

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥ - ١	١- تقرير المراجع المستقل
٦	٢- قائمة المركز المالي الموحدة
٧	٣- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	٤- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	٥- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣ - ١٠	٦- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية
شركة مساهمة سعودية

الدمام، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة أسمنت المنطقة الشرقية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بإسم المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها 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 ٢٠٢٣،
- 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 في 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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
وجود وتقييم مخزون تحت التشغيل	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتضمن مخزون المجموعة مخزون تحت التشغيل بمبلغ ٣٨٢ مليون ريال سعودي (يتكون بشكل رئيسي من الكليكر المخزن في شكل أكوام بالمساحات المخصصة لهذا الغرض).</p> <p>إن تحديد كمية المخزون تحت التشغيل، تتطلب تقديرات إدارية للكميات المتاحة في نهاية السنة لقياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدات تخزين باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة والكمية. إستخدمت الإدارة خبرائها 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>تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح رقم (٢).</p>
الإعتراف بالإيراد	<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 إكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. <p>حقت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ صافي إيرادات بلغت ٩٨٥ 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 لتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>تم إعتبار تحقق الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظرًا لكبر حجم المعاملات البيعية والعوامل المرتبطة لعملية 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 للمرتجعات ورفض المنتجات.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للإيرادات في الإيضاح رقم (٢).</p>

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية
شركة مساهمة سعودية

الدمام، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

(٥/٣)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الإنخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة	
بلغت صافي قيمة الاستثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ١٦٩ مليون ريال سعودي وذلك بعد خصم قيمة الإنخفاض في قيمة الاستثمار بقيمة ٩٩ مليون ريال سعودي.	<ul style="list-style-type: none"> ■ اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: ■ تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الرئيسية ذات الصلة بعملية إثبات الاستثمار في شركة زميلة. ■ تقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية الخبراء الذي تم تعيينهم لإجراء التقييم. ■ تقييم الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة لتقدير القيمة العادلة للشركة المستثمر فيها. ■ التأكد من صحة ودقة المدخلات المستخدمة في التقييم من قبل خبير الإدارة. ■ استخدام الخبراء لدينا في تقييم الافتراضات الأساسية المستخدمة بالإضافة إلى مدى معقولية افتراضات خبراء الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم. ■ تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالاستثمار في شركة زميلة في القوائم المالية الموحدة.
تم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	
تم إعتبار تقييم الاستثمار في شركة زميلة كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود مؤشرات للإنخفاض في قيمة الاستثمار ومن ثم فقد قامت الإدارة بتعيين خبير لدراسة مدى الإنخفاض في قيمة الاستثمار وقد اشتملت تلك الدراسة على افتراضات وتقديرات جوهرية لدراسة مدى الإنخفاض في قيمة الاستثمار المشار إليه.	
تم توضيح السياسة المحاسبية للاستثمار في شركة زميلة في الإيضاح رقم (٢).	

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية
شركة مساهمة سعودية

الدمام، المملكة العربية السعودية

(٥/٤)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الإستنتاج 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 مُحرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن هذه الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل و"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، سواء 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، سواء 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.

الخبر

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

جدة

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

الرياض

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

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية
شركة مساهمة سعودية

الدمام، المملكة العربية السعودية

(٥/٥)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد 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
الخبر: ٦ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٤

الخبر

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

جدة

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

الرياض

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٦٢,٠٩٠	٧٣٣,٠٥٦	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠١٣	١,١٣٣	٤	موجودات غير ملموسة
٨٩,٨١٦	٨٨,١٨٤	٥	الإستثمارات العقارية
٧,١٤٨	٦,٥٨١	١-٦	أصول حق الإستخدام
٦٤٢,٠٢٠	٦١٣,١٠٧	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٠,٤٣٤	١٦٨,٦١٨	٨	إستثمار في شركة زميلة
١١,٢٨٤	١٤,٧٣١	٩	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
١,٧١٣,٨٠٥	١,٦٢٥,٤١٠		
			موجودات متداولة
٥٧٠,٦٩٨	٦٢٠,٠٩٨	١٠	مخزون، صافي
٢٩٨,٤٢٧	٣٢١,٢٢٧	١١	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي
٤٧,٥٩٣	٦٧,٩٩٤	٩	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول، صافي
١٣٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢	ودائع مرابحة
٩٠,٨٢٧	٨٦,٨٠٢	١٣	نقد وما في حكمه
١,١٣٧,٥٤٥	١,٢٢١,١٢١		
٢,٨٥١,٣٥٠	٢,٨٤٦,٥٣١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	١٥	إحتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩	١٦	إحتياطي إتفاقي
٤٧٥,٢٨٠	٥٣٥,٣٠٧		أرباح مبقاه
٢٠٤,٦٩٨	١٧٥,٧٨٥	٧	إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٤,٨٩٤)	(١٥,٧٢٢)		إحتياطي إكتواري
٢,٣٥٩,٧٢٣	٢,٣٩٠,٠٠٩		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٨٩,٧٧٨	٩٥,٨٩٦	١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٥,١٦٩	٣٥,٩٧٧	١٨	مخصصات أخرى
٥,٤١٠	٤,٧٣٥	٢-٦	إلتزامات عقود الإيجار - غير متداولة
١٣٠,٣٥٧	١٣٦,٦٠٨		
			مطلوبات متداولة
٢٦٥,٥٤٢	٢٢٣,٧٠٨	١٩	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٥,٢٠٧	١,٠٥٠	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠,٧٨٩	٦١,٠٢٧	٢١	دائنا توزيعات أرباح
١,٨٠٨	١,٩٧٥	٢-٦	إلتزامات عقود الإيجار - متداولة
٢٧,٩٢٤	٣٢,١٥٤	٢٢	مخصص الزكاة
٣٦١,٢٧٠	٣١٩,٩١٤		
٤٩١,٦٢٧	٤٥٦,٥٢٢		
٢,٨٥١,٣٥٠	٢,٨٤٦,٥٣١		إجمالي المطلوبات
-	-	٢٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
-	-		إلتزامات وإرتباطات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة و الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٧٨٤,١٩٧	٩٨٤,٥٧٦	٢٤	الإيرادات، صافي
(٥٣٦,٤٨٨)	(٦٧٥,٦٩٩)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٢٤٧,٧٠٩	٣٠٨,٨٧٧		مجمل الربح
(٥٧,٠٠٩)	(٥٩,٤٤٧)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٩٣٣)	(٩,٠٠٦)	٢٧	مصاريف بيع وتسويق
١٨٠,٧٦٧	٢٤٠,٤٢٤		الربح التشغيلي
١٠,٢٠٥	١٨,٨٥١	٢٨	إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مزايا
(١٣,٦٤٠)	(١٨,٣٤٠)	٨	الإخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
٦٥٠	(١٣,٤٧٦)	٨	حصة المجموعة في (خسارة) / ربح شركة زميلة
١٠,٠٢٩	٢٠,٠٧٤	٢٩	إيرادات أخرى
(١٢,٦٤٩)	(١٣,٨٥٦)	٣٠	مصاريف أخرى
(٥,٢٢٩)	(٤,٩٠٧)	٣١	مصاريف تمويلية
١,٢٣٩	(٣٣٢)		(خسائر) / أرباح فروقات عملة أجنبية
(١,٦٨٦)	(٢,٢٠٢)		خسائر إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٦٩,٦٨٦	٢٢٦,٢٣٦		الربح قبل الزكاة
(٢٦,٣٨٦)	(٢٨,٦٠٩)	٢٢	مصاريف الزكاة
١٤٣,٣٠٠	١٩٧,٦٢٧		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر:			
(١١٦)	(٨٢٨)		بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(٥,١٢٢)	(٢٨,٩١٣)	٧	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقروض الموظفين
(٥,٢٣٨)	(٢٩,٧٤١)		خسائر غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٨,٠٦٢	١٦٧,٨٨٦		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل			
١,٦٧	٢,٣٠	٣٣	ربحية السهم - الأساسية والمنخفضة
ربحية السهم من ربح السنة			

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤.


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

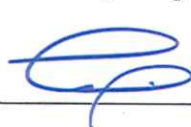
تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

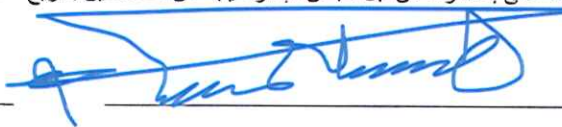
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع حقوق الملكية	إحتياطي إكتواري	إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		إحتياطي إحتياطي	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
		أرباح مبقاه	(بالآلاف الريالات السعودية)				
٢,٤٠٢,٢٦١	(١٤,٧٧٨)	٢٤٢,٩٤٣	٤٧٩,٤٥٧	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٣,٣٠٠	-	-	١٤٣,٣٠٠	-	-	-	صافي ربح السنة
(٥,٢٣٨)	(١١٦)	(٥,١٢٢)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٣٨,٠٦٢	(١١٦)	(٥,١٢٢)	١٤٣,٣٠٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٣٣,١٢٣)	٣٣,١٢٣	-	-	-	٧- هـ أرباح محققة محولة إلى الأرباح المبقاه
(١٨٠,٦٠٠)	-	-	(١٨٠,٦٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٣٥٩,٧٢٣	(١٤,٨٩٤)	٢٠٤,٦٩٨	٤٧٥,٢٨٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٣٥٩,٧٢٣	(١٤,٨٩٤)	٢٠٤,٦٩٨	٤٧٥,٢٨٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٩٧,٦٢٧	-	-	١٩٧,٦٢٧	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٩,٧٤١)	(٨٢٨)	(٢٨,٩١٣)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٦٧,٨٨٦	(٨٢٨)	(٢٨,٩١٣)	١٩٧,٦٢٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٣٧,٦٠٠)	-	-	(١٣٧,٦٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٣٩٠,٠٠٩	(١٥,٧٢٢)	١٧٥,٧٨٥	٥٣٥,٣٠٧	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

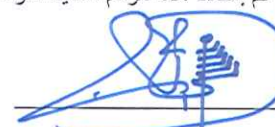
تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤.



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٦٩,٦٨٦	٢٢٦,٢٣٦
١٠١,٠٤٥	٩٩,٧٤٠
١,٦٨٦	٢,٢٠٢
(١٠,٢٠٥)	(١٨,٨٥١)
١,٦٣٢	١,٦٣٢
١,٣٨١	١,٩٦٣
٤,٣٠٠	٣,٦٠٠
٥,٢٢٩	٤,٩٠٧
(١٥,٦٧١)	٤,٥٩٠
١٣,٦٤٠	١٨,٣٤٠
(٦٥٠)	١٣,٤٧٦
٦,٣٩٣	٧,٠٩٦
٢٧٨,٤٦٦	٣٦٤,٩٣١
(٧٩,١١٢)	(٥٠,٨٠٢)
(١٣٩,٤٦٠)	(٧٩,٦٦٤)
١٠٣,١٥٣	(٤١,٨٣٤)
٢,٩٠٦	(٤,١٥٧)
(٥,٢٠٨)	(٥,٢٤١)
(٥٢٧)	(٢١٨)
(٣٠,٤٤٣)	(٢٤,٣٧٩)
١٢٩,٧٧٥	١٥٨,٦٣٦
(٨٢,٦٣٥)	(٤٦,٣٧٩)
٨٤٢	١٥
٩,٣١٤	١٨,٢٣٥
(١٠٠,٠٠٠)	-
٤٢,٥٨٩	-
(١٣٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠
(٢٥٩,٨٩٠)	(٢٣,١٢٩)
(١٧٩,٨٢٧)	(١٣٧,٣٦٢)
(١,٥١٠)	(٢,١٧٠)
(١٨١,٣٣٧)	(١٣٩,٥٣٢)
(٣١١,٤٥٢)	(٤,٠٢٥)
٤٠٢,٢٧٩	٩٠,٨٢٧
٩٠,٨٢٧	٨٦,٨٠٢
٣,٠١١	١,٣٩٦
٢٤,٦٤٦	٢٦,٦٦٤
٨٠,٨٥٥	٥٧,١٨٧
(١١٦)	(٨٢٨)
(٥,١٢٢)	(٢٨,٩١٣)
٥,٨٣٥	-
٣٣,١٢٣	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة

تسويات لـ:

إستهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات وإطفاء موجودات غير ملموسة
خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مبيعات
إستهلاك الإستثمارات العقارية
إستهلاك أصول حق الإستخدام
مخصص مخزون قطع الغيار بطي الحركة
مصاريف تمويلية
تكوين / (رد) مخصص الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة
الإخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
حصة المجموعة في خسارة / (ربح) شركة زميلة
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم تجارية، محتجزات مدينة، ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
مخزون
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
مصاريف تمويلية مدفوعة
الزكاة المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

الإضافات على ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
المحصل من إستبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات
المحصل من إيرادات توزيعات أرباح وفوائد على ودائع
الإستحواذ على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
تصفية / (إستحواذ) ودائع مريحة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح مدفوعة
المسدد من التزامات عقود الإيجار
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

الإضافات إلى أصل حق الإستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
قطع غيار مرسلة
إضافات إلى ممتلكات، وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة من خلال أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقروض الموظفين
خسائر غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
المخصص المستخدم من قطع الغيار بطيئة الحركة
أرباح محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموائفة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") أو ("الشركة القابضة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ الصادر بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ الصادر بتاريخ ٢٢ جمادى الأول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣).

يقع المركز الرئيسي للشركة القابضة في مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة القابضة في تشغيل المحاجر، تعدين الجبس والأنهيدريت، البيع بالجملة للأسمنت والجص.

حصلت الشركة القابضة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) على حق إمتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد. وقامت الشركة القابضة بإستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الإمتياز. وقد صدر القرار الوزاري رقم ق/٥٣٣٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ بتجديد حقوق الشركة القابضة في إستغلال خام الحجر الجيري والطفل لمصنعها القائم في موقع الطاري قرب الخرسانية بمحافظة الجبيل لمدة ثلاثين سنة هجرية تبدأ من ١٨ ربيع أول ١٤٣٦ هـ.

كما حصلت الشركة القابضة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢) على إمتياز التعدين لإستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبية بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية سارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٥.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ القوائم المالية للشركة القابضة وفروعها التالي:

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الإسم التجاري للفرع
٢٠٥٠٠٢٢٣٨٣ (أ)	١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ	الجبيل	مصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية
٤٠٤٢١٠٠٢٤٠ (ج)	٢ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	عسفان	مصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية.

(أ) تتمثل الأنشطة الرئيسية للفرع في تشغيل المحاجر وتعدين الجبس والأنهيدريت وتجارة الأسمنت والجبس بالجملة. تمتلك الشركة القابضة سجل تجاري فرعي بمدينة الجبيل لمصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية رقم ٢٠٥٠٠٢٢٣٨٣ بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٤) ويتمثل نشاطه في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للأحماض، صناعة الأسمنت المكثف (الكلنكر) بموجب الترخيص الصناعي الوطني رقم ١٣٠٠.

(ب) تتمثل أنشطة الفرع الرئيسية في أعمال إنشاء المباني مسبقة الصب والمباني الخرسانية والحديدية والمباني الخفيفة والثقيلة مسبقة الصنع وأعمال البنية التحتية والإستيراد لجميع مواد البناء والخرسانة مسبقة الصنع (بريكاست).

تفاصيل الشركة التابعة للشركة القابضة

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٨ البدء في إجراءات تحويل فرع براينسا السعودية للخرسانة مسبقة الصنع المقيدة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٣٥١٨٤، إلى شركة ذات مسؤولية محدودة، تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتغيير الهيكل القانوني للفرع خلال الربع الثاني ٢٠٢٣ بنفس رقم السجل التجاري. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التوحيد للمرة الأولى. (في عام ٢٠٢٢، تم توحيدها على أساس فرع لشركة أسمنت المنطقة الشرقية).

الشركة التابعة للشركة القابضة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية.

نسبة الملكية الفعالة	إسم الشركة التابعة	تاريخ السجل التجاري	النشاط التجاري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٠%	شركة براينسا السعودية للخرسانة مسبقة الصنع	١٧ ذو القعدة، ١٤٤٤ هـ (٦ يونيو، ٢٠٢٣)	إنتاج الخرسانة مسبقة الصنع بموجب الترخيص الصناعي رقم ٣٠٣١٣٢٨ الصادر بتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٣٧ هـ.	

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الهامة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن هذه التقديرات والافتراضات الهامة للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٢-٢٥.

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالمجموعة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). إعتدت المجموعة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات 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	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.
معايير المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معايير المحاسبة الدولية رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معايير المحاسبة الدولية رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأسول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣	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.
معايير المحاسبة الدولية رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

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

تسري للسنوات التي تبدأ

التعديلات على المعايير	الوصف	في أو بعد	ملخص للتعديلات
معيان المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	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.
معيان الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة 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.
معيان المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيان الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	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.
معيان المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٤	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

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

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الواردة أدناه في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٥-٢ أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تشمل شركة أسمنت المنطقة الشرقية والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة القابضة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة القابضة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة القابضة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة القابضة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواد الشركة القابضة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة القابضة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥-٢ أسس التوحيد (تتمة)

١-٥-٢ (أ) التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستتفة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أو عندما ينطبق، ليمثل التكلفة عند الاعتراف الأولي بإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

١-٥-٢ (ب) عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف عند حدوثها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المكتتاه وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو التزام أداة مالية بحسب نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراه في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاه عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الموجودات المكتتاه والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاه مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بالربح ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة، ولغرض اختبار الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد إنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وتقيد بالتكلفة ناقصا الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن إسترداده لوحدرة مدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن إسترداده للوحدة المدرة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة. إن أي خسارة من الإنخفاض في القيمة المحققة للشهرة لا يتم ردها في الفترات اللاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المبيعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراه عن تكلفة الإستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفارق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥-٢ الأدوات المالية

٢-٥-٢ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

١ - الأصول المالية بالتكلفة المطفأة :

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
 - الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشأ عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة بإفترض عدم وجود عنصر تمويلي.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات المجموعة الأصلية، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

٢ - القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

٣ - القيمة العادلة للموجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقياساً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة اختيار تصنيف أصل مالي شكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٥-٢ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكل تكاليف الحصول على التمويل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال.

٢-٥-٢ (ب) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بموجودات العقود والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والتي لا تشمل عناصر تمويل جوهري، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الإئتمانية المستقبلية بناءً على العمر المتوقع للخسائر الإئتمانية المتوقعة. وجُنبت المجموعة مصفوفة مخصص تعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الإئتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المستقبلية المتوقعة المُحدّدة للمدنيين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تتجاوز مدة السداد ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون أخذ أي تحسينات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار.

٣-٥-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

الخطوة ١ - تحديد العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: ان التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل البضائع أو خدمات إلى العميل .

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع ان تستحقه المجموعة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير .

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد ، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ مالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء .

الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام أداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء و يتم اثبات الإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد المعايير التالية:

١. العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة و يستهلكها في الوقت نفسه حال قيام المجموعة بالأداء.

٢. أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه

٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، و للمجموعة حق واجب للنفاد في دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء احد الشروط أعلاه، يتم اثبات الإيراد عند نقطة زمنية معينة، التي عندها يتم الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم الخدمات أو البضائع المتعهد بها، ينتج عن ذلك أصلاً تعاقدياً بناءً على المقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز القيمة المفوترة للعميل قيمة الإيرادات المثبتة، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة بشكل تعاقدي واستبعاد الضرائب أو الرسوم. يجب أيضاً استيفاء معايير التحقق المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة ، سيتم تطبيق السياسة المذكورة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء التي يُتوقع فيها بشكل عام أن يكون بيع الأسمت هو التزام الأداء الوحيد ، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل في نقطة زمنية ، والتي تكون عادةً عند التسليم.

تعترف المجموعة بالإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على الأصل المتعهد به وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تأخذ المجموعة في الاعتبار المؤشرات المذكورة أدناه عند تقييم نقل السيطرة على الأصل الموعود:

- للمجموعة الحق الحالي في سداد قيمة الأصل.
- العميل لديه سند قانوني للأصل.
- قامت المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- يتحمل العميل مخاطر ومزايا كبيرة تتعلق بملكية الأصل.
- وافق العميل على الأصل.

-٢

أسس الإعداد (تتمة)
٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٥-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الإيرادات من الخرسانة مسبقة الصنع

(أ) العقود على مدى فترة زمنية

حددت المجموعة أنه بالنسبة لبعض العقود، لا يؤدي أداؤها إلى إنشاء أصل ذي استخدام بديل للمجموعة، وخلصت إلى أن لها في جميع الأوقات حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى الآن. لذلك، تم نقل السيطرة على مدى فترة زمنية لهذه العقود. بالنسبة للعقود التي تفي بمعايير الاعتراف بإيرادات على مدى فترة زمنية، يتم قياس أداء المجموعة باستخدام طريقة المخرجات، بالرجوع إلى التقدم المحرز في التزام الأداء.

(ب) العقود في نقطة زمنية

بالنسبة للعقود الأخرى، في حالة عدم استيفاء معايير الاعتراف بإيرادات على مدى فترة زمنية، يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية، فقط عندما يتم استيفاء معايير السيطرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الفقرة ٣٨. عادة ما يتم الحصول على السيطرة من قبل العملاء عندما يكونون قادرين على الحصول على منافع اقتصادية من المنتجات المباعة، وهذا عادة ما يكون عند تسليم منتجات الخرسانة مسبقة الصنع المنشئة. لكي تكون المنتجات جاهزة للتسليم، يجب إكمال جميع الوعود الفردية في العقد.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح ضمن الدخل فقط عندما:

- يتأكد حق المجموعة في تسلم توزيعات الأرباح المدفوعة،
- يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح،
- يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة إتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢-٥-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لاقتناء بنود الأصول.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

سنوات	مباني
٤٠ سنة	طوب حراري، كرات طحن وأخرى
٥-١ سنوات	آلات ومعدات وشاحنات نقل ثقيل
١٥ - ٢٠ سنة	قطع الغيار الرأسمالية
٥ - ٢٠ سنة	أثاث، تجهيزات وأدوات
٥ سنوات	

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد مع القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الإنخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، يتم شطب الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الإنخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٥-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من إستبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للإستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط إستهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم إستهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان احد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة إستهلاك لجزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، في هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإستهلاك).
- في إطار منهج التجزئة. لا تعترف المجموعة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإعراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم إستهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الإستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة بإستبدال الأجزاء (التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات وآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تراها للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الإعراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الإعراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال سنة التقرير المالي التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، بإستخدام 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 الإستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "مناحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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 باختيار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون مناحة للإستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٥-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بشكل منفرد عند الإعراف الأولي بالتكلفة. بعد الإعراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، حسب اللزوم.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر التعاقدية أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل. وهي تتكون بشكل رئيسي من أنظمة المعلومات الإدارية. تقوم المجموعة بإطفاء هذه الموجودات غير الملموسة على مدى ٥ - ١٠ سنوات بطريقة القسط الثابت على افتراض أن القيمة المتبقية صفر.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف بالإعراف بالموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن الإعراف بالأصل.

٦-٥-٢ الإستثمارات العقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي ومباني تحتفظ بها المجموعة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين، ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر الإستثمارات العقارية بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى.

يتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية التي تم تقييمها من قبل خبير مؤهل ومستقل، وذلك وفقاً لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية للعقار الإستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الإستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاد العقار الإستثماري ومبلغه الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الإستثماري فأصبح عقاراً تشغله المجموعة فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والآت والمعدات.

إن العمر المقدر لبند المباني هو على النحو التالي:

السنوات

٤٠

مباني

٧-٥-٢ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على أن لا تزيد تكلفته بعد زيادته عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية التي تحدث فيها.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢-٨ الإستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. إذا لم تؤدي حصة الملكية في الشركة الزميلة إلى تأثير جوهري، تقوم المجموعة بتصنيف هذا الإستثمار ضمن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم اثبات الإستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف المبالغ التي سبق الإقرار بها ضمن الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة إلا بمقدار الحصة التناسبية. يتم إثبات نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما أن نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الأخر يتم الإقرار بها في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للإستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا التزمت المجموعة قانونياً أو ضمناً بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للإستثمارات.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الإقرار بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركتها الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصة المستثمر غير المرتبط في الشركة الزميلة.

كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على إنخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عند الضرورة، بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة. يتم الإقرار بالأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الإستثمار في الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٩-٥-٢ المخزون

يتم إثبات المخزون، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المنكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه. تتكون تكلفة الأعمال قيد التنفيذ والبضائع تامة الصنع تكلفة المواد الخام والتكلفة المعيارية للتحويل والمصاريف العامة الأخرى المنكبدة في عملية الإنتاج إذا كانت التكلفة المعيارية تقارب التكلفة الفعلية. في ضوء الظروف الحالية، يتم اثبات أي شطب في القيمة للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق كمصاريف في السنة التي يتم فيها الشطب ويتم الإقرار بأي رد لذلك الشطب كتخفيض للمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يحدث فيها الرد.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية 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.

يتم تكوين مخصص مقابل مخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبه عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

١٠-٥-٢ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لإستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، وبالنسبة لودائع المرابحة المحفوظ بها لدى البنك، والتي لها آجال استحقاق أصلية تزيد عن ٩٠ يوماً بناءً على طبيعتها، يتم عرضها بشكل منفصل عن النقد والنقد ما في حكمه.

١١-٥-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية للمجموعة كأدوات حقوق ملكية.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٢-٥-٢ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص أو التزام عن مبالغ أي توزيعات أرباح معلنة، يكون قد تم اعتمادها بشكل مناسب ولا تكون تحت تصرف المجموعة، في أو قبل نهاية السنة المالية ولكن لم يتم توزيعها حتى نهاية سنة التقرير المالي.

١٣-٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). العملة الوظيفية للمجموعة هي الريال السعودي. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٤-٥-٢ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مسئّمة وتكاليف إستعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقّنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

١٥-٥-٢ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيّرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيّرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصاريف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الإقتراض الإقتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده يُيسر. معدل الإقتراض الإقتراضي هو السعر الذي سيدفعه المُستأجر الفردي لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبمدة وضمن وشروط مماثلة. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّف حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح والخسائر على مدى فترة الإيجار على قائمة الربح والخسارة الموحدة وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المُستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن خيار شراء)، ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٦-٥-٢ مكافآت الموظفين

الإلتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المترابطة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية السنة المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية سنة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المُستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالإلتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للإلتزام المزاي المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب إلتزام المزاي المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام المزاي المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٥-٢ مكافآت الموظفين (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة أو التغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

١٧-٥-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- إلتزام 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 بإستخدام 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 المتوقعة 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.

١٨-٥-٢ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الإستحقاق ويتم إحتساب مخصص الزكاة والضريبة على أساس وعاء الزكاة والضريبة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر. تقيد أية فروقات في التقديرات بين الزكاة والضريبة المحتسبة والربط النهائي (إن وجد) ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط.

١٩-٥-٢ مصاريف البيع والتسويق والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتسويق والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات المجموعة وتشتمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق وغيرها من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالمبيعات.

٢٠-٥-٢ المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف الإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تكون محددة كجزء من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتسويق والأنشطة اللوجستية للمجموعة. يتم عرض (تكاليف) / إيرادات التمويل كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢١-٥-٢ ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية؛ و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- الأثر في الدخل بعد الضريبة للفائدة و تكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بإفتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢-٥-٢ تقارير القطاعات

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

تتم المعاملات بين القطاعات بشروط تجارية بحتة ويتم إستبعادها عند التوحيد. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة التي تتم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحدد المجموعة قطاعات التشغيل الخاصة بها على أنها:

• **الإسمنت**

صناعة وبيع الإسمنت العادي، والإسمنت المقاوم للملح والإسمنت الكلنكر.

• **الخرسانة مسبقة الصنع**

صناعة قواطع، وأطر ومباني جاهزة من الخرسانة مسبقة الصنع.

٢٣-٥-٢ 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 والفترة المستقبلية، إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢٤-٥-٢ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

١-٢٤-٥-٢ 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 من بيع الخرسانة مسبقة الصنع

قامت المجموعة بتقييم توقيت تحقق الإيرادات من بيع الخرسانة مسبقة الصنع بناءً على تحليل الحقوق والالتزامات بموجب شروط كل عقد.

بيع الخرسانة مسبقة الصنع

تقوم المجموعة بتقييم عقودها مع العملاء لبيع الخرسانة مسبقة الصنع لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها بمرور الوقت أو في وقت محدد.

خلصت المجموعة إلى أن أداء المجموعة لا ينتج أصلاً باستخدام بديل حيث أن المجموعة ملزمة تعاقدياً بعدم إعادة توجيه منتجات الخرسانة مسبقة الصنع إلى استخدام آخر، وذلك بناءً على إتفاقيات البيع المبرمة مع العملاء، حيث يتم إبرام عقود المجموعة منتجات محددة للعميل والتي بالتالي لا تنشئ أصلاً ذا استخدام بديل للمجموعة.

أيضاً، خلصت المجموعة إلى أن لها حقاً واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه، حيث يحق لها الحصول على مبلغ يعوضها على الأقل عن الأداء المكتمل حتى تاريخه (عادةً ما تكون التكاليف المتكبدة حتى الآن بالإضافة إلى هامش ربح معقول) من خلال الحصول على حقوق قابلة للتنفيذ في الحصول على تعويض عن العمل المنجز حتى تاريخه في حالة حدوث أي نزاع أو إنهاء للعقد.

بناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات من بيع الخرسانة مسبقة الصنع بمرور الوقت.

التأثير الجوهري على الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

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.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥-٢ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٢-٥-٢-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية

يتم إجراء تقييم القيمة العادلة للإستثمارات العقارية سنوياً من قبل شركة تقييم خارجية لديها مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديها خبرة حديثة في موقع وفئة الأصل الذي يتم تقييمه. لتحديد التقييم، إستخدم المقيم منهجية تقييم السوق للأراضي وتكلفة الإستبدال للمباني.

خصم مدفوعات الإيجار

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

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار عقارات تجارية على مجموعة إستثماراتها العقارية. حددت المجموعة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الإقتصادي للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي تمثل جزءاً جوهرية من القيمة العادلة للممتلكات التجارية، بحيث تحتفظ بشكل كبير بجميع المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية هذا العقار وتصف العقود كعقود إيجار تشغيلي.

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 جوهرية أو تغيير جوهرية في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهرية لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفق مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقع من هذه الموجودات.

الزكاة

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

التكلفة المقدرة للإنجاز

تستخدم المجموعة طريقة المخرجات لإحتساب نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود الإنشاءات طويلة الأجل لعقود الخرسانة مسبقة الصنع. يتطلب إستخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل المجموعة لتقدير إجمالي تكاليف العقد.

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.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام بإستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن الإلتزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤-٥-٢ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٢-٤-٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة، بناء على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الائتمان 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 الائتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الائتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها وإتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.

مخصص المخزون المتقادم وبطن الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطينة 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، باستثناء 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 ملاحظتها)

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.

-٣-

ممتلكات وآلات ومعدات

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصول الثابتة التشغيلية	٧٠٧,٨٤٢	٧٣٨,٠١٣
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٢٥,٢١٤	٢٤,٠٧٧
	٧٣٣,٠٥٦	٧٦٢,٠٩٠

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣- ممتلكات وآلات ومعدات (تنمة)
١-٣ الأصول الثابتة التشغيلية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أثاث، تجهيزات وأدوات	قطع غيار رأسمالية	آلات، معدات وشاحنات نقل ثقيل	طوب حراري وكمرات طحن وأخرى	مباني	أراضي
(بالآلاف الريالات السعودية)						
٣,١٦٨,٧١١	١٤,٧٥٣	٥٦,٨٩٤	٢,١٥٥,٩٨٦	٤٣,٦٦٣	٨٩٠,٣٩٩	٧,٠١٦
١٤,٣٠٩	٣,١١١	١,١٥١	٧,٠٩٢	٢,٧٨١	١٧٤	-
(٦١,٦٣١)	(٨٣٥)	(٦٥٠)	(٥٧,٧٢٧)	(١,٣٤٥)	(١,٠٧٤)	-
٥٧,١٧٩	٨٨٤	١٧٥	٣١,٩٤٠	٤,٧٦٠	١٩,٤٢٠	-
٣,١٧٨,٥٦٨	١٧,٩١٣	٥٧,٥٧٠	٢,١٣٧,٢٩١	٤٩,٨٥٩	٩٠٨,٩١٩	٧,٠١٦
التكلفة						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣						
إضافات						
إستبعادات						
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
الإستهلاك المتراكم						
٢,٤٣٠,٦٩٨	١١,٦٨٣	٤٢,٧٩٤	١,٦٨٧,٤٩٤	٢٧,٠٧٧	٦٦١,٦٥٠	-
٩٩,٤٤٢	١,٠٠٦	٢,١٦٤	٦٤,٩٠٦	١٢,٥٨٩	١٨,٧٧٧	-
(٥٩,٤١٤)	(٨٣٥)	(٦٤٤)	(٥٥,٥٧٨)	(١,٣٤١)	(١,٠١٦)	-
٢,٤٧٠,٧٢٦	١١,٨٥٤	٤٤,٣١٤	١,٦٩٦,٨٢٢	٣٨,٣٢٥	٦٧٩,٤١١	-
صافي القيمة الدفترية						
٧٠٧,٨٤٢	٦,٠٥٩	١٣,٢٥٦	٤٤٠,٤٦٩	١١,٥٣٤	٢٢٩,٥٠٨	٧,٠١٦

٣- يستخدم ما نسبته ٢٠٪ تقريباً من مساحة المبنى الإداري بالدمام، البالغ قيمته ٧,٢٥٠ ريال سعودي، لأغراض المركز الرئيسي للشركة القابضة ولأغراض إدارية أخرى، وبناء على هذا تم تصنيفه كأصل ثابت تشغيلي. ان الجزء المتبقي من المبنى (ما يعادل ٨٠٪ تقريباً)، يتم تأجيره لمستأجرين متعددين لفترات تتراوح من سنة إلى خمس سنوات وتم تبويب الجزء المؤجر كإستثمار عقاري (إيضاح ٥).

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)
١-٣ الأصول الثابتة التشغيلية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أثاث، تجهيزات وأدوات	قطع غيار رأسمالية	آلات، معدات وشاحنات نقل ثقيل	طوب حراري وكرات طحن وأخرى	مباني	أراضي	
(بالآلاف الريالات السعودية)							
							<u>التكلفة</u>
٣,١٣٧,٨١٨	١٢,٣٦١	٦٥,٧٠٤	٢,١٤٧,٠٣٠	٣٢,١١٥	٨٧٣,٥٩٢	٧,٠١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٩,٠٨٣	٢,٥٣٢	٢,٤١٩	١١,١٩٥	٢,٧٧٠	١٦٧	-	إضافات
(٦٩,٠٤٥)	(١٤٠)	(١١,١٥٢)	(٥١,٦٨٦)	(٣,٧١٥)	(٢,٣٥٢)	-	إستبعادات
-	-	(٨٥)	٨٥	-	-	-	إعادة التصنيف
٨٠,٨٥٥	-	٨	٤٩,٣٦٢	١٢,٤٩٣	١٨,٩٩٢	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣,١٦٨,٧١١	١٤,٧٥٣	٥٦,٨٩٤	٢,١٥٥,٩٨٦	٤٣,٦٦٣	٨٩٠,٣٩٩	٧,٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							<u>الإستهلاك المتراكم</u>
٢,٣٩٦,٤٦٢	١١,٤١٦	٥٢,١٦١	١,٦٦٩,٣٢٤	١٨,٤٧٨	٦٤٥,٠٨٣	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٠,٧٥٣	٣٩٧	١,٧٨٢	٦٨,٠٥٤	١٢,٣١٤	١٨,٢٠٦	-	الإستهلاك المحمل خلال السنة
(٦٦,٥١٧)	(١٣٠)	(١١,٠٨٤)	(٤٩,٩٤٩)	(٣,٧١٥)	(١,٦٣٩)	-	إستبعادات
-	-	(٦٥)	٦٥	-	-	-	إعادة التصنيف
٢,٤٣٠,٦٩٨	١١,٦٨٣	٤٢,٧٩٤	١,٦٨٧,٤٩٤	٢٧,٠٧٧	٦٦١,٦٥٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٧٣٨,٠١٣	٣,٠٧٠	١٤,١٠٠	٤٦٨,٤٩٢	١٦,٥٨٦	٢٢٨,٧٤٩	٧,٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

٢-٣ تم توزيع إستهلاك السنة للأصول الثابتة التشغيلية كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)		
المحمل على تكلفة الإيرادات	٩٧,٣٦٩	٩٨,٥٦٩
المحمل على المصاريف العمومية والإدارية	١,٩٠٢	٢,١٥٧
المحمل على مصاريف البيع والتسويق	١٧١	٢٧
	<u>٩٩,٤٤٢</u>	<u>١٠٠,٧٥٣</u>

٣-٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)		
الرصيد في بداية السنة	٢٤,٠٧٧	١٦,٨٢٠
الإضافات خلال السنة	٥٨,٣٢٤	٨٨,١١٢
المحول إلى الأصول الثابتة التشغيلية	(٥٧,١٧٩)	(٨٠,٨٥٥)
المحول إلى الموجودات غير الملموسة	(٨)	-
الرصيد في نهاية السنة	<u>٢٥,٢١٤</u>	<u>٢٤,٠٧٧</u>

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تضمنت الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي على مشاريع الصيانة للمصنع وإنشاءات مباني أخرى بداخل المصنع.
- خلال عام ٢٠٢٢، تضمنت الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ موجودات مستحوذ عليها بتكلفة شراء قدرها ٢٨ مليون ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ المقابل الذي دفعته الشركة القابضة وفقاً لإتفاقية الشراء المؤرخة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل جميع بنود الممتلكات والمعدات، دون الإلتزامات ذات الصلة، والتي تم الحصول عليها من خلال الإستحواذ على مصنع شركة الصناعات الإنشائية للمباني الخرسانية ("فرع") المسجل بسجل تجاري رقم ٤٠٤٢١٠٠٢٤٠ بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ. (إيضاح ١). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة برسملة نفقات رأسمالية إضافية قدرها ٦,٣ مليون ريال سعودي، والتي كانت مطلوبة للمصنع لكي يعمل لتحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرجوة منه خلال عام ٢٠٢٢، تم تحويل هذه الأصول المستحوذ عليها والمرسلة إلى الأصول الثابتة التشغيلية.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تضمنت الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ توسعة لأحد مصانع المجموعة بتكلفة ٦,٦ مليون ريال سعودي، والتي تضمنت نفقات رأسمالية تبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٣، تم تحويل هذه الأصول المرسلة إلى الأصول الثابتة التشغيلية.
- الإضافات خلال عام ٢٠٢٣، متضمنة إجمالي مصاريف مرسلة بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي.
- خلال عام ٢٠٢٣، بلغت تكلفة مخزون قطع الغيار المنصرف على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي، (٢٠٢٢: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي).

٤- الموجودات غير الملموسة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)		
التكلفة	٩,٥٠١	٩,٤١٥
إضافات	٤١٠	٨٦
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٨	-
الإطفاء المتراكم	(٨,٧٨٦)	(٨,٤٨٨)
صافي القيمة الدفترية	<u>١,١٣٣</u>	<u>١,٠١٣</u>

- تتمثل الموجودات غير الملموسة في الرخص والبرمجيات.
- تم تحميل إطفاء سنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦).

٥- الإستثمارات العقارية

الإجمالي	مباني	أراضي	
			<u>التكلفة</u>
١٢٢,٧٢٠	٧٠,٧٨٦	٥١,٩٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٢٢,٧٢٠	٧٠,٧٨٦	٥١,٩٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			<u>الإستهلاك المتراكم</u>
٣١,٢٧٢	٣١,٢٧٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٦٣٢	١,٦٣٢	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٣٢,٩٠٤	٣٢,٩٠٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٦٣٢	١,٦٣٢	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٣٤,٥٣٦	٣٤,٥٣٦	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٨٨,١٨٤	٣٦,٢٥٠	٥١,٩٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٩,٨١٦	٣٧,٨٨٢	٥١,٩٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

- ٥- الإستثمارات العقارية (تتمة)
- تم تحميل الإستهلاك لسنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على المصاريف الأخرى (إيضاح ٣٠).
- إستيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل خبير مؤهل ومستقل وهو مؤسسة أحمد النعيم للتقييم العقاري المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١٢١٠٠٠٠٢٦٩. قدرت القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢١٥ مليون ريال سعودي، منها ١٥٢ مليون ريال سعودي للأراضي و ٦٣ مليون ريال سعودي للمباني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠٥ مليون ريال سعودي، منها ١٣٩ مليون ريال سعودي للأراضي و ٦٦ مليون ريال للمباني). تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بإستخدام القيمة السوقية للأراضي وطرق تكلفة الإستبدال للمباني.
- تتضمن الإستثمارات العقارية المساحة المؤجرة من المباني بنسبة ٨٠٪ من إجمالي المساحة وكامل أرض المبنى. تصنف المساحة المتبقية كممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣).

٦- أصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار
٦-١ تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٥١٨	٧,١٤٨	الرصيد الإفتتاحي
٣,٠١١	١,٣٩٦	إضافات
(١,٣٨١)	(١,٩٦٣)	إستهلاك السنة
٧,١٤٨	٦,٥٨١	الرصيد النهائي

- تم تحميل إستهلاك لسنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٦).
- الإضافات على أصول حق الإستخدام في سنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ تمثل بشكل أساسي على مركبات وأرض مستأجرة.

٦-٢ إن حركة وتصنيف إلتزامات عقود الإيجار التي تم تصنيفها في قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٥٧٦	٧,٢١٨	كما في ١ يناير
٣,٠١١	١,٣٩٦	إضافات
١٤١	٢٦٦	الفائدة المحملة
(١,٥١٠)	(٢,١٧٠)	المدفوعات خلال السنة
٧,٢١٨	٦,٧١٠	كما في ٣١ ديسمبر
١,٨٠٨	١,٩٧٥	الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٥,٤١٠	٤,٧٣٥	الجزء الغير متداول من إلتزامات عقود الإيجار
٧,٢١٨	٦,٧١٠	إجمالي إلتزامات عقود الإيجار

مدفوعات الإيجار والمصاريف التمويلية المتعلقة بإلتزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٩٨٩	٢,٣٧٩	خلال سنة واحدة
٥,١٠٠	٤,٢٧٠	من سنتين إلى خمس سنوات
٨٣٤	٧٥٨	أكثر من خمس سنوات
٧,٩٢٣	٧,٤٠٧	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
(٧٠٥)	(٦٩٧)	يخصم: مصاريف تمويلية
٧,٢١٨	٦,٧١٠	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
صنفت المجموعة جميع إستثمارات حقوق الملكية المدرجة أذناه كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لأن هذه الأوراق المالية تمثل إستثمارات تنوي المجموعة الإحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية.

أ- يتكون الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		إيضاح	
القيمة (بالآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم (بالآلاف)	القيمة (بالآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم (بالآلاف)		
٢٤,١٧٨	١,١٠٠	٢٤,٤٢٠	١,١٠٠	١-أ-٧	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٤٥٩,١٩٧	٢٧,١٨٧	٤٠٧,٢٦٩	٢٧,١٨٧	٢-أ-٧	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٦٢,٦٤٢	١,٩٥١	٧٠,٨٣٨	٢,١٤٧	٣-أ-٧	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
٥٤٦,٠١٧		٥٠٢,٥٢٧			
٩٦,٠٠٣		١١٠,٥٨٠		٤-أ-٧	إستثمارات في محافظ مداراة إختيارياً
٦٤٢,٠٢٠		٦١٣,١٠٧			

٧-أ-١ المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي (هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) (تداول) وتمتلك المجموعة فيها ما نسبته ١٥,١٥% من أسهم الملكية (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥,١٥% من أسهم الملكية). بلغ سعر السهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢,٢٠ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢١,٩٨ ريال سعودي للسهم). حصلت المجموعة خلال السنة، على أرباح من الشركة السعودية للإستثمار الصناعي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٨). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة ببيع ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم من إستثماراتها في الشركة السعودية للإستثمار الصناعي مقابل ٤٢,٥٩ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه أرباح محققة خلال الفترة بمبلغ ٣٣,١٢ مليون ريال سعودي، والتي تم تحويلها من إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبفاه.

٧-أ-٢ شركة التصنيع وخدمات الطاقة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة حيث تمتلك المجموعة فيها ما نسبته ٣,٧٩% من أسهم الملكية للشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٧٩% من أسهم الملكية). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (والتي تمثل آخر معلومات مالية متاحة) بقيمة ١٤,٩٨ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٨٩ ريال سعودي للسهم الواحد)، مما أدى إلى إنخفاض إجمالي قيمة الإستثمار ليصبح ٤٠٧,٢٦٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لتحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إستخدمت المجموعة طريقة "مضاعفات السوق من خلال نسبة السعر للقيمة الدفترية". لتحديد القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إستخدمت المجموعة آخر معلومات مالية متاحة لإحتساب القيمة العادلة للإستثمار وفقاً لطريقة التقييم المشار إليها، أي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقد أدى ذلك الإحتساب إلى إنخفاض في قيمة إستثمارات المجموعة في شركة طاقة. خلال السنة، حصلت المجموعة على توزيعات أرباح من شركة طاقة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

٧-أ-٣ خلال عام ٢٠١٩، قامت المجموعة بشراء ١,٨ مليون سهم في أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بسعر ٣٢ ريال للسهم عند طرح أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) للإكتتاب، وقد بلغ سعر السهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢,٩٩ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٢,١١ ريال سعودي للسهم). خلال السنة، حصلت المجموعة على توزيعات أرباح من شركة أرامكو بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، أصدرت شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) خلال السنة أسهم منحة للمساهمين بمعدل سهم واحد لكل ١٠ أسهم مملوكة للمساهمين.

٧-أ-٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة بالدخول في إتفاقيات محافظ مداراة إختيارياً محلية ومدارة من قبل مدير إستثمار، وإختارت إدارة المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء قياس وتصنيف إستثماراتها في محافظ مداراة إختيارياً كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتضمن الإستثمارات في محافظ مداراة إختيارياً نقداً بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٥ مليون ريال سعودي).

ب- تتضمن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		أوراق مالية مدرجة	
(بالآلاف الريالات السعودية)					
٢٤,١٧٨	٢٤,٤٢٠			المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	
٦٢,٦٤٢	٧٠,٨٣٨			شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)	
٧٥,١٤٥	٨٤,٣٨٢			إستثمارات في محافظ مداراة إختيارياً	
١٦١,٩٦٥	١٧٩,٦٤٠				
٤٥٩,١٩٧	٤٠٧,٢٦٩			أوراق مالية غير مدرجة	
٢٠,٨٥٨	٢٦,١٩٨			شركة التصنيع وخدمات الطاقة	
٤٨٠,٠٥٥	٤٣٣,٤٦٧			إستثمارات في محافظ مداراة إختيارياً	
٦٤٢,٠٢٠	٦١٣,١٠٧				

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تمة)

ج - الحركة على الإستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٨٩,٧٣١	٦٤٢,٠٢٠	الرصيد الإفتتاحي
(٥,١٢٢)	(٢٨,٩١٣)	التغير بالقيمة العادلة
١٠٠,٠٠٠	-	الإضافات
(٤٢,٥٨٩)	-	إستيعادات
٦٤٢,٠٢٠	٦١٣,١٠٧	الرصيد النهائي

د - تم الإفصاح عن مستويات التسلسل الهرمي للإستثمار في إيضاح رقم ٣٦-٢-٤.

هـ - تتمثل الحركة على احتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٤٢,٩٤٣	٢٠٤,٦٩٨	الرصيد الإفتتاحي
(٥,١٢٢)	(٢٨,٩١٣)	خسائر غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٣,١٢٣)	-	أرباح محققة محولة إلى الأرباح المبقاه
٢٠٤,٦٩٨	١٧٥,٧٨٥	الرصيد النهائي

٨- إستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة نشاط إنتاج الأسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩، وتتمثل الحركة على الإستثمار خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٨٠,٤٢٠	٢٨١,٠٧٠	الرصيد الإفتتاحي
٦٥٠	(١٣,٤٧٦)	الحصة في (خسارة) / ربح الشركة الزميلة
٢٨١,٠٧٠	٢٦٧,٥٩٤	
(٨٠,٦٣٦)	(٩٨,٩٧٦)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمار
٢٠٠,٤٣٤	١٦٨,٦١٨	الرصيد النهائي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إعادة إجراء دراسة من قبل مكتب إستشاري مستقل حول إمكانية وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة العربية اليمنية للأسمنت بسبب حدوث إنخفاض في أرباح الشركة الزميلة، من خلال احتساب التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة من الشركة الزميلة ومقارنتها بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها، ونتيجة لذلك، تم إثبات إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣,٦ مليون ريال سعودي). إستخدمت المجموعة طريقة خصم التدفقات النقدية لتحديد القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب التدفقات النقدية المخصومة هي معدل خصم ٣٦,٧٩٪ ومعدل نمو ٢٪.

- تتمثل الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمار خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٦,٩٩٦	٨٠,٦٣٦	الرصيد الإفتتاحي
١٣,٦٤٠	١٨,٣٤٠	إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار
٨٠,٦٣٦	٩٨,٩٧٦	الرصيد النهائي

٨- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية عن الشركة الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٦٥,٠٦٥	٤٦٥,١٣٢	موجودات متداولة
٥٣٠,٤٣٥	٥٧٠,٦٥٥	موجودات غير متداولة
(١٠٥,٤٧٥)	(١٨٨,٤٣٤)	مطلوبات متداولة
-	-	مطلوبات غير متداولة
٨٩٠,٠٢٥	٨٤٧,٣٥٣	حقوق الملكية
٢٨١,٠٧٠	٢٦٧,٥٩٤	حصة المجموعة من حقوق الملكية
٢٨١,٣١٠	١٨٨,٤٣٤	الإيرادات
(٤,١٩٤)	(٤٢,٥٩٦)	صافي الخسارة التشغيلية
٢,٠٥٧	(٤٢,٦٧٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

عملة عرض القوائم المالية للشركة الزميلة هي الدولار الأمريكي، بينما تم تحويل الأرصدة المقومة بالريال اليمني إلى الدولار الأمريكي باستخدام الأسعار السائدة في السوق بدلاً من أسعار البنك المركزي اليمني، لتعكس معدل المعاملة الحقيقي.

تعكس القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للشركة الزميلة أمر الإستمرارية بسبب الأزمة السياسية والوضع الاقتصادي والأحداث الأمنية الجارية في الجمهورية اليمنية.

٩- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤,٦٤١	٣٧,٤١٣	تكلفة العقود المؤجلة، بالصافي
١٤,٦٦٨	١٧,٥٠٣	ذمم موظفين - أ
٩,٩٥٢	١١,٩٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,١٨٥	١٠,٠٧٩	دفعات مقدمة إلى موردين
١,١١٥	١,٧٣١	فوائد مستحقة
٥,٦٧٨	٥,٣٦٦	ذمم مدينة أخرى - ب
٦٠,٢٣٩	٨٤,٠٨٧	يخصم: مخصص مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٣٦٢)	(١,٣٦٢)	
٥٨,٨٧٧	٨٢,٧٢٥	يخصم: الجزء غير المتداول من قروض الموظفين
(١١,٢٨٤)	(١٤,٧٣١)	
٤٧,٥٩٣	٦٧,٩٩٤	

أ- تم قياس القيمة العادلة لقروض الموظفين من خلال التقييم الإكتواري الذي نتج عنه خسارة محملة على الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٧٠٧ ألف ريال سعودي.

ب- تشمل الذمم المدينة الأخرى على رصيد مستحق من طرف ذي علاقة "شركة الدواء للخدمات الطبية" بمبلغ ٣٧٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٢٠ ألف ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

١٠- مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٨٤,٧١٠	٣٨٢,٠٩٣	بضاعة تحت التصنيع
١٥٤,٣١٨	١٥٣,١٦٢	قطع غيار ومستلزمات صيانة
٢٨,٣٣٦	٦٣,٣٩٠	مواد خام
١٧,١٩٩	٣٨,٩١٨	بضاعة تامة الصنع
٥٨٤,٥٦٣	٦٣٧,٥٦٣	
(١٣,٨٦٥)	(١٧,٤٦٥)	مخصص مخزون قطع الغيار بطئ الحركة
٥٧٠,٦٩٨	٦٢٠,٠٩٨	

١٠-١ تتمثل الحركة على مخصص مخزون قطع الغيار بطئ الحركة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٥,٤٠٠	١٣,٨٦٥	الرصيد الإفتتاحي
٤,٣٠٠	٣,٦٠٠	إضافة خلال السنة
(٥,٨٣٥)	-	المستخدم خلال السنة
١٣,٨٦٥	١٧,٤٦٥	الرصيد النهائي

١١- ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠٧,٦٤١	٣٢٢,٤٠٣	ذمم مدينة تجارية
(٣٤,٠٩٤)	(٣٩,٧١٤)	يخصم: مخصص الذمم المدينة التجارية
٢٧٣,٥٤٧	٢٨٢,٦٨٩	محتجزات مدينة
٣٦,٨١٩	٤٩,٤٤٧	يخصم: مخصص المحتجزات المدينة
(١١,٩٣٩)	(١٠,٩٠٩)	
٢٤,٨٨٠	٣٨,٥٣٨	
٢٩٨,٤٢٧	٣٢١,٢٢٧	

١١-١ تتمثل الحركة على مخصص الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦١,٧٠٤	٤٦,٠٣٣	الرصيد الإفتتاحي
(١٥,٦٧١)	٤,٥٩٠	تكوين / (رد) المخصص خلال السنة*
٤٦,٠٣٣	٥٠,٦٢٣	الرصيد النهائي

* تم إثبات تكوين / رد مخصص الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة ضمن بند تكلفة الإيرادات.

تتمثل أعمار الذمم المدينة التجارية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٢٣,٤٠٢	١٢٧,٤٨٢	ليست مستحقة بعد
١١٧,٢٥٢	١٠٩,٩٤٨	مستحق متأخر ١ - ٩٠ يوماً
١٦,٦٤٠	٢٧,٠٣١	مستحق متأخر ٩١ - ١٨٠ يوماً
١١,٨٦٨	١٦,٨٠١	مستحق متأخر ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٣٨,٤٧٩	٤١,١٤١	مستحق متأخر ٢٧١ يوماً فأكثر
٣٠٧,٦٤١	٣٢٢,٤٠٣	
(٣٤,٠٩٤)	(٣٩,٧١٤)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٧٣,٥٤٧	٢٨٢,٦٨٩	

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

١٢- ودائع مرابحة

تستثمر المجموعة جزءاً من فائضها النقدي في ودائع مرابحة مع فترة إستحقاق تزيد مدتها عن ثلاثة أشهر لدى مؤسسات مالية. بلغ متوسط معدلات العمولة السنوية خلال سنة ٢٠٢٣ على هذه الودائع ما نسبته ٦,٣% (٢٠٢٢: ٥,٤%).

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٥٠,٨٢٧	٦١,٨٠٢
٤٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٩٠,٨٢٧	٨٦,٨٠٢

نقد في البنوك
ودائع مرابحة قصيرة الأجل - أ

أ- تستثمر المجموعة جزءاً من الفائض النقدي في الودائع لأجل مع فترة إستحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل لدى مؤسسات مالية، بلغ متوسط معدلات العمولة السنوية خلال سنة ٢٠٢٣ على هذه الودائع ٥,٨٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: متوسط معدلات العمولة السنوية ٤,٦٥%).

١٤- رأس المال

رأس المال المصرح به الصادر والمدفوع هو ٨٦٠ مليون ريال سعودي، والذي ينقسم إلى ٨٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٦ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٥- إحتياطي نظامي

بموجب نظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على المجموعة سنوياً تحويل نسبة ١٠% من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل الإحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. ومع ذلك، إختارت إدارة المجموعة الإحتفاظ بهذا الإحتياطي بنسبة ٥٠% من رأس المال. الإحتياطي النظامي غير متاح لتوزيع الأرباح. تم إستيفاء متطلبات الإحتياطي النظامي في السنوات السابقة، وبالتالي، فإن المجموعة غير مطالبة بتحويل أي مبلغ إضافي إلى هذا الإحتياطي.

١٦- إحتياطي إتفاقي

وافقت الجمعية العمومية للمجموعة خلال إجتماعها رقم ٣٥ المنعقد بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٠) على تكوين إحتياطي إتفاقي بمبلغ ٤٠٤,٦ مليون ريال سعودي وذلك بتخصيص مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي من إحتياطي التوسعات الرأسمالية ومبلغ ٢٨٤,٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاه.

١٧- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييمات إكتوارية لإحتساب إنتزاماتها بموجب خطة المنافع المحددة. تم الحصول على النتائج التالية من التقييم الإكتواري.

إن حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٥,٨٢٠	٨٩,٧٧٨
٩,٣٩١	١١,٢٣٨
(٢٢٥)	١٢١
(٥,٢٠٨)	(٥,٢٤١)
٨٩,٧٧٨	٩٥,٨٩٦

الرصيد في بداية السنة
المصاريف المحملة للسنة
خسائر/ (أرباح) إعادة قياس
المدفوعات
الرصيد في نهاية السنة

المحمل على الربح أو الخسارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٦,٣٩٣	٧,٠٩٦
٢,٩٩٨	٤,١٤٢
٩,٣٩١	١١,٢٣٨

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
التكاليف المحملة على الربح أو الخسارة

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٤٨%	٤,٨٦%
٥%	٥%

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب

١٧- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل الحساسية على القيمة الحالية لخطط إلتزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		معدل الخصم
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
٨٣,١٣٠	٪١+	٨٩,٠٣٦	٪١+	الزيادة
٩٧,٤٣٢	٪١-	١٠٣,٧٥٠	٪١-	النقص
				النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٩٧,٧٢٠	٪١+	١٠٤,١٠٣	٪١+	الزيادة
٨١,٧٥٧	٪١-	٨٨,٦٠٥	٪١-	النقص

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الإفتراضات في حين أن جميع الإفتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الإفتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير المالي) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٨- مخصصات أخرى

تتمثل المخصصات الأخرى في مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الأمتياز الخاصة بالمجموعة وإزالة المصنع، وذلك بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية مواقع حق الإمتياز الممنوحة إلى المجموعة وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي). تتمثل الزيادة في المخصصات الأخرى في الفوائد المتعلقة بالسنة البالغ قدرها ٨٠٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٨٩ ألف ريال سعودي)، والتي تم تحميلها على المصاريف التمويلية (إيضاح ٣١).

١٩- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩٥,٦٥٤	٩٤,١٢٧	ذمم دائنة تجارية
١٠٠,٢١٥	٥٩,٩١١	مصاريف مستحقة
٤٧,٥٠٦	٣٨,٦٦١	دفعات مقدمة من العملاء
-	٩,٤٨٩	مخصص ضمان
٦,٩٣٤	٥,٩٢٤	محتجزات مستحقة
٤,٩٠٧	٤,٧٩٥	إيرادات غير مكتسبة
٤,٨٩٧	٤,٥٥٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,٠٣٠	٤,٤٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١,١٢٠	١,٧٣٤	تكلفة العقود المستحقة - أ
٢٧٩	٦١	أخرى
٢٦٥,٥٤٢	٢٢٣,٧٠٨	

أ- تمثل تكلفة العقود المستحقة، تكلفة المخزون المنتج الذي تم إصدار فواتير به وقبوله من العملاء ولكن لم يتم نقله بعد.

٢٠ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحتة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

تتمثل بعض المعاملات في مبالغ إستلمتها المجموعة من حساب الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) في أحد البنوك في سلطنة عمان لحين سدادها إلى موردي ودائني الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى جمهورية اليمن.

الشركة	العلاقة
الشركة العربية اليمنية للأسمنت	شركة زميلة
شركة الدواء للخدمات الطبية	طرف ذو علاقة
شركة ولاء للتأمين التعاوني	طرف ذو علاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الشركة العربية اليمنية للأسمنت	مدفوعات لأعضاء مجلس إدارة الشركة اليمنية مدفوعات لموردي الشركة اليمنية، صافي ودائع من الشركة	(٨٨٠)	(٢,٠١١)
شركة الدواء للخدمات الطبية	إيرادات الإيجار	(٢,٩١٢)	(٢,٢٧٢)
شركة ولاء للتأمين التعاوني	خدمات	١,٠٦٥	١,٥٢٨

أ) تتمثل الأرصدة المطلوبة إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

شركة ولاء للتأمين التعاوني	الشركة العربية اليمنية للأسمنت	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٩٥	١,٨٦٠	٢٥٥	٣,٣٤٧
١,٠٥٠	٥,٢٠٧		

ب) تضمنت الذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، رصيد من شركة الدواء للخدمات الطبية بمبلغ ٣٧٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٢٠ ألف ريال سعودي).

ج) تتمثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين
٤,٤٥٠	-	٨,٠٦٠	-
٢٠٧	٨,٣١٣	١٧٣	٨,١٨٧
-	١,٠٠٠	-	٥٨٢
٤,٦٥٧	٩,٣١٣	٨,٢٣٣	٨,٧٦٩

٢١ - داننوا توزيعات أرباح

يمثل رصيد داننوا توزيعات الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٦١ مليون ريال سعودي، وهو عبارة عن توزيعات أرباح غير مستلمة من بعض المساهمين عن السنوات من ١٩٩١ وحتى ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٠,٨ مليون ريال سعودي).

٢٢- مخصص الزكاة
المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١,٧١٣,٨٠٥	١,٦٢٥,٤١٠	موجودات غير متداولة
١٣٠,٣٥٧	١٣٦,٦٠٨	مطلوبات غير متداولة
٢,٤٠٢,٢٦١	٢,٣٥٩,٧٢٣	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
١٦٩,٦٨٦	٢٢٦,٢٣٦	صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض المبالغ للوصول إلى الزكاة المستحقة للسنة.

تستحق الزكاة بنسبة ٥,٠٪ من الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الدخل أيهما الأعلى.

الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٣١,٩٨١	٢٧,٩٢٤	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٣٨٦	٢٨,٦٠٩	مصارييف الزكاة
(٢٥,٢٨٩)	(٢٤,٣٧٩)	مسدد خلال السنة
(٥,١٥٤)	-	السداد الخاص بالربط الزكوي
٢٧,٩٢٤	٣٢,١٥٤	الرصيد في نهاية السنة

مكونات مصارييف الزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٧,٩٢٤	٣٢,١٥٤	مخصص الزكاة للسنة الحالية
(١,٥٣٨)	(٣,٥٤٥)	الإختلافات عن تقدير الزكاة للسنة السابقة
٢٦,٣٨٦	٢٨,٦٠٩	

موقف الربط الزكوي:

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٢ على المستوى الموحد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وإستلمت الشهادة المطلوبة. خلال السنة، قامت المجموعة بسداد رصيد الزكاة المستحق عن إقرار عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٤,٣٧٩ مليون ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠٢١، إستلمت المجموعة الربط الزكوي للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي وقد قامت المجموعة بسداد مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي خلال نفس العام. خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتسوية وسداد باقي المبالغ المستحقة للربط. خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٣، قامت المجموعة بسداد رصيد الزكاة المستحق عن عام ٢٠٢٢ والبالغ قدره ٢٤,٤ مليون ريال سعودي. لم تستلم المجموعة من الهيئة حتى الآن أي ربط زكوي عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ حتى الآن.

٢٣- الإلتزامات وارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت الإلتزامات المجموعة المحتملة مقابل إعتامدات مستندية وخطابات ضمان بنكية مبلغ ٢٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٥ مليون ريال سعودي).

٢٤- الإيرادات، صافي

تم تصنيف إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء خلال السنة بناءً على توقيت تحقق الإيرادات وأنواع المنتجات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٥٦٢,٣٩٤	٦٦٩,٦١٤	توقيت تحقق الإيرادات
٢٢١,٨٠٣	٣١٤,٩٦٢	في نقطة زمنية
٧٨٤,١٩٧	٩٨٤,٥٧٦	على مدى فترة زمنية

٢٤- الإيرادات، صافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أنواع المنتجات
(بالآلاف الريالات السعودية)		الأسمنت
٥٦٢,٣٩٤	٦٦٩,٦١٤	الخرسانة مسبقة الصنع
٢٢١,٨٠٣	٣١٤,٩٦٢	
٧٨٤,١٩٧	٩٨٤,٥٧٦	

٢٥- تكلفة الإيرادات

تتمثل تكلفة الإيرادات في المواد المستهلكة، الرواتب والأجور، الإستهلاكات ولوازم أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت تكلفة المواد المنصرفة من المخزون قيمة ١٣١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣٢,٥ مليون ريال سعودي).

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		رواتب وأجور وبدلات
٣٢,٢٩٠	٣٧,١٧٥	مواد ووسائل مساعدة ورخص وبرامج
٧,٦١٠	٧,٦٠٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨,٢٣٣	٤,٦٥٧	إستهلاك أصول ثابتة تشغيلية وإطفاء أصول حق الإستخدام وأصول غير ملموسة
٣,٨٣٠	٤,١٦٣	أخرى
٥,٠٤٦	٥,٨٤٣	
٥٧,٠٠٩	٥٩,٤٤٧	

٢٧- مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		رواتب وأجور وبدلات
٨,٨٤٧	٨,٢٩١	إستهلاك أصول ثابتة تشغيلية
٢٧	١٧١	أخرى
١,٠٥٩	٥٤٤	
٩,٩٣٣	٩,٠٠٦	

٢٨- إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مرابحات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٧)
٤,٩٧١	١٢,٥١٠	فوائد الودائع قصيرة الأجل والمرابحات
٥,٢٣٤	٦,٣٤١	
١٠,٢٠٥	١٨,٨٥١	

٢٩- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		إيرادات إيجار
٨,١٢٢	٩,٦٨١	مبيعات خردة
١,٥٢٤	٧,٠٢١	أخرى
٣٨٣	٣,٣٧٢	
١٠,٠٢٩	٢٠,٠٧٤	

٣٠- مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		مصاريف إدارية تخص الإستثمارات العقارية
٦,٩٤٣	٦,٨٤٩	إستهلاك الإستثمارات العقارية
١,٦٣٢	١,٦٣٢	مصاريف متنوعة أخرى
٤,٠٧٤	٥,٣٧٥	
١٢,٦٤٩	١٣,٨٥٦	

٣١- مصاريف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢,٦٦٢	٣,٦١٥	مصاريف تمويل إكتوارية، بالصافي
٧٨٩	٨٠٨	مصاريف تمويل الإصلاح وإعادة التأهيل
١٤١	٢٦٦	الفوائد على التزامات عقود الإيجار
١,٦٣٧	٢١٨	أخرى
٥,٢٢٩	٤,٩٠٧	

٣٢- المعلومات القطاعية

قامت المجموعة بفصل قطاعات الأنشطة إلى قسمين رئيسيين بغرض إعداد التقارير القطاعية، والتي تتمثل فيما يلي:

الأعمال	القطاع
تصنيع وتجارة الأسمنت العادي والأسمنت المقاوم للأملاح وأسمنت الكنكر.	الأسمنت
صناعة قواطع، وأطر ومباني جاهزة من الخرسانة مسبقة الصنع.	الخرسانة مسبقة الصنع

الإجمالي	تسويات المعاملات والأرصدة البنينية	الخرسانة مسبقة الصنع	الأسمنت	
(بالآلاف الريالات السعودية)				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٨٣٧,٠٤٢	(٤٨,٤٨٢)	٣١٣,٠٧٧	٢,٥٧٢,٤٤٧	مجموع الموجودات
٤٤٧,٠٣٣	(٤٨,٤٨٢)	١٤٤,٤١٧	٣٥١,٠٩٨	مجموع المطلوبات
٩٨٤,٥٧٦	(٨,٢٥٢)	٣١٤,٩٦٢	٦٧٧,٨٦٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩٧,٦٢٧	-	٤٣,٤٢١	١٥٤,٢٠٦	الإيرادات، صافي
				صافي الربح
(بالآلاف الريالات السعودية)				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٨٥١,٣٥٠	(٣٩,٤٤٦)	٣٣٧,٣٢٢	٢,٥٥٣,٤٧٤	مجموع الموجودات
٤٩١,٦٢٧	(٣٩,٤٤٦)	١٥٩,٤٢٦	٣٧١,٦٤٧	مجموع المطلوبات
٧٨٤,١٩٧	(٢٤)	٢٢١,٨٠٣	٥٦٢,٤١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٣,٣٠٠	-	٨,١٧٨	١٣٥,١٢٢	الإيرادات، صافي
				صافي الربح

إن الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧٥٢,٩٧٢	٩٦١,١٠٠	المملكة العربية السعودية
٣١,٢٢٥	٢٣,٤٧٦	دول أخرى
٧٨٤,١٩٧	٩٨٤,٥٧٦	

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

٣٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩٧,٦٢٧	١٤٣,٣٠٠	صافي الدخل للسنة (بآلاف الريالات السعودية)
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة (بآلاف الأسهم) الأساسية والمنخفضة
٢,٣٠	١,٦٧	ربحية السهم من ربح السنة (بالريال السعودي)

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت المشروعات الرأسمالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٨,٤ مليون ريال سعودي)، كما بلغت قيمة المشروعات الرأسمالية المستقبلية التي تم اعتمادها لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة مبلغاً وقدره ٢٧٠,٥ مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل ١,٠١٤ مليار ريال سعودي، حيث تم التعاقد مع إحدى الشركات الأجنبية لتنفيذ تصميم وتوريد وبناء وتشغيل خط إنتاج أسمنت جديد (إيضاح ٣٨).

٣٥- توزيعات أرباح

خلال السنة، وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية قدرها ٨٦ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢، بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم. تم سداد توزيعات الأرباح في الربع الثاني من عام ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥١,٦ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣، على أساس توزيع أرباح بواقع ٠,٦٠ ريال سعودي لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم. وقد تم سداد الأرباح في الربع الثالث من عام ٢٠٢٣.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية قدرها ٩٤,٦ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢١ بواقع ١,١٠ ريال سعودي لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم. تم سداد توزيعات الأرباح في الربع الثاني من عام ٢٠٢٢. علاوة على ذلك، وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٢، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٦ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢، بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم. وقد تم توزيع الأرباح في الربع الثالث من عام ٢٠٢٢.

٣٦- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها للمخاطر المالية التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر اسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية)

يركز برنامج إدارة مخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية وبالتالي يسعى إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

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

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٦-١ الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٩٨,٤٢٧	٣٢١,٢٢٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأه:
١٤,٦٦٨	١٧,٥٠٣	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي
٥,٤٣١	٥,٧٣٥	قروض موظفين
١٣٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى، صافي
٩٠,٨٢٧	٨٦,٨٠٢	ودائع مرابحة
		نقد ومافي حكمة
٦٤٢,٠٢٠	٦١٣,١٠٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
١,١٨١,٣٧٣	١,١٦٩,٣٧٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الموجودات المالية
٢٠٧,١١٢	١٦٤,٤٧٣	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه:
٥,٢٠٧	١,٠٥٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,٧٨٩	٦١,٠٢٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٢١٨	٦,٧١٠	دائنوا توزيعات أرباح
٢٨٠,٣٢٦	٢٣٣,٢٦٠	إلتزامات عقود الإيجار
		إجمالي المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة.

٣٦-٢ إدارة المخاطر للأدوات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر وتتلخص هذه السياسات فيما يلي:

٣٦-٢-١ مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يمكن أن تتحقق في تاريخ التقارير المالية إذا لم تتمكن الأطراف المقابلة من القيام بالوفاء بالتزاماتها وفقاً لما تم التعاقد عليه. لدى المجموعة سياسات مطبقة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقارير المالية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٩٨,٤٢٧	٣٢١,٢٢٧	ذمم تجارية ومحتجزات مدينة، صافي
١٤,٦٦٨	١٧,٥٠٣	قروض الموظفين
٥,٤٣١	٥,٧٣٥	ذمم مدينة أخرى، صافي
١٣٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	ودائع مرابحة
٤٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٥٠,٨٢٧	٦١,٨٠٢	أرصدة بنكية
٥٣٩,٣٥٣	٥٥٦,٢٦٧	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٦ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

١-٢-٣٦ مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان (تتمة)

نمى مدينة تجارية

بسبب علاقات المجموعة طويلة الأجل مع الأطراف الأخرى وبعد الأخذ في الاعتبار المراكز المالية لتلك الأطراف، لا تتوقع الإدارة عدم وفاء الأطراف المقابلة بالالتزامات تجاه المجموعة، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي تعد مشكوك في تحصيلها.

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من خلال التجميع على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة القائمة بشكل مستمر. يتم وضع العملاء المصنفين على أنهم "ذوي مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، ولا تتم مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بموافقة المديرين الرئيسيين. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملامح سداد المبيعات خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو ١ يناير ٢٠٢٣ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية ذات الصلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من ذممها المدينة لضمان تكوين مخصص كافٍ للانخفاض في القيمة من خلال تطبيق نهج مبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومؤشر قائمة السلع الاستهلاكية (معدل التضخم) على أنها أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. لأعمار الذمم المدينة راجع إيضاح ١١.

نقد في الصندوق ولدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزانة بالمجموعة وفقًا لسياسة المجموعة. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر بالإضافة إلى أن المجموعة ليس لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيلات ائتمانية، في المملكة العربية السعودية، ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (A-) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل مودي و فينش، لذا فإن مخاطر التركيز منخفضة أيضًا.

تشمل قروض الموظفين بعض المبالغ المضمونة برصيد مكافأة نهاية الخدمة والتي تغطي رصيد القرض.

٢-٢-٣٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في الصعوبات التي يمكن أن تواجه المجموعة في توفير النقد للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة بشكل منظم وتتأكد الإدارة من توفر أموال كافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

إن سياسة المجموعة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من النقد لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، فإنها تسعى إلى الحفاظ على الأرصدة النقدية لتلبية الاحتياجات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة ومستحقات إلى أطراف ذات علاقة، ودائنة توزيعات أرباح، والتزامات عقود إيجار، ومطلوبات أخرى. من المتوقع تسديد هذه المطلوبات في غضون ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي وتتوقع المجموعة توافر أموال كافية للقيام بذلك.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية		أقل من عام	من سنة إلى ٥ سنوات	أكبر من ٥ سنوات
	(بالآلاف الريالات السعودية)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٦,٧١٠	٧,٤٠٧	٢,٣٧٩	٤,٢٧٠	٧٥٨	إلتزامات عقود الإيجار
١٦٤,٤٧٣	١٦٤,٤٧٣	١٦٤,٤٧٣	-	-	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦١,٠٢٧	٦١,٠٢٧	٦١,٠٢٧	-	-	دائنة توزيعات أرباح
١,٠٥٠	١,٠٥٠	١,٠٥٠	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣٣,٢٦٠	٢٣٣,٩٥٧	٢٢٨,٩٢٩	٤,٢٧٠	٧٥٨	إجمالي المطلوبات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٧,٢١٨	٧,٩٢٣	١,٩٨٩	٥,١٠٠	٨٣٤	إلتزامات عقود الإيجار
٢٠٧,١١٢	٢٠٧,١١٢	٢٠٧,١١٢	-	-	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,٧٨٩	٦٠,٧٨٩	٦٠,٧٨٩	-	-	دائنة توزيعات أرباح
٥,٢٠٧	٥,٢٠٧	٥,٢٠٧	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٠,٣٢٦	٢٨١,٠٣١	٢٧٥,٠٩٧	٥,١٠٠	٨٣٤	إجمالي المطلوبات المالية

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٦-٢ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

٣٦-٢-٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر متعلقة بالتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، التي يمكن أن تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية بسبب التقلبات في قيمة الأدوات المالية ذات الصلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العائدات.

(أ) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

(ب) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الاعتيادية لأن أغلب المعاملات الهامة للمجموعة خلال السنة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر جوهرية متعلقة بالأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي حيث أن أسعار صرف الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناتجة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي (على سبيل المثال اليورو والجنيه الإسترليني وغيرها) ليس جوهرياً.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات العملات الأجنبية على الإستثمار في شركة زميلة مقوم بالدولار الأمريكي والمفصح عنه في إيضاح (٨) من القوائم المالية الموحدة.

٣٦-٢-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

لإغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنف عند المستويات ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة مراعاة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، كما هو موضح أدناه:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن إقتنائها في تاريخ التقييم.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر
- المستوى الثالث: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تعتمد على معلومات سوقية قابلة للملاحظة والتي لا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

يتم تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفقاً لسعر إغلاق السوق في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ١.

يتم تقييم الإستثمارات في صناديق الإستثمار غير المدرجة في السوق السعودي وفقاً لسعر الإغلاق المقدم من قبل مدير الصندوق في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٢.

يتم تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بناءً على طرق التقييم المعتمدة التي تعتمد على نهج الدخل ونهج السوق، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٣.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣
	(بالآلاف الريالات السعودية)		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٦١٣,١٠٧	١٧٩,٦٤٠	٤٣٣,٤٦٧	-
---------	---------	---------	---

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٦٤٢,٠٢٠	١٦١,٩٦٥	٤٨٠,٠٥٥	-
---------	---------	---------	---

نماذج التقييم المستخدمة للإستثمار الرئيسي في المستوى رقم (٢) (شركة التصنيع وخدمات الطاقة) هي طريقة "مضاعفات السوق المعدلة من خلال طريقة نسبة السعر للقيمة الدفترية"، والتي تستند إلى مضاعفات السوق من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها والتي تم تعديلها وفقاً للتأثير من عدم قابلية تسويق الأوراق المالية للشركة المستثمر فيها، حيث تم استخدام السعر إلى القيمة الدفترية. يعتمد الأسلوب المستخدم بشكل كبير على مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها، لم يتم إنتقال أيأ من تلك الإستثمارات الواردة في المستوى رقم (٢) إلى أيأ من المستوى (١) أو المستوى رقم (٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٣٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ سنة المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية، تتمثل بنود إعادة التوبيب الرئيسية فيما يلي:

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إعادة التوبيب إلى	إعادة التصنيف من
(بالآلاف الريالات السعودية)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول	مخزون، صافي
٧,٩٠٣		

لا يؤثر إعادة التوبيب على الربح المعلن عنه مسبقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

٣٨- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لنهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعلنت الشركة القابضة عن التالي:

أ- خلال السنة، قرر مجلس الإدارة توجيه الدعوة للشركات المتخصصة لتقديم العروض الخاصة بإنشاء خط الإنتاج الجديد بطاقة ١٠,٠٠٠ طن / يوم بغرض إحلاله محل بعض خطوط الإنتاج المتقادمة في مصنع الشركة القابضة الحالي بمنطقة الخرسانية وذلك لتعظيم الاستفادة من البنية التحتية للمصنع الحالي. لاحقاً لنهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم توقيع العقد مع شركة سينوما سي دي أي الصينية مقابل تصميم وتوريد وبناء وتشغيل خط إنتاج أسمنت بطاقة ١٠,٠٠٠ طن كلنكر في اليوم في مصنع الشركة القابضة الحالي بمنطقة الخرسانية وفقاً لأحدث ما توصلت له التكنولوجيا في مجال صناعة الأسمنت.

ب- خلال عام ٢٠٢٤، أجرت المجموعة مراجعة للكفاءة التشغيلية لخطوط الإنتاج الخاصة بها، مما سيؤدي إلى تغيير في العمر الإنتاجي المتوقع لبعض الأصول التي سيتم إستبدالها (إيضاح ٣) نتيجة إحلال بعض خطوط الإنتاج. ونتيجة لذلك، فقد نقص العمر الإنتاجي المتوقع لبعض الأصول وسيكون من أثر ذلك زيادة مصاريف الإستهلاك الفعلية للسنة بمبلغ تقريبي وقدره ١٠ مليون ريال سعودي تقريباً في السنوات التالية، كما سيكون من أثر ذلك الإحلال على بند مخزون قطع الغيار الخاصة بخطوط الإنتاج المستبعدة تخفيض وإستبعاد قطع الغيار الخاص بها البالغ قيمتها التقديرية حوالي مبلغ وقدره ٣,٥ مليون ريال سعودي سنوياً، والتي سيتم إستنفادها خلال الأعمار المتبقية للأصول الثابتة ذات الصلة.

ج- توزيع أرباح نقدية قدرها ١ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي الشركة القابضة تتعلق بالنصف الثاني من عام ٢٠٢٣ ليبلغ إجمالي توزيعات الأرباح النقدية ٨٦ مليون ريال سعودي.

٣٩- إعتتماد القوائم المالية

تم إعتتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥هـ.