

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

  
على بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٥ - ٢	- تقرير المراجع المستقل
٦	- قائمة الدخل الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	- قائمة المركز المالي الموحدة
٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ١١	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة المساهمين  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
ينبع - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل 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 من (١) إلى (٤١)، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها 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.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء".</li> <li>تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد.</li> <li>إختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، أوامر البيع وسندات الاستلام وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.</li> <li>إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل والملفات الأخرى ذات الصلة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p><b>الإعتراف بالإيراد</b></p> <p>قامت المجموعة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ٧٨٠,٥ مليون ريال سعودي .</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيس مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للإعتراف بالإيراد قبل نقل السيطرة.</p> <p>راجع إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ للإفصاحات ذات الصلة.</p>

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:


- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه




ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٩ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٤ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٨١,١٦٨,٤٤٤	٧٨٠,٥٤٥,٤٢٥	٨ إيرادات من العقود مع العملاء
(٧٠٤,٧٢٦,٨٠٤)	(٥٩١,٣٤٢,٧٥٣)	٩ تكلفة الإيرادات
٢٧٦,٤٤١,٦٤٠	١٨٩,٢٠٢,٦٧٢	إجمالي الربح
(١٤,٥٦٥,١٧٩)	(١٤,٥٨٧,٥٩٨)	١٠ مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦,٨٧٢,٣٠٣)	(٤٨,٤٠٧,٣٣٧)	١١ مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٥,٠٠٤,١٥٨	١٢٦,٢٠٧,٧٣٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٧,٢٦٨,٧٨١	٢٠,٠٣٤,١٥٦	١٣ إيرادات أخرى، صافي
٤,٥٧٥,٢٦٩	(١,٦٨٩,٦١٤)	١٤ (خسارة) / ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
-	١٦١,٣٥٦	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢١,٠٧٩	٣٣٢,١٧٥	٣٠ حصة المجموعة من صافي ربح استثمار في شركة زميلة
٢,١٦٩,١٤٠	٣,١٨٨,٥٦٣	إيرادات مباحات إسلامية
(٨,٤٥٢,٤٠١)	(١٧,٠٧٦,٣٢٧)	تكاليف تمويل
٢٣٠,٨٨٦,٠٢٦	١٣١,١٥٨,٠٤٦	الدخل قبل الزكاة
(١٥,٤٧٨,٥٥٠)	(١١,٢٣٦,٨٥٠)	١٥ الزكاة
٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	١١٩,٩٢١,١٩٦	صافي الدخل للسنة
		ربحية السهم
١,٣٧	٠,٧٦	٢٨ الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

  
علي بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	١١٩,٩٢١,١٩٦	
صافي الدخل للسنة		
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:		
(٥,٣٠١,٥٨٢)	(٣٥٥,٥٨٣)	٣١
خسارة من إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة		
٢١٠,١٠٥,٨٩٤	١١٩,٥٦٥,٦١٣	
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة		

  
على بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	٢,٢٦٩,٤١٢,١٨٣	١٦	الموجودات غير المتداولة
١,٨٠٢,٦٨٩	١,١٠٤,٥٩٠	١٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٢,٢٧٨	٦٤٤,٤٥٣	٣٠	موجودات غير ملموسة
٣٢,٩٠٤,٣٤٢	٢٠,٨٥٨,٧١٠	٢٧	استثمار في شركة زميلة
٢,٤٣٣,٠٨٧,٢٣١	٢,٢٩٢,٠١٩,٩٣٦		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	٧٠٢,٦٠٢,٥١٨	١٨	الموجودات المتداولة
١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٦٤,٠١٧,٧٦٠	١٩	مخزون
٣٧,٩٥٥,١٨٦	٤٧,٣٤١,٤٤٩	٢٠	ذمم مدينة تجارية
٤,٥١١,٦٦٩	٢,٨٢٢,٠٥٥	١٤	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
-	٨٥,١٦١,٣٥٦	٢١	مشتقات مالية
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٧٣,٥٨٦,٥٥٦	٢٣	ودائع مراهقة قصيرة الأجل
٩١٦,١٩٩,٤٧٤	١,٠٧٥,٥٣١,٦٩٤		النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥	٣,٣٦٧,٥٥١,٦٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥	احتياطي نظامي
٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٢٨٩,٥٠٥,٧١٧		أرباح مبقاه
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٧٥٠,٠٠٠	(أ) ٢٩	قروض لأجل
٩٥,٩٨٣,٩٠٠	١٠٣,٩٥٧,٣٣٥	٣١	التزامات منافع الموظفين
٥,٤٤٤,٦٢٥	٥,٠٥٣,٧٣٦	٣٥	التزامات عقود الإيجار
١٩٢,٩٢٨,٥٢٥	١٧١,٧٦١,٠٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٢,٣٨٦,٢٧٨	٢٠,٦٤٢,٦٩٢		ذمم دائنة تجارية
٢٣,٧٣٧,٦٥٩	٢٨,٦٣٦,٦٦١	(أ) ٢٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٠,٠٤١,٧١٣	٣٢٠,٨٨٧,٤٧٧	(ب) ٢٩	قروض قصيرة الأجل
٨١,٠٧٢,٢٦٨	٨٢,٠١٦,١٢١	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	٧٧,٦٢٥,٧٨٤	٣٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٩٦٢,٢٧٥	١٣,٩٧٦,١٠٧	١٥	زكاة مستحقة الدفع
٣٨٧,٦٦٨,٠٧٦	٥٤٣,٧٨٤,٨٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨٠,٥٩٦,٦٠١	٧١٥,٥٤٥,٩١٣		مجموع المطلوبات
٣,٣٤٩,٢٨٦,٧٠٥	٣,٣٦٧,٥٥١,٦٣٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٤٣٢,٣٤٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	-	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	-	-
(٥,٣٠١,٥٨٢)	-	(٥,٣٠١,٥٨٢)	(٥,٣٠١,٥٨٢)	-	-
٢١٠,١٠٥,٨٩٤	-	٢١٠,١٠٥,٨٩٤	٢١٠,١٠٥,٨٩٤	-	-
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	-	-	-
(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	-	٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٤٠٦,١٩٠,١٠٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١١٩,٩٢١,١٩٦	-	١١٩,٩٢١,١٩٦	١١٩,٩٢١,١٩٦	-	-
(٣٥٥,٥٨٣)	-	(٣٥٥,٥٨٣)	(٣٥٥,٥٨٣)	-	-
١١٩,٥٦٥,٦١٣	-	١١٩,٥٦٥,٦١٣	١١٩,٥٦٥,٦١٣	-	-
(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٢,٦٥٢,٠٥,٧١٧	-	٢,٦٥٢,٠٥,٧١٧	٢٨٩,٥٠٥,٧١٧	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

علي بن عبدالله العابد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢٣٠,٨٨٦,٠٢٦	١٣١,١٥٨,٠٤٦		الدخل قبل الزكاة
١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	١٦٨,٠٧٧,٥٥١	١٦	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦٩٨,٠٩٩	٦٩٨,٠٩٩	١٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٤٥٢,٤٠١	١٧,٠٧٦,٣٢٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤,٥٧٥,٢٦٩)	١,٦٨٩,٦١٤	١٤	تكاليف تمويل
-	(١٦١,٣٥٦)		خسارة / (ربح) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
٩,٢٧٣,٧٢٩	١٣,١٠٢,٥٩٨	٣١	ارباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣١٢,٢٧٨)	(٣٣٢,١٧٥)	٣٠	مخصص للالتزامات منافع للموظفين
-	٢٨,٠٥٥	١٦	حصة الشركة في صافي نتائج الشركة الزميلة
٨,٣٥٩,٢٥٢	٨,٢٨٠,٩١٤	١٨	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٢٧,٩٠٣)	٣,٣٠٩,٢٤٦	١٩	مخصص تقادم قطع غيار
٤١٧,٨٠٠,٤٣٦	٣٤٢,٩٢٦,٩١٩		خسائر / (عكس) مخصص خسائر ائتمان متوقعة
			تعديلات رأس المال العامل:
(٦١,٨٧٣,٦٠٤)	(١١٥,٨٩٧,٩٣٢)		مخزون
١٠,٠٨٢,٧٢٤	(١٠,٢٦١,٧٥٣)		ذمم مدينة تجارية
٢١,٦٢٤,٩٤٥	٢,٦٥٩,٣٦٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٠,٧٦٨,٥٤٢	(٣١,٧٤٣,٥٨٦)		ذمم دائنة تجارية
٨٠,٣٩٦,٩٤٩	(٨٦,٨٤٢,٠٩٩)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٩٨,٧٩٩,٩٩٢	١٠٠,٨٤٠,٩١٨		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٢,٣٣٤,٥٠٠)	(٥,٤٨٤,٧٤٦)	٣١	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,١٧٦,٦٢٧)	(١٦,٨١٧,٢١٦)		زكاة مدفوعة
(١١,٥١٩,٦٩٣)	(١٣,٢٢٣,٠١٨)	١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٧٦,٧٦٩,١٧٢	٦٥,٣١٥,٩٣٨		الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٤٨٣,٥٧١)	(٣٩,٤٤٩,٨٦٧)	١٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢,٣٣١,٤٣٧)	-	٧	الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة
-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(٨٧,٨١٥,٠٠٨)	(١٠٣,٤٤٩,٨٦٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦١٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	٣٥	الأنشطة التمويلية
(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	(٢٣,٨٥٠,٩٩٨)		سداد التزامات عقود ايجار
٣٥,٢٣٧,٦٥٩	-		سداد القروض لأجل
(٥٦٥,٩٦٤,٦٧٧)	(٣٤١,٤٨٦,٥٢٢)		متحصلات القروض لأجل
٤٦٥,٢٧٠,٨٢٤	٦١٢,٣٣٢,٢٨٦		سداد قروض قصيرة الأجل
(٢٣٦,٨٦٦,٨٥٦)	(٢٣٥,٣٠٦,١٤٧)	٢٦	قروض قصيرة الأجل
(٣٤٨,٨٧٧,٤٩٤)	١١,٠٣٨,٦١٩		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين في الشركة الأم
٤٠,٠٧٦,٦٧٠	(٢٧,٠٩٥,٣١٠)		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٠,٦٠٥,١٩٦	١٠٠,٦٨١,٨٦٦		التغيير في النقد والأرصدة لدى البنوك
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٧٣,٥٨٦,٥٥٦	٢٣	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
			النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

على بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١- معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧ م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨ م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من الشركة وشركتها التابعة، شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة") (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة").

خلال عام ٢٠٢٢ م، استحوذت الشركة على ٤٠٪ من الأسهم في الشركة التابعة. وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة لها بنسبة ١٠٠٪. (إيضاح ٧)

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م): ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٨٢٥٦ المجدد بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م) والذي ينتهي في ١٣ ربيع الأول ١٤٥٠ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٨ م) تعمل الشركة التابعة بشكل رئيسي في تصنيع وتجارة ورق الأسمنت بالجملة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٤٣١١١٠١١٨٩٣٥ الصادرة في ٢٣ شعبان ١٤٢٥ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤ م) وتنتهي في ٢٦ ذي الحجة ١٤٤٨ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٧ م) ومسجلة في مدينة ينبع بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٠٣٦ بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٥٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فرع بمدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧.

الاستثمار في شركة زميلة

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، استثمرت الشركة حصة ٤٩٪ في مركز المعرفي للأسمنت للتدريب (الشركة الزميلة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويبلغ رأسمالها ٥٠٠ ألف ريال سعودي. تم تأسيس الشركة لإجراء برامج تدريب قصيرة الأجل على الأسمنت. تملك شركة اف ال سميث نسبة ٥١٪ المتبقية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

٣-٢ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

## ٢- أسس الإعداد (نقمة)

### ٢-٤ أساس التوحيد

#### ١- الشركات التابعة

تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المُستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

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

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة الملكية في صافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الشراء. التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. المكاسب غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه مؤشر على هبوط القيمة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

٢- الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة وبشكل عام عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. في حال تخفيض الحصة في الشركة المستثمر فيها إلى صفر، يتم الاعتراف بالإلتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه إلتزام بتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها أو أي مدفوعات قد تمت نيابة عن الشركة المستثمر فيها. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار هبوط القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة إلى حد الحصة في الشركة الزميلة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة لتتماشى مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة هبوط في استثماراتها في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حال وجود ذلك، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمه الدفترية وتعترف بالخسارة على أنها "حصة الشركة من ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات البيع في الربح أو الخسارة.

### ٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

#### أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

تاريخ النفاذ	ملخص	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديل - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير	معيير التقرير المالي الدولي (١٦)
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيير المحاسبة الدولي (١)
١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديل - الخصوم غير المتداولة مع التعهدات	معيير المحاسبة الدولي (١)
١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديل - ترتيبات تمويل الموردين	معيير المحاسبة الدولي (٧) - معيير التقرير المالي الدولي (١٧)
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم القدرة على صرف العملات - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	معيير المحاسبة الدولي (٢١)

تتوقع المجموعة أنه لن يكون لتلك المعايير تأثير جوهري على قوائمها المالية الموحدة عند تطبيقها.

#### ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

طبقت المجموعة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م ولكن لم يكن لها أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي إصدار أحكام الأهمية النسبية)

في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ من المعايير الدولية للتقرير المالي. يهدف هذا التحديث إلى التركيز على الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية بدلا من الإفصاح عن السياسات المحاسبية المهمة. وتوفر التعديلات أيضا إرشادات في ظل الظروف التي يرجح أن تعتبر فيها المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية جوهريّة ومن ثم تتطلب الإفصاح. لا تؤثر هذه التعديلات على قياس أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ولكنها تؤثر على الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على السياسات المحاسبية لمعيار المحاسبة الدولي ٨، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء)

وتوضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي ٨، والتي أضافت تعريف التقديرات المحاسبية، أن آثار التغيير في المدخلات أو تقنية القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية، ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة. توضح هذه التعديلات كيفية تمييز الكيانات بين التغييرات في التقدير المحاسبي والتغييرات في السياسة المحاسبية وأخطاء الفترات السابقة. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضريبة الدخل)

في مايو ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، والتي توضح ما إذا كان إعفاء الاعتراف الأولي ينطبق على معاملات معينة تؤدي إلى الاعتراف بكل من أصل والتزام في وقت واحد (مثل عقد إيجار في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦). وتستحدث التعديلات معيارا إضافيا للإعفاء من الاعتراف الأولي، حيث لا ينطبق الإعفاء على الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام الذي يؤدي وقت المعاملة إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

##### (أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصل أو إلتزام والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

##### (ب) استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات التي يتم إجراؤها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. راجع إيضاح ٢-٤ (٢).

##### (ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول وغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.



٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

هـ) الإيرادات

تزاوّل المجموعة نشاطها في بيع منتجات الأسمنت وأكياس التعبئة. يتم البيع عن طريق فواتير بيع / أو عن طريق إبرام عقود محددة بصورة مستقلة مع العملاء.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) الإيرادات (تتمة)

١) مبيعات البضائع

إن بيع الاسمنت هو إلزام الأداء الحصري. توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عموماً عند تسليم البضاعة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع واستثناء الضرائب والرسوم. لا يعتبر أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً لأن المبيعات تتم إما نقداً أو بشروط ائتمانية مع أقل من ١٢ شهراً.

٢) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح (٨).

و) التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. وهذا يشمل المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائدة له. بما في ذلك مخصص مخزون قطع الغيار بطينة الحركة.

مصاريف البيع والتوزيع

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصاريف التوزيع والمصاريف ذات العلاقة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. ويشمل توزيع المصاريف العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

ز) إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق على أساس العائد الفعال.

ح) الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

ط) المعاملات بعملة أجنبية وأرصدها

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المُقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ي) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين  
تقوم المجموعة بإثبات التزام لعمل توزيعات نقدية لحملة الأسهم وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على خيار المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من المساهمين. يتم إدراج مبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المرهنية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

(ك) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة من هبوط القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم وأو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال الوفاء بمتطلبات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بإدراج تلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل، فإنه يتم إدراج تكاليف الفحص ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كتكلفة إجمال إذا ما تم استيفاء متطلبات الاعتراف. ويتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

مباني	٢٥ - ٤٠ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
سيارات وقلابات	٤ - ٦,٦٧ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٤٠ سنة
آلات ومعدات مصنع الورق	وحدات انتاج

يتم تسجيل الاراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة، بعد خصم خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامها أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناءً على ذلك مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

(ل) عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل) عقود الإيجار (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس لإلتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة إلتزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر. حالياً يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام متوسط يتراوح بين نسبة ٦٪ و ١١٪ وتخضع موجودات حق الاستخدام لهبوط القيمة.

(٢) إلتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج إلتزامات الإيجار بالمقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ إلتزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

م) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تعتبر جزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لهبوط القيمة - إن وجدت.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطفؤها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، وإذا لم يكن كذلك، فيتم عمل التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

العمر الإنتاجي التقديري للبرامج هو ٥ سنوات. يتم فحص طريقة الاطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل التغيرات، عند اللزوم.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### س) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

##### ١) الموجودات المالية

##### الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (هـ) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "المدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ إلتزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

##### القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لهبوط القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبط قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

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

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتركم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل.

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

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير هبوط القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة والصرف الأجنبي لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٤).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي) استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل إلزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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 ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الإلتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومة بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التأكيدات والضمانات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.



#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### س) الأدوات المالية (تتمة)

##### ٢) المطلوبات المالية

##### الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحفوظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف و فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

##### القروض والسلف

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

##### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الإلتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### س) الأدوات المالية (تتمة)

##### ٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

##### ع) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الأجلة ومقايضات معدل الفائدة وعقود السلع الأجلة من أجل التحوط لمخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر السلع على التوالي. يتم مبدئياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات ويعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

##### فا) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل.

تحتسب التكلفة المتكبدة لإحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد أولية وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- بضائع تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة وجزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي، باستثناء تكاليف الإقراض.

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في ما يتعلق بمشتريات المواد الخام.

يُعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإلتزام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

##### ص) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في المجموعة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة تحت بند المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط قيمته.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### س) الأدوات المالية (تتمة)

##### ص) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن هبوط القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الهبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

##### ق) النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات مدة استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة و تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

##### ط) ودايع قصيرة الأجل

تتكون الودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي من وديعة مرابحة بتاريخ استحقاق يزيد عن الثلاثة أشهر ولا يمكن تحويلها الى مبالغ نقدية بسهولة خلال فترة زمنية معينة.

##### ر) المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود إلزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الإلزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعتمد به لمبلغ الإلزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

##### ش) مخصص التزامات منافع الموظفين

يمثل هذا البند مكافأة نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة غير الممولة. ينبغي تسجيل منافع نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس طول فترة خدمة الموظف.

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الإلتزامات") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلي الذي يحصل عليه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركات عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر مقارنة لتواريخ استحقاق أجل التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للإلتزامات المجموعة مع التقييم الاكتواري بشكل سنوي. يتكون الإلتزام المنافع المحددة من القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأي تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أي تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

## ٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الإلتزام الذي قد يتأثر بذلك في السنوات المستقبلية.

### ١-٥ الأحكام الجوهرية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

#### أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

#### ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكله جوهرية للأصل المستأجر).

### ٥-٢ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

#### أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لتجميعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (تتمة)

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر في قطاع الإنشاءات، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٩).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) التزامات منافع الموظفين

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملة تتفق مع العملات المسجل بها إلتزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لإلتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

**٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)**

**(د) الربط الزكوي**

يتم تحديد مخصص الزكاة والضرائب من قبل المجموعة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وهي عرضة للتغيير بناءً على التقييمات النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تعترف المجموعة بمطلوبات أي زكاة أو ضرائب متوقعة بناءً على أفضل تقدير من قبل الإدارة لما إذا كانت الزكاة أو الضرائب الإضافية ستكون مستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي تقيمه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لعملية الاعتراض والاستئناف التي يحق للمجموعة الحصول عليها. عندما وجود فروقات بين النتيجة النهائية عن المبالغ التي تم تسجيلها في دفاتر المجموعة، يتم تأثير هذه الفروقات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الربط النهائي .

**(هـ) مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة**

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع الغيار للألات الخاصة بمصنعها والتي تزيد مدتها عن فترة مالية واحدة. قد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار وينطوي على حكم في تقدير مخصص مخزون قطع الغيار، حيث أن لدى المجموعة سياسة لتقييم المستوى المناسب من المخصص لبنود مخزون قطع الغيار، والتي قد يتم التخلص منها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتقادم الآلات ذات الصلة أو استبعادها. تتضمن هذه السياسة توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط التخلص أو البيع لقطع الغيار.

**(و) وجود المخزون**

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (حجر جير ورمل ومعادن وجبس وحديد) والانتاج تحت التشغيل (بشكل أساسي الكلنكر) الذي يتم تخزينه على شكل أكوام في ساحات وهنجر مقامة لهذا الغرض، بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويل القياسات الى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين طرف خارجي مستقل لتقدير الكميات بواسطة احتساب قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي يتم تطبيقها على مخزون بصناعة الاسمنت.

**٦- المعلومات القطاعية**

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في تصنيع الاسمنت وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. إن المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٧- شركة تابعة

١-٧ الاستحواذ على الحصة المتبقية في الشركة التابعة

خلال العام ٢٠٢٢ استحوذت شركة أسمنت ينبع على ٤٠٪ من الأسهم في الشركة التابعة. وبالتالي، أصبحت الشركة مالكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة التابعة. بلغ المقابل المالي مقابل الإستحواذ على نسبة ٤٠٪ أعلاه ٣٢,٣ مليون ريال سعودي والتي تمثل الحصة ذات الصلة من صافي أصولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وبناءً عليه، لم ينتج عن المعاملة المذكورة أعلاه أي ربح أو خسارة في البيانات المالية الموحدة خلال العام المالي الحالي.

٢-٧ فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة " شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة" (شركة ذات مسئولية محدودة) تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الاستبعاد بين الشركات الشقيقة:

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٨,٨٦١,٧٢٠	٧٠,٣٥٥,٢٨٨	إيرادات من عقود مع عملاء
(٤٤,٦٩٥,٦٣٧)	(٦٢,٢١١,١٣٥)	تكلفة الإيرادات
١٤,١٦٦,٠٨٣	٨,١٤٤,١٥٣	إجمالي الربح
(٦٠,٢٨٥)	(١٨١,٧١٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,١٤١,٦٠٥)	(٣,٥٠٢,٨٧٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٩٦٤,١٩٣	٤,٤٥٩,٥٦٤	الدخل من العمليات الرئيسية
١٥٢,١٦٣	٩٠٢,٦٩٤	إيرادات مرابحات إسلامية
٢١٢,٩٠١	٢١٦,٥٩٣	إيرادات أخرى
١١,٣٢٩,٢٥٧	٥,٥٧٨,٨٥١	الدخل قبل الزكاة
(١,٤٧٨,٥٥٠)	(١,٢٣٦,٨٥٠)	الزكاة
٩,٨٥٠,٧٠٧	٤,٣٤٢,٠٠١	الدخل للسنة
(١٠٠,٧٧٥)	٢٠٠,٩٠٠	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
٩,٧٤٩,٩٣٢	٤,٥٤٢,٩٠١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩,٧٤٩,٩٣٢	٤,٥٤٢,٩٠١	الدخل العائد إلى:
-	-	المساهمين في الشركة الأم
٩,٧٤٩,٩٣٢	٤,٥٤٢,٩٠١	الحصص غير المسيطرة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١٠٠,٧٧٥)	٢٠٠,٩٠٠	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر العائد إلى:
-	-	المساهمين في الشركة الأم
(١٠٠,٧٧٥)	٢٠٠,٩٠٠	الحصص غير المسيطرة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٧- شركة تابعة (تنمة)

ملخص قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨,٤٢٥,٩٦٠	٣٦,٩٤٦,٣٤٤	الموجودات غير المتداولة
٨٩,٩٢٢,١٣٢	٥٦,٦٤٢,٤٧٦	الموجودات المتداولة
(٣,١٨٤,٨٣١)	(٢,٩٤٥,٨٧٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٤,٥٨٤,٧٣٥)	(١٠,٥٢١,٥٢٣)	المطلوبات المتداولة
٩٠,٥٧٨,٥٢٦	٨٠,١٢١,٤٢٧	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
٩٠,٥٧٨,٥٢٦	٨٠,١٢١,٤٢٧	حملة الأسهم في الشركة الأم
-	-	الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,٦٤٢,٩٦٣	(٤,٥٨٣,٦٨٧)	الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٢٩٩,٢٠٧)	٢٠,٩٥٠,٣٩٩	الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
(١١,٦٥٦,٢٤٤)	١,٣٦٦,٧١٢	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك

٨- الإيرادات

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٦١,١٨٧,٩٦٧	٣٦٣,٧٥٦,٦٩٨	اسمنت سائب
٢٨٢,١٢٩,٣٥٠	٢٣١,٩٣٤,٤٧١	اسمنت معبأ
١٧,١٤٥,٤٤٠	٤٨,٧٩١,٨٣٦	أكياس تعبئة
٢٢٠,٧٠٥,٦٨٧	١٣٦,٠٦٢,٤٢٠	اسمنت خام (كليتكر)
٩٨١,١٦٨,٤٤٤	٧٨٠,٥٤٥,٤٢٥	مجموع الإيرادات
٧٦٠,٤٦٢,٧٥٧	٦٤٤,٤٨٣,٠٠٥	مجموع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية
٢٢٠,٧٠٥,٦٨٧	١٣٦,٠٦٢,٤٢٠	مجموع الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية
٩٨١,١٦٨,٤٤٤	٧٨٠,٥٤٥,٤٢٥	المجموع

\* توقيت إثبات الإيرادات من المنتجات المذكورة أعلاه هو وقت التسليم.



شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤٦,٧٩٤,٢٩٠	١٨١,١٤٢,٠٥٠	مواد خام
١٦٣,٧٨٥,٧١٠	١٦٥,٨٥٢,٣٠٤	استهلاك (إيضاح ١٦)
٦٩٨,٠٩٩	٦٩٨,٠٩٩	إطفاء (إيضاح ١٧)
١١٦,٧٧١,٨١٤	١٢٨,٠٨٨,٢٣٠	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٢)
٦٠,١٢٧,٦٣٤	٦٧,٤٨٧,٠٥٠	قطع غير
٧٦,٩٧٩,٧٣٣	٥٢,٧٦٩,٢٣٥	رسوم استغلال المحاجر
١٢٩,٠٤٠,١٢٢	١٠٣,٧٨٤,٣٨٦	صيانة وتشغيل
٨,٣٥٩,٢٥٢	٨,٢٨٠,٩١٤	مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح ١٨ " أ "
١٥,٢١١,٧٤٧	١٤,١٩٦,٦٥٩	أخرى
٧١٧,٧٦٨,٤٠١	٧٢٢,٢٩٨,٩٢٧	إجمالي التكاليف التشغيلية
(١٣,٠٤١,٥٩٧)	(١٣٠,٩٥٦,١٧٤)	التغيير في المخزون
٧٠٤,٧٢٦,٨٠٤	٥٩١,٣٤٢,٧٥٣	

١٠- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٣٤٥,٤٤٨	٩,٩٠٧,٥١٥	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٢)
٣,٠٢٣,٠٧٧	٢,٠٦٦,٦٨٧	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
٨٦٢,٩١٢	٨٥٣,٤٨٦	استهلاك (إيضاح ١٦)
٢٢٢,٤٦١	٢٠٩,٥١٢	مصاريف انتداب
٥٤,٣٧٢	٤٧,٤٥٥	صيانة وإصلاح
٢٦٤,٥١٢	٦١٥,٨٦٣	مصاريف دعائية
٧٩٢,٣٩٧	٨٨٧,٠٨٠	أخرى
١٤,٥٦٥,١٧٩	١٤,٥٨٧,٥٩٨	

١١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١,١٤٦,٩٢٩	٢٩,١٧١,٢١٣	رواتب و تكاليف الموظفين (إيضاح ١٢)
٤,٠٧٠,٤٣٣	٣,٨٥٢,٣٦٦	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٨٦١,٨٣٣	٤,٨٢٦,٦٣٩	أتعاب مهنية وإستشارية
١,١٩٧,٧٥٧	١,٣٧١,٧٦١	استهلاك (إيضاح ١٦)
١,٥٧٨,٨٢٩	١,٩٠٧,٢٢٥	صيانة و إصلاح
٢٣٥,٨٩٣	١١٧,٩٢١	رسوم إشتراكات
٨١٥,٧٧٤	٥٠٩,٠٥٠	هاتف واتصالات
(٨٢٧,٩٠٣)	٣,٣٠٩,٢٤٦	(عكس) / خسائر مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٩)
٣,٧٩٢,٧٥٨	٣,٣٤١,٩١٦	أخرى
٣٦,٨٧٢,٣٠٣	٤٨,٤٠٧,٣٣٧	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٢- رواتب وتكاليف الموظفين

تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين (شامل التزامات منافع الموظفين) كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١١٦,٧٧١,٨١٤	١٢٨,٠٨٨,٢٣٠
٩,٣٤٥,٤٤٨	٩,٩٠٧,٥١٥
٢١,١٤٦,٩٢٩	٢٩,١٧١,٢١٣
١٤٧,٢٦٤,١٩١	١٦٧,١٦٦,٩٥٨

تكلفة إيرادات (إيضاح ٩)  
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٠)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١١)

١٣- الإيرادات الأخرى، بالصفى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤,٧١٢,٩٠٢	١٦,٢٤٧,١٤٨
١,٢٩٢,٠٥٢	١٨٥,٠١٢
٧٧٦,٣١٣	١٦٧,٧٦٢
٤٨٧,٥١٤	٣,٤٣٤,٢٣٤
٧,٢٦٨,٧٨١	٢٠,٠٣٤,١٥٦

أرباح من مبيعات خرده  
تعويض شركات تأمين  
أرباح فروقات صرف عملات أجنبية  
أخرى

١٤- المشتقات المالية

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٥ مليون ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم خسائر تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ (١,٧) مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: أرباح تقييم بمبلغ ٤,٥٨ مليون ريال سعودي). بلغت القيمة الاسمية لمعدل الفائدة في عقد مقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨٠ مليون ريال سعودي).

١٥- الزكاة

(أ) المخصص المحمل للسنة:

تقدم الشركة الأم وشركتها التابعة قوائم مالية منفردة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن العناصر الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة تمثل كل من حقوق المساهمين في الشركة والمخصصات كما في بداية السنة، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً، فالشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٥,٤٧٨,٥٥٠	١١,٢٣٦,٨٥٠

مبلغ الزكاة المحمل للسنة

١٥ - الزكاة (تتمة)

(ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٠٠٣,٤١٨	١٥,٩٦٢,٢٧٥	الرصيد في بداية السنة
١٥,٤٧٨,٥٥٠	١١,٢٣٦,٨٥٠	مخصص الزكاة للسنة الحالية
(١١,٥١٩,٦٩٣)	(١٣,٢٢٣,٠١٨)	المدفوع خلال السنة
١٥,٩٦٢,٢٧٥	١٣,٩٧٦,١٠٧	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م،

خلال عام ٢٠٢١ م استلمت الشركة ربط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م والمطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي لقبول الاستئناف طبقاً للوائح الهيئة، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي.

في ٢ يناير ٢٠٢٢ م قامت الشركة برفع دعوى لدى الأمانة العامة للاعتراض على الربط المعدل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م قدمت الشركة استئنافاً ضد تقييم الدائرة الأولى بالأمانة العامة. في نوفمبر ٢٠٢٣ م صدر قرار لجنة الاستئناف بالأمانة العامة للجان والمنازعات الضريبية الذي نص على تأييد وجهة نظر الشركة في الاعتراض المقدم في نوفمبر ٢٠٢٢ م عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م لجميع البنود المعترض عليها بقيمة ٦ مليون ريال، وتم التعديل بربط جزئي بقيمة ٠,٠٤ مليون ريال سعودي.

الشركة التابعة

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي.

استلمت الشركة ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٧ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على الربط إلى لجنة استئناف المخالفات والمنازعات الضريبية والتي تم رفضها في ١٦ مارس ٢٠٢٢ م لعام ٢٠١٧ م. قدمت الإدارة استئناف ضد قرار الأمانة العامة في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م وما زال الاستئناف قيد النظر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تعتقد الإدارة أن مخصص الزكاة كما في نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو أفضل تقدير للالتزام وفقاً لنظام الهيئة.

شركة أسمنت بنبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التقييم	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيد البحري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	أراضي	التكلفة
٥,٩١٢,٥٣٧,٥٤٧	٣٤,٧٦٣,٩٥٩	٣٨,٠٣٥,١٨٥	٢٨,١٣٧,٤١١	٤٥,١٩١,٣٨٨	٤,٧٣٥,٨٣٢,١٨٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٥٠٢,٢٣٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٤,٤٨٣,٥٧١	١٩,٧٣٥,٩٤٠	٣,٩١٨,٠٥٧	٤٢٠,٨٥٠	-	١٠,٣١١,٦٧٤	-	٩٧,٠٥٠	-	-	-	-	إضافات
-	(٢٥,٩٥٠,٨٤٣)	٥٨٦,٩٩٦	-	-	٢٥,٣٦٣,٨٤٧	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩٤٨,٠٧١,١١٨	٢٨,٥٤٩,٠٥٦	٤٢,٥٤٠,٢٣٨	٢٨,٥٥٨,٢٦١	٤٥,١٩١,٣٨٨	٤,٧٧١,٥٠٧,٧٠٩	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٥٩٩,٢٨٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٩,٤٤٩,٨٦٧	١٥,٣٣٤,٧٢٤	٥٣,٠٩,٤٧٨	٩٤٢,٧٥٥	٧١,٥٠٠	١٧,٦٤١,٤١٠	-	-	-	-	-	-	إضافات
(٢٠٧,٨٤٢)	-	(٩٧,٤٩٥)	(١٠٩,٤٩٧)	-	(٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
-	(١٧,٢٩٤,٣٨١)	٨٢١,٢٢٦	-	-	١٦,٠٩١,٧٥٥	-	٣٨١,٤٠٠	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩٨٧,٢٦٣,١٤٣	٢٦,٧٨٩,٣٩٩	٤٨,٥٧٣,٤٤٧	٢٩,٣٩١,٥١٩	٤٥,٢١٢,٨٨٨	٤,٨٠٥,٤٠٠,٧٤٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٩٨٠,٦٨٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أسمنت بنبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	أثاث ومعدات أخرى	سيارات	آلات ومعدات الورق	إنتاج مصنع الورق	المعدات والآلات	الرصيد الجري	مباني وإنشاءات أخرى		مباني إنتاج مصنع الورق	مباني المصنع على أرض مستأجرة	مباني استخدام الأراضي	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	الاستهلاك
							مباني إنتاج مصنع الورق	مباني المصنع على أرض مستأجرة					
٣,٣٨٤,١٠٦,٨١٧	- ٣٤١,١٤٥,٦١٦	٢٧,٦٣٨,٧٨٦	٢٠,٥٤٦,١٤٧	٢,٧٠٦,٨٨٠,٩٧٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٠٣,٨٢٢,٧٨٣	١١,٩٢١,٩٧١	٢٦١,٣٨١,١٨١	١,٣٧٣,١٢٨	-	١ يناير ٢٠٢٢ م	استهلاك السنة	
١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	- ٢,٣٧٤,٣٧٣	٢٨٨,١٢٣	٨٢٠,٠١٩	١٣٩,٧٧٣,٨٦	-	١٥,٨٠٤,٨٨٣	٤٦٧,٦٤٠	٥,٨٦٠,٥٤٦	٤٥٧,٧٠٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	استهلاك السنة	
٣,٥٤٩,٩٥٣,١٩٦	- ٣٦,٥١٩,٩٨٩	٢٧,٩٢٦,٩٠٩	٢١,٣٦٢,١٦٦	٢,٨٤٦,٦٥٤,٠٦٣	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣١٩,٦٢٧,٦٦٦	١٢,٣٨٩,٦١١	٢٦٧,٢٤١,٧٢٧	١,٨٣٠,٨٣٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	استهلاك السنة	
١٦٨,٠٧٧,٥٥١	- ٢,٨٢٢,٠٣٠	٣٥٣,٢٧٤	٩٠٠,٧٤٥	١٤٢,٠٠١,٠٨٩	-	١٥,١٥٧,٣٢٨	٥٤٩,٣١٠	٥,٨٣٦,٠٦٦	٤٥٧,٧٠٩	-	متعلق باستثمارات	استهلاك السنة	
(١٧٩,٧٨٧)	- (٩٤,٣٦١)	(٨٤,٥٧٦)	-	(٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	متعلق باستثمارات	
٣,٧١٧,٨٥٠,٩٦٠	- ٣٩,٢٤٧,٦٥٨	٢٨,١٩٥,٦٠٧	٢٢,٢٦٢,٩١١	٢,٩٨٨,٦٥٤,٣٠٢	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٣٤,٨٢٤,٩٩٤	١٢,٩٣٨,٩٢١	٢٧٣,٠٧٧,٧٩٣	٢,٢٨٨,٥٤٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	متعلق باستثمارات	
٢,٢٦٩,٤١٢,١٨٣	٢٦,٧٨٩,٣٩٩	١,١٩٥,٩١٢	٢٢,٩٤٩,٩٧٧	١,٨١٦,٥٨٥,٧٢٢	-	٢٨٧,١٥٥,٦٨٦	١٠,٧٤٣,٣٨٠	٨٤,٩٩٦,٠٩٥	٤,٨٦٥,١٠٧	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	متعلق باستثمارات	
٢,٣٩٨,٠٦٧,٩٢٢	٢٨,٥٤٩,٠٥٦	٦٣١,٣٥٢	٢٣,٨٢٩,٢٢٢	١,٩٢٤,٨٥٣,٤٤٦	-	٣٠١,٩٣١,٦١٤	١١,٢٩٢,٦٩٠	٩٠,٨٣٢,١٦١	٥,٣٢٢,٨١٦	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	متعلق باستثمارات	

(\*) لدى المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٨١,٩٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٤,٦٥٠ مليون ريال سعودي) والتي تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٣,٧٨٥,٧١٠	١٦٥,٨٥٢,٣٠٤	تكلفة إيرادات (إيضاح ٩)
٨٦٢,٩١٢	٨٥٣,٤٨٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٠)
١,١٩٧,٧٥٧	١,٣٧١,٧٦١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١١)
١٦٥,٨٤٦,٣٧٩	١٦٨,٠٧٧,٥٥١	

(ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً على موافقة الطرفين.

١٧- الموجودات غير الملموسة

برامج كمبيوتر ٢٠٢٢ م	برامج كمبيوتر ٢٠٢٣ م	التكلفة
١١,٤٩٤,١٢٣	١١,٤٩٤,١٢٣	في ١ يناير
١١,٤٩٤,١٢٣	١١,٤٩٤,١٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨,٩٩٣,٣٣٥	٩,٦٩١,٤٣٤	الإطفاء
٦٩٨,٠٩٩	٦٩٨,٠٩٩	في ١ يناير
٩,٦٩١,٤٣٤	١٠,٣٨٩,٥٣٣	الإطفاء خلال السنة
١,٨٠٢,٦٨٩	١,١٠٤,٥٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٨- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥٧,٩٤٨,٥٧٦	٢٦٦,٩٠٧,٣٢٥	قطع غير
٨,١١٨,٣٧٥	٥,٠٣٥,٤٠٧	انتاج تام
٣٥٥,٨٢٩,٨٧٩	٤٨٩,٨٦٩,٠٢١	منتجات تحت التشغيل
٣٣,٩١١,٧٨٨	٢٧,٥١٩,٤١١	مواد خام
٩,٨٠٨,٣٩٨	١٠,٦١١,١٧٩	محروقات
٩,١١٥,١٧٧	٢,٣٨٤,٨٨٨	مواد تعبئة وتغليف
٦,٤٢١,٧٧٨	٣,٨٣٧,٩١٧	بضاعة بالطريق (محروقات)
٩,٠٦٨,٧٨٧	-	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٣١٨,١٩٨	٢٧٣,٧٤٠	مواد أخرى
٦٩٠,٥٤٠,٩٥٦	٨٠٦,٤٣٨,٨٨٨	
(٩٥,٥٥٥,٤٥٦)	(١٠٣,٨٣٦,٣٧٠)	
٥٩٤,٩٨٥,٥٠٠	٧٠٢,٦٠٢,٥١٨	

ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح "أ" أدناه)

أ) فيما يلي الحركة على مخصص تقادم قطع الغيار:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٦,٠٥٤,٢٥٠	٩٥,٥٥٥,٤٥٦	في بداية السنة
٨,٣٥٩,٢٥٢	٨,٢٨٠,٩١٤	مكون خلال العام
١,١٤١,٩٥٤	-	عكس المشطوب خلال العام
٩٥,٥٥٥,٤٥٦	١٠٣,٨٣٦,٣٧٠	في نهاية السنة

١٩- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٠,١٨١,٠٣١	١٧٠,٤٤٢,٧٨٤	ذمم مدينة تجارية
(٣,١١٥,٧٧٨)	(٦,٤٢٥,٠٢٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٥٧,٠٦٥,٢٥٣	١٦٤,٠١٧,٧٦٠	

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٩٤٣,٦٨١	٣,١١٥,٧٧٨	في بداية السنة
٣٦,٢٤٦	٣,٣٠٩,٢٤٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٨٦٤,١٤٩)	-	عكس مخصص خلال السنة
٣,١١٥,٧٧٨	٦,٤٢٥,٠٢٤	في نهاية السنة

المعلومات حول مخاطر الائتمان مفصّل عنها في الإيضاح (٣٦).

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٠- المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,١٥١,٣٩٢	١٣,٤٥٨,٥٢٥	دفعات مقدماً للموردين
٨,٩٦٤,٦٥١	١٢,٧٤٩,٤٥٩	سلف موظفين
٤,٦٤٧,١٠٤	٥,٨٦١,١٣٣	مصارييف مدفوعة مقدماً
١٢,١٩٢,٠٣٩	١٥,٢٧٢,٣٣٢	أخرى
٣٧,٩٥٥,١٨٦	٤٧,٣٤١,٤٤٩	

٢١- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتمثل في استثمار عدد ٨٤٩,٧٣٤ وحدة في صندوق ميفيك للمرابحة بالريال السعودي من قبل الشركة الأم خلال عام ٢٠٢٣ م. كانت الحركة في الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	-	رصيد أول السنة
-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	١٦١,٣٥٦	أرباح غير محققة
-	٨٥,١٦١,٣٥٦	الرصيد الختامي

٢٢- ودیعة قصيرة الأجل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	ودیعة مرابحة قصيرة الأجل (*)
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	

(\*) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك التجارية لفترة ستة أشهر لكسب عمولة بالأسعار التجارية العادية, تم استحقاقها وصرفها خلال عام ٢٠٢٣ م.

٢٣- النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,١١٩	٥,٠٤٤	نقد في الصندوق
١٠٠,٦٦٦,٧٤٧	٧٣,٥٨١,٥١٢	أرصدة لدى البنوك
١٠٠,٦٨١,٨٦٦	٧٣,٥٨٦,٥٥٦	

٢٤- رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع يتمثل في ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م):  
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.



شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. قررت الشركة الأم الاحتفاظ على الاحتياطي النظامي عند ٥٠٪ من رأس المال.

٢٦- توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة الأم بدفع أرباح بلغت قيمتها ٢٣٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٣٦,٩ مليون ريال سعودي).

(أ) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

- بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما يمثل ١٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

(ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

- بتاريخ ٠١ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ م بما يمثل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

- بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٦ جمادي الأول ١٤٤٤ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م بما يمثل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

٢٧- موجودات غير متداولة أخرى

في عام ٢٠٢١ م، قامت الشركة الأم ببيع الآلات والمعدات الثقيلة بمبلغ ٦٠,٦٢ مليون ريال سعودي بصافي القيمة الدفترية ١٢,٢ مليون ريال سعودي. سيتم استلام عائدات البيع مقابل الاستبعاد أعلاه وفقاً لشرط العقد خلال فترة الخمس سنوات القادمة، وبناءً عليه يتم احتساب صافي القيمة الحالية للاستلام وتم تصنيف مبلغ ٢٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٢,٩ مليون ريال سعودي) على أنه جزء غير متداول. كما بلغ الجزء المتداول ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٢,٢ مليون ريال سعودي).

٢٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من الربح للسنة وذلك بقسمة الدخل للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ربح السنة
٢١٥,٤٠٧,٤٧٦	١١٩,٩٢١,١٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (ألف سهم)
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
١,٣٧	٠,٧٦	

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٩- القروض

(أ) قروض لأجل

فيما يلي القروض لأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٠,٢٣٧,٦٥٩	-	قرض بنك الخليج الدولي (إيضاح - أ)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٣٨٦,٦٦١	قرض بنك ساب (إيضاح ب - ج)
١١٥,٢٣٧,٦٥٩	٩١,٣٨٦,٦٦١	الاجمالي
(٢٣,٧٣٧,٦٥٩)	٢٨,٦٣٦,٦٦١	الجزء المتداول
٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

(أ) خلال السنة ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع بنك الخليج الدولي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع رفع الطاقة الانتاجية الخط الرابع، كان القرض خاضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة مستحقة في ديسمبر ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، قامت الشركة بسداد قيمة القرض القائم بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، من خلال تمويل عن طريق البنك السعودي البريطاني (ساب)، فقرة (ج).

(ب) خلال عام ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع البنك السعودي البريطاني (ساب) بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي، لتغطية الاستحواذ على ٤٠٪ من الاسهم المتبقية للشركة التابعة، القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٧٥ مليون ريال سعودي وتستحق أول دفعة في يوليو ٢٠٢٣ م حتى يونيو ٢٠٢٨ م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

(ج) خلال عام ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع البنك السعودي البريطاني (ساب) بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي، يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي وتستحق أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى فبراير ٢٠٢٧ م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

فيما يلي ملخص جدول سداد القروض غير المخصصة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧,٧٧٩,٠٥٦	-	٢٠٢٣ م
٣٠,٣٦٥,٢٣١	٣٢,٧٦٥,٨٥٧	٢٠٢٤ م
٢٨,٩٤٧,٤٧٦	٣٠,٨٠٠,٠٩٩	٢٠٢٥ م
٢٧,٨٤٥,٥٠٤	٢٨,٨٦٣,٢٤٧	٢٠٢٦ م
٧,٢٥٩,٨٩٦	٧,٥٨١,١٤٤	٢٠٢٧ م
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٧٨٢,١٤٧	٢٠٢٨ م
١٢٥,٦٩٧,١٦٣	١٠١,٧٩٢,٤٩٤	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٩- القروض (تتمة)

(ب) قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية غير مشروطة مع عدة بنوك للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل باجمالي مبالغ تصل إلى ٧١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٥٠ مليون ريال سعودي)، حيث بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠,٠٤ مليون ريال سعودي)، وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً.

٣٠- الاستثمار في شركة زميلة

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣١٢,٢٧٨	تكلفة الاستثمار
(٨,٨٠١)	-	حصة الشركة في الخسائر المرحلة
٣٢١,٠٧٩	٣٣٢,١٧٥	حصة الشركة في صافي ربح السنة
٣١٢,٢٧٨	٦٤٤,٤٥٣	

٣١- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٣,٧٤٣,٠٨٩	٩٥,٩٨٣,٩٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٩٢,٠٧١	٨,١٧٧,٠٤٢	تكلفة خدمة حالية
٢,١٨١,٦٥٨	٤,٩٢٥,٥٥٦	تكلفة الفائدة
٥,٣٠١,٥٨٢	٣٥٥,٥٨٣	خسارة إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٢,٣٣٤,٥٠٠)	(٥,٤٨٤,٧٤٦)	المدفوع خلال السنة
٩٥,٩٨٣,٩٠٠	١٠٣,٩٥٧,٣٣٥	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل خسائر إعادة قياس خسائر / (ارباح) التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٢٤٩	٣٦١	افتراضات ديموغرافية
٧٠٠,٨٤٣	(١٤٤,٧٨٥)	افتراضات مالية
٤,٥٩٠,٤٩٠	٥٠٠,٠٠٧	تعديلات بناءً على الخبرة
٥,٣٠١,٥٨٢	٣٥٥,٥٨٣	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مصروف التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٠٩٢,٠٧١	٨,١٧٧,٠٤٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢,١٨١,٦٥٨	٤,٩٢٥,٥٥٦	تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة
٩,٢٧٣,٧٢٩	١٣,١٠٢,٥٩٨	مصروف التزامات منافع الموظفين

فيما يلي أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لالتزامات الموظفين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٨٥	%٤,٧٠	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدل زيادة الراتب
٨٠ أيه أم	٨٠ أيه أم	معدل الوفيات

تم عرض تأثير التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية الذي يتضمن تغييراً معقولاً في المعدل لالتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٤,٢٢٣,٥٣٦)	(٤,٥٦٤,٣٠٠)	معدل الخصم + ٠,٥%
٤,٥٦١,٢٨٠	٤,٩٢٥,٦٤٧	معدل الخصم - ٠,٥%
٣,٨٥٣,٣١٨	٤,١٤٠,٨٦٦	زيادات طويلة الأجل في الرواتب + ٠,٥%
(٣,٦١٢,٤٤٩)	(٣,٨٨٥,٧٠٣)	زيادات طويلة الأجل في الرواتب - ٠,٥%

٣٢- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٤,١٢٠,٩٦٣	١٠,٣٤٢,٨٤٨	مصاريف مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
١٧,٨٣٣,٥٨٤	١٩,٨٩٠,٨٤١	ذمم خدمات دائنة
١١,٢١٧,٩٩٠	٤,٧٠١,٥٦٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٩,٧٢١,٦١٧	٢٩,٤٦٩,٢٩٧	مصاريف مستحقة الدفع أخرى
٢,٢٣٦,٨١٨	٣,٥٣٢,٢٠٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣٥٨,٥٢٩	٣٥٨,٥٢٩	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣٥)
٨,٩٧٨,٣٨٢	٩,٣٣٠,٤٩٨	ذمم دائنة أخرى
١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	٧٧,٦٢٥,٧٨٤	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مُدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

**بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:**

- تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.
- بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م): ٤,١ مليون ريال سعودي (انظر الإيضاح ١١).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٤٢٣,٩٦٠	٨,٨١٢,٧٩٢	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٤٠,٥٦٢	٥٣٦,٥٧٦	منافع ما بعد الخدمة
٧,٨٦٤,٥٢٢	٩,٣٤٩,٣٦٨	

أدناه المعاملات الخاصة بالمجموعة مع الشركة الزميلة وفقاً لاتفاقية الشروط المعتمدة:

مركز المعرفي للاسمنت للتدريب ("الشركة الزميلة")  
طبيعة المعاملات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٤٠,٥٥٩	١,٢٣٢,٣٨٩	تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة
٧٣٩,٢٩٤	٨٧٨,٤٠٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الزميلة

مركز المعرفي للاسمنت للتدريب ("الشركة الزميلة")  
مستحق (من) / الى طرف ذو علاقة \*

الأرصدة	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٦٩,٤٢٦	(٧١٤,٩٤٦)

\* تتضمن المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة في مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وضم مدينة أخرى في حين تتضمن المبالغ المستحقة الى طرف ذو علاقة في مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى.

٣٤- الالتزامات والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت قيمة الإلتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٤٧ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٢,٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩,٧٥ مليون ريال سعودي) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

٣٥- التزامات عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الإيجارات.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

قائمة المركز المالي الموحدة		
مطلوبات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	
٥,٨٠٣,١٥٤	٥,٣٢٢,٨١٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (إيضاح ١٦)
-	(٤٥٧,٧٠٩)	مصروف استهلاك (إيضاح ١٦ وإيضاح "أ" أدناه)
٢٥٩,١١١	-	مصروف فائدة (إيضاح "أ" أدناه)
(٦٥٠,٠٠٠)	-	دفعات
٥,٤١٢,٢٦٥	٤,٨٦٥,١٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بموجودات حق الاستخدام ومصروف فائدة يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تحت بند "تكلفة الإيرادات وتكلفة التمويل" على التوالي.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تسجيل موجودات حق الاستخدام كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٦) بمبلغ ٤,٨٦٥,١٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٣٢٢,٨١٦ ريال سعودي) بينما تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٥,٠٥٣,٧٣٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٤٤٤,٦٢٥ ريال سعودي) وتسجيل التزامات الإيجار المتداولة تحت بند "مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٣٥٨,٥٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٥٨,٥٢٩ ريال سعودي).

(ج) لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل عقود الإيجار في ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٦١٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر هي جزء من طبيعة أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتضمن تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. إن كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

### ٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تدير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق ابرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (إيضاح ١٤).

#### مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية أو في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

#### الذمم المدينة التجارية

• يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسات واجراءات وضوابط تم إيجادها وتتعلم بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة.

يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٩٢٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٥٪). تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٥٠٪ من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٠٪).

• يتم إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع ان تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر خطابات الضمان وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة. بلغت نسبة الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة المغطاة باعتمادات وتأمينات ائتمان ٨٤٪ (٢٠٢٢ م: ٨٦٪). تقوم المجموعة بتقييم مدى تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المتدنية القيمة حيث أن عملاء المجموعة منتشرين في دول ذات تشريعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة عن بعضها البعض بشكل كبير.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستعمال مصفوفة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الذمم المدينة التجارية						
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٢٧١-٣٦٠ يوم	أكثر من سنة	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٪١,٠٨	٪١٢,٨٧	٪٣٢,٤٥	٪٦١,٥٤	٪١٠٠	٪٣,٧٧
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر (تتضمن الأرصدة الضمونة)	١٠٨,٧٢٥,٦٢٩	٤٦,٤٧٤,٢٣٥	٢,٩٥٠,٢٨٤	١,٤٣٨,٨٠٠	٥,٥١٤,١٠٨	١٧٠,٤٤٢,٧٨٤
خسارة الائتمان المتوقعة	٧٤,٥٨٤	١٥٦,٣٢٠	٣٣٣,٨٧٢	٤٦٦,٩٣٤	٣,٢٥٨,٧٢٤	٦,٤٢٥,٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الذمم المدينة التجارية						
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٢٧١-٣٦٠ يوم	أكثر من سنة	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٪١,٢٧	٪١٢,١٣	٪٣٢,١٥	٪٥٥,٥١	٪١٠٠	٪١,٩٥
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر (تتضمن الأرصدة الضمونة)	١٠٢,٢٦٣,١٥٧	٥٣,٦٢١,٨٧٢	٦٢٤,٢٤١	٤٦,٢٤١	٣,٣١٤,٨٧٠	١٦٠,١٨١,٠٣١
خسارة الائتمان المتوقعة	١٤٧,٨٦٢	٥٧,٧٧٠	٦,٩٧٧	١٨,٦٧٢	٢,٧٣٠,٧٢٩	٣,١١٥,٧٧٨

مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية. يقارب دين المجموعة نسبة ٨٥٪ والذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤٥٪) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبنية في القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متنوعة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

التركز العالي للمخاطر

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تأدية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغيرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء المجموعة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

التركز العالي للمخاطر (تتمة)

لغرض تجنب التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة توجيهات محددة للحفاظ على محفظة متنوعة. تتم السيطرة وإدارة التركزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
إلتزام عقود إيجار	٤٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٠,٠٠٠	٦,٨٨٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٢٠,٦٤٢,٦٩٢	-	-	-	٢٠,٦٤٢,٦٩٢
مشتقات مالية	-	-	(٢,٨٢٢,٠٥٥)	-	(٢,٨٢٢,٠٥٥)
قروض قصيرة الأجل	٧٦,٦٤٠,٤٠٣	٢٤٩,٤٨٣,٢٥٠	-	-	٣٢٦,١٢٣,٦٥٣
قروض لأجل	٨,٣٨٦,٦٦١	٢٤,٣٧٩,١٩٦	٦٩,٠٢٦,٦٣٧	-	١٠١,٧٩٢,٤٩٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٨٢,٠١٦,١٢١	-	-	-	٨٢,٠١٦,١٢١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٦٩,٠٣٣,٤٨٤	-	-	-	٦٩,٠٣٣,٤٨٤
	<u>٢٥٦,٧٥٩,٣٦١</u>	<u>٢٧٤,٥١٢,٤٤٦</u>	<u>٦٨,٨٠٤,٥٨٢</u>	<u>٣,٥٩٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٣,٦٦٦,٣٨٩</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
إلتزام عقود إيجار	٤٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٤,٢٤٠,٠٠٠	٧,٥٣٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٥٢,٣٨٦,٢٧٨	-	-	-	٥٢,٣٨٦,٢٧٨
مشتقات مالية	-	-	(٤,٥١١,٦٦٩)	-	(٤,٥١١,٦٦٩)
قروض قصيرة الأجل	٥٠,٧٦٩,٥٤١	-	-	-	٥٠,٧٦٩,٥٤١
قروض لأجل	٦,٢٥٨,١٩٠	٢١,٥٢٠,٨٦٦	٩٧,٩١٨,١٠٧	-	١٢٥,٦٩٧,١٦٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٨١,٠٧٢,٢٦٨	-	-	-	٨١,٠٧٢,٢٦٨
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١٥٠,٦٥٤,٥٤٦	-	-	-	١٥٠,٦٥٤,٥٤٦
	<u>٣٤١,١٨٠,٨٢٣</u>	<u>٢٢,١٧٠,٨٦٦</u>	<u>٩٦,٠٠٦,٤٣٨</u>	<u>٤,٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٣,٥٩٨,١٢٧</u>

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل وذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة).

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٥,٢٧٩,٣٧٢	٤١٢,٢٧٤,١٣٨	قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل
٥,٤٤٤,٦٢٥	٥,٠٥٣,٧٣٦	إلتزام آخر غير متداول
(٤,٥١١,٦٦٩)	(٢,٨٢٢,٠٥٥)	مشتقات مالية
٥٢,٣٨٦,٢٧٨	٢٠,٦٤٢,٦٩٢	ذمم دائنة تجارية
١٦٤,٤٦٧,٨٨٣	٧٧,٦٢٥,٧٨٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى متداولة
(١٠٠,٦٨١,٨٦٦)	(٧٣,٥٨٦,٥٥٦)	ناقص: النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٨٢,٣٨٤,٦٢٣	٤٣٩,١٨٧,٧٣٩	صافي الدين
٢,٧٦٨,٦٩٠,١٠٤	٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧	مجموع حقوق الملكية
%١٠,٢٠	%١٦,٥٦	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

٣٧- التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٢٨,٦٣٦,٦٦١	٢٨,٧٥٠,٠٠٠	(٢٣,٨٥٠,٩٩٨)	٢٣,٧٣٧,٦٥٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٢,٧٥٠,٠٠٠	(٢٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	٩١,٥٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٣٢٠,٨٨٧,٤٧٧	-	٢٧٠,٨٤٥,٧٦٤	٥٠,٠٤١,٧١٣	قروض قصيرة الأجل
٨٢,٠١٦,١٢١	٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠	(٢٣٥,٣٠٦,١٤٧)	٨١,٠٧٢,٢٦٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,٤١٢,٢٦٥	٢٥٩,١١١	(٦٥٠,٠٠٠)	٥,٨٠٣,١٥٤	التزامات عقود إيجار
٤٩٩,٧٠٢,٥٢٤	٢٣٦,٥٠٩,١١١	١١,٠٣٨,٦١٩	٢٥٢,١٥٤,٧٩٤	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٧- التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢٣,٧٣٧,٦٥٩	٢٣,٧٣٧,٦٥٩	(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	٤٥,٩٤٤,٤٤٤	الجزء المتداول من قروض لأجل
٩١,٥٠٠,٠٠٠	(٢٣,٧٣٧,٦٥٩)	٣٥,٢٣٧,٦٥٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٥٠,٠٤١,٧١٣	-	(١٠٠,٦٩٣,٨٥٣)	١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	قروض قصيرة الأجل
٨١,٠٧٢,٢٦٨	٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠	(٢٣٦,٨٦٦,٨٥٦)	٨١,٦٨٩,١٢٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,٨٠٣,١٥٤	٢٧٥,٧٧٤	(٦١٠,٠٠٠)	٦,١٣٧,٣٨٠	التزامات عقود إيجار
٢٥٢,١٥٤,٧٩٤	٢٣٦,٥٢٥,٧٧٤	(٣٤٨,٨٧٧,٤٩٤)	٣٦٤,٥٠٦,٥١٤	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

تتمثل البيانات "أخرى" في تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم تُدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٨- قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت البيانات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة بين القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية المقاربة لقيمها العادلة بشكل معقول:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع		
٢,٨٢٢,٠٥٥	-	-	٢,٨٢٢,٠٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مشتقات مالية
-	٨٥,١٦١,٣٥٦	-	٨٥,١٦١,٣٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥١١,٦٦٩	-	-	٤,٥١١,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مشتقات مالية

### ٣٨- قياس القيمة العادلة (تتمة)

#### مشتقات مالية

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات انتمائية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

#### استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الاستثمارات في الصناديق المشتركة المذكورة مدرجة في تداول وكان قد تم شراؤها في السوق المحلية ويعتمد سعر الوحدة للصندوق على تحركات أسعار السوق لهذه الأدوات. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق ذات الصلة بهذه الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما يقارب قيمتها الدفترية وتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

### ٣٩- الأحداث بعد فترة التقرير

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تلقت الشركة الأم إخطاراً من شركة أرامكو السعودية لتغيير أسعار منتجات الوقود المستخدمة في أنشطة الشركة الأم بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٤. ونظراً للتغيير المذكور في أسعار الوقود، تتوقع الإدارة زيادة تكلفة الإنتاج خلال عام ٢٠٢٤ م بنحو ١٣٪. إلا أن الشركة الأم تدرس حالياً طرقاً مختلفة لتقليل الأثر المالي لهذا التغيير على النتائج المالية المستقبلية.

باستثناء ما ورد أعلاه، في رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي سيكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٤٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة أدناه لتتوافق مع عرض السنة الحالية. وقد قامت المجموعة بإعادة التصنيف هذه لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

- مخصص قطع الغيار البالغ ٨,٤ ريال سعودي والذي كان متضمناً سابقاً ضمن "مصاريف أخرى" تم إدراجه الآن ضمن "تكلفة الإيرادات".

### ٤١- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م).