



نبني لمستقبل أفضل

شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / 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") والشركات التابعة لها (يشار إليها جميعاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، 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 مع القوائم 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 ٢٠٢٥ م، 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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية 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.

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيرادات	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤,٣ للاطلاع على السياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٢١ 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 بالمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات وكذلك مدى الإلتزام 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، وكذلك 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 مستندات التحصيل، أذون التسليم والمستندات المؤيدة لها. - تقييم مدى ملائمة وإكمال الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>بلغت إيرادات المجموعة ٥١٩,٦٣٨,٣٩٦ ₪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</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.</p> <p>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، تُعتبر عملية إثبات الإيرادات أمر رئيس في عملية المراجعة.</p>

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
وجود المخزون	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤,٩ للاطلاع على السياسة المحاسبية، وإلى الإيضاح رقم ١١ 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"> - لقد حصلنا على تعليمات الإدارة بشأن جرد المخزون الفعلي لفهم وتقييم تعليماتهم وإجراءاتهم المتعلقة بالجرد وتسجيل النتائج الفعلية لجرد مخزون الشركة. - قمنا بتقييم كفاءة، وقدرات، وموضوعية فريق المعاينة الذي تم الاستعانة به من الإدارة في أعمال جرد مخزون الكلنكر. حضرنا عملية الجرد الفعلي للمجموعة وراقبنا تنفيذ تعليمات وإجراءات الجرد التي وضعتها الإدارة. - حصلنا على نسخ من تقارير المخزون المكتملة والمعتمدة، وقمنا بفحصها للتأكد من دقتها واكتمالها وأنها تعكس أعداد المخزون الفعلية. - قمنا بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية إجراءات جرد المخزون التي تم تنفيذها والمنهجية المطبقة في تقدير الكمية الفعلية لمخزونات الكلنكر. - فحصنا كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة من حيث توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة بالمخزون. 	<p>بلغت القيمة الدفترية لمخزون المجموعة ١٣٧,٩٣٥,٩٩٢ ريالاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>تتضمن القيمة الدفترية لمخزون كلنكر (انتاج تحت التشغيل) بمبلغ ٤٩,٩٦٦,٩٨٧ ريالاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>نظراً لعدم إمكانية تحديد أوزان هذا الصنف من المخزون عملياً، تُقدَّر الكميات المتاحة في نهاية العام بقياس مخزونات الكلنكر وتحويل القياسات إلى وحدات حجمية باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة والكمية. وللقيام بذلك، تُجري الإدارة تقييمات بشأن الافتراضات والتقديرات المرتبطة بها عند استخدام حسابات القياس المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع المخزون المماثلة المستخدمة في صناعة الأسمت.</p> <p>اعتبرنا وجود المخزون أمر مراجعة رئيس نظراً لأهمية الرصيد الختامي وما ينطوي عليه من تقدير وإفتراضات مرتبطة بتقدير من قبل الإدارة لتحديد الكميات النهائية لمخزون الكلنكر(انتاج تحت التشغيل) في نهاية السنة.</p>

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تمتة)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، عندما تكون متاحة لنا، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، عندما تكون متاحة لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتطلب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

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 تعترض الإدارة تصفية المجموعة 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 المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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، وتُعد 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 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.

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

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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 الموحدة 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 أيضاً 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 للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٨ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٦ م

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالـ ر.س.)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١,١٩٠,٩٦٢,١٢٢	١,١٨٤,٦٥٢,١٩٦	٦
٢,٤٢٠,٤٩٧	٢,٠٦٤,٥٣٨	٧
٣,١٣٠,٨٠١	٢,٦٥٩,٧٨٥	٨
٣,٦٠٧,٥٣٩	٣,٤٢٩,٦٦٦	٩
٧,٦٠٢,٩٢٠	٧,١٣٣,٣١٩	١٠
١,٢٠٧,٧٢٣,٨٧٩	١,١٩٩,٩٣٩,٥٠٤	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
١٥٦,٤١٩,٤٨٠	١٣٧,٩٣٥,٩٩٢	١١
٤٤,١٤٣,٥٢٤	٤٢,٦١٣,٨٢٣	١٢
٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧	١٣
١٣,١٩٣,٢٣٥	١٢,٢٩٢,٣٠١	١٤
-	١,٥٢٧,١٢٢	٣٢
٢١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	
٤٢,٣٥٨,٢١٥	١٣,٧٧٧,١٣٥	١٥
٦٨٧,٠٩١,١٩٨	٧٤٨,٧١٠,٠٢٠	
١,٨٩٤,٨١٥,٠٧٧	١,٩٤٨,٦٤٩,٥٢٤	
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤-١
١٧٨,٩٦١	(٢٩٢,٠٥٥)	
٣٩٤,٩٥١,٠٧١	٤٣٢,٧٣٣,٤٥٧	
١,٧٩٥,١٣٠,٠٣٢	١,٨٣٢,٤٤١,٤٠٢	
إجمالي حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٩,٤٣٠,٦٥٣	٢٠,٥٠١,٣٤٢	١٦
-	٥٦١,٣٨٢	١٧
٧,٥٤٤,٧٩٤	٧,٨٤٦,٥٩٠	١٨
٢٦,٩٧٥,٤٤٧	٢٨,٩٠٩,٣١٤	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٢٩,٧٣٩,٩٩١	٣٦,٠٠٧,٩٨٨	
١,٦٩٥,٣٩٦	٥٩٠,١٠٢	١٧
٢٨,٤٧٠,٤٥٧	٣٥,٥٣٠,٢٨٧	١٩
١٢,٨٠٣,٧٥٤	١٥,١٧٠,٤٣١	٢٠
٧٢,٧٠٩,٥٩٨	٨٧,٢٩٨,٨٠٨	
٩٩,٦٨٥,٠٤٥	١١٦,٢٠٨,١٢٢	
١,٨٩٤,٨١٥,٠٧٧	١,٩٤٨,٦٤٩,٥٢٤	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

عبد الرحمن بن عبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الرحمن العسليان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويديان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية و الإدارية

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ر.س.)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٥٢٠,٨٣٦,٢٩١	٥١٩,٦٣٨,٣٩٦	٢١	الإيرادات
(٣٣٢,٢٩٥,٦٣٣)	(٣٥٥,٧١٦,٣٦٠)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٨٨,٥٤٠,٦٥٨	١٦٣,٩٢٢,٠٣٦		مجمّل الربح
(١٥,٤٠٩,٣٩٣)	(١٥,٤٤٢,٤٤٤)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٧,٢٣٨,٠٠٤)	(٣٥,٢٧٤,٩٢٧)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٣٥,٨٩٣,٢٦١	١١٣,٢٠٤,٦٦٥		ربح التشغيل
٨,٧٣٥,٠٩٠	١٣,٢٣١,٨١٦	١٣	أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٣٠,٣٨٢)	(١٧٧,٨٧٣)	٩	نصيب المجموعة في خسائر مشروع مشترك
-	(٣٧٣,٦٦٤)	٦	خسائر من استبعادات ممتلكات، آلات ومعدات
١٤,٥٧٤,١٨٣	٢١,٤٠٦,٠٢٢	٢٤	إيرادات أخرى
(١,٣٠٠,١١٩)	(١,٣٤٥,٦٣٢)	٢٥	تكاليف التمويل
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	١٢	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٥٧,٢٣٢,٠٣٣	١٤٥,٧٠٥,٣٣٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٣,١١٢,١٠٠)	(١٦,٧٨٠,٢٤٧)	٢٠	مصروف الزكاة
١٤٤,١١٩,٩٣٣	١٢٨,٩٢٥,٠٨٧		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر للسنة:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة
(٥٥٢,٤٩٤)	(٤٧١,٠١٦)	٨	خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٧٩,٠١٨	(١٤٢,٧٠١)	١٦	(خسائر)/أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٤,٩٤٦,٤٥٧	١٢٨,٣١١,٣٧٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
١,٠٣	٠,٩٢	٢٦	ربح السهم الأسمي والمخفض من صافي ربح السنة

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الرحمن العسيلات
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

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

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷻ)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	إحتياطات أخرى احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي نظامي	رأس المال
١,٧٩٥,١٣٠,٠٣٢	٣٩٤,٩٥١,٠٧١	١٧٨,٩٦١	-	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٨,٩٢٥,٠٨٧	١٢٨,٩٢٥,٠٨٧	-	-	-
(٦١٣,٧١٧)	(١٤٢,٧٠١)	(٤٧١,٠١٦)	-	-
١٢٨,٣١١,٣٧٠	١٢٨,٧٨٢,٣٨٦	(٤٧١,٠١٦)	-	-
(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٨٣٢,٤٤١,٤٠٢	٤٣٢,٧٣٣,٤٥٧	(٢٩٢,٠٥٥)	-	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٧٦,١٨٣,٥٧٥	١٦٤,٢٥٢,٢٤٩	٧٣١,٤٥٥	٢١١,١٩٩,٨٧١	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤٤,١١٩,٩٣٣	١٤٤,١١٩,٩٣٣	-	-	-
٨٢٦,٥٢٤	١,٣٧٩,٠١٨	(٥٥٢,٤٩٤)	-	-
١٤٤,٩٤٦,٤٥٧	١٤٥,٤٩٨,٩٥١	(٥٥٢,٤٩٤)	-	-
-	٢١١,١٩٩,٨٧١	-	(٢١١,١٩٩,٨٧١)	-
(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٧٩٥,١٣٠,٠٣٢	٣٩٤,٩٥١,٠٧١	١٧٨,٩٦١	-	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل

تحويل رصيد الاحتياطي النظامي الي الأرباح المبقاه

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الرحمن العسيلات
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

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

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
١٥٧,٢٣٢,٠٣٣	١٤٥,٧٠٥,٣٣٤		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
٩٠,٧٣٦,٧٦٠	٩٢,٦٤٨,٤٧٣	١٠٠٧:٦	تعديلات
-	٣٧٣,٦٦٤	٦	الاستهلاك والإطفاء
(٨,٧٣٥,٠٩٠)	(١٣,٢٣١,٨١٦)	١٣	خسائر استيعادات ممتلكات ومعدات
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١٢	أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات مالية من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٩٢٦,٤٩٣	١,٢٧٦,٦١٦	١٦	مصروف مخصص تقادم مخزون
٤٣٠,٣٨٢	١٧٧,٨٧٣	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٠٠,١١٩	١,٣٤٥,٦٣٢	٢٥	نصيب المجموعة في خسائر مشروع مشترك
			تكاليف التمويل
			التغير في:
٢٣,٥٠٥,١٨٥	١٨,١٨٣,٤٨٨		مخزون
(٨,١٣٧,١١٤)	١,٢٨٩,٧٠١		مدينون تجاريون
٥,٩٦٤,٩٧٩	٩٠٠,٩٣٤		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(١,٥٢٧,١٢٢)	٣٢	مستحق لأطراق ذات علاقة
٤,٥١٨,٤٣٤	٦,٢٦٧,٩٩٧		دائنون تجاريون
٦,٧٨٩,٤٢١	٦,٩٢٥,٩٥٧		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٦,٠٧١,٦٠٢	٢٦٠,٨٧٦,٧٣١		النقد من التشغيل
(١٢,٣٧٦,٠٨٧)	(١٤,٤١٣,٥٧٠)	٢٠	الزكاة المدفوعة
(١,٤٨٧,٤٠٤)	(١,٣٣٥,٥٥٥)	١٦	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٢,٢٠٨,١١١	٢٤٥,١٢٧,٦٠٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٠,٩٠٠,٠٠٠)	(٣٣٣,٥٠٠,٠٠٠)	١٣	شراء استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٧,٠١٦,٥٥٦	١٦٧,١٤٤,٩١٣	١٣	بيع استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٩,١١٦,٠٣٣)	(٨٤,٢٧٣,٢٧٩)	٦	شراء ممتلكات، آلات ومعدات، ومشروعات قيد التنفيذ
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠		استيعاد/شراء) ودائع مرابحات لأجل
(٢,٠٦٦,٩٢١)	-	٩	مدفوعات في استثمارات في مشروع مشترك
(٣٤١,٠٨٤)	-	١٠	شراء أصول غير ملموسة
(١٣٥,٤٠٧,٤٨٢)	(٨٠,٦٢٨,٣٦٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٧٣٦,٣٢٠)	(٢,٠٨٠,٣٢٠)		سداد التزام تأجير
(١٢٧,٧٣٦,٣٢٠)	(٩٣,٠٨٠,٣٢٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٣٥,٦٩١)	٧١,٤١٨,٩٢٠		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٣,٢٩٣,٩٠٦	٤٢,٣٥٨,٢١٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٢,٣٥٨,٢١٥	١١٣,٧٧٧,١٣٥	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية في الأنشطة الاستثمارية:
١٢,١٢٣,٢٩١	٣٣,٧١٣,٥٣٤		الحصول من مشروعات قيد التنفيذ

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويدي
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية والإدارية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت المدينة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٢/٥/١٤٢٦هـ (الموافق ١٨/٦/٢٠٠٥م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ بتاريخ ١٤/٥/١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠/٦/٢٠٠٥م) والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص بتاريخ ٣/٦/١٤٢٦هـ (الموافق ٩/٧/٢٠٠٥م) والمجدد برقم ٥٩٠ بتاريخ ١٠/٢/١٤٣٨هـ (الموافق ١٠/١١/٢٠١٦م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ وتاريخ ٢٨/٧/١٤٢٥هـ (الموافق ١٢/٩/٢٠٠٤م). 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	التاريخ ميلادي
فرع شركة أسمنت المدينة للمقاولات	١٠١٠٣٥٦٠٢٨	١٤٣٤/١/١٦هـ	٢٠١٢/١١/٢٩م

٢-١ 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 التأثير 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.

٣-١ طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج أسمنت 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~ر~~ مالم يذكر خلاف ذلك)

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

٤-١ رأس مال الشركة

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

وتشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركات التابعة لها وهي شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية وشركة نيزك للتعددين.

شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية - شركة تابعة

بتاريخ ١٤٤٢/٧/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢١/٣/١٠ م) 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 ٢٠٢١ م 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 ٢٠٢١ م).

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 ٢٠٢٤ م قامت شركة أسمنت المدينة من خلال شركتها التابعة "شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية" بالاشتراك في تأسيس شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية، والتي تغير اسمها إلى شركة تيرافيول 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 ليشتنبرغ الشرق الأوسط للخدمات البيئية (طرف ذو علاقة) بنسبة ملكية ١٩,٦٪ والمملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة مجموعة عبداللطيف القابضة وبنسبة ٢٠٪ لشركة ليشتنبرغ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

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

شركة نيزك للتعدين – شركة تابعة

- في تاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م تم تأسيس الشركة التابعة "نيزك للتعدين" – (شركة ذات مسؤولية 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 ٢٠٢٤ م من خلال شركتها التابعة "نيزك للتعدين" بتوقيع اتفاقية شراكة مع شركة نيكست جينيريشن اس سي ام، حيث تهدف هذه الاتفاقية إلى إنشاء شركة متخصصة في معالجة أنواع المواد الخام الطبيعية بتقنيات صديقة للبيئة وتستخدم في أعمال البناء.

٢- أسس الإعداد

١-٢ 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)، وتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 الاكتواري 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~إلّا~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

نسبة الملكية	الكيان القانوني	اسم الشركة التابعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٪١٠٠	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية
٪١٠٠	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	شركة نيزك للتعيين

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 ماثلة 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 التعاقدية (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 تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو 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 ومصارييف 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 إجراء 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 والمصارييف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~ر~~ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير سارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~ر~~ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية

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

أصول مالية

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 للمجموعة 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.

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والودائع قصيرة الأجل والمستحق من طرف ذي علاقة والنقد ومعادلات النقد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحاً منها أي خسارة انخفاض في القيمة وتُحتمل على الربح أو الخسارة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لدى المجموعة استثمار استراتيجي في منشأة مدرجة لا يتم المحاسبة عنه كشركة تابعة أو شركة زميلة أو مشروع مشترك. وبالنسبة لهذا الاستثمار، قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء لتصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من من خلال الربح أو الخسارة، حيث ترى المجموعة أن هذا القياس يعكس بصورة أفضل نموذج الأعمال المتعلق بهذا الأصل.

يتم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وعند التصرف في الاستثمار، يتم إعادة تصنيف أي رصيد متراكم في احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة، ولا يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بالمبلغ الكلي أو الجزئي لتوزيعات الأرباح.

يتم الاعتراف بعمليات شراء وبيع الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ التسوية، ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة بين تاريخ التداول وتاريخ التسوية ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم المدينة التجارية. وتقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المستقبلية استناداً إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة المنهج المبسط، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر منذ تاريخ الاعتراف الأولي بالذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر ائتمانية مشتركة وعدد أيام التأخر في السداد. وقد تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة استناداً إلى البيانات التاريخية للمجموعة، مع تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة، بما في ذلك المعلومات المستقبلية المتعلقة بالعوامل الاقتصادية الكلية مثل معدلات التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

أما الأصول المالية الأخرى، مثل ذمم الموظفين والأرصدة البنكية، فتُعد ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، ويُعتبر أثر تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة عليها غير جوهري.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها 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 التاجر والدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى.

التكلفة المطفأة للأصل أو المطلوبات المالية

التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي هي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي، مطروحاً منه أي سداد لأصل المبلغ (الدفوعات المسددة من أصل الدين)، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ عند الاعتراف الأولي والمبلغ المستحق عند تاريخ الاستحقاق.

معدل الفائدة الفعلي

تُعد طريقة معدل الفائدة الفعلي ممارسة محاسبية تُستخدم لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترة ذات الصلة. ويُقصد بمعدل الفائدة الفعلي ذلك المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تُعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، وأي علاوات أو خصومات أخرى) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو لفترة أقصر عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 المستوى ١ 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).

٣-٤ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقديين أو المستحق على العملاء الأجل لقاء البضاعة المباعة بالصفافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات الممنوحة للعملاء وفي إطار الخطوات الخمس التي حددها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وهي:

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو 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 إلى العميل.

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

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

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

تفي 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 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 والمعبا، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~ر~~ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

- بيع البضائع

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

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

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل.

- العميل لديه ملكية قانونية للأصل.

- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل.

- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.

- قبول العميل للأصل.

٤-٤ 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 مباشرة 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.

تُثبت المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة التاريخية، والتي تشمل جميع المصروفات المنسوبة مباشرة إلى تجهيز الأصل ليكون في حالته التشغيلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~ر~~ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

نوع الأصل	الأعمار الإنتاجية الحالية	الأعمار الإنتاجية السابقة
الآلات والمعدات	٤٠	٢٥
المباني والطرق	٤٠	١٠-٣٠
المعدات المتحركة	١٥	١٥
السيارات	٥	٥
الأثاث والمفروشات	٥-٦	٥-٦

قامت المجموعة بمراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة مراجعة شاملة للأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للآلات والمعدات، وذلك استناداً إلى تقييم أعبه خبير فني مستقل. وقد تم تنفيذ هذه المراجعة بهدف موازنة سياسات الإهلاك لدى المجموعة مع متوسط الأعمار الإنتاجية المتبعة في مصانع الأسمنت المماثلة في القطاع.

واستناداً إلى التقييمات الفنية المحدثة، وأنماط الصيانة التاريخية، والاستخدام المتوقع مستقبلاً، خلصت المجموعة إلى أن التقديرات المعدلة تعكس بصورة أكثر موثوقية وملاءمة نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصول. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، تم اعتبار هذا التغيير كتغيير في تقدير محاسبي، وتم تطبيقه بأثر مستقبلي اعتباراً من شهر نوفمبر ٢٠٢٥. ويأتي هذا التغيير لضمان أن تعكس التقارير المالية للشركة الواقع الاقتصادي الفعلي لاستخدام الأصول، وذلك من خلال المقارنة بالمعايير السائدة في القطاع. وبناءً على نتائج المراجعة، تم تعديل الحد الأقصى للعمر الإنتاجي المقدر لفئة المباني إلى ٤٠ سنة بدلاً من ٣٠ سنة، كما تم تعديل العمر الإنتاجي لفئة الآلات والمعدات إلى ٤٠ سنة بدلاً من ٢٥ سنة.

وقد تمت معالجة الفرق في التقديرات كمتغيرات في التقديرات المحاسبية اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٥ والسنوات اللاحقة:

٢٠٢٨	٢٠٢٧	٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(٣٥,١٥٦,٠١٠)	(٣٥,١٥٦,٠١٠)	(٣٥,١٥٦,٠١٠)	(٥,٨٥٩,٣٣٥)	(النقص) في مصروف الاستهلاك

٥-٤ 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 مبدئياً قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ عقود الإيجار (تتمة)

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

- مبلغ القياس الأولي للالتزام 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

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 متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- مدفوعات 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 شهراً 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 اقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة وأهمية الأصل المؤجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل متاحة للمجموعة وتعطل الأعمال التي تتطلب إستبدال الأصل المؤجر.

٦-٤ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروعات المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً 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 المجموعة في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~ر~~ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ الاستثمارات في المشروعات المشتركة (تتمة)

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل اثبات الاستثمار في المشروع المشترك بالتكلفة وتعديل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشروعات المشتركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. وعند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 إضافية في الحدود الالتزام النظامي المقابل على المجموعة.

٧-٤ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت المجموعة باقتنائها ولها عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة. تطبق المجموعة معدلات الاطفاء السنوية على أصولها 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 المفردة. 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 سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ~~ر~~ مالم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

-٤

٨-٤ 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 تنتهي 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.

٩-٤ المخزون

يتم قياس المخزون مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً 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 تحوُّلات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٤ 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.

١١-٤ مخصص الزكاة

تمثل الزكاة التزاماً على المجموعة، ويتم إثباتها في القوائم المالية المرفقة من خلال تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة، وذلك وفقاً لمعايير الزكاة والإرشادات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة"). ويتم احتسابها عن السنة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية العام بناءً على الأعلى من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، وذلك وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ويتم معالجة الفروقات بين المخصص والربط النهائي في السنة التي يتم فيها استلام الربط.

١٢-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والأصول صافياً من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة تُثبت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف، حسبما ينطبق.
- عند إثبات الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

١٣-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع 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 تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٤ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى المجموعة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو تعاقدية حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام. تُقاس المخصصات بناءً على أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة اللازمة لتسوية الالتزام القائم. ويُعترف بالمطالبة (أو الأصل المسترد) كأصل عندما يكون استلام المبلغ مؤكدًا ويمكن قياسه بشكل موثوق.

١٥-٤ 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 المجموعة. وتم تقدير القيمة الحالية للمخصص وإثبات المخصص بالقيمة الحالية المتوقعة لانتهاء عمر المصنع، واعتمدت المجموعة على تجديد الرخصة الحالية للمحجر بعد انتهاءها عند القياس الأولي للقيمة الحالية للمخصص.

١٦-٤ 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 بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

١٧-٤ التقارير القطاعية

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

١٨-٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية إلى ريات 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.

١٩-٤ توزيعات الأرباح

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

أحكام وتقديرات هامة

-٥

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 جوهريّة 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 التغيرات 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 والتقاعد 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.

ج- التقييم الإكتواري لالتزام 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 المجموعة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- أحكام وتقديرات هامة (تتمة)

ه- المشروعات المشتركة

يتطلب الاستحواذ على الترتيبات المشتركة تطبيق إجهادات من الإدارة 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 الأطراف 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 مصنفًا كمشروع مشترك أو عملية مشتركة.

أطراف ذات علاقة

(أ) يكون الشخص أو أحد أفراد عائلته المقربين طرفًا ذا علاقة بالشركة التي تعد قوائمها المالية إذا كان:

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

(ب) تعتبر المنشأة طرفًا ذا علاقة بالشركة التي تعد قوائمها المالية إذا تحقق أي من الشروط التالية:

- تكون المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية أعضاء في نفس المجموعة (أي أن الشركة الأم أو الشركات التابعة أو الشركات الزميلة لكلٍ منهما ترتبط بالأخرى).
- تكون إحدى المنشأتين شركة زميلة أو مشروعًا مشتركًا للمنشأة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروعًا مشتركًا لعضو في مجموعة تنتمي إليها المنشأة الأخرى).
- تكون كلتا المنشأتين مشروعين مشتركين لطرف ثالث واحد.
- تكون إحدى المنشأتين مشروعًا مشتركًا لمنشأة ثالثة، وتكون المنشأة الأخرى شركة زميلة لتلك المنشأة الثالثة.
- تكون الشركة خاضعة لسيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل شخص محدد كما ورد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المشار إليه في الفقرة (أ) (١) تأثير جوهري على المنشأة أو يكون عضوًا في الإدارة العليا للمنشأة (أو الشركة الأم).
- تقوم المنشأة أو أي عضو في مجموعتها بتقديم جزء من خدمات الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو للشركة الأم لها.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

أراضي	آلات ومعدات	مباني وطرق	معدات متحركة	سيارات	أثاث ومفروشات	مشروعات قيد التنفيذ	الاجمالي	
								التكلفة:
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	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٢٦,٨٠٣,٢٨٨	٨٣١,٤٧٢	٥١٠,٧٠٧	١٣١,٨٢١	٨٨٠,٦٩٥	٩,٩٥٨,٠٥٠	٣٩,١١٦,٠٣٣	الإضافات خلال السنة
-	١٢,١٢٣,٢٩١	-	-	-	-	(١٢,١٢٣,٢٩١)	-	المحول من مشروعات قيد التنفيذ
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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١٠,٤١٨,٨٧٠	-	٤,٠٠٥,٥٢١	-	٤١١,٧٤١	٦٩,٤٣٧,١٤٧	٨٤,٢٧٣,٢٧٩	الإضافات خلال السنة
-	٣٣,٧١٣,٥٣٤	-	-	-	-	(٣٣,٧١٣,٥٣٤)	-	المحول من مشروعات قيد التنفيذ
-	(١,٣٦٨,٣٩٧)	-	-	-	-	-	(١,٣٦٨,٣٩٧)	الإستبعادات خلال السنة
٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٨٢,٤٣٩,٦١٠	٦١٥,٢٧٠,٠٨٧	١٣٥,١٠٩,٩٤٩	١٣,١٥٠,٨٧١	١٨,٧٧٦,٢٤٩	٤٤,٣٦٠,٨٨٦	٢,٥١٢,٧٠٧,٦٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
								مجمع الاستهلاك:
-	٧٧٨,٠٥٥,٨٠١	٢٥٠,٣٧١,٠٤٣	٩٢,٨٢٦,٥٥٥	١٢,١٩١,٩٢٤	١٦,٥٥٩,٨٥٨	-	١,١٥٠,٠٠٥,١٨١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٦٤,٦٨٧,٨٣٦	١٨,٠٨٤,٨٠٨	٥,١٣٩,٥٣٢	٢٦٦,٧٢٥	٦٥٦,٥٦٦	-	٨٨,٨٣٥,٤٦٧	استهلاك السنة
-	٨٤٢,٧٤٣,٦٣٧	٢٦٨,٤٥٥,٨٥١	٩٧,٩٦٦,٠٨٧	١٢,٤٥٨,٦٤٩	١٧,٢١٦,٤٢٤	-	١,٢٣٨,٨٤٠,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٦٦,١٢٦,٢٣١	١٧,١٩٩,٤٧٨	٦,١٨٦,٢٦٠	٢١٤,٧٧٨	٤٨٢,٧٩٤	-	٩٠,٢٠٩,٥٤١	استهلاك السنة
-	(٩٩٤,٧٣٣)	-	-	-	-	-	(٩٩٤,٧٣٣)	مجمع إستهلاك الإستبعادات
-	٩٠٧,٨٧٥,١٣٥	٢٨٥,٦٥٥,٣٢٩	١٠٤,١٥٢,٣٤٧	١٢,٦٧٣,٤٢٧	١٧,٦٩٩,٢١٨	-	١,٣٢٨,٠٥٥,٤٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
								صافي القيمة الدفترية:
٣,٦٠٠,٠٠٠	٧٧٤,٥٦٤,٤٧٥	٣٢٩,٦١٤,٧٥٨	٣٠,٩٥٧,٦٠٢	٤٧٧,٤٤٤	١,٠٧٧,٠٣١	٤٤,٣٦٠,٨٨٦	١,١٨٤,٦٥٢,١٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٦٠٠,٠٠٠	٧٩٦,٩٣١,٩٦٦	٣٤٦,٨١٤,٢٣٦	٣٣,١٣٨,٣٤١	٦٩٢,٢٢٢	١,١٤٨,٠٨٤	٨,٦٣٧,٢٧٣	١,١٩٠,٩٦٦,١٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات حق الاستخدام

التكلفة:	أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٥,٧٥٠,٥٩٩	٥,٧٥٠,٥٩٩
إضافات خلال العام	٩٨١,٦٢٥	-	٩٨١,٦٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٨١,٦٢٥	٥,٧٥٠,٥٩٩	٦,٧٣٢,٢٢٤
إضافات خلال العام*	١,٧١٣,٨١٢	-	١,٧١٣,٨١٢
تسويات**	(٥٣,٥٢٧)	(٣٦٨,٤٠٦)	(٤٢١,٩٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٦٤١,٩١٠	٥,٣٨٢,١٩٣	٨,٠٢٤,١٠٣
مجمع الاستهلاك:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٢,٨٧٥,٢٩٩	٢,٨٧٥,٢٩٩
الاستهلاك	٢٨٦,٣٠٩	١,١٥٠,١١٩	١,٤٣٦,٤٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٨٦,٣٠٩	٤,٠٢٥,٤١٨	٤,٣١١,٧٢٧
الاستهلاك	٨٩٢,٨٨٨	١,٠٧٦,٤٣٩	١,٩٦٩,٣٢٧
تسويات	(٢٦,٧٦٥)	(٢٩٤,٧٢٤)	(٣٢١,٤٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,١٥٢,٤٣٢	٤,٨٠٧,١٣٣	٥,٩٥٩,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٤٨٩,٤٧٨	٥٧٥,٠٦٠	٢,٠٦٤,٥٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٩٥,٣١٦	١,٧٢٥,١٨١	٢,٤٢٠,٤٩٧

* تتمثل الإضافات خلال الفترة في عقد التأجير الخاص بتشغيل وصيانة وحدة تدوير الاطارات التالفة في مدينة الرياض.

** تتمثل التسويات على الأراضي المستأجرة في تخفيض قيمة الدفعة الأخيرة من قيمة العقد، والتسويات على المباني المستأجرة في

تحميل نصيب شركة الحلول الخضراء نصيبها من قيمة الإيجار السنوي لمقر الشركة

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

كما في ٣١ ديسمبر

عدد الأسهم	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) شركة مساهمة سعودية	٣,١٣٠,٨٠١	٣,٦٨٣,٢٩٥
خسائر التغير في القيمة العادلة	(٤٧١,٠١٦)	(٥٥٢,٤٩٤)
مجموع الإستثمار في الأسهم	٢,٦٥٩,٧٨٥	٣,١٣٠,٨٠١

- بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٩ م أقر مجلس الإدارة بالموافقة على الإستثمار 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 ٢٠٢٣ م 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 في الشركة.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- إستثمارات في مشروع مشترك

كما في ٣١ ديسمبر	الحصة في نتائج الأعمال	الإضافات	كما في ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية	عدد الأسهم	
٢٠٢٥	(١٧٧,٨٧٣)	-	٢٠٢٤	٢٩,٤٪	١٩,٩١٤ سهم	شركة تيرافيول
٣,٤٢٩,٦٦٦	(١٧٧,٨٧٣)	-	٣,٦٠٧,٥٣٩			مجموع الاستثمار في الأسهم
٣,٤٢٩,٦٦٦	(١٧٧,٨٧٣)	-	٣,٦٠٧,٥٣٩			
كما في ٣١ ديسمبر	الحصة في نتائج الأعمال	الإضافات	كما في ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية	عدد الأسهم	
٢٠٢٤	(٤٣٠,٣٨٢)	٢,٠٦٦,٩٢١	٢٠٢٣	٢٩,٤٪	١٩,٩١٤ سهم	شركة تيرافيول
٣,٦٠٧,٥٣٩	(٤٣٠,٣٨٢)	٢,٠٦٦,٩٢١	١,٩٧١,٠٠٠			مجموع الاستثمار في الأسهم
٣,٦٠٧,٥٣٩	(٤٣٠,٣٨٢)	٢,٠٦٦,٩٢١	١,٩٧١,٠٠٠			

خلال عام ٢٠٢٣ م قامت شركة أسمنت المدينة من خلال شركتها التابعة "شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية" بالاشتراك في تأسيس شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية، والتي تغير اسمها إلى شركة تيرافيول برأس مال ٦,٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي ونسبة ملكية ٢٩,٤٪ لشركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية.

١٠- موجودات غير ملموسة

الإجمالي	برنامج تخطيط الموارد	البرمجيات	التكلفة:
٩,٧٢٤,٢٧٧	٦,٢٢٨,١٩٨	٣,٤٩٦,٠٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٩,٧٢٤,٢٧٧	٦,٢٢٨,١٩٨	٣,٤٩٦,٠٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			مجمع الاستهلاك:
٢,١٢١,٣٥٧	٧٩٨,٦٦٩	١,٣٢٢,٦٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٦٩,٦٠١	٣١٢,٧٣٠	١٥٦,٨٧١	الاستهلاك
٢,٥٩٠,٩٥٨	١,١١١,٣٩٩	١,٤٧٩,٥٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية:
٧,١٣٣,٣١٩	٥,١١٦,٧٩٩	٢,٠١٦,٥٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٦٠٢,٩٢٠	٥,٤٢٩,٥٢٩	٢,١٧٣,٣٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مخزون

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٨,٥٦٩,٠٨٠	٤٩,٩٦٦,٩٨٧	إنتاج تحت التشغيل
٦١,٣٥٣	١٨٩,١٢٦	إنتاج تام
٤,٠٨٦,٨٤٥	١,٥٠٩,٩١٨	مواد تعبئة
٧,٩١٤,٤١٣	١٢,٢٣٧,٠٥٠	مواد خام
٧٩,٣٨٧,٧٨٩	٧٧,٩٣٢,٩١١	قطع غيار
١٦٠,٠١٩,٤٨٠	١٤١,٨٣٥,٩٩٢	
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	ناقصًا: مخصص تقادم المخزون
١٥٦,٤١٩,٤٨٠	١٣٧,٩٣٥,٩٩٢	

حركة مخصص تقادم المخزون كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

١٢ - مدينون تجاريون

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٦,٥٩٤,٦٢٨	٤٥,٣٠٤,٩٢٧	مدينون تجاريون
(٢,٤٥١,١٠٤)	(٢,٦٩١,١٠٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٤,١٤٣,٥٢٤	٤٢,٦١٣,٨٢٣	

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٢١١,١٠٤	٢,٤٥١,١٠٤	رصيد أول السنة
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢,٤٥١,١٠٤	٢,٦٩١,١٠٤	رصيد آخر السنة

إن المدينون التجاريون مغطاة من خلال ضمانات بنكية بمبلغ ﷲ ٢١,١٢٠,٠٠٠ وسندات لأمر بمبلغ ﷲ ٢٥,٨٠٠,٠٠٠.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٢,٣٥٨,٢١٠	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	رصيد أول السنة
٢٢٠,٩٠٠,٠٠٠	٣٣٣,٥٠٠,٠٠٠	مشتريات خلال السنة
(١٤٧,٠١٦,٥٥٦)	(١٦٧,١٤٤,٩١٣)	مبيعات خلال السنة
٨,٧٣٥,٠٩٠		أرباح التغير في القيمة العادلة
	١٣,٢٣١,٨١٦	
٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧	رصيد آخر السنة

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

١٤- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٠٤١,٩٩٩	٢,٩٧٩,٢٦٩	دفعات مقدمة للموردين
٣,٢٨٥,١٦٧	٣,٥٣١,٧٦٢	فوائد مستحقة
٣,١٨٤,٤٥٨	٤,٦٩١,١٢٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٤٨,٤٩٣	١,٠٤٥,٥٦٢	غطاءات خطابات ضمان
٤٣٣,١١٨	٤٤,٥٨٥	أخرى
١٣,١٩٣,٢٣٥	١٢,٢٩٢,٣٠١	

١٥- النقد ومُعادلات النقد

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣,٥٤٠,٣٨٤	١٠,٥٢٦,٠٥٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية - ريال سعودي
٨,٧٠٤,٩٧٠	٣,١٥٦,٥٤٩	نقد لدى البنوك - حسابات جارية - عملات أجنبية
١١٢,٨٦١	٩٤,٥٣٤	نقد في الصندوق
٤٢,٣٥٨,٢١٥	١٣,٧٧٧,١٣٥	
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحات لأجل*
٤٢,٣٥٨,٢١٥	١١٣,٧٧٧,١٣٥	

* يتمثل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والبالغ ١٠٠ مليون ﷲ في ودائع و صكوك لدى البنوك تبلغ أجالها ٩٠ يوماً أو أقل و عليه تم اعتبارها كمعادل للنقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - 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 ٢٠٢٥ م.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٩,٤٢٧,٠٧٢	١٩,٤٣٠,٦٥٣	الرصيد في ١ يناير
		المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١,٩٢٦,٤٩٣	١,٢٧٦,٦١٦	تكلفة الخدمة الحالية
٩٤٣,٥١٠	٩٨٦,٩٢٧	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٥)
		المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(١,٣٧٩,٠١٨)	١٤٢,٧٠١	خسائر/(أرباح) إكتوارية
(١,٤٨٧,٤٠٤)	(١,٣٣٥,٥٥٥)	المدفوع
١٩,٤٣٠,٦٥٣	٢٠,٥٠١,٣٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

- الافتراضات الإكتوارية:

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
% - سنة	% - سنة	
		الافتراضات المالية:
٥,٢٦%	٥%	معدل الخصم
٤%	٣%	معدل زيادة الرواتب
		الافتراضات الديموغرافية:
من ٥% إلى ٢٠%	من ٥% إلى ٢٠%	معدلات الانسحاب
٦٥ سنة	٦٥ سنة	سن التقاعد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦- 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 الأخرى 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		التغيرات المحتملة المعقولة	
نقص	زيادة		
٢٢,٨٦١,٥٣٢	١٩,٨٨٨,٧٣٥	(/+) (-/١)	معدل الخصم
١٩,٨٨٨,٤٩١	٢٢,٨٦١,٠٢٦	(/+) (-/١)	معدل زيادة الرواتب
٢١,٥٢٦,٦٤٥	٢١,١١٢,٥٥٥	(/+) (-/عام واحد)	معدل الوفيات
٢١,٢٧٥,٠٩٤	٢١,٣٦٧,١١٣	(/+) (-/١٠)	معدل الانسحاب

١٧- التزام تأجير

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٥٦١,٣٨٢	الجزء غير المتداول من التزام تأجير
١,٦٩٥,٣٩٦	٥٩٠,١٠٢	الجزء المتداول من التزام تأجير
١,٦٩٥,٣٩٦	١,١٥١,٤٨٤	

بلغت قيمة مصروف الفائدة المتعلق بالتزام التأجير عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ: ٥٦,٩٠٩ ﷲ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٦,٤٢٠ ﷲ)، (إيضاح رقم ٢٥).

١٨- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يمثل مخصص إعادة تأهيل المناطق الخاضعة لرخصة الامتياز القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع الامتياز، وتحديدًا أرض مصنع الشركة. وقد قامت الشركة بتعيين خبير متخصص في تقدير القيمة الحالية لمخصص إعادة التأهيل.

الجدول التالي يوضح حركة المخصص كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٢٥٤,٦٠٥	٧,٥٤٤,٧٩٤	رصيد أول السنة
٢٩٠,١٨٩	٣٠١,٧٩٦	الفائدة الفعلية (إيضاح ٢٥)
٧,٥٤٤,٧٩٤	٧,٨٤٦,٥٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٤٠٠,٠٤٦	١٣,٣٤٣,٦٠٣	مصروفات مستحقة
٦,٥٤٨,٨٠١	٥,٣٠٩,١٢٧	ضريبة القيمة المضافة
٥,٤١٢,٠٨٤	٥,١٤٠,١٨٧	رسوم استغلال محجر
٣,٢١٧,٨٨٩	٦,٣٥٩,١٦١	دفعات مقدمة من العملاء
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٩,٩٥٨	٣٠٩,٩٥٨	ضمان حسن تنفيذ مقاولي الباطن
٩٥,٦٠٢	-	مستحقات لجهات حكومية
٣,٠٨٦,٠٧٧	٣,٦٦٨,٢٥١	أخرى
٢٨,٤٧٠,٤٥٧	٣٥,٥٣٠,٢٨٧	

٢٠- مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٧,٢٣٢,٠٣٣	١٤٥,٧٠٥,٣٣٤	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٣٥٦,٩٩٦,٧٥٢)	(١,١٩٣,٨٥٠,٠٥٣)	أصول غير متداولة
٣٣,٠٢٦,٥٥١	٤١,٥٢٠,١٥٦	التزامات
١,٥٦٦,٦٨٦,٩١٢	١,٨٠٠,٧٥٣,٠٨٩	حقوق الملكية
٤٩,١٣٠,٨٠١	(٤٨,٦٥٩,٧٨٥)	استثمارات
٧٥,٤٠٤,٤٥٥	(٧٤,٢٥٨,٨٦١)	استقطاعات أخرى
٥٢٤,٤٨٤,٠٠٠	٦٧١,٢٠٩,٨٨٠	وعاء الزكاة
١٣,١١٢,١٠٠	١٦,٧٨٠,٢٤٧	الزكاة بواقع ٢,٥٪

(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,٠٦٧,٧٤١	١٢,٨٠٣,٧٥٤	رصيد أول السنة
(١٢,٣٧٦,٠٨٧)	(١٤,٤١٣,٥٧٠)	المسدد خلال السنة
١٣,١١٢,١٠٠	١٦,٧٨٠,٢٤٧	المكون خلال السنة
١٢,٨٠٣,٧٥٤	١٥,١٧٠,٤٣١	رصيد آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة (تتمة)

ج) الموقف الزكوي

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقامت بسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠٢٤ م.
- تم الفحص الزكوي للشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٣ م، وتم تسوية كافة الفروق الزكوية.
- عام ٢٠٢٤ تحت الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم يرد إلى الشركة أي مطالبات زكوية.

د) موقف ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة للشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤ م، وتم تسوية كافة الفروق الضريبية.

٢١- الإيرادات وتكلفة الإيرادات

تتكون إيرادات الشركة من مبيعات الأسمت السائب والمعياً، ولا توجد لدى الشركة أي منتجات أخرى. ويتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية. وتقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال الموزعين والأفراد، وتتم عملية البيع عند نقطة زمنية محددة وليس على مدى فترة زمنية. بلغت مبيعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥١٩,٦٣٨,٣٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٠٢٥, ٨٣٦, ٢٩١: ٥٢٠, ٨٣٦, ٢٩١).

تتكون تكلفة المبيعات بشكل رئيسي من تكلفة المواد الخام، والأجور المباشرة، والوقود والطاقة، وقطع الغيار، ومواد التعبئة والتغليف، والمصاريف الصناعية الأخرى، والمواد الاستهلاكية. بلغت تكلفة المبيعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٥٥,٧١٦,٣٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٣٢, ٢٩٥, ٦٣٣: ٣٣٢, ٢٩٥, ٦٣٣).

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٨٣٠,٤٧١	٩,٣٩٢,٢٣٩	دعاية وإعلان وترويج
٣,٦٢٦,٥١٦	٣,٩٢٢,٥٩٤	رواتب وأجور ومزايا عاملين
١,٩٢٤,١٨٢	١,٣٤١,٠٧٨	مصروفات نقل
٨٣,٤٩٨	٤٨,٥١٥	الإستهلاك
-	٥٢,٥٠٠	أتعاب استشارية ومهنية
٢,٩٤٤,٧٢٦	٦٨٥,٥١٨	مصروفات تسويقية أخرى
١٥,٤٠٩,٣٩٣	١٥,٤٤٢,٤٤٤	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢١,٩٠٥,٥٤٥	٢٢,٧٨٣,٩٠١	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٦,٣٤٦,٤٢١	٢,٩٨٧,٧٣٧	أتعاب استشارية ومهنية
٢,٠٧٨,٧٣٦	٢,٦٧٧,٣٢٩	رسوم واشتراكات
١,٨٢٤,٨٢٣	١,٨٥٢,٢٧٤	الإهلاك
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٦٦,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	تبرعات
٥٩٦,٢٣٥	٣٥١,١٣٣	بدل حضور
٣٥٧,٤٧٤	٧٦,٢٢٦	ضريبة الاستقطاع
١١٥,٣٥٥	٧٩,٦١٥	مصروفات بنكية
١١,١٦٧	١١,٥٥٣	صيانة وإصلاح
١,٧٣٦,٢٤٨	٢,١٠٥,١٥٩	أخرى
٣٧,٢٣٨,٠٠٤	٣٥,٢٧٤,٩٢٧	

٢٤- إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٠٢٥,٠٣١	١,٧٣٤,٩٨٨	إيراد خدمات بيئية
١٢,١٨٠,٣٥٣	١٥,٨٢٠,٥٢٧	دخل من ودائع بنكية
(٢٩٥,٥١٩)	٢٢٧,٩٠٧	أرباح/(خسائر) فروق تحويل العملات الأجنبية
١٢٨,٧٧٨	١٢٧,٦٧٦	توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٣٥,٥٤٠	٣,٤٩٤,٩٢٤	أخرى
١٤,٥٧٤,١٨٣	٢١,٤٠٦,٠٢٢	

٢٥- تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٤٣,٥١٠	٩٨٦,٩٢٧	تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٤٢٠	٥٦,٩٠٩	تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام تأجير
٢٩٠,١٨٩	٣٠١,٧٩٦	تكلفة الفائدة الناتجة عن مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,٣٠٠,١١٩	١,٣٤٥,٦٣٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- 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	
١٤٤,١١٩,٩٣٣	١٢٨,٩٢٥,٠٨٧	صافي ربح السنة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
١,٠٣	٠,٩٢	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٢٧- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥ م و من رصيد الأرباح المبقاه بواقع ٠,٦٥ ﷲ للسهم الواحد بقيمة ٩١,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ ونسبة ٦,٥٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤ م و من رصيد الأرباح المبقاه بواقع ٠,٥٠ ﷲ للسهم الواحد بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ ونسبة ٥٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م و من رصيد الأرباح المبقاه بواقع ٠,٤٠ ﷲ للسهم الواحد بقيمة ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ ونسبة ٤٪ من رأس مال المجموعة.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- التسهيلات المالية

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

٢٩- الالتزامات المحتملة

- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب اعتمادات مستندية مبلغ ٣,٩٧٧,٥١٦ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات ضمان بنكية مبلغ ٢٠,٧٣٤,٥٧٧ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٠- الإرتباطات الرأسمالية

- لدى الشركة التزامات رأسمالية تتعلق بأصول تحت الإنشاء بمبلغ ١٠٦,٤٥٨,٧١٤ ﷲ، وقد تم سداد مبلغ ٣٧,٢٩٨,٥٦٣ ﷲ من إجمالي التكلفة، في حين يمثل المبلغ المتبقي وقدره ٦٩,١٦٠,١٥١ ﷲ الالتزام الرأسمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣١- المعلومات القطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		المنطقة الجغرافية المملكة العربية السعودية
إيرادات	مبيعات	إيرادات خدمات	مبيعات الأسمنت	
خدمات بيئية (إيضاح ٢٤)	الأسمنت	بيئية (إيضاح ٢٤)	مبيعات الأسمنت	
٢,٠٢٥,٠٣١	٥٢٠,٨٣٦,٢٩١	١,٧٣٤,٩٨٨	٥١٩,٦٣٨,٣٩٦	
٢,٠٢٥,٠٣١	٥٢٠,٨٣٦,٢٩١	١,٧٣٤,٩٨٨	٥١٩,٦٣٨,٣٩٦	الإجمالي

٣٢- (أ) الأطراف ذات العلاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
-	١,٥٢٧,١٢٢	تمويل	شركة إن جي إس سي إم
-	١,٥٢٧,١٢٢		الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١- المعلومات القطاعية (تتمة)

٣٢- (أ) الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) 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.

و في خلال السنة، قامت المجموعة بتقديم تمويل إلى شركة إن جي إس سي إم ، وهي شركة مشروع مشترك تمتلك المجموعة نسبة ٥٠٪ من رأسمالها من خلال شركة نيزك للتعددين. وقد تم تقديم هذا التمويل لتغطية مصاريف التأسيس ومصاريف إنشاء المشروع والتكاليف الأولية المرتبطة بتطويره.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات ومعاملات التمويل مع الأطراف ذات العلاقة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٩,١٢٩,٥٨٩	١١,٥٧٢,٠٨٩	رواتب وأجور وما في حكمها ومكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى	الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
-	١,٥٢٧,١٢٢	تمويل	شركة إن جي إس سي إم

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

تتعرض المجموعة، من خلال عملياتها، للمخاطر المالية التالية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

وكما هو الحال في جميع المنشآت الأخرى، تتعرض المجموعة لمخاطر تنشأ من استخدامها للأدوات المالية. يوضح هذا الإيضاح أهداف المجموعة 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 المجموعة 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.

مخاطر السيولة

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

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

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

أكثر من ٣ أشهر				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإجمالي	أكثر من سنة	إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	الموجودات المالية
٤٥,٣٠٤,٩٢٧	١,٧٤٤,٥٧١	٤٣,٥٦٠,٣٥٦	٤٥,٣٠٤,٩٢٧	مدينون تجاريون
٤٥,٣٠٤,٩٢٧	١,٧٤٤,٥٧١	٤٣,٥٦٠,٣٥٦	٤٥,٣٠٤,٩٢٧	الإجمالي
المطلوبات المالية				
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,١٥١,٤٨٤	التزامات تأجير
٣٦,٠٠٧,٩٨٨	-	٣٦,٠٠٧,٩٨٨	٣٦,٠٠٧,٩٨٨	دائون تجاريون
٢٩,٩١١,٢٠١	-	٢٩,٩١١,٢٠١	٢٩,٩١١,٢٠١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦٧,١١٩,١٨٩	٦٠٠,٠٠٠	٦٦,٥١٩,١٨٩	٦٧,٠٧٠,٦٧٣	الإجمالي
أكثر من ٣ أشهر إلى				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	أكثر من سنة	سنة	٣ أشهر أو أقل	الموجودات المالية
٤٦,٥٩٤,٦٢٨	١,٣٠٨,١٨٩	٤٥,٢٨٦,٤٣٩	٤٦,٥٩٤,٦٢٨	مدينون تجاريون
٤٦,٥٩٤,٦٢٨	١,٣٠٨,١٨٩	٤٥,٢٨٦,٤٣٩	٤٦,٥٩٤,٦٢٨	الإجمالي
المطلوبات المالية				
١,٧٣٦,٣٢٠	-	١,٧٣٦,٣٢٠	١,٦٩٥,٣٩٦	التزامات تأجير
٢٩,٧٣٩,٩٩١	-	٢٩,٧٣٩,٩٩١	٢٩,٧٣٩,٩٩١	دائون تجاريون
٢١,٨٥٦,٥٣٣	-	٢١,٨٥٦,٥٣٣	٢١,٨٥٦,٥٣٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٣,٣٣٢,٨٤٤	-	٥٣,٣٣٢,٨٤٤	٥٣,٢٩١,٩٢٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (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 التركز 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 المجموعة بوضع إجراءات اعتماد رسمية يتم بموجبها تحديد حدود ائتمانية لعملائها، وذلك استناداً 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 أساساً 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 المتوقع 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 المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٢,٣٥٨,٢١٥	١٣,٧٧٧,١٣٥	النقد لدى البنوك
٤٤,١٤٣,٥٢٤	٤٢,٦١٣,٨٢٣	ذمم مدينة، صافي
٨٦,٥٠١,٧٣٩	٥٦,٣٩٠,٩٥٨	

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

تقوم المجموعة 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).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (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	
٤١,٢١٩,٦٩٣	٤١,١١٧,٦٧١	من يوم حتى ٩٠ يوم
٢,٦٠٠,٧٢٤	٢,٠٢٦,٦٩٦	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
١,٤٦٦,٠٢٢	٤١٥,٩٨٩	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
١,٣٠٨,١٨٩	١,٧٤٤,٥٧١	أكثر من ٣٦٠ يوم
٤٦,٥٩٤,٦٢٨	٤٥,٣٠٤,٩٢٧	

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان، ويتم تعديلها لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية، بالإضافة إلى توقعات المجموعة للظروف الاقتصادية خلال العمر المتوقع للذمم المدينة.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام المجموعة للأدوات المالية القابلة للتداول، والأدوات المالية المقومة بالفائدة، والأدوات المالية بالعملات 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 سعر الفائدة هي المخاطر الناتجة عن احتمال تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي – باستثناء التسهيلات الائتمانية – غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة. وتحمل التسهيلات الائتمانية فائدة بالإضافة إلى هامش ائتماني يتم تحديده بناءً على أسعار الفائدة السائدة في السوق.

ولا تتعرض المجموعة لهذه المخاطر، حيث إنه لا يوجد لدى المجموعة أي قروض أو أي نوع من التسهيلات الائتمانية خلال هذه السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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 الأصول والالتزامات المعترف بها، مقومة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للشركة.

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

العملة	الأصول	الالتزامات	صافي التعرض
الدولار ("USD")	١,١٧٧,٩٤٣	(٢,٠٠٧,٦٨٩)	(٨٢٩,٧٤٦)
اليورو ("EUR")	١,٩٧٨,٦٠٦	-	١,٩٧٨,٦٠٦
	٣,١٥٦,٥٤٩	(٢,٠٠٧,٦٨٩)	١,١٤٨,٨٦٠

تحليل الحساسية

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الدولار	١ ﷲ زيادة ٨٢٩,٧٤٦	١ ﷲ انخفاض (٨٢٩,٧٤٦)
اليورو	١ ﷲ زيادة ١,٩٧٨,٦٠٦	١ ﷲ انخفاض (١,٩٧٨,٦٠٦)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		أدوات ذات سعر متغير
		أثر الاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)
١,٥٦٥	١,٣٣٠	زيادة سعر السهم بنسبة ٠,٥%
(١,٥٦٥)	(١,٣٣٠)	انخفاض سعر السهم بنسبة ٠,٥%
		أثر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)
١٠٧,٤٨٨	١٩٧,٢٨٢	زيادة سعر السهم بنسبة ٠,٥%
(١٠٧,٤٨٨)	(١٩٧,٢٨٢)	انخفاض سعر السهم بنسبة ٠,٥%

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 للأصول والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن الجدول معلومات عن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت قيمتها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
		القيمة العادلة		القيمة الدفترية			
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	التكلفة المطفأة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة	الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٢,٦٥٩,٧٨٥	-	-	٢,٦٥٩,٧٨٥	٢,٦٥٩,٧٨٥	-	٢,٦٥٩,٧٨٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)
٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧	-	-	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧	-	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)
<u>٣٩٧,٢٢٣,٤٣٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٩٧,٢٢٣,٤٣٢</u>	<u>٣٩٧,٢٢٣,٤٣٢</u>	<u>-</u>	<u>٣٩٧,٢٢٣,٤٣٢</u>	
الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
-	-	-	-	١٣,٧٨٩,٣٨٧	١٣,٧٨٩,٣٨٧	-	النقد ومعادلات النقد
-	-	-	-	٤٣,١٤١,٠٠٧	٤٣,١٤١,٠٠٧	-	مدينون تجاريون
-	-	-	-	١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحات لأجل
-	-	-	-	١,٥٢٧,١٢٠	١,٥٢٧,١٢٠	-	مستحق من أطراف ذوي علاقة
-	-	-	-	٢٠٤,٤٥٧,٥١٤	٢٠٤,٤٥٧,٥١٤	-	
الالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
-	-	-	-	١,١٥١,٤٨٤	١,١٥١,٤٨٤	-	التزامات تأجير
-	-	-	-	٣٦,٠٠٧,٩٨٨	٣٦,٠٠٧,٩٨٨	-	دائنون تجاريون
-	-	-	-	٢٩,٩١١,٢٠١	٢٩,٩١١,٢٠١	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٦٧,٠٧٠,٦٧٣	٦٧,٠٧٠,٦٧٣	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
		القيمة العادلة		القيمة الدفترية			
الاجمالي	المستوى	المستوى	المستوى	الاجمالي	التكلفة المطفأة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة	الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	٣	٢	١				
٣,١٣٠,٨٠١	-	-	٣,١٣٠,٨٠١	٣,١٣٠,٨٠١	-	٣,١٣٠,٨٠١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (FVOCI)
٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	-	-	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	-	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)
<u>٢١٨,١٠٧,٥٤٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢١٨,١٠٧,٥٤٥</u>	<u>٢١٨,١٠٧,٥٤٥</u>	<u>-</u>	<u>٢١٨,١٠٧,٥٤٥</u>	
							الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٤٢,٣٥٨,٢١٥	٤٢,٣٥٨,٢١٥	-	النقد ومُعادلات النقد
-	-	-	-	٤٦,٥٩٤,٦٢٨	٤٦,٥٩٤,٦٢٨	-	مدينون تجاريون
-	-	-	-	٢١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحات لأجل
-	-	-	-	٣٠٤,٩٥٢,٨٤٣	٣٠٤,٩٥٢,٨٤٣	-	
							الالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	١,٦٩٥,٣٩٦	١,٦٩٥,٣٩٦	-	التزامات تأجير
-	-	-	-	٢٩,٧٣٩,٩٩١	٢٩,٧٣٩,٩٩١	-	دائنون تجاريون
-	-	-	-	٢١,٨٥٦,٥٣٣	٢١,٨٥٦,٥٣٣	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٥٣,٢٩١,٩٢٠	٥٣,٢٩١,٩٢٠	-	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ﷲ مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة

لا توجد أحداث هامة لاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة قد تؤثر على القوائم المالية.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

- اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦ م