

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة / المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
أبها - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وثقنا أيضاً بمسئولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

وجود وتقييم المخزون	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ رصيد مخزون قطع الغيار مبلغ ٢٤٣,٨ مليون ٤,٨، وبلغ رصيد مخزون الإنتاج تحت التشغيل مبلغ ٦٥٢ مليون ٤,٨ والذي يتكون بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض.	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - حضرنا الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة. - قيمنا تصميم وتنفيذ اختبارات الفاعلية التشغيلية لإجراءات الرقابة الرئيسية المتعلقة بتقييم قطع الغيار وكميات المخزون تحت التشغيل. - قيمنا مدى كفاءة وقدرات وموضوعية خبير الإدارة المستقل. - قيمنا مدى معقولية قياسات أكوام المواد الخام من الكلنكر، بما في ذلك الحكم على القياسات والتقديرات والمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحويل الأكوام إلى كميات، ومن ثم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. - فحصنا عينة من المشتريات للتأكد من صحة إضافات المخزون والمستندات المؤيدة لها، بالإضافة إلى التزامات الشركة تجاه الموردين، وإعادة احتسابها. - اخترنا دراسة الشركة للمخزون الاستراتيجي. - راجعنا السياسة المحاسبية المطبقة للشركة وتأكدنا من مطابقتها للسياسة المدرجة بالقوائم المالية - اخترنا احتساب الشركة للمخزون بطيء الحركة والراكد بالإضافة إلى كفاية المخصص. - قيمنا كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
مخزون قطع الغيار يتطلب مخزون قطع الغيار تقييم انخفاض القيمة باستخدام أحكام تقديرية وذلك عند تحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية للمخزون أقل من صافي القيمة القابلة للتحقق في نهاية الفترة المالية. كما يعتمد تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق على تقديرات الإدارة المتعلقة بمستوى الاستخدام المتوقع لقطع الغيار ضمن عملية الإنتاج. وقد تؤدي أي تغييرات في هذه الافتراضات والتقديرات إلى تأثير جوهري على القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار.	
مخزون الإنتاج تحت التشغيل نظراً للطبيعة التشغيلية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل (الكلنكر)، وبالأخص أكوام المواد الخام من الكلنكر، فإنه لا يمكن إجراء وزن فعلي لها بشكل عملي. وعليه، تقوم الإدارة بالاستعانة بخبير مستقل لتقييم مدى معقولية الكميات المقدرة. ويعتمد هذا التقييم على تطبيق تقنيات قياس منهجية، إلى جانب استخدام معدلات تحويل الكثافة المستندة إلى خصائص مواد مماثلة مستخدمة في قطاع الأسمنت.	
تم اعتبار مخزون قطع الغيار ومخزون الإنتاج تحت التشغيل كأمر مراجعة رئيسي بسبب الحكم الهام الذي ينطوي عليه تقدير في تحديد الكميات.	
تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح ٥، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ١٠	

**تقرير المراجع المستقل إلى السادة
مساهمين شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)****أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٦هـ الموافق ٨ ابريل ٢٠٢٥م.

وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية للعام ٢٠٢٥م، قمنا أيضاً بمراجعة التعديلات المبينة في الإيضاح (٣٤) والتي تم تطبيقها لتعديل القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٤م. وفي رأينا، فإن تلك التعديلات مناسبة وقد تم تطبيقها بشكل سليم. لم يتم تكليفنا بمراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات على القوائم المالية للشركة للعام ٢٠٢٤م بخلاف ما يتعلق بهذه التعديلات، وعليه فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية للعام ٢٠٢٤م ككل.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترف الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة
مساهمين شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٧/١٠/١٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/٠٧ م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ \square ما لم يذكر غير ذلك)

الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٠١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٥٦٣,٠٨٢,٤٨٨	٢,٨١٦,٨٦٤,١٧٦
موجودات غير ملموسة	١,٠٤٠,٠٦١	-
عقارات استثمارية	-	٥,٤٣٧,٦٢٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣,٥٦٤,١٢٢,٥٤٩	٢,٨٢٢,٣٠١,٨٠١
موجودات متداولة		
مخزون	٩١٨,٧٩٥,٧٨٥	٦٨٦,٩٦١,٤٨٣
نعم المدينة التجارية	١٥١,٨٧٧,٧٠١	٩٧,٤٧٥,٢٠٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٣,٣٩٦,٩٥٠	٤١,٩٦٦,٦٧٦
نقد وما في حكمه	١٠٠,٩٢٦,٢٦١	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١
إجمالي الموجودات المتداولة	١,١٩٤,٩٩٦,٦٩٧	١,١٨٩,٤٩٩,٨٩٩
إجمالي الموجودات	٤,٧٥٩,١١٩,٢٤٦	٤,٠١١,٨٠١,٧٠٠
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة	٩٦٥,٧٦٨,١٩٦	١,١٤١,٧٤٩,٧٧٨
مجموع حقوق الملكية	٣,٠٦٥,٧٦٨,١٩٦	٣,٢٤١,٧٤٩,٧٧٨
مطلوبات غير متداولة		
قروض بنكية	١,١٦٨,٦٠٣,٩٣٤	٣٦١,١٦٤,٩٤٩
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٨٩,٢٠٩,٠٠٠	١١٦,٨٠٤,٥٧٠
مخصص إعادة تهيئة المحاجر	٣,٩٥٨,٦٤٨	١,١٤٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١,٢٦١,٧٧١,٥٨٢	٤٧٩,١٠٩,٥١٩
مطلوبات متداولة		
قروض بنكية	٩٥,٣٠٣,٥٤٥	٥,٠٦٤,٣١٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٤,٠٠٤,٢٩٧	٧٤,٣٢٠,٠٦٧
النعم الدائنة التجارية	٧٢,٠٤٨,٤٣٧	٧٦,٤٨٢,١٢٧
توزيعات أرباح مستحقة	١٥٩,٤٣٠,١٤٢	١٥٩,٣٧٥,٥٧٧
مخصص الزكاة	٢٠,٧٩٣,٠٤٧	١٩,٩٩٥,٣٤٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤٣١,٥٧٩,٤٦٨	٣٣٥,٢٣٧,٤٣٢
إجمالي المطلوبات	١,٦٩٣,٣٥١,٠٥٠	١,٠٨٤,٣٢٦,٦٤٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٤,٧٥٩,١١٩,٢٤٦	٤,٠١١,٨٠١,٧٠٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ \square ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح
٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٢٠٢٥ م	
٩٣٥,٠٢٨,٨٥٠	٨٦٧,٣٣٨,٢٥٢	٢٣ الإيرادات
(٦٢٦,٠٢٢,٦٧٣)	(٨٣٥,٢٢٥,٣٤٠)	٢٣ تكلفة الإيرادات
٣٠٩,٠٠٦,١٧٧	٣٢,١١٢,٩١٢	الإجمالي الربح
٢٧٩,٠٩٩	(١١٨,١٤٦)	١١ (خسائر) / رد خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠,٠٠١,٥٩٨)	(١٤,٤٩٧,٢٦٤)	٢٤ مصاريف بيع وتوزيع
(٧١,٩٩٣,٨٧٤)	(٥٨,٣١٩,٢١٠)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٧,٢٨٩,٨٠٤	(٤٠,٨٢١,٧٠٨)	(الخسارة) / الربح التشغيلي
٦,٦٥١,٨١٩	٢,٨٢٠,٢٣٢	٢٨ إيرادات تمويلية
(٢٠,٨٤٩,٤٢٦)	(٨,٨٣٨,٢٥٨)	٢٧ تكاليف تمويلية
٦,٤١٧,١٤٦	١١,٨٣٠,٣٣٩	٢٦ إيرادات أخرى
٢١٩,٥٠٩,٣٤٣	(٣٥,٠٠٩,٣٩٥)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٢٦,٤٨٢,٣٨٦)	(١٣,٥٠٢,٨٤٨)	٢١ الزكاة
١٩٣,٠٢٦,٩٥٧	(٤٨,٥١٢,٢٤٣)	(خسارة) / ربح السنة
١٢,٢٦٨,٠٧٢	٥,٥٣٠,٦٦١	بنود الدخل الشامل الآخر:
١٢,٢٦٨,٠٧٢	٥,٥٣٠,٦٦١	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
٢٠٥,٢٩٥,٠٢٩	(٤٢,٩٨١,٥٨٢)	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل
١,٣٨	(٠,٣٥)	(خسارة) / ربحية السهم:
		(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ \square ما لم يذكر غير ذلك)

الإيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٨٦,٢٠٤,٣٦٨	٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨
تعديلات سنوات سابقة (أيضاح ٣٤)	-	-	(٨٨,٧٤٩,٦١٩)	(٨٨,٧٤٩,٦١٩)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٩٧,٤٥٤,٧٤٩	٣,١٩٧,٤٥٤,٧٤٩
ربح السنة (معدل - أيضاح ٣٤)	-	-	١٩٣,٠٢٦,٩٥٧	١٩٣,٠٢٦,٩٥٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	١٢,٢٦٨,٠٧٢	١٢,٢٦٨,٠٧٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة (المعدل)	-	-	٢٠٥,٢٩٥,٠٢٩	٢٠٥,٢٩٥,٠٢٩
توزيعات أرباح	-	-	(١٦١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦١,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدل)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤١,٧٤٩,٧٧٨	٣,٢٤١,٧٤٩,٧٧٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (المعدل)	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤١,٧٤٩,٧٧٨	٣,٢٤١,٧٤٩,٧٧٨
خسارة السنة	-	-	(٤٨,٥١٢,٢٤٣)	(٤٨,٥١٢,٢٤٣)
الدخل الشامل الآخر	-	-	٥,٥٣٠,٦٦١	٥,٥٣٠,٦٦١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٤٢,٩٨١,٥٨٢)	(٤٢,٩٨١,٥٨٢)
توزيعات أرباح	-	-	(١٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٣,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٥,٧٦٨,١٩٦	٣,٠٦٥,٧٦٨,١٩٦

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ م ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٢١٩,٥٠٩,٣٤٣	(٣٥,٠٠٩,٣٩٥)	
٢٠٧,٦٨٢,٥٤٤	٢٠٠,٣٨٥,٥٢٢	٧
٢٠,٨١٣	١٣٩,٤٤٨	٨
(١,٢١١,٦٣٩)	(١١,٨٩٢,٧٢٣)	٢٧
(٦٦١,٥٦٥)	(٣٠٨,١٤٢)	
-	(٧,٥٢٣,٦٢٤)	٢٦
(٢,٦٤١,٦٣٢)	٥,٨٣٣,٢١٠	١٠
(٢٧٩,٠٩٩)	١١٨,١٤٦	١١
٢,٨٠٤,١٥٠	٢٥١,٩٩٩	
٢٧,٣٨٩,٣١٠	١٤,٥٥٨,٩٨٢	٢٧
(٧,٨٤٠,٥٧٧)	(٢,٧٢٦,٨١٠)	٢٨
٩,٢١٩,٧٧٣	١٣,٩٩٦,٧١٢	١٧
٤٥٣,٩٩٢,٤٢١	١٧٧,٨٢٣,٣٢٥	
(٣٨,٠٧٨,٠١٠)	(١٦,١٦٣,٥٢٦)	
(٢١٣,٥٧٤,٠٥٠)	(٣١,٦٧٢,٦٠٤)	
(٨,٣٣٥,٣٠٦)	٢٦,٢٠٥,٠٣٢	
(٢,٢١١,٦٥٣)	(٢,٢٢٢,٠٣٥)	
٢٩,٢٧٨,١٥٨	(٢,٧٨٤,١٠٧)	
٢٢١,٠٧١,٥٦٠	١٥١,١٨٦,٠٨٥	
(١٣,٢١١,٨١٢)	(٢٥,٤٥٤,٢٠٦)	
(٢٣,٢٧٧,٤٩٩)	(٦٣,٨٦٩,٣٣٩)	
(١٩,٢١٢,٤٠٢)	(١٩,٩٧٥,١٣٢)	
١٦٥,٣٦٩,٨٤٧	٤١,٨٨٧,٤٠٨	
(٤٤٥,٧٠٨,٨٢٧)	(٦٥٧,٨٣٠,٣٤٦)	٧
٦٦١,٦٠٠	٥٨٩,٨٢٥	
(٩٢٦,٧٧٠)	(٢٧٣,٥٥٢)	٨
(٢٣٦,٣٥٠)	(٢٣٧,٥٠١)	
(٣٨,٧٥١)	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٩
٧,٨٤٠,٥٧٧	٢,٧٢٦,٨١٠	
(٤٣٨,٤٠٨,٥٢١)	(٦٤٢,٠٢٤,٧٦٤)	
٢٨٧,٩٩٣,٥١٠	٦٢٤,٢٥١,٣٤١	١٦
-	(٧,٢٩٣,٦٥٦)	١٦
(١٩١,٦٣٧,٣٨٩)	(١٠٢,٣٠٨,٠٤٦)	٢٠
٩٦,٣٥٦,١٢١	٥١٤,٦٤٩,٦٣٩	
(١٧٦,٦٨٢,٥٥٣)	(٨٥,٤٨٧,٧١٧)	
٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٣
١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٠٠,٩٢٦,٢٦١	١٣
١١٣,٣٢١,٩١٩	٢٠,٠٣٤,٠٨٦	
=	٣,٩٥٨,٣١٣	
=	٣٠,٦٩١,٩٥٤	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة

التعديلات:
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
اطفاء موجودات غير ملموسة
خسائر إعادة جدولة القرض
ربح من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
ربح من استبعاد عقارات استثمارية
المكون (رد) انخفاض في قيمة المخزون
المكون (رد) خسائر ائتمانية متوقعة
فوائد القيمة الحالية لمخصص إعادة تهيئة المحاجر
تكاليف تمويلية
إيرادات تمويلية
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التزامات منافع الموظفين المحددة مدفوعة
تكاليف تمويلية مدفوعة
زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات ممتلكات وألات ومعدات
المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
إضافات موجودات غير ملموسة
المدفوع لمخصص إعادة تقييم المحاجر
المتحصل من استبعاد عقارات استثمارية
إيرادات تمويلية محصلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

متحصلات من قروض
مسدد من قروض
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة

المحول من المشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
فائدة مستحقة مرسلة علي الممتلكات والمنشآت والمعدات
توزيعات غير مدفوعة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة ("الشركة") بموجب الأمر الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٢/٢/١٣٩٨ هـ الموافق ٢٢ يناير ١٩٧٨ م والرقم الموحد ٧٠٠٠٠٢٧١٩٨ طبقاً لأحكام نظام الشركات ولوائحه التنفيذية الصادرة من وزارة التجارة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صنع وإنتاج الإسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار بتلك المنتجات وكذلك القيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لتحقيق هذا الغرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١,٤ مليار **بـ** (٢٠٢٤ م: ١,٤ مليار **بـ**) موزع على ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠٢٤ م: ١٤٠ مليون سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ **بـ** (٢٠٢٤ م: ١٠ **بـ**).

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
مدينة أبها
ص. ب ٥٤٨
أبها، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

- أ- بمنطقة جازان محافظة أحد المسارحة.
- ب- بمنطقة عسير محافظة ببشة.
- ج- بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة - ثلوث عمارة.

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ انتهاء الترخيص الصناعي
أحد المسارحة - منطقة جازان	١٣٩٧١٠٠١٩١١٤٦	١٤٥٠/١٠/٢٤ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٩ م
ببشة - منطقة عسير	٤٤١١١٠١٢٣٦٣١	١٤٤٩/٧/٢٤ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٧ م
تهامة - منطقة مكة المكرمة	١٤٢٤١٠٠١٨٣١٩٢	١٤٥١/٣/٠٦ هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٩ م

إن أسهم الشركة مدرجة في هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. يمتلك صندوق الاستثمارات العامة ٣٧,٤٪، في حين أن ٦٢,٦٪ مملوكة من قبل مساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٧,٤٪ مملوكة من قبل صندوق الاستثمارات العامة و ٦٢,٦٪ من قبل مساهمين آخرين).

٢. أساس الأعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). قدمت الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العامة غير العادية / السنوية في ٢٠٢٣/١٢/٦ م لإقراره، وتم الموافقة على تعديل نظام الشركة الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام المنافع المحددة الذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣. عملة النشاط والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة السابقة والعوامل التي قد تتضمن توقع أحداث مستقبلية مناسبة والتي تستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التابعة من الموارد الأخرى ويتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية المعدلة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تتوافق الأحكام الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة مع السياسات المفصّل عنها في القوائم المالية للسنة السابقة.

تم توضيح المعلومات حول التقديرات والشكوك الهامة والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير جوهري على المبلغ المثبت في القوائم المالية في الإيضاحات التالية:

قياس التزامات منافع الموظفين

تمثل تكلفة منافع ما بعد التوظيف المحددة ما بعد التعيين القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هي محددة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يشمل ذلك تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية والتقاعد قبل سن التقاعد المعتاد ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعدد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب، يتم استخدام عائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، كما نصت وكالة تصنيف معترف بها دولياً، حسب الحاجة وباستخدام منحني العائد لمطابقة المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة.

الانخفاض في قيمة المخزون

تحتفظ الشركة بمخزون من قطع الغيار لآلات مصانعها، ولا يُحتفظ بهذه القطع لأكثر من فترة تقرير. وتُقدّر الإدارة المستوى المناسب من المخصصات لقطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير بناءً على توقعاتها للاستخدام المستقبلي لقطع الغيار في عملية الإنتاج أو التخلص منها أو خطط بيعها.

كمية المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (الحجر الجيري، والرمل، والجبس، وخام الحديد) والأعمال قيد التنفيذ (وخاصةً الكلنكر المخزن في مستودعات ومخازن مُعدّة خصيصاً لهذا الغرض). ونظراً لصعوبة وزن هذا المخزون، تُقيّم الإدارة الكميات المتاحة في نهاية العام من خلال الحصول على قياس للمخزون وتحويله إلى وحدات حجم باستخدام زاوية السكون والكثافة الظاهرية. وفي هذا الصدد، تُعيّن الإدارة مساحاً مستقلاً لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياسات علمية مُمنهجة مُحددة، وتطبيق أساليب تحويل الكثافة المُطبقة على المخزون المُماثل في صناعة الأسمنت.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

تقوم إدارة الشركة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يستخدم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الاتجاهات التاريخية وعنصراً تطلعياً لحساب النسبة المئوية للمخصص الذي سيتم تسجيله كخسارة انخفاض في قيمة الأصول المالية.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد والتي هي أعلى من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل مصاريف الاستهلاك في السنة الحالية والسنوات المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة ولضمان توافق طرق وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات.

تراجع إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك سنوياً لتحديد أي تغييرات مهمة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة على تكلفة الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يكون الوصول إليها متاحاً في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا توجد تحويلات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات حول القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تساوي القيمة العادلة بشكل معقول في الإيضاح (٣٣).

مخصص الزكاة

يتضمن تقدير مخصص الزكاة أحكام إدارية هامة تتضمن حساب الوعاء الزكوي والأرباح الزكوية وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية، والتي قد تخضع لتفسيرات مختلفة. يمكن أن يختلف مبلغ التقييم النهائي بشكل كبير عن الإقرارات والظعون المقدمة من قبل الشركة. عند تحديد أفضل تقدير للمبلغ المستحق لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، قامت الشركة بتطبيق الأحكام والتفسير لمتطلبات الهيئة لحساب الزكاة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات.

تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى ما يعادلها بالعملية الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج فروق الصرف الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيراد بالسعر المخصص عندما يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسلم البضائع من قبل العميل. وعند استلام العميل للبضائع من المصنع، تعتبر الشركة أن التزام الأداء قد تم استيفائه.

يتم تعريف هذا على أنه النقطة من الزمن التي يتم فيها تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء عند استلام العميل للبضائع من المصنع. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع المباعة والخصومات التجارية. يتم تقديم الخصومات بشكل شهري بناءً على السياسة المعتمدة وبما يتناسب مع الكمية المشتراة.

منافع الموظفين

منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الإکتوارية

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، يتم تحديد تعويض نهاية الخدمة عن طريق التقييم الإکتوارية باستخدام طريقة التكلفة الإکتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة من إعادة التقييم الإکتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتتبع إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على موجودات أو مطلوبات منافع الموظفين المحددة.

يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تحت حساب منافع الموظفين لتعكس التغيير في المطلوبات الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو تخفيض أو تعديل المنافع. يتم إثبات تكاليف الخدمة للسنوات السابقة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإکتوارية الناتجة من التعديلات والتغييرات في الافتراضات الإکتوارية في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن رفع واسترداد خطط الموظفين).
- تكلفة الفائدة. و
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم تقديم الخدمة فيها على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف خطط التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية من إيرادات الفوائد من المرابحة التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلية. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة موجودات محددة. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل معدل وتحمل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب التزامات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط الزكوي النهائي.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، والتي تشمل المصاريف المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية وفي حالة المخزونات المصنعة والأعمال تحت التنفيذ، يتم تحميل المخزون بحصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج استناداً إلى القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لتكاليف الإتمام والبيع.

الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصاريف المدفوعة مباشرةً والمتعلقة بالاستحواذ على الممتلكات والمعدات. بالنسبة للموجودات المنشأة داخلياً، تشمل تكلفة الأصل على المواد وتكاليف العمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى اللازمة لتشغيل هذه الموجودات في الموقع والغرض الذي تم الحصول عليه من أجله.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبنود منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للعناصر التي تم استبعادها من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة من ذلك القطاع محتملاً ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التصرف في القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الاستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منظم للقيمة القابلة للاستهلاك من الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية للأصل) على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم إثبات مصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي. ولا يتم استهلاك الأراضي المملوكة. عند اختلاف الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

البند	الأعمار الإنتاجية بالسنة
مباني وإنشاءات	٣٣ سنة
الطرق والمرافق الخدمية	١٢,٥ - ٣٣ سنة
الآلات والمعدات	١٠-٣٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	٥-١٠ سنوات
سيارات ومعدات ثقيلة	٤-٥ سنوات

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت) في نهاية كل سنة مالية وفي حالة وجود أي اختلافات، فإنها تعتبر بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

المشروعات تحت التنفيذ

يتم المحاسبة عن المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية وإدراجها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح هذه المشاريع جاهزة للاستخدام ويتم بعد ذلك تحويلها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات وتبدأ المحاسبة عن استهلاكها وفقاً للأعمار الإنتاجية المتوقعة. تتم رسلة التكاليف التمويلية على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة بشكل جوهري لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له، في حال استيفاء معايير الإثبات.

موجودات غير ملموسة

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

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 عند استبعاد الأصل.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (سنوات)
برامج حاسب آلي	٨

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المستحوز عليها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل العادي للشركة ولا يجب استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم عرض العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً وفقاً لنموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم، باستثناء الأراضي والتي يتم قياسها بتكلفتها وخسائر الانخفاض في القيمة).

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية

أ) الأصول المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:
- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لدى الإدارة نية لبيع هذه الاستثمارات خلال فترة ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية، يتم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ التداول الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي يتم نقل الأصول. يتم الاعتراف بأي مصلحة في الأصل المالي المحول الذي تم إنشاؤه أو الاحتفاظ به من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتتنوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولية في وقت واحد.

لدى الشركة الأصول المالية غير المشتقة التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اختارت الشركة الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن "الاحتياطي الآخر" المصنف ضمن حقوق الملكية. ويجوز للشركة تحويل هذا المبلغ من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المحتجزة عند إلغاء الاعتراف بالأسهم ذات الصلة.

ويستمر الاعتراف بأرباح الأسهم من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام الدفعات. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة على هذه الأصول المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتتوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولية في وقت واحد.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للشركة من القروض البنكية والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى.

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم تمثل هذه التوزيعات مبالغ قابلة للاسترداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر أخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق ملكية)

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح في قائمة الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال 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 وتوفر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المنشأة اتباع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء استثمارات أدوات حقوق الملكية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الطرق التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت مخاطر الائتمان للأصل الائتماني بشكل كبير في تاريخ القوائم المالية منذ الإثبات الأولي لها، ويطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه مخاطر الائتمان بشكل كبير. يمكن أن تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزد بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي؛ إذا تم تحديد الأداة المالية مسبقاً كأداة ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري. وقد قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديري بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حالة ما إذا تم استرداد الشطب في وقت لاحق، عندئذٍ يتم إثباته في الربح أو الخسارة في فترة الاسترداد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد.

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يستند تقدير القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخسومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، إن وجدت، ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل على الانخفاض في القيمة تم تسجيله أو تقليصه مسبقاً. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، يعد طرح الاستهلاك، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها عدا الشهرة، إن وجدت، لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كانت الشركة لديها التزامات (قانونية أو تعاقدية) حالية في تاريخ التقرير ناشئة عن أحداث سابقة وقد يؤدي دفع الالتزام إلى تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج ويمكن قياسه بشكل موثوق. يتم تحديد المخصصات طويلة الأجل عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لهذا الالتزام.

القروض والذمم المدينة

القروض والسلف هي موجودات مالية ذات قيمة محددة أو يمكن تحديدها وهي غير مدرجة في سوق نشطة. تنشأ بشكل أساسي من خلال توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم المدينة التجارية)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الموجودات النقدية التعاقدية. ويتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، والتي يتم تسجيلها بالصافي بعد خصم الانخفاض في القيمة، فيتم تسجيل هذا المخصص في حساب مستقل وتقابله خسارة يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، عندما يكون من المؤكد أن الذمم المدينة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لها مقابل المخصص ذي الصلة.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق، والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات آجال الاستحقاق الأصلية التي مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي، وهي متاحة للشركة دون أي قيود ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية على وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائها، أي عندما يتم سداد الالتزامات المحددة في العقد أو إلغائها أو انقضاء مدتها.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف

مصاريف البيع والتسويق الناتجة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارة التسويق والمبيعات. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات والمصاريف التمويلية، كمصاريف إدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت استناداً إلى معدلات محددة مسبقاً حسب ما يناسب الشركة فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

التصنيف المتداول / غير المتداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. أو
- تكون ليس لها الحق، في نهاية فترة التقرير، في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا 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.

تمارس الشركة معظم أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات جغرافية.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

الاحتياطي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

٦. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية التطبيق

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية التطبيق في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية وأهمها ما يلي:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٦ م	توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والغاء الإعتراف بها، مع إستثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ وإجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ تصنيف وقياس الادوات المالية
١ يناير ٢٠٢٧ م	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها ما يلي: هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ وتعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧ م	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة، الإفصاحات.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩

ب. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة أصبحت سارية التطبيق في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها تأثير على القوائم المالية:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٥ م	في ١٥ أغسطس ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسألة عدم قابلية التبادل والذي عدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ المعدل أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (التعديلات). نشأت التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتة لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) بشأن تحديد سعر الصرف عندما يكون هناك نقص طويل الأجل في قابلية الصرف. لم يتضمن معيار المحاسبة الدولي ٢١، قبل التعديلات، متطلبات صريحة لتحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، مما أدى إلى التنوع في الممارسة. أوصت اللجنة بأن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمعالجة هذه المشكلة. وبعد مزيد من المداولات، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض للتعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ٢١ في أبريل ٢٠٢١ م وتم إصدار التعديلات النهائية في أغسطس ٢٠٢٤ م. تقدم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. تتطلب التعديلات من الكيان تقدير سعر الصرف الفوري عندما يخلص إلى أن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى.	عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر غير ذلك)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

أ) تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مما يلي:

الإيضاح	الأراضي	المباني والإشاعات	الطرق والمرافق الخدمية	الآلات والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات والمعدات الثقيلة	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	١٣,٦٥٩,٩٧٣	١,٦٠٦,٦٦٤,٦٥٧	١١٩,٦٦٩,٠٦٢	٤,٩١٨,٣٧٩,٣٥٢	٤١٣,٦١٦,٨٧٤	٦٢,٠٩٤,١٠٥	٥٠٢,٣٢٤,٥٩٥	٧,٦٣٦,٤٠٨,٦١٨
إضافات	-	-	-	٨,٨١٩,٥٩١	٣,٣٢٩,٤١٢	٩٠٧,٠٥٨	٦٩٥,٨٠٤,٢١٤	٧٠٨,٨٦٠,٢٧٥
استبعاد	-	-	-	-	(١,١٦٤,٤٨٤)	(٣,٥٢٩,٤٣٧)	-	(٤,٦٩٣,٩٢١)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٥٨٦,٥٠٨	٣,٥٧١,٩٤٦	١٤,١٥٤,٦١١	٢١٢,٥١٠	٥٠٨,٥١١	(٢٠,٠٣٤,٠٨٦)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٦٥٩,٩٧٣	١,٦٠٨,٢٥١,١٦٥	١٢٣,٢٤١,٠٠٨	٤,٩٤١,٣٥٣,٥٥٤	٤١٥,٩٩٤,٣١٢	٥٩,٩٨٠,٢٣٧	١,١٧٨,٠٩٤,٧٢٣	٨,٣٤٠,٥٧٤,٩٧٢
الإستهلاك المتراكم								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	-	٩٥٢,٠٠١,٠٢٦	٨٩,٧٧٢,٢٥١	٣,١٠٨,٢١١,٢١٢	٣٧٨,٩٨٨,٦٠٦	٥٢,٥٤٦,٠٩٩	-	٤,٥٨١,٥١٩,١٩٤
مصروف الاستهلاك للسنة	-	٣٧,٥٤٠,١٤٣	٢,١٦٤,٠٢٨	١٤٣,٦٨٤,٤٩٨	١٥,١٢٩,٣٨١	١,٨٦٧,٤٧٢	-	٢٠٠,٣٨٥,٥٢٢
استبعاد	-	-	-	-	(٨٩٧,٨٨٦)	(٣,٥١٤,٣٤٦)	-	(٤,٤١٢,٢٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٩٨٩,٥٤١,١٦٩	٩١,٩٣٦,٢٧٩	٣,٢٥١,٨٩٥,٧١٠	٣٩٣,٢٢٠,١٠١	٥٠,٨٩٩,٢٢٥	-	٤,٧٧٧,٤٩٢,٤٨٤
صافي القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٦٥٩,٩٧٣	٦١٨,٧٠٩,٩٩٦	٣١,٣٠٤,٧٢٩	١,٦٨٩,٤٥٧,٨٤٤	٢٢,٧٧٤,٢١١	٩,٠٨١,٠١٢	١,١٧٨,٠٩٤,٧٢٣	٣,٥٦٣,٠٨٢,٤٨٨

٧. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(ب) تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مما يلي:

التكلفة	الإيضاح	الأراضي	المباني والإنشاءات	الطرق والمرافق الخدمية	الآلات والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات والمعدات الثقيلة	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م (معدلة - إيضاح ٣٤)		١٣,٦٥٩,٩٧٣	١,٦٠٤,٧٧٢,١٥٧	١١٥,٣٣٧,٩٩٩	٤,٧٨٣,٩١٤,٥٢٧	٤١٢,٩٥٥,٤٤٢	٦٠,٤٣٥,٢١٠	٢١٠,٢٧٦,٦٥٢	٧,٢٠١,٣٥١,٩٦٠
إضافات		-	٦٧,١٩٨	٣,٩٨٦,٠٦٣	٢٣,٤١٠,٢٧٨	١١,١٩٥,٩٧١	١,٦٧٩,٤٥٥	٤٠٥,٣٦٩,٨٦٢	٤٤٥,٧٠٨,٨٢٧
استبعاد		-	-	-	(٤٨,٠٠٠)	(١٠,٥٦٤,٨٤٩)	(٣٩,٣٢٠)	-	(١٠,٦٥٢,١٦٩)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ		-	١,٨٢٥,٣٠٢	٣٤٥,٠٠٠	١١١,١٠٢,٥٤٧	٣٠,٣١٠	١٨,٧٦٠	(١١٣,٣٢١,٩١٩)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (معدلة - إيضاح ٣٤)		١٣,٦٥٩,٩٧٣	١,٦٠٦,٦٦٤,٦٥٧	١١٩,٦٦٩,٠٦٢	٤,٩١٨,٣٧٩,٣٥٢	٤١٣,٦١٦,٨٧٤	٦٢,٠٩٤,١٠٥	٥٠٢,٣٢٤,٥٩٥	٧,٦٣٦,٤٠٨,٦١٨
الاستهلاك المتراكم		-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م (معدلة - إيضاح ٣٤)		-	٩١٤,٤٠٢,٥١٩	٨٧,٧٠٠,١٥٧	٢,٩٥٧,٠٢٣,٥٩١	٣٧٤,٥٥٨,٠٣٢	٥٠,٨٠٣,٤٨٥	-	٤,٣٨٤,٤٨٧,٧٨٤
مصروف الاستهلاك للسنة	ج-٧	-	٣٧,٥٩٨,٥٠٧	٢,٠٧٢,٠٩٤	١٥١,٢٣٥,٦٢٠	١٤,٩٩٥,٣٩٧	١,٧٨١,٩٢٦	-	٢٠٧,٦٨٣,٥٤٤
استبعاد		-	-	-	(٤٧,٩٩٩)	(١٠,٥٦٤,٨٢٣)	(٣٩,٣١٢)	-	(١٠,٦٥٢,١٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (معدلة - إيضاح ٣٤)		-	٩٥٢,٠٠١,٠٢٦	٨٩,٧٧٢,٢٥١	٣,١٠٨,٢١١,٢١٢	٣٧٨,٩٨٨,٦٠٦	٥٢,٥٤٦,٠٩٩	-	٤,٥٨١,٥١٩,١٩٤
صافي القيمة الدفترية		١٣,٦٥٩,٩٧٣	٦٥٤,٦٦٣,٦٣١	٢٩,٨٩٦,٨١١	١,٨١٠,١٦٨,١٤٠	٣٤,٦٢٨,٢٦٨	٩,٥٤٨,٠٠٦	٥٠٢,٣٢٤,٥٩٥	٣,٠٥٤,٨٨٩,٤٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م									

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(ج) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	
٢٠٦,٨١٧,٩٦٠	١٩٩,٤٦٥,٣٨٢		تكلفة الإيرادات
٨٢٦,٨٨٦	٨٧٢,٥٧١	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٣٨,٦٩٨	٤٧,٥٦٩	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
<u>٢٠٧,٦٨٣,٥٤٤</u>	<u>٢٠٠,٣٨٥,٥٢٢</u>		

(د) تشمل ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ١,١ مليار إلّا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٠٢,٣ مليون إلّا) تتعلق بشكل أساسي بأعمال انشاء الخط الثالث في مصنع جازان ومشروعات تجديد الطاقة لمصنع بيشة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، اتخذت إدارة الشركة قراراً باستبدال خطي الإنتاج في مصنع جازان وتأسيس خط إنتاج بسعة إنتاج قدرها ٥ آلاف طن يومياً، على أن يتم الانتهاء من عملية الاستبدال بحلول سنة ٢٠٢٦ م. وبالتالي، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لخطي الإنتاج في مصنع جازان، ما أدى إلى تغير في العمر الإنتاجي المقدر لتلك الخطوط. وعليه، تم تخفيض العمر الإنتاجي لخطي الإنتاج ليتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الخطوط. والذي ينتهي في سنة ٢٠٢٦ م. كما قامت الشركة خلال العام برسمة تكاليف اقراض بمبلغ ٥١ مليون إلّا بمتوسط معدل ٦٪ والمتعلقة ببند المشروعات تحت التنفيذ. (٢٠٢٤ م: قامت الشركة برسمة تكاليف اقراض بمبلغ ٢٧,٣ مليون إلّا بمعدل ٧٪).

٨. موجودات غير ملموسة

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
-	٩٢٦,٧٧٠		<u>التكلفة</u>
٩٢٦,٧٧٠	٢٧٣,٥٥٢		الرصيد في ١ يناير
٩٢٦,٧٧٠	١,٢٠٠,٣٢٢		إضافات خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٢٠,٨١٣		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢٠,٨١٣	١٣٩,٤٤٨	٢٥	الرصيد في ١ يناير
٢٠,٨١٣	١٦٠,٢٦١		إطفاء
٩٠٥,٩٥٧	١,٠٤٠,٠٦١		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			القيمة الدفترية

٩. العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية في قطعة أرض كانت مملوكة للشركة وتم التصرف فيها خلال عام ٢٠٢٥ م. تُقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة لدى الشركة. بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١٤,١ مليون ريال، وقد تم تحديدها استناداً إلى تقييم أجرته مؤسسة مهد التنمية العقارية، خبير ترمين عقاري مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٥٠٠٠٠٠٠١٢١)، وذلك بالاعتماد على أسعار السوق السائدة للعقارات المماثلة. كانت الشركة تحتفظ بهذه الأرض بغرض الاستخدام المستقبلي غير المحدد. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم بيع العقارات الاستثمارية بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال نتج عنه ربح بمبلغ ٧,٥ مليون ريال تم الاعتراف به ضمن قائمة الربح أو الخسارة (لا يوجد أي مبلغ معترف به في قائمة الربح أو الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تكن هناك أي قيود على إمكانية تحقيق قيمة العقارات الاستثمارية أو تحويل الدخل و عوائد التصرف فيها. كذلك لا توجد التزامات تعاقدية على الشركة لشراء أو إنشاء أو تطوير عقارات استثمارية، أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات عليها. الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عام ٢٠٢٤ م هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
إيجار المتر المربع للمعارض	٧٩٠		
إيجار المتر المربع للمساحات المكتبية	٣٩٥		
معدل الإشغال	١٠٠٪		
معدل التشغيل والصيانة	٢٥٪		
معدل العائد	٩٪		
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٧٦,٣٧٦	
إضافات خلال السنة	٣٨,٧٥١	-	
استبعادات خلال السنة	-	(٥,٤٧٦,٣٧٦)	
الرصيد في نهاية السنة	٥,٤٧٦,٣٧٦	-	
صافي القيمة الدفترية	٥,٤٧٦,٣٧٦	-	
القيمة العادلة	١٤,٠٨٧,١٦٥	-	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

١٠. المخزون

أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٠١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	
٤٢٥,٨٨٩,٦٧٩	٦٦١,٢٣٢,٢٦١	٦٥٢,٠٢١,٢٠٧	١٠.ب	إنتاج قيد التشغيل
٢٥٧,٥٢٨,٩٤٣	٢٥١,٨٧٧,٩٤٠	٢٤٣,٨٢٠,٥١٢		قطع غير
٩٩,٦٩٥,٤٨٦	٧٣,٣٥٧,١٨٣	١٢٢,٢٩٨,٢٦٩		مواد خام ومواد تعبئة وتغليف
٧٨٣,١١٤,١٠٨	٩٨٦,٤٦٧,٣٨٤	١,٠١٨,١٣٩,٩٨٨		
(٩٦,١٥٢,٦٢٥)	(٩٣,٥١٠,٩٩٣)	(٩٩,٣٤٤,٢٠٣)	١٠.ج	يخصم: تخفيض المخزون
٦٨٦,٩٦١,٤٨٣	٨٩٢,٩٥٦,٣٩١	٩١٨,٧٩٥,٧٨٥		

ب) يمثل هذا منتج الكلنكر الذي يجري معالجته إلى منتج الأسمنت النهائي.

ج) فيما يلي الحركة في تخفيض المخزون:

٠١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٥,١٥٤,١٨٢	٩٦,١٥٢,٦٢٥	٩٣,٥١٠,٩٩٣	الرصيد في بداية السنة
٩٩٨,٤٤٣	(٢,٦٤١,٦٣٢)	٥,٨٣٣,٢١٠	مكون / (عكس) خلال السنة
٩٦,١٥٢,٦٢٥	٩٣,٥١٠,٩٩٣	٩٩,٣٤٤,٢٠٣	الرصيد في نهاية السنة

١١. الذمم المدينة التجارية

أ- تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	
١٣٥,٨٩٣,٣١٦	١٥٢,٠٥٦,٨٤٥		الذمم المدينة التجارية
(٦٠,٩٩٨)	(١٧٩,١٤٤)	١١.ب	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٥,٨٣٢,٣١٨	١٥١,٨٧٧,٧٠١		

ب- فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤٠,٠٩٧	٦٠,٩٩٨	الرصيد في بداية السنة
(٢٧٩,٠٩٩)	١١٨,١٤٦	مكون / (رد) خلال السنة
٦٠,٩٩٨	١٧٩,١٤٤	الرصيد في نهاية السنة

ج- تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣٢).

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢,٦٧٦,١٨٠	٢٩,٨٣٢,٩٧٨	١٥,٩٦٢,١٨٩	مدفوعات مقدمة لموردين
٤,٩٧٧,٢١٥	٤,٥٢٥,١٨٩	٥,٢٣٣,٨٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٣١٣,٢٨١	١٥,٢٤٣,٨١٥	٢,٢٠٠,٩٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٤١,٩٦٦,٦٧٦	٤٩,٦٠١,٩٨٢	٢٣,٣٩٦,٩٥٠	

١٣. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	
١٠٦,٣٧٦,٤٥٧	١٠٠,٨٨٩,٣٩٥		النقد لدى البنوك - حسابات جارية
٣٧,٥٢١	٣٦,٨٦٦		النقد في الصندوق
١٠٦,٤١٣,٩٧٨	١٠٠,٩٢٦,٢٦١		النقد
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣ (أ)	ودائع إسلامية
١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٠٠,٩٢٦,٢٦١		

(أ) يمثل الاستثمار في الودائع الإسلامية ودائع لأجل مودعة لدى بنوك تجارية ذات استحقاق ٣ شهور أو أقل كما في تاريخ الاستثمار الأصلي، والتي يتم إنشاء عمولة على أساسه وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

١٤. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عدد الأسهم	
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠ مليون	رأس المال المصرح به
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠ مليون	رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يبلغ رأس مال الشركة ١,٤٠٠ مليون $\text{إلّا يتكون من ١٤٠ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ $\text{إلّا للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٤٠٠ مليون $\text{إلّا يتكون من ١٤٠ مليون سهم بقيمة ١٠ $\text{إلّا للسهم الواحد}}$$$$

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

١٦. قروض بنكية

لدى الشركة تسهيلات بنكية متوافقة مع احكام الشريعة الاسلامية وفي ٨ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات وإعادة جدولة التسهيلات البنكية مع أحد البنوك المحلية، مما نتج عنه خسائر إعادة جدولة القرض بمبلغ ٧,٦ مليون إ.م. ، حيث بلغ إجمالي مبلغ التسهيلات ١,٦٣ مليار إ.م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٦٣ مليار إ.م.)، وبلغ رصيد التسهيلات المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١,٢٦٤ مليون إ.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٥٧,١ مليون إ.م.). تسدد على أقساط ربع سنوية متغيرة تبدأ في ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م حتى نهاية عام ٢٠٣٣ م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند الأمر.

خلال العام، قامت الشركة بإعادة جدولة أحد التسهيلات الائتمانية، حيث تم تعديل شروط السداد ليبدأ سداد الأقساط اعتباراً من تاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٦ م حتى نهاية عام ٢٠٣٣ م، وذلك بدلاً من الجدول الزمني السابق. مما نتج عنه ارباح إعادة جدولة القرض بمبلغ ٩,٨ مليون إ.م.

تحتوي اتفاقيات التسهيلات مع البنك على بعض التعهدات والتي تتضمن التعهدات التالية:

- لا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناء على آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.
- لا تقل نسبة تغطية الدين (الدخل من الأعمال الرئيسية / إجمالي السدادات المستحقة من أصل التسهيل) عن ١:١,٧٥ .
- في حال توافق التزام البنك مع موعد توزيع أرباح؛ يتم سداد البنك أولاً.
- تتعهد الشركة بإعطاء الحق الأول للبنك في التحوط من تقلب سعر الاقراض أو الرفض إذا كان عرض البنك مطابقاً أو أعلى من عروض البنوك الأخرى.
- تتعهد الشركة بتقديم التدفقات النقدية المتوقعة لمشروع جازان بما يتماشى مع متطلبات البنك والموافقة عليها.

امتثلت الشركة لجميع التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية، وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات متفق عليها وفقاً بمتوسط عائد ٠,٨٪ بالإضافة الى سعر سايبور.

تم عرض التسهيلات في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٤)
٥,٠٦٤,٣١٤	٤٦,٩٩٣,٦١٠	٩٥,٣٠٣,٥٤٥
٣٦١,١٦٤,٩٤٩	٦١٠,١٢٩,٣٣٥	١,١٦٨,٦٠٣,٩٣٤
٣٦٦,٢٢٩,٢٦٣	٦٥٧,١٢٢,٩٤٥	١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩

الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدلة - إيضاح ٣٤)
٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	٣٦٦,٢٢٩,٢٦٣	٦٥٧,١٢٢,٩٤٥
١٢١,٣٣٧,٢٠٠	٢٨٧,٩٩٣,٥١٠	٦٢٤,٢٥١,٣٤١
٧,٦٤٢,٣٨٩	-	(١٠,٣٢٧,٧٥٢)
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢١١,٦٣٩)	(١,٥٦٤,٩٧١)
١٨,٩٦٠,٢٠٢	٢٧,٣٨٩,٣١٠	(٧,٢٩٣,٦٥٦)
(١٥,١٠٧,٥٢٨)	(٢٣,٢٧٧,٤٩٩)	٦٥,٥٨٨,٩١١
٣٦٦,٢٢٩,٢٦٣	٦٥٧,١٢٢,٩٤٥	١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩

الرصيد في بداية السنة

المستلم خلال السنة

(أرباح) / خسائر إعادة جدولة القرض

إطفاء خسائر إعادة جدولة القرض

المدفوع خلال السنة

الفوائد

الفائدة المدفوعة

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتعين على الشركة نظامياً دفع مكافأة نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. تعادل مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولية.

أجرت الشركة ممارسة اكتوارية مستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لضمان كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معايير المحاسبة الدولية ١٩: منافع الموظفين.

(أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل (شركة كي إتش سي بي إيه (الخيزان محاسبون ومراجعون قانونيون) باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٨٣%	٥,٣٠%	معدل الخصم
٤,٥٠%	٤%	معدل زيادة الرواتب
متدرج حتى سن ٦٥ سنة	متدرج حتى سن ٦٥ سنة	سن التقاعد المقترض
على أساس العمر (٢%-١٥%)	على أساس العمر (١%-٢٥%)	معدل الانسحاب

التعرض للمخاطر:

تتعرض الشركة لعدد من المخاطر، وأهمها مبين أدناه:

مخاطر التضخم:

ترتبط أغلبية التزامات منافع الخطة بالتضخم وسيؤدي ارتفاع التضخم إلى ارتفاع الالتزامات.

التغيرات في عوائد السندات:

سيؤدي الانخفاض في عائدات سندات الشركات من التزامات الخطة.

(ب) فيما يلي بيان الحركة في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٦,٨٠٤,٥٧٠	١٠٦,١٩٧,١٥٥	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
٩,٢١٩,٧٧٣	٨,٠٧٦,٧١٢	مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
٥,٦٥٢,٦٩٦	٥,٩٢٠,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٤,٨٧٢,٤٦٩	١٣,٩٩٦,٧١٢	تكلفة الفائدة
		إجمالي المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
(١٢,٢٦٨,٠٧٢)	(٥,٥٣٠,٦٦١)	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:
(١٣,٢١١,٨١٢)	(٢٥,٤٥٤,٢٠٦)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٠٦,١٩٧,١٥٥	٨٩,٢٠٩,٠٠٠	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
		القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

(ج) حساسية مطلوبات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١١٥,٥٤٣,١٩٧	٨٢,٠٣٢,٠٠٠	الأساس	معدل التغير في الرواتب
٩٦,٦٠٦,١٨٢	٩٧,٤٣٧,٠٠٠	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
٩٧,٢٠٢,٤١٥	٩٧,٤٦٧,٠٠٠	الأساس	معدل الخصم
١١٥,٠٠٩,٥٣٤	٨١,٨٨٢,٠٠٠	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
		افتراض دراسة إحصائية للموظفين	
		بيانات العضوية	
		عدد الموظفين	
١٦١٤	١٥٦٥	إجمالي الرواتب الشهرية المؤهلة لمكافأة نهاية الخدمة	
١١,١١٣,٧٣٧	١٠,٦٩٥,٤٥٦	متوسط الرواتب الشهرية	
٦,٨٨٦	٦,٨٣٤	متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)	
٤١	٤١,٧	متوسط سنوات الخبرة السابقة	
٩,٩	١٠,٧		

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يقدم تقديرا مقاربا لحساسية الافتراضات المعروضة.

١٨. مخصص إعادة تهيئة المحاجر

يتمثل مخصص إعادة تهيئة المحاجر في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة وفيما يلي الحركة على مخصص إعادة تهيئة المحاجر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٤,١٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٨٠٤,١٥٠	١٤,٤٩٨	تكاليف تمويل إعادة تهيئة المحاجر
٣,٩٤٤,١٥٠	٣,٩٥٨,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات متداولة أخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	
٢١,٦٧١,٤٤٥	٢٤,٠٦٩,٤٣٤	٢٧,٨٨٨,٣٣٠	١٩ (أ)	دفعات مقدمة من عملاء
١٦,٤٣٠,٨٣٣	٢٠,٨٠٨,٤٢٣	١٨,٢٨٣,١٧٥		المصاريف المستحقة
٤,٨٨٨,٨٧٩	٢,٥٥٠,٤٦٧	٧,٢٥٣,٤٤٢		ضريبة القيمة المضافة
٧,٢٤٤,٥٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	٧,٠١٨,٦٢٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٩٧٤,٣٩٩	٣,٣٨٣,٩١٢	٢,٨٢٣,٥٠٣		أخرى
٢٠,١١٠,٠١١	٣١,٨٣٨,٢٥٢	٢٠,٧٣٧,٢٢٧		رسوم استخدام المحاجر المستحقة
-	١,٤٣٧,٩١٦	-		مخصص قضايا
٧٤,٣٢٠,٠٦٧	٨٦,٧٨٨,٤٠٤	٨٤,٠٠٤,٢٩٧		

(أ) تم الإعتراف برصيد الدفعات المقدمة من العملاء البالغ ٢٤ مليون إلا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كإيرادات خلال عام ٢٠٢٥ م.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إ.م. ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. توزيعات أرباح مستحقة

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	١٢٨,٧٣٨,١٨٨	الرصيد في ١ يناير
١٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(١٩١,٦٣٧,٣٨٩)	(١٠٢,٣٠٨,٠٤٦)	سداد توزيعات أرباح خلال السنة
١٢٨,٧٣٨,١٨٨	١٥٩,٤٣٠,١٤٢	

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩١ مليون إ.م. للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٣ م بقيمة ٠,٦٥ إ.م. للسهم الواحد والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة في اجتماعهم بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م.

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٤ صفر ١٤٤٦ هـ، الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٤ م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٧٠ مليون إ.م. للنصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٤ م بقيمة ٠,٥٠ إ.م. للسهم الواحد والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة في اجتماعهم بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م.

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ، الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩٨ مليون إ.م. للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٤ م بقيمة ٠,٧ إ.م. للسهم الواحد والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة في اجتماعهم بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م.

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٠٩ رجب ١٤٤٧ هـ، الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٥ مليون إ.م. للنصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٥ م بقيمة ٠,٢٥ إ.م. للسهم الواحد.

٢١. الزكاة

أ- المحمل للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٢٦,٤٨٢,٣٨٦	١٣,٥٠٢,٨٤٨	٢١ (ب)	المحمل للسنة
٢٦,٤٨٢,٣٨٦	١٣,٥٠٢,٨٤٨		

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٩,٩٩٥,٣٤٧	٢٧,٢٦٥,٣٣١	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٤٨٢,٣٨٦	٢٠,٧٩٣,٠٤٧	المكون خلال السنة
-	(٧,٢٩٠,١٩٩)	مخصص انتفى الغرض منه
(١٩,٢١٢,٤٠٢)	(١٩,٩٧٥,١٣٢)	المدفوع خلال السنة
٢٧,٢٦٥,٣٣١	٢٠,٧٩٣,٠٤٧	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. الزكاة (تتمة)

ج- تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
١,٢٨٠,٢٢٥,٣٨٣	١,٠١٩,٣٣٥,٨٨٨	رأس المال
٦٠٧,٥٥٠,٥٣٦	١,١٦٨,٦٠٣,٩٣٤	الأرباح المبقاة
٢١٧,٣٦٣,٧٧٧	(٤٨,٥٥٩,٢٨٥)	تسهيلات بنكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الخسارة / الربح المعدل
١٠٦,١٩٧,١٥٥	١٢٨,٦١٤,٨٠٠	احتياطي نظامي
٧١,٢٣١,٣٧٤	٣٠٤,٧١٢,٩١٣	المخصصات
٤,٣٨٢,٥٦٨,٢٢٥	٤,٦٧٢,٧٠٨,٢٥٠	أخرى
		إجمالي الإضافات
		الخصومات
(٣,٠٨٢,٤٧٨,٣٠٠)	(٣,٥٦٣,٠٨٢,٤٨٨)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
(٩٠٥,٩٥٧)	(١,٠٤٠,٠٦١)	موجودات غير ملموسة (بالصافي)
(٥,٤٧٦,٣٧٦)	-	استثمارات عقارية - أراضي
-	(٥٨,١٠٨,٩٠٥)	أخرى
(٢٦٦,٣٣٦,١٢٤)	(٢٤٣,٨٢٠,٥١٢)	قطع غيار
(٣,٣٥٥,١٩٦,٧٥٧)	(٣,٨٦٦,٠٥١,٩٦٦)	إجمالي الخصومات
١,٠٥٩,٢٩٥,٤٤٠	٨٣١,٧٢١,٨٧٥	إجمالي الوعاء الزكوي
٢٦,٤٨٢,٣٨٦	٢٠,٧٩٣,٠٤٧	إجمالي الزكاة المستحقة

د- الوضع الزكوي والضريبي

قدمت الشركة إقرار الزكاة عن الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م و دفعت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على الشهادة.

٢٢. (خسارة) / ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية على أساس الأرباح القابلة للتوزيع العائدة إلى المساهمين في الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	
١٩٣,٠٢٦,٩٥٧	(٤٨,٥١٢,٢٤٣)	(خسارة) ربح السنة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
١,٣٨	(٠,٣٥)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي)

(خسارة) / ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين مالكي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، (إن وجد).

خلال السنة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن (خسارة) / ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. الإيرادات وتكلفة الإيرادات

أ) لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن الشركة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لأنواع الأسمنت المختلفة، سواء معبأ أو غير معبأ. يتم تنفيذ عمليات البيع عند نقطة من الزمن، وليس على مدى زمني. فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب المنتج:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٩٠,٩٣٥,٤٤٠	٨٢٧,١٦٢,٤٣٩	أسمنت
٤٤,٠٩٣,٤١٠	٤٠,١٧٥,٨١٣	كلنكر
٩٣٥,٠٢٨,٨٥٠	٨٦٧,٣٣٨,٢٥٢	

ب) تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة وقطع الغيار والاستهلاكات والانخفاض في المخزون.

٢٤. مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاح	
(معدلة - إيضاح ٣٤)			
٥,٠٥٦,٢٩٦	٩,١٧٨,٧٨١		رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٥١٤,٩٧١	٣,٩٦٦,٦٣٧		رسوم تصدير
٣٨,٦٩٨	٤٧,٥٦٩	ج.٧	الاستهلاك
٣٩١,٦٣٣	١,٣٠٤,٢٧٧		أخرى
١٠,٠٠١,٥٩٨	١٤,٤٩٧,٢٦٤		

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاح	
٤٧,٦٣٠,٠٢٥	٣٨,٢٣٨,٢٧٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٥٠,٠٠٠	٤,٥١٤,١٦٦		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤,٦١٩,٠٦٥	٢,٦٦٢,٦٠٥		أتعاب استشارات
٣,٨٨٧,٠٠٠	٢,٤٧٥,٠٠٠		حضور جلسات اللجان والمكافآت
٢,٩٩٩,٢٢٤	٢,٠١٠,٠٠٣		اشتراكات
١,٧٩٣,٦٢٥	١,٩٣٠,٠٠٠		التبرعات والمساعدات
٨٢٦,٨٨٦	٨٧٢,٥٧١	ج.٧	الاستهلاك
٢٠,٨١٣	١٣٩,٤٤٨	٨	اطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٢٦٧,٢٣٦	٥,٤٧٧,١٤١		أخرى
٧١,٩٩٣,٨٧٤	٥٨,٣١٩,٢١٠		

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إ.م. ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦. إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٧,٥٢٣,٦٢٤	أرباح من استبعاد العقارات الاستثمارية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	دعم حكومي
٤,٨٧٨,٥٧٨	٣٨٩,٤٥٠	تعويضات تأمين
١٣٥,٠١٥	٤٦٥,٣٠٦	إيرادات بيع خردة
١٤٧,٠٠٠	٨٥,٥٠٠	إيجارات محصلة
٦٦١,٥٦٥	٣٠٨,١٤٢	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٩٤,٩٨٨	٥٨,٣١٧	أخرى
٦,٤١٧,١٤٦	١١,٨٣٠,٣٣٩	

٢٧. تكاليف تمويلية

تتكون التكاليف التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		فوائد القروض
١٦,٤٠٨,٣٦٩	١٤,٥٥٨,٩٨٢	التكلفة التمويلية المحملة على قائمة الربح والخسارة ضمن التزامات منافع الموظفين (الإيضاح ١٧ ب)
٥,٦٥٢,٦٩٦	٥,٩٢٠,٠٠٠	صافي اثر إعادة جدولة القروض
(١,٢١١,٦٣٩)	(١١,٨٩٢,٧٢٣)	فوائد القيمة الحالية لمخصص إعادة تهيئة المحاجر
-	٢٥١,٩٩٩	
٢٠,٨٤٩,٤٢٦	٨,٨٣٨,٢٥٨	

٢٨. إيرادات تمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٨٤٠,٥٧٧	٢,٧٢٦,٨١٠	إيرادات مرابحة
(١,١٨٨,٧٥٨)	٩٣,٤٢٢	الربح / (الخسارة) من فروقات تقييم أسعار العملات
٦,٦٥١,٨١٩	٢,٨٢٠,٢٣٢	

٢٩. الارتباطات والالتزامات الرأسمالية المحتملة

أ- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت الارتباطات الرأسمالية المحتملة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ ١٠٤,٤ مليون إ.م. (٢٠٢٤ م: ١,٣ مليار إ.م.).

ب- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت المطلوبات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٨٠,٤ مليون إ.م. (٢٠٢٤ م: ٤٥ مليون إ.م.).

٣٠. المعاملات والأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والكيانات الخاضعة للملكية المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. يتم تسعير كافة الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة على أساس الشروط المتفق عليها بشكل متبادل. المساهم الرئيسي في الشركة هو صندوق الاستثمارات العامة. تسيطر حكومة المملكة العربية السعودية على صندوق الاستثمارات العامة، والشركة شركة زميلة لصندوق الاستثمارات العامة بسبب ملكيته أسهم بنسبة ٣٧,٤٪. ونتيجة لذلك، تعتبر حكومة المملكة العربية السعودية والهيئات شبه الحكومية وغيرها من الكيانات ذات الملكية الحكومية أو السيطرة الحكومية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الوزارات والهيئات التنظيمية والسلطات، أطرافاً ذات علاقة بالشركة. وفقاً للإعفاء الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٤، اعتمدت الإدارة إعفاءً جزئياً عن الكشف عن المعاملات والأرصدة للكيانات المرتبطة بالحكومة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٤.

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة مع المساهمين الرئيسيين والشركات ذات النفوذ والأطراف الأخرى ذات الصلة للسنة والرصيد الناتج عنها موضحة كما يلي:

للسنة المنتهية في		طبيعة المعاملة	اسم الكيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢٢٠,٠٤٧,١٨١	٢٤٥,٤٨٦,٦٣٩	مشتريات	كيان حكومي
١,٦٥٤,٧٤٣	١,٤٠٨,٨٠٨	خدمات	كيان حكومي
٢٨٧,٩٩٣,٥١٠	٦٢٤,٢٥١,٣٤١	قروض وتسهيلات	كيان حكومي
٥٥٦,١٣٤	٢٥٥,٩٧٦	مصاريف بنكية	كيان حكومي
٢٧,٣٨٩,٣١٠	٦٥,٥٨٨,٩١١	التكلفة التمويلية	كيان حكومي
رصيد الإقفال			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٣٨,٥٧٦,٤٠٦	١٩,٢٩٤,٨٦٧		نقد وما في حكمه
(١٣,٢١٧,٠١٥)	(١٥,٨٢٩,٤٤٩)		ذمم دائنة
(٦٥٧,١٢٢,٩٤٥)	(١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩)		قروض وتسهيلات
(٦٣١,٧٦٣,٥٥٤)	(١,٢٦٠,٤٤٢,٠٦١)		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت المطلوبات المحتملة للأطراف ذات العلاقة مبلغ ٦٥ مليون إ.م. (٢٠٢٤ م: ٤٥ مليون إ.م.).

تتضمن الرواتب والأجور والتكاليف والمنافع ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ما يلي:

للسنة المنتهية في		طبيعة المعاملة	المعاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١٠,٧٤٦,٥٤٠	١١,٤٢٤,٧٦٤	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفو الإدارة العليا
٢,٧٠٠,٠٠٠	٦,٩٨٩,١٦٦	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ **إلا ما لم يذكر غير ذلك**)

٣١. المعلومات القطاعية

لدى الشركة منتج رئيسي واحد، وهو الأسمنت المعبأ وغير المعبأ. يتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب الموقع الجغرافي بحيث يشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات الجغرافية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد التكاليف. تتم مراجعة الخصائص الاقتصادية وإعادة النظر في طريقة تحديد القطاعات الجغرافية في ضوء التقييم الذي يجريه صانع القرار التشغيلي الرئيسي كل ربع سنة على الأقل، على أن يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة. تزاوّل الشركة أنشطتها في المملكة العربية السعودية من خلال المناطق الجغرافية التالية:

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:
٨٢٧,١٦٢,٤٣٩	-	٢٦٥,٠٨٧,٢٥٢	٢٩٨,٤٧٢,٠١٢	٢٦٣,٦٠٣,١٧٥	الإيرادات من بيع الأسمنت
٤٠,١٧٥,٨١٣	-	١٠,٦٩٩,٥٠٠	-	٢٩,٤٧٦,٣١٣	الإيرادات من بيع الكلنكر
٨٦٧,٣٣٨,٢٥٢	-	٢٧٥,٧٨٦,٧٥٢	٢٩٨,٤٧٢,٠١٢	٢٩٣,٠٧٩,٤٨٨	إجمالي الإيرادات
٢٠٠,٥٢٤,٩٧٠	١,١٧٩,٧٠٥	١٠٣,٤٤٨,٤٧٣	٦٠,٣٣٣,٢٣٣	٣٥,٥٦٣,٥٥٩	الاستهلاك والاطفاء
٢,٨٢٠,٢٣٢	٢,٨٢٠,٢٣٢	-	-	-	إيرادات مرابحة
٨,٨٣٨,٢٥٨	٨,٨٣٨,٢٥٨	-	-	-	التكلفة التمويلية
(٣٥,٠٠٩,٣٩٥)	(٥٣,٥٤٦,٧٧٥)	٣٤,٩٩١,٤٦٨	(١٢,١٣٠,٧٧٣)	(٤,٣٢٣,٣١٥)	الخسارة قبل الزكاة
(١٣,٥٠٢,٨٤٨)	(١٣,٥٠٢,٨٤٨)	-	-	-	مصروف الزكاة
(٤٨,٥١٢,٢٤٣)	(٦٧,٠٤٩,٦٢٣)	٣٤,٩٩١,٤٦٨	(١٢,١٣٠,٧٧٣)	(٤,٣٢٣,٣١٥)	خسارة السنة
الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٨٩٠,٩٣٥,٤٤٠	-	٣٣٩,١٢٦,٣٥٩	٢٧٦,١٣٤,٤٤١	٢٧٥,٦٧٤,٦٤٠	الإيرادات من بيع الأسمنت
٤٤,٠٩٣,٤١٠	-	-	-	٤٤,٠٩٣,٤١٠	الإيرادات من بيع الكلنكر
٩٣٥,٠٢٨,٨٥٠	-	٣٣٩,١٢٦,٣٥٩	٢٧٦,١٣٤,٤٤١	٣١٩,٧٦٨,٠٥٠	إجمالي الإيرادات
٢٠٧,٧٠٤,٣٥٧	٨٤٧,٦٩٩	١٠٦,٤٦٠,٠٩٦	٥٨,١٤٢,٦١٢	٤٢,٢٥٣,٩٥٠	الاستهلاك والاطفاء
٦,٦٥١,٨١٩	٦,٦٥١,٨١٩	-	-	-	إيرادات مرابحة
٢٠,٨٤٩,٤٢٦	٢٠,٨٤٩,٤٢٦	-	-	-	التكلفة التمويلية
٢١٩,٥٠٩,٣٤٣	(٨٥,٩١٢,٣٨٢)	١٢٢,٧١٢,٤٤٠	٩٥,٩٠٦,٨٠٩	٨٦,٨٠٢,٤٧٦	الربح قبل الزكاة
(٢٦,٤٨٢,٣٨٦)	(٢٦,٤٨٢,٣٨٦)	-	-	-	مصروف الزكاة
١٩٣,٠٢٦,٩٥٧	(١١٢,٣٩٤,٧٦٨)	١٢٢,٧١٢,٤٤٠	٩٥,٩٠٦,٨٠٩	٨٦,٨٠٢,٤٧٦	ربح السنة
الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في

٤,٧٥٩,١١٩,٢٤٦	١١٣,٤٤٦,٨٨١	١,٨١٧,٢٠٦,٥٧٧	١,٣١٥,٠٠١,١٢٦	١,٥١٣,٤٦٤,٦٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:
١,٦٩٣,٣٥١,٠٥٠	١٤٥,٧٠٧,٩٠٥	٩,٤٥٧١,٩٦١	٣٢٧,٦٥٤,٥٤٦	١,١٢٥,٤١٦,٦٣٨	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات
الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في

٤,٣٢٦,٠٧٦,٤٢٥	١٩٢,٧٩٦,٣١١	١,٨٠٧,٩٤٨,٤٠٦	١,٤٠٦,٤٦٥,٩٩٨	٩١٨,٨٦٥,٧١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:
١,٠٨٤,٣٢٦,٦٤٧	١٥٣,٥٨٩,٣٣٥	١٠٦,٢٣٧,٥٤٥	٧٨,٣٧٩,٥٦٥	٧٤٦,١٢٠,٢٠٢	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

أكبر عملاء

تمثل الإيرادات من عميلين للشركة حوالي ٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٤٪) من إجمالي إيرادات الشركة. موزعة على القطاعات كالتالي: النسبة المئوية لإيرادات أكبر عميلين من إجمالي إيرادات الشركة:

تهامة	بيشة	جازان	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:
٪٨٦	٪٧٨	٪٨٧	
تهامة	بيشة	جازان	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:
٪٦٨	٪٧٦	٪٨٠	

٣٢. الأدوات المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية في التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر الائتمان ومخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة تحكم بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يتفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب لجنة المخاطر التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات المالية والقروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمطلوبات الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعنية المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى .

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

يتم إدراج القروض التي تحصل عليها الشركة بأسعار فائدة متغيرة بناءً على أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر معدلة ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٦٥٧,١٢٢,٩٤٥	١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة

قروض

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة للسنة بمبلغ ١٢,٦ مليون إ.م.أ. (٢٠٢٤م: ٦,٤٩ مليون إ.م.أ.).

٣٢. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لتقلبات جوهرية في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي ومع ذلك، تُجري الشركة معاملاتها باليورو أيضاً، في حين أن التعرض للعملات الأخرى ليس ذا أهمية جوهرية بالنسبة للشركة. علاوة على ذلك، تُراقب إدارة الشركة هذه التقلبات وتُدير تأثيرها على البيانات المالية للشركة وفقاً لذلك.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاؤها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. لتقليل الانكشاف لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها، والتي تستند إلى تقييمات العملاء الشاملة وأسعار السداد السابقة.

كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان المتعلقة بعملاءها وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. تتم مراقبة الأرصدة الدائمة للعملاء بشكل مستمر. إن أرصدة النقد لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح بين A سالب وما فوق. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى أساساً من عملاء في الأسواق المحلية، ومعظم الأرصدة مضمونة مقابل ضمانات بنكية سارية من بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. يتم قيد الذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً لقيمتها المقدرة القابلة للتحقق.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات الاستشرافية 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 جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل.
- التغيرات الهامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	
١٣٥,٨٩٣,٣١٦	١٥٢,٠٥٦,٨٤٥	الموجودات المالية
١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٠٠,٩٢٦,٢٦١	الذمم المدينة التجارية
٣٢٢,٣٠٧,٢٩٤	٢٥٢,٩٨٣,١٠٦	النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	
٢,٨٢٢,٧٢٤	١,٧٥٨,٩٤٢	الذمم المدينة التجارية
١٣٣,٠٧٠,٥٩٢	١٥٠,٢٩٧,٩٠٣	أرصدة غير مضمونة
١٣٥,٨٩٣,٣١٦	١٥٢,٠٥٦,٨٤٥	أرصدة مقابل ضمانات بنكية

٣٢. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم.

تقدم الشركة بضائعها إلى عدد كبير من العملاء. ويمثل أكبر عميل نسبة ٩٦٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٧٠٪). بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مفصّل عنه أعلاه فإن غالبية الذمم المدينة التجارية مضمونة بموجب خطابات ضمان.

يتم تنفيذ تحليل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة متماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل والتصنيف وتغطية خطابات الائتمان أو غيرها من أشكال التأمين على الائتمان). ويعكس الاحتمال النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدفق بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد. ويتم احتساب معدلات التدفق بشكل منفصل للكشف للمخاطر في فئات مختلفة من العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		المدة
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
٧,٤٣٤	٩٢,١٧٨,١٤٧	٤١,٢٨٤	٩٥,٣١٠,٨٠٢	غير مستحق
٢٨,٤١٦	٣٧,١٨٩,٣٦٠	٥٩,٧٨٨	٤٥,٧٩٠,٣٧٨	من ٣١ إلى ٦٠ يوم
١٧,٥٩٤	٥,٧٤٢,٢٥١	٦٨,١٤٥	١٠,٤٤٦,٥٤٩	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٧,٥٥٤	٧٨٣,٥٥٨	٩,٩٢٧	٥٠٩,١١٦	أكثر من ٩٠ يوم
٦٠,٩٩٨	١٣٥,٨٩٣,٣١٦	١٧٩,١٤٤	١٥٢,٠٥٦,٨٤٥	

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان ويتم تعديلها لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمطلوبات مرتبطة بمطلوباتها المالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٣٢. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الجدول أدناه قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ القوائم المالية استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تم تحديد آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تم التعامل مع الدفعات الخاضعة لفترة السماح وكأنه تم الحصول على الإشعار على الفور. ومع ذلك، تتوقع الشركة أن معظم الأطراف المقابلة قد يطلبوا السداد من الشركة في أقرب موعد والجدول لا يعكس التدفقات النقدية المتوقعة والوقائع التاريخية للشركة.

تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أقل من سنة	سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	إجمالي الاستحقاق التعاقدية	القيمة الدفترية الإجمالية
قروض	١٢٧,٣٦٥,٩٨٠	٣٩٥,٩١٥,٦٩٣	٧٥٦,٧٠٢,٣١٢	١,٢٧٩,٩٨٣,٩٨٥	١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩
الذمم الدائنة التجارية	٧٢,٠٤٨,٤٣٧	-	-	٧٢,٠٤٨,٤٣٧	٧٢,٠٤٨,٤٣٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٤,٠٠٤,٢٩٧	-	-	٨٤,٠٠٤,٢٩٧	٨٤,٠٠٤,٢٩٧
توزيعات الأرباح المستحقة	١٥٩,٤٣٠,١٤٢	-	-	١٥٩,٤٣٠,١٤٢	١٥٩,٤٣٠,١٤٢
	٤٤٢,٨٤٨,٨٥٦	٣٩٥,٩١٥,٦٩٣	٧٥٦,٧٠٢,٣١٢	١,٥٩٥,٤٦٦,٨٦١	١,٥٧٩,٣٩٠,٣٥٥

تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أقل من سنة	سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	إجمالي الاستحقاق التعاقدية	القيمة الدفترية الإجمالية
قروض	٤١,٦٠٧,٩٢٤	٣٢٢,٦٥٣,٢٥٦	٣٠٠,٩٩٩,٨٢٦	٦٦٥,٢٦١,٠٠٦	٦٥٧,١٢٢,٩٤٥
الذمم الدائنة التجارية	٧٤,٢٧٠,٤٧٤	-	-	٧٤,٢٧٠,٤٧٤	٧٤,٢٧٠,٤٧٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٦,٧٨٨,٤٠٤	-	-	٨٦,٧٨٨,٤٠٤	٨٦,٧٨٨,٤٠٤
توزيعات الأرباح المستحقة	١٢٨,٧٣٨,١٨٨	-	-	١٢٨,٧٣٨,١٨٨	١٢٨,٧٣٨,١٨٨
	٣٣١,٤٠٤,٩٩٠	٣٢٢,٦٥٣,٢٥٦	٣٠٠,٩٩٩,٨٢٦	٩٥٥,٠٥٨,٠٧٢	٩٤٦,٩٢٠,٠١١

- ليس من المتوقع إستلام التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بقدر كبير.

إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي نسبة صافي مطلوبات الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٨٤,٣٢٦,٦٤٧	١,٦٩٣,٣٥١,٠٥٠	إجمالي المطلوبات
(١٨٦,٤١٣,٩٧٨)	(١٠٠,٩٢٦,٢٦١)	يخصم: النقد وما في حكمه
٨٩٧,٩١٢,٦٦٩	١,٥٩٢,٤٢٤,٧٨٩	صافي المطلوبات
٣,٢٤١,٧٤٩,٧٧٨	٣,٠٦٥,٧٦٨,١٩٦	إجمالي حقوق الملكية
٠,٢٨	٠,٥٢	نسبة صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ **إلا ما لم يذكر غير ذلك**)

٣٣. قياس القيمة العادلة للادوات المالية

يظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة للادوات المالية. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
-	-	-	-	١٥١,٨٧٧,٧٠١	١٥١,٨٧٧,٧٠١	الذمم المدينة التجارية
-	-	-	-	١٠٠,٩٢٦,٢٦١	١٠٠,٩٢٦,٢٦١	النقد وما في حكمه
-	-	-	-	٢٥٢,٨٠٣,٩٦٢	٢٥٢,٨٠٣,٩٦٢	
-	-	-	-	١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩	١,٢٦٣,٩٠٧,٤٧٩	المطلوبات المالية قروض وتسهيلات
-	-	-	-	١٥٦,٠٥٢,٧٣٤	١٥٦,٠٥٢,٧٣٤	الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	-	-	-	١,٤١٩,٩٦٠,٢١٣	١,٤١٩,٩٦٠,٢١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
-	-	-	-	١٣٥,٨٣٢,٣١٨	١٣٥,٨٣٢,٣١٨	الذمم المدينة التجارية
-	-	-	-	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	النقد وما في حكمه
-	-	-	-	٣٢٢,٢٤٦,٢٩٦	٣٢٢,٢٤٦,٢٩٦	
-	-	-	-	٦٥٧,١٢٢,٩٤٥	٦٥٧,١٢٢,٩٤٥	المطلوبات المالية قروض وتسهيلات
-	-	-	-	١٦١,٠٥٨,٨٧٨	١٦١,٠٥٨,٨٧٨	الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	-	-	-	٨١٨,١٨١,٨٢٣	٨١٨,١٨١,٨٢٣	

٣٤. تعديلات سنوات سابقة

خلال سنة ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإعادة تقييم المعالجات المحاسبية لبعض المعاملات والأرصدة المدرجة في القوائم المالية للسنوات السابقة، وذلك بهدف التحقق مما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تم الاعتراف بها وقياسها وعرضها بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد تم إجراء هذا التقييم وفقاً لمتطلبات "IAS ٨" السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وذلك على النحو المبين أدناه:

١. تكاليف القروض:

لم يتم الاعتراف بمصاريف الفائدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث قامت الشركة برسمة فوائد غير مؤهلة للرسملة ضمن الأصول. وبناءً على ذلك، تبين أن مبلغ ١٢ مليون **إلا** خلال عام ٢٠٢٣ م، ومبلغ ١٦,٤ مليون **إلا** خلال عام ٢٠٢٤ م، تم رسملتها ضمن مشروعات تحت التنفيذ لمصنع جازان، في حين كان يتعين الاعتراف بهما كمصاريف فائدة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للعامين ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م على التوالي.

وقد قامت الشركة بعكس الأثر المحاسبي بشكل مناسب، كما تم تعديل رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م لتعكس هذا التصحيح.

٢. رسوم ترتيب القرض:

لم تقم الشركة بالاعتراف برسوم ترتيب القرض البالغة ٢,٨ مليون **إلا** وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تم إثبات المبلغ باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

وقد قامت الشركة بعكس الأثر المحاسبي بشكل مناسب، كما تم تعديل رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م لتعكس هذا التصحيح.

٣٤. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

٣. الأرصدة المدينة الأخرى:

لم تقم الشركة برسمة مبلغ قدره ٧ ملايين في على العقارات والآلات والمعدات، يمثل دفعة تم سدادها بموجب حكم قضائي يتعلق باستحواذ الشركة على جزء من أرض مصنع جازان، والتي كانت مملوكة لطرف آخر. وقد حصلت الشركة على حكم نهائي بنقل ملكية الأرض إليها بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٥ م، تمارس الشركة السيطرة الفعلية، مما يجعلها تستوفي متطلبات الاعتراف بالأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" وبناءً عليه، قامت الشركة بعكس الأثر المحاسبي بشكل مناسب، لتعكس هذا التصحيح.

٤. إستحقاق مكافأة الإنتاج لعام ٢٠٢٣ م:

خلال عام ٢٠٢٤ م، اكتشفت الشركة أنها لم تقم بالاعتراف بمصروف المكافآت على أساس الاستحقاق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وبناءً عليه، تم الاعتراف بالمكافأة البالغة ٩,٧٥ مليون في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والذي كان ينبغي الاعتراف به في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وقد قامت الشركة بعكس الأثر على نحو ملائم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وكذلك تعديل الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

٥. مخزون قطع الغيار الاستراتيجي:

خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بإجراء دراسة للمخزون الاستراتيجي وتبين من نتائجها أن بعض القطع تستوفي شروط الاعتراف بها كمنتجات وآلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦)، نظراً لتوقع استخدام تلك القطع لأكثر من فترة مالية واحدة. وعليه، أعادت الشركة تصنيف مبلغ ١٤ مليون في المخزون إلى المنتجات والآلات والمعدات، كما تم احتساب وإثبات الاستهلاك المتعلق بها عن السنوات السابقة ذات الصلة. وقد نتج عن ذلك تعديل أرقام المقارنة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦. مستحقات وزارة الصناعة والثروة المعدنية:

خلال عام ٢٠٢٥ م، تلقت الشركة بريد الكتروني من ممثلي وزارة الصناعة والثروة المعدنية تشير إلى فروقات بين كميات الكنكر الواردة في تقرير مجلس الإدارة وتلك المعلنة في الإقرار التعديني لعام ٢٠٢٤ م، ومطالبة الشركة بمستحقات بقيمة ١٥,٥ مليون في. ويعود ذلك إلى عدم احتساب المقابل المالي لرخصة الاستغلال وفق نظام الاستثمار التعديني ولائحته التنفيذية. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإعداد دراسة لتقدير المستحقات منذ عام ٢٠٢٣ م (تاريخ تطبيق المنهجية الجديدة للاحتساب لمقابل الاستغلال)، ونتج عن الدراسة فروقات بمبلغ ٧ مليون في، وتم تعديل سنوات المقارنة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٧. جرد الحجر الجيري

لم تقم الشركة بالتحقق من وجود مخزون الحجر الجيري بصورة مناسبة خلال السنوات السابقة، وعقب الانتهاء من أعمال الجرد الفعلي ومطابقة النتائج مع الدفاتر المحاسبية والقوائم المالية، نتجت فروقات بلغت ١٧,٣ مليون في، موزعة بواقع ١٠,١ مليون في تخص عام ٢٠٢٣ م، و ٦,٩ مليون في تخص عام ٢٠٢٤ م.

٨. مخصص الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار:

خلال عام ٢٠٢٥ م، تبين أن الشركة لم تقم بتقييم مدى الحاجة إلى تكوين مخصص لانخفاض قيمة مخزون قطع الغيار المتعلق بخط الإنتاج في مصنع جازان، والذي تقرر إيقافه بموجب قرار الإدارة الصادر في عام ٢٠٢٣ م. ونتيجة لذلك، لم تقم الشركة بإثبات مخصص إنخفاض قيمة مخزون قطع الغيار بمبلغ قدره ٤١ مليون في.

٩. معدل استهلاك الإضافات على خط الإنتاج المتوقف في مصنع جازان:

خلال عام ٢٠٢٣ م، قررت إدارة الشركة إيقاف خط الإنتاج القديم في مصنع جازان اعتباراً من النصف الثاني من عام ٢٠٢٦ م. وبناءً على ذلك، تم تعديل الأعمار الإنتاجية للأصول ذات العلاقة بما يتوافق مع التاريخ المتوقع لإيقاف الخط.

إلا أنه خلال عام ٢٠٢٥ م، تبين أن الشركة احتسبت استهلاك الإضافات - المستوفاة شروط الرسملة - التي تمت بعد صدور قرار إيقاف باستخدام معدلات الاستهلاك قبل قرار إيقاف خط الإنتاج القديم، بدلاً من تطبيق معدل الاستهلاك المعدل. وقد نتج عن ذلك فرق بمبلغ ١٦,٤ مليون في.

١٠. إثبات مصروف الفوائد الخاص بقرض مصنع جازان:

خلال عام ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بإثبات مصروف الفوائد المتعلق بقرض مصنع جازان على الأساس النقدي بدلاً من أساس الاستحقاق، مما نتج عنه انخفاض في مصروف الفوائد والالتزامات ذات العلاقة بمبلغ ١,٨ مليون في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

وبناءً على ذلك، تم تعديل أرقام المقارنة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لإثبات هذا التصحيح.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٣٤. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م كما يلي:

الأثر على المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	إعادة تيويب	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما تم اصدارها	
٣,٠٥٤,٨٨٩,٤٢٣	-	(٣١,٣٣٥,٨١٩)	٣,٠٨٦,٢٢٥,٢٤٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٩٢,٩٥٦,٣٩١	-	(٦٦,١٤١,٥١٣)	٩٥٩,٠٩٧,٩٠٤	مخزون
٤٩,٦٠١,٩٨٢	-	(٤,٨٠٦,٣٣٢)	٥٤,٤٠٨,٣١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	(١٢,٥٥١,٩٠٣)	-	١٢,٥٥١,٩٠٣	الدخل الشامل الآخر
١,١٤١,٧٤٩,٧٧٨	١٢,٥٥١,٩٠٣	(١٢٩,٧١٨,٩٩٩)	١,٢٥٨,٩١٦,٨٧٤	الأرباح المبقة
٤٦,٩٩٣,٦١٠	٩٠٧,٧٠٦	٤,٤٧٧,٩٨٠	٤١,٦٠٧,٩٢٤	قروض بنكية (متداولة)
٦١٠,١٢٩,٣٣٥	٢,٥٧٨,٧٩٩	-	٦٠٧,٥٥٠,٥٣٦	قروض بنكية (غير متداولة)
٨٦,٧٨٨,٤٠٤	(٣,٤٨٦,٥٠٦)	٢٢,٩٥٧,٣٥٦	٦٧,٣١٧,٥٥٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

الأثر على المركز المالي

١ يناير ٢٠٢٤ م المعدلة	إعادة تيويب	التعديلات	١ يناير ٢٠٢٤ م كما تم اصدارها	
٢,٨١٦,٨٦٤,١٧٦	-	(٩,٣٦٢,١٦٧)	٢,٨٢٦,٢٢٦,٣٤٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨٦,٩٦١,٤٨٣	-	(٥٧,٨٢٥,١٣١)	٧٤٤,٧٨٦,٦١٤	مخزون
٤١,٩٦٦,٦٧٦	-	(٤,٣٨٦,٣٣٢)	٤٦,٣٥٣,٠٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	(٢٨٣,٨٣١)	-	٢٨٣,٨٣١	الدخل الشامل الآخر
٧٤,٣٢٠,٠٦٧	(٣,٨٥٢,٦٧٤)	١٧,١٧٥,٩٨٩	٦٠,٩٩٦,٧٥٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٠٦٤,٣١٤	٣,٨٥٢,٦٧٤	-	١,٢١١,٦٤٠	قروض بنكية (متداولة)
١,٠٩٧,٤٥٤,٧٤٩	٢٨٣,٨٣١	(٨٨,٧٤٩,٦١٩)	١,١٨٥,٩٢٠,٥٣٧	الأرباح المبقة

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

٢٠٢٤ م المعدلة	إعادة تيويب	التعديلات	٢٠٢٤ م كما تم اصدارها	
(٦٢٦,٠٢٢,٦٧٣)	-	(٣٤,٣١١,٠١١)	(٥٩١,٧١١,٦٦٢)	تكلفة الإيرادات
(٢٠,٨٤٩,٤٢٦)	-	(١٦,٤٠٨,٣٦٩)	(٤,٤٤١,٠٥٧)	تكاليف تمويلية
٢٧٩,٠٩٩	٢٧٩,٠٩٩	-	-	رد خسائر انتمانية متوقعة
(١٠,٠٠١,٥٩٨)	(٢٧٩,٠٩٩)	-	(٩,٧٢٢,٤٩٩)	مصاريف بيع وتوزيع
١٩٣,٠٢٦,٩٥٧	-	(٥٠,٧١٩,٣٨٠)	٢٤٣,٧٤٦,٣٣٧	صافي الربح

٣٤. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

الآثر على قائمة التدفقات النقدية
كما في ٢٠٢٤ م كما يلي:

٢٠٢٤ م المعدلة	التعديلات	٢٠٢٤ م كما تم إصدارها
٢٢١,٠٧١,٥٦٠	٤٤,٤٢٧,٦٧٤	١٧٦,٦٤٣,٨٨٦
(٤٣٨,٤٠٨,٥٢١)	١١,٢٧٤,٠٣٩	(٤٤٩,٦٨٢,٥٦٠)

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٣٥. الأحداث اللاحقة

- بعد تاريخ القوائم المالية، شهدت منطقة الخليج تصاعداً في التوترات الجيوسياسية، مما أدى إلى ارتفاع ملحوظ في أسعار النفط العالمية وتقلبات في الأسواق المالية الإقليمية والعالمية، بالإضافة إلى اضطرابات في النقل والشحن وسلاسل الإمداد في المنطقة. ويتأثر اعتماد القوائم المالية، لا يزال الوضع الجيوسياسي متغيراً وغير مستقر، وقد يكون لهذه التطورات تأثير محتمل على العمليات التشغيلية للشركة أو سلاسل التوريد أو تكاليف التشغيل في الفترات المستقبلية. وتواصل الإدارة متابعة هذه التطورات بشكل مستمر واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة، إلا أنه لا يمكن في الوقت الحالي تقدير الآثر المالي المحتمل لهذه الأحداث بشكل موثوق.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ م أوصى مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الجنوبية بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٥ م بإجمالي مبلغ ٣٥ مليون إل (حصة السهم ٠,٢٥ إل) على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكين للأسهم بنهاية يوم إنعقاد الجمعية العامة.

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ.