

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٦-٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠-٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٢-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ev.ksa@sa.ev.com
ev.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

EY
نحن عالمياً
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٣م).

الأمور الرئيسية للمراجعة
إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

وجود المخزون	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يبلغ المخزون لدى المجموعة ما قيمة ٤٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٥٤,٨ مليون ريال سعودي) والذي يتكون بصفة أساسية من قطع الغيار والمنتجات تحت التصنيع والبضائع تامة الصنع والمواد الخام التي تمثل ١٥% من إجمالي الموجودات (٢٠٢٢م: ١٤%).	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: < قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. < تقييم مدى كفاءة وقدرات وموضوعية خبير المعاينة المستقل الذي عينته الشركة. < الحصول على تقرير جرد المخزون الخاص بخبير المعاينة لبنود المخزون الرئيسية وفحصه وإعادة احتساب التحول إلى الأحجام.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

وجود المخزون (تتمة)	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>اعتبرنا وجود وتقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية الرصيد الختامي وعملية التقدير من أجل تحديد الكميات الختامية للمنتجات قيد التصنيع والمواد الخام كما في نهاية السنة.</p> <p>السياسات المحاسبية للمخزون موضحة في الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح (١٢).</p>
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <p>قمنا بفحص إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك المؤشرات التي تدعم عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً إن وجدت.</p> <p>قمنا باختبار، على أساس العينة، مدى صحة مدخلات التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة في التقييم الذي قام به خبراء المعاينة.</p> <p>إشراك المختصين لدينا لفحص مدى معقولية افتراضات الإدارة الهامة المستخدمة في دراسة الانخفاض في القيمة، بما في ذلك تحديد منهجيات التقييم المناسبة والهوامش المستقبلية والقيم النهائية.</p> <p>فحص مدى كفاية الإفصاحات بشأن الانخفاض في القيمة ذات الصلة ضمن إفصاحات القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك والانخفاض في القيمة، إن وجدت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ١,٩٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,١٠١ مليون ريال سعودي) تمثل ٦٣% من إجمالي الموجودات (٢٠٢٢: ٢,٦٤%).</p> <p>تحدد المجموعة الوحدات المحققة للنقد للممتلكات والمعدات عند أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل. يتم فحص القيم الدفترية للوحدات المحققة للنقد هذه في كل فترة تقرير من قبل الإدارة لتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة، وحيثما توجد مؤشرات على انخفاض القيمة، يتم إجراء تقييم لانخفاض القيمة من خلال تحديد ما إذا كان المبلغ القابل للاسترداد، والذي أعلى من القيمة العادلة مطروحاً منه تكاليف البيع، يتجاوز قيمته الدفترية.</p> <p>قامت إدارة المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة خلال السنوات السابقة، وأسفرت الدراسة عن خسارة انخفاض قيمة مسجلة في السنوات السابقة. خلال العام الحالي، أجرت إدارة المجموعة دراسة للانخفاض في القيمة وعكس قيد جزء من خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً.</p> <p>وبما أن تحديد المبالغ القابلة للاسترداد ينطوي على عدم تأكيد كبير في التقديرات، فإن هذا يعتبر أمر مراجعة رئيس.</p> <p>السياسات المحاسبية لانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية موضحة في الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة : ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ

(١٣ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
فانمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,١٠١,٤٤٦	١,٩٨٩,١٣٥	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١٣,٢٣٩	١٢,٠٠٨	٨	موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٩	عقار استثماري
٦٧,١٦٢	٧٧,٣٤٨	١٠	استثمارات في شركات زميلة
١٠٨,٨٨٥	٩٠,٨٤٤	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٢٢١	٢٠,١٨٥	د-٢٤	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٢٩١	٣,٩١٧	أ-٣٢	حق استخدام الأصول
٢,٣٢١,٢٤٤	٢,١٩٨,٤٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٥٤,٨١٨	٤٦٨,٨٤٢	١٢	مخزون
٢٢٠,٥٨٧	٢٢٥,١٣٥	١٣	ذمم مدينة تجارية
١٩,٨٢٦	٢٥,٩٢٩	١٤	مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٦٣,٨٧٤	٢١٧,٦٧٧	١٥	نقد وما في حكمه
٩٥٩,١٠٥	٩٣٧,٥٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٢٨٠,٣٤٩	٣,١٣٦,٠٢٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٦	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١٨	احتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٠,٩٨١	٣٢,٩٤٠		احتياطي قيمة عادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٦,٢٧٥	٦٥٢,١٦٢		الأرباح المبقة
٢,٦٣٥,٢٦٠	٢,٥٧٣,١٠٦		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨٧,١٠٢	٩٠,٢٦٠	١٩	حقوق ملكية غير مسيطرة
٢,٧٢٢,٣٦٢	٢,٦٦٣,٣٦٦		إجمالي حقوق الملكية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معمر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (ببالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (ببالآلاف)	إيضاح	
			مطلوبات غير متداولة
٧,٨٣١	١٢,٠٦٥	٢٠	مخصص إعادة التأهيل
١٨٨,٨٥٤	١٢٦,٢٣٠	٢١	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٢,٩٤٨	٥٣,٧٨٣	٢٢	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	د-٢٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤,٠٥٧	٣,٧٧٤	ب-٣٢	إلتزامات عقود الإيجار
<u>٣٠٩,٨٠٦</u>	<u>٢٥١,٩٦٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٢,٧٨٩	٢٠,٠٤٦	٢١	قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٧٣,٩١٤	١٦٥,٨٣٩	٢٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٨,٥٤١	٢٠,٣٥٦	أ-٢٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٢,٣١٤	١٣,٨٢٢	٢٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦٢٣	٦٢٣	ب-٣٢	إلتزامات عقود الإيجار
<u>٢٤٨,١٨١</u>	<u>٢٢٠,٦٨٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٥٥٧,٩٨٧</u>	<u>٤٧٢,٦٥٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٢٨٠,٣٤٩</u>	<u>٣,١٣٦,٠٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ بدر أسامة جوهري
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٩٧٠,٩٤٩	٨٧٥,٧٦٠	٢٦	الإيرادات
(٦٦٦,٣٢٣)	(٦٦٨,٦٨٨)		تكلفة الإيرادات
٢٧٤,٦٢٦	٢٠٧,٠٧٢		اجمالي الربح
(٢٩,٥٧٧)	(١٧,٤٠٩)	٢٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٥١,٦٠٣)	(٥٤,٢٥٢)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
-	١٧,٥٤٩	٧	عكس مخصص انخفاض ممتلكات وألات ومعدات
١٩٣,٤٤٦	١٥٢,٩٦٠		الربح التشغيلي
٤,٢٧٠	١,٨١٥	١١	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢,٦٧٨	٩,٩٠٢	١٠	حصة في ربح / (خسارة) من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٥,٦٦٦)	(١٣,٥٧٤)	٣٦	تكاليف تمويلية
١٢,٤٥٥	١٦,٠٩٠	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
٢٠٧,١٨٣	١٦٧,١٩٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٤٦٦)	(١٨,٥٧١)	٢٤ - أ	الزكاة
(٦,٢٤١)	(٥,٨٣١)	٢٤ - ب	ضريبة الدخل
١٨٤,٤٧٦	١٤٢,٧٩١		ربح السنة
١٨١,٠٠٦	١٣٩,٦٣٣		ربح السنة العائد الي:
٣,٤٧٠	٣,١٥٨	١٩	مساهمي الشركة
١٨٤,٤٧٦	١٤٢,٧٩١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨١	١,٤٠	٣١	ربحية السهم لصافي ربح السنة العائد الي المساهمين في الشركة (بالريال السعودي):
١,٨١	١,٤٠	٣١	الأساسية
			المخفضة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر سامية جهر
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٨٤,٤٧٦	١٤٢,٧٩١	ربح السنة
بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر:		
٥,٤٠٩	٩٧٠	٢٢ ربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٤٠,٧٧٩)	(١٨,٠٤١)	١١ خسارة غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧٠)	٢٨٤	١٠ حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٥,٤٤٠)	(١٦,٧٨٧)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
١٤٩,٠٣٦	١٢٦,٠٠٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل العائد الميز		
١٤٥,٥٦٦	١٢٢,٨٤٦	مساهمي الشركة
٣,٤٧٠	٣,١٥٨	حقوق الملكية غير مسيطرة
١٤٩,٠٣٦	١٢٦,٠٠٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة

الأستاذ/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / ندى أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

مدير الشؤون المالية

شركة الأسهمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	احتياطي قيمة صافي		سجلات	مالية من خلال النصف الثاني الآخر	احتياطي ترجمة صلات اجنبية	احتياطي عام	احتياطي تقاسمي	علاوة اصدار	رأس المال		
	مالية من خلال النصف الثاني الآخر	صافي									
اجملي حقوق الملكية	٢,٧٢٢,٣٦٢	٨٧,١٠٢	٢,٦٣٥,٢٦٠	٢٩٦,٢٧٥	٥٠,٩٨١	(٥١١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٤٢,٧٩١	٣,١٥٨	١٣٩,٦٣٣	١,٣٥٤	-	-	-	-	-	-	رجح السنة
ريال سعودي (بالآلاف)	(١٦,٧٨٧)	-	(١٦,٧٨٧)	(١٨,٠٤١)	-	-	-	-	-	-	المسجلة الشاملة الأخرى
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	١٢٦,٠٠٤	٣,١٥٨	١٢٢,٨٤٦	(١٨,٠٤١)	-	-	-	-	-	-	اجملي النصف الشامل
ريال سعودي (بالآلاف)	(١٨٥,٠٠٠)	-	(١٨٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح الى مساهمي الشركة الأم (إيضاح ٢٥)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	٢,٦٣٥,٢٦٠	٩٠,٢٢٠	٢,٥٤٧,٠٤٠	٢٧٨,٢٢٠	٥٠,٩٨١	(٥١١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي (بالآلاف)	(١٨٥,٠٠٠)	-	(١٨٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	

الأستاذة/ مازن هاني التميمي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ عبد الله بن محمد

الرئيس التنفيذي

الأستاذة/ منقر محمد بن تقي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإستمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التقارير في حقوق المساهمين الموحدة (تتمة)
اللمبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة		احتياطي قيمة عاتلة		لموجودات مالية		احتياطي كرجمة		احتياطي نظامي		علاوة اصدار		رأس المال	
حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة
٢,٨٣٣,٣٢٦	٨٣,٦٣٣	٢,٧٤٩,٦٩٤	٧٦٩,٩٣٠	٩١,٧٦٠	(٥١١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠				
١,٨٤٤,٤٧٦	٣,٤٧٠	١,٨١٠,٠٠٦	١,٨١٠,٠٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٥,٤٤٠)	-	(٣٥,٤٤٠)	٥,٣٣٩	(٤٠,٧٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤٩,٠٣٦	٣,٤٧٠	١٤٥,٥٦٦	١,٨٦,٣٤٥	(٤٠,٧٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٦٠,٠٠٠)	-	(٣٦٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٧٢,٣٢٢	٨٧,١٠٢	٢,٦٢٥,٢٢٠	٦٩٦,٣٧٥	٥٠,٩٨١	(٥١١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠				

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
ربح السنته
الخسرة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح إلى مساهمي
الشركة؛ لام (أبناح ٢٥)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢م

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المقروض

الدكتور/ محمد بن محمد
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى
نائب الرئيس التنفيذي الماليه

تعتمد الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠٧,١٨٣	١٦٧,١٩٣	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
١٤٣,١٠٤	١٤٨,٣٨٨	٧ إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٢١٣	١,٢٣١	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٧٤	٣٧٤	٣٢ إطفاء حق استخدام الأصول
(١٢,٦٧٨)	(٩,٩٠٢)	١٠ حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(٤,٢٧٠)	(١,٨١٥)	١١ توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	(١٧,٥٤٩)	٧ عكس مخصص انخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
(١,١١١)	(٨٨)	٣٠ ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٦٥٧	١,٩٤٠	١٢ مخصص انخفاض القيمة للمخزون
١,٥٢٩	-	١٣ مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
٧,٨٣١	٤,٢٣٤	٢٠ مخصص إعادة التأهيل
١٥,٦٦٦	١٣,٥٧٤	٣٦ تكاليف تمويل
٥,٠٠٨	٥,٧١٤	٢٢ إلزامات المنافع المحددة للموظفين المحملة للفترة
٣٦٦,٥٠٦	٣١٣,٢٩٤	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩,٣٠٧)	(١٠,٩١١)	ذمم مدينة تجارية و مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٥٠,٥٩٦)	(١٧,١٣٩)	مخزون
(٣٦,٣١٦)	(٨,١٣٥)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٧٠,٢٨٧	٢٧٧,١٠٩	
(١٥,٣٠٥)	(١٣,٢٣٤)	٢٢ تكاليف تمويل مدفوعة
(١٩,٣٩٧)	(٢١,٢٣١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩٦٢)	(٣,٩٠٩)	إلزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٢٣٤,٦٢٣	٢٣٨,٧٣٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٧٤٩)	(١٧,٣٥٣)	٧ إضافات لممتلكات والآلات ومعدات
٤,٢٧٠	١,٨١٥	١١ توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٩١٤	٨٨	٣٠ الأخر
٢١٠,٠٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١٧١,٤٣٥	(١٥,٤٥٠)	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوير
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتر محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ديسمبر ٣١ ٢٠٢٢	ديسمبر ٣١ ٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩٨,١٣١	٥٢,٨٩١	٢١
(٢٢٣,٠٩٦)	(١٣٨,٢٥٨)	٢١
(٦٢٣)	(٦٢٣)	٣٢
(٢٦٠,٠٣٢)	(١٨٣,٤٩٢)	٢٥
(٢٨٥,٦٢٠)	(٢٦٩,٤٨٢)	
١٢٠,٤٣٨	(٤٦,١٩٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤٣,٤٣٦	٢٦٣,٨٧٤	النقد و ما في حكمه في ١ يناير
٢٦٣,٨٧٤	٢١٧,٦٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٤٠,٧٧٩)	(١٨,٠٤١)	المعاملات غير النقدية الهامة
٥,٤٠٩	٩٧٠	صافي الخسارة من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٦١٢	٤٠٤,٢٦٠	المنافع المحددة للموظفين
١,٤٧٨	١,١٧٥	المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات المحول من المخزن الى الممتلكات والمنشآت والمعدات المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى اصول غير ملموسة
١٣٨	-	

الأستاذ/ مازن هاني التميمي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ نبيل اسامة جوير
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ سحر محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

١ - معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٥ أبريل ١٩٥٧ م).

يبلغ رأس مال الشركة ١ مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٧,٩٦٪ لمساهم رئيسي، ونسبة ٩٢,٠٤٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهم رئيسي، ونسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
٢. الإتجار بالكونكر والأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لإستخدامها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.

وللشركة الحق في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.

إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.و. ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠٪	١٠٠٪

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧ م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية مسجلة في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها وإستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة التالية:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج أسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤٪	٨٦,٧٤٪

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - معلومات الشركة (تتمة)

تمتلك شركة إسمنت العربية البحرين القابضة نسبة ٨٦,٧٤٪ من أسهم شركة إسمنت القطرانة وتحفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلاندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتائج عمليات الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لدى المجموعة إستثمارات في الشركات الزميلة التالية:

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧٪	٣٦,٦٧٪
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣٪	٣٣,٣٣٪

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أجرت إدارة المجموعة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناء على مركز السيولة الحالي وتوقعات التدفق النقدي وليس لديها أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً والإدارة مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار والوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في سياق العمل العادي في المستقبل المنظور، وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م١٣٢/١١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦/٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ٢٦/٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). إن الإدارة بصدد تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وسوف تقوم بتعديل نظامها الأساسي لأية تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام نظام الشركات، وبالتالي، يجب على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية / السنوية للمصادقة عليه.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها (الإيضاح ٣٥)
- إفصاحات تحليلات الحاسبة (الإيضاحات ٧ و ٢٢)

التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، ويتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الزكاة

يتضمن تحديد مخصص الزكاة حكماً إدارياً مهماً يتضمن حساب الوعاء الزكوي والأرباح الخاضعة للزكاة وفقاً لأحكام الزكاة وضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية، والتي قد تخضع لتفسيرات مختلفة. قد يختلف مبلغ الربط النهائي إختلافاً كبيراً عن الإقرارات والإعتراضات المقدمة من المجموعة. عند تحديد المبلغ المستحق للدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، طبقت المجموعة حكمها وتفسيرها لمتطلبات الهيئة لحساب الزكاة.

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. ويتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. وبالنظر إلى نموذج أعمال المجموعة، قررت المجموعة أن تأجير السيارات لا ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية السيارات الخاضعة لترتيب الإيجار، وبالتالي تصنف ترتيبات الإيجار هذه على أنها عقد إيجار تشغيلي.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً سواءً للتجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء.

٢-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي مما يؤدي إلى مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب ما قد يطرأ على السوق من تغيرات أو أحوال تقع خارج سيطرة المجموعة. تعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات في البنود.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتُحسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل والتغطية بإعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

يتطلب تحديد الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية أن تأخذ المجموعة في الاعتبار تقديرات معينة للعوامل المتغيرة أثناء حساب احتمال التعثر عن السداد. قد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع النقل الجوي، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. للمزيد من التفاصيل انظر الإيضاح ١٣.

وقد حددت الشركة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ليكون عامل الاقتصاد الكلي الأكثر صلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها أن تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء، وبناء على ذلك قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. ويُميل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح ١٣.

قياس التزام منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل تقرير مالي.

يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملازم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات المجموعة / حكومة عالية الجودة. تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدل التضخم المستقبلي والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (٢٢).

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

موجودات ضريبية مؤجلة

يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابل ذلك.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم إختبار الإنخفاض في القيمة للشهرة سنوياً.

٣ - استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المولدة للتدفقة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للتدفقة، تم الإفصاح عنها وتوضيحها في الإيضاح ٧.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أولاً تحصيلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة مجملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة. أما بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة طرق الإستهلاك والإطفاء والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل أعباء الإستهلاك والإطفاء في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة ولضمان توافق طرق وفترة الإستهلاك والإطفاء مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل الالتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل متاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو لالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

٣ - استخدام الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التفديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على إعتبرات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإفصاح رقم (٣٥).

٤ - التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

٤-١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتفق السياسات المحاسبية المعتمدة وطرق الحساب المتبعة مع سياسات السنة المالية السابقة، باستثناء البنود المفصّل عنها أدناه. كان هناك العديد من التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات التي تنطبق لأول مرة في ٢٠٢٣ م، ولكنها ليست ذات صلة أو ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥ م.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (تتمة)

ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق.

يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد .
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف ال يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

لم يكن لهذه التعديلات المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤ - التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

١-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١ م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
في مايو ٢٠٢١ م، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق عليها ذلك، عند سريانها.

المعيار أو التفسير أو التعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار فيها عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بشأن ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة لمجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤ م

٥ - أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

- السيطرة على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).

- التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تداخلها مع الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المُستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوز عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

تعود الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حصص الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حصص الملكية غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

فيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة.

الملكية في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتمثل المنشآت الزميلة في المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم إثبات الحصص في المنشآت الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبيةالمعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً بتواريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في الدخل الشامل الأخر:

- إستثمارات أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (باستثناء الانخفاض في القيمة في حالة التي فيها سبق إثبات فروقات ترجمة العملات في الدخل الشامل الأخر حيث يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة).

العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والالتزامات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الإستحواذ إلى الريال السعودي وفقاً للأجنبية لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الأخر وتتراكم في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة على الحصص غير المسيطرة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهّدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عند (أو حال) استيفاء المنشأة بالتزام الأداء: تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى الزمن، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- ألا ينشأ عن أداء المجموعة أصلاً يتضمن استخداماً بديلاً لدى المجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- أداء المجموعة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين أصل تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

- استلام العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة واستهلاكها في ذات الوقت الذي تؤدي الشركة التزام الأداء الخاص بها.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

إذا كان الثمن الموعود في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن الشركة تقوم بتقدير الثمن المستحق لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. يمكن أن يختلف الثمن المحدد إذا كان استحقاق الشركة للثمن مرهوناً بوقوع حدث مستقبلي من عدمه.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للسداد باستثناء الضرائب أو الرسوم الجمركية. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق به. تقوم المجموعة ببيع الكونكر والأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع

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

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

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

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم إحتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

لتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تضيق أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:
- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسادد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد
- إعادة القياس

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرفوف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم اثبات الالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط منافع التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط منافع محددة نظراً لأن الالتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المنافع المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصرفوف عند استحقاقه.

إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي ما أو التزام مالي ما وتوزيع إيرادات التمويل أو مصرفوف التمويل خلال الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يطرح على وجه التحديد المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية أو المبالغ المستلمة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية.

عند احتساب معدل الفائدة الفعال، تقدر الشركة التدفقات النقدية مع الأخذ في الحسبان الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال خيارات الدفع المسبق) ولكن لا تضع في حساباتها خسائر الائتمان المستقبلية. يشمل الحساب جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال وتكاليف المعاملات وجميع الأقساط أو الخصومات الأخرى.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تقييم الضريبة المؤجلة فيما يخص الفروقات المؤقتة بين المبلغ الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة في أغراض احتساب الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة للآتي:

- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإثبات الأولي للأصول أو الإلتزامات لمعاملة تجميع أعمال ولا تؤثر على أي من الربح أو الخسارة المحاسبية أو الضريبية.
- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة للمدى الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا تنعكس هذه الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.
- الفروقات المؤقتة الضريبية الناتجة عن التقدير الأولي للشهرة.

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لكلا من الخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم وذلك للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها. يتم تحديد الأرباح الضريبية المستقبلية بناءً على خطط الأعمال لكل شركة تابعة في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها للحد الذي لم تعد فيه المنافع الضريبية ذات الصلة قابلة للتحقق ومثل هذه التخفيضات يتم عكسها عند وجود احتمالية تحسين الأرباح الضريبية المستقبلية.

الأصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها بنهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع أن تنطبق على الفروقات المؤقتة عند عكسها وذلك باستخدام معدلات الضريبة السارية أو السارية فعلاً بنهاية فترة إعداد التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية المتوقعة من قبل المجموعة في تاريخ التقرير والمتعلقة باسترداد أو سداد المبلغ الدفترية لأصولها أو التزاماتها. ولهذا الغرض فإن المبلغ الدفترية للعقارات الاستثمارية التي تم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة يفترض أن يتم استرداد قيمتها من خلال البيع وأن هذا الإقتراض غير قابل للإلغاء من قبل المجموعة.

المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات كأصل عندما، و فقط عندما، يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية في المستقبل مرتبطة بهذه الممتلكات والمعدات إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة هذا الأصل بصورة يعتد بها. يتم إثبات الممتلكات والمعدات وقياسها في الأصل بالتكلفة. تشمل التكلفة القيمة العادلة للثمن الممنوح للحصول على الأصل (بعد خصم الخصومات والخصومات) وأي تكلفة تعود مباشرة، مثل تكلفة إعداد الموقع والتسليم وتكاليف التركيب والرسوم المهنية ذات الصلة والتكلفة المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل وترميم الموقع (إلى الحد الذي يتم فيه إثبات هذه التكلفة كمخصص).

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كموجودات فردية، وتستهلك وفقاً لذلك.

تطبق الشركة نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمعدات. بعد الإثبات كأصل، تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)التكاليف اللاحقة (تتمة)

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع الى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبند الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للمجموعة.

عندما يختاف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وقرارات المقارنة كما يلي:

الأعمار التقديرية (سنوات)

٢٠ - ٣٣

٢٠ - ٣٠

٥ - ١٠

٤ - ٧

٥ - ١١

الأصل

مباني وإنشاءات

آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه

آلات ومعدات الورش

معدات وسيارات

أثاث وتركيبات

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

مشروعات تحت التنفيذ

تمثل مشروعات تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة بشراء معدات المطار والإنشاءات قيد التنفيذ. تتضمن هذه التكاليف تكاليف المعدات والمواد والتكاليف الأخرى التي تعود مباشرة إلى إحضار الأصل لموقعة والغاية التي أعد من أجلها بغرض التشغيل وفقاً لما تراه الإدارة. لا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة ممتلكات ومعدات وتحتسب وفقاً لسياسات المجموعة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات ممتلكات ومعدات عند الاستبعاد أو إذا لم يكن متوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استعمال الأصل أو بيعه. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية. يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "الإيرادات الأخرى" في وقت التوقف عن إثبات البند.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على جميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإقضاء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض من القيمة-إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمار التقديرية (سنوات)

٢٧ - ٣٠,٣

٥

٢٥

الأصل

موجودات تعدين

برامج حاسب آلي

حق استخدام محطة كهرباء

عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات أو أراضي يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط المجموعة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة إن وجدت).

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك. تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات).

ب- المجموعة كمستأجر

تم قياس إلتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة بإستخدام معدل الإقتراض للمجموعة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق إستخدام الأصل بإستخدام مبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت المجموعة بإستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعراف بحق إستخدام أصول وإلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

يتم إعادة قياس إلتزامات الإيجار عند حدوث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية.

الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق

الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات الأولى والقياس

يتم قياس الموجودات عند الاعتراف الأولي، كما سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وبإستثناء الذمم المدينة التجارية والتي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة بإستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء".

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق (تتمة)الإثبات الأولى والقياس (تتمة)

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم".

يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة التكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى.

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

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند التوقف عن الإثبات، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

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

عند الإثبات الأولى، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) - الأدوات المالية: العرض، ولا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة. حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي أدوات ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. هذه الفئة تتضمن الأدوات المشتقة وأدوات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء لتصنيف القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفع الأرباح.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة أيهما ينطبق) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضا بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

انخفاض في القيمة

تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعدد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعال. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت المجموعة بإشياء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للملاءم الأفراد، تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة الزامية للتمشي مع إجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع رصيده القائم للمجموعة بالكامل دون رجوع المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الأوراق المالية (إن كانت تحتفظ بأي منها). لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات انتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال الاقتراضات والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والسلف.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الاعتراف الأولي لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. عادة ما تنطبق تلك الفئة على القروض والسلف التي تحمل فائدة. لمزيد من المعلومات انظر الإيضاح ٣٦.

التوقف عن الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تتمة)

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط للإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المترجمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة. تستند الشركة في احتساب انخفاض القيمة على الموازنة التفصيلية والحسابات التوقعية.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحده محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

المخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وبتنشا أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة وذمم دائنة أخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التصنيف كمداول مقابل غير متداول

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تسويتها خلال دورة الأعمال العادية؛
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

قامت الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

معلومات القطاعات

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- (أ) من يعمل في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للمجموعة؛
- (ب) يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل المسنول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- (ت) التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للإحتياطي المذكور عالياً حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

٦ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ربحية السهم

تحدد الإدارة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق الملكية المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق ملكية.

الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً كبيراً. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات ورش ريال سعودي (بالآلاف)	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)	مباني وإنشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)
	٥,٧٤٧,٠٤٢	٤٤١,٧٣٣	٨٠,٧٢٤	٧٦,٨٥٤	٨٠,٠٥٥	٣,٤٠٣,٤٥٧	١,٦٥٦,٥١٦	٧,٧٥٣
	٢٦,٢٥٣	١٧,٢٥٥	١,٧٩٩	١,١٤٧	٢,٨٩٨	٣,١٥٤	-	-
	(٩١,٦٥٨)	(٤٠٤,٢٦٠)	١٣٤	٢٣	-	٣٩٧,٤٧٤	٦,٦٢٩	-
	١,١٧٥	-	(١٢٩)	(٢٩١)	-	١,١٧٥	(٨٢,٣٣٨)	-
	٥,٦٨٢,٨١٢	٤٥,٨٢٨	٨٢,٥٢٨	٧٧,٧٣٣	٨٢,٩٠٣	٣,٨٠٥,٢٦٠	١,٥٨٠,٨٠٧	٧,٧٥٣
	٣,٦٤٥,٥٩٦	١٩,٥٤٩	٧٤,٧٦١	٧٣,١٦٣	٧٦,٥٠٢	٢,٥٢٨,٤٨٤	٨٧٣,١٣٧	-
	١٤٨,٣٨٨	-	٢,٢٦١	١,٢٦٨	١,٢٠٥	٩٦,٧٣٢	٤٦,٩٢٢	-
	(٨٢,٧٥٨)	-	(١٢٩)	(٢٩١)	-	(١٧,٥٤٩)	(٨٢,٣٣٨)	-
	(١٧,٥٤٩)	-	-	-	-	-	-	-
	٣,٦٩٣,٦٧٧	١٩,٥٤٩	٧٦,٨٩٣	٧٤,١٤٠	٧٧,٧٠٧	٢,٦٠٧,٦٦٧	٨٣٧,٧٢١	-
	١,٩٨٩,١٣٥	٢٦,٢٧٩	٥,٦٣٥	٣,٥٩٣	٥,١٩٦	١,١٩٧,٥٩٣	٧٤٣,٠٨٦	٧,٧٥٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عكس الخفض في قيمة ممتلكات ومعدات

الإستهلاك المتراكم والخفض في القيمة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م

الإستهلاك المحمل على السنة

إستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحور من المخزون

المحور من مشروعات تحت التنفيذ

إضافات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م

التكافؤ:

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	مشتريات تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات ورش ريال سعودي (بالآلاف)	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)	مباني وإنشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	التكافؤ: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م إضافات المحول من مشروعات تحت التنفيذ إستبعادات المحول من المخزون المحول إلى موجودات غير ملموسة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٧٠١,٨٥٢	٤٢٣,٨١٠	٧٨,٣٩١	٧٥,٤٤٢	٧٩,٠٩٦	٣,٣٨٦,٦٥٨	١,٦٥٠,٦٠٢	٧,٨٥٣		
٤٤٠,٧٤٩	٢٥,٦٧٣	٢,١٨٩	١,٨٤٤	٩٠٩	١٤,٠٤١	٩٣	-		
(٨٩٩)	(٧,٦١٢)	٥١١	-	-	١,٢٨٠	٥,٨٢١	-		
١,٤٧٨	-	(٣٦٧)	(٤٣٢)	-	-	-	(١٠٠)		
(١٣٨)	(١٣٨)	-	-	-	١,٤٧٨	-	-		
٥,٧٤٧,٠٤٢	٤٤١,٧٣٣	٨٠,٧٢٤	٧٦,٨٥٤	٨٠,٠٠٥	٣,٤٠٣,٤٥٧	١,٦٥٦,٥١٦	٧,٧٥٣		
٣,٥٠٣,٢٨٨	١٩,٥٤٩	٧٢,٣٧٣	٧٢,٥٢٨	٧٤,٩٣٦	٢,٤٣٧,٠٧١	٨٢٦,٨٣١	-		
١٤٣,١٠٤	-	٢,٧٥٢	١,٠٦٧	١,٥٦٦	٩١,٤١٣	٤٦,٣٠٦	-		
(٧٩٦)	-	(٣٦٤)	(٤٣٢)	-	-	-	-		
٣,٦٤٥,٥٩٦	١٩,٥٤٩	٧٤,٧٦١	٧٣,١٦٣	٧٦,٥٠٢	٢,٥٢٨,٤٨٤	٨٧٣,١٣٧	-		
٢,١٠١,٤٤٦	٤٢٢,١٨٤	٥,٩٦٣	٣,٦٩١	٣,٥٠٣	٨٧٤,٩٧٣	٧٨٣,٣٧٩	٧,٧٥٣		

الإستهلاك المتركم والإحتفاض في القيمة:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
الإستهلاك المحمل على السنة
إستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أ) أقيمت مباني والآات ومنشآت الشركة على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليها الشركة الأم للتعيين برابع بموجب المرسوم الملكي رقم م/ ٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ يوليو ١٩٨٦ م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧/ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦ م) والساري لمدة ٣٠ عاماً من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦ م).

ب) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي (بالآلاف)
١٤٠,٥١٤	١٤٦,٣٥٧
٢,٥٠٤	١,٩٣٨
٨٦	٩٣
<u>١٤٣,١٠٤</u>	<u>١٤٨,٣٨٨</u>

تكلفة المبيعات
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٧)

ج) قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١٥,٣٨٪ كمتوسط حتى عام ٢٠٢٨ م (٢٠٢٢ م: ١٦,٢٣٪) وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدره للآلات والمعدات ذات الصلة وأسفرت هذه الدراسة عن رد لمخصص الإنخفاض في القيمة بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال ليصبح مخصص الإنخفاض في القيمة ٢٤٥,٢ مليون ريال سعودي (٤٦,٤ مليون دينار أردني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٦٢,٧ مليون ريال سعودي (٤٩,٧ مليون دينار أردني)) والذي تم توزيعه على كلا من الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. يتأثر احتساب القيمة قيد الإستخدام ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الافتراضات الرئيسية التالية:

- خطط الأعمال المستقبلية وتحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

الحساسية للتغيرات في الافتراضات الرئيسية:
فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، ترى الإدارة أنه ليس هناك تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للإسترداد بشكل كبير.

د) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٤٢ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج.

قامت إدارة الشركة في السنوات السابقة بمراجعة القيمة الإستردادية لبعض المشروعات تحت التنفيذ وقامت بتخفيض قيمتها الدفترية بقيمة ١٩,٥ مليون ريال سعودي.

ه) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

و) خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتحويل مبلغ ٣٨٥ مليون ريال من بند مشروعات تحت التنفيذ والمتعلقة بمشروع طواحين الاسمنت الجديدة الى بند آلات وتركيبات و معدات المصنع.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- الموجودات غير الملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية في إتفاقية حصلت بموجبها الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" على حق استخدام محطة تحويل كهرباء أسمنت القطرانة وذلك لإمداد المصنع بالطاقة الكهربائية. يتم إطفاء تكلفة حق الاستخدام على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الإتفاقية.

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠,٦٢٤	٣٠,٧٦٢	التكلفة
١٣٨	-	الرصيد في ١ يناير
٣٠,٧٦٢	٣٠,٧٦٢	إضافات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٦,٣١٠	١٧,٥٢٣	الإطفاء المتراكم وخسائر الإخفاض في القيمة،
١,٢١٣	١,٢٣١	الرصيد في ١ يناير
١٧,٥٢٣	١٨,٧٥٤	إطفاء
١٣,٢٣٩	١٢,٠٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية

يتم إدراج الإطفاء ضمن "تكلفة المبيعات".

٩- عقار إستثماري

يتمثل العقار الإستثماري في تكلفة أراض تقوم المجموعة إما بإعادة تأجيرها لأطراف مختلفة بموجب عقود تأجير تشغيلي أو بغرض إعادة البيع.

بلغت القيمة العادلة للإستثمار العقاري مبلغ ٣٣٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٥٨,٧ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب ثمن العربية للتقييم العقاري، خبير تامين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٨٠٠٠٠١٢١٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقار بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	القيمة الدفترية
٣٥٨,٧٢٨	٣٣٢,٦٨٦	القيمة العادلة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠ - استثمارات في شركات زميلة

تتكون الاستثمارات في شركات زميلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %
			٢٠,٥١٦	٢٨,٩٣٦
			٦٧,١٦٢	٧٧,٣٤٨

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٤,٥٥٤	٦٧,١٦٢	الرصيد في بداية السنة
١٢,٦٧٨	٩,٩٠٢	حصة المجموعة في النتائج للسنة
(٧٠)	٢٨٤	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
٦٧,١٦٢	٧٧,٣٤٨	الرصيد في نهاية السنة

نتيجة للخسائر التي تكبدتها شركة الباطون الجاهز والتوريد والإنشاءات خلال الأعوام السابقة، قامت المجموعة بدراسة انخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية ونتج عن تلك الدراسة انخفاض في قيمة الاستثمارات بمبلغ ٥١,٢ مليون ريال سعودي تم إدراجه بقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

فيما يلي المعلومات المالية للشركات الزميلة:

شركة منتجات صناعة الاسمنت	شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠٠,٥٢٧	٢٠٨,٩٤٧	٢٦٣,٣١٩	٢٢٣,٣١٩	إجمالي الإيرادات
٢٦,٩٦٧	٩,٦٣٩	٢٢,١٠٥	٢٢,١٠٥	إجمالي ربح السنة
-	(١٩٢)	٩٢٧	٩٢٧	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٩,١٤٥	٣,٥٣٣	٨,٠٨٠	٨,٠٨٠	حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

شركة منتجات صناعة الاسمنت		شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٦١,٢٤٧	٢٢٨,٩٩٥	٣٠٩,٣٣٨	٢٩٩,٩٥٥	إجمالي الموجودات
١٢١,٧٦٦	٨٣,٧٤٣	١٦٧,٢٩٥	١٣٤,٩٥٢	إجمالي الإلتزامات
١٣٩,٤٨١	١٤٥,٢٥٢	١٤٢,٠٤٣	١٦٥,٠٠٣	إجمالي حقوق الملكية (١٠٠٪)
١٥٧	-	(٣١,٥٧١)	(٣١,٥٧١)	تعديلات
٤٦,٦٤٦	٤٨,٤١٢	٢٠,٥١٦	٢٨,٩٣٦	القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات زميلة

١١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إستثمارات بشركة أسمنت المنطقة الجنوبية:

إستثمارات مدرجة

		نسبة الملكية المباشرة (%)		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)			
١٠٨,٨٨٥	٩٠,٨٤٤	١,٥٢	١,٥٢	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

سجلات المجموعة خسائر غير محققة خلال السنة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤٩,٦٦٤	١٠٨,٨٨٥	الرصيد في بداية السنة
(٤٠,٧٧٩)	(١٨,٠٤١)	خسائر غير محققة
١٠٨,٨٨٥	٩٠,٨٤٤	الرصيد في نهاية السنة

استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤,٣ مليون ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٩٦,٣٠٧	٣١٥,٥٣٣	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٢٠٢,٠٦٢	١٩٨,٠٤٤	قطع غيار
٤٥,٢٦٣	٤٣,٣٠١	مواد أولية ومحروقات
٣,٣٧٣	٦,٠٩١	بضاعة في الطريق
٥٤٧,٠٠٥	٥٦٢,٩٦٩	
(٩٢,١٨٧)	(٩٤,١٢٧)	مخصص بطيئ الحركة
٤٥٤,٨١٨	٤٦٨,٨٤٢	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيئ الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٩,٥٣١	٩٢,١٨٧	في بداية السنة
٢,٧٧٩	٥,٢٩١	المحمل خلال السنة
(١٢٣)	(٣,٣٥١)	مشطوب خلال السنة
٩٢,١٨٧	٩٤,١٢٧	في نهاية السنة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة تخفيض قيمة مخزون بمبلغ ٥,٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٧٧٧ مليون ريال سعودي) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٣ - ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٢,٥٨٦	١٨٨,١٧٧	ذمم تجارية مدينة
٥٢,٣٧٠	٤١,٣٢٧	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤ - ب)
٢٢٤,٩٥٦	٢٢٩,٥٠٤	
(٤,٣٦٩)	(٤,٣٦٩)	مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية
٢٢٠,٥٨٧	٢٢٥,١٣٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ - ذمم مدينة تجارية (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٨٤٠	٤,٣٦٩	الرصيد في بداية السنة
١,٥٢٩	-	المحمل خلال السنة
<u>٤,٣٦٩</u>	<u>٤,٣٦٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣٥).

١٤ - مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

تتكون مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١١,٥٠٠	إيجار أرض مستحق
٣,١٥٤	٣,٨٤٢	سلف موظفين
٢,٧٣٥	٢,٤٨٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٦٩٧	٢,٣٢٩	دفعات مقدمة للموردين
٥١٥	٣٤٧	ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية
٨,٧٢٥	٥,٤٢٢	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
<u>١٩,٨٢٦</u>	<u>٢٥,٩٢٩</u>	

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨٥ ألف ريال سعودي) مستحق من طرف ذو علاقة إيضاح (٣٤ - ب) مقابل مشتريات.

١٥ - نقد وما في حكمه

أ) يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (الإيضاح " ب " أدناه)
٦٣,٨٧٤	٨٧,٦٧٧	النقد لدى البنوك
<u>٢٦٣,٨٧٤</u>	<u>٢١٧,٦٧٧</u>	

ب) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك لا تتجاوز مدة إستحقاقها فترة ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لدى البنوك.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١ مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

علاوة إصدار
تتمثل علاوة الإصدار في الفرق بين سعر السهم المطروح للاكتتاب والقيمة الإسمية للسهم في تاريخ الإكتتاب مخصص منها تكاليف الإصدار، تم تكوين ذلك الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

١٧ - إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠٪ رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٨ - إحتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين إحتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقة يمكن زيادة أو خفض هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

١٩ - حقوق ملكية غير مسيطرة

تتمثل حقوق ملكية غير مسيطرة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣,٦٣٢	٨٧,١٠٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٧٠	٣,١٥٨	ربح السنة
<u>٨٧,١٠٢</u>	<u>٩٠,٢٦٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٠ - مخصص إعادة التأهيل

قامت ادارة الشركة بعمل دراسة عن طريق خبير خارجي مختص لتقدير وحساب كميات المواد الترابية لتغطية وحماية الحفر الكشفية وتكاليف تثبيت التربة والمنحدرات الصخرية والأسطح لتكون آمنة للإنسان والحيوان لكل محاجر الشركة وذلك بناء على محيط المناطق المستغلة بالمحاجر بعد انتهاء فترة التعدين. وتم استخدام معدل خصم ٧,٢٪ من قبل الإدارة للمبالغ المقدرة للعمر الافتراضي للمخزون في كل محجر.

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة وفيما يلي الحركة على مخصص إعادة التأهيل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٧,٨٣١	الرصيد في بداية السنة
٧,٨٣١	٤,٢٣٤	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
<u>٧,٨٣١</u>	<u>١٢,٠٦٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢١ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل

أ) شركة الأسمنت العربية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة من أحد البنوك المحلية على قرض قصير الأجل، بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي وقد تم تسديده بالكامل خلال السنة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تحصل الشركة على أي قرض.

ب) شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧ م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" من البنك العربي على قرض متناقص بقيمة ٥٢٨,٩ مليون ريال سعودي (١٠٠ مليون دينار أردني). تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسب مالية وبأن لا تقل ملكية شركة الاسمنت العربية الشركة الأم بشكل مباشر او غير مباشر عن ٧٥% من رأس مال شركة اسمنت القطرانة خلال عمر القرض.

يسدد أصل قرض البنك المحلي بموجب أقساط نصف سنوية متساوية وعددها ١٦ قسطاً قيمة كل قسط ٣٣,١ مليون ريال سعودي (٦,٢٥ مليون دينار أردني)، على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً.

تم إعادة جدولة القسط المستحق عن شهر يوليو ٢٠٢٠ م بقيمة ٣٣,١ مليون ريال سعودي (٦,٢٥ مليون دينار أردني)، بالإضافة الى فوائد القرض للفترة من ١ أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بقيمة ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٣,٣ مليون دينار أردني) وتمديد فترة سداد القرض لسنة اضافية بحيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦ م.

يجب ان لا تزيد نسبة المديونية (مجموع المطلوبات/مجموع حقوق الملكية) عن ١٠٠% طوال فترة القرض.

يجب عدم توزيع أية ارباح متحققة في حالة وجود مبالغ مستحقة من اصل القرض وفوائده الا بموافقة البنك الخطية المسبقة.

خلال عام ٢٠١٩ م حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد من البنك العربي بسقف قيمته ٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٦,٥ مليون دينار أردني) بنسبة فائدة ٧,٧٥%. خلال عام ٢٠٢٢ م تم زيادة سقف القرض المتجدد الممنوح من البنك العربي ليصبح ٥٣ مليون ريال سعودي (١٠ مليون دينار أردني) بدلا من ٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٦,٥ مليون دينار أردني) و تم استغلال ٣٧ مليون ريال سعودي (٧ مليون دينار أردني) من السقف الممنوح وتم تسديد رصيد القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٣ مليون ريال سعودي (١ مليون دينار أردني)).

حصلت الشركة التابعة على قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ١٥,٩ مليون ريال سعودي (٣ مليون دينار أردني) وبفائدة ٣,٥٠% لمدة ٢٤ شهر يستحق القسط الأول بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ م وبلغ إجمالي المسدد من القرض ١٥,٩ مليون ريال سعودي (٣ مليون دينار أردني) خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٢ م حصلت الشركة التابعة من البنك العربي على قرض مدعوم من البنك المركزي الاردني بقيمة ١١,١ مليون ريال سعودي (٢,١ مليون دينار أردني) وبفائدة ٣,٠٠% لمدة ٣٠ شهر ويستحق القسط الأول بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبلغ إجمالي المسدد من القرض ٣٧٠,٢ ألف ريال سعودي (٧٠ ألف دينار أردني) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي (٨٤٠ ألف دينار أردني) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بحيث يصبح صافي رصيد القرض المستحق مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي (١,٢ مليون دينار أردني) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. بلغت نسبة الفائدة على قرض البنك العربي ٦,٨٧% خلال العام ٢٠٢٣ م (٦,٨٧% خلال العام ٢٠٢٢ م).

خلال شهر يونيو ٢٠٢٣ م تم منح قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ١٥,٨٦ مليون ريال سعودي (٣ مليون دينار أردني) وبفائدة ٣% ويسدد القرض بموجب ٣٠ قسط شهري متساوي ومتتالي قيمة كل منها ٥٢٨ ألف ريال سعودي (١٠٠ ألف دينار أردني) بحيث يستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م. وبلغ إجمالي المسدد خلال العام ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٥٩ مليون ريال سعودي (٣٠٠ ألف دينار أردني).

٢١ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تتمة)

تم عرض قروض وتسهيلات طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
٤٢,٧٨٩	٢٠,٠٤٦
١٨٨,٨٥٤	١٢٦,٢٣٠
<u>٢٣١,٦٤٣</u>	<u>١٤٦,٢٧٦</u>

الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
٢٥٦,٦٠٨	٢٣١,٦٤٣
١٩٨,١٣١	٥٢,٨٩١
(٢٢٣,٠٩٦)	(١٣٨,٢٥٨)
<u>٢٣١,٦٤٣</u>	<u>١٤٦,٢٧٦</u>

الرصيد في بداية السنة
المتحصلات خلال السنة
المسدد خلال السنة

يستحق الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
٧٠,٥٥٧	-
٦٧,٩٦٦	٧٤,٣١٢
٥٠,٣٣١	٥١,٩١٨
<u>١٨٨,٨٥٤</u>	<u>١٢٦,٢٣٠</u>

٢٠٢٤
٢٠٢٥
٢٠٢٦

٢٢ - إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ معدل الخصم ٤,٩٠٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: معدل الخصم ٤,٣٥٪ للشركة سنوياً).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ معدل زيادة الرواتب ٢٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٪ للشركة سنوياً).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)
٥٤,٣١١	٥٢,٩٤٨
٣,٥٦٠	٣,٥٠٢
١,٤٤٨	٢,٢١٢
٥,٠٠٨	٥,٧١٤
(٥,٤٠٩)	(٩٧٠)
(٩٦٢)	(٣,٩٠٩)
٥٢,٩٤٨	٥٣,٧٨٣

القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة

مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد

إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

ينود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
خسائر إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين

المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة

القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)
---	---

٥٦,٤٨٠	٥٨,٢٣٤
٤٩,١٣٥	٤٩,٦٦٤

أساس
زيادة بنسبة ١٪
نقص بنسبة ١٪

معدل التغير في الرواتب

٤٩,١٣٥	٤٩,٦٦٤
٥٦,٤٨٠	٥٨,٢٣٥

أساس
زيادة بنسبة ١٪
نقص بنسبة ١٪

معدل الخصم

٤٢,٩	٤٣,٢٦
١٢,٨٩	١٣,٢٦

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣ - ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تتكون الذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣,٧٤١	٦٢,١١٨	ذمم تجارية دائنة
٣٤,٦٣٦	٥٠,٧٦٤	مصرفات مستحقة أخرى
٥,٤٨٥	٩,٣٦٥	ضرائب مستحقة
١٧,٨٤١	٧,٦٠٢	عملاء ارصدة دائنة
١٣,١٥٨	٤,٣٤٠	مصرفات مستحقة مقابل رسوم إستخراج حجر جيري
٣,٨٩٥	٤,٢١٧	أمانات ضريبة الدخل
١٥,١٥٨	٢٧,٤٣٣	مطلوبات أخرى
<u>١٧٣,٩١٤</u>	<u>١٦٥,٨٣٩</u>	

٢٤ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

(أ) حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩,٧٩٣	١٨,٥٤١	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٦٦	١٨,٥٧١	المحمل خلال السنة
(١٧,٧١٨)	(١٦,٧٥٦)	المدفوع خلال السنة
<u>١٨,٥٤١</u>	<u>٢٠,٣٥٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ب) إن الضريبة الفعلية على الربح المحاسبي للشركة التابعة يختلف عن نسبة الضريبة القانونية المطبقة على ربح الشركة التابعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢,٤٢١	٢٩,٦٣٦	الربح الخاضع للضريبة قبل الإعفاء الضريبي
٤,١٧٩	٢,٦٤٥	مخصصات
<u>٣٦,٦٠٠</u>	<u>٣٢,٢٨١</u>	الربح الخاضع للضريبة
٪١٨	٪١٩	نسبة الضريبة القانونية
٦,٥٨٧	٦,١٣٣	مصرفات ضريبة الدخل
٣٦٥	٣٢٣	ضريبة المساهمة الوطنية
١٣٩	-	مصرفات ضريبة دخل سنوات سابقة
(٨٥٠)	(٦٢٥)	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٦,٢٤١</u>	<u>٥,٨٣١</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٤ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨٪) بالإضافة الى المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ وفقا لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية المطبق بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م. بلغت نسبة الضريبة الفعالة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢١,٧٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١,٨٧٪).

ج) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٨ م.

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م والذي أظهر فروقات زكوية مستحقة بقيمة ١٦,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها والبالغة ٢,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، كما قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وقامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل والذي أظهر انخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال.

قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه .

أصدرت اللجنة قرارها رقم (٩٤٣-٢٠٢٢-٢٠٢٢-٢٠٢٢) والمتعلق باعتراض الشركة للسنوات المذكورة بتخفيض فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي ليصبح المبلغ بموجب قرار اللجنة ١,٠٤ مليون ريال سعودي. قامت كل من الشركة والهيئة بالاستئناف على القرار لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها رقم (١٣٣٨٧٩-٢٠٢٣-٢٠٢٣ IR) الصادر في الاستئناف المقيد برقم (١٣٣٨٧٩ - ٢٠٢٢ Z) للسنوات المذكورة اعلاه. وطبقا لفهمنا لقرار الدائرة، فإننا نتوقع ان تبلغ فروقات الزكاة المستحقة على الشركة مبلغ ٣,٩ ريال و أن الشركة في صدد تقديم التماس اعادة نظر لقرار الدائرة الاستئنافية الاولى قبل انتهاء المدة القانونية.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢٠ م.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م والذي أظهر إجمالي فروقات زكاة وضريبة استقطاع مستحقة وغرامة تأخير بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها بمبلغ ٨٣ ألف ريال سعودي، بالإضافة الى سداد الحد الأعلى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ٢٥٪ طبقا للنظام والبالغ ٤١٤ ألف ريال سعودي.

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي وضريبة الاستقطاع المعدل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م والذي أظهر انخفاض في فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع وغرامة التأخير المستحقة بمبلغ ٧٤٤ ألف ريال سعودي ليصبح المبلغ بموجب الربط المعدل ١,٠٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية القرارين رقم (٢٠٢٢-٢١٠٠-٢٠٢٢ IZD) ورقم (٢٠٢٢-٢٠٢٢-٢٠٢٢ IZD) والمتعلقين باعتراض الشركة للسنتين المذكورتين بتخفيض فروقات الزكاة كاملة بمبلغ ١,٠٧ مليون ريال سعودي. قامت الهيئة بالاستئناف على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيهما واصدار قرار بشأنهما.

قامت الهيئة بتقديم مذكرة استئناف إلحاقية تفيد بترك استئنافها للسنتين المذكورتين أعلاه و صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بقبول ترك الهيئة استئنافها على قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل للسنتين المذكورتين، بناء عليه، يعتبر الوضع الزكوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، منتهيا.

٢٤ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

(ج) الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م ، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢٢ م . لم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنتين المذكورتين حتى تاريخه.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق إقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية عام ٢٠٢٢ م. فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق إقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢١ م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٣ م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة لعام ٢٠١٤ م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار ، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب إعفاء تشجيع الاستثمار على أرباح عام ٢٠١٤ م ، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف، ولم تقم الشركة باحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث انه وحسب رأي المستشار القانوني إن لدى الشركة دفوع قوية لكسب هذه القضية .

قامت محكمة البداية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ م بإصدار قرارها المتضمن إلغاء القرار المطعون فيه الصادر سابقاً عن هيئة الاعتراض، وقررت اعتبار الخسائر المدورة لعام ٢٠١٤ والتي تبلغ ٨,٤٥ مليون دينار أردني (٤٤,٧ مليون ريال سعودي) وذلك كما ورد في لائحة الدعوى، كما قررت تضمين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الرسوم والمصاريف ومبلغ ألف دينار أردني (٥,٣ ألف ريال سعودي) أتعاب محاماة. تم استئناف قرار المحكمة اعلاه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولا زالت الدعوى منظورة امام محكمة الاستئناف الضريبية.

(د) موجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١,٩٥٠	٢١,٢٢١	الرصيد في بداية السنة
٨٥٠	٦٢٥	الإضافات والتعديلات خلال السنة
(١,٥٧٩)	(١,٦٦١)	المحول إلى مخصص ضريبة الدخل
٢١,٢٢١	٢٠,١٨٥	الرصيد في نهاية السنة

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد بداية السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد نهاية السنة

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ م وتعديلاته والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩ م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٢ م: ٢٠٪) بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٥- توزيعات أرباح مستحقة الدفع

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٣ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,١ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية (٦٧) بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٣ م.

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٣٤٦	١٢,٣١٤	الرصيد في بداية السنة
٢٦٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٢٦٠,٠٣٢)	(١٨٣,٤٩٢)	المدفوع خلال السنة
١٢,٣١٤	١٣,٨٢٢	

٢٦- الإيرادات

تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٦٥,٤٣٠	٥٥٥,٣٦١	المملكة العربية السعودية
٣٠٥,٥١٩	٣٢٠,٣٩٩	المملكة الأردنية الهاشمية
٩٧٠,٩٤٩	٨٧٥,٧٦٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

• لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتجات (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد إختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. كما أن المجموعة تقوم ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

• تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والكهرباء وقطع الغيار والإستهلاكات والرواتب والأجور التشغيلية.

٢٧- مصروفات بيع وتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠,٣٤٠	٩,٤٤٠	نقل أسمنت وكلنكر للعملاء
٦,٧١٢	٦,٧١٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٦	٩٣	إستهلاك (إيضاح ٧ - ب)
٢,٤٣٩	١,١٥٧	أخرى
٢٩,٥٧٧	١٧,٤٠٩	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٨- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
٢٩,٦١٧	٣١,١٧١
٦,٧١٠	٦,٩٩٦
٣,١٩٦	٤,١٢٥
٢,٦٧٢	٣,٣٣٣
٢,٥٠٤	١,٩٣٨
٨١٨	٦٧٤
٥٥٩	٢٧٥
٦٢	٦٢
٥,٤٦٥	٥,٦٧٨
٥١,٦٠٣	٥٤,٢٥٢

رواتب وأجور وما في حكمها
مكافآت وبدلات حضور مجالس الإدارات واللجان التابعة
أتعاب مهنية وإستشارات
مصروفات تقنية المعلومات
إستهلاك (إيضاح ٧- ب)
إصلاح وصيانة
مصروفات جمارك
إيجارات تشغيلية
أخرى

٢٩- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت.
لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- كافة عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.
- عمليات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية والتي تمثل بشكل أساسي عمليات المجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى مملكة البحرين.

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)
١,٩٩٤,١٣٥	(٧٩,٢١٩)	١,٣١٥,٤٩٧	٧٥٧,٨٥٧
٩٠,٨٤٤	-	٩٠,٨٤٤	-
١١٣,٤٥٨	(٧٠٩,٥١٩)	٧٨١,٨١٧	٤١,١٦٠
٩٣٧,٥٨٣	٢٣٣	٦٩٩,٠٦٤	٢٣٨,٢٨٦
٣,١٣٦,٠٢٠	(٧٨٨,٥٠٥)	٢,٨٨٧,٢٢٢	١,٠٣٧,٣٠٣
٤٧٢,٦٥٤	(١٩٤,٣١٥)	٣١٤,١١٥	٣٥٢,٨٥٤

إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)
٢,١٠٦,٤٤٦	(٩٦,٧٦٨)	١,٤١١,٦٠٠	٧٩١,٦١٤
١٠٨,٨٨٥	-	١٠٨,٨٨٥	-
١٠٥,٩١٣	(٦٨٨,٨٦٩)	٧٥٠,٩٨١	٤٣,٨٠١
٩٥٩,١٠٥	٢٨٧	٦٩٣,٧٧٠	٢٦٥,٠٤٨
٣,٢٨٠,٣٤٩	(٧٨٥,٣٥٠)	٢,٩٦٥,٢٣٦	١,١٠٠,٤٦٣
٥٥٧,٩٨٧	(٢١١,٤٨١)	٣٢٩,٩٧٤	٤٣٩,٤٩٤

إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وعقار استثماري
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م هي كالتالي:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)		داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٧٥,٧٦٠	-	٣٢٠,٣٩٩	٥٥٥,٣٦١	الإيرادات من العقود مع العملاء		
١٤٢,٧٩١	(٢٠,٤٤٢)	٢٣,٦٠٠	١٣٩,٦٣٣	ربح السنة		
١٣,٥٧٤	-	١٣,٥٧٤	-	تكاليف تمويلية		
١٤٩,٩٩٣	-	٤٢,٦٧٦	١٠٧,٣١٧	الإستهلاكات والإطفاءات		
الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	التسويات ريال سعودي (بالآلاف)	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)		داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٧٠,٩٤٩	-	٣٠٥,٥١٩	٦٦٥,٤٣٠	الإيرادات من العقود مع العملاء		
١٨٤,٤٧٦	(٢٢,٦٣٧)	٢٦,١٠٧	١٨١,٠٠٦	ربح السنة		
١٥,٦٦٦	-	١٥,٣٥٢	٣١٤	تكاليف تمويلية		
١٤٤,٦٩١	-	٤٢,٢١٦	١٠٢,٤٧٥	الإستهلاكات والإطفاءات		

٣٠- إيرادات أخرى، صافي

تتكون الإيرادات الأخرى، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيراد إيجارات عائد ودائع إسلامية أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية فروقات تحويل عملات أجنبية إيرادات / (مصاريف) أخرى
٨,٣٧٨	١٠,٠٤٥	
٣,٩٨٤	٥,٧٠٣	
١,١١١	٨٨	
(١,٣٦٩)	(١,٣٥٥)	
٣٥١	١,٦٠٩	
١٢,٤٥٥	١٦,٠٩٠	

٣١- ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١٠٠ مليون سهم.

(١) الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	الربح العائد إلى مساهمي الشركة ربح السهم العائد على مساهمي الشركة
١٨١,٠٠٦	١٣٩,٦٣٤	
١,٨١	١,٤٠	

شركة الأسمت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١- ربحية السهم الأساسية (تتمة)

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	-
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصدرية في بداية السنة
أثر الأسهم المصدرية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة

ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد. خلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٣٢- عقود الإيجار

(أ) تم عرض حق استخدام أصول في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
٥,٨٠٩	٥,٨٠٩
-	-
٥,٨٠٩	٥,٨٠٩
١,١٤٤	١,٥١٨
٣٧٤	٣٧٤
١,٥١٨	١,٨٩٢
٤,٢٩١	٣,٩١٧

التكلفة

الرصيد في ١ يناير
تسويات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في ١ يناير
تسويات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر

(ب) تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
٦٢٣	٦٢٣
٤,٠٥٧	٣,٧٧٤
٤,٦٨٠	٤,٣٩٧

إلتزام قصير الأجل

إلتزام طويل الأجل

٣٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٣٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣١,٨ مليون ريال)

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٨ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ١٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩,٣ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

(ج) يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١٢٩ ألف دينار أردني، ما يعادل ٦٨١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢٩ ألف دينار أردني، ما يعادل ٦٨١ ألف ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، ويرأى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفعات قوية لرد هذه القضايا، ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

٣٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

(أ) تتمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو يمارس عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

طبيعة العلاقة

شركة زميلة
شركة زميلة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة ذات علاقة مع عضو مجلس إدارة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة

البيان

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة رولاكو للألبان والمعدات الثقيلة المحدودة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

رصيد الإقفال		حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح رقم ١٣)					
٤٠,٤٩٨	٣١,٦٢٨	٥٨,٢١٨	٦٢,٤٧٤	مبيعات	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
٨,٤٤٤	٧,٤١٢	١٠,٨٨٠	١١,٤٠١	مبيعات	شركة القدس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"
٣,٤٢٨	٢,٢٨٧	٥,٣٤٧	٤,١٢٧	مبيعات	شركة أساس للصناعات الخرسانية "شركة شقيقة"
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤)					
١٧٥	١١٥	-	-	توزيعات أرباح	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"
٢٨٥	-	١٨,٢٧١	-	مشتريات	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة الأخرى (إيضاح رقم ٢٣)					
-	-	٢٩٠	-	مشتريات	شركة رولاكو للأليات والمعدات الثقيلة المحدودة
-	٢,١٢٤	-	١٩,٨٧٦	مشتريات	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,١٦٧	٦,٠٣٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١١٠	١,١١٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن اللجان المنبثقة
٧٦٢	٧٦٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٠٨	٤٢٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٣٦٠	٣٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
١٣٢	١٢٨	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

تشتمل إمتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغييرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الفائدة للشركة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة على أدواتها المالية التي يترتب عليها فائدة. إن المطلوبات المرتبطة بعمولة الخاصة بالشركة، والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغييرات في أسعار العمولات وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفوائد المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالمجموعة تعتبر غير جوهرية. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع مرابحة قصيرة الأجل والتي تكون بمعدلات فائدة ثابتة، وبالتالي لا يوجد تعرض لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة.

فيما يلي بيان معدل الفائدة للأدوات المالية المرتبطة بفائدة خاصة بالمجموعة والمفصّل عنها إلى إدارة المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة قروض
٢٣١,٦٤٣	١٤٦,٢٧٦	

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

حجم الربح / (الخسارة) ٢٠٢٢م		حجم الربح / (الخسارة) ٢٠٢٣م		
الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٣١٦	٢,٣١٦	(١,٤٦٣)	١,٤٦٣	قروض

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي والدينار الأردني مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل.
- تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٤٠,٤١٣	٢٥١,٠٦٤	أصول مالية ذمم تجارية مدينة ومديون آخرون أرصدة بنكية
٢٦٣,٨٧٤	٢١٧,٦٧٧	
<u>٥٠٤,٢٨٧</u>	<u>٤٦٨,٧٤١</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٠٧,٨٠٩	٣٧٠,٣٨١	أصول مالية مضمونة* غير مضمونة**
٩٦,٤٧٨	٩٨,٣٦٠	
<u>٥٠٤,٢٨٧</u>	<u>٤٦٨,٧٤١</u>	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٣٧٠,٣٨١ ألف ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤٠٧,٨٠٩ ألف ريال سعودي).

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً لموردين.

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		المدة
الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١٥٣,٦٩٨	-	١٧٤,٨٩٥	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
-	٥٤,٨٢٢	-	٤١,٠٥٧	ولم تتخفص قيمتها
-	٢,٦٠٣	-	٤,٨٩١	من صفر إلى ٦٠ يوم
٤,٣٦٩	١٣,٨٣٣	٤,٣٦٩	٨,٦٦١	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
<u>٤,٣٦٩</u>	<u>٢٢٤,٩٥٦</u>	<u>٤,٣٦٩</u>	<u>٢٢٩,٥٠٤</u>	أكثر من ٩٠ يوم

٣٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية.

قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصصة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير المالي. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستثنى تأثير ترتيبات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	سنة أو أقل ريال سعودي (بالآلاف)	من سنة إلى ٣ سنوات ريال سعودي (بالآلاف)	٣ سنوات أو أكثر ريال سعودي (بالآلاف)	فوائد مستحقة		إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)
				للفترة مستقبلية ريال سعودي (بالآلاف)	الاستحقاقات التعاقدية ريال سعودي (بالآلاف)	
	٢٠,٠٤٦	٧٤,٣١٢	٥١,٩١٨	١٤,٩٩٧	١٦١,٢٧٣	١٤٦,٢٧٦
	-	-	-	-	١٦٥,٨٣٩	١٦٥,٨٣٩
	١٣,٨٢٢	-	-	-	١٣,٨٢٢	١٣,٨٢٢
	٦٢٣	٣,٧٧٤	-	-	٤,٣٩٧	٤,٣٩٧
	٢٠٠,٣٣٠	٧٨,٠٨٦	٥١,٩١٨	١٤,٩٩٧	٣٤٥,٣٣١	٣٣٠,٣٣٤

الالتزامات مالية غير

مشتملة

قروض
ذمم دائنة تجارية وذمم
دائنة أخرى
توزيعات أرباح
مستحقة الدفع
الالتزامات عقود الإيجار

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	سنة أو أقل ريال سعودي (بالآلاف)	من سنة إلى ٣ سنوات ريال سعودي (بالآلاف)	٣ سنوات أو أكثر ريال سعودي (بالآلاف)	فوائد مستحقة		إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)
				للفترة مستقبلية ريال سعودي (بالآلاف)	الاستحقاقات التعاقدية ريال سعودي (بالآلاف)	
	٤٢,٧٨٩	١٣٨,٥٢٣	٥٠,٣٣١	٢٩,٩٨٨	٢٦١,٦٣١	٢٣١,٦٤٣
	-	-	-	-	١٧٣,٩١٤	١٧٣,٩١٤
	١٢,٣١٤	-	-	-	١٢,٣١٤	١٢,٣١٤
	٦٢٣	٤,٠٥٧	-	-	٤,٦٨٠	٤,٦٨٠
	٢٢٩,٦٤٠	١٤٢,٥٨٠	٥٠,٣٣١	٢٩,٩٨٨	٤٥٢,٥٣٩	٤٢٢,٥٥١

الالتزامات مالية غير

مشتملة

قروض
ذمم دائنة تجارية وذمم
دائنة أخرى
توزيعات أرباح
مستحقة الدفع
الالتزامات عقود الإيجار

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهريا

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٥٧,٩٨٦ (٢٦٣,٨٧٤)	٤٧٢,٦٥٤ (٢١٧,٦٧٧)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقدية لدى البنوك
٢٩٤,١١٢	٢٥٤,٩٧٧	صافي المطلوبات
٢,٧٢٢,٣٦٣	٢,٦٦٣,٣٦٧	إجمالي حقوق الملكية
٠,١١	٠,١٠	صافي المطلوبات الى حقوق الملكية

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمه)

القيمة الدفترية

القيمة العادلة

الإجمالي	القيمة الدفترية			القيمة العادلة	ملاحظات
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٩٠,٨٤٤	-	-	٩٠,٨٤٤	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٠,٨٤٤	-	-	٩٠,٨٤٤	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٢٣٩,٥٦٤	٢٣٩,٥٦٤	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	٢١٧,٦٧٧	٢١٧,٦٧٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٤٥٧,٢٤١	٤٥٧,٢٤١	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	١٤٦,٢٧٦	١٤٦,٢٧٦	مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
-	-	-	٢٠٠,٠١٧	٢٠٠,٠١٧	قروض وتسهيلات
-	-	-	٤,٣٩٧	٤,٣٩٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع
-	-	-	٣٥٠,٦٩٠	٣٥٠,٦٩٠	التزامات عقود الإيجار
-	-	-	-	-	ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	-	نقد لدى البنوك

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمه)

الإجمالي	القيمة العادلة			المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	القيمة التقديرية	التكلفة المضافة	الدخل الشامل الأخرى	العائلة من خلال حقوق ملكية بالقيمة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣										
١٠٨,٨٨٥	-	-	١٠٨,٨٨٥	١٠٨,٨٨٥	-	-	١٠٨,٨٨٥	-	-	-	١٠٨,٨٨٥	-	-
١٠٨,٨٨٥	-	-	١٠٨,٨٨٥	١٠٨,٨٨٥	-	-	١٠٨,٨٨٥	-	-	-	١٠٨,٨٨٥	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٢٤٠,٤١٣	-	-	٢٤٠,٤١٣	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٢٦٣,٨٧٤	-	-	٢٦٣,٨٧٤	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٥٠٤,٢٨٧	-	-	٥٠٤,٢٨٧	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٢٣١,٦٤٣	-	-	٢٣١,٦٤٣	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٤,٧٦٩	-	-	٢٠٤,٧٦٩	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٤,٦٨٠	-	-	٤,٦٨٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٤٤١,٠٩٢	-	-	٤٤١,٠٩٢	-	-	-

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٦- تكاليف التمويل

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥,٦٦٦	١٣,٥٧٤	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض والمصروفات البنكية
١,٤٤٨	٢,٢١٢	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢٢)

٣٧- أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م بتوزيع أرباح نقدية تبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٣ م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم الإستحقاق والمقيدون في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم إنعقاد الجمعية العامة للشركة والذي سيتم الإعلان عن تاريخ موعد إنعقادها لاحقاً وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة.

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ١٠ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ.