

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٦-٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠-٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

وجود المخزون	الأمر الرئيسية للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يبلغ المخزون لدى المجموعة ما قيمة ٦٩٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٦٣٦,٨ مليون ريال سعودي) والذي يتكون بصفة أساسية من قطع الغيار والمنتجات تحت التصنيع والبضائع تامة الصنع والمواد الخام التي تمثل ٢٣٪ من إجمالي الموجودات (٢٠٢٤م: ٢١٪).
تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:	وبما أن تحديد وزن هذا المخزون وخاصة منتجات تحت التصنيع ومخزون تام والمواد الأولية غير ممكن من الناحية العملية، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق عملية قياس أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام؛ عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض عمليات حساب القياسات المنهجية العلمية، التي تُطبق على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الأسمنت.
◀ قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل.	
◀ تقييم مدى كفاءة وقدرات وموضوعية خبير المعاينة المستقل الذي عينته المجموعة.	
◀ الحصول على تقرير جرد المخزون الخاص بخبير المعاينة لبنود المخزون الرئيسية وفحصه وإعادة احتساب التحول إلى الأحجام.	

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

وجود المخزون (تتمة)	
الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>اعتبرنا وجود وتقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية الرصيد الختامي وعملية التقدير من أجل تحديد الكميات الختامية للمنتجات قيد التصنيع والمواد الخام كما في نهاية السنة.</p> <p>السياسات المحاسبية الجوهرية للمخزون موضحة في الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح (١٢).</p>	<p>تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</p>
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	
الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك والانخفاض في القيمة، إن وجدت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ١,٨٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١,٨٦٢ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٥٩٪ من إجمالي الموجودات (٢٠٢٤م: ٦٠٪).</p> <p>تحدد المجموعة الوحدات المحققة للنقد للممتلكات والمعدات عند أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل. يتم فحص القيم الدفترية للوحدات المحققة للنقد هذه في كل فترة تقرير من قبل الإدارة لتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة، وحيثما توجد مؤشرات على انخفاض القيمة، يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة من خلال تحديد ما إذا كان المبلغ القابل للاسترداد، والذي أعلى من القيمة العادلة مطروحاً منه تكاليف البيع، يتجاوز قيمته الدفترية.</p> <p>قامت إدارة المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة التابعة خلال السنوات السابقة، وأسفرت الدراسة عن خسارة انخفاض قيمة مسجلة في السنوات السابقة. خلال العام الحالي، أجرت إدارة المجموعة دراسة لانخفاض في القيمة ولم تسفر هذه الدراسة عن رد أو تكوين مخصص إنخفاض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>وبما أن تحديد المبالغ القابلة للاسترداد ينطوي على عدم تأكد كبير في التقديرات، فإن هذا يعتبر أمر مراجعة رئيس.</p> <p>السياسات المحاسبية الجوهرية لانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية موضحة في الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <p>قمنا بفحص إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك المؤشرات التي تدعم عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً إن وجدت.</p> <p>قمنا باختبار، على أساس العينة، مدى صحة مدخلات التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة في التقييم الذي قام به خبراء المعاينة.</p> <p>إشراك المختصين لدينا لفحص مدى معقولية افتراضات الإدارة الهامة المستخدمة في دراسة الانخفاض في القيمة، بما في ذلك تحديد منهجيات التقييم المناسبة والهوامش المستقبلية والقيم النهائية.</p> <p>فحص مدى كفاية الإفصاحات بشأن الانخفاض في القيمة ذات الصلة ضمن إفصاحات القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة 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 وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة : ٢ رمضان ١٤٤٧ هـ
(١٩ فبراير ٢٠٢٦ م)

شركة الأسمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٨٦٢,١٩٩	١,٨٠٨,٨١٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٩٣٧	١٠,٦٨٠	٨	موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٩	عقار استثماري
٨٩,٧٥٩	٥٤,٩٩٧	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٧٣,٦٥٨	٤٧,٦٣٢	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩,٠١٢	١٧,٨٣١	٢٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٨٤٩	٤,٤٨٤	٣٣	حق استخدام الأصول
٢,٠٦٤,٤١٤	١,٩٤٩,٤٤١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦٣٦,٧٩٦	٦٩٢,٦١٢	١٢	مخزون
٢٠٣,١٨٤	٢٢٧,١٨٦	١٣	ذمم مدينة تجارية
٤٤,٠٢٦	٢٧,٥٣٧	١٤	مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٤٥,١١٢	١١٥,٢٢٦	١٥	نقد وما في حكمه
١,٠٢٩,١١٨	١,٠٦٢,٥٦١		
-	٤٣,٣٦٢	١٦	أصل غير متداول متاح للبيع
١,٠٢٩,١١٨	١,١٠٥,٩٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٠٩٣,٥٣٢	٣,٠٥٥,٣٦٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٧	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	-	١٨	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	-	١٩	احتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٥,٧٥٤	(١٠,٢٧٢)		احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٦١,٦٥٤	١,٢٩٤,٩٢٢		الأرباح المبقاة
٢,٥٦٥,٤١٢	٢,٥٧٧,٦٥٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٩٤,٣٧٥	٩٦,٩٣٥	٢٠	حقوق ملكية غير مسيطرة
٢,٦٥٩,٧٨٧	٢,٦٧٤,٥٨٩		إجمالي حقوق الملكية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر سامية جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	
١٣,٥٦٥	١٤,٥٠٧	٢١	مطلوبات غير متداولة
٥٦,٤١٤	٨,٧٢٥	٢٢	مخصص إعادة التأهيل
٥٧,٧٠١	٦٠,٤١١	٢٣	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	٢٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٧٣٩	٤,٩٨٠	٢٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة
		٢٣	التزامات عقود الإيجار
١٨٧,٥٣٥	١٤٤,٧٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٩٤٢	١٠,٦٥٠	٢٢	المطلوبات المتداولة
١٧٠,٣٧٣	١٦٧,٢٨١	٢٤	قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٨,٦٠٨	٣٨,٥٢٣	٢٥	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
١٧,٦١٩	١٩,٢٩٥	٢٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٦٨	٢٨٧	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
		٢٣	التزامات عقود الإيجار
٢٤٦,٢١٠	٢٣٦,٠٣٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣٣,٧٤٥	٣٨٠,٧٧٥		إجمالي المطلوبات
٣,٠٩٣,٥٣٢	٣,٠٥٥,٣٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بسام سلامة جوه

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	
٨٥٧,٨٥٥	١,٠٦٢,١٩٩	٢٧	الإيرادات
(٦١٧,٣٨١)	(٨٠٦,٤٥٣)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٢٤٠,٤٧٤	٢٥٥,٧٤٦		اجمالي الربح
(١٠,٢١٠)	(١٤,٥١٨)	٢٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٦,٢١٦)	(٥٧,٥١١)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٤,٠٤٨	١٨٣,٧١٧		الربح التشغيلي
٢,٤٥٥	١,٤٩٥	١١	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٣٩٩	٢,٠٨٩	١٠	حصة في ربح استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٨,٦٢١)	(٤,٤١٣)	٣٧	تكاليف تمويلية
١٣,٨٩٥	١٦,٠٥٠	٣١	إيرادات أخرى، صافي
١٨٦,١٧٦	١٩٨,٩٣٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٢١,٥٦٢)	(٢٠,٤٣٩)	٢٥	الزكاة
(٨,٢٣٠)	(١٧,٧٦٣)	٢٥	ضريبة الدخل
١٥٦,٣٨٤	١٦٠,٧٣٦		ربح السنة من العمليات المستمرة
٧,٨٢٨	٦,٨٣٩	١٦	ربح السنة من العمليات الغير مستمرة
١٦٤,٢١٢	١٦٧,٥٧٥		الربح من العمليات الغير مستمرة
			ربح السنة
١٦٠,٠٩٧	١٦٥,٠١٥		ربح السنة العائد الي:
٤,١١٥	٢,٥٦٠	٢٠	مساهمي الشركة الأم
١٦٤,٢١٢	١٦٧,٥٧٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم لصافي ربح السنة العائد الي المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي):
١,٦٠	١,٦٥	٣٢	الأساسية
١,٦٠	١,٦٥	٣٢	المخفضة
			ربحية السهم لصافي ربح السنة من العمليات المستمرة العائد الي المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي):
١,٥٢	١,٥٨	٣٢	الأساسية
١,٥٢	١,٥٨	٣٢	المخفضة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بدر السليمة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	ربح السنة
١٦٤,٢١٢	١٦٧,٥٧٥		
الدخل الشامل الأخر:			
بنود الدخل الشامل الأخر لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(٧٨٩)	(١,٤١٩)	٢٣	خسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة خسارة غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٧,١٨٦)	(٢٦,٠٢٦)	١١	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٩٩	١٠	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى من العمليات المستمرة
(١٧,٩٧٥)	(٢٧,٣٤٦)		
١٣٨,٤٠٩	١٣٣,٣٩٠		مجموع الدخل الشامل للسنة من العمليات المستمرة
١٨٤	(٤٢٧)	١٦	مجموع الدخل الشامل للسنة من العمليات الغير مستمرة (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر من العمليات الغير مستمرة
١٤٦,٤٢١	١٣٩,٨٠٢		مجموع الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
١٤٢,٣٠٦	١٣٧,٢٤٢		مساهمي الشركة الأم
٤,١١٥	٢,٥٦٠		حقوق الملكية غير مسيطرة
١٤٦,٤٢١	١٣٩,٨٠٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بدر أسامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	احتياطي قيمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
				عائلة						
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخرى	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٦٥٩,٧٨٧	٩٤,٣٧٥	٢,٥٦٥,٤١٢	٦٦١,٦٥٤	١٥,٧٥٤	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
١٦٧,٥٧٥	٢,٥٦٠	١٦٥,٠١٥	١٦٥,٠١٥	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(٢٧,٧٧٣)	-	(٢٧,٧٧٣)	(١,٧٤٧)	(٢٦,٠٢٦)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٣٩,٨٠٢	٢,٥٦٠	١٣٧,٢٤٢	١٦٣,٢٦٨	(٢٦,٠٢٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح ٢٦)
-	-	-	٥٩٥,٠٠٠	-	-	(٩٥,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١)
٢,٦٧٤,٥٨٩	٩٦,٩٣٥	٢,٥٧٧,٦٥٤	١,٢٩٤,٩٢٢	(١٠,٢٧٢)	(٥٦١)	-	-	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر السامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم										
إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي (بالآلاف)	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي (بالآلاف)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم ريال سعودي (بالآلاف)	الأرباح المبقاة ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي قيمة عادلة		احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي عام ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)	علاوة إصدار ريال سعودي (بالآلاف)	رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)
				لموجودات مالية	من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي (بالآلاف)					
٢,٦٦٣,٣٦٦	٩٠,٢٦٠	٢,٥٧٣,١٠٦	٦٥٢,١٦٢	٣٢,٩٤٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١٦٤,٢١٢ (١٧,٧٩١)	٤,١١٥ -	١٦٠,٠٩٧ (١٧,٧٩١)	١٦٠,٠٩٧ (٦٠٥)	- (١٧,١٨٦)	- -	- -	- -	- -	- -	ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
١٤٦,٤٢١	٤,١١٥	١٤٢,٣٠٦	١٥٩,٤٩٢	(١٧,١٨٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح ٢٦)
٢,٦٥٩,٧٨٧	٩٤,٣٧٥	٢,٥٦٥,٤١٢	٦٦١,٦٥٤	١٥,٧٥٤	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

مدير الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٨٦,١٧٦	١٩٨,٩٣٨		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
			تعديلات:
١٥٨,٦٨٥	١٤٧,٣٥٥	٧	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٢٣٣	١,٢٦٣	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٩١	٣٩٠	٢٣	إطفاء حق استخدام الأصول
(٤,٣٩٩)	(٢,٠٨٩)	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(٢,٤٥٥)	(١,٤٩٥)	١١	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٧١)	(٤٠)	٣١	الشامل الأخر
٥,٦٥١	٥,٢٠٧	١٢	ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١,٥٠٠	٩٤٢	٢١	مخصص انخفاض القيمة للمخزون
٨,٦٢١	٤,٤١٣	٢٧	مخصص إعادة التأهيل
٦,١٦٦	٦,٦٦٨	٢٣	تكاليف تمويل
			إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحملة للفترة
٣٦١,٤٩٨	٣٦١,٥٥٢		
٢,٩٢٠	(٨,٢٩٥)		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٧٣,٩٧٣)	(٦١,٠٢٢)		ذمم مدينة تجارية و مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٩,٣٠٢	(٣,٢٣٦)		مخزون
			ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٩٩,٧٤٧	٢٨٨,٩٩٩		
(٨,٢٧٤)	(٢,٩٩٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٤,٥٨٤)	(٢٧,١٠٦)	٢٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,٦٥٣)	(٥,٣٧٧)	٢٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٦٤,٢٣٦	٢٥٣,٥٢٤		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٥٢٥)	(٩٤,٩٣٠)	٧	إضافات لممتلكات والآلات ومعدات
(١٩)	(٥٠)	٨	إضافات لموجودات غير ملموسة
٢,٤٥٥	١,٤٩٥	١١	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧١	٤٠		الأخر
			متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٩,٠١٨)	(٩٣,٤٤٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بندر أسامة جوهري
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

ديسمبر ٣١ ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	ديسمبر ٣١ ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
٥٨,١٢٨	١٠٩,٤٢٩	٢٢
(١١٩,٠٤٨)	(١٧٥,٤١٠)	٢٢
(٦٦٠)	(٦٦٠)	٢٣
(١٤٦,٢٠٣)	(١٢٣,٣٢٤)	٢٦
(٢٠٧,٧٨٣)	(١٨٩,٩٦٥)	
(٧٢,٥٦٥)	(٢٩,٨٨٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢١٧,٦٧٧	١٤٥,١١٢	النقد و ما في حكمه في ١ يناير
١٤٥,١١٢	١١٥,٢٢٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(١٧,١٨٦)	(٢٦,٠٢٦)	١١
(٧٨٩)	(١,٤١٩)	٢٣
١٥,٦٧٩	٤٦,٥٥٦	٧
٣٦٧	-	٧
٥٧٠	٥٦٣	٢٥
١٤٣	٩٥٦	٧
٣٢٣	١,١٩٦	٢٣
٣٢٣	١,٠٢٥	

الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض لأجل
المسدد من قروض لأجل
المسدد من التزامات عقود الإيجار
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد و ما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة

صافي الخسارة من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
خسائر من إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين
المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات
المحول من المخزون الى الممتلكات والمنشآت والمعدات
موجودات ضريبية مؤجلة
المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى موجودات غير ملموسة
إضافات موجودات حق استخدام الأصول
إضافات مطلوبات إلتزامات عقود الإيجار

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ عبد أسامة جوهري
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

MOL

١ - معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٨٠٣٠٠٠٠١٤٨ والرقم الموحد ٧٠٠٠٨٤٨٦٦٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ١٩٥٧ م).

يبلغ رأس مال الشركة الأم ١ مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٨,٩٤٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩١,٠٦٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: بنسبة ٨٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٢٪ لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للمجموعة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٢. الإتجار بالكلنكر والأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لإستخدامها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللمجموعة الحق في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تيرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة الأم هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لدى المجموعة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
			٢٠٢٥ م / ٢٠٢٤ م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠٪ / ١٠٠٪

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧ م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية مسجلة في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة التالية:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
			٢٠٢٥ م / ٢٠٢٤ م
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج أسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤٪ / ٨٦,٧٤٪

١ - معلومات الشركة (تتمة)

تمتلك شركة إسمنت العربية البحرين قابضة نسبة ٨٦,٧٤٪ من أسهم شركة إسمنت القطرانة وتحفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتائج عمليات الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لدى المجموعة إستثمارات في الشركات الزميلة التالية:

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

شركة زميلة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %
			٢٠٢٥م / ٢٠٢٤م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية*	إنتاج الخرسانة	المملكة الأردنية الهاشمية	٣٦,٦٧٪ / ٣٦,٦٧٪
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	صناعة أكياس الأسمنت	المملكة العربية السعودية	٣٣,٣٣٪ / ٣٣,٣٣٪

* لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع لإيضاح رقم ١٦.

الاحتياطي النظامي والعام

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

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أجرت إدارة المجموعة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناء على مركز السيولة الحالي وتوقعات التدفق النقدي وليس لديها أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً والإدارة مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار والوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في سياق العمل العادي في المستقبل المنظور، وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة المالية للالتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها (الإيضاح ٣٦)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (الإيضاحات ٧ و ٢٣)

التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، ويتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية الجوهرية للمجموعة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الجوهرية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الزكاة

يتضمن تحديد مخصص الزكاة حكماً إدارياً مهماً يتضمن حساب الوعاء الزكوي والأرباح الخاضعة للزكاة وفقاً لأحكام الزكاة وضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية، والتي قد تخضع لتفسيرات مختلفة. قد يختلف مبلغ الربط النهائي إختلافاً كبيراً عن الإقرارات والاعتراضات المقدمة من المجموعة. عند تحديد المبلغ المستحق الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، طبقت المجموعة حكمها وتفسيرها لمتطلبات الهيئة لحساب الزكاة.

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. ويتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. وبالنظر إلى نموذج أعمال المجموعة، قررت المجموعة أن تأجير السيارات لا ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية السيارات الخاضعة لترتيب الإيجار، وبالتالي تصنف ترتيبات الإيجار هذه على أنها عقد إيجار تشغيلي.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً سواءً للتجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء.

أصول متاحة للبيع

في تاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥م، أعلن مجلس الإدارة قراره بوقف الاستثمار في شركة زميلة (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية). وقد رأى المجلس أن الشركة الزميلة تستوفي معايير تصنيفها كأصول متاحة للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- كانت شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية متاحة للبيع الفوري، ويمكن بيعها للمشتري بحالتها الراهنة.
- بدأت الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع، وكان من المتوقع إتمامها في غضون عام واحد من تاريخ التصنيف الأولي.
- تم تحديد مشتري محتمل، ووصلت المفاوضات إلى مراحل متقدمة.

للمزيد من التفاصيل حول العمليات الغير مستمرة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٦.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي مما يؤدي إلى مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب ما قد يطرأ على السوق من تغييرات أو أحوال تقع خارج سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات في البنود.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتُحسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل والتغطية بإعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

يتطلب تحديد المجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية أن تأخذ المجموعة في الاعتبار تقديرات معينة للعوامل التطلعية أثناء حساب احتمال التعثر عن السداد. قد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع صناعة الأسمنت، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. للمزيد من التفاصيل انظر الإيضاح ٣٦.

وقد حددت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ليكون عامل الاقتصاد الكلي الأكثر صلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها أن تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء، وبناء على ذلك قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة في هذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح ٣٦.

قياس التزام منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل تقرير مالي.

يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملازم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات المجموعة / حكومة عالية الجودة. تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدل التضخم المستقبلي والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاح والخاص بالدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ٢٣.

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

موجودات ضريبية مؤجلة

يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابل ذلك.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم إختبار الإنخفاض في القيمة للشهرة سنوياً.

يحدث الإنخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقدية الخاضعة لإختبار الإنخفاض في القيمة.

تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقدية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها في الإيضاح ٧.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أولاً تحصيلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة مجملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة. أما بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة طرق الإستهلاك والإطفاء والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل أعباء الإستهلاك والإطفاء في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة ولضمان توافق طرق وفترة الإستهلاك والإطفاء مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات

خلال العام، قامت الشركة الأم بمراجعة العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر لجميع مكونات آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة، من ٢٠ إلى ٣٠ عاماً، استناداً إلى تقييم أجراه استشاريون مستقلون وتقييم الإدارة، مما يعكس التوقعات المحدثة للمنافع الاقتصادية المستقبلية. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، تم احتساب هذا التغيير بشكل استباقي. وقد أدى هذا التغيير إلى انخفاض مصروفات الإستهلاك بمقدار ١٢ مليون ريال سعودي في العام الحالي، ومن المتوقع أن ينخفض بمقدار ٤٩ مليون ريال سعودي تقريباً سنوياً في الفترات القادمة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس

٣ - استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم ٣٦.

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية والتقدير والافتراضات المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م، الموضحة في الإيضاح أدناه. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٤-١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

أصبحت التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات أدناه قابلة للتطبيق لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م. قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية التحويل	تحدد معايير "آثار تغييرات أسعار صرف العملات الأجنبية" كيفية تقييم المنشأة لإمكانية صرف عملة معينة، وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم إمكانية الصرف. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيفية تأثير عدم إمكانية صرف العملة إلى العملة الأخرى، أو كيفية توقع تأثيره، على الأداء المالي والوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٥م

٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تدخل حيز التنفيذ للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد هذا التاريخ وقد اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه التصريحات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة "الإفصاحات"	يسمح المعيار رقم ١٩، للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية الفترة المحاسبية شركة تابعة وفقاً لتعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والفصاح في القوائم المالية	يشير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على متطلبات جديدة لعرض القوائم المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. إضافة على ذلك، يطلب من الشركات تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث تُعد الفئات الثلاث الأولى جديدة. ويتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفكيك المعلومات المالية بناءً على "أدوار" القوائم المالية الأساسية والإفصاحات.	١ يناير ٢٠٢٧م
بالإضافة إلى ذلك، تشير تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية"، وإلغاء الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. كما أشارت التعديلات تبعية على العديد من المعايير الأخرى. يسري تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بالتطبيق المبكر وضرورة الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي.		
تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	- توضيح أن الالتزام المالي يُشطب في "تاريخ التسوية"، وإدخال خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لشطب الالتزامات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.	١ يناير ٢٠٢٦م
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة وما شابهها.		
- توضيحات حول ماهية "الخصائص غير القابلة للرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.		
- إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.		

٥ - أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).

- التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تداخلها مع الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

تعود الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حصص الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حصص الملكية غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

فيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

الملكية في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتمثل المنشآت الزميلة في المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم إثبات الحصص في المنشآت الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الجوهرية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لاسعار الصرف السائدة يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً بتواريخ المعاملات

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات بالعملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- إستثمارات أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الانخفاض في القيمة في حالة التي فيها سبق إثبات فروقات ترجمة العملات في الدخل الشامل الآخر حيث يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة).

العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الإستحواذ إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة على الحصص غير المسيطرة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليها نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليها في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عند (أو حال) استيفاء المنشأة بالتزام الأداء: تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى الزمن، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- ألا ينشأ عن أداء المجموعة أصلاً يتضمن استخداماً بديلاً لدى المجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- أداء المجموعة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين أصل تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

- استلام العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة واستهلاكها في ذات الوقت الذي تؤدي المجموعة التزام الأداء الخاص بها.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

إذا كان الثمن الموعود في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير الثمن المستحق لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. يمكن أن يختلف الثمن المحدد إذا كان استحقاق المجموعة للثمن مرهوناً بوقوع حدث مستقبلي من عدمه.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للسداد باستثناء الضرائب أو الرسوم الجمركية. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو وكيل.

يتم اثبات الإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق به. تقوم المجموعة ببيع الكونكر والأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام الأداء الوحيد، 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.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

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

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم إحتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولّة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

لتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل للفترة التي حدثت فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد؛
- إعادة القياس.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم اثبات الالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط منافع التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط منافع محددة نظراً لأن الالتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المنافع المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مبيعات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بإيرادات مبيعات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي ما أو التزام مالي ما وتوزيع إيرادات التمويل أو مصروف التمويل خلال الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعّال هو المعدل الذي يطرح على وجه التحديد المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية أو المبالغ المستلمة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية.

عند احتساب معدل الفائدة الفعّال، تقدر المجموعة التدفقات النقدية مع الأخذ في الحسبان الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال خيارات الدفع المسبق) ولكن لا تضع في حسابها خسائر الائتمان المستقبلية. يشمل الحساب جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعّال وتكاليف المعاملات وجميع الأقساط أو الخصومات الأخرى.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

الضريبة المؤجلة

يتم تقييم الضريبة المؤجلة فيما يخص الفروقات المؤقتة بين المبلغ الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة في أغراض احتساب الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة للآتي:

- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإثبات الأولي للأصول أو الإلتزامات لمعاملة تجميع أعمال ولا تؤثر على أي من الربح أو الخسارة المحاسبية أو الضريبية.
- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة للمدى الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا تعكس هذه الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.
- الفروقات المؤقتة الضريبية الناتجة عن التقدير الأولي للشهرة.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لكلا من الخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤجلة القابلة للخصم وذلك للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها. يتم تحديد الأرباح الضريبية المستقبلية بناءً على خطط الأعمال لكل شركة تابعة في المجموعة وعكس الفروقات المؤجلة. تتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها للحد الذي لم تعد فيه المنافع الضريبية ذات الصلة قابلة للتحقق ومثل هذه التخفيضات يتم عكسها عند وجود احتمالية تحسين الأرباح الضريبية المستقبلية.

الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها بنهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع أن تنطبق على الفروقات المؤجلة عند عكسها وذلك باستخدام معدلات الضريبة السارية أو السارية فعلاً بنهاية فترة إعداد التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية المتوقعة من قبل المجموعة في تاريخ التقرير والمتعلقة بإسترداد أو سداد المبلغ الدفترى لأصولها أو التزاماتها. ولهذا الغرض فإن المبلغ الدفترى للعقارات الاستثمارية التي تم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة يفترض أن يتم استرداد قيمتها من خلال البيع وأن هذا الافتراض غير قابل للإلغاء من قبل المجموعة.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المنكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للمجموعة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

الممتلكات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات كأصل عندما، و فقط عندما، يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية في المستقبل مرتبطة بهذه الممتلكات والمعدات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة هذا الأصل بصورة يعتد بها. يتم إثبات الممتلكات والمعدات وقياسها في الأصل بالتكلفة. تشمل التكلفة القيمة العادلة للثمن الممنوح للحصول على الأصل (بعد خصم الخصومات والخصومات) وأي تكلفة تعود مباشرة، مثل تكلفة إعداد الموقع والتسليم وتكاليف التركيب والرسوم المهنية ذات الصلة والتكلفة المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل وترميم الموقع (إلى الحد الذي يتم فيه إثبات هذه التكلفة كمخصص).

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كموجودات فردية، وتستهلك وفقاً لذلك.

تطبق المجموعة نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمعدات. بعد الإثبات كأصل، تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والألات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود الممتلكات والألات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للمجموعة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، والألات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

الأعمار الإنتاجية المقدره لبنود الممتلكات والألات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

الأصل	الأعمار التقديرية (سنوات)
مباني وإنشاءات	٢٠ - ٣٣
آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه	٢٠ - ٣٠
آلات ومعدات الورش	٥ - ١٠
معدات وسيارات	٤ - ٧
أثاث وتركيبات	٥ - ١١

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

مشروعات تحت التنفيذ

تمثل مشروعات تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة بشراء المعدات والانشاءات قيد التنفيذ. تتضمن هذه التكاليف تكاليف المعدات والمواد والتكاليف الأخرى التي تعود مباشرة إلى إحضار الأصل لموقعة والغاية التي أعد من أجلها بغرض التشغيل وفقاً لما تراه الإدارة. لا يتم إستهلاك مشروعات تحت التنفيذ. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المقصود، يتم تحويل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة ممتلكات ومعدات وتحسب وفقاً لسياسات المجموعة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات ممتلكات ومعدات عند الاستبعاد او إذا لم يكن متوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استعمال الأصل أو بيعه. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية. يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "الإيرادات الأخرى" في وقت التوقف عن إثبات البند.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقترنة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتران. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمه للانخفاض من القيمة-إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأصل	الأعمار التقديرية (سنوات)
موجودات تعدين	٢٧ - ٣٠,٣
برامج حاسب آلي	٥
حق استخدام محطة كهرباء	٢٥

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات أو أراضي يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط المجموعة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإسهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة إن وجدت).

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك. تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات).

ب- المجموعة كمستأجر

تم قياس إلتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الإقتراض للمجموعة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق إستخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعتراف بحق إستخدام أصول وإلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

يتم إعادة قياس إلتزامات الإيجار عند حدوث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية.

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات الأولي والقياس

يتم قياس الموجودات عند الاعتراف الأولي، كما سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وبإستثناء الذمم المدينة التجارية والتي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم".

يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة التكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند التوقف عن الإثبات، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولى، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) - الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. هذه الفئة تتضمن الأدوات المشتقة وأدوات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء لتصنيف القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفع الأرباح.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة أيهما ينطبق) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضا بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

انخفاض في القيمة

تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعال. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة الزامية للتمشي مع إجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع رصيده القائم للمجموعة بالكامل دون رجوع المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الأوراق المالية (إن كانت تحتفظ بأي منها). لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال الاقتراضات والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والسلف.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالمجموعة. بعد الاعتراف الأولي لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. عادة ما تنطبق تلك الفئة على القروض والسلف التي تحمل فائدة. لمزيد من المعلومات انظر الإيضاح ٣٧.

التوقف عن الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تتمة)

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المترجمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة الأم كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد- أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للتدفق عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة. تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة على الموازنة التفصيلية والحسابات التوقعية.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للتدفق. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

المخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يَعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الذمم المدينة التجارية

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للمجموعة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة وذمم دائنة أخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تسويتها خلال دورة الأعمال العادية؛
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

قامت المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

معلومات القطاعات

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- من يعمل في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للمجموعة؛
- يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل المسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

ربحية السهم

تحدد الإدارة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ربحية السهم (تتمة)

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق الملكية المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق ملكية.

الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

المنح الحكومية

تُعرف المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول على إستلامها والوفاء بجميع الشروط المرفقة بها. وعندما تتعلق المنحة ببند مصروفات، يعترف بها كإيراد بشكل منتظم على مدى الفترات التي تُحتمل فيها التكاليف ذات الصلة، التي يُقصد بها تعويضها، على المصروفات.

أصول متاحة للبيع وعمليات غير مستمرة

تصنف المجموعة الأصول ومجموعة الاستبعادات على أنها متاحة للبيع إذا كان من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال عمليات البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. تقاس الأصول ومجموعة الاستبعادات المصنفة على أنها متاحة للبيع بأقل القيمتين: قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. تكاليف البيع هي التكلفة الإضافية المنسوبة مباشرة إلى استبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروفات ضريبة الدخل.

لا تُعتبر معايير تصنيف الأصول المتاحة للبيع مستوفاة إلا إذا كان البيع مرجحاً للغاية، وكان الأصل أو مجموعة الاستبعادات متاحة للبيع الفوري بحالتها الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تغييرات جوهرية على عملية البيع أو التراجع عن قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل، وأن يتوقع إتمام عملية البيع في غضون عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا تخضع الممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة للاستهلاك أو الإطفاء بمجرد تصنيفها على أنها متاحة للبيع.

تُعرض الأصول والالتزامات المصنفة على أنها متاحة للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي.

تُستثنى العمليات الغير مستمرة من نتائج العمليات المستمرة، وتُعرض ك مبلغ واحد ك ربح أو خسارة بعد الزكاة والضريبة من العمليات الغير مستمرة في بيان الربح أو الخسارة.

تدرج التدفقات النقدية من العمليات الغير مستمرة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل في الإيضاح رقم ١٦. وتشمل المجموعة عائدات الاستبعادات من الأصول ضمن التدفقات النقدية من العمليات الغير مستمرة.

يرجى الرجوع للإفصاحات الإضافية في الإيضاح رقم ١٦. وتشمل جميع الإفصاحات الأخرى على القوائم المالية ومبالغ العمليات المستمرة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مما يلي:

التكلفة:	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	مباني وإنشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	المصنع ومحطات الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات ورش ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٧,٧٥٣	١,٥٨٧,٩٤٧	٣,٨١٥,٧٨٢	٨٤,٣٥٠	٧٨,٠٤٢	٨٦,٥٣٣	٥١,٦٤٤	٥,٧١٢,٠٥١
إضافات	-	٦٥	١٢,٢٣٠	١,٠٩٩	١,٠٩٩	١,٧٣٦	٧٨,٧٠١	٩٤,٩٣٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٠,٤١٨	٣٥,١٦٩	-	-	٩٦٩	(٤٦,٥٥٦)	-
إستبعادات	-	-	-	-	(١٧٧)	(١٨٣)	-	(٣٦٠)
شطب	-	-	-	-	(١٦,٦٥٠)	-	-	(١٦,٦٥٠)
المحول إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(٩٥٦)	(٩٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٧٥٣	١,٥٩٨,٤٣٠	٣,٨٦٣,١٨١	٨٥,٤٤٩	٦٢,٣١٤	٨٩,٠٥٥	٨٢,٨٣٣	٥,٧٨٩,٠١٥
<u>الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</u>								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٨٨٤,٦٤٢	٢,٧١٣,٨٥٦	٧٩,٣٣٢	٧٣,١٢٤	٧٩,٣٤٩	١٩,٥٤٩	٣,٨٤٩,٨٥٢
الإستهلاك المحمل على السنة	-	٤٧,٤٠٨	٩٣,٨٧٤	١,٧٢٩	١,٦١٠	٢,٧٣٤	-	١٤٧,٣٥٥
إستبعادات	-	-	-	-	(١٧٧)	(١٨٢)	-	(٣٥٩)
شطب	-	-	-	-	(١٦,٦٥٠)	-	-	(١٦,٦٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٩٣٢,٠٥٠	٢,٨٠٧,٧٣٠	٨١,٠٦١	٥٧,٩٠٧	٨١,٩٠١	١٩,٥٤٩	٣,٩٨٠,١٩٨
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٧٥٣	٦٦٦,٣٨٠	١,٠٥٥,٤٥١	٤,٣٨٨	٤,٤٠٧	٧,١٥٤	٦٣,٢٨٤	١,٨٠٨,٨١٧

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مما يلي:

التكلفة:	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	مباني وإنشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)	آلات وتركيبات المصنع ومحطات ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات ورش ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٧,٧٥٣	١,٥٨٠,٨٠٧	٣,٨٠٥,٢٦٠	٨٢,٩٠٣	٧٧,٧٣٣	٨٢,٥٢٨	٤٥,٨٢٨	٥,٦٨٢,٨١٢	
إضافات	-	٧٤٩	٢,٥٩٢	١,٣٩٢	٢,٦٧٣	٢,٤٨١	٢١,٩١١	٣١,٧٩٨	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٦,٣٩١	٧,٥٦٣	٥٥	١٢٢	١,٥٤٨	(١٥,٦٧٩)	-	
إستبعادات	-	-	-	-	(٢,٤٨٦)	(٢٤)	(٢٧٣)	(٢,٧٨٣)	
المحول من المخزون	-	-	٣٦٧	-	-	-	-	٣٦٧	
المحول إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(١٤٣)	(١٤٣)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٧٥٣	١,٥٨٧,٩٤٧	٣,٨١٥,٧٨٢	٨٤,٣٥٠	٧٨,٠٤٢	٨٦,٥٣٣	٥١,٦٤٤	٥,٧١٢,٠٥١	
الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	٨٣٧,٧٢١	٢,٦٠٧,٦٦٧	٧٧,٧٠٧	٧٤,١٤٠	٧٦,٨٩٣	١٩,٥٤٩	٣,٦٩٣,٦٧٧	
الإستهلاك المحمل على السنة	-	٤٦,٩٢١	١٠٦,١٨٩	١,٦٢٥	١,٤٧٠	٢,٤٨٠	-	١٥٨,٦٨٥	
إستبعادات	-	-	-	-	(٢,٤٨٦)	(٢٤)	-	(٢,٥١٠)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٨٨٤,٦٤٢	٢,٧١٣,٨٥٦	٧٩,٣٣٢	٧٣,١٢٤	٧٩,٣٤٩	١٩,٥٤٩	٣,٨٤٩,٨٥٢	
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٧٥٣	٧٠٣,٣٠٥	١,١٠١,٩٢٦	٥,٠١٨	٤,٩١٨	٧,١٨٤	٣٢,٠٩٥	١,٨٦٢,١٩٩	

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أ) أقيمت مباني والآلات ومنشآت المجموعة على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليها الشركة الأم للتعيين برابع بموجب المرسوم الملكي رقم م/ ٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (الموافق ١٦ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت المجموعة بذلك مقابل رسوم سنوية، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧/ بتاريخ ١٥/٩/ ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

ب) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٧) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩) مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٨)
١٥٦,٥٠٠	١٤٤,٨٥٥	
٢,٠٤٣	٢,٣٥٥	
١٤٢	١٤٥	
<u>١٥٨,٦٨٥</u>	<u>١٤٧,٣٥٥</u>	

ج) قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة لفترة خمس سنوات بواقع ١٦,١٢٪ كمتوسط حتى عام ٢٠٣٠م (٢٠٢٤م: ١٧,٩٧٪) وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ولم تسفر هذه الدراسة عن رد أو تكوين مخصص إنخفاض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

يتأثر إحتساب القيمة قيد الإستخدام ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الافتراضات الرئيسية التالية:

- خطط الأعمال المستقبلية وتحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

الحساسية للتغيرات في الافتراضات الرئيسية:

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، ترى الإدارة أنه ليس هناك تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة النقد لقيمتها القابلة للإسترداد بشكل كبير.

د) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٢ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج.

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

هـ) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٨- موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية في إتفاقية حصلت بموجبها الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" على حق استخدام محطة تحويل كهرباء أسمنت القطرانة وذلك لإمداد المصنع بالطاقة الكهربائية. يتم إطفاء تكلفة حق الاستخدام على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الإتفاقية.

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠,٧٦٢	٣٠,٩٢٤	التكلفة
١٩	٥٠	الرصيد في ١ يناير
١٤٣	٩٥٦	إضافات خلال السنة
		المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
٣٠,٩٢٤	٣١,٩٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة،
١٨,٧٥٤	١٩,٩٨٧	الرصيد في ١ يناير
١,٢٣٣	١,٢٦٣	إطفاء خلال السنة
١٩,٩٨٧	٢١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٠,٩٣٧	١٠,٦٨٠	القيمة الدفترية

يتم إدراج الإطفاء ضمن " تكلفة المبيعات".

٩- عقار إستثماري

يتمثل العقار الإستثماري في تكلفة أراض تقوم المجموعة إما بإعادة تأجيرها لأطراف مختلفة بموجب عقود تأجير تشغيلي أو بغرض إعادة البيع.

بلغت القيمة العادلة للإستثمار العقاري مبلغ ٣٢٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٣٠,٣ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب ثمن العربية للتقييم العقاري، خبير ترمين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠١٨٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقار بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	القيمة الدفترية
٣٣٠,٣٣٧	٣٢٧,٥٦٨	القيمة العادلة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠ - استثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في شركات زميلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		
			٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %	-
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %	٥٤,٩٩٧
					٨٩,٧٥٩

فيما يلي الحركة على الإستثمارات في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٧,٣٤٨	٨٩,٧٥٩	الرصيد في بداية السنة
١٢,٢٢٧	٨,٩٢٨	حصة المجموعة في النتائج للسنة
١٨٤	(٣٢٨)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
-	(٤٣,٣٦٢)	المعاد تصنيفه إلى أصل غير متداول متاح للبيع (إيضاح ١٦)
٨٩,٧٥٩	٥٤,٩٩٧	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٢٢٧	٢,٠٨٩	حصة المجموعة في النتائج للسنة من العمليات المستمرة
-	٦,٨٣٩	حصة المجموعة في النتائج للسنة من العمليات الغير مستمرة
-	٩٩	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر من العمليات المستمرة
١٨٤	(٤٢٧)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر من العمليات الغير مستمرة
١٢,٤١١	٨,٦٠٠	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية للشركات الزميلة:

شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة		شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية		إجمالي الإيرادات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي ربح السنة	إجمالي الدخل الشامل الآخر
ريال سعودي (بالالاف)	ريال سعودي (بالالاف)	ريال سعودي (بالالاف)	ريال سعودي (بالالاف)		
١٧٥,٩٢٢	١٨٩,٦٣٣	٣٠٥,٣٦٠	٢٨٣,٥٧٧		
١٢,٨٨١	٦,٤٨٨	٢٠,٨٢١	١٩,٢٤٦		
٢٩٨	(٢٦٢)	٥٠٦	١٩,٢٤١		
٤,٣٩٩	٢,٠٨٩	٧,٨٢٨	٦,٨٣٩		

حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة

شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة		شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية		إجمالي الموجودات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي الإلتزامات	إجمالي حقوق الملكية (١٠٠٪)
ريال سعودي (بالالاف)	ريال سعودي (بالالاف)	ريال سعودي (بالالاف)	ريال سعودي (بالالاف)		
٢٣٧,٥٧٨	٢٥٨,٨٠١	٢٩٨,٠٦٠	٣٤٦,٠٦٥		
٧٩,١٢٢	٩٤,١١٩	١٤٢,٧٧٤	١٣٩,٨٢٦		
١٥٨,٤٥٦	١٦٤,٦٨٢	١٨٦,٨٥٧	٢٠٦,٢٣٩		
٥٢,٨١٠	٥٤,٩٩٧	٣٦,٩٤٩	-		

القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات زميلة

١١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إستثمارات بشركة أسمنت المنطقة الجنوبية:

إستثمارات مدرجة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية		نسبة الملكية المباشرة (%)	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي (بالالاف)	ريال سعودي (بالالاف)		
٧٣,٦٥٨	٤٧,٦٣٢	١,٥٢	١,٥٢

١١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

سجلت المجموعة خسائر غير محققة خلال السنة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٠,٨٤٤ (١٧,١٨٦)	٧٣,٦٥٨ (٢٦,٠٢٦)	الرصيد في بداية السنة خسائر غير محققة
<u>٧٣,٦٥٨</u>	<u>٤٧,٦٣٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢,٥ مليون ريال سعودي).

١٢ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٧١,٨٤٠	٥٠٠,١٧١	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٢٠٥,٧٤٢	٢١٢,٥٩٢	قطع غيار
٤٤,٠٥١	٧٨,٨٢٥	مواد أولية ومحروقات
١٤,٩٤١	٦,٠٠٩	بضاعة في الطريق
<u>٧٣٦,٥٧٤</u>	<u>٧٩٧,٥٩٧</u>	
(٩٩,٧٧٨)	(١٠٤,٩٨٥)	مخصص بطئ الحركة
<u>٦٣٦,٧٩٦</u>	<u>٦٩٢,٦١٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطئ الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٤,١٢٧	٩٩,٧٧٨	في بداية السنة
٥,٦٥١	٥,٢٠٧	المحمل خلال السنة
<u>٩٩,٧٧٨</u>	<u>١٠٤,٩٨٥</u>	في نهاية السنة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة تخفيض قيمة مخزون بمبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥,٦٥ مليون ريال سعودي) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٣ - ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩٤,٨٣٢	٢٠٠,٢٨٦	ذمم تجارية مدينة
١٢,٧٢١	٣١,٢٦٩	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥- ب)
٢٠٧,٥٥٣	٢٣١,٥٥٥	
(٤,٣٦٩)	(٤,٣٦٩)	مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية
٢٠٣,١٨٤	٢٢٧,١٨٦	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٣٦٩	٤,٣٦٩	الرصيد في بداية ونهاية السنة

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح ٣٦.

١٤ - مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

تتكون مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٥٦٣	١٠,٣٧٩	دفعات مقدمة للموردين
٤,٩٤٩	٥,١٣٩	سلف موظفين
٣,٨٥٥	٣,٥٧٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٠١	٣٦٣	تأمينات نقدية مقابل إتمادات مستندية
٢٣,٠٠٠	-	إيجار مستحق
٥,٢٥٨	٨,٠٨٣	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٤٤,٠٢٦	٢٧,٥٣٧	

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٢٠٧ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١١٥ ألف ريال سعودي) مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٣٥ - ب).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥ - نقد وما في حكمه

(أ) يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	النقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل (الإيضاح " ب " أدناه)
٨٥,١١٢	١١٥,٢٢٦	
٦٠,٠٠٠	-	
<u>١٤٥,١١٢</u>	<u>١١٥,٢٢٦</u>	

(ب) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك لا تتجاوز مدة إستحقاقها فترة ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لدى البنوك.

(ج) يشتمل النقد لدى البنوك على مبلغ ٦,٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٥,٩٨ مليون ريال سعودي) تمثل مبالغ محتجزة لدى البنوك تخص توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين.

١٦ - أصل غير متداول متاح للبيع

في تاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أعلنت المجموعة رسمياً قرار مجلس إدارتها ببيع حصتها في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية (استثمار في شركة زميلة) مقابل تنازل شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية وشركة الروشة للاستثمار والتجارة عن أسهمهما في شركة أسمنت القطرانة (استثمار في شركة تابعة)، بالإضافة إلى مبلغ نقدي قدره ١٧,٨ مليون ريال سعودي (٣,٢٣ مليون دينار أردني) سيدفع للمجموعة. ومن المتوقع إتمام الصفقة خلال عام من تاريخ التقرير. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، صنفت شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية كأصل متاح للبيع، وكعملية غير مستمرة.

فيما يلي حصة المجموعة في نتائج شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية لهذا العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	حصة المجموعة في النتائج خلال العام
٧,٨٢٨	٦,٨٣٩	ربح السنة من العمليات الغير مستمرة
<u>٧,٨٢٨</u>	<u>٦,٨٣٩</u>	
١٨٤	(٤٢٧)	(خسارة) / ربح على حصة النتائج في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي يتم حسابها وفقاً لحقوق الملكية
<u>١٨٤</u>	<u>(٤٢٧)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر من العمليات الغير مستمرة
<u>٨,٠١٢</u>	<u>٦,٤١٢</u>	مجموع الدخل الشامل الآخر من العمليات الغير مستمرة

فيما يلي فئات أصول شركة الخرسانة الجاهزة، والتي تمثل استثمارات في شركات تابعة مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع اعتباراً من ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	الأصول: الاستثمار في الشركات التي يتم الاستثمار فيها وفقاً لمحاسبة حقوق الملكية
-	٤٣,٣٦٢	

١٦ - أصل غير متداول متاح للبيع (تتمة)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تكبدها شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧,٨٢٨	٦,٨٣٩	الأنشطة التشغيلية
٧,٨٢٨	٦,٨٣٩	صافي التدفق النقدي الداخل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٠,٠٨	٠,٠٧	ربحية السهم لـصافي ربح السنة من العمليات الغير مستمرة العائد الى المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي):
٠,٠٨	٠,٠٧	الأساسية
٠,٠٨	٠,٠٧	المنخفضة

١٧ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، بلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١ مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

علاوة إصدار

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق بين سعر السهم المطروح للاكتتاب والقيمة الإسمية للسهم في تاريخ الإكتتاب مخصوم منها تكاليف الإصدار، تم تكوين ذلك الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

١٨ - إحتياطي نظامي

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

١٩ - إحتياطي عام

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

٢٠ - حقوق ملكية غير مسيطرة

تتمثل حقوق ملكية غير مسيطرة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٠,٢٦٠	٩٤,٣٧٥	الرصيد في بداية السنة
٤,١١٥	٢,٥٦٠	ربح السنة
٩٤,٣٧٥	٩٦,٩٣٥	الرصيد في نهاية السنة

٢١ - مخصص إعادة التأهيل

قامت ادارة المجموعة بعمل دراسة عن طريق خبير خارجي مختص لتقدير وحساب كميات المواد الترابية لتغطية وحماية الحفر الكشفية وتكاليف تثبيت التربة والمنحدرات الصخرية والأسطح لتكون آمنة للإنسان والحيوان لكل محاجر المجموعة وذلك بناء على محيط المناطق المستغلة بالمحاجر بعد انتهاء فترة التعدين. وتم استخدام معدل خصم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ٦,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦,٨٪) من قبل الإدارة للمبالغ المقدرة للعمر الافتراضي للمخزون في كل محجر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٠٦٥	١٣,٥٦٥	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠	٩٤٢	تكاليف تمويل اعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
<u>١٣,٥٦٥</u>	<u>١٤,٥٠٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٢ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل

أ) شركة الأسمنت العربية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حصلت الشركة الأم على قرض قصير الأجل بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شيء)، وتم سداد القرض خلال العام. بلغت نسبة الفائدة على القرض ٦,٦٧٪ وعمولة بمبلغ ١,٠٩٦ مليون ريال سعودي. ولم تحصل الشركة الأم على أي قروض طويلة الأجل.

ب) شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

خلال عام ٢٠١٧م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" على قرض متناقص من البنك العربي بضمانات مشروطة بأن لا تقل ملكية شركة اسمنت العربية بشكل مباشر او غير مباشر عن ٧٥٪ من رأس مال شركة اسمنت القطرانة خلال عمر القرض. ويسدد أصل قرض البنك المحلي بموجب أقساط نصف سنوية متساوية وعددها ١٦ قسطاً بقيمة كل قسط ٣٣,١ مليون ريال سعودي (٦,٢٥ مليون دينار أردني) على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً.

تم إعادة جدولة القسط المستحق عن شهر يوليو ٢٠٢٠م بقيمة ٣٣,١ مليون ريال سعودي (٦,٢٥ مليون دينار أردني)، بالإضافة الى فوائد القرض للفترة من ١ أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بقيمة ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٣,٣ مليون دينار أردني) وتمديد فترة سداد القرض لسنة اضافية بحيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م. تم تسديد مبلغ ٦٧,٥٢ مليون ريال سعودي (١٢,٧ مليون دينار أردني) خلال العام ٢٠٢٥م، وبذلك يصبح رصيد القرض صفر دينار أردني.

يجب ان لا تزيد نسبة المديونية (مجموع المطلوبات/مجموع حقوق الملكية) عن ١٠٠٪ طوال فترة القرض. ويجب عدم توزيع أية ارباح متحققة في حالة وجود مبالغ مستحقة من اصل القرض وفوائده الا بموافقة البنك الخطية المسبقة.

بلغت نسبة الفائدة على قرض البنك العربي ٦,٨٧٪ خلال العام ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٦,٨٧٪).

حصلت الشركة التابعة من البنك العربي على قرض مدعوم من البنك المركزي الاردني بقيمة ١١,١ مليون ريال سعودي (٢,١ مليون دينار أردني) وبفائدة ٣,٠٠٪ لمدة ٣٠ شهر و يستحق القسط الأول بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢م وبلغ إجمالي المسدد من القرض ١,٨٥ مليون ريال سعودي (٣٥٠ ألف دينار أردني) خلال العام ٢٠٢٥م، وبذلك يصبح رصيد القرض صفر دينار أردني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٨٥ مليون ريال سعودي (٣٥٠ ألف دينار أردني)).

خلال عام ٢٠١٩م حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد من البنك العربي بسقف قيمته ٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٦,٥ مليون دينار أردني) بنسبة فائدة ٧,٧٥٪. خلال عام ٢٠٢٢م تم زيادة سقف القرض المتجدد الممنوح من البنك العربي ليصبح ٥٣ مليون ريال سعودي (١٠ مليون دينار أردني) بدلا من ٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٦,٥ مليون دينار أردني) وخلال العام ٢٠٢٣م تم خفض نسبة الفائدة لتصبح ٦,٨٧٪، وتم استغلال ٣٠,٧ مليون ريال سعودي (٥,٨ مليون دينار أردني) من السقف الممنوح وتم تسديد مبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي (٥,٨ مليون دينار أردني) خلال العام ٢٠٢٥م. رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وبذلك يصبح رصيد القرض صفر دينار أردني.

٢٢ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

(ب) شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تتمة)

خلال شهر يونيو ٢٠٢٣م تم منح قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ١٥,٨٦ مليون ريال سعودي (٣ مليون دينار أردني) وبفائدة ٣٪ ويسدد القرض بموجب ٣٠ قسط شهري متساوي ومتتالي قيمة كل منها ٥٢٨ ألف ريال سعودي (١٠٠ ألف دينار أردني) بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م.

خلال شهر يوليو ٢٠٢٤م تم منح قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ٨,٩٣ مليون ريال سعودي (١,٦٩٠ مليون دينار أردني) وبفائدة ٢,٥٠٪ ويسدد القرض بموجب ٣٠ قسط شهري متساوي ومتتالي قيمة كل منها ٢٩٦ ألف ريال سعودي (٥٦ ألف دينار أردني) باستثناء القسط الأخير بقيمة ٣٤٩ ألف ريال سعودي (٦٦ ألف دينار أردني) بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م.

خلال شهر أغسطس ٢٠٢٥م، تم منح قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي (١,٩ مليون دينار أردني) وبفائدة ٢,٥٠٪ ويسدد القرض بموجب ٣٠ قسط شهري متساوي ومتتالي قيمة كل منها ٣٣٥ ألف ريال سعودي (٦٣,٤ ألف دينار أردني) باستثناء القسط الأخير بقيمة ٣٢٥ ألف ريال سعودي (٦١,٤ ألف دينار أردني) بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥م.

خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٥م، تم منح قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي (٧٠٠ ألف دينار أردني) وبفائدة ٢,٥٠٪ ويسدد القرض بموجب ٣٠ قسط شهري متساوي ومتتالي قيمة كل منها ١٢٤ ألف ريال سعودي (٢٣,٤ ألف دينار أردني) باستثناء القسط الأخير بقيمة ١١٣ ألف ريال سعودي (٢١,٤ ألف دينار أردني) بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تم عرض قروض وتسهيلات طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	الجزء غير المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٦,٤١٤	٨,٧٢٥		
٢٨,٩٤٢	١٠,٦٥٠		
<u>٨٥,٣٥٦</u>	<u>١٩,٣٧٥</u>		

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية السنة	المتحصلات خلال السنة	المسدد خلال السنة
١٤٦,٢٧٦	٨٥,٣٥٦			
٥٨,١٢٨	١٠٩,٤٢٩			
(١١٩,٠٤٨)	(١٧٥,٤١٠)			
<u>٨٥,٣٥٦</u>	<u>١٩,٣٧٥</u>			

يستحق الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٦م	٢٠٢٧م	٢٠٢٨م
٥٥,٤٧٢	-			
٩٤٢	٦,٤٥٠			
-	٢,٢٧٥			
<u>٥٦,٤١٤</u>	<u>٨,٧٢٥</u>			

٢٣ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ معدل الخصم ٥٪ للمجموعة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: معدل الخصم ٤,٩٣٪ للمجموعة سنوياً).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ معدل زيادة الرواتب ٢٪ للمجموعة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٪ للمجموعة سنوياً).

فيما يلي الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٣,٧٨٣	٥٧,٧٠١	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
٣,٦٠٥	٣,٩٥٦	مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
٢,٥٦١	٢,٧١٢	تكلفة الخدمة الحالية
٦,١٦٦	٦,٦٦٨	تكلفة الفوائد
		إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧٨٩	١,٤١٩	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
(٢,٦٥٣)	(٥,٣٧٧)	خسائر إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين
(٣٨٤)	-	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
٥٧,٧٠١	٦٠,٤١١	المحول إلى المصاريف المستحقة للموظفين
		القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)		
٦١,٦١٦	٦٤,٤٤٧	أساس	معدل التغير في الرواتب
٥٤,٠٣٣	٥٦,٦٢٨	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
٥٤,٠٣٤	٥٦,٦٢٩	أساس	معدل الخصم
٦١,٦١٨	٦٤,٤٤٨	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
٤٣,٨٠	٤٤,١٠	افتراض دراسة إحصائية للموظفين ببيانات العضوية	
١٣,٨٤	١٤,٠٨	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	
		متوسط سنوات الخبرة السابقة	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٤ - ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تتكون الذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٤,٩٤٢	٥٨,٨٢٦	ذمم تجارية دائنة
٤٣,٣٨٨	٥٤,١٢٨	مصرفات مستحقة أخرى
١٢,٨٧٨	١٦,٣١٨	عملاء أرصدة دائنة
١٠,٠٤٥	١٠,٨٥٣	مصرفات مستحقة مقابل رسوم إستخراج حجر جيري
٩,٠٨٣	٣,٨٧٧	ضرائب مستحقة
٤٠,٠٣٧	٢٣,٢٧٩	مطلوبات أخرى
<u>١٧٠,٣٧٣</u>	<u>١٦٧,٢٨١</u>	

تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٩٤٩ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢,٩٧١ مليون ريال سعودي) مستحق إلى طرف ذو علاقة إيضاح (٣٥ - ب).

٢٥ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

(أ) حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠,٣٥٦	٢٢,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٥٦٢	٢٠,٤٣٩	المحمل خلال السنة
(١٩,١٧٨)	(١٩,٣٨٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٢٢,٧٤٠</u>	<u>٢٣,٧٩١</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ب) حركة مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٢١٧	٥,٨٦٨	الرصيد في بداية السنة
٨,٨٠٠	١٨,٣٢٦	المحمل خلال السنة
(١,٧٤٣)	(١,٧٤٤)	المحول من موجودات ضريبية مؤجلة
(٥,٤٠٦)	(٧,٧١٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٥,٨٦٨</u>	<u>١٤,٧٣٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٥ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

(ج) إن الضريبة الفعلية على الربح المحاسبي للشركة التابعة يختلف عن نسبة الضريبة القانونية المطبقة على ربح الشركة التابعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٩,٢٦٠	٣٧,٠٧٣	الربح الخاضع للضريبة قبل الإعفاء الضريبي
٢,٦٤٥	٢,٦٤٥	مخصصات
٤١,٩٠٥	٣٩,٧١٨	الربح الخاضع للضريبة
%٢٠	%٢٠	نسبة الضريبة القانونية
٨,٣٨١	٧,٩٤٤	مصروف ضريبة الدخل
٤١٩	٣٩٧	ضريبة المساهمة الوطنية
-	٩,٩٨٥	مصروف سنوات سابقة
(٥٧٠)	(٥٦٣)	موجودات ضريبية مؤجلة
٨,٢٣٠	١٧,٧٦٣	الرصيد في نهاية السنة

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ٢٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠٪) بالإضافة الى المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية المطبق بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٪). بلغت نسبة الضريبة الفعالة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢٢,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢,٤١٪).

(د) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

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

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرارين الزكويين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، وقامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه، والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض على الربط المذكور وقامت بسداد الحد الأدنى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ١٠٪ طبقاً للنظام والبالغة ١٤٠ ألف ريال سعودي. قامت الهيئة برفض الاعتراض كلياً، قامت الشركة الأم بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية القرارين رقم (-IFR-٢٠٢٥-٢٦٣٩٨٥) ورقم (-IFR-٢٠٢٥-٢٦٣٩٨٤) والمتعلقين باعتراض الشركة الأم للسنتين المذكورتين. بناءً على القرارين المذكورين، قامت الدائرة برفض اعتراض الشركة الأم كلياً. قامت الشركة الأم بالاستئناف على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه، والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

قامت الشركة الأم بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المذكورة، ولم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢١ م. كما قامت الشركة التابعة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات للدائرة حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ م. كما قامت الشركة التابعة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية العام ٢٠٢٤ م.

٢٥ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

(د) الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تتمة)

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة التابعة لعام ٢٠١٤م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة التابعة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب إعفاء تشجيع الاستثمار على أرباح عام ٢٠١٤م، غير أن الشركة التابعة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف.

قامت محكمة البداية في ٣١ يناير ٢٠٢٣م بإصدار قرارها المتضمن إلغاء القرار المطعون فيه الصادر سابقاً عن هيئة الاعتراض، وقررت اعتبار الخسائر المدورة لعام ٢٠١٤م والتي تبلغ ٤٤,٧ مليون ريال سعودي (٨,٤٥ مليون دينار أردني) وذلك كما ورد في لائحة الدعوى، كما قررت تضمين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الرسوم والمصاريف ومبلغ ٥,٣ ألف ريال سعودي (ألف دينار أردني) أتعاب محاماة. تم استئناف قرار المحكمة اعلاه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م أصدرت محكمة الاستئناف قرارها المتضمن فسخ القرار الصادر عن محكمة التمييز وتضمين الشركة التابعة الرسوم والمصاريف ومبلغ ٧,٩ ألف ريال سعودي (١,٥٠٠ دينار أردني) أتعاب محاماة عن مرحلة التقاضي.

وفي تاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م قدمت الشركة التابعة طعناً بالتمييز على قرار محكمة الاستئناف، بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥م صدر قرار محكمة التمييز المتضمن، رد الطعن المقدم من قبل الشركة التابعة وتأييد القرار المطعون فيه وإعادة الأوراق إلى مصدرها. بناء على ذلك قامت الشركة التابعة بتسجيل أثر ضريبة دخل بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (١,٨ مليون دينار أردني) ولم تقم بتسجيل غرامات التأخير الأسبوعية بنسبة ٠,٠٠٤ حتى تاريخ السداد التام، وبحسب توصيات المستشار الضريبي وإدارة الشركة يتوقع صدور قرار من رئاسة الوزراء لتشكيل لجان التسوية والمصالحة الضريبية خلال عام ٢٠٢٦م والتي من شأنها إعفاء غرامات تأخير السداد الأسبوعية.

قامت الشركة التابعة برفع قضية في محكمة البداية على الموظف المناب - المدقق الحقوقي المعين للنظر في الإقرار الضريبي في دائرة الضريبة حيث قام المدقق الضريبي بإعادة فتح ملف عام ٢٠٢٠م دون إشعار الشركة التابعة، هذا الإجراء يعد مخالفة للمادة ٣٤/ وفقاً لقانون ضريبة المملكة الأردنية حيث طالبت الشركة التابعة بإلغاء القرار المعترض عليه وبنفس الوقت تثبيت القرار الصادر بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م. تم عرض تسوية ضريبية من قبل مدعي عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وبنسبة ٥٠٪ من قيمة الاعتراض الضريبي وحيث انه تم التوافق بين الشركة ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات صدر قرار محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وبناء على ذلك قامت الشركة بتسديد قيمة ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية بمبلغ ٤٦٤ ألف ريال سعودي (٨٧,٨ ألف دينار أردني) خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٥م وتم اغلاق الدعوى.

(هـ) موجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية السنة الإضافات والتعديلات خلال السنة المحول إلى مخصص ضريبة الدخل
٢٠,١٨٥ ٥٧٠ (١,٧٤٣)	١٩,٠١٢ ٥٦٣ (١,٧٤٤)	
١٩,٠١٢	١٧,٨٣١	الرصيد في نهاية السنة

٢٥ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد بداية ونهاية السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م وتعديلاته والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على المجموعة ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٤م: ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪).

٢٦ - توزيعات أرباح مستحقة الدفع

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

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

بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م، قرر مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤م والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم.

بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٣م، والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٦٩) بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٤م.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية السنة المعلن خلال السنة المدفوع خلال السنة
١٣,٨٢٢	١٧,٦١٩	
١٥٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	
(١٤٦,٢٠٣)	(١٢٣,٣٢٤)	
١٧,٦١٩	١٩,٢٩٥	

٢٧ - الإيرادات وتكلفة المبيعات

(أ) تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة العربية السعودية المملكة الأردنية الهاشمية
٥٧٥,٣٠٢	٦٤٩,٧٨٠	
٢٨٢,٥٥٣	٤١٢,٤١٩	
٨٥٧,٨٥٥	١,٠٦٢,١٩٩	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٧ - الإيرادات وتكلفة المبيعات (تتمة)

- لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد إختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. كما أن المجموعة تقوم ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.
- تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والكهرباء وقطع الغيار والإستهلاكات والرواتب والأجور التشغيلية.

(ب) تتكون تكلفة المبيعات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٦٣,٦١١	٤٢٧,٢٠١	مواد الخام
٢٤٦,٤٢٧	٢٥٥,١٨٧	مصاريف التشغيل
١٥٦,٥٠٠	١٤٤,٨٥٥	إستهلاك (إيضاح ٧ - ب)
٧,١٥١	٧,٥٤١	مخصصات
(١٥٦,٣٠٨)	(٢٨,٣٣١)	التغير الصافي في المخزون
<u>٦١٧,٣٨١</u>	<u>٨٠٦,٤٥٣</u>	

٢٨ - مصروفات بيع وتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧,١٥٣	٧,١٠٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٠٨	٥,١٩٢	نقل أسمنت وكلنكر للعملاء
١٤٢	١٤٥	إستهلاك (إيضاح ٧ - ب)
١,٨٠٧	٢,٠٧٨	أخرى
<u>١٠,٢١٠</u>	<u>١٤,٥١٨</u>	

٢٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢,٤٤٥	٣٤,٠٧٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٨٤٠	٦,٦٧٤	مكافآت وبدلات حضور مجالس الإدارات واللجان التابعة
٣,٥١٤	٣,٧٣١	مصروفات تقنية المعلومات
٣,١٧٨	٢,٨٨٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢,٠٤٣	٢,٣٥٥	إستهلاك (إيضاح ٧ - ب)
٨٥٦	٨٧٣	إصلاح وصيانة
٦٢	٣١٦	مصروفات جمارك
٧٧	٨٥	إيجارات تشغيلية
٦,٢٠١	٦,٥٢٧	أخرى
<u>٥٦,٢١٦</u>	<u>٥٧,٥١١</u>	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٠ - المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت. لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- كافة عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.
- عمليات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية والتي تمثل بشكل أساسي عمليات المجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى مملكة البحرين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)
١,٨١٣,٨١٧	(٧٠,٤١٧)	٦٨٨,٠٥٨	١,١٩٦,١٧٦
٤٧,٦٣٢	-	-	٤٧,٦٣٢
٨٧,٩٩٢	(٧٤٧,٦٩٦)	٣٨,٠٤٧	٧٩٧,٦٤١
١,٠٦٢,٥٦١	(١,٠٤٤)	٢٦٧,١٠٠	٧٩٦,٥٠٥
٣,٠١٢,٠٠٢	(٨١٩,١٥٧)	٩٩٣,٢٠٥	٢,٨٣٧,٩٥٤
٣٨٠,٧٧٥	(١٨١,٦٠٣)	٢٥٨,٧١٨	٣٠٣,٦٦٠

إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)
١,٨٦٧,١٩٩	(٧٤,٨١٨)	٧٢٥,١٧٦	١,٢١٦,٨٤١
٧٣,٦٥٨	-	-	٧٣,٦٥٨
١٢٣,٥٥٧	(٧٣٦,٥٢٥)	٣٨,٨٤٨	٨٢١,٢٣٤
١,٠٢٩,١١٨	(٥١١)	٢٤٦,٤٠١	٧٨٣,٢٢٨
٣,٠٩٣,٥٣٢	(٨١١,٨٥٤)	١,٠١٠,٤٢٥	٢,٨٩٤,٩٦١
٤٣٣,٧٤٥	(١٩٠,٨٤٧)	٢٩٥,٠٤٧	٣٢٩,٥٤٥

إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م هي كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)
١,٠٦٢,١٩٩	-	٤١٢,٤١٨	٦٤٩,٧٨١
١٦٠,٧٣٦	(١٦,٥٤٧)	١٩,١٠٩	١٥٨,١٧٤
٤,٤١٣	-	٣,٣١٧	١,٠٩٦
١٤٩,٠٠٨	(٤,٤٠١)	٤٣,١٨٧	١١٠,٢٢٢

الإيرادات من العقود مع العملاء
ربح السنة من العمليات المستمرة
تكاليف تمويلية
الإستهلاكات والإطفاءات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٥٧,٨٥٥	-	٢٨٢,٥٥٣	٥٧٥,٣٠٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٥٦,٣٨٤	(٢٦,٨١٤)	٣٠,٩٢٩	١٥٢,٢٦٩	ربح السنة من العمليات المستمرة
٨,٦٢١	-	٨,٦٢١	-	تكاليف تمويلية
١٦٠,٣٠٩	(٤,٤٠١)	٤٢,٩٠٢	١٢١,٨٠٨	الإستهلاكات والإطفاءات

٣١ - إيرادات أخرى، صافي

تتكون الإيرادات الأخرى، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ ريال سعودي (بالآلاف)	إيراد إيجارات عائد ودائع إسلامية أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية فروقات تحويل عملات أجنبية إيرادات / (مصاريف) أخرى
١٠,٠٤٥	١٠,٠٤٥	
٤,٢٢٦	١,١٧٢	
٧١	٤٠	
(١,٣٢٥)	(١,٥٨٨)	
٨٧٨	٦,٣٨١	
١٣,٨٩٥	١٦,٠٥٠	

٣٢ - ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١٠٠ مليون سهم.

(١) الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ ريال سعودي (بالآلاف)	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
١٦٠,٠٩٧	١٦٥,٠١٥	
١,٦٠	١,٦٥	ربح السهم العائد على مساهمي الشركة الأم

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ ريال سعودي (بالآلاف)	الربح من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
١٥٢,٢٦٩	١٥٨,١٧٦	
١,٥٢	١,٥٨	ربح السهم العائد على مساهمي الشركة الأم

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٢ - ربحية السهم الأساسية (تتمة)

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصدرة في بداية السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة

ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد. خلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٣٣ - عقود الإيجار - حق استخدام الأصول

(أ) تم عرض حق استخدام أصول في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)
٥,٨٠٩	٦,١٣٢
٣٢٣	١,٠٢٥
٦,١٣٢	٧,١٥٧
١,٨٩٢	٢,٢٨٣
٣٩١	٣٩٠
٢,٢٨٣	٢,٦٧٣
٣,٨٤٩	٤,٤٨٤

التكلفة

الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في ١ يناير
الإطفاء خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر

(ب) تم عرض إلتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)
٦٦٨	٢٨٧
٣,٧٣٩	٤,٩٨٠
٤,٤٠٧	٥,٢٦٧

إلتزام قصير الأجل
إلتزام طويل الأجل

٣٣ - عقود الإيجار - حق استخدام الأصول (تتمة)

(ج) الحركة على التزام الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٣٩٧	٤,٤٠٧	الرصيد في بداية السنة
٣٢٣	١,١٩٦	التعديلات
٣٤٧	٣٢٤	مصاريف تمويل
(٦٦٠)	(٦٦٠)	المدفوع خلال السنة
٤,٤٠٧	٥,٢٦٧	الرصيد في نهاية السنة

٣٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٩ مليون ريال)

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على المجموعة تعهدات رأس مالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩,٤ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٨ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ٦٥٦ ألف ريال سعودي (ما يعادل ١٢٤ ألف دينار أردني) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٨٨ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٥٤,٤ ألف دينار أردني)) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، وبرأي إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوي لرد هذه القضايا، هذا وقد تم تشكيل مخصص قضايا محتملة بقيمة ١٨٥ ألف ريال سعودي (٣٥ ألف دينار أردني) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٥ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

(أ) تتمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو يمارس عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

طبيعة العلاقة

البيان

شركة زميلة	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
شركة شقيقة	شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة شقيقة	شركة أساس للصناعات الخرسانية
أطراف ذات علاقة	بنك الرياض
أطراف ذات علاقة	الشركة العربية لتجارة المواد البترولية
أطراف ذات علاقة	أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة
أطراف ذات علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

٣٥ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

معاملات مع		طبيعة المعاملة		حجم المعاملات		رصيد الإقفال	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح رقم ١٣)							
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	مبيعات	٢٣,٦٠٦	٢٥,٦٩٩	١٩,٧٩٢	٩,٤٣٩		
شركة القدس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"	مبيعات	١٢,٢٥٩	٥,٧٠٦	٩,٦٩٦	٢,١٤٧		
شركة أساس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"	مبيعات	١,٥٩٥	٣,٢٢٦	١,٧٨١	١,١٣٥		
				<u>٣١,٢٦٩</u>	<u>١٢,٧٢١</u>		
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤)							
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	توزيعات أرباح	١١٥	-	-	١١٥		
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	دفعات مقدمة	١٣,٨٧٦	-	٢٠٧	-		
				<u>٢٠٧</u>	<u>١١٥</u>		
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة الأخرى (إيضاح رقم ٢٤)							
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	مشتريات	-	١٤,٨٥٢	-	١,٤٢٧		
بنك الرياض	القرض	٦٥,٠٠٠	-	-	-		
الشركة العربية لتجارة المواد البترولية	عمولة القرض	١,٠٩٦	-	-	-		
	مشتريات	٤,٧٥٨	٤,٥١٧	٩٤٩	١,٥٤٤		
				<u>٩٤٩</u>	<u>٢,٩٧١</u>		

٣٥ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٢٧٨	٦,٤٩٥	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٩٠	٨٨٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن اللجان المنبثقة
٧٦٢	٧٦٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٦٠	٤٨٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣١٦	٣٢٤	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة الأم
١١٢	١٣٦	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

تشتمل إمتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغييرات في الأسعار السائدة في السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار.

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الفائدة للمجموعة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة على أدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. إن المطلوبات المرتبطة بعمولة الخاصة بالمجموعة، والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفوائد المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالمجموعة تعتبر غير جوهرية. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع مرابحة قصيرة الأجل والتي تكون بمعدلات فائدة ثابتة، وبالتالي لا يوجد تعرض لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة.

فيما يلي بيان معدل الفائدة للأدوات المالية المرتبطة بفائدة خاصة بالمجموعة والمفصح عنها إلى إدارة المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة قروض
٨٥,٣٥٦	١٩,٣٧٥	

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

حجم الربح / (الخسارة) ٢٠٢٤ م	النقص في نقاط الزيادة في نقاط	حجم الربح / (الخسارة) ٢٠٢٥ م	النقص في نقاط الزيادة في نقاط	قروض
بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	
(٨٥٤)	٨٥٤	(١٩٤)	١٩٤	

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي والدينار الأردني مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل.
- تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣٦,٧٩٢	٢٤٠,٧٧١	أصول مالية
١٤٥,١١٢	١١٥,٢٢٦	ذمم تجارية مدينة ومدينون آخرون
٣٨١,٩٠٤	٣٥٥,٩٩٧	أرصدة بنكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠٥,١٧٢	٢٧٥,٢٢٢	أصول مالية
٧٦,٧٣٢	٨٠,٧٧٥	مضمونة*
٣٨١,٩٠٤	٣٥٥,٩٩٧	غير مضمونة**

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٢٧٥,٢٢٢ ألف ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٠٥,١٧٢ ألف ريال سعودي).

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة تأمينات نقدية مقابل إتمادات مستندية وأرصدة ذمم مدينة أخرى.

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م الإنخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	المدة
%٠	-	١٧٦,٤٣٦	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
%٢	١,٠١٢	٥١,٦٦٥	من صفر إلى ٦٠ يوم
%٨٩	٨٠٢	٨٩٩	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
%١٠٠	٢,٥٥٥	٢,٥٥٥	أكثر من ٩٠ يوم
<u>%٢</u>	<u>٤,٣٦٩</u>	<u>٢٣١,٥٥٥</u>	

النسبة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م الإنخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	المدة
%٠	-	١٦٣,٠٣٨	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
%٦	٢,٢٨٧	٤١,١٩٠	من صفر إلى ٦٠ يوم
%١٥	٢١٥	١,٤٤١	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
%٩٩	١,٨٦٧	١,٨٨٤	أكثر من ٩٠ يوم
<u>%٢</u>	<u>٤,٣٦٩</u>	<u>٢٠٧,٥٥٣</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية.

قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٣٣,٧٤٥ (١٤٥,١١٢)	٣٨٠,٧٧٥ (١١٥,٢٢٦)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقدية لدى البنوك
٢٨٨,٦٣٣	٢٦٥,٥٤٩	صافي المطلوبات
٢,٦٥٩,٧٨٧	٢,٦٧٤,٥٨٩	إجمالي حقوق الملكية
٠,١١	٠,١٠	صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المضافة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي بالآلاف)	
							<i>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</i>	
							إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٤٧,٦٣٢	-	-	٤٧,٦٣٢	٤٧,٦٣٢	-	٤٧,٦٣٢		
٤٧,٦٣٢	-	-	٤٧,٦٣٢	٤٧,٦٣٢	-	٤٧,٦٣٢		
							<i>موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</i>	
							ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
-	-	-	-	٢٥٤,٧٢٣	٢٥٤,٧٢٣	-		
-	-	-	-	١١٥,٢٢٦	١١٥,٢٢٦	-	نقد لدى البنوك	
-	-	-	-	٣٦٩,٩٤٩	٣٦٩,٩٤٩	-		
							<i>مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</i>	
							قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	
-	-	-	-	١٩,٣٧٥	١٩,٣٧٥	-	إلتزامات عقود الإيجار	
-	-	-	-	٢٢٥,٠٩٩	٢٢٥,٠٩٩	-		
-	-	-	-	٥,٢٦٧	٥,٢٦٧	-		
-	-	-	-	٢٤٩,٧٤١	٢٤٩,٧٤١	-		

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

القيمة الدفترية

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي بالآلاف)
						استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
						موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
						إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٣,٦٥٨	-	-	٧٣,٦٥٨	٧٣,٦٥٨	-	٧٣,٦٥٨
٧٣,٦٥٨	-	-	٧٣,٦٥٨	٧٣,٦٥٨	-	٧٣,٦٥٨
						موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
						ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	٢٢٤,٢١٠	٢٢٤,٢١٠	-
-	-	-	-	١٤٥,١١٢	١٤٥,١١٢	-
-	-	-	-	٣٦٩,٣٢٢	٣٦٩,٣٢٢	-
						مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
						قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع إلتزامات عقود الإيجار
-	-	-	-	٨٥,٣٥٦	٨٥,٣٥٦	-
-	-	-	-	٢١٦,٥٩٩	٢١٦,٥٩٩	-
-	-	-	-	٤,٤٠٧	٤,٤٠٧	-
-	-	-	-	٣٠٦,٣٦٢	٣٠٦,٣٦٢	-

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي التغييرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)		
قروض	التزامات عقود الإيجار	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٥,٣٥٦	٤,٤٠٧	١٧,٦١٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م		
٢,٨٧٧	٣٢٤	-
-	١,١٩٦	-
-	-	١٢٥,٠٠٠
-	(٦٦٠)	-
١٠٩,٤٢٩	-	-
(٢,٨٧٧)	-	-
(١٧٥,٤١٠)	-	-
-	-	(١٢٣,٣٢٤)
١٩,٣٧٥	٥,٢٦٧	١٩,٢٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)		
قروض	التزامات عقود الإيجار	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٤٦,٢٧٦	٤,٣٩٧	١٣,٨٢٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م		
٨,١٦٠	٣٤٧	-
-	٣٢٣	-
-	-	١٥٠,٠٠٠
-	(٦٦٠)	-
٥٨,١٢٨	-	-
(٨,١٦٠)	-	-
(١١٩,٠٤٨)	-	-
-	-	(١٤٦,٢٠٣)
٨٥,٣٥٦	٤,٤٠٧	١٧,٦١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		

٣٧ - تكاليف التمويل

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (بالآلاف)
٨,٦٢١	٤,٤١٣
٢,٥٦١	٢,٧١٢

تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض والمصرفيات البنكية
تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالالتزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢٣)

٣٨ - أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٦م بتوزيع أرباح نقدية تبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٥م بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم. على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة الأم المالكين للأسهم يوم الاستحقاق والمقيدين في سجل مساهمي الشركة الأم لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة الأم والذي سيتم الإعلان عن تاريخ موعد انعقادها لاحقاً وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة.

٣٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ١٥ فبراير ٢٠٢٦م الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ.