

شركة أسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

<u>فهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة	-
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٦ - ١٣

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ المساهمين
في شركة أسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة أسمنت ام القرى - شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع مستقل آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية في تاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٦م)، كما أنه تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مراجع مستقل آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل عن تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١٠ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٥م).

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٢ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦م)

شركة أسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
ب.ع	ب.ع		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦٤٤,١٧٦,٤٥٢	٦٥٦,٣٧٧,٩٩٤		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨١٤,٥٥٥	٨٨٠,٠٢٩		أصول غير ملموسة، بالصافي
١٤٩,٥٨٠	٥٨٩,١٠٥		أصول حق الاستخدام، بالصافي
٣,٦٦٢,٤٤٢	٨٩٨,٩٤٧		دفعات مقدمة لشراء أصول
١٠٢,٨٢٠	٩٦,٣٥٤		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤٨,٩٠٥,٨٤٩	٦٥٨,٨٤٢,٤٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٤٦٩,٤٥٩,٥٤٢	٤٦٨,٧٤١,٧٧٣	٤	مخزون، بالصافي
٢٣,٥٩٦,٩٢٢	١٣,١٩٢,٩٤٠	٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى ، بالصافي
٢٩,٧٥٣,٣٩٦	١٦,٦٧٩,٩٢٧	٦	نقد وما في حكمه
٥٢٢,٨٠٩,٨٦٠	٤٩٨,٦١٤,٦٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,١٧١,٧١٥,٧٠٩	١,١٥٧,٤٥٧,٠٦٩		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٩,٦٥٤	٦٣,١٨٨		احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤٦,٣٩٧,٢٠٦	٣٠٨,٩٧٣,٥٦٨		أرباح مبقاة
٨٩٦,٤٦٦,٨٦٠	٨٥٩,٠٣٦,٧٥٦		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢١,٥٧٨,٦٢١	٢٠,٨٨٣,١٤٩		مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٢٣,٠٦٨	٧١,٢٩٨		التزامات عقود إيجار- الجزء غير المتداول
٤,٩٢٦,٠٥٧	٤,٦٧٣,٠٦٩		التزامات منافع الموظفين
٢٦,٥٢٧,٧٤٦	٢٥,٦٢٧,٥١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٦١,٢١٥,٠٢٣	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	٧	قرض صندوق التنمية الصناعي -الجزء المتداول
١٢٨,٩٧٢	٩٧٦,٢٢٣		التزامات عقود إيجار- الجزء المتداول
٨٣,١٩٩,٥١٣	٦٥,٩٣٥,٢٢٢	٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,١٧٧,٥٩٥	٥,٧٨٥,٨٨٥	١٠	مخصص الزكاة
٢٤٨,٧٢١,١٠٣	٢٧٢,٧٩٢,٧٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٧٥,٢٤٨,٨٤٩	٢٩٨,٤٢٠,٣١٣		مجموع المطلوبات
١,١٧١,٧١٥,٧٠٩	١,١٥٧,٤٥٧,٠٦٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ/ عبدالله العبد اللطيف

الرئيس التنفيذي
الأستاذ/ محمد الحاي

المدير المالي التنفيذي
الأستاذ/ محمد شعبان





قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م		
ريال	ريال	ريال	ريال		
٧٧,٨٨٩,٥٥٣	٦٢,٠٦٩,٩٦٣	١٦٦,٢٣٢,٨٠٥	١٢٢,٥٢٥,٨٦٢	١١	الربح أو الخسارة
(٥٧,٨٠٨,١٣٧)	(٤٣,٥٦٤,٥٠٩)	(١١٤,٠٨٦,٢٣٤)	(٨٥,٠٨٦,٣٠٧)	١١	المبيعات
٢٠,٠٨١,٤١٦	١٨,٥٠٥,٤٥٤	٥٢,١٤٦,٥٧١	٣٧,٤٣٩,٥٥٥		تكلفة المبيعات
(٧٥٢,١٧١)	(٨٨١,٦٤٧)	(١,٥٠٠,٤٢٣)	(١,٧٧٦,٧٥٣)		مجمول الربح
(٢,٨٦٣,٤٩٤)	(٣,٢١٨,٥١١)	(٥,٩١٢,٧٤٦)	(٦,٣٩٦,١٧٦)		مصاريف بيعية وتوزيعية
١٦,٤٦٥,٧٥١	١٤,٤٠٥,٢٩٦	٤٤,٧٣٣,٤٠٢	٢٩,٢٦٦,٦٢٦		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٠٤,٩٨٩)	(٢,٦١٠,٤٥٢)	(٣,٦٠١,٠٣٨)	(٤,٩٧٥,٢٧٠)		الربح من العمليات الرئيسية
٣,٨٧٨	(٩٠,٠٨٠)	(٤٧,٢٦٩)	(٧٨,٩٨٨)		تكاليف التمويل
-	(٧١٨)	-	(٧١٨)		أرباح/ (خسائر) فروقات عملات أجنبية
٣١١,٠٣٠	٢١٩,٣٣٠	٥٣٨,٥٤٣	٤٧٢,٤٩٤		خسائر استبعاد أصول ثابتة
١٤,٨٧٥,٦٧٠	١١,٩٢٣,٣٧٦	٤١,٦٢٣,٦٣٨	٢٤,٦٨٤,١٤٤		إيرادات أخرى
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٢٣,٧٨٣)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٨٧٤,٥٧٩)		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١٢,٧٧٥,٦٧٠	٩,٨٩٩,٥٩٣	٣٧,٤٢٣,٦٣٨	٢٠,٨٠٩,٥٦٥		الزكاة
					صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٩١٨	(٤٤,٢١٠)	٦,٤٦٦	(٧٣,٧١٨)		أرباح/ (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم
١٠,٩١٨	(٤٤,٢١٠)	٦,٤٦٦	(٧٣,٧١٨)		الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٧٨٦,٥٨٨	٩,٨٥٥,٣٨٣	٣٧,٤٣٠,١٠٤	٢٠,٧٣٥,٨٤٧		الدخل الشامل الآخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٠,٢٣	٠,١٨	٠,٦٨	٠,٣٨	١٦	اجمالي الدخل الشامل للفترة
					نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ عبد الله العبد اللطيف

الرئيس التنفيذي
الأستاذ/ محمد الحاوي

المدير المالي التنفيذي
الأستاذ/ محمد شعبان

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المجموع	الأرباح المبقاة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	رأس المال
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
٨١٣,٥٩٣,١٧٧	٢٦٣,٤١٨,٠٠٣	١٧٥,١٧٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠,٨٠٩,٥٦٥	٢٠,٨٠٩,٥٦٥	-	-	
(٧٣,٧١٨)	-	(٧٣,٧١٨)	-	
٢٠,٧٣٥,٨٤٧	٢٠,٨٠٩,٥٦٥	(٧٣,٧١٨)	-	
٨٣٤,٣٢٩,٠٢٤	٢٨٤,٢٢٧,٥٦٨	١٠١,٤٥٦	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٥٩,٠٣٦,٧٥٦	٣٠٨,٩٧٣,٥٦٨	٦٣,١٨٨	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٧,٤٢٣,٦٣٨	٣٧,٤٢٣,٦٣٨	-	-	
٦,٤٦٦	-	٦,٤٦٦	-	
٣٧,٤٣٠,١٠٤	٣٧,٤٢٣,٦٣٨	٦,٤٦٦	-	
٨٩٦,٤٦٦,٨٦٠	٣٤٦,٣٩٧,٢٠٦	٦٩,٦٥٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله العبدالحليف

الرئيس التنفيذي
الأستاذ/ محمد الحايوي

المدير المالي التنفيذي
الأستاذ/ محمد شعبان

M. Alhassani

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٤,٦٨٤,١٤٤	٤١,٦٢٣,٦٣٨
٢٦,٣٢٦,٣٦٤	٢٥,١٨٤,٠٤٥
٨١,٢٥٢	٦٥,٤٧٤
٥٩٨,٩٩٧	٤٣٩,٥٢٥
٣٠٥,٢٧٤	٣١٣,٠٨٢
٧١٨	-
٤٠٢,٧١٢	٤٠٥,٠١٩
٤,٩٧٥,٢٧٠	٣,٦٠١,٠٣٨
٥٧,٣٧٤,٧٣١	٧١,٦٣١,٨٢١
(٣٨,٤٨٤,٦٠١)	(١,١٢٢,٧٨٨)
(١,٦٨٣,٧٤٧)	(١٠,٤٠٣,٩٨٢)
١٣,٠٣٥,٨٢٠	١٧,٥٤٤,١٤١
٣٠,٢٤٢,٢٠٣	٧٧,٦٤٩,١٩٢
(٦٦٦,٤٢١)	(٥,٨٠٨,٢٩٠)
(٢,٨٨٨,٠٠٠)	(٢٠,٤٨,٠٠١)
(٢٨,٣٩٦)	(٦٠,٠٩٤)
٢٦,٦٥٩,٣٨٦	٦٩,٧٣٢,٨٠٧
(١٢,٨١٩,٥٦٧)	(١٢,٩٨٢,٥٠٣)
٥,٠٨٨,١٢٧	(٢,٧٦٣,٤٩٥)
(٧,٧٣١,٤٤٠)	(١٥,٧٤٥,٩٩٨)
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٤٥,٦٢١)	(٩١٣,٣٤٠)
(٤٠,٢٤٥,٦٢١)	(٤٠,٩١٣,٣٤٠)
(٢١,٣١٧,٦٧٥)	١٣,٠٧٣,٤٦٩
٣٥,٠٣٩,٧٢٤	١٦,٦٧٩,٩٢٧
١٣,٧٢٢,٠٤٩	٢٩,٧٥٣,٣٩٦
٢٥٩,٥٧١	٢٧٩,٨٥٠
(٧٣,٧١٨)	٦,٤٦٦
٢٩٠,٣٠٣	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاء أصول غير ملموسة
استهلاك أصول حق استخدام
المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
المكون من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
تكاليف التمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
النقد الناتج من العمليات التشغيلية
المسدد من مخصص الزكاة
المسدد من تكاليف التمويل
المسدد من التزامات منافع الموظفين
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
التغير في الدفعات المقدمة لشراء أصول
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعية
المسدد من التزامات عقود الإيجار
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

تكاليف تمويل مستحقة

إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

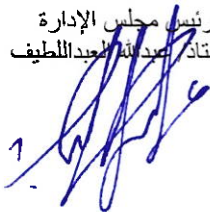
إعادة تقييم تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ / عبد الله العبد اللطيف

الرئيس التنفيذي
الأستاذ / محمد الحاي

المدير المالي التنفيذي
الأستاذ / محمد شعبان







**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**

١ - التكوين والنشاط

- تأسست شركة أسمنت ام القرى - شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ والرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٧٧٨٥٩١ الصادر بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م).
- إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، الرمز البريدي ١٣٣٢١، المملكة العربية السعودية، كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.
- يتمثل نشاط الشركة في صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكث (الكلنكر) بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠١٤م) والمجدد بترخيص رقم ١٤٣٥١٠٠١٨١٧٣٤ وحيث ينتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٥١ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٣٠م).
- يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي.

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تُنفذ داخل منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وفي حين لا تزال الأوضاع في حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يترتب على هذه التطورات أي أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للأوضاع، ستواصل الشركة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ اسس القياس

أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، وفقاً لمبدأ الاستحقاق والاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري الشركة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الأولية الموجزة، وفي حين لا تتوقع الشركة أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على صافي الربح أو صافي الموجودات، فمن المتوقع أن يتغير عرض نتائج أعمال الشركة على النحو التالي:

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي:

التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزيادة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت الشركة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محددًا يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعتين فرعيين جديدين، وهما "الربح التشغيلي والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه الشركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- بناء على التقييم الأولي للشركة، سيتم إدراج إيرادات الفوائد على الودائع لأجل والودائع، وتوزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات، ضمن فئة الاستثمار.
- يتم إدراج مصروفات الفوائد بشكل عام ضمن تكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي "تكاليف التمويل". ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين، والتي تعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

ب- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية

استناداً إلى التقييم الأولي للشركة، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة التي يتم فيها تصنيف الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبند الذي نشأت عنه تلك الفروقات، وذلك على النحو التالي:

فئة التشغيل: فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية.

فئة الاستثمار: فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالنقد والأرصدة البنكية.

ج- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتمتع على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وتعمل الشركة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها الشركة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها الشركة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

د- مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة لتجميع المعلومات استناداً إلى الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، بهدف توفير عرض أكثر فائدة وتنظيماً لموجودات الشركة ومصروفاتها. وبناء على التقييم الأولي للشركة:

سيتم تفصيل بند مصروفات أخرى - بالصافي، حيث إن البنود المجمعة حالياً ضمن هذا البند ستعرض بشكل أكثر تفصيلاً.

سيتم تقديم مزيد من التفصيل لبند الذمم الدائنة الأخرى ضمن الإيضاحات لتوضيح طبيعة الأرصدة المرتبطة به بصورة أكبر.

ونظراً لأن الشركة تعرض مصروفاتها التشغيلية حسب الوظيفة (تكلفة المبيعات، البيع والتوزيع، والمصاريف العمومية والإدارية)، فسيتم إضافة إيضاح إلزامي جديد يفصح عن إجمالي خمسة أنواع محددة من المصروفات، وهي (الاستهلاك، الإطفاء، منافع الموظفين، خسائر الانخفاض في القيمة، خسائر انخفاض قيمة المخزون) مع بيان كيفية توزيع هذه المصروفات على البنود الوظيفية المختلفة.

هـ- التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً ربح الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

شركة أسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٤ - المخزون، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤١١,٩٢٦,٨٠٣	٤١١,٠٨٤,٧٦٤	إنتاج غير تام *
٣٠,٩٩٨,١٧٣	٢٧,٥٧٦,٧٦٢	قطع غيار
١٢,٩٢٣,٨٥١	١٧,٥٩٨,٢٩٧	وقود وزيت
٨,٣٢٩,٢١٣	٦,٨٩١,٧٤٥	مواد خام
٥,٧٩٢,٤٦٠	٥,٢١٦,٣١٠	إنتاج تام
١,٤١٩,٠٢٣	١,٨٩٨,٨٥٧	مواد تعبئة وتغليف ومواد أخرى
(١,٩٢٩,٩٨١)	(١,٥٢٤,٩٦٢)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار **
٤٦٩,٤٥٩,٥٤٢	٤٦٨,٧٤١,٧٧٣	

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

** تم تحميل مبلغ الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار على تكلفة المبيعات خلال الفترة، ان الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٥٢٤,٩٦٢	٧٦٠,٨٨٩	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٤٠٥,٠١٩	٧٦٤,٠٧٣	المكون خلال الفترة/ السنة
١,٩٢٩,٩٨١	١,٥٢٤,٩٦٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

٥ - ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨,٥٩٨,٢٢٦	٩,٠٣٢,٠٢٧	ذمم مدينة
(٨٧٢,٩٢٩)	(٨٧٢,٩٢٩)	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٧,٧٢٥,٢٩٧	٨,١٥٩,٠٩٨	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١٤,١٢٦,٤٨٢	٣,٠٥٩,٨٥٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٥٥٣,٩٣١	١,٨٢١,٨٧٢	أخرى
١٩١,٢١٢	١٥٢,١١٨	
٢٣,٥٩٦,٩٢٢	١٣,١٩٢,٩٤٠	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٧٢,٩٢٩	٨٧٢,٩٢٩	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٨٧٢,٩٢٩	٨٧٢,٩٢٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	حتى ٢٧٠ يوم من ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
%٢	%٠	%٠	%٠	%٠	%١٠
٧,٧٨١,١٥٩	٣١,٦٢٩	٤٧,١٧٥	-	٧٣٨,٢٦٣	٨,٥٩٨,٢٢٦
١٣٤,٦٦٦	-	-	-	٧٣٨,٢٦٣	٨٧٢,٩٢٩

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

٥- ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي (تتمة)

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة):

من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
٢%	٠%	٠%	٠%	١٠٠%	١٠%
٨,٢٩٣,٧٧٦	-	-	-	٧٣٨,٢٥١	٩,٠٣٢,٠٢٧
١٣٤,٦٧٨	-	-	-	٧٣٨,٢٥١	٨٧٢,٩٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٦- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
(مراجعة)	(مراجعة)
٩,٧٠٣,٧٧٢	٦,٦٥٢,٢٨٨
٤٩,٦٢٤	٢٧,٦٣٩
٢٩,٧٥٣,٣٩٦	١٦,٦٧٩,٩٢٧

استثمارات مالية عالية السيولة*
نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

* يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات مالية عالية السيولة لدى أحد البنوك المحلية وقد تحقق عوائد من تلك الاستثمارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٢٤٤,٣٦٤ ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١٧٧,٢٨٠ ريال سعودي).

٧- قرض صندوق التنمية الصناعي

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م أبرمت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" بقيمة إجمالية ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الاسمنت. القرض مضمون برهن مبانى وآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على (١٦) دفعة يستحق القسط الأول بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٧م والقسط الأخير بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٥م.

- وبتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧م تم ابرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي، وتعديل عدد أقساط السداد ليصبح (١٥) قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١ مايو ٢٠١٨م دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل تكاليف التمويل المؤجلة في المبالغ المخصومة عند استلام القرض، ويتم إطفاء هذه الرسوم على مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال، ويتم تحميل رسوم المتابعة على قائمة الربح أو الخسارة.

- وخلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣م، تم ابرام اتفاقية إعادة جدولة بين الشركة وصندوق التنمية الصناعية السعودي على أن يتم تمديد فترة سداد القرض حيث سيتم سداد الجزء المتبقي على (٨) أقساط نصف سنوية، على أن يسدد أول قسط في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤م، ويكون آخر قسط للقرض في ١٢ يناير ٢٠٢٨م، كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التاريخ
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
(مراجعة)	(مراجعة)	
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣ فبراير ٢٠٢٦م
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩ يوليو ٢٠٢٦م
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ يناير ٢٠٢٧م
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩ يوليو ٢٠٢٧م
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢ يناير ٢٠٢٨م
١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	

- وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قامت الشركة بدراسة ما اذا كانت إعادة الجدولة تمثل تعديلاً جوهرياً في شروط الالتزام المالي القائم، وقد تبين من تلك الدراسة أنها لا تمثل تعديلاً جوهرياً في شروط القرض، وقامت الشركة بإثبات مكاسب ٨,٧٦١,٣٦٥ ريال سعودي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لعام ٢٠٢٣م والذي يمثل الفرق بين القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي وبين القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي وفقاً للشروط الأصلية.

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٧- قرض صندوق التنمية الصناعي (تتمة)

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

بلغ الجزء المطفئ من تكاليف التمويل المؤجلة ورسوم متابعة القرض للصندوق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢,٨٨٧,٧٠٦ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤,٢٧٨,١٢٨ ريال سعودي).

تتمثل الحركة على قرض صندوق التنمية الصناعي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٧٨٤,٩٧٧)	(٢,٩٠٤,٥٣٣)	(يخصم): تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
١٦١,٢١٥,٠٢٣	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

تتمثل الحركة على تكاليف التمويل الإدارية المؤجلة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٩٠٤,٥٣٣	٥,٩٦٢,٤٨٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
(١,١١٩,٥٥٦)	(٣,٠٥٧,٩٤٧)	إطفاء تكاليف تمويل إدارية مؤجلة خلال الفترة/ السنة
١,٧٨٤,٩٧٧	٢,٩٠٤,٥٣٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

٨- التسهيلات الائتمانية

بنك الرياض

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك الرياض بتاريخ في ٢٣ ابريل ٢٠١٩ م والمجددة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتضمنت الاتفاقية منح التسهيلات الائتمانية كما يلي:

- التورق: بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي.
 - بدائل ائتمانية مباشرة: بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي.
 - خطابات الضمان: بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي.
- تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٨ م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٤ مليون ريال سعودي لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستندية. هذا ولم تقم الشركة باستخدام أي من تلك التسهيلات البنكية خلال الفترة.

البنك الأهلي السعودي

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع البنك الأهلي السعودي بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م وتضمنت الاتفاقية منح التسهيلات الائتمانية (تيسير تجاري أرباح تناقصية - سعر متغير - تمويل الدورة الإنتاجية "حد دوار") بحد ٦٠ مليون ريال سعودي.

تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٧ م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٦٦ مليون ريال سعودي لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة. هذا ولم تقم الشركة باستخدام أي من تلك التسهيلات البنكية خلال الفترة.

شركة أسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٩ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٥,٣٧٠,١٠٩	٢٥,٧٢٧,١٤٣	ذمم دائنة
٣٠,٣٩٠,٩٥٥	٢٨,٩٦٦,٨٥٤	رسوم استغلال - وزارة الصناعة والثروة المعدنية (أ)
١,٦٣٤,٧٣٥	٢,٦١١,٤٩٢	مصاريف مستحقة
١,٣٠٤,٥٨٢	١,١٣٧,٨٩١	مستحقات موظفين
١,٢٦٤,٢٥٠	١,٠٠٥,٧٨٠	دفعات مقدمة من العملاء
١,١٩٠,٩٥٧	١,٤٧٠,٨٠٧	مصرفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ب)
١,١٦١,٤١٥	١,٦٦١,٤١٥	مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال الصيانة
٨٨٢,٥١٠	٣,٣٥٣,٨٤٠	ضريبة قيمة مضافة واستقطاع
٨٣,١٩٩,٥١٣	٦٥,٩٣٥,٢٢٢	

(أ) يتمثل المبلغ في قيمة المستحق لوزارة الصناعة والثروة المعدنية وفقاً للترخيص الممنوح للشركة مقابل استغلال خام الحجر الجيري والطين بمنطقة الرخصة.

(ب) يتمثل مصرفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة على القرض الممنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية.

١٠ - الزكاة

إن الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة/ السنة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥,٧٨٥,٨٨٥	٨,٢٩٩,٦٤٤	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٤,٢٠٠,٠٠٠	٥,٤٨٣,٣٠٥	المكون خلال الفترة/ السنة
(٥,٨٠٨,٢٩٠)	(٧,٩٩٧,٠٦٤)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٤,١٧٧,٥٩٥	٥,٧٨٥,٨٨٥	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحصلت على الشهادات الزكوية، وبتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م استلمت الشركة ربط زكوي عن عام ٢٠٢٤ م بقيمة ٢٤٦,٥٩١ ريال سعودي، تم سداده خلال الفترة.

١١ - المبيعات وتكلفة المبيعات

- تتمثل مبيعات الشركة في المبيعات الناتجة عن الأسمنت السائب والمعبأ، ولا توجد منتجات أخرى للشركة، يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين وأفراد، ويتم البيع في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة على المنتج إلى العميل وفق شروط التسليم؛ ولا توجد التزامات أداء جوهرية تُوفى على مدى زمني، بلغت مبيعات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٦٦,٢٣٢,٨٠٥ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: مبلغ ١٢٢,٥٢٥,٨٦٢ ريال سعودي).

- تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة ومصاريف الصيانة والأكياس والمصاريف الصناعية الأخرى والاستهلاكات، بلغت تكلفة المبيعات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١١٤,٠٨٦,٢٣٤ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: مبلغ ٨٥,٠٨٦,٣٠٧ ريال سعودي).

١٢ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاط الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاط التشغيل على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع تشغيلي واحد وهو قطاع بيع الأسمنت السائب والمعبأ، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة. يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، وتقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين وأفراد.

شركة أسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول المعلومات المالية الاولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

١٣ - إعادة تبويب ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب مبلغ من الموجودات المتداولة ضمن مصاريف مدفوعة مقدما الي الموجودات غير المتداولة ضمن دفعات مقدمة لشراء أصول لتتوافق مع عرض الفترة الحالية، وكان اثر إعادة التبويب كما يلي:

الرصيد قبل اعادة التبويب	الرصيد بعد اعادة التبويب	البيان
١٤,٠٩١,٨٨٧	١٣,١٩٢,٩٤٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
-	٨٩٨,٩٤٧	دفعات مقدمة لشراء أصول

١٤ - إدارة المخاطر والأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماتها المالية في مواعيد استحقاقها والتي تلزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المالية المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.
أ- فيما يلي بيان تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية للشركة على أساس الدفعات النقدية التعاقدية غير المخصومة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة):

أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
٤١,١١٠	٢٣,٢٥٥	-	١٥٦,٠٣٥	١٥٢,٠٤٠
قرض صندوق التنمية الصناعي	١٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٢١٥,٠٢٣
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨١,٠٥٢,٧٥٣	-	٨١,٠٥٢,٧٥٣	٨١,٠٥٢,٧٥٣
الإجمالي	٢٠٤,١٤٣,٨٦٣	٢٣,٢٥٥	٢٤٤,٢٠٨,٧٨٨	٢٤٢,٤١٩,٨١٦

ب- فيما يلي بيان تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية للشركة على أساس الدفعات النقدية التعاقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة):

أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
٤١,٦٧٠	٩٥٢,٩١٩	٧٤,٧٨٦	١,٠٦٩,٣٧٥	١,٠٤٧,٥٢١
قرض صندوق التنمية الصناعي	١٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٩٥,٤٦٧
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٦١,٥٧٥,٦٠٢	-	٦١,٥٧٥,٦٠٢	٦١,٥٧٥,٦٠٢
الإجمالي	٢٢٥,٥٢٨,٥٢١	٧٤,٧٨٦	٢٦٥,٦٤٤,٩٧٧	٢٦٢,٧١٨,٥٩٠

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة احد اطراف الاداء المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة او تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية او لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، كذلك تقوم الشركة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، وتتعامل الشركة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد والاستثمارات المالية عالية السيولة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٧٢٥,٢٩٧	٨,١٥٩,٠٩٨
٢٩,٧٠٣,٧٧٢	١٦,٦٥٢,٢٨٨
٣٧,٤٢٩,٠٦٩	٢٤,٨١١,٣٨٦

ذمم مدينة، بالصافي
النقد والاستثمارات المالية عالية السيولة لدى البنوك

٤ - إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من A- وأعلى. تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية و لقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. ان معدلات الخسارة المعدلة في السنة الحالية مماثلة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الاسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة انواع وهي كما يلي: مخاطر اسعار الفائدة، مخاطر العملة ومخاطر الاسعار.

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداء مالية نتيجة لتقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية، ان الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الاجنبية خلال دورة اعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. ونظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، ولأن الأرصدة والمعاملات المقومة باليورو ليست جوهريّة، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات جوهريّة.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في المعلومات المالية الأولية الموجزة.

مخاطر معدل الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر اسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب الشركة التغيرات في أسعار الفائدة، كما قدرت الادارة التأثير على ربح الفترة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في اسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

١٥ - ارتباطات رأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية متمثلة في شراء معدات أساسية للمصنع بالإضافة الى مشروع الربط بشبكة الكهرباء بمبلغ ٣٠,٧٢ مليون ريال سعودي، تم سداد مبلغ ٨,٧٦ مليون ريال سعودي من إجمالي تكلفتها، ليصبح المبلغ المتبقي ٢١,٩٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦,٢٠ مليون ريال سعودي).

١٦ - نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسمه المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٠,٨٠٩,٥٦٥	٣٧,٤٢٣,٦٣٨	٩,٨٩٩,٥٩٣	١٢,٧٧٥,٦٧٠
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٣٨	٠,٦٨	٠,١٨	٠,٢٣

صافي ربح الفترة - ريال سعودي
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - سهم
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة-ريال سعودي

١٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالمعلومات المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

١٨ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٩ - اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦ م).