نبني لمستقبل أفضل

شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

وتقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات الأولية الموحدة الموجزة

المحتويات	صفحة
تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ – ١٨

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

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى المساهمين في
شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة **لشركة أسمنت المدينة** ("الشركة ") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكِّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المُهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

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

الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦ م

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(﷼)

	إيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، وآلات ومعدات	٥	١,١٨١,٤٨٥,٦٩٥	١,١٨٤,٦٥٢,١٩٦
موجودات حق الاستخدام	٦	٨٨٤,١٦٩	٢,٠٦٤,٥٣٨
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٢,٨١٤,٩٣٠	٢,٦٥٩,٧٨٥
استثمار في مشروع مشترك	٨	٢,٩٢٦,١٧٠	٣,٤٢٩,٦٦٦
موجودات غير ملموسة		٧,٠٩١,٤١٧	٧,١٣٣,٣١٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,١٩٥,٢٠٢,٣٨١	١,١٩٩,٩٣٩,٥٠٤
الموجودات المتداولة			
مخزون		١٦٥,٧٠٨,٨٩٦	١٣٧,٩٣٥,٩٩٢
مدينون تجاريون		٦١,٩١٣,١١٥	٤٢,٦١٣,٨٢٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٣٤٥,٠٥٥,٢٥٩	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		٢٢,٢٤٨,٢٣٤	١٢,٢٩٢,٣٠١
مستحق من أطراف ذات علاقة		٧,٦٥٠,٠٣٨	١,٥٢٧,١٢٢
ودائع مرابحات لأجل		٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٠٠٠,٠٠٠
النقد وما في حكمه		١٩,٥٧٠,٩٠٥	١٣,٧٧٧,١٣٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٦٨,١٤٦,٤٤٧	٧٤٨,٧١٠,٠٢٠
إجمالي الموجودات		١,٨٦٣,٣٤٨,٨٢٨	١,٩٤٨,٦٤٩,٥٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات أخرى		(١٣٦,٩١٠)	(٢٩٢,٠٥٥)
أرباح مبقاة		٣٦٨,٩٣٧,٢٦٥	٤٣٢,٧٣٣,٤٥٧
إجمالي حقوق الملكية		١,٧٦٨,٨٠٠,٣٥٥	١,٨٣٢,٤٤١,٤٠٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢١,٦٣٣,٨٩٣	٢٠,٥٠١,٣٤٢
الجزء غير المتداول من التزام تأجير		-	٥٦١,٣٨٢
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	١٠	٨,٠٧٢,٩٣٨	٧,٨٤٦,٥٩٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٩,٧٠٦,٨٣١	٢٨,٩٠٩,٣١٤
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون		٣٥,٧٢٨,٤٥٥	٣٦,٠٠٧,٩٨٨
الجزء المتداول من التزام تأجير		٥٧٨,٠١٧	٥٩٠,١٠٢
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		١٩,٩٥٣,٥٣٧	٣٥,٥٣٠,٢٨٧
مخصص الزكاة الشرعية		٨,٥٨١,٦٣٣	١٥,١٧٠,٤٣١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٤,٨٤١,٦٤٢	٨٧,٢٩٨,٨٠٨
إجمالي المطلوبات		٩٤,٥٤٨,٤٧٣	١١٦,٢٠٨,١٢٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٨٦٣,٣٤٨,٨٢٨	١,٩٤٨,٦٤٩,٥٢٤

عبدالعزيز بن محمد السويدان	ماجد بن عبد الرحمن العسيلان	بدر بن عمر العبداللطيف
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية و الإدارية	الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(﷼)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
المبيعات		٨٤,٤٦١,٨٠٢	٩٦,٢٣٢,٥٧٣	٣٠٥,٩٠٦,٦٠٢	٣٧٩,٩٣٦,٣٠٨
تكلفة المبيعات		(٦٣,٠٠٨,٨٦١)	(٨٥,٠٧٨,٦٨٦)	(٢٢٦,٦٦٨,٥٤٥)	(٢٦١,٦٤٣,٧٣٧)
مجمل الربح		٢١,٤٥٢,٩٤١	١١,١٥٣,٨٨٧	٧٩,٢٣٨,٠٥٧	١١٨,٢٩٢,٥٧١
مصروفات بيعية وتسويقية		(١,٥٧٩,٩٠٥)	(١,٣٥٢,٧٥٥)	(٦,٠٩٩,٨٦٦)	(٥,٦١١,٦٤٧)
مصروفات عمومية وإدارية		(٦,٣٤٦,٥٧٥)	(٧,٦٤٦,٢١٧)	(٢٢,٧٥٩,٧١١)	(٢٩,٠٧٦,١٥٩)
الربح التشغيلي		١٣,٥٢٦,٤٦١	٢,١٥٤,٩١٥	٥٠,٣٧٨,٤٨٠	٨٣,٦٠٤,٧٦٥
صافي إيرادات أخرى		٢,٥٥٥,٤٥٧	٧,٠١٠,٣٨٩	٥,٣١٣,٧٥٧	١٦,٧٩٩,٠٧٥
نصيب المجموعة في خسائر مشروع مشترك	٨	(١٩٥,٢٩٤)	(٩٠,٤٦٣)	(٥٠٣,٤٩٦)	(١١٠,٤٧١)
أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية من خلال الربح أو الخسارة	٩	٤,٧٠١,٣٨٥	٢,٦٦٦,٠٦٩	١٦,٤٩١,٦١١	٩,٠٧١,١٢٢
تكاليف التمويل		(٨٥,١٦٦)	(٨٩,٥٤٦)	(٢٦٠,١٤٢)	(٢٦٨,٩٨١)
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية		٢٠,٤٤٢,٨٤٣	١١,٥٩١,٣٦٤	٧١,٢٤٠,٢١٠	١٠٨,٩١٥,٥١٠
مصروف الزكاة الشرعية		(٣,٠١٢,٤٠٢)	(٢,٨٤٢,٩٥٢)	(٩,٠٣٦,٤٠٢)	(١٢,٢٤٦,٦٠٨)
صافي ربح الفترة		١٧,٤٣٠,٤٤١	٨,٧٤٨,٤١٢	٦٢,٢٠٣,٨٠٨	٩٦,٦٦٨,٩٠٢
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة:					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة					
(خسائر) أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية	٧	(١٠٠,٤٥٣)	٣٣,٤٨٥	١٥٥,١٤٥	(٣٨٢,٨٣٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٧,٣٢٩,٩٨٨	٨,٧٨١,٨٩٧	٦٢,٣٥٨,٩٥٣	٩٦,٢٨٦,٠٦٣
ربحية السهم					
ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة	١١	٠,١٢	٠,٠٦	٠,٤٤	٠,٦٩

عبدالعزيز بن محمد السويدان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية والإدارية

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(﷼)

	رأس المال	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	المجموع
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩٢,٠٥٥)	٤٣٢,٧٣٣,٤٥٧	١,٨٣٢,٤٤١,٤٠٢
صافي ربح الفترة	-		٦٢,٢٠٣,٨٠٨	٦٢,٢٠٣,٨٠٨
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	١٥٥,١٤٥	-	١٥٥,١٤٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	١٥٥,١٤٥	٦٢,٢٠٣,٨٠٨	٦٢,٣٥٨,٩٥٣
توزيعات أرباح	-	-	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣٦,٩١٠)	٣٦٨,٩٣٧,٢٦٥	١,٧٦٨,٨٠٠,٣٥٥
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٣٨,٣٤٢)	٣٩٥,٥٦٨,٣٧٤	١,٧٩٥,١٣٠,٠٣٢
صافي ربح الفترة	-	-	٩٦,٦٦٨,٩٠٢	٩٦,٦٦٨,٩٠٢
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	(٣٨٢,٨٣٩)	-	(٣٨٢,٨٣٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	(٣٨٢,٨٣٩)	٩٦,٦٦٨,٩٠٢	٩٦,٢٨٦,٠٦٣
توزيعات أرباح	-	-	(٩١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٢١,١٨١)	٤٠١,٢٣٧,٢٧٦	١,٨٠٠,٤١٦,٠٩٥

عبدالعزيز بن محمد السويدان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية والإدارية

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(﷼)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية	٧١,٢٤٠,٢١٠	١٠٨,٩١٥,٥١٠
تعديلات		
الاستهلاكات	٥٥,٥٩٨,٢٢٦	٧١,٩٥٣,٠٣١
(أرباح)/خسائر استبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات	(٧٧٥,١٧٩)	٣٧٣,٦٦٤
أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية من خلال الربح أو الخسارة	(١٦,٤٩١,٦١١)	(٩,٠٧١,١٢٢)
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
مصروف مخصص تقادم مخزون	٢,٠٧٤,٩٩٨	٢٢٥,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٦٠٨,٨٢٧	٤,٩٧٠,٧٢٠
نصيب المجموعة في خسائر مشروع مشترك	٥٠٣,٤٩٦	١١٠,٤٧١
تكاليف التمويل	٢٦٠,١٤٢	٢٦٨,٩٨١
التغير في:		
مخزون	(٢٩,٨٤٧,٩٠٢)	(٤,٢٣٨,٢٩٩)
مدينون تجاريون	(١٩,٤٧٩,٢٩٢)	٤,٦١٣,٨١٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٩,٩٥٥,٩٣٣)	(٢٢,٨٨٧,٢٦٣)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٦,١٢٢,٩١٦)	-
دائنون تجاريون	(٢٧٩,٥٣٣)	٨,٢٩٣,٨٢٨
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	(١٥,٣٠٧,٠٣١)	(٦,٦٥٣,١١٨)
النقد من التشغيل	٣٤,٢٠٦,٥٠٢	١٥٧,٠٥٥,٢١٩
الزكاة المدفوعة	(١٥,٨٩٧,٤١١)	(١٤,٤١٣,٥٧٠)
المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٤٧٦,٢٧٦)	(٧٣٣,٦٩٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٦,٨٣٢,٨١٥	١٤١,٩٠٧,٩٥٩
الأنشطة الاستثمارية		
شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٤٩,٩٨٨,٩٨٠)	(٢٣٧,٤٤٢,٤٤٧)
بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١٥,٩٨٨,٩٧٩	٢٩٤,٥٨٧,٣٦١
بيع/(شراء) استثمارات في ودائع مرابحات لأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠,٠٠٠)
إضافات ممتلكات، وآلات ومعدات ومشروعات قيد التنفيذ	(٥١,١١٥,٤٨٢)	(٢١,٧١٠,٤٧٠)
بيع ممتلكات، وآلات ومعدات ومشروعات قيد التنفيذ	٨٩٥,٦٥٢	-
إضافات أصول غير ملموسة	(٣٠٩,٢١٤)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	١١٥,٤٧٠,٩٥٥	(٧٩,٥٦٥,٥٥٦)
الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠,٠٠٠)
سداد التزام تأجير	(٥١٠,٠٠٠)	(٢,٠٨٠,٣٢٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١٢٦,٥١٠,٠٠٠)	(٩٣,٠٨٠,٣٢٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٥,٧٩٣,٧٧٠	(٣٠,٧٣٧,٩١٧)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٣,٧٧٧,١٣٥	٤٢,٣٥٨,٢١٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٩,٥٧٠,٩٠٥	١١,٦٢٠,٢٩٨
المعاملات غير النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات أصول حق استخدام	-	١,٧١٣,٨١٢

عبدالعزيز بن محمد السويدان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية والإدارية

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

بدر بن عمر العبد اللطيف
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"

١. نبذة عن الشركة وشركاتها التابعة و أنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

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

ولدى الشركة السجلات التجارية الفرعية التالية:

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

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركاتها التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠٪، وهي: شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية وشركة نيزك للتعدين.

١-٢ تغير المناخ

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

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

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

١-٣ طبيعة نشاط الشركة

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

١-٤ رأس مال الشركة

شركة أسمنت المدينة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ مقسمة إلى ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ﷼ للسهم الواحد.

١. نبذة عن الشركة وشركاتها التابعة و أنشطتها (تتمة)

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

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

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

يتمثل نشاط الشركة في الآتي:

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

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

<u>شركة نيزك للتعدين – شركة تابعة</u>

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

- قامت شركة أسمنت المدينة في تاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٢٥م من خلال شركتها التابعة "نيزك للتعدين" بتوقيع اتفاقية شراكة مع شركة إن جي إس سي إم، حيث تهدف هذه الاتفاقية الى إنشاء شركة متخصصة في معالجة أنواع المواد الخام الطبيعية بتقنيات صديقة للبيئة وتستخدم في أعمال البناء.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية الموحدة، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، ووفقا لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى أقرب ﷼.

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتناسب مع تلك المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٥ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية كما في **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:**

اسم الشركة التابعة	الكيان القانوني	نسبة الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية	شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪
شركة نيزك للتعدين	شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪

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

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	الترجمة إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط	١ يناير ٢٠٢٧م

تظل المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة دون تغيير.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، مع العلم بأن التطبيق المبكر مسموح به.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، الاستثمار، التمويل، الزكاة، والعمليات غير المستمرة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للمنشأة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تصنيف الإيرادات والمصروفات بناءً على أنشطتها الرئيسية.

لا تزال المجموعة تقوم بتقييم الأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع المجموعة أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على صافي الربح أو صافي الموجودات. وستكون المجموعة مطالبة بعرض مجاميع فرعية جديدة محددة، وهي "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والزكاة". ومع ذلك، قد يختلف مجموع الربح التشغيلي عن مجموع الربح التشغيلي المعروض حالياً من قبل المجموعة.

وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنتج التغيرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

قد يتم إعادة تصنيف بعض بنود الإيرادات والمصروفات المعروضة حالياً أسفل الربح التشغيلي بين فئات التشغيل والاستثمار والتمويل، بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ والأنشطة الرئيسية للمجموعة.

يتم عرض تكاليف التمويل حالياً أسفل الربح التشغيلي. ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئة التمويل، وتقوم المجموعة بتقييم أثر هذه الإرشادات على عرض تكاليف التمويل.

يتم عرض المكاسب أو الخسائر من الاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حالياً أسفل الربح التشغيلي. وتقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان يجب تصنيف هذه المكاسب أو الخسائر ضمن فئة الاستثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

يتم عرض حصة المجموعة في نتائج المشروع المشترك والإيرادات الأخرى، بالصافي، حالياً أسفل الربح التشغيلي. وتقوم المجموعة بتقييم تصنيف هذه البنود وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بناءً على طبيعتها.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في وسائل التواصل العامة خارج القوائم المالية الموحدة، والتي تعكس للمستخدمين وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي الموحد للمجموعة ككل. وستكون المجموعة مطالبة بالإفصاح عن معلومات محددة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

تقوم المجموعة حالياً بتحديد وسائل التواصل العامة التي يجب أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير الخاصة بالقوائم المالية الموحدة. وعليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بناءً على وسائل التواصل العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير الأولية لعام ٢٠٢٧.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ محسنة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية الموحدة، أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات. كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. وبناءً على هذا التقييم، ستقوم المجموعة بعرض البنود في القوائم المالية الموحدة الأساسية بما يوفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستقوم بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية الإضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود التي تُعرض حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم تسميات أكثر وضوحاً وملاءمة.

د) التعديلات الناتجة

ينتج عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المنشآت استخدام مجموع الربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتقوم المجموعة بتقييم أثر هذه التعديلات على عرض قائمة التدفقات النقدية.

كما توفر التعديلات الناتجة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وتقوم المجموعة بتقييم أثر هذه المتطلبات على تصنيف هذه التدفقات النقدية، حيثما ينطبق ذلك..

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦م
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠،والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٦م

٤. الأحكام والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضـوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السـياسـات المحاسـبية للمجموعة والمصـادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٥. ممتلكات، آلات ومعدات

	أراضي	آلات ومعدات	مباني وطرق	معدات متحركة	سيارات	أثاث ومفروشات	مشروعات قيد التنفيذ	الاجـمـالي
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
التكلفة:								
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٣٩,٦٧٥,٦٠٣	٦١٥,٢٧٠,٠٨٧	١٣١,١٠٤,٤٢٨	١٣,١٥٠,٨٧١	١٨,٣٦٤,٥٠٨	٨,٦٣٧,٢٧٣	٢,٤٢٩,٨٠٢,٧٧٠
الإضافات خلال السنة	-	١٠,٤١٨,٨٧٠	-	٤,٠٠٥,٥٢١	-	٤١١,٧٤١	٦٩,٤٣٧,١٤٧	٨٤,٢٧٣,٢٧٩
المحول من مشروعات قيد التنفيذ	-	٣٣,٧١٣,٥٣٤	-	-	-	-	(٣٣,٧١٣,٥٣٤)	-
الاستبعادات خلال السنة	-	(١,٣٦٨,٣٩٧)	-	-	-	-	-	(١,٣٦٨,٣٩٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٨٢,٤٣٩,٦١٠	٦١٥,٢٧٠,٠٨٧	١٣٥,١٠٩,٩٤٩	١٣,١٥٠,٨٧١	١٨,٧٧٦,٢٤٩	٤٤,٣٦٠,٨٨٦	٢,٥١٢,٧٠٧,٦٥٢
الإضافات خلال الفترة	-	٣,١١٢,٤٨٥	٢٨٠,٨٣٣	-	٢,٣٤٩,٣٩٩	٢٦٧,٩٦٥	٤٥,١٠٤,٨٠٠	٥١,١١٥,٤٨٢
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	(٤,٧٦٤,٦٧٧)	-	-	(٤,٧٦٤,٦٧٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٨٥,٥٥٢,٠٩٥	٦١٥,٥٥٠,٩٢٠	١٣٥,١٠٩,٩٤٩	١٠,٧٣٥,٥٩٣	١٩,٠٤٤,٢١٤	٨٩,٤٦٥,٦٨٦	٢,٥٥٩,٠٥٨,٤٥٧
مجمع الاستهلاك:								
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	٨٤٢,٧٤٣,٦٣٧	٢٦٨,٤٥٥,٨٥١	٩٧,٩٦٦,٠٨٧	١٢,٤٥٨,٦٤٩	١٧,٢١٦,٤٢٤	-	١,٢٣٨,٨٤٠,٦٤٨
استهلاك السنة	-	٦٦,١٢٦,٢٣١	١٧,١٩٩,٤٧٨	٦,١٨٦,٢٦٠	٢١٤,٧٧٨	٤٨٢,٧٩٤	-	٩٠,٢٠٩,٥٤١
مجمع إستهلاك الاستبعادات	-	(٩٩٤,٧٣٣)	-	-	-	-	-	(٩٩٤,٧٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٩٠٧,٨٧٥,١٣٥	٢٨٥,٦٥٥,٣٢٩	١٠٤,١٥٢,٣٤٧	١٢,٦٧٣,٤٢٧	١٧,٦٩٩,٢١٨	-	١,٣٢٨,٠٥٥,٤٥٦
الاستهلاك	-	٣٨,٨١٧,٠٨٠	٩,٨٢٢,٣٠٨	٤,٩٤٣,٨٠٦	٣٦١,٦٥٣	٢١٦,٦٦٣	-	٥٤,١٦١,٥١٠
مجمع إستهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	(٤,٦٤٤,٢٠٤)	-	-	(٤,٦٤٤,٢٠٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	-	٩٤٦,٦٩٢,٢١٥	٢٩٥,٤٧٧,٦٣٧	١٠٩,٠٩٦,١٥٣	٨,٣٩٠,٨٧٦	١٧,٩١٥,٨٨١	-	١,٣٧٧,٥٧٢,٧٦٢
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣,٦٠٠,٠٠٠	٧٣٨,٨٥٩,٨٨٠	٣٢٠,٠٧٣,٢٨٣	٢٦,٠١٣,٧٩٦	٢,٣٤٤,٧١٧	١,١٢٨,٣٣٣	٨٩,٤٦٥,٦٨٦	١,١٨١,٤٨٥,٦٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٦٠٠,٠٠٠	٧٧٤,٥٦٤,٤٧٥	٣٢٩,٦١٤,٧٥٨	٣٠,٩٥٧,٦٠٢	٤٧٧,٤٤٤	١,٠٧٧,٠٣١	٤٤,٣٦٠,٨٨٦	١,١٨٤,٦٥٢,١٩٦

٦. أصول حق الاستخدام

	أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	٩٨١,٦٢٥	٥,٧٥٠,٥٩٩	٦,٧٣٢,٢٢٤
إضافات خلال العام	١,٧١٣,٨١٢	-	١,٧١٣,٨١٢
تسويات خلال العام	(٥٣,٥٢٧)	(٣٦٨,٤٠٦)	(٤٢١,٩٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢,٦٤١,٩١٠**	**٥,٣٨٢,١٩٣**	**٨,٠٢٤,١٠٣**
تسويات خلال الفترة	**(٩٤,٧٦٩)**	-	**(٩٤,٧٦٩)**
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**٢,٥٤٧,١٤١**	**٥,٣٨٢,١٩٣**	**٧,٩٢٩,٣٣٤**
مجمع الاستهلاك:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	٢٨٦,٣٠٩	٤,٠٢٥,٤١٨	٤,٣١١,٧٢٧
استهلاك العام	٨٩٢,٨٨٨	١,٠٧٦,٤٣٩	١,٩٦٩,٣٢٧
تسويات خلال العام	(٢٦,٧٦٥)	(٢٩٤,٧٢٤)	(٣٢١,٤٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,١٥٢,٤٣٢	٤,٨٠٧,١٣٣	٥,٩٥٩,٥٦٥
استهلاك الفترة	**٥٨٤,٩٦٦**	**٥٧٥,٠٦٠**	**١,١٦٠,٠٢٦**
تسويات خلال الفترة	**(٧٤,٤٢٦)**	-	**(٧٤,٤٢٦)**
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**١,٦٦٢,٩٧٢**	**٥,٣٨٢,١٩٣**	**٧,٠٤٥,١٦٥**
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**٨٨٤,١٦٩**	-	**٨٨٤,١٦٩**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٤٨٩,٤٧٨	٥٧٥,٠٦٠	٢,٠٦٤,٥٣٨

٧. استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	عدد الأسهم	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) شركة مساهمة سعودية	**١١١,٦١٥ سهم**	**٢,٦٥٩,٧٨٥**	٣,١٣٠,٨٠١
أرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة		**١٥٥,١٤٥**	(٤٧١,٠١٦)
مجموع الاستثمار في الأسهم		**٢,٨١٤,٩٣٠**	٢,٦٥٩,٧٨٥

٨. استثمار في مشروع مشترك

	عدد الأسهم	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الحصة في نتائج الأعمال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
شركة تيرافيول	١٩,٩١٤ سهم	٢٩,٤٪	٣,٤٢٩,٦٦٦	(٥٠٣,٤٩٦)	٢,٩٢٦,١٧٠
مجموع الاستثمار في الأسهم			٣,٤٢٩,٦٦٦	(٥٠٣,٤٩٦)	٢,٩٢٦,١٧٠

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
رصيد أول الفترة / السنة	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧	٢١٤,٩٧٦,٧٤٤
مشتريات خلال الفترة / السنة	١٤٩,٩٨٨,٩٨٠	٣٣٣,٥٠٠,٠٠٠
مبيعات خلال الفترة / السنة	(٢١٥,٩٨٨,٩٧٩)	(١٦٧,١٤٤,٩١٣)
أرباح التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة	١٦,٤٩١,٦١١	١٣,٢٣١,٨١٦
الرصيد في آخر الفترة / السنة	٣٤٥,٠٥٥,٢٥٩	٣٩٤,٥٦٣,٦٤٧

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

١٠. مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يوضح الجدول التالي حركة المخصص:

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
رصيد أول الفترة / السنة	٧,٨٤٦,٥٩٠	٧,٥٤٤,٧٩٤
الفائدة الفعلية خلال الفترة / السنة	٢٢٦,٣٤٨	٣٠١,٧٩٦
الرصيد آخر الفترة / السنة	٨,٠٧٢,٩٣٨	٧,٨٤٦,٥٩٠

١١. ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة بتقسيم صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة ويتمثل فيما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
صافي ربح الفترة	١٧,٤٣٠,٤٤١	٨,٧٤٨,٤١٢	٦٢,٢٠٣,٨٠٨	٩٦,٦٦٨,٩٠٢
	سهم	سهم	سهم	سهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	﷼/ سهم	﷼/ سهم	﷼/ سهم	﷼/ سهم
ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة	٠,١٢	٠,٠٦	٠,٤٤	٠,٦٩

١٢. التسهيلات المالية

لدى المجموعة تسهيلات مالية من بنوك محلية بمبلغ ٩٠,٦ مليون ﷼ بضمان سندات لأمر، قامت المجموعة باستخدام ٤٠,٦ مليون ﷼ والجزء الغير مستخدم بلغ ٥٠ مليون ﷼ حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة، كما لا يوجد أية التزامات نتيجة عدم استخدام هذه التسهيلات.

١٣. المطلوبات المحتملة

بلغت المطلوبات المحتملة بموجب خطابات ضمان بنكية مبلغ ٦٨,٤٨١,٧٩٦ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

١٤. الارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية تتعلق بأصول تحت الإنشاء بمبلغ ١١٨,٩٧٤,٩٠٤ ﷼، وقد تم سداد مبلغ ٦٦,٣١٣,٠٤٨ ﷼ من إجمالي التكلفة، في حين يمثل المبلغ المتبقي وقدره ٥٢,٦٦١,٨٥٦ ﷼ الالتزام الرأسمالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٥. القطاعات التشغيلية

	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
المنطقة الجغرافية	**مبيعات الأسمنت**	**مبيعات الأسمنت**
المملكة العربية السعودية	٣٠٥,٩٠٦,٦٠٢	٣٧٩,٩٣٦,٣٠٨
الإجمالي	٣٠٥,٩٠٦,٦٠٢	٣٧٩,٩٣٦,٣٠٨

١٦. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.

١٧. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

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

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. وتمنح الإدارة التنفيذية مكافآت ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسئولياتهم المباشرة.

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

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
أطراف ذات علاقة	**طبيعة المعاملة**	**٢٠٢٦م**	**٢٠٢٥م**
الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة	رواتب وأجور وما في حكمها ومكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة و بدلات الحضور	٩,٤٤٢,٣٧١	١٠,٣٢٢,٥٤٤
شركة إن جي إس سي إم	تمويل	٧,٦٥٠,٠٣٨	-

١٨. توزيعات الأرباح

قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي (٠,٥٠ ريال للسهم الواحد) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥م، وذلك وفقًا لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٦م. وقد تم صرف الأرباح للمساهمين المستحقين بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٦م.

قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي (٠,٤٠ ريال للسهم الواحد) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٦م، وذلك وفقًا لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٦م. وقد تم صرف الأرباح للمساهمين المستحقين بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٦م.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

تتكون الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بشكل رئيسي من الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والنقد وما في حكمه، والودائع قصيرة الأجل، والذمم المدينة التجارية، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والذمم الدائنة التجارية، والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى، والتزامات التأجير.

(أ) مخاطر السوق

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

(ب) مخاطر أسعار العمولة

مخاطر معدل العمولة هي التعرض الناتج عن أثر التقلبات في معدلات العمولة السائدة على المركز المالي الأولي الموحد المختصر للمجموعة وتدفقاتها النقدية الأولية الموحدة الموجزة. ويؤدي ارتفاع معدلات العمولة السائدة إلى زيادة تكاليف التمويل والتدفقات النقدية الخارجة للمجموعة، بينما يؤدي انخفاض معدلات العمولة السائدة إلى أثر عكسي. وتتم مراقبة التقلبات في معدلات العمولة السائدة بصورة مستمرة.

(ج) مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة . يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات المقومة باليورو. ولا تعتبر المعاملات المقومة بالدولار الأمريكي ذات مخاطر عملة جوهرية، حيث إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي. ويتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف اليورو بصورة مستمرة.

(د) مخاطر الائتمان

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

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

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة

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

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

		الاستحقاقات التعاقدية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**القيمة الدفترية**	**أقل من عام**	**أكثر من سنة**	**الإجمالي**
المطلوبات المالية				
التزامات تأجير	٥٧٨,٠١٧	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون	٣٥,٧٢٨,٤٥٥	٣٥,٧٢٨,٤٥٥	-	٣٥,٧٢٨,٤٥٥
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٧,٦٤٥,٣٦٠	١٧,٦٤٥,٣٦٠	-	١٧,٦٤٥,٣٦٠
	٥٣,٩٥١,٨٣٢	٥٣,٩٧٣,٨١٥	-	٥٣,٩٧٣,٨١٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
المطلوبات المالية				
التزامات تأجير	١,١٥١,٤٨٤	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون	٣٦,٠٠٧,٩٨٨	٣٦,٠٠٧,٩٨٨	-	٣٦,٠٠٧,٩٨٨
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٩,٩١١,٢٠١	٢٩,٩١١,٢٠١	-	٢٩,٩١١,٢٠١
الإجمالي	٦٧,٠٧٠,٦٧٣	٦٦,٥١٩,١٨٩	٦٠٠,٠٠٠	٦٧,١١٩,١٨٩

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

٢٠. الأحداث اللاحقة

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وأثرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وبيئة دول مجلس التعاون الخليجي الأوسع نطاقًا، نظرًا إلى أن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية.

ولم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. ومع ذلك، ونظرًا إلى الطبيعة المتغيرة لهذه التطورات الجيوسياسية، ستواصل المجموعة تقييم أثرها المحتمل طويل الأجل على أعمالها في تواريخ التقارير المالية المستقبلية.

بعد تاريخ التقرير، وبتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٦ م، تلقت المجموعة تأكيداً من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بشأن استئناف الدعم ضمن برنامج تنافسية القطاع الصناعي بأثر رجعي عن الفترة من أبريل إلى سبتمبر ٢٠٢٦ م. ويتعلق هذا التأكيد بالتقدم المحرز خلال الفترة في مشاريع الربط بشبكة الكهرباء، وعليه، تمت معالجته باعتباره حدثاً لاحقاً معدِّلاً. وبناءً على ذلك، تم إثبات دعم حكومي مستحق القبض بمبلغ ٩,٦٧٨,٢٠١ ريال سعودي وتخفيض تكلفة المبيعات بالمبلغ نفسه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل لجنة المراجعة بتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٦م.