



أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

(٤/١)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة أسمنت الجوف، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الخبر

هاتف 966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص.ب 15661
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>وجود وتقييم مخزون تحت التشغيل</p> <p>إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي الذي أجرته المجموعة بواسطة خبراءها. تقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية الخبراء. الحصول على تقرير جرد مخزون تحت التشغيل المقدم من الخبراء بخصوص أصناف الجرد الرئيسية وفحصها على أساس العينة. تقييم مدى معقولية قياسات أكوام المخزون التي أجرتها الإدارة والخبراء أثناء الجرد الفعلي وإعادة إحتساب تحويل الأكوام إلى كميات. على أساس العينة، تم إختبار تقييم مخزون تحت التشغيل في نهاية السنة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير الأضرار والإنخفاض في القيمة من قبل الإدارة. تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. 	<p>كما هو وارد في الإيضاح رقم (١٢)، فقد بلغت صافي القيمة الدفترية لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٤ مليون ريال سعودي)، والتي إشتملت على مخزون انتاج تحت التشغيل - كلينكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧١ مليون ريال سعودي).</p> <p>إن تحديد كمية المخزون تحت التشغيل، تتطلب تقديرات إدارية للكميات المتاحة في نهاية السنة لقياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدات تخزين بإستخدام زاوية الإستقرار والكثافة والكمية. إستخدمت الإدارة خبراءها لتقدير الكميات، والذين إستخدموا بعض حسابات القياس المنهجية العملية وقاموا بتطبيق طرق تحويل الكثافة المستخدمة لأنواع مماثلة من المخزون في صناعة الأسمنت.</p> <p>نظرًا لأهمية الأرصدة المتضمنة بالمخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، فقد تم إعتبار تأكيدات وجود المخزون وتقييمه كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع الى السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون بالإيضاح رقم (٥-٨)، والإيضاح التفصيلي رقم (١٢).</p>
<p>الإعتراف بالإيراد</p> <p>إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الرئيسية ذات الصلة بعملية إثبات الإيرادات. قياس مدى ملائمة السياسات المحاسبية لعملية تحقق إيرادات المجموعة. فحص عمليات البيع التي تمت قبل وبعد العام لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الإعتراف بها في الفترة الصحيحة. القيام بإجراءات فحص مستندي وتحليلي. تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة. 	<p>حققت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م صافي إيرادات بلغت ٣٠١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥١,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بشكل رئيسي عند تحول السيطرة على البضائع وقبولها من قبل العميل وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>تم إعتبار تحقق الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظرًا لكبر حجم المعاملات البيعية والعوامل المرتبطة بعملية تحقق الإيرادات، كون الإيرادات أحد العوامل الرئيسية لقياس الأداء بما في ذلك المخاطر المرتبطة بها، إما بتجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحقيق الإيرادات أو الإعتراف بالمبيعات لمنتجات لم يتم قبولها أو للتقدير الغير ملائم للمرتجات ورفض المنتجات.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للإيرادات في الإيضاح رقم (٥-٣).</p>

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عن تلك القوائم المالية الموحدة في ١٨ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٩ إبريل ٢٠٢٣م.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، والتي من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام 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.

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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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، تعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية 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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

الخير

هاتف | 966 13 893 3378
فاكس | 966 13 893 3349
ص.ب 4636 | الخير 31952

جدة

هاتف | 966 12 652 5333
فاكس | 966 12 652 2894
ص.ب 15651 | جدة 21454

الرياض

هاتف | 966 11 206 5333
فاكس | 966 11 206 5444
ص.ب 69658 | الرياض 11557

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم نأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلتصنا إلى وجود عدم نأكد جوهرى، نعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسيب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة 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. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة من الأمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد إنترنا بالمنطلقات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالندائير الوفاية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
١,٧١٢,٢٦٣,٢٣٤	١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥	٧
١,٥٠٦,١٠٠	١,١٢٩,٥٧٥	٨
-	٣٧٧,١٢٤	٩
-	-	١٠
١,٧١٣,٧٦٩,٣٣٤	١,٧٠٤,٧١٤,١٥٤	
		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	١١
١٥٤,٣٤٤,٣١١	٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	١٢
٤٨,٧٩١,٤٩٥	١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	١٣
١٨,٠٥٢,٠٤٦	١٨,٦٣٦,٩١٢	١٤
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥	١٥
٢٤٦,٦٧٣,٤٩٧	٣٦١,٠٩١,٧٧٩	
١,٩٦٠,٤٤٢,٨٣١	٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	
		إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٣-١
٥٤,٤٧٥,٨٣٢	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١٦
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٠
٤٠,٨٦١,٧٥٩	١١٦,٩٦٥,٨٩٣	
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)	
١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١	١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	
		الالتزامات
		الالتزامات غير المتداولة
٤٨٤,١٥٩,٧٢٧	٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	١٧
-	٣٦,٠١١,٧٥٩	١٨
-	١٨٨,٥٦٢	٩
٨,٣٨٦,١٨٠	٨,٨٦٧,٨٦٩	١٩
٤٩٢,٥٤٥,٩٠٧	٤٦١,٠٢٧,٩٤٤	
		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١٢,٨٠٩,٥٥٥	١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	١٧
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١٧
٨٩,٠٧٧,٠٦٣	١٢٥,٦١٨,٢١٢	٢٠
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣,٥٦٦,١٥٣	١٨
-	٢٠٤,٧١٢	٩
٣٩,٥٩٤,٩٢٠	٣٥,٦٨١,٠٠٠	١٠
٣٥,١٣٠,٦٠١	٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢١
٣٣١,٦٢٢,٤٨٣	٣٨٣,٩٢٨,٢٣٠	
٨٢٤,١٦٨,٣٩٠	٨٤٤,٩٥٦,١٧٤	
١,٩٦٠,٤٤٢,٨٣١	٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	
		إجمالي الالتزامات المتداولة
		إجمالي الالتزامات
		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

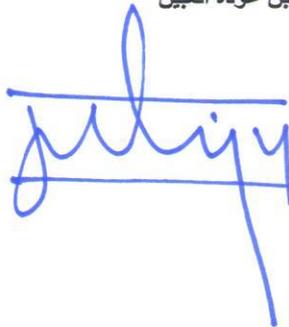
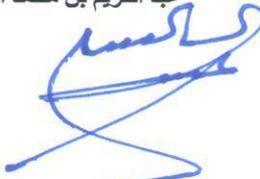
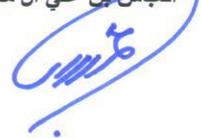
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٥١,٨٦١,٥٢٠	٣٠١,٤٨٨,٣٣٥	٢٩	المبيعات
(١٧٨,٤٢٨,٩٨٣)	(١٨٤,٦٥٥,٠٨٩)	٢٢	تكلفة المبيعات
٧٣,٤٣٢,٥٣٧	١١٦,٨٣٣,٢٤٦		مجمّل الربح
(٣,٥١٨,٨٣١)	(٥,٦٧٦,٤٧٢)	٢٣	مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٤٦٦,٤١٢)	(١٨,٠٠٤,٨٣٣)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٥٨,٤٤٧,٢٩٤	٩٣,١٥١,٩٤١		ربح التشغيل
(٣٠,٩٠١,٢٦٤)	(٤٣,٩٤٣,٩٣١)	٢٦	تكاليف التمويل
-	٩,٨٣٥,٢٤٤	١٨	مكاسب تعديل التدفقات النقدية
(٦٦٥,٥٩٢)	(٥٥٠,٠٠٢)	١١	خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية
-	٤,٤٠٦,١٧١	٧	رد الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٣,٤٠٠,٠٠٠	(١,٢٩١,٤٧٨)	١٣	(مصروف) / رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٠١٠,٧٩١	١٢,٩٠٢,٦٨١	٢٥	إيرادات أخرى، صافي
٣٦,٢٩١,٢٢٩	٧٤,٥١٠,٦٢٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥,٣٩٧,٣١٥)	(٢,٨٤٨,٣٩٣)	٢١	مصروف الزكاة
-	١٣,٠٤٩,٦١١	٢١	تسويات زكوية
٣٠,٨٩٣,٩١٤	٨٤,٧١١,٨٤٤		صافي ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة:
-	-		بنود التي يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة
-	-		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
-	-		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة
٣,٠٣١,١٣٤	(١٣٦,٥٢٦)	١٩	(خسائر) / ارباح إكتوارية من إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٣,٩٢٥,٠٤٨	٨٤,٥٧٥,٣١٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٨	٠,٧٨	٢٧	ربحية السهم ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

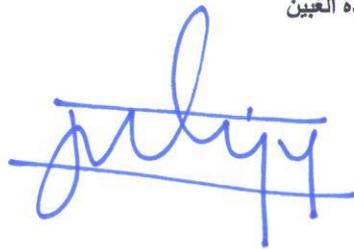
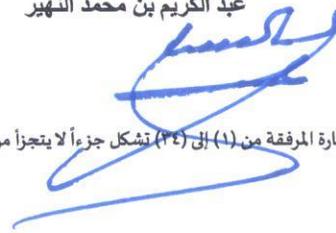
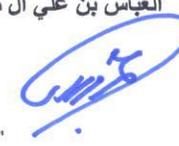
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة	أرباح / (خسائر) متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٨٦١,٧٥٩	(٦٣,١٥٠)	١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	-	-	٨٤,٧١١,٨٤٤	-	٨٤,٧١١,٨٤٤
صافي ربح السنة	-	-	-	(١٣٦,٥٢٦)	-	(١٣٦,٥٢٦)
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٨٤,٥٧٥,٣١٨	-	٨٤,٥٧٥,٣١٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٨,٤٧١,١٨٤)	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي	١٦	٨,٤٧١,١٨٤	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١١٦,٩٦٥,٨٩٣	(٦٣,١٥٠)	١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣٢,٩٧٣,٨٩٨)	(٦٣,١٥٠)	١,١٠٢,٣٤٩,٣٩٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	-	٣٠,٨٩٣,٩١٤	-	٣٠,٨٩٣,٩١٤
صافي ربح السنة	-	-	-	٣,٠٣١,١٣٤	-	٣,٠٣١,١٣٤
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣٣,٩٢٥,٠٤٨	-	٣٣,٩٢٥,٠٤٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٣,٠٨٩,٣٩١)	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي	١٦	٣,٠٨٩,٣٩١	-	-	-	-
تخفيض رأس المال	٣-١	(٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٨٦١,٧٥٩	(٦٣,١٥٠)	١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

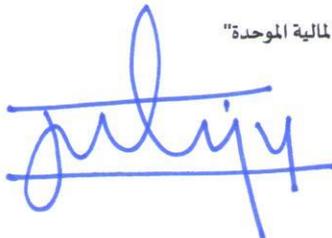
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٣٦,٢٩١,٢٢٩	٧٤,٥١٠,٦٢٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٢,٠٧٦,٦١٨	٤٥,٢٠٨,٥٣٥		٧ استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٧٨,١٩٨	٤,٥٩٩,٩٩٧		٢٥ خسائر استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
-	(٤,٤٠٦,١٧١)		٧ رد مخصص الهبوط في قيمة ممتلكات و آلات ومعدات
٣٧٦,٥٢٥	٣٧٦,٥٢٥		٨ إطفاء أصول غير الملموسة
٢١١,٠٢٦	١٨٨,٥٦٢		٩ استهلاك أصول حق الاستخدام
(٢٩,٤٦٤)	-		٢٥ ارباح استبعاد أصول حق الاستخدام
٦٦٥,٥٩٢	٥٥٠,٠٠٢		١١ خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية
-	(١٢,٠٨٧,٦٥٩)		١٢ رد مخصص هبوط مخزون بطيء الحركة
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	١,٢٩١,٤٧٨		١٣ مصروف / (رد) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٧,٠٠١)	(٤,٦٠٨,٢٧٣)		١٤ رد الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٩,٨٣٥,٢٤٤)		١٨ مكاسب تعديل التدفقات النقدية
١٣,١٦١,٤١٠	٣,٩٠٥,٤٢٤		١٨ رسوم إستغلال محاجر حتى تاريخ اتفاقية التسوية
١,٧٧١,٠٥٠	١,٠٥١,٥٠٤		١٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٩٠١,٢٦٤	٤٣,٩٤٣,٩٣١		٢٦ تكاليف التمويل
١١٢,٠٩٦,٤٤٧	١٤٤,٦٨٩,٢٣٧		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			مخزون
(١٣,٣٦٢,٩١٩)	(٥٨,٧٧٤,٧٧٢)		مدينون تجاريون
(٢٥,٨٠١,١٩١)	(٥٨,٢٤٠,٤٥٣)		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٦٨٠,٥٦٤)	٤,٠٢٣,٤٠٧		دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
٥,٤٤٠,١٦١	٣٧,٤٦٦,٨٥٥		النقد من التشغيل
٧١,٦٩١,٩٣٤	٦٩,١٦٤,٢٧٤		١٩ المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٤١٩,١٦٥)	(١,١٠٣,٥١٥)		٢١- الزكاة المدفوعة
(٥,٠٠٠,٢٩٤)	(٨٠٠,٠٠٠)		١٨ المسدد من رسوم استغلال محاجر
-	(٦٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٥,٢٧٢,٤٧٥	٦٦,٦٦٠,٧٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٣,٥١٠,٢٧٥)	(٣٧,٧٧٢,٢٨٨)		٧ المحصل من بيع استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٩٥٨,٥٦١		١١ المحصل من بيع ممتلكات، الات ومعدات
٩٣٥,١٦٧	٥٠٠,٠٠٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٧٥,١٠٨)	(٢٩,٣١٣,٧٢٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المسدد من تسهيلات انتمائية
(٣٨,٢٥١,٠٩٧)	(٥٩,٩٥٩,٥٢٨)		١٧ المحصل من تسهيلات انتمائية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٧٥٠,٠٠٠		١٧ سداد مخصص مقابل ضمان تسهيلات انتمائية
(٩,٩٥٥,٠٠٠)	(٣,٩١٣,٩٢٠)		١٠ سداد التزام تأجير
(٢٠٦,٩٢٧)	(٢٠٨,٥٠٠)		١-٩ تكاليف التمويل المدفوعة
(٢٠,٤٢٣,١١٦)	(٣٤,٤٨٤,٥١١)		١٧ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٨,٨٣٦,١٤٠)	(٤٢,٨١٦,٤٥٩)		صافي التغير في النقد ومُعادلات النقد
٣,٨٦١,٢٢٧	(٥,٤٦٩,٤٢٧)		النقد ومُعادلات النقد في بداية العام
١٣,١١٥,٨٥٥	١٦,٩٧٧,٠٨٢		النقد ومُعادلات النقد في نهاية العام
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥		معاملات غير نقدية
			٣٣

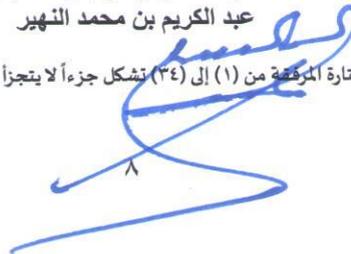
نيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغيبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"







إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت الجوف ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب ترخيص وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥/ ص وتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٦ م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذوالقعدة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦ م) والترخيص الصناعي رقم ٢٥ بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٥ م) والمجدد برقم ١٠٤٢ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦ م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٥٩/ق وتاريخ ٣ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧ م). ومدته (٣٠) ثلاثون سنة هجرية تبدأ اعتباراً من تاريخ الرخصة، وللشركة حق طلب التجديد لهذه الرخصة لمدة مماثلة مع موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة التابعة لها وهي كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة أسمنت الجوف الأردن	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠%	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة اسمنت الجوف.
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة للاسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
شركة جاهز الجوف	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	البيع بالجملة للاسمنت وما شابه، والنقل البري للبضائع.

٢-١ طبيعة نشاط الشركة

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الاسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للاملاح، صناعة الاسمنت الأبيض، صناعة الاسمنت المكنل (الكلنكر)، وصناعة الاسمنت البوزولاني.

٣-١ رأس مال الشركة

يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

وافق مساهمو الشركة في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م) على تخفيض رأس مال الشركة من ١,٤٣٠ مليون ريال سعودي الي ١,٠٨٧ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض عدد الأسهم من ١٤٣ مليون سهم الي ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم وذلك لاطفاء خسائر المجموعة المتراكمة والتي بلغت ٣٤٣ مليون ريال سعودي في نهاية عام ٢٠٢١ م، وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية والنظامية لتخفيض رأس المال.

٤-١ تغير المناخ

قامت المجموعة بإعداد خطة استراتيجية للاستدامة كرفع كفاءة استهلاك الوقود الثقيل في خطوط الإنتاج وزيادة كفاءة مرشحات الانبعاثات بهدف خفض كميات الكربون المنبعث من خطوط الإنتاج كما قامت المجموعة بالبدء في مشروع الربط الكهربائي. وتشتمل الخطة الاستراتيجية على ما يلي:

- ١- صيانة خطوط الإنتاج وكفاءة الطاقة والتي بدورها ستخفض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن،
- ٢- استخدام مواد طبيعية صديقة للبيئة والتي بدورها ستخفض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ١١% للطن،
- ٣- مشروع الربط الكهربائي واستخدام الغاز الطبيعي والذي بدروه سيؤدي إلى إنخفاض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن.

وتتوقع إدارة المجموعة ان تتجاوز مستهدف الإستراتيجية قبل نهاية ٢٠٣٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة تجاوزت متطلبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٤,٩ مليون ريال سعودي). قامت إدارة المجموعة بتعيين شركة استشارية لإعادة هيكلة قروضها ومن المتوقع إتمام عملية إعادة هيكلة القروض خلال سنة ٢٠٢٤ م. كما أن إدارة المجموعة ستنتظر في خيار زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية على ضوء نتائج عملية إعادة هيكلة القروض. يعتمد نجاح عملية إعادة هيكلة القروض على موافقة الجهات التنظيمية ووجود إقبال لدى المستثمرين في السوق المالي. ترى إدارة المجموعة أن عدم نجاح المجموعة في عملية إعادة هيكلة القروض وعدم نجاحها أيضا في زيادة رأس المال أمرين مستبعدين من وجهة نظرها كما أن الإدارة واثقة من قدرتها على خفض التكاليف وزيادة الكميات المباعة وتحسن الأسعار بناءً على زيادة الطلب. ومع ذلك، فإن الإدارة تقر بأن حاجة المجموعة إلى موافقة جهات أخرى في كلا الأمرين يشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. إن إدارة المجموعة على ثقة تامة من نجاح عملية إعادة هيكلة القروض وكذلك من قدرتها على الحصول على الموافقات النظامية اللازمة لزيادة رأس مالها إذا تطلب الأمر وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٣ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستحقاق والاستمرارية وايضا مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض للمجموعة.

٤ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية وخارجها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

اسم الشركة التابعة	الدولة	الكيان القانوني	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة اسمنت الجوف الاردن	المملكة الاردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%
شركة جاهز الجوف	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

ينسب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى المساهمين في المجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ م
إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	١ يناير ٢٠٢٣ م	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنبًا إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤ م	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤ م	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤ م	صعوبة التحويل	معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٥-٢ الأدوات المالية

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الأدوات المالية بتاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما خلال الدخل الشامل الآخر أو خلال الربح أو الخسارة)، و
- التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

إن الأصول المالية المكتتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الأصول المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا كانت مستوفية للشروط التالية ولم يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل في نموذج أعمال يحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- أن تكون الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

أدوات الدين المُقاسة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الإيرادات التمويلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات حقوق الملكية: عند الإثبات الأولي، لاستثمار في أسهم غير محتفظ بها للمتاجرة، قد تقوم الشركة بتطبيق خيار لا رجعة فيه لتقديم التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم تحويل المبالغ المعروضة في الدخل الشامل الآخر لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال التغييرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (على سبيل المثال: الأسهم المحتفظ بها للمتاجرة وأوراق الدين التي لم تصنف على أساس التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

الالتزامات المالية

يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة.

يتم الاعتراف الأولي بهذه الالتزامات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة باستبعاد الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

تتكون الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة من التزام التأجير والدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى.

التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

٥-٣ إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقديين أو المستحق على العملاء الأجل لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات الممنوحة للعملاء. وفي إطار الخطوات الخمس التي حددها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وهم:

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد: الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة (٤) - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة (٥) - تحقق الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في نقطة زمنية محددة (أي عند تسليم البضائع والإقرار بها)، يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدر. تستخدم الخبرة المترجمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير على أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات الالتزامات ذات العلاقة (المدرجة ضمن الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى) للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

تقوم الشركة ببيع الأسمنت السائب والمعبأ، بموجب فواتير بيع محددة ومستقلة مبرمة مع العملاء، لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل لتتماشى مع ممارسة السوق.

بيع البضائع

بالنسبة للفواتير المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام ان يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام الأداء من قبل المجموعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تراعى المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل تجاه العميل:

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

٥-٤ الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل حتى تاريخ استحقاقه. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ إستهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

لدى المجموعة قطع غيار احتياطية واستراتيجية يجب أن تكون متوفرة لخطي الإنتاج بمصنعها، ويتم تصنيفها ضمن الآلات والمعدات، واستهلاكها مع عمر الأصل المرتبطة به.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البند	العمر الإنتاجي	القيمة التخريدية
● الآلات والمعدات	٤٠ سنة	١٠%
● المباني	٤٠-٥٠ سنة	-
● الطرق	٥٠ سنة	-
● السيارات	٤-١٠ سنوات	-
● الأثاث والمفروشات	٥-١٠ سنوات	-
● عدد وادوات	٤ سنوات	-
● قطع الغيار الإستراتيجية	٤٠ سنة	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الإستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة. في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذٍ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

٥-٥ 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.

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

يتم مبدئياً قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة والتي تتكون من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ وتكاليف إعادة تأهيل الأصل محل العقد.

يتم لاحقاً إعادة قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة مطروحاً منه مجمع الاستهلاك

تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتحسينات الهامة على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة وأهمية الأصل المؤجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل متاحة للمجموعة وتعطل الأعمال التي تتطلب إستبدال الأصل المؤجر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٥ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

- رخص برامج ٢٠%

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٧-٥ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها. الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨-٥ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصص ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة المبيعات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٨ المخزون (تتمة)

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصا التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون، ويكون ذلك عندما يتم إنتاج وتسويق البنود المتعلقة بنفس خط الإنتاج (ويكون لها نفس الغرض والاستخدام النهائي) في نفس المنطقة الجغرافية.

إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

٥-٩ النقد ومعادلات النقد

لغرض إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد ومعادلات النقد على الأرصدة لدى البنك والشيكات في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

٥-١٠ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة النهائية خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربوط.

٥-١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الإكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالالتزامات. يقوم الإكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الربح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- الالتزام قانوني أو حكومي ناتج عن أحداث سابقة؛
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الإلتزام في المستقبل؛ و
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوق بها.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام.

وفي حالة وجود عدد من الإلتزامات المتشابهة (مثل ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الإلتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلاً فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية لتسوية فئة الإلتزامات ككل. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقع استخدامها لتسوية الإلتزام. يستخدم معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-١٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

٥-١٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٥-١٥ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة.

٥-١٦ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل 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.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٥-١٧ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تردج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥-١٨ توزيعات الأرباح

تُثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٦- أحكام وتقديرات هامة

٦-١ التغييرات في التقديرات المحاسبية

قد تحتاج المجموعة إلى تغيير التقدير المحاسبي في حالة حدوث تغييرات في الظروف التي إستند إليها التقدير المحاسبي أو نتيجة لمعلومات جديدة أو تطورات جديدة أو المزيد من الخبرة. بحكم طبيعتها، لا يتعلق التغيير في التقدير المحاسبي بالسنوات السابقة ولا يعد تصحيحاً لخطأ. إن التأثيرات على التقدير المحاسبي نتيجة لتغيير في أحد المدخلات أو في أسلوب القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء سنوات سابقة.

التغيير في أساس القياس المطبق هو تغيير في السياسة المحاسبية، ولا يعد تغييراً في التقدير المحاسبي. عندما يكون من الصعب التمييز بين التغيير في السياسة المحاسبية والتغيير في التقدير المحاسبي، يتم التعامل مع التغيير كتغيير في التقدير المحاسبي.

يجب أن يثبت أثر التغيير في التقدير المحاسبي، بأثر مستقبلي وذلك من خلال تضمينه في الربح أو الخسارة في فترة التغيير، إذا كان التغيير يؤثر فقط على هذه الفترة أو فترة التغيير والفترات المستقبلية، إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٦-٢ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لها أثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٦-٢-١ أحكام جوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الجوهرية التي لها تأثير كبير على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد

بالنسبة للفواتير المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام ان يكون بيع الأسمت فيها هو إلتزام الأداء من قبل المجموعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

مفهوم الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة حيث ترى أن لدى المجموعة الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذلك، إستمر إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية وكما هو مبين أكثر تفصيلاً بالإيضاح (٢).

٦-٢-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي والتي قد تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإفتراضي لقياس إلتزامات عقود الإيجار. إن معدل الإقتراض الإفتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإستخدم" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإفتراضي ما "يتعين على المجموعة سداه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض الإفتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- أحكام و تقديرات هامة (تتمة)

الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة في ضوء أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والقرارات التي تصدر بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير هذه الأنظمة والقرارات والاتفاقيات عادة لا يكون واضحاً ويتطلب الانتهاء من الربوط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيانها بعد خصم التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة الإستخدامية بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم استخلاص تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي إستثمارات جوهرية والتي من شأنها تحسين أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض تعظيم القيم.

العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للممتلكات، الآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية

تحتفظ المجموعة بمخزون استراتيجي واحتياطي من قطع الغيار لخطي إنتاج في مصنعها، وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات أطول تزيد عن عام واحد. تعتقد الإدارة أنه سيتم تزويد جميع قطع الغيار بمزايا اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستقبلي لجميع الممتلكات والآلات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار الموجودة في المعدات الاحتياطية والاستراتيجية، والتي يجب أن تكون متوفرة عند الحاجة والمستهلكة مع العمر الافتراضي للأصل ذي الصلة.

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتم اثبات مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية الموقع والخاص بأرض مصنع الشركة. وتم تقدير القيمة الحالية للمخصص وإثبات المخصص بالقيمة الحالية المتوقعة لانتهاء عمر المصنع، واعتمدت الشركة على تجديد الرخصة الحالية للمحجر بعد انتهاءها عند القياس الأولي للقيمة الحالية للمخصص.

مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة، بناءً على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الإئتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب إثبات خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الإقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها وإتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة.

٦- أحكام و تقديرات هامة (تتمة)

مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة والتالف. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو إلتزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، بإستثناء معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون" أو القيمة الإستخدامية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، عند الحاجة.

أساليب التقييم

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظاتها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١ الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظاتها للأصل أو الإلتزام إما بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظاتها)

الإلتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الإلتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإلتزامات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة:	قطع غير						
	الات ومعدات	استراتيجيه	مباني	طرق	سيارات	أثاث ومفروشات واجهزه مكتبيه	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٧٦٤,١٧٧,١١٢	١٢,٩٩١,٦٥٦	٣٧١,٢٩٩,٢٧٦	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٢٧,٢٦١,٢٤٥	١٤,٠٩١,٩٣٨	٢,٢٨٠,٢٩٩,٨٢٢
الإضافات خلال السنة	٢,٤٥٨,٤٦٨	-	٤١٢,٠٥٤	-	-	٦٣٩,٧٥٣	٣,٥١٠,٢٧٥
المحول من المخزون	-	-	٤,٦٧٥,١٣٢	-	-	-	٤,٦٧٥,١٣٢
الاستيعادات	-	(١,٦١٩,٨٩٦)	-	-	(٢,٥٠٢,٤٢٤)	(٢٦,٦٥٠)	(٤,١٤٨,٩٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٧٦٦,٦٣٥,٥٨٠	١١,٣٧١,٧٦٠	٣٧٦,٣٨٦,٤٦٢	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٢٤,٧٥٨,٨٢١	١٤,٧٠٥,٠٤١	٢,٢٨٤,٣٣٦,٢٥٩
الإضافات خلال السنة	١٨,٤١٥,١٣٠	١٥,٠١٢,٧٩١	١,٦٤٨,٨٢٠	-	١,٩٤٠,٢٦٦	٧٥٥,٢٨١	٣٧,٧٧٢,٢٨٨
الاستيعادات	(٨,٧٩٤,٣٧٩)	(٢,٠٣٩,٥٢٣)	-	-	(١,٥٢٠,٢٠٠)	(٩٠٢,١٢٨)	(١٣,٢٥٦,٢٣٠)
المحول بين الأصول	٧٣١,١٧٠	(٧٣١,١٧٠)	-	-	-	-	-
تسويات	(٣١٩,١٣٣)	-	-	-	-	-	(٣١٩,١٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٧٧٦,٦٦٨,٣٦٨	٢٣,٦١٣,٨٥٨	٣٧٨,٠٣٥,٢٨٢	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٢٥,١٧٨,٨٨٧	١٤,٥٥٨,١٩٤	٢,٣٠٨,٥٣٣,١٨٤
مجمع الاستهلاك:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٥١,٨٦٨,٦٤٠	٧,٤٢٢,٥٣١	١٢٦,٧٦٤,٦٢٩	٣٠,٩١٤,٣٩٩	١٤,١٢٧,١٣٨	١٢,٠٣٤,٦٧٥	٥٤٣,١٣٢,٠١٢
استهلاك السنة	٢٠,٠٧٢,٦٩٧	١,١٥٠,٤٢٣	٦,٦٥٩,٨٨٤	٢,٤٤٢,٨٨٨	١,٠٥٣,٥١٥	٦٩٧,٢١١	٣٢,٠٧٦,٦١٨
استيعادات	-	(١,١٣٣,٩٢٧)	-	-	(١,٩٧٥,٠٣٢)	(٢٦,٦٤٦)	(٣,١٣٥,٦٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٧١,٩٤١,٣٣٧	٧,٤٣٩,٠٢٧	١٣٣,٤٢٤,٥١٣	٣٣,٣٥٧,٢٨٧	١٣,٢٠٥,٦٢١	١٢,٧٠٥,٢٤٠	٥٧٢,٠٧٣,٠٢٥
استهلاك السنة	٣٥,٥٠٧,١٢١	٤,٥٢٤,٧٣٣	٢,٠٨٩,٧٩٢	٤٩١,٨٥٤	٢,١٦٩,٩٢٩	٤٢٥,١٠٦	٤٥,٢٠٨,٥٣٥
الاستيعادات	(٣,٧٠٣,٤٤٠)	(٢,٠٣٩,٥٢٣)	-	-	(٥٩٣,٥٣١)	(٨٩٤,٠٣٣)	(٧,٢٣٠,٥٢٧)
تسويات	(٣١٩,١٣٣)	-	-	-	-	-	(٣١٩,١٣٣)
رد الهبوط في القيمة	(٤,٤٠٦,١٧١)	-	-	-	-	-	(٤,٤٠٦,١٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٩٩,٠١٩,٧١٤	٩,٩٢٤,٢٣٧	١٣٥,٥١٤,٣٠٥	٣٣,٨٤٩,١٤١	١٤,٧٨٢,٠١٩	١٢,٢٣٦,٣١٣	٦٠٥,٣٢٥,٧٢٩
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٧٧,٦٤٨,٦٥٤	١٣,٦٨٩,٦٢١	٢٤٢,٥٢٠,٩٧٧	٥٦,٦٢٩,٤٥٤	١٠,٣٩٦,٨٦٨	٢,٣٢١,٨٨١	١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٩٤,٦٩٤,٢٤٣	٣,٩٣٢,٧٣٣	٢٤٢,٩٦١,٩٤٩	٥٧,١٢١,٣٠٨	١١,٥٥٣,٢٠٠	١,٩٩٩,٨٠١	١,٧١٢,٢٦٣,٢٣٤

- تقوم الشركة باستغلال محاجر مواد خام مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بموجب رخصة محجر مواد خام ولمدة ٣٠ سنة هجرية ابتداءً من ٣ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧ م.
- أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، هذا القرض مضمون برهن كافة الممتلكات، والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠,٩٣٢,٩٩١	٤٣,٨٩٦,٢٧٩	تكاليف صناعية
٦٧٦,٢٠٧	٧٦٧,٩٧٨	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٣)
٤٦٧,٤٢٠	٥٤٤,٢٧٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٣٢,٠٧٦,٦١٨	٤٥,٢٠٨,٥٣٥	

- خلال عام ٢٠٢٣ م قامت الإدارة بإجراء اختبار للهبوط في قيمة الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة إستخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة ٩,٥٢% ومعدل نمو تراكمي بنسبة ٢,٥% ونتج عن ذلك رد الهبوط في القيمة بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي. تم قيد رد الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبنية على قيمة الإستخدام.

٨- أصول غير ملموسة

الإجمالي	البرمجيات	التكلفة:
١,٨٨٢,٦٢٥	١,٨٨٢,٦٢٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٨٨٢,٦٢٥	١,٨٨٢,٦٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨٨٢,٦٢٥	١,٨٨٢,٦٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	مجمع الاستهلاك:
٣٧٦,٥٢٥	٣٧٦,٥٢٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٧٦,٥٢٥	٣٧٦,٥٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧٦,٥٢٥	٣٧٦,٥٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥٣,٠٥٠	٧٥٣,٠٥٠	صافي القيمة الدفترية:
١,١٢٩,٥٧٥	١,١٢٩,٥٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٠٦,١٠٠	١,٥٠٦,١٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣٧٦,٥٢٥ ريال سعودي ضمن التكاليف الصناعية للإنتاج (٢٠٢٢ م: ٣٧٦,٥٢٥ ريال سعودي).

٩- أصول حق الاستخدام

الإجمالي	مباني مستأجرة	التكلفة:
٧٩١,٢٤٩	٧٩١,٢٤٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٧٩١,٢٤٩)	(٧٩١,٢٤٩)	الإستبعادات
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٦٥,٦٨٦	٥٦٥,٦٨٦	الإضافات
٥٦٥,٦٨٦	٥٦٥,٦٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣٠,٢١٥	٢٣٠,٢١٥	مجمع الاستهلاك:
٢١١,٠٢٦	٢١١,٠٢٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٤١,٢٤١)	(٤٤١,٢٤١)	الإستبعادات
-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	الإستهلاك
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٧٧,١٢٤	٣٧٧,١٢٤	صافي القيمة الدفترية:
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٨٨,٥٦٢ ريال سعودي ضمن المصروفات العمومية والإدارية (٢٠٢٢ م: ٢١١,٠٢٦ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول حق الاستخدام (تتمة)

٩-١ التزامات عقود الإيجار

إن حركة التزامات عقود الإيجار للسنوات التي تنتهي في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٦١,٠٣٤	-	كما في ١ يناير
-	٥٦٥,٦٨٦	إضافات
(٣٧٩,٤٧٢)	-	استيعادات
٢٥,٣٦٥	٣٦,٠٨٨	استحقاق الفائدة
(٢٠٦,٩٢٧)	(٢٠٨,٥٠٠)	مدفوع
-	٣٩٣,٢٧٤	كما في ٣١ ديسمبر
-	٢٠٤,٧١٢	نقصاً الجزء المتداول
-	١٨٨,٥٦٢	الجزء غير المتداول

١٠- استثمار في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر		نسبة الملكية		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	١٠%	شركة الشرقية الصناعية – شركة مساهمة سعودية مغلقة (١٠-١)
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)			يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية الصناعية (١٠-٢)
-	-			

١٠-١ تمتلك المجموعة ما نسبته ١٠% من شركة الشرقية الصناعية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، ولا تمتلك المجموعة أي سيطرة أو تأثير فعال على هذه الشركة.

١٠-٢ قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتخفيض قيمة الاستثمار إلى صفر من خلال احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في قائمة حقوق الملكية نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة إلى قرار المساهمين بتصفية الشركة وتم تعيين مصفي للقيام بأعمال التصفية، ولم يستمر المصفي في مهمته. كانت اخر قوائم مالية صادرة ومستلمة من شركة الشرقية هي القوائم المالية لعام ٢٠١٩ م.

١٠-٣ بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م تم استلام مطالبة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بسداد مبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال سعودي، بسبب تعثر شركة الشرقية الصناعية شركة مستثمر فيها، حيث قامت شركة أسمنت الجوف بضمان هذا الجزء من القرض في عام ٢٠١٣ م، وعليه قامت المجموعة بإثبات المبلغ بالكامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ضمن بند مخصص ضمان قرض، وتم سداد جزء من القرض خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بقيمة ٣,٩١٣,٩٢٠ ريال سعودي و ٩,٩٥٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي.

قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية على المجموعة لمطالبتها بسداد هذا المبلغ، وقامت المحكمة بإصدار حكم غير نهائي بالحجز على المبلغ المطلوب لسداد مبلغ المديونية، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم الحكم لصالح المجموعة برفع الحجز عن أموالها لوجود عيب شكلي بالضمان المقدم من المجموعة لصالح صندوق التنمية الصناعية. لقد بلغ المبلغ المطلوب المتبقى من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي. وتتوقع إدارة المجموعة بان يتم سداد المبلغ المستحق للصندوق من خلال التصفية المعلن عنها.

١٠-٤ أعلن المساهمين بالشركة عن تصفية الشركة، وأعلن أمين الإفلاس عن الحكم الصادر عن الدائرة (الأولى) في المحكمة التجارية بالدمام في دعوى رقم (٤٥١٠٠٠٣٠٨) لعام ١٤٤٥ هـ بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م، القاضي بافتتاح إجراء التصفية لشركة الشرقية الصناعية شركة مساهمة مغلقة، سجل تجاري رقم (٢٠٥٠٠٦٤٦٧٤)، ويدعو الدائنين إلى تقديم مطالباتهم خلال مدة لا تزيد على (تسعين) يوماً من تاريخ الإعلان.

١٠-٥ بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م فوضت الجمعية العمومية للمجموعة مجلس الإدارة بالبدء في اجراءات رفع دعوى المسؤولية على عدد ٣ من اعضاء مجلس الادارة السابقين لمسئوليتهم المباشرة وغير مباشرة في الخسائر الناتجة عن الاستثمار في شركة الشرقية الصناعية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	وحدات صندوق مدينة كسب العقاري
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	
إن حركة أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة هي كما يلي:		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,١٧٤,١٥٥	٨,٥٠٨,٥٦٣	الرصيد أول السنة
-	(٧,٩٥٨,٥٦١)	استبعاات
(٦٦٥,٥٩٢)	(٥٥٠,٠٠٢)	خسائر التغير في القيمة العادلة
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	رصيد آخر السنة

إمتلكت المجموعة في صندوق مدينة كسب العقاري عدد مليون وحدة بلغت القيمة العادلة للوحدة الواحدة مبلغ ٨,٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة باستبعاد الاستثمار نتيجة تصفية الصندوق ونتج عنه خسائر محققة نتيجة الإستبعاد.

١٢ - مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,١٧٨,٤٦٢	٧,٣٧٨,٠١٣	مواد خام
٨٠,٣١٥,٠٤٥	١٥٤,١٧٧,٧٩٦	بضاعة تامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع
٧٣,٩١٣,٤٧٠	٥٧,٦١١,٣٠٦	قطع غيار
١٥,٥٣٢,٥٧٨	١٢,٥٤٧,٢١٢	مستهلكات ووقود
١٧٢,٩٣٩,٥٥٥	٢٣١,٧١٤,٣٢٧	
(١٨,٥٩٥,٢٤٤)	(٦,٥٠٧,٥٨٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٤,٣٤٤,٣١١	٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	

تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٨,٥٩٥,٢٤٤	١٨,٥٩٥,٢٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١٢,٠٨٧,٦٥٩)	رد المخصص
١٨,٥٩٥,٢٤٤	٦,٥٠٧,٥٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم اثبات رد المخصص ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح رقم ٢٥).

١٣ - مدينون تجاريون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٩,٢٧٢,٦١١	١١٦,١٣٩,٥٧٧	مدينون تجاريون
(٥٠,٤٨١,١١٦)	(١٠,٣٩٩,١٠٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٨,٧٩١,٤٩٥	١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	

تتمثل الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٦,٣٢٣,٤٣٧	٥٠,٤٨١,١١٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	١,٢٩١,٤٧٨	مكون / (رد) المخصص
(١٢,٤٤٢,٣٢١)	(٤١,٣٧٣,٤٨٧)	شطب (إيضاح ١٣-١)
٥٠,٤٨١,١١٦	١٠,٣٩٩,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣-١ تعمل المجموعة على مراجعة حسابات المدينون التجاريون لتقييمها ومعالجتها حسب الأنظمة والمعايير والصلاحيات وعليه، فقد تم تحويل ملفات مديونية بيع الشركة المستثمر فيها وبعض المدينون التجاريون إلى الجهات المختصة للمحافظة على حقوق المجموعة والتأكد من تحصيلها، لذا ووفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٤) لسنة ٢٠٢٤ م بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م ووفق مصفوفة الصلاحيات المعتمدة من مجلس الإدارة تم شطب أرصدة مدينون تجاريون بمبلغ ٤١,٣٧٣,٤٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١٢,٤٤٢,٣٢١) مع متابعة تحصيل هذه المبالغ مع الجهات المختصة.

تمثل أرصدة ثلاث عملاء رئيسيين نسبة ٦٠% (٢٠٢٢ م: ٣٥%) من إجمالي المدينون التجاريون.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٧,٠٧٦,٣٦٩	-	مديونية بيع شركة مستثمر فيها في شركة تابعة ودمم أخرى
١٨,٥٤٤,٣٩٣	٦,٢١٠,١٤٤	دفعات مقدمة لموردين
٥,٠٢٣,٠٠٩	٧,٧١٧,٠١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات دعم استيراد كليكر
٧٠٢,٤٩٣	٤٠٩,٩١٨	ذمم موظفين
١,٢٤٧,٤٤٧	٥٠٨,٩٥٥	أخرى
٦٦,٣٨٤,٥٩٥	١٨,٦٣٦,٩١٢	
		يخصم:
(٤٨,٣٣٢,٥٤٩)	-	الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
١٨,٠٥٢,٠٤٦	١٨,٦٣٦,٩١٢	

تتمثل الحركة على الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٨,٣٣٩,٥٥٠	٤٨,٣٣٢,٥٤٩	الرصيد كما في ١ يناير
(٧,٠٠١)	(٤,٦٠٨,٢٧٣)	رد الإنخفاض في القيمة (إيضاح ١-١٤)
-	(٤٣,٧٢٤,٢٧٦)	شطب (إيضاح ٢-١٤)
٤٨,٣٣٢,٥٤٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-١٤ تم إثبات رد الإنخفاض في القيمة ضمن بند الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٥)

٢-١٤ تعمل المجموعة على مراجعة حسابات الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى لتقييمها ومعالجتها حسب الأنظمة والمعايير والصلاحيات وعليه، فقد تم تحويل ملفات بعض الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى الجهات المختصة للمحافظة على حقوق المجموعة والتأكد من تحصيلها، لذا وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٤) لسنة ٢٠٢٤ م بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م ووفق مصفوفة الصلاحيات المعتمدة من مجلس الإدارة تم شطب أرصدة مديونية بيع شركة مستثمر فيها في شركة تابعة ودمم ومصاريف مدفوعة مقدماً أخرى بمبلغ ٤٣,٧٢٤,٢٧٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: لا شيء) مع متابعة تحصيل هذه المبالغ مع الجهات المختصة.

١٥ - النقد ومُعادلات النقد

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥	

١٦ - احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساسي للشركة، يقوم مجلس إدارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥١,٣٨٦,٤٤١	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	رصيد أول السنة
٣,٠٨٩,٣٩١	٨,٤٧١,١٨٤	المكون خلال السنة
٥٤,٤٧٥,٨٣٢	٦٢,٩٤٧,٠١٦	رصيد آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - التسهيلات الائتمانية

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٢٥,٠٦٨,٩٨٩	٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٨,٢٥١,٠٩٧)	(٥٩,٩٥٩,٥٢٨)	المسدد من أصل القرض
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٧٥٠,٠٠٠	إضافات إلى أصل القرض
٣٠,٥٧٤,٥٠٦	٤٢,٤١٣,٢٨١	تكاليف تمويل مستحقة
(٢٠,٤٢٣,١١٦)	(٣٤,٤٨٤,٥١١)	تكاليف تمويل المدفوعة
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كانت مصادر التسهيلات القائمة في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥٣٩,٣٢٧,٥٣٣	٤٩٨,٤٧٤,٥٦٩		تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل
١٠,٢٣٩,٠٨٢	٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٧-١٧	تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل
٥٤٩,٥٦٦,٦١٥	٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣		أجمالى تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية
٥٧,٤٠٢,٦٦٧	٥٦,١٦٦,٤٣١	٤-١٧	تسهيلات صندوق التنمية الصناعية
-	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٧-١٧, ٥-١٧	شركات تمويل
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤		

تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٧٠,٤٥٢,٢٥٩	١٥٥,٣٠٦,٣٦٣	١-١٧	تسهيلات ائتمانية - بنك ساب
٣٥٣,١٦٨,٨٨٩	٣٤١,٠٦٨,٢٠٦	٢-١٧	تسهيلات ائتمانية - مصرف الإنماء (طويلة الأجل)
١٠,٢٣٩,٠٨٢	٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٧-١٧	تسهيلات ائتمانية - مصرف الإنماء (قصيره الأجل)
١٥,٧٠٦,٣٨٥	٢,١٠٠,٠٠٠	٣-١٧	تسهيلات ائتمانية - بنك الجزيرة
٥٤٩,٥٦٦,٦١٥	٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣		

تم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من التسهيلات الائتمانية كما يلي :-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٨٤,١٥٩,٧٢٧	٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١١٢,٨٠٩,٥٥٥	١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٧٥٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	

جدول استحقاق التسهيلات الائتمانية المخصصة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٢,٨٠٩,٥٥٥	١٩٤,٧٢٨,٧٧٠	أقل من سنة
٧٤,١٩٩,٩٧٣	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	من سنة إلى سنتين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٨٧١,٤٢٠	من سنتين إلى ثلاث سنوات
٣٤٩,٩٥٩,٧٥٤	٢٨١,٠٨٨,٣٣٤	أكثر من ثلاث سنوات
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧-التسهيلات الائتمانية (تتمة)

١٧-١ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية بقيمة ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي من بنك ساب و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٥٥,٣ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بكامل قيمة التسهيلات. تسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية، إن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر أبريل سنة ٢٠٢٧ م.

١٧-٢ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٥٧ مليون ريال سعودي من مصرف الانماء و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٤١,١ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن ثاني على عقارات وآلات ومعدات المجموعة (إيضاح ٦). تسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية. إن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر أغسطس سنة ٢٠٢٩ م.

١٧-٣ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي من بنك الجزيرة و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي، إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بكامل قيمة التسهيلات. يستحق السداد على ستة أقساط نصف سنوية بدءاً من ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم يتم سداد آخر قسط.

١٧-٤ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية بلغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٥٦,٢ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون برهن كافة العقارات والآلات والمعدات التي يتم إنشائها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٦)، والبالغ صافي قيمتهم الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٧ مليار ريال سعودي، ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض كان مستحقاً في سنة ٢٠١٧ م. في تاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٩ م حصلت المجموعة على جدولة للمتبقي من مستحقات الصندوق بمبلغ ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة على ١١ قسط على ان يتم سداد اخر قسط بمبلغ ٦١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ م ولم يتم سداد المتبقي منه والبالغ قدره ٥٦,٢ مليون ريال سعودي حتى تاريخه.

١٧-٥ خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت الشركة على تسهيلات من شركة صكوك المالية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تسدد على أقساط ربع سنوية، أن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر سبتمبر ٢٠٢٥ م وذلك لدعم النشاط التشغيلي، كما حصلت الشركة على تسهيلات من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥ مليون ريال خلال عام ٢٠٢٣ م تسدد على أقساط شهرية وهي تسهيلات متجدده، وذلك لدعم النشاط التشغيلي.

١٧-٦-التعهدات المالية

تحتوي هذه التسهيلات الائتمانية على تعهدات بنكية، قد يؤدي الإخلال فيها إلى إعادة التفاوض مع المقرضين. ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس دوري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. بعض هذه التعهدات مرتبطة بالنسب المالية، ونظراً لعدم الالتزام ببعض النسب المالية حسب التعهدات المالية الواردة بالاتفاقيات مع البنوك المحلية وصندوق التنمية الصناعية السعودي قامت الإدارة باتخاذ الإجراءات اللازمة مع البنوك المحلية المقرضة لضمان الالتزام وعدم المطالبة بسداد كامل قيمة القرض بشكل مُعجل.

١٧-٧-تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ م على تسهيلات بنكية من مصرف الانماء، بلغ إجمالي الحد الإئتماني لهذه القروض ٣٨,٥٥ مليون ريال سعودي، إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

كما اشتملت التسهيلات الإئتمانية قصيره الأجل على التسهيلات البنكية الممنوحة من شركة صكوك المالية بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ م. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد أول السنة
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٧٥٠,٠٠٠	اضافات خلال السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - رسوم إستغلال محاجر			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣١,٨٤٨,٩٣٤	٤٥,٠١٠,٣٤٤		الرصيد كما في ١ يناير
١٣,١٦١,٤١٠	٣,٩٠٥,٤٢٤	١-١٨	إضافات حتي تاريخ الاتفاقية
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٤٨,٩١٥,٧٦٨		
-	(٦٠٠,٠٠٠)		المسدد
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٤٨,٣١٥,٧٦٨		
-	(٩,٨٣٥,٢٤٤)		مكاسب تعديل التدفقات النقدية
-	١,٠٩٧,٣٨٨	٢٦	الأعباء التمويلية
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣٩,٥٧٧,٩١٢		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من رسوم أستغلال المحاجر كما يلي: -

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣٦,٠١١,٧٥٩	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣,٥٦٦,١٥٣	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣٩,٥٧٧,٩١٢	

١-١٨ بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣م ووفقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية تمت الموافقة على جدولة المديونية المستحقة على الشركة حتى الربع الأول من عام ٢٠٢٣م لصالح الوزارة بدون فوائد حيث يبدأ سداد أول قسط بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٣م وآخر قسط بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٨م. وقد نتج عن ذلك مكاسب تعديل التدفقات النقدية بمبلغ ٩,٨٣٥,٢٤٤ ريال سعودي.

يتم إثبات المستحقات الخاصة بالعام من بعد الربع الأول لعام ٢٠٢٣م ضمن المصروفات المستحقة.

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين السنوي على التقييم الإكتواري، وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل خبير مستقل معين من قبل إدارة المجموعة، وذلك بإستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٧٦٤,٠٣٦	٨,٣٨٦,١٨٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٧٢,٤٤٣	١,٤٤٨,٦٧٨	مصروف محمل في قائمة الربح أو الخسارة
(٣,٠٣١,١٣٤)	١٣٦,٥٢٦	إعادة القياس الإكتوارية المحملة على الدخل الشامل الأخر
(١,٤١٩,١٦٥)	(١,١٠٣,٥١٥)	المسدد
٨,٣٨٦,١٨٠	٨,٨٦٧,٨٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٧١,٠٥٠	١,٠٥١,٥٠٤	تكاليف الخدمات الحالية
٣٠١,٣٩٣	٣٩٧,١٧٤	تكاليف الفوائد
٢,٠٧٢,٤٤٣	١,٤٤٨,٦٧٨	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الإفتراضات الإكتوارية:

خلال السنة تم إجراء التقييمات الإكتوارية بموجب طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
% - سنة	% - سنة	
		الإفتراضات المالية:
٥,٢%	٤,٨%	معدل الخصم
٣%	٢,٥%	معدل زيادة الرواتب
		الإفتراضات الديموغرافية:
معتدل	معتدل	معدلات الانسحاب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية الإكتوارية لتحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين

تستند تحليلات الحساسية على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما هي موضحة أدناه:

الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التغيرات المحتملة المعقولة	معدل الخصم
			الزيادة
٧,٧٠٨,١٧٧	٨,٠٩٠,٣٧٩	١+	النقص
٩,١٨٤,٢٥٨	٩,٧٨٢,٠٨٣	١-	
			معدل زيادة الرواتب
			الزيادة
٩,١٩٤,٢٦٧	٩,٧٩٤,٥٥٨	١+	النقص
٧,٦٨٨,٦٠٢	٨,٠٦٧,١٠٥	١-	

٢٠- دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٥,٦٢٢,٨٨٨	٨٢,٧٢٤,٠٢١	دائنون تجاريون
١٩,١١٧,١٨٣	٢٤,٦٧٤,٣٦٣	مصاريف مستحقة
٣,٦٢٩,٢٦٤	٩,٥٣٩,٩٦٥	مكافآت مستحقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات حكومية (إيضاح ٢٠-١)
٩٤٤,٢٨٤	١٣٨,٨٦٣	حجوزات حسن تنفيذ أعمال
٧,٧٢٧,٦٨٦	-	خصومات مستحقة
٢,٠٣٥,٧٥٨	٢,٥٤١,٠٠٠	ذمم دائنة أخرى
٨٩,٠٧٧,٠٦٣	١٢٥,٦١٨,٢١٢	

٢٠- المخالفة الصادره من لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسات رقم (١٧٩) القاضية بمعاينة الشركة بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي المؤيدة من محكمة الاستئناف الإدارية بالرياض بالحكم رقم (٧٧٥٢) لعام ١٤٤٣ هـ. وقد وافقت الوزارة بمحضرها رقم (١٢٥٤) بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ بتفسيط مبلغ المديونية على ١٠ أقساط شهرية متساوية. و تم دفع مبلغ ٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ م.

٢١- مخصص الزكاة

(أ) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٤,٧٣٣,٥٨٠	٣٥,١٣٠,٦٠١	الرصيد كما في ١ يناير
٥,٣٩٧,٣١٥	٢,٨٤٨,٣٩٣	المكون
-	(١٣,٠٤٩,٦١١)	تسويات زكوية
(٥,٠٠٠,٢٩٤)	(٨٠٠,٠٠٠)	المسدد
٣٥,١٣٠,٦٠١	٢٤,١٢٩,٣٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مخصص الزكاة (تتمة)

(ب) موقف الربط الزكوي

- قدمت الشركة القابضة و الشركات التابعة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

- حصلت الشركة القابضة على ربط زكوي عن السنوات من سنة ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٨م بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض وصدر قبول جزئي وتم رفع الاعتراض الى الأمانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار اللجنة لسنة ٢٠١٤م و٢٠١٥م بإلغاء اجراء الهيئة لسنة ٢٠١٤م اما سنة ٢٠١٥م قامت الشركة بتقديم طلب الاستئناف عليه، أما باقي السنوات من ٢٠١٦م وحتى ٢٠١٨م لم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

- حصلت الشركة القابضة على ربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٩م وحتى ٢٠٢٠م بمبلغ وقدره ٣,٤ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض عليه لدى الهيئة وتم سداد دفعة تحت الحساب لاستكمال اجراءات الاعتراض، وتم رفض الاعتراض من قبل الهيئة وتم رفع الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ولم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

- خلال عام ٢٠٢٣م قامت إدارة الشركة القابضة بدراسة كاملة للوضع الزكوي من خلال مستشارها الزكوي بناءً على المستجدات خلال عام ٢٠٢٣م و التي استنتجت من خلالها بأحقية الشركة في رد مبلغ ١٣,٠٤٩,٦١١ ريال سعودي من مخصص الزكاة مقابل المبالغ المتوقع استردادها من تلك المطالبات. إن الإدارة على ثقة من قدرتها على رد تلك القيمة من المطالبات.

٢٢- تكلفة المبيعات

تتمثل تكلفة المبيعات في المواد المستهلكة، الرواتب والأجور، الإستهلاكات ولوازم أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت تكلفة المواد المنصرفة من المخزون مبلغ ١٠٧,٢ مليون ريال سعودي.

٢٣- مصروفات بيعية وتسويقية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢,٤٧٨,٦٨٣	٤,٩٠٨,٤٩٤	منافع موظفين
٦٧٦,٢٠٧	٧٦٧,٩٧٨	استهلاك
٣٦٣,٩٤١	-	أخرى
٣,٥١٨,٨٣١	٥,٦٧٦,٤٧٢	

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣,٥٤٠,٩٧٥	٤,٦٥٧,٥٠٥	منافع موظفين
٢,٨١٥,٤١٨	٧,٦٢٣,٢٧١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٢٧,٦٦٥	١,٠٥٢,٤٨٥	أتعاب مهنية
٤٦٧,٤٢٠	٥٤٤,٢٧٨	استهلاك
٢١١,٠٢٠	١٨٨,٥٦٢	استهلاك اصول حق استخدام (إيضاح ٩)
٢٧٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	تبرعات
٣,٤٣٣,٩١٤	٣,٨٦٦,٧٣٢	أخرى
١١,٤٦٦,٤١٢	١٨,٠٠٤,٨٣٣	

٢٥- إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
-	١٦,٦٩٥,٩٣٢	رد مخصصات الهبوط في القيمة (إيضاحات ١٢، ١٤)
(٧٨,١٩٨)	(٤,٥٩٩,٩٩٧)	خسائر استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٣,١٧٩,٧٤٠	٨٣,٧٩٦	مبيعات خردة
٢٩,٤٦٤	-	ارباح استبعاد اصول حق استخدام
٢,٨٧٩,٧٨٥	٧٢٢,٩٥٠	أخرى
٦,٠١٠,٧٩١	١٢,٩٠٢,٦٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣٠,٥٧٤,٥٠٦	٤٢,٤١٣,٢٨١	١٧	التسهيلات الائتمانية
-	١,٠٩٧,٣٨٨	١٨	الفائدة على رسوم استغلال المحاجر
٣٠١,٣٩٣	٣٩٧,١٧٤	١٩	مناقصات نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٣٦٥	٣٦,٠٨٨	٩	التزامات عقود الإيجار
٣٠,٩٠١,٢٦٤	٤٣,٩٤٣,٩٣١		

٢٧- ربحية السهم

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠,٨٩٣,٩١٤	٨٤,٧١١,٨٤٤	صافي ربح السنة
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ريال / سهم ٠,٢٨	ريال / سهم ٠,٧٨	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٢٨- الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأس مالية

١-٢٨ الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة لعدد من القضايا بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي، واعتمادات مستندية وضمنات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢,٩١٨,٠٨٧ ريال سعودي).

٢-٢٨ الارتباطات الرأس مالية

لا يوجد لدى المجموعة أية ارتباطات رأس مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م لا شيء).

٢٩- المعلومات القطاعية

يوجد لدى المجموعة قطاع أعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في إنتاج وبيع الاسمنت العادي (بورتاند) والاسمنت المقاوم للاملاح والاسمنت المكنث (الكلنكر) والاسمنت البوزولاني. تمارس المجموعة نشاطها في مدينة طريف في المملكة العربية السعودية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠٠,٨٨٩,٧٧٦	٢٣٨,٧٩٩,٨٣٤	إيرادات المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٥٠,٩٧١,٧٤٤	٦٢,٦٨٨,٥٠١	إيرادات مبيعات التصدير خارج المملكة العربية السعودية
٢٥١,٨٦١,٥٢٠	٣٠١,٤٨٨,٣٣٥	
١٨٤,٥٣٥,٣٩٠	٢٣٩,١٤٢,٩٥٢	مبيعات الاسمنت
٦٧,٣٢٦,١٣٠	٦٢,٣٤٥,٣٨٣	مبيعات كلينكر
٢٥١,٨٦١,٥٢٠	٣٠١,٤٨٨,٣٣٥	
٢٥١,٨٦١,٥٢٠	٣٠١,٤٨٨,٣٣٥	في نقطة زمنية معينة
-	-	مع مرور الوقت
٢٥١,٨٦١,٥٢٠	٣٠١,٤٨٨,٣٣٥	الإجمالي

المعاملات مع العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من ثلاث عملاء رئيسيين نسبة ٦٠% من إجمالي الإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٦٣%).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣,١٣١,٣٣٨	٣,٤٩٢,٤٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها	الإدارة العليا
٣,٨٥٤,٨٣١	٧,٦٢٣,٢٧١	مكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور	أعضاء مجلس الإدارة

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة بشكل أساس من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة والنقد ومُعادلات النقد والمدنيين التجاريين والأصول الأخرى والتسهيلات الإئتمانية والذمم الدائنة والإلتزامات الأخرى.

١-٣١ الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٨,٧٩١,٤٩٥	١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	مديون تجاريون، صافي
٧٠٢,٤٩٣	٤٠٩,٩١٨	ذمم موظفين
١,٢٤٧,٤٤٧	٥٠٨,٩٥٥	ذمم مدينة أخرى، صافي
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥	نقد ومُعادلات النقد
٦٧,٧١٨,٥١٧	١١٨,١٦٦,٩٩٨	
-	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة:
-	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,٢٢٧,٠٨٠	١١٨,١٦٦,٩٩٨	إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه:
٧٩,٣١٣,٦١٩	١٢٣,٠٧٧,٢١٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٤٨,٣١٥,٧٦٨	رسوم استغلال محاجر
-	٣٩٣,٢٧٤	إلتزامات عقود الإيجار
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	تسهيلات إئتمانية
٧٣١,٢٩٣,٢٤٥	٧٨٢,٤٧٤,٧٧٨	إجمالي المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العمولات السائدة بالسوق على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدققاتها النقدية الموحدة.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي بشكل مستمر، ترى إدارة الشركة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية محدود.

(ب) مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥	النقد ومُعادلات النقد
٩٩,٢٧٢,٦١١	١١٦,١٣٩,٥٧٧	مدينون تجاريون
١,٩٤٩,٩٤٠	٩١٨,٨٧٣	ذمم مدينة أخرى
١١٨,١٩٩,٦٣٣	١٢٨,٥٦٦,١٠٥	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

النقد ومُعادلات النقد

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدي البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة النقدية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر إلى المجموعة لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيلات ائتمانية مع بنوك مختلفة، في المملكة العربية السعودية، ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (A-) لذا فإن مخاطر التركيز منخفضة أيضاً.

المدينون التجاريون

يتمثل الجدول التالي تحليل اعمار المدينون التجاريون وخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

معدل خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥%	١,٠٨١,٥٠٧	٧٤,٢١٥,٨١٩	٩٠ يوماً
٥,٠%	٩٨٧,٤٥٧	١٩,٩١٧,٥٠٩	٩١-١٨٠ يوماً
١٧,١%	٢,٠٥٨,٤٢٧	١٢,٠٤٤,٨٧٦	١٨١-٢٧٠ يوماً
٢٤,٨%	٩٩,٦٥٨	٤٠١,١٤٥	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٦٤,٦%	٦,١٧٢,٠٥٨	٩,٥٦٠,٢٢٨	أكثر من ٣٦٥ يوماً
	١٠,٣٩٩,١٠٧	١١٦,١٣٩,٥٧٧	الإجمالي

معدل خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣١%	٥٩٠,٩٧٦	٤٥,١٢٥,٥٠٥	٩٠ يوماً
١٦,٤٥%	٦٩٦,٣٠٣	٤,٢٣٢,٢٤٠	٩١-١٨٠ يوماً
٥٢,٤٨%	٧٩٦,٢٩٣	١,٥١٧,٢٩٤	١٨١-٢٧٠ يوماً
٩١,٧١%	٣١١	٣٣٩	٢٧١-٣٦٠ يوماً
١٠٠%	٤٨,٣٩٧,٢٣٣	٤٨,٣٩٧,٢٣٣	أكثر من ٣٦٥ يوماً
	٥٠,٤٨١,١١٦	٩٩,٢٧٢,٦١١	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١-الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدر:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أقل من سنة واحدة	من أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات
دائنون تجاريون	١٢٥,٦١٨,٢١٢	١٢٥,٦١٨,٢١٢	-	-
رسوم إستغلال محاجر	٣٩,٥٧٧,٩١٢	٦,٨٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٥١٥,٧٦٨
تسهيلات إئتمانية	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	١٩٤,٧٢٨,٧٧٠	١٣٤,٨٧١,٤٢٠	٢٨١,٠٨٨,٣٣٤
التزام تأجير	٣٩٣,٢٧٤	٢٠٤,٧١٢	١٨٨,٥٦٢	-
	٧٧٦,٢٧٧,٩٢٢	٣٢٧,٣٥١,٦٩٤	١٥٩,٠٥٩,٩٨٢	٢٩٨,٦٠٤,١٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
دائنون تجاريون	٨٩,٠٧٧,٠٦٣	٨٩,٠٧٧,٠٦٣	-	-
رسوم إستغلال محاجر	٤٥,٠١٠,٣٤٤	٤٥,٠١٠,٣٤٤	-	-
تسهيلات إئتمانية	٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	١٢٢,٨٠٩,٥٥٥	١٣٤,١٩٩,٩٧٣	٣٤٩,٩٥٩,٧٥٤
	٧٤١,٠٥٦,٦٨٩	٢٥٦,٨٩٦,٩٦٢	١٣٤,١٩٩,٩٧٣	٣٤٩,٩٥٩,٧٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١-الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(د) الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

المجموع	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	٢٠٢٣ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
-	-	-	-	-	أصول مالية
-	-	-	-	-	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)
-	-	-	-	-	

المجموع	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	٢٠٢٢ م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
-	-	-	-	-	أصول مالية
-	-	٨,٥٠٨,٥٦٣	-	٨,٥٠٨,٥٦٣	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠)
-	-	٨,٥٠٨,٥٦٣	-	٨,٥٠٨,٥٦٣	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)
-	-	٨,٥٠٨,٥٦٣	-	٨,٥٠٨,٥٦٣	

- لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- أرقام المقارنة

١/٣٢ تعديلات سنوات سابقة على إيضاحات بنود قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة، حيث أن المعاملات التي تتعلق بهذه الأرصدة لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". تم تلخيص تفاصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

أ- لاحظت إدارة المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بأن قامت بأخذ الأثر الصافي لبعض الذمم المدينة في الشركات التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠% وعدم إظهاره ضمن سجلات المجموعة ولذلك قامت إدارة المجموعة بإثبات الرصيد ضمن الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي وإثبات مخصص للهبوط بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي، إن الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م نتيجة لذلك هو صفر ريال سعودي.

إن أثر التعديلات أعلاه على إيضاحات بنود قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كالتالي:

البنود بقائمة المركز المالي	إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	(بعد التعديل)
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	أ	٢٩,٣٠٨,٢٢٦	٣٧,٠٧٦,٣٦٩	٦٦,٣٨٤,٥٩٥
الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى	أ	(١١,٢٥٦,١٨٠)	(٣٧,٠٧٦,٣٦٩)	(٤٨,٣٣٢,٥٤٩)

٢/٣٢ إعادة تصنيف ارقام المقارنة على القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة على النحو المبين أدناه، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة.

مبالغ قائمة المركز المالي الموحدة التي تم إعادة تصنيفها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بعد إعادة التصنيف)	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قبل إعادة التصنيف)	الموجودات
١١٢,٨٠٩,٥٥٥	١٥١,٣٩٠	١١٢,٦٥٨,١٦٥	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣٥,١٣٠,٦٠١	٣١,٣٤٠,١٣٢	٣,٧٩٠,٤٦٩	مخصص الزكاة
-	(٣١,٣٤٠,١٣٢)	٣١,٣٤٠,١٣٢	مخصصات أخرى
٨٩,٠٧٧,٠٦٣	(٥٥,١٦١,٧٣٤)	١٤٤,٢٣٨,٧٩٧	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٤٥,٠١٠,٣٤٤	-	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول

مبالغ قائمة الربح أو الخسارة الموحدة التي تم إعادة تصنيفها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بعد إعادة التصنيف)	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قبل إعادة التصنيف)	
(١٧٨,٤٢٨,٩٨٣)	(٧,٩٥٧,٣٤٥)	(١٧٠,٤٧١,٦٣٨)	تكلفة المبيعات
٧٣,٤٣٢,٥٣٧	(٧,٩٥٧,٣٤٥)	٨١,٣٨٩,٨٨٢	مجمّل الربح
(٣,٥١٨,٨٣١)	١,٩٥٨,٥٣١	(٥,٤٧٧,٣٦٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٤٦٦,٤١٢)	٥,٩٩٨,٨١٤	(١٧,٤٦٥,٢٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية

مبالغ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة التي تم إعادة تصنيفها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بعد إعادة التصنيف)	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قبل إعادة التصنيف)	
٦٥,٢٧٧,٤٧٥	٢٤,٩٨٩,٢٠٠	٤٠,٢٨٣,٢٧٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٨,٨٣٦,١٤٠)	(٢٤,٩٨٩,٢٠٠)	(٣٣,٨٤٦,٩٤٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- معاملات غير نقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
-	٥٦٥,٦٨٦	٩	إضافات أصول حق استخدام
٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣-١	تخفيض رأس المال
٣,٠٣١,١٣٤	(١٣٦,٥٢٦)	١٩	إعادة قياس التزامات المنافع المحدودة للموظفين
٤,٦٧٥,١٣٢	-		المحول من المخزون إلى ممتلكات وألات ومعدات
١٢,٤٤٢,٣٢١	٤١,٣٧٣,٤٨٧	١٣	شطب مدينون تجاريون
-	٤٣,٧٢٤,٢٧٦	١٤	شطب دفعات مقدمة و أرصدة مدينة اخرى

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م.