

التاريخ: 2024/05/11م

التقرير السنوي للجنة المراجعة للعام 2023م

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، نعرض أدناه بنود التقرير السنوي للجنة المراجعة عن عام 2023م، والذي يستعرض تفاصيل الأداء لاختصاصات ومهام اللجنة حسب ما ورد في اللائحة المعتمدة لعمل اللجنة بما فيها توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية للشركة وذلك استناداً إلى اجتماعات ومداولات اللجنة خلال عام 2023م.

أولاً: التقارير المالية:

قامت اللجنة بدراسة القوائم المالية الأولية والسنوية لعام 2023م، والتحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية، كما قامت اللجنة بدراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وبحثت المسائل المثارة من قبل مراجع الحسابات إلى الرئيس التنفيذي والإدارة المالية، وترى اللجنة أن القوائم المالية والتقديرات والسياسات المحاسبية المتبعة لا تتعارض مع معايير المحاسبة الدولية وتتوافق مع طبيعة نشاط الشركة وتتناسب مع عملياتها.

ثانياً: المراجعة الداخلية:

إن تنفيذ أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية هي مسؤولية الإدارة التنفيذية للشركة، وبإشراف اللجنة من خلال دراسة تلك الأنظمة وفاعلية إجراءاتها وإشرافها على أعمال إدارة المراجعة الداخلية بالشركة، إلى جانب دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة الإجراءات التصحيحية والتطويرية التي نفذتها الإدارة التنفيذية أو التي سوف تقوم بتنفيذها بناء على التوصيات المتعلقة بملاحظات إدارة المراجعة الداخلية بهدف التوافق مع أنظمة الرقابة والضبط الداخلي وتعزيز فاعليتها والعمل على تحسينها وتطويرها.

كما تقوم اللجنة برفع ما تراه مناسباً من قرارات وتوصيات إلى مجلس الإدارة من خلال محاضر اجتماعات اللجنة، بالإضافة إلى ما يطرحه رئيس اللجنة أثناء اجتماعات مجلس الإدارة، ولم يتبين للجنة أي ملاحظات ذات تأثير جوهري على سير أعمال الشركة بالشكل المعتاد تحت نظام الرقابة الحالي.

ثالثاً: مراجع الحسابات:

قامت اللجنة بالتوصية إلى مجلس الإدارة باختيار مراجع الحسابات للعام المالي 2024م، والتأكد من استقلاليته وتحديد أتعابه، كما قامت أيضاً بدراسة خطة المراجعة لمراجع الحسابات للعام المالي 2023م، وقد تابعت أعمال مراجع الحسابات وقامت بدراسة ومناقشة ملاحظاته حول القوائم المالية ومتابعة ما تم بشأنها مع الإدارة التنفيذية للشركة.

النتائج العامة التي توصلت إليها لجنة المراجعة:

أطلعت اللجنة على ما عرضه مراجع الحسابات من ملاحظات أثناء فحص وتدقيق القوائم المالية لعام 2023م، كما قامت بالإشراف على إدارة المراجعة الداخلية طبقاً للمهام المنوطة بها ومناقشة التقارير التي تم رفعها للإدارة التنفيذية، والتي تضمنت ملاحظات وتوصيات تم التوصل إليها لتعزيز نظام الرقابة الداخلية، وقد قامت لجنة المراجعة بتوجيه ملاحظاتها إلى الإدارة التنفيذية ورفع توصياتها ذات الشأن لمجلس الإدارة كلما رأت ذلك مناسباً، كما تقوم الإدارة التنفيذية وبشكل مستمر بالعمل على تنفيذ الإجراءات التصحيحية من خلال توثيق وتطوير واستكمال السياسات والإجراءات والهياكل التنظيمية وميكنة الأعمال وبمتابعة مستمرة من قبل اللجنة، ويمكن القول أن نظام الرقابة الداخلية أعد وينفذ على أسس مقبولة.

رئيس لجنة المراجعة
 في عبد العزيز إبراهيم المنيع



Info@meyar.sa
 www.meyar.sa
 @meyar_co
 @alturki.co





RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة معيار
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة معيار

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة معيار "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من القوائم المالية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمور أخرى

- تمت مراجعة القوائم المالية لشركة معيار - شركة مساهمة سعودية "المجموعة" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٣م.
- إن القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هي أول قوائم مالية موحدة يتم إعدادها وعرضها للشركة والشركات التابعة لها (إيضاح ١).

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تم إثبات إيرادات من الإيرادات بقيمة ٣٤,١٣٤,٩٧٨ ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • قمنا بمراجعة مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيراد المجموعة ومراجعة مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥". • إختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. • إختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الإعتراف بالإيرادات. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من الإيرادات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية هذا بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٢١) للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة معيار
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإشتتاج التأكيدي في هذا الشأن. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هنالك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

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

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات 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 جوهرية 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإشتتاج عن مدى 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة معيار
(شركة مساهمة سعودية)

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

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة 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 المرجعة المناسبة فيما يتعلق، بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لأبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على إستقلالنا، وتقديم ضوابط الإلتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا بإستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق (٢٦ مارس ٢٠٢٤ م).

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(معدلة، إيضاح ٢٤) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير موحدة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (موحدة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٦,٢٤٩,٠٥٨	٣٠,٧٧٣,٤٤١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦١٠,٥٨٧	٥,٣٥٩,٢٩٥	٦	موجودات حق الاستخدام، بالصافي
٢٦,٨٥٩,٦٤٥	٣٦,١٣٢,٧٣٦		مجموع الموجودات الغير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٨١,٥٨٥	١,٠٥٩,٩٤٠	٧	مخزون
١٤,١٢٠	٤,٠٨٣,٩٠٨	٨	مستحق من طرف ذو علاقة
٧,١٢٦,٢٩٦	١٢,٤٧٨,٣٤٨	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
١,٥٩١,٨٩٩	٢,٩٢٨,٢٩٢	١٠	نقد وما في حكمه
٩,٧١٣,٩٠٠	٢٠,٥٥٠,٤٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٥٧٣,٥٤٥	٥٦,٦٨٣,٢٢٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٦١٦,٠٠٠	١٣,٢٧٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	١٣,٠٠٤,٦٠٠	١	علاوة إصدار
١,١٤١,٠٨٩	١,٢٩٠,٤٦٠	١١	احتياطي نظامي
(٣,٢٢٧)	(٢٢,٨٥٠)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع للموظفين
٨,٠١٩,٨٠٥	٩,٣٦٤,١٣٨		أرباح مبقاة
١٩,٧٧٣,٦٦٧	٣٦,٩٠٦,٣٤٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٥٤,٩٠٢	٤,٣٠٦,٨٠٤	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٧٥١,٤٠٢	١,٠٦٥,٢٠٢	١٢	إلتزامات منافع الموظفين
٧,٢٥١,٦٣١	٦,٣٠٣,٦٦١	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨,٤٥٧,٩٣٥	١١,٦٧٥,٦٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٣٣,٥٣٧	١,٢٢٨,٩٠٧	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٧٠٢,٦١٤	١٣٥,٠٣٤	٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١,٧٦٦,٢١٩	٢,٢٧٣,٥٢٩	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤,٣٦٤,٠٣٢	٤,٢٤٣,٣٨٤	١٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧٥,٥٤١	٢٢٠,٣٥٥	١٥	مخصص الزكاة
٨,٣٤١,٩٤٣	٨,١٠١,٢٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٧٩٩,٨٧٨	١٩,٧٧٦,٨٧٦		مجموع المطلوبات
٣٦,٥٧٣,٥٤٥	٥٦,٦٨٣,٢٢٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي (غير موحدة)	٢٠٢٣م ريال سعودي (موحدة)	إيضاح	الربح أو الخسارة
٣٨,٠٦٥,٤٦٣	٣٤,١٣٤,٩٧٨	٢١	الإيرادات
(٢٩,٧٥٢,٧٢٧)	(٣٠,٤٤٥,٢٢٧)	٢١,١٦	تكلفة الإيرادات
٨,٣١٢,٧٣٦	٣,٦٨٩,٧٥١		مجمّل الربح
(٥,٥٧٠,٦١٦)	(٦,٦٩٦,٠٦٠)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧٤٢,١٢٠	(٣,٠٠٦,٣٠٩)		صافي (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
(٩١,٤٦١)	(٦١٩,٤١٧)	١٨	تكاليف التمويل
١,٩٨١,٤٩٥	٥,٣٣٩,٧٨٥	١٩	إيرادات أخرى
٤,٦٣٢,١٥٤	١,٧١٤,٠٥٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٧٥,٥٤١)	(٢٢٠,٣٥٥)	١٥	الزكاة
٤,٤٥٦,٦١٣	١,٤٩٣,٧٠٤		صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٩,١٥٣)	(١٩,٦٢٣)	١٢	بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٥٩,١٥٣)	(١٩,٦٢٣)		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤,٣٩٧,٤٦٠	١,٤٧٤,٠٨١		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٢٠	١,١٨	٢٠	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة معيار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأس المال ريال سعودي	علاوة اصدار ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	إحتياطي اعادة قياس التزامات مناافع الموظفين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١٠,٦١٦,٠٠٠	-	٦٩٥,٤٢٨	٥٥,٩٢٦	٤,٠٠٨,٨٥٣	١٥,٣٧٦,٢٠٧
-	-	-	-	٤,٤٥٦,٦١٣	٤,٤٥٦,٦١٣
-	-	-	(٥٩,١٥٣)	-	(٥٩,١٥٣)
-	-	-	(٥٩,١٥٣)	٤,٤٥٦,٦١٣	٤,٣٩٧,٤٦٠
-	-	٤٤٥,٦٦١	-	(٤٤٥,٦٦١)	-
١٠,٦١٦,٠٠٠	-	١,١٤١,٠٨٩	(٣,٢٢٧)	٨,٠١٩,٨٠٥	١٩,٧٧٣,٦٦٧
-	-	-	-	١,٤٩٣,٧٠٤	١,٤٩٣,٧٠٤
-	-	-	(١٩,٦٢٣)	-	(١٩,٦٢٣)
-	-	-	(١٩,٦٢٣)	١,٤٩٣,٧٠٤	١,٤٧٤,٠٨١
٢,٦٥٤,٠٠٠	١٣,٠٠٤,٦٠٠	-	-	-	١٥,٦٥٨,٦٠٠
-	-	١٤٩,٣٧١	-	(١٤٩,٣٧١)	-
١٣,٢٧٠,٠٠٠	١٣,٠٠٤,٦٠٠	١,٢٩٠,٤٦٠	(٢٢,٨٥٠)	٩,٣٦٤,١٣٨	٣٦,٩٠٦,٣٤٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (غير موحدة)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير موحدة)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الزيادة في رأس المال (ايضاح ١)
المحول الى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (موحدة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي (غير موحدة)	٢٠٢٣م ريال سعودي (موحدة)	
٤,٦٣٢,١٥٤	١,٧١٤,٠٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٦٩٠,٤٦٠	٣,٤٣٩,٤٧٩	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
١٩١,٠٧٣	٧٩٢,٤٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٩,٩٩٨)	(٣,٧٤٩,٩٩٩)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١٤,٥٧٧	١٢٦,٦٥٧	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٥,٠١٢	٣١١,٣٦٣	المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٧٦,٢٦٧	المكون من إلتزامات منافع الموظفين
(٥٩,٥٥٣)	-	فرق التغير في سعر العملة
٩١,٤٦١	٦١٩,٤١٧	مخصصات انتفي الغرض منها
٨,٠٩٥,١٨٦	٣,٣٢٩,٧٢٠	تكاليف التمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٣٤,١٦٣)	(٧٨,٣٥٥)	مخزون
(١٤,١٢٠)	(٤,٠٨٣,٩٠٨)	مستحق من طرف ذو علاقة
(١,٠٣٨,٨٧٤)	(١,٧١٤,٥٨٨)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٠٠٦,٨٧٣	(٩٢٣,٣٤٠)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,٦١٤,٩٠٢	(٣,٤٧٠,٤٧١)	النقد (المستخدم في) // الناتج من العمليات
(٩,٢٧٠)	(١٧,١٨٦)	المسدد من إلتزامات منافع الموظفين
(١٧٧,٩٩١)	(١٧٥,٥٤١)	المسدد من مخصص الزكاة
٨,٤٢٧,٦٤١	(٣,٦٦٣,١٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) // المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦,٨٨١,٠٦٤)	(٧,٩٦٣,٨٦٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٤٦١,٠٦٤)	(٧,٩٦٣,٨٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢,٦٥٤,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	١٣,٠٠٤,٦٠٠	علاوة الاصدار
-	(١,٠٢١,١٥٢)	مستحق لاطراف ذات علاقة
(٥١٦,٩٢٧)	(٥١٦,٩٢٧)	المسدد من قروض طويلة الاجل
(١٩٠,٦٤٨)	(١,١٥٧,٠٦٧)	المسدد من إلتزامات عقود الايجار
(٧٠٧,٥٧٥)	١٢,٩٦٣,٤٥٤	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٢٥٩,٠٠٢	١,٣٣٦,٣٩٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣٢,٨٩٧	١,٥٩١,٨٩٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٩١,٨٩٩	٢,٩٢٨,٢٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٥,٥٤١,١٨٥	أضافات موجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الايجار
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	مبيعات ممتلكات والآلات ومعدات طرف ذو علاقة
-	٢٥٦,٢٦٤	تكاليف تمويل مستحقة
٨,٣٢٨,٦١٤	-	أضافات ممتلكات والآلات ومعدات مقابل قروض طويلة الاجل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط

سجلت شركة معيار كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٢٠٠٢٣٠٨ والصادر من مدينة المجمعة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٢٠هـ (الموافق ٠١ نوفمبر ١٩٩٩م).

يتمثل نشاط المجموعة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ الإنشاءات العامة للمباني الحكومية صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر انتاج خرسانة جاهزة الخلط النقل البري للبضائع.

يتكون رأس مال المجموعة والبالغ ١٣,٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١,٣٢٧,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

- بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٠٥ ديسمبر ٢٠٢٢م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بالموافقة على طرح وإدراج أسهم المجموعة في السوق الموازية "نمو"، أسهم المجموعة مدرجة في السوق المالية السعودية "نمو" برمز تداول رقم ٩٥٦٥.

- بتاريخ ٢٧ ربيع ثاني ١٤٤٣هـ تم التصويت من قبل الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال المجموعة من مبلغ ١٠,٦١٦,٠٠٠ ريال سعودي الى ١٣,٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار عدد أسهم ٢٦٥,٤٠٠ سهم يكتتب بها مساهمين جدد وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من قبل هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية وتمت الموافقة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٠٥ ديسمبر ٢٠٢٢م) وتم الإنتهاء من الإجراءات التنظيمية بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣م).

- بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣م) تم إدراج وبدء تداول أسهم المجموعة في السوق الموازية، حيث قامت المجموعة بطرح ٢٦٥,٤٠٠ سهم عادي تمثل نسبة ٢٠% من رأس مال المجموعة بعد الإكتتاب والتي تمثل نسبة ٢٥% من إجمالي رأس المال قبل الزيادة وبقيمة اسمية للسهم قدرها ١٠ ريال سعودي وبسعر طرح قدره ٥٩ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك عن طريق زيادة رأس مال المصدر من ١٠,٦١٦,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١,٠٦١,٦٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي الى ١٣,٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١,٣٢٧,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي، حيث نتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم المجموعة علاوة إصدار بقيمة ١٣,٠٠٤,٦٠٠ ريال سعودي.

وتتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وفروعها كما هو أدناه:

إسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
مصنع تيمكس للمنتجات الاسمنتية	١١٢٦١٠٥٩٩٩	سدير	صناعة الطوب والكتل والبلاطات الحرارية بما فيها الأسمنت الحراري صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر انتاج خرسانة جاهزة الخلط.
مصنع شركة أبناء ناصر محمد التركي للخرسانة الجاهزة	١١٢٢٠٠٥٠٥١	المجمعة	الإنشاءات العامة للمباني السكنية صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر انتاج خرسانة جاهزة الخلط صناعة الخرسانة خفيفة الوزن).

بيانات الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	النسبة المئوية	الكيان القانوني
شركة احجار معيار للتعبدين	١٠٠%	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة معيار الاساسات للخرسانة الجاهزة	١٠٠%	شركة ذات مسؤولية محدودة

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في المجموعة، المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا اذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض و الإفصاح

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي عملة العرض والإفصاح للمجموعة.

٢-٤ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة التابعة لها الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المجموعة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن جميع العمليات عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك.

الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة التي تعد المجموعة قوائمها المالية.

نسبة الملكية	الكيان القانوني	اسم الشركة التابعة
١٠٠%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة احجار معيار للتعدين
١٠٠%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معيار الاساسات للخرسانة الجاهزة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لظهور التغيرات في حصص ملكيتهم في المجموعة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في المجموعة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها.
 ٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة إن وجد.
- يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدر المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.
- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
 - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً للتعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية الموحدة للشركة.

ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة عقود الإيجار، من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة عقود الإيجار، حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة عقود الإيجار.
١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات المجموعة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.
١ يناير ٢٠٢٤ م	توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المجموعة.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
١ يناير ٢٠٢٤ يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".
١ يناير ٢٠٢٤ يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة، ٢ "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات ترتكز هذه التقديرات والإفتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

استخدام الأحكام والتقديرات

فيما يلي معلومات حول الإفتراسات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

- الإنخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببذلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للإئتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل المستحق من طرف ذو علاقة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة.

- إلتزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للإلتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع إفتراسات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والإفتراسات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الإفتراسات. تتم مراجعة جميع الإفتراسات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راعية في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن العمر الإنتاجي المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

البيان	عدد السنوات
مباني على أراضي مستأجرة	٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
الألات ومعدات	من ١٠ سنوات إلى ١٥ سنة
عدد وادوات	١٠ سنوات
سيارات وشاحنات	٥ سنوات
أجهزة كهربائية وحاسب آلي	٧ سنوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والألات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الإنهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم البدء في إستهلاكها.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي منفصل بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها بخلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحدة والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطينة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل (حق استخدام) والالتزام بالتأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس إلزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والالتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية:

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية؛

(٢) له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية. أو

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

(١) إن المنشأة والمجموعة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من المجموعة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

(٢) احد الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون المجموعة الأخرى عضواً فيها).

(٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

(٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والمجموعة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

(٥) المجموعة هي خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت المجموعة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية.

(٦) تسيطر المجموعة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

(٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المجموعة (أو المجموعة الأم).

(٨) تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

إلتزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الموحدة للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة الموحدة.

مزاي التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود إلتزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة.

القروض طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض والتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية إلتزام على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحصيلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

إن إيرادات المجموعة تتحقق بشكل جوهري عند نقطة من الزمن.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص للالتزام الأداء ذلك، يعرف على أنه النقطة الزمنية التي يتم نقل فيها السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتمل، يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصفافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث أن الإيرادات تتم اما نقداً أو على أساس إئتمان بما يتفق مع ممارسات السوق ويتم تحقق الإيراد في نقطة من الزمن ولا يتم على مدى فترة من الزمن.

إيرادات الخرسانة

يتم إثبات مبيعات الخرسانة عندما يتم نقل و تسليم الخرسانة الجاهزة الى العميل في الموقع الذي يحدده العميل المحدد.

إيرادات البلوك والانتزلوك

يتم اثبات الإيراد من مبيعات البلوك والانتزلوك عندما يتم تسليمها الى العميل.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، ويتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم اثبات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي يتم اعتمادها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الإقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الإقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة عند إقتراض الأموال.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الفرع يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال/ أقسام) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات بيئية اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. يتبع الفرع قطاع الأقسام فقط نظراً لكون أقسامه جميعها في نفس الفرع داخل المملكة العربية السعودية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة*	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة**	آلات ومعدات	عدد و ادوات	سيارات وشاحنات	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٦,٠٣٠,٠٥٣	٢٧٠,٩٦٩	٩٦٦,٢٠٣	١٧,١٨٥,٨٧٥	٨٠٩,١٩٦	٢٠,٢٠٩,٧٩٣	٨٠,٥٠٦	٢٤٨,٦٦٥	٤٥,٨٠١,٢٦٠
إضافات خلال السنة	١,٥٢٢,٩٦١	١٠٣,٨٦٦	-	٣,٨٨٥,٤٠٧	٢٢٧,٥٧٤	٤٢٤,٥٠٠	٢٦,٥٠١	١,٧٧٣,٠٥٤	٧,٩٦٣,٨٦٣
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١,٦٩٨,٣٩٧	-	-	-	-	-	-	(١,٦٩٨,٣٩٧)	-
إستبعادات خلال السنة***	-	-	-	-	-	(٥,٥٧٩,٣٤٢)	-	-	(٥,٥٧٩,٣٤٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٢٥١,٤١١	٣٧٤,٨٣٥	٩٦٦,٢٠٣	٢١,٠٧١,٢٨٢	١,٠٣٦,٧٧٠	١٥,٠٥٤,٩٥١	١٠٧,٠٠٧	٣٢٣,٣٢٢	٤٨,١٨٥,٧٨١
الإستهلاكات المتراكمة									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٦٥,٧٥٧	١٧٣,٣٥٠	-	٢,٩٤٦,٣٠١	٢٥٩,٤٣٤	١٥,٧٨٤,٧١٤	٢٢,٦٤٦	-	١٩,٥٥٢,٢٠٢
المحمل على السنة	٣١٧,٥١٠	٣٠,٤٥١	٤٨,٣١٠	١,٣٣٢,٩٦٢	٩٣,٣١٩	١,٦٠٤,٠٧١	١٢,٨٥٦	-	٣,٤٣٩,٤٧٩
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٥,٥٧٩,٣٤١)	-	-	(٥,٥٧٩,٣٤١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٨٣,٢٦٧	٢٠٣,٨٠١	٤٨,٣١٠	٤,٢٧٩,٢٦٣	٣٥٢,٧٥٣	١١,٨٠٩,٤٤٤	٣٥,٥٠٢	-	١٧,٤١٢,٣٤٠
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٥٦٨,١٤٤	١٧١,٠٣٤	٩١٧,٨٩٣	١٦,٧٩٢,٠١٩	٦٨٤,٠١٧	٣,٢٤٥,٥٠٧	٧١,٥٠٥	٣٢٣,٣٢٢	٣٠,٧٧٣,٤٤١

* تتمثل المباني على أراضي مستأجرة في مباني مصنع تيمكس للمنتجات الاسمنتية ومصنع شركة أبناء ناصر محمد التركي للخرسانة الجاهزة والمقامة على أرض مستأجرة مع بلدية محافظة المجمعة لمدة (٥) سنوات، ومبنى الإدارة المؤجر بعقد لمدة (١٠) سنوات، ومبنى مصنع حجر الاساسات المؤجر بعقد لمد (٩) سنوات (ايضاح ٦).

**تتمثل التحسينات على مباني مستأجرة في التجهيزات المقامة في مقر المجموعة المستأجر بعقد ايجار مدته ١٠ سنوات (ايضاح ٦).

***وافق مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م على بيع ٤ معدات خرسانية لشركة أمداد الاتحاد للمقاولات ("طرف ذو علاقة") بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح ٨)، ونتج عن عملية البيع ارباح رأسمالية بقيمة ٣,٧٤٩,٩٩٩ ريال سعودي (ايضاح ١٩).

****بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترياً وما زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٩,٤٨٩,٨٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢,٢١٥,٢٠٠ ريال سعودي).

تم تبويب مصرف الإستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٤٤,٤٤٩	٣,٣٤٠,٧٠٦	تكلفة الإيرادات (ايضاح ١٦)
٤٦,٠١١	٩٨,٧٧٣	مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ١٧)
٢,٦٩٠,٤٦٠	٣,٤٣٩,٤٧٩	

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

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)								
مباني على أراضي مستأجرة	أثاث ومفروشات	مباني مستأجرة على	آلات ومعدات	عدد و ادوات	سيارات وشاحنات	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة								
١,٧٢٠,٩٤٤	٢٦٢,٩٣١	-	٤,٩١١,٦٦٨	٦٨٤,٢٣٨	٢٠,٢٢٧,٠٨١	٤٨,٢٨٦	٣,٦٦٦,٤٣٤	٣١,٥٢١,٥٨٢
٧٩,٣٠٠	٨,٠٣٨	-	١,٢١٠,٠٠٠	١٢٤,٩٥٨	٦٨٢,٧١٢	٣٢,٢٢٠	١٣,٠٧٢,٤٥٠	١٥,٢٠٩,٦٧٨
-	-	-	(٢٣٠,٠٠٠)	-	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٣٠,٠٠٠)
٤,٢٢٩,٨٠٩	-	٩٦٦,٢٠٣	١١,٢٩٤,٢٠٧	-	-	-	(١٦,٤٩٠,٢١٩)	-
٦,٠٣٠,٠٥٣	٢٧٠,٩٦٩	٩٦٦,٢٠٣	١٧,١٨٥,٨٧٥	٨٠٩,١٩٦	٢٠,٢٠٩,٧٩٣	٨٠,٥٠٦	٢٤٨,٦٦٥	٤٥,٨٠١,٢٦٠
الإستهلاكات المتراكمة								
٢٧٧,٠٦٥	١٥٠,٠٨٤	-	٢,٦٠٢,٢٥٩	١٨٥,٨٨٩	١٤,٣٣١,٢٣٦	١٥,٢٠٧	-	١٧,٥٦١,٧٤٠
٨٨,٦٩٢	٢٣,٢٦٦	-	٣٤٤,٠٤٢	٧٣,٥٤٥	٢,١٥٣,٤٧٦	٧,٤٣٩	-	٢,٦٩٠,٤٦٠
-	-	-	-	-	(٦٩٩,٩٩٨)	-	-	(٦٩٩,٩٩٨)
٣٦٥,٧٥٧	١٧٣,٣٥٠	-	٢,٩٤٦,٣٠١	٢٥٩,٤٣٤	١٥,٧٨٤,٧١٤	٢٢,٦٤٦	-	١٩,٥٥٢,٢٠٢
٥,٦٦٤,٢٩٦	٩٧,٦١٩	٩٦٦,٢٠٣	١٤,٢٣٩,٥٧٤	٥٤٩,٧٦٢	٤,٤٢٥,٠٧٩	٥٧,٨٦٠	٢٤٨,٦٦٥	٢٦,٢٤٩,٠٥٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٦ -

عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي ومباني وسيارات وشاحنات على النحو التالي:
أ- عقود إيجار أراضي:

موجودات حق الإستخدام	مدة الايجار	قيمة الايجار
قطعة أرض مخطط رقم ١٢٢٤-بلدية المجمعة	٥ سنوات	٧٥,٠٠٠
قطعة أرض بمدينة الرياض بمساحة ١,١١٠ متر	٧ سنوات	٦٠,٠٠٠
قطعة أرض مخطط رقم ٧٠٠ - محافظة حريملاء	٩ سنوات	٨٠,٠٠٠

ب- عقود إيجار مباني:

موجودات حق الإستخدام	مدة الايجار	قيمة الايجار
عمارة ٢ دور بمساحة ٦٣٠ متر بالمجمعة	١٠ سنوات	٧٠,٠٠٠

ج- سيارات وشاحنات مع شركات تأجير سيارات:

موجودات حق الإستخدام	مدة الايجار	قيمة الايجار
سيارات	٥-٤ سنوات	٢٤,١١٥
شاحنات	٤ سنوات	٨٤,٥١٥

أ- الحركة على موجودات حق الاستخدام

أراضي	مباني	سيارات وشاحنات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	-	٦٠٥,٠٤٨	٩٥٥,٣٦٢
إضافات خلال السنة	٦٠٧,٥٠٠	٣,٥٤٤,٠٧٥	٥,٥٤١,١٨٥
الرصيد كما في نهاية السنة	٦٠٧,٥٠٠	٤,١٤٩,١٢٣	٦,٤٩٦,٥٤٧
الاستهلاكات المتراكمة			
الرصيد في بداية السنة	-	١٨١,٠٧٣	٣٤٤,٧٧٥
المحمل على السنة	٢٥,٣١٢	٦٢٣,٠٤٩	٧٩٢,٤٧٧
الرصيد كما في نهاية السنة	٢٥,٣١٢	٨٠٤,١٢٢	١,١٣٧,٢٥٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٤٣٢,١٠٦	٣,٣٤٥,٠٠١	٥,٣٥٩,٢٩٥

تم تبويب مصرف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠,٠٦٨	٦١٤,٣٠٣
١٢١,٠٠٥	١٧٨,١٧٤
١٩١,٠٧٣	٧٩٢,٤٧٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

أراضي	سيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٦٠٥,٠٤٨	٩٥٥,٣٦٢
كما في نهاية السنة	٦٠٥,٠٤٨	٩٥٥,٣٦٢
الاستهلاكات المتراكمة		
الرصيد في بداية السنة	٦٠,٠٦٣	١٥٣,٧٠٢
المحمل على السنة	١٢١,٠١٠	١٩١,٠٧٣
كما في نهاية السنة	١٨١,٠٧٣	٣٤٤,٧٧٥
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٢٣,٩٧٥	٦١٠,٥٨٧

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

٦ - عقود الإيجار (تتمة)

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

أراضي	مباني	سيارات وشاحنات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٣,٥٤٧	-	٤٩٤,٨٩٢	٧٨٨,٤٣٩
١,٣٨٩,٦٠٩	٦٠٧,٥٠٠	٣,٥٤٤,٠٧٦	٥,٥٤١,١٨٥
١٦,٤٩٥	٧,٥٩٤	٣٣٩,٠٦٥	٣٦٣,١٥٤
(٤٣,٨٣٣)	(٧٠,٠٠٠)	(١,٠٤٣,٢٣٤)	(١,١٥٧,٠٦٧)
١,٦٥٥,٨١٨	٥٤٥,٠٩٤	٣,٣٣٤,٧٩٩	٥,٥٣٥,٧١١
١,٤٢١,٨١٨	٤٨٢,٦٨٨	٢,٤٠٢,٢٩٨	٤,٣٠٦,٨٠٤
٢٣٤,٠٠٠	٦٢,٤٠٦	٩٣٢,٥٠١	١,٢٢٨,٩٠٧
١,٦٥٥,٨١٨	٥٤٥,٠٩٤	٣,٣٣٤,٧٩٩	٥,٥٣٥,٧١١

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ١٨)
المسدد خلال السنة
كما في نهاية السنة
تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

أراضي	سيارات وشاحنات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٨,٩٠٧	٦٠٨,٧١٩	٨٨٧,٦٢٦
١٤,٦٤٠	٧٦,٨٢١	٩١,٤٦١
-	(١٩٠,٦٤٨)	(١٩٠,٦٤٨)
٢٩٣,٥٤٧	٤٩٤,٨٩٢	٧٨٨,٤٣٩
١٢٥٦٨٩	٣٢٩,٢١٣	٤٥٤,٩٠٢
١٦٧,٨٥٨	١٦٥,٦٧٩	٣٣٣,٥٣٧
٢٩٣,٥٤٧	٤٩٤,٨٩٢	٧٨٨,٤٣٩

الرصيد في بداية السنة
إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ١٨)
المسدد خلال السنة
كما في نهاية السنة
تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠٨,٣٦٦	٦٩٢,٥٩١
٣٥١,٥٧٤	٢٨٨,٩٩٤
١,٠٥٩,٩٤٠	٩٨١,٥٨٥

منتج تام
مواد أولية

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة من خلال أنشطته العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى.
أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بما يلي:

حجم المعاملات كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات
مؤسسة أمداد الاتحاد للمقاولات	مبيعات / سداد مبيعات	مدين
طرف ذو علاقة	بيع ممتلكات وآلات ومعدات	دائن
شركة همة القابضة	تمويل / سداد تمويل	مدين
مساهم	سدادات بالانابة	دائن
شركة حجر الأساس	سدادات بالانابة	مدين
مؤسسة عبدالرحمن التركي للتجارة والمقاولات	شراء ممتلكات ومعدات	دائن
جهة منتسبة*	مبيعات	مدين
مؤسسة أمداد الاتحاد للمقاولات	سدادات بالانابة	دائن
جهة منتسبة*	توريد مواد بناء	مدين

*الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات العلاقة التي يمتلك فيها المساهمون حصة في رأس مالها، او هي تلك الأطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى المجموعة تمثيل في ادارتها.

ب- فيما يلي الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٨٣,٩٠٨	١٤,١٢٠
٤,٠٨٣,٩٠٨	١٤,١٢٠

مؤسسة أمداد الاتحاد للمقاولات

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

٨ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)
ج - فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٦,٤٢٨	١٣٥,٠٣٤	شركة حجر الأساس
١,١٥٦,١٨٦	-	شركة همة القابضة
١,٧٠٢,٦١٤	١٣٥,٠٣٤	

٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٣٥,٦٣٢	٤,٤٣٠,٢٦٨	الذمم المدينة
(١,٦٦٨,٤٢٦)	(١,٧٩٥,٠٨٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٣٦٧,٢٠٦	٢,٦٣٥,١٨٥	
١٤٦,٣٧١	٨,١٦٤,٥٩٩	دفعات مقدمة للموردين
٥٦٥,٩١٧	٦٤٠,١٩٤	ذمم عاملين
-	١٦,٥١٦	تأمين خطاب ضمان*
١,٠٤٦,٨٠٢	١,٠٢١,٨٥٤	أرصدة مدينة أخرى
٧,١٢٦,٢٩٦	١٢,٤٧٨,٣٤٨	

*تتمثل خطابات الضمان في قيمة لخطابات ضمان مفتوحة لدى أحد البنوك المحلية ومغطاة بالكامل بنسبة ١٠٠% من الحسابات البنكية للمجموعة.
إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢١٣,٤٠٢	١,٦٦٨,٤٢٦	الرصيد في بداية السنة
٥١٤,٥٧٧	١٢٦,٦٥٧	المكون خلال السنة (إيضاح ١٧)
(٥٩,٥٥٣)	-	رد خلال السنة
١,٦٦٨,٤٢٦	١,٧٩٥,٠٨٣	الرصيد في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٦٥,٧٥٧	١,٣٣٨,٨١٢	من يوم حتى ٩٠ يوم
١,٣٠٧,٧١٢	٤٨٦,٢٠٤	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٩٢٢,٩٤٩	٨٦٥,٩٥٢	من ١٩١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
١,١٣٩,٢١٤	١,٧٣٩,٣٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٧,٠٣٥,٦٣٢	٤,٤٣٠,٢٦٨	

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإجمالي	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٤٣٠,٢٦٨	١٧%	٤٨٦,٢٠٤	٣٤%	٨٦٥,٩٥٢	٥٧%
١,٣٣٨,٨١٢	١٧%	١,٧٣٩,٣٠٠	٣٤%	٩٢٢,٩٤٩	٥٢%
١,٧٩٥,٠٨٣	٢٣٠,٢٧٦	١٦٦,٩٠١	٤٩٢,٠٣١	٩٠٥,٨٧٥	
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية					
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإجمالي	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٠٣٥,٦٣٢	٢٤%	٣,٦٦٥,٧٥٧	١٢%	٩٢٢,٩٤٩	٧٣%
١,٦٦٨,٤٢٦	١,٥٢٥	١٥٤,٤٥٢	٦٧٦,٩١٧	٨٣٥,٥٣٢	
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية					
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة					

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

١٠ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧١,٨٦٦	٢,٩٢٨,٢٩٢	نقد لدى البنوك
٢٠,٠٣٣	-	نقد بالصندوق
١,٥٩١,٨٩٩	٢,٩٢٨,٢٩٢	

١١ - الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٢ - التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
%٥,١٥	%٥,٠٩	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل زيادة المزايا

ب- إن حركة إلتزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٦,٥٠٧	٧٥١,٤٠٢	رصيد إلتزامات منافع الموظفين بداية السنة
٢٠٨,٢٦١	٢٧٣,١٠٨	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
١٦,٧٥١	٣٨,٢٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
٥٩,١٥٣	١٩,٦٢٣	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة</u>
(٩,٢٧٠)	(١٧,١٨٦)	إعادة قياس الإلتزامات منافع الموظفين
٧٥١,٤٠٢	١,٠٦٥,٢٠٢	<u>المسدد خلال السنة</u>
		رصيد إلتزامات منافع الموظفين في نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية في إلتزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٨٣,٠٥٩	١,٢٤٦,١٣١	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
٦٤٤,٦٥٦	٩١٣,٣٤٢	نقص بنسبة ١%	
		أساس	
٦٤٩,٦٧٣	٩٢٠,٣٠١	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
٨٧٨,٦٤٠	١,٢٤٦,٠٥٦	نقص بنسبة ١%	

إفتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الإفتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الإفتراضات الهامة، مع بقاء كافة الإفتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في إلتزامات منافع الموظفين حيث أنه غير المحتمل حدوث تغيرات في الإفتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٣ - قروض طويلة الأجل

- بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م) قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية بيع لأجل مع بنك الجزيرة (إتفاقية بيع سلعة) وذلك للحصول على تمويل بقيمة ٢,٦٢٢,٩٠٣ ريال سعودي، وذلك لتمويل شراء آلات ومعدات وتحمل المجموعة أعباء تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق ويسدد على ٦٠ قسط شهري يبدأ من ٢٢ يناير ٢٠١٨م وينتهي في ٢٢ يناير ٢٠٢٣م، وذلك مقابل الشروط والضمانات التالية:
- كفالة صندوق التنمية الصناعية السعودية برنامج كفالة تمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة يغطي ما نسبته (٨٠%) من المبلغ الممنوح وتوقيع سند الأمر إلى بنك الجزيرة بكامل قيمة الأقساط المتفق عليها. كفالة غرم وأداء.
- بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٠٨ يوليو ٢٠٢٠م) قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تسهيلات محل محل الإتفاقية السابقة وذلك بإعادة جدولة رصيد القرض القائم في هذا التاريخ حيث يتم سدادها بموجب دفعات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢١ وتنتهي في ٢٢ إبريل ٢٠٢٤م.

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

١٣ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

- بتاريخ ٦ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠ م) قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية مع بنك أي سي أو لتمويل شراء خط إنتاج منتجات خرسانية وذلك للحصول على تمويل بقيمة ٢,٠٥٩,٥٥٠ يورو ما يعادل ٨,٤٠٤,٨٨١ ريال سعودي وفقاً لسعر الصرف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ويسدد على ٢٠ قسط شهري لمدة ١٠ سنوات يبدأ من ٨ أكتوبر ٢٠٢٢ م وينتهي في ٠٨ أبريل ٢٠٣٢ م، وتحملت المجموعة أعباء خدمات طبقاً لما ورد في الإتفاقية.

أن الحركة على القروض طويلة الاجل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٦,١٦٣	٩,٠١٧,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٣٢٨,٦١٤	-	المحصل خلال السنة
-	٧٦,٢٦٧	فرق التغير في سعر العملة
(٥١٦,٩٢٧)	(٥١٦,٩٢٧)	المسدد خلال السنة
٩,٠١٧,٨٥٠	٨,٥٧٧,١٩٠	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب القروض طويلة الاجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٥١,٦٣١	٦,٣٠٣,٦٦١	الجزء غير المتداول
١,٧٦٦,٢١٩	٢,٢٧٣,٥٢٩	الجزء المتداول
٩,٠١٧,٨٥٠	٨,٥٧٧,١٩٠	

١٤ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٦٧,٦٠٣	١,٣١٢,٣٣٠	ذمم دائنة
٥٠٥,٩٤٨	١,٠٠٨,٦٢٧	دفعات مقدمة من عملاء
٧٤٦,٦٧١	٨٩٢,٧٢٥	اجور مستحقة
-	٢٥٦,٢٦٣	تكاليف تمويلية مستحقة
٢٠٧,٩١٦	١٩١,٠٠٠	مكافآت اعضاء مجلس الادارة و لجان المراجعة
٥٣,٨٠٧	٩٧,٩١١	ذمم موظفين دائنة
٤٢,٨٤٤	٤٩,٩٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٥٩,٨٠٦	٣٦,٧٨١	دائنو شراء اصول
٧٧٩,٤٣٧	٣٩٧,٨٠٥	أخرى
٤,٣٦٤,٠٣٢	٤,٢٤٣,٣٨٤	

١٥ - مخصص الزكاة

أ- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٧,٩٩١	١٧٥,٥٤١	الرصيد في بداية السنة
١٧٥,٥٤١	٢٢٠,٣٥٥	المكون خلال السنة
(١٧٧,٩٩١)	(١٧٥,٥٤١)	المسدد خلال السنة
١٧٥,٥٤١	٢٢٠,٣٥٥	الرصيد في نهاية السنة

ب-الموقف الزكوي

شركة معيار

حصلت الشركة على ربط زكوي تقديري من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الاقرار الزكوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٣١٩,٣٦١ ريال سعودي، ثم قامت الشركة بالتصعيد لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وما زال الاعتراض تحت الدراسة القانونية.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٢ م وتم الحصول على الشهادات الزكوية المطلوبة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

شركة معيار الاساسات للخرسانة الجاهزة

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية للشركة للفترة من ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣ م (منذ التأسيس) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تقم الشركة بتقديم ايه اقرارات زكوية حتى تاريخه.

شركة احجار معيار للتعدين

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية للشركة للفترة من ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م (منذ التأسيس) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تقم الشركة بتقديم ايه اقرارات زكوية حتى تاريخه.

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

١٦ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٥٤٧,٤٢٢	٩٨١,٥٨٥	مخزون بداية السنة (إيضاح ٧)
١٨,٧١٧,٤١٦	١٥,٣٤١,٨٧٦	المشتريات خلال السنة، صافي
١١,٤٦٩,٤٧٤	١٥,٣٦١,٥١٤	مصاريف تشغيل (١٦ - أ)
(٩٨١,٥٨٥)	(١,٠٥٩,٩٤٠)	مخزون نهاية السنة (إيضاح ٧)
-	(١٧٩,٨٠٨)	المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٧٥٢,٧٢٧	٣٠,٤٤٥,٢٢٧	

١٦/أ مصاريف تشغيل

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣,٦٥٦,٦٥١	٤,١٢٣,٢٨٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٢٠٥,٢٣٤	٣,٣٥٣,٢٥٠	صيانة وقطع غيار
٢,٦٤٤,٤٤٩	٣,٣٤٠,٧٠٦	أستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٣١٦,٩٤٢	٢,٢٦٤,٢٧٤	ديزل وبنزين وزيت
٣٤٩,٨٥٦	٨٢٣,٧٠١	مواد ومسلزمات
٧٠,٠٦٨	٦١٤,٣٠٣	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
٢٢٦,٢٧٤	٨٤١,٩٩٤	أخرى
١١,٤٦٩,٤٧٤	١٥,٣٦١,٥١٤	

١٧ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢,١٢٥,٣٢٩	٢,٤٨٢,٦٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٦٩,٨٠٠	١,٢٩٠,٨٩٠	خدمات مالية وإستشارات
٥١٥,٥٤٥	٧٧٧,٨٣٥	تأمينات اجتماعية
٣١٩,٨٨١	٢٨١,٤٣٧	رسوم الحكومية
١٤٦,١٥٧	١٤٧,٣٢٨	هاتف
١٢١,٠٠٥	١٧٨,١٧٤	أستهلاك موجودات حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)
٥١٤,٥٧٧	١٢٦,٦٥٧	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ٩)
٤٨,٨٢٠	١٠٦,٤٠٧	إيجارات
١٢١,٩٦٨	١٠٢,٢٤١	كهرباء ومياه
٤٦,٠١١	٩٨,٧٧٣	أستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٠٨,٦٨٠	٩١,٢٤٣	مصرفات سيارات
١٧٣,٥١٧	٨٨,٥٦٣	صيانة عامة
٨٦,٥١١	٦٣,٠٨٨	عمولات بنكية
١٣١,٨٥٠	٦٢,٣٩٦	علاج و تأمين طبي
٧٣,٠٦٢	٦٠,٣٩٠	قرطاسية ومطبوعات
١٤٦,٢٦٨	١٤,٢٩٤	مصاريف سفر وانتقالات
١٦,٤١٦	١١,١١٤	بوفية وضيافة
٥٠٥,٢١٩	٧١٢,٦١٠	أخرى
٥,٥٧٠,٦١٦	٦,٦٩٦,٠٦٠	

١٨ - تكاليف التمويل

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٩١,٤٦١	٣٦٣,١٥٤	أطفاء تكاليف تمويل التزامات عقود الايجار (إيضاح ٦)
-	٢٥٦,٢٦٣	فوائد القروض طويلة الاجل (إيضاح ١٣)
٩١,٤٦١	٦١٩,٤١٧	

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

١٩ - إيرادات أخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٨٩,٩٩٨	٣,٧٤٩,٩٩٩	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٧٤,٠٠٠	٥٦١,٥٠٠	دعم الموارد البشرية
٣٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إيرادات أخرى - حافز مالي للطرح
٢٥٤,٣٨٠	١٤٢,٤٨١	تعويضات دعاوى قضائية
٥٩,٥٥٣	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٨٠٣,٥٦٤	٣٨٥,٨٠٥	أخرى
١,٩٨١,٤٩٥	٥,٣٣٩,٧٨٥	

٢٠ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. يعكس الجدول أدناه صافي الربح وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي للسهم:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤,٤٥٦,٦١٣	١,٤٩٣,٧٠٤	صافي الربح العائد على المساهمين
١,٠٦١,٦٠٠	١,٢٧٠,١٢٩	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
٤,٢	١,١٨	ربحية السهم من صافي الدخل

٢١ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. يتم مراجعة نتائج هذه القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الأم. تتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- القطاع إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة حيث تقوم المجموعة بإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة بأنواعها.
- القطاع إنتاج أحجار البلوك حيث تقوم المجموعة بإنتاج وبيع أحجار البلوك بأنواعه.
- القطاع إنتاج أحجار الانترلوك حيث تقوم المجموعة بإنتاج وبيع أحجار الانترلوك بأنواعه.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ٢٠٢٢م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع بيع الخرسانة

المجموع	مشترك	قطاع بيع الانترلوك	قطاع بيع البلوك	الجاهزة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٥٥٠,٤٨٨	١٩,٥٨٩,٣٠٠	٤٠٧,٩٢٩	٣٠٠,٤٣٧	٢٥٢,٨٢٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٦,١٣٢,٧٣٦	٨,٠٠٧,١٥٧	١٤,١١٤,٣٤٥	٦,٣٨٧,٢٢١	٧,٦٢٤,٠١٣	إجمالي الموجودات
٥٦,٦٨٣,٢٢٤	٢٧,٥٩٦,٤٥٧	١٤,٥٢٢,٢٧٤	٦,٦٨٧,٦٥٨	٧,٨٧٦,٨٣٥	
٨,١٠١,٢٠٩	٥,٦٦٨,٢٧٠	٢,١٠١,٢٢٠	١٥٧,٨١٣	١٧٣,٩٠٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٦٧٥,٦٦٧	٤,٣٤٨,٣٥٩	٦,٣٠٣,٦٦١	٥٢٣,٨٠٨	٤٩٩,٨٣٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩,٧٧٦,٨٧٦	١٠,٠١٦,٦٢٩	٨,٤٠٤,٨٨١	٦٨١,٦٢١	٦٧٣,٧٤٥	إجمالي المطلوبات

قطاع بيع الخرسانة

المجموع	مشترك	قطاع بيع الانترلوك	قطاع بيع البلوك	الجاهزة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٧١٣,٩٠٠	٩,٠٢١,٣٠٩	٢٠٦,٦٠٩	٤٨٥,٩٨٢	-	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦,٨٥٩,٦٤٥	٥,١٢٨,٢٧٦	١٤,٨٢١,٣١٩	٢,٠٥٠,٩٨٤	٤,٨٥٩,٠٦٦	إجمالي الموجودات
٣٦,٥٧٣,٥٤٥	١٤,١٤٩,٥٨٥	١٥,٠٢٧,٩٢٨	٢,٥٣٦,٩٦٦	٤,٨٥٩,٠٦٦	
٨,٣٤١,٩٤٣	٧,٠٨١,٢١١	١,٢٦٠,٧٣٢	-	-	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٤٥٧,٩٣٥	١,٣١٣,٧٨٦	٧,١٤٤,١٤٩	-	-	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٦,٧٩٩,٨٧٨	٨,٣٩٤,٩٩٧	٨,٤٠٤,٨٨١	-	-	إجمالي المطلوبات

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

٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	قطاع بيع الخرسانة الجاهزة ريال سعودي	قطاع بيع البلوك ريال سعودي	قطاع بيع الانترلوك ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مشترك ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الإيرادات	٢٠,٢٥٤,٩٠٠	٩,٥٤٠,٩١٨	٤,٠٣٤,٠٠٠	٣٠٥,١٦٠	-	٣٤,١٣٤,٩٧٨
تكلفة الإيرادات	(٨,٧٨١,٠٢٨)	(٦,١٣٤,٧٦٢)	(٣,٣٦٩,٨٤٩)	-	(١٢,١٥٩,٥٨٨)	(٣٠,٤٤٥,٢٢٧)
مجم الربح للسنة	١١,٤٧٣,٨٧٢	٣,٤٠٦,١٥٦	٦٦٤,١٥١	٣٠٥,١٦٠	(١٢,١٥٩,٥٨٨)	٣,٦٨٩,٧٥١
استهلاكات	(١,٣٨٦,٩٤١)	(٩١٢,٣٩١)	(٢٢٩,٩١٧)	-	(٩١٠,٢٣٠)	(٣,٤٣٩,٤٧٩)
تكاليف تمويلية	-	-	(٢٥٦,٢٦١)	-	(٣٦٣,١٥٦)	(٦١٩,٤١٧)
صافي الربح للسنة	٧٥٣,٧٥٧	٤٨٩,٢٧٣	٢٣٣,٠٤٥	١٧,٦٢٩	-	١,٤٩٣,٧٠٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	قطاع بيع الخرسانة الجاهزة ريال سعودي	قطاع بيع البلوك ريال سعودي	قطاع بيع الانترلوك ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	مشترك ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الإيرادات	٢٧,٢٤٩,٥٧٦	١٠,٢٨٠,٨٨٣	٢٨٣,٧٤٠	-	٢٥١,٢٦٤	٣٨,٠٦٥,٤٦٣
تكلفة الإيرادات	(١٤,٩٢٤,٨٣٠)	(٥,٣٨٠,٨٦٨)	-	(٨,٧٥٤,٩٥٨)	(٦٩٢,٠٧١)	(٢٩,٧٥٢,٧٢٧)
مجم الربح للسنة	١٢,٣٢٤,٧٤٦	٤,٩٠٠,٠١٥	٢٨٣,٧٤٠	(٨,٧٥٤,٩٥٨)	(٤٤٠,٨٠٧)	٨,٣١٢,٧٣٦
استهلاكات	(١,٧٧١,٥٣٩)	(٣٨٢,١٠٦)	(١,٠٨٧)	-	(٥٣٥,٧٢٨)	(٢,٦٩٠,٤٦٠)
تكاليف تمويلية	-	-	-	(٩١,٤٦١)	-	(٩١,٤٦١)
صافي الربح للسنة	٣,٢٠٦,١٦٥	١,٢١٨,٤٦٨	-	-	٣١,٩٨٠	٤,٤٥٦,٦١٣

توقيت إثبات الإيرادات :

يتم بيع منتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروع المجموعة، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

٢٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الإلتزامات في وقتها.
أ- فيما يلي بيان أعمار استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزامات عقود الإيجار غير المخصصة	٥٥٧,٩١٩	١,١٥٨,٧٥٦	٥,١٥٥,٦٩٩	-	٦,٨٧٢,٣٧٤
قروض طويلة الأجل	٧٥٧,٨٤٣	١,٥١٥,٦٨٦	٦,٣٠٣,٦٦١	-	٨,٥٧٧,١٩٠
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	١,٠٦٥,٢٠٢	١,٠٦٥,٢٠٢
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	-	١٣٥,٠٣٤	-	-	١٣٥,٠٣٤
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤,٢٤٣,٣٨٤	-	-	-	٤,٢٤٣,٣٨٤
مخصص الزكاة	٢٢٠,٣٥٥	-	-	-	٢٢٠,٣٥٥
الإجمالي	٥,٧٧٩,٥٠١	٢,٨٠٩,٤٧٦	١١,٤٥٩,٣٦٠	١,٠٦٥,٢٠٢	٢١,١١٣,٥٣٩

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

٢٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي بيان أعمار استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٤,٩٧٨	١٢٠,٠٩٣	١٣٥,٢٧٩	-	٥٢٠,٣٥٠
٤٤١,٥٥٥	١,٣٢٤,٦٦٤	٧,٢٥١,٦٣١	-	٩,٠١٧,٨٥٠
-	-	-	٧٥١,٤٠٢	٧٥١,٤٠٢
-	١,٧٠٢,٦١٤	-	-	١,٧٠٢,٦١٤
٤,٣٦٤,٠٣٢	-	-	-	٤,٣٦٤,٠٣٢
١٧٥,٥٤١	-	-	-	١٧٥,٥٤١
٥,٢٤٦,١٠٦	٣,١٤٧,٣٧١	٧,٣٨٦,٩١٠	٧٥١,٤٠٢	١٦,٥٣١,٧٨٩

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدة النقد لدى البنوك والمستحق من طرف ذو علاقة والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٧١,٨٦٦	٢,٩٢٨,٢٩٢
١٤,١٢٠	٤,٠٨٣,٩٠٨
٥,٣٦٧,٢٠٦	٢,٦٣٥,١٨٥
٦,٩٥٣,١٩٢	٩,٦٤٧,٣٨٥

نقد لدى البنوك

مستحق من طرف ذو علاقة

ذمم مدينة، بالصادفي

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية الموحدة.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والإستثمارات والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، باستثناء بعض القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق. قامت المجموعة بتطبيق إستراتيجية تحوط للسيطرة على تقلبات معدل الفائدة.

الاثار المحتمل على الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد	الموحد
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٪	٦,٣٠٣,٦٦١	٦٣,٠٣٧	
-١٠٪	٦,٣٠٣,٦٦١	(٦٣,٠٣٧)	

قروض طويلة الأجل

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، ترقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين (تمويل مرابحات طويلة الأجل ناقصاً النقد لدى البنوك). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٠١٧,٨٥٠	٨,٥٧٧,١٩٠
(١,٥٩١,٨٩٩)	(٢,٩٢٨,٢٩٢)
٧,٤٢٥,٩٥١	٥,٦٤٨,٨٩٨
١٩,٧٧٣,٦٦٧	٣٦,٩٠٦,٣٤٨
٣٨٪	١٥٪

قروض طويلة الأجل

يطرح: النقد وما في حكمه

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

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

٢٣ - المعاملات مع كبار المجموعة التنفيذيين

يتمثل كبار المجموعة التنفيذيين في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٠٠,٧٦٦	٥٣٧,٤٤٨	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذية
٢١٢,٠٠٠	١٩١,٠٠٠	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٤,٨٣٩	٢٣٢,٠٩٩	مزايا	مكافأة نهاية الخدمة

٢٤ - أرقام المقارنة

تم تعديل وإعادة تبويب وعرض وتصنيف بعض بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية الموحدة المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إصدار وعرض وتبويب وتصنيف بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وكان أثرها كما يلي:

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤,١٢٠	١٤,١٢٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٧,١٤٠,٤١٦	(١٤,١٢٠)	٧,١٢٦,٢٩٦	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
-	١,٧٠٢,٦١٤	١,٧٠٢,٦١٤	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٦,٠٦٦,٦٤٦	(١,٧٠٢,٦١٤)	٤,٣٦٤,٠٣٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٥ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق (٢٦ مارس ٢٠٢٤ م).

٢٧ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.