠٨٤	٥,٠٤٣,٠٦٦
دفعات مقدمة من العملاء	٣,٢١٧,٨٨٩	٢,٤٧٦,٥١٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
ضمان حسن تنفيذ مقاولي الباطن	٣٠٩,٩٥٨	٣٠٩,٩٥٨
مستحقات لجهات حكومية	٩٥,٦٠٢	٢٦٥,١٢١
تذاكر سفر واجازات مستحقة	-	٨٧١,٢٨٦
أخرى	٣,٠٨٦,٠٧٧	٢,٣٣٩,٨٩٦
	٢٨,٤٧٠,٤٥٧	٢١,٦٨١,٠٣٥

٢٢- مخصص الزكاة الشرعية

أ) إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة الشرعية كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
صافي ربح السنة قبل الزكاة	١٥٧,٢٣٢,٠٣٣	٩٤,٣٠١,٠٨٥
أصول غير متداولة	(١,٣٢٩,١١٨,٥٢٣)	(١,٣٤٧,٨٤٥,٣٢٣)
التزامات غير متداولة	٢٦,٩٧٥,٤٤٧	٣٣,٢٢٤,٥٦٩
حقوق الملكية	١,٦٥١,٠١٠,٠٩٩	١,٦٩٥,٤٤٧,٣٥٦
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٢,٤٥١,١٠٤	٢,٢١١,١٠٤
مخصص زكاة مدور	-	٢,٠٧٠,٨٤٩
هبوط في قيمة المخزون	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠
وعاء الزكاة	٥١٢,١٥٠,١٦٠	٤٨٢,٧٠٩,٦٤٠
الزكاة بواقع ٢,٥٪	١٢,٨٠٣,٧٥٤	١٢,٠٦٧,٧٤١

ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رصيد أول السنة	١٢,٠٦٧,٧٤١	١١,٨٣٦,٦٣٨
المسدد خلال السنة	(١٢,٣٧٦,٠٨٧)	(١٢,٠٦٨,٨٩٧)
المكون خلال السنة	١٣,١١٢,١٠٠	١٢,٣٠٠,٠٠٠
رصيد آخر السنة	١٢,٨٠٣,٧٥٤	١٢,٠٦٧,٧٤١

٢٢- *مخصص الزكاة الشرعية (تتمة)*

ج) الموقف الزكوي

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقامت بسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠٢٣م.
- تم الفحص الزكوي للشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتي عام ٢٠٢٢م، وتم تسوية كافة الفروق الزكوية,حيث كانت الفروق غير جوهرية.
- عام ٢٠٢٣ تحت الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم يرد إلي الشركة أي مطالبات زكوية.

د) موقف ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة للشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتي عام ٢٠٢٣م، وتم تسوية كافة الفروق الضريبية حيث كانت الفروق غير جوهرية

هـ) الموقف الزكوي لشركة الحلول الخضراء

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية بصورة منتظمة، وتم سداد الزكاة وفقاً للإقرارات الزكوية حتي عام ٢٠٢٣، ولم يتم فحص الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتي الأن.

٢٣- تكلفة الايرادات

تتمثل تكلفة الايرادات بشكل رئيسي فى تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة وقطع الغيار والاستهلاكات.

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
دعاية وإعلان وترويج	٦,٨٣٠,٤٧١	٢,٨٤٢,٥٢٢
رواتب وأجور ومزايا عاملين	٣,٦٢٦,٥١٦	٣,٥٢٦,٦٩٤
مصروفات نقل	١,٩٢٤,١٨٢	١,٩٠٤,٥٦٠
الاهلاك	٨٣,٤٩٨	٨٩,٤٨٤
مصروفات تسويقية أخري	٢,٩٤٤,٧٢٦	٤٨٨,٧٨٦
	١٥,٤٠٩,٣٩٣	٨,٨٥٢,٠٤٦

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رواتب وأجور ومزايا عاملين	٢١,٩٠٥,٥٤٥	١٩,٧٦٩,٠٦٥
أتعاب استشارية ومهنية	٦,٣٤٦,٤٢١	١,٩٧١,١٥١
رسوم واشتراكات	٢,٠٧٨,٧٣٦	١,٤٩٦,٣٧٣
الاهلاك	١,٨٢٤,٨٢٣	١,٦٠٠,٦٩٤
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
تبرعات	٨٦٦,٠٠٠	٩٠٥,٠٠٠
بدل حضور	٥٩٦,٢٣٥	٥٣٢,٩٩٧
ضريبة الاستقطاع	٣٥٧,٤٧٤	٢٨,٩٩٧
مصروفات بنكية	١١٥,٣٥٥	٦٠,٧١٤
صيانة وإصلاح	١١,١٦٧	٩,٧٨٢
أخرى	١,٧٣٦,٢٤٨	٩٣٩,٧٧٦
	٣٧,٢٣٨,٠٠٤	٢٨,٧١٤,٥٤٩

٢٦- صافي إيرادات أخرى

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إيراد خدمات بيئية	٢,٠٢٥,٠٣١	٤,٦٦٢,٣١٧
دخل من ودائع بنكية	١٢,١٨٠,٣٥٣	١٠,٩٩١,٩١١
خسائر فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٢٩٥,٥١٩)	(٢١٧,٢٢٢)
توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢٨,٧٧٨	١٦٩,١٩٣
أخرى	٥٣٥,٥٤٠	١,١٠٨,٢٤٤
	١٤,٥٧٤,١٨٣	١٦,٧١٤,٤٤٣

٢٧- تكاليف التمويل

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٩٤٣,٥١٠	٨٩٣,٢٢٥
تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام تأجير	٦٦,٤٢٠	١١٩,٧٦٨
تكلفة الفائدة الناتجة عن مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	٢٩٠,١٨٩	٢٧٩,٠٢٨
	١,٣٠٠,١١٩	١,٢٩٢,٠٢١

٢٨- 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	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
صافي ربح السنة	١٤٤,١١٩,٩٣٣	٨٢,٠٠١,٠٨٥
	سهم	سهم
عدد الأسهم	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	ريال / سهم	ريال / سهم
ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة	١,٠٣	٠,٥٩

٢٩- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٤م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤م و من رصيد الأرباح المبقاه بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٥٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣م و من رصيد الأرباح المبقاه بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٤٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م و من رصيد الأرباح المبقاه بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٤٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢م و من رصيد الأرباح المبقاه بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٥٪ من رأس مال المجموعة، وتم التوزيع الفعلي للأرباح على المساهمين بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٣م.

٣٠- التسهيلات المالية

لدى الشركة تسهيلات مالية متاحة من بنوك محلية بمبلغ ٩٠,٦ مليون ريال سعودي بضمان سندات لأمر، لم تقم الشركة باستخدامها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. كما لا يوجد أيه التزامات نتيجة عدم استخدام هذه التسهيلات.

٣١- الالتزامات المحتملة

- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب اعتمادات مستندية مبلغ ٤,٢٢٢,٤٥٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات ضمان بنكية مبلغ ١٦,٨٠٩,٣٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٢- المعلومات القطاعية

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
المنطقة الجغرافية	مبيعات الأسمنت	إيرادات خدمات بيئية (إيضاح ٢٦)	مبيعات الأسمنت	إيرادات خدمات بيئية (إيضاح ٢٦)
المملكة العربية السعودية	٥٢٠,٨٣٦,٢٩١	٢,٠٢٥,٠٣١	٣٥٦,٤٦٩,٦٦٢	٤,٦٦٢,٣١٧
الإجمالي	٥٢٠,٨٣٦,٢٩١	٢,٠٢٥,٠٣١	٣٥٦,٤٦٩,٦٦٢	٤,٦٦٢,٣١٧

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين.

موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة.

يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخري	رواتب وأجور وما في حكمها ومكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور ورواتب اللجان الاخري	٩,١٢٩,٥٨٩	١٠,١٦١,٦٦٦

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة بشكل أساس من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة والنقد ومُعادلات النقد والأصول الأخرى والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل معدلات العمولة وأسعار السلع وأسعار صرف العملات الأجنبية، مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العمولات السائدة بالسوق على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية الموحدة.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل بالدولار الأمريكي واليورو بشكل مستمر، وترى إدارة الشركة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية محدود.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدتها البنكية والمدينون التجاريون كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
النقد ومُعادلات النقد	٤٢,٣٥٨,٢١٥	٤٣,٢٩٣,٩٠٦
مدينون تجاريون	٤٦,٥٩٤,٦٢٨	٣٨,٤٥٧,٥١٤
	٨٨,٩٥٢,٨٤٣	٨١,٧٥١,٤٢٠

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من المدينون التجاريون عن طريقة المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالمدينون التجاريون عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة المدينون التجاريون القائمة بصورة مستمرة.

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالمدينون التجاريون:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد في ١ يناير	٢,٢١١,١٠٤	١,٩٧١,١٠٤
المكون من المخصص	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٤٥١,١٠٤	٢,٢١١,١٠٤

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصول مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**القيمة الدفترية**	**عند الطلب أقل من سنة واحدة**	**من ١ سنة إلى ٥ سنوات**	**الاجمالي**
التزام تأجير	١,٦٩٥,٣٩٦	١,٧٣٦,٣٢٠	-	١,٧٣٦,٣٢٠
دائنون تجاريون	٢٩,٧٣٩,٩٩١	٢٩,٧٣٩,٩٩١	-	٢٩,٧٣٩,٩٩١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٨,٤٧٠,٤٥٧	٢٨,٤٧٠,٤٥٧	-	٢٨,٤٧٠,٤٥٧
	٥٩,٩٠٥,٨٤٤	٥٩,٩٤٦,٧٦٨	-	٥٩,٩٤٦,٧٦٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				
التزام تأجير	٢,٣٨٣,٦٧٢	١,٥٤٢,٣٩٢	١,٢٣٦,٣٢٠	٢,٧٧٨,٧١٢
دائنون تجاريون	٢٥,٢٢١,٥٥٧	٢٥,٢٢١,٥٥٧	-	٢٥,٢٢١,٥٥٧
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢١,٦٨١,٠٣٥	٢١,٦٨١,٠٣٥	-	٢١,٦٨١,٠٣٥
	٤٩,٢٨٦,٢٦٤	٤٨,٤٤٤,٩٨٤	١,٢٣٦,٣٢٠	٤٩,٦٨١,٣٠٤

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى عند تسليم البضاعة أو على الوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقداً على أساس البيع بالأجل.

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(د) الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

		القيمة العادلة			
٢٠٢٤م	**القيمة الدفترية**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
أصول مالية					
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)	٣,١٣٠,٨٠١	٣,١٣٠,٨٠١	-	-	٣,١٣٠,٨٠١
استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	-	-	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤
	٢١٨,١٠٧,٥٤٥	٢١٨,١٠٧,٥٤٥	-	-	٢١٨,١٠٧,٥٤٥

		القيمة العادلة			
٢٠٢٣م	**القيمة الدفترية**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
أصول مالية					
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)	٣,٦٨٣,٢٩٥	٣,٦٨٣,٢٩٥	-	-	٣,٦٨٣,٢٩٥
استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)	١٣٢,٣٥٨,٢١٠	١٣٢,٣٥٨,٢١٠	-	-	١٣٢,٣٥٨,٢١٠
	١٣٦,٠٤١,٥٠٥	١٣٦,٠٤١,٥٠٥	-	-	١٣٦,٠٤١,٥٠٥

- لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال السنة.
- ان القيمة الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة تقارب القيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي الموحد.

٣٥- الاحداث الهامة حتي تاريخ القوائم المالية الموحدة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤م أعلنت الشركة عن إبرامها اتفاقية تنفيذ صفقة الاستحواذ مع اسمنت ام القرى، والتي تم الاتفاق بموجبها على قيام اسمنت المدينة بتقديم عرض لمساهمي اسمنت ام القرى للاستحواذ على جميع أسهم اسمنت ام القرى مقابل إصدار أسهم جديدة في اسمنت المدينة وفقًا لأحكام المادة (٢٦) من لائحة الاندماج والاستحواذ ووفقًا لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرتين عن مجلس هيئة السوق المالية، وكذلك وفقًا للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ.

- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ اعلنت الشركة عن صدور عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣٠م من إتمام عملية التركز الاقتصادي الناتجة عن الصفقة حيث تضمن إعلان اتفاقية التنفيذ الإشارة إلى أن الصفقة خاضعة لعدد من الشروط من ضمنها الحصول على عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة وتُشير الشركة بأن الصفقة لا تزال خاضعةً لعددٍ من الشروط الأخرى، من ضمنها الحصول على موافقة هيئة السوق المالية وتداول السعودية، وموافقة المساهمين على الصفقة في الجمعية العامة غير العادية لشركة اسمنت المدينة وشركة اسمنت ام القرى، وغيرها من الشروط الواردة في إعلان اتفاقية التنفيذ.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢٥م