

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل الى مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

الى مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

وجود وتقييم المخزون

الإيضاح رقم (٤) المتعلق باستخدام الأحكام والتفديرات فيما يتعلق بالوجود والانخفاض في قيمة المخزون، وكذلك الإيضاح رقم (١٠) المتعلق بالإفصاح عن المخزون.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ رصيد مخزون قطع الغيار مبلغ ٢٦٦ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد مخزون الانتاج تحت التشغيل مبلغ ٦٧٢ مليون ريال سعودي. يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.</p> <p>يتطلب تقييم انخفاض القيمة استخدام حكماً عند تحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ليست أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق في نهاية السنة. كما أن هناك حاجة إلى استخدام أحكام هامة عند تحديد مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، حيث يعتمد ذلك على الاستخدام المتوقع لقطع الغيار في عملية الإنتاج. قد تؤدي التغييرات في هذه الافتراضات إلى تغير جوهري في القيمة الدفترية للمخزون.</p> <p>تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أحجام أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية.</p> <p>وللقيام بذلك تقوم الإدارة بإشراك خبراءها وتقوم بتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في قطاع الأسمنت.</p> <p>تم اعتبار المخزون كأمر مراجعة رئيسي بسبب الحكم الهام الذي ينطوي عليه تقدير أرصدة المخزون، بما في ذلك كميات مخزون المنتجات تحت التنفيذ وتقييم قطع الغيار.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة. - تقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة الرئيسية المتعلقة بتقييم قطع الغيار وكميات المخزون تحت التنفيذ. - اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم الأحكام والتفديرات المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق. - إشراك المختصين لدينا لتقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون تحت التنفيذ المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي واحتساب تحويل الأحجام إلى كميات. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

الى مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

الى مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية


عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٨ ابريل ٢٠٢٥ م
الموافق ١٠ شوال ١٤٤٦ هـ

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإيضاح	الموجودات
٢,٨٢٦,٢٢٦,٣٤٣	٣,٠٨٦,٢٢٥,٢٤٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
--	٩٠٥,٩٥٧	٨	موجودات غير ملموسة
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٧٦,٣٧٦	٩	العقارات الاستثمارية
<u>٢,٨٣١,٦٦٣,٩٦٨</u>	<u>٣,٠٩٢,٦٠٧,٥٧٥</u>		الموجودات غير المتداولة
٧٤٤,٧٨٦,٦١٤	٩٥٩,٠٩٧,٩٠٤	١٠	المخزون
٩٧,٤٧٥,٢٠٩	١٣٥,٨٣٢,٣١٨	١١	الذمم المدينة التجارية
٤٦,٣٥٣,٠٠٨	٥٤,٤٠٨,٣١٤	١٢	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٣	النقد وما في حكمه
<u>١,٢٥١,٧١١,٣٦٢</u>	<u>١,٣٣٥,٧٥٢,٥١٤</u>		الموجودات المتداولة
<u>٤,٠٨٣,٣٧٥,٣٣٠</u>	<u>٤,٤٢٨,٣٦٠,٠٨٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي نظامي
٢٨٣,٨٣١	١٢,٥٥١,٩٠٣		الدخل الشامل الأخر
١,٢٨٥,٩٢٠,٥٣٧	١,٢٥٨,٩١٦,٨٧٤		الأرباح المبقاة
<u>٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨</u>	<u>٣,٣٧١,٤٦٨,٧٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٦١,١٦٤,٩٤٩	٦٠٧,٥٥٠,٥٣٦	١٦	قروض وتسهيلات
١١٦,٨٠٤,٥٧٠	١٠٦,١٩٧,١٥٥	١٧	التزام المنافع المحددة للموظفين
١,١٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٤,١٥٠	١٨	مخصص إعادة تهيئة المحاجر
<u>٤٧٩,١٠٩,٥١٩</u>	<u>٧١٧,٦٩١,٨٤١</u>		المطلوبات غير المتداولة
١,٣١١,٦٤٠	٤١,٦٠٧,٩٢٤	١٦	قروض وتسهيلات
٦٠,٩٩٦,٧٥٢	٦٧,٣١٧,٥٥٤	١٩	المصرفيات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٧٦,٤٨٢,١٢٧	٧٤,٢٧٠,٤٧٤		الذمم الدائنة التجارية
١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	١٢٨,٧٣٨,١٨٨	٢٠	دائنو توزيعات أرباح
١٩,٩٩٥,٣٤٧	٢٧,٢٦٥,٣٣١	٢١	مخصص الزكاة
<u>٣١٨,٠٦١,٤٤٣</u>	<u>٣٣٩,١٩٩,٤٧١</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٧٩٧,١٧٠,٩٦٢</u>	<u>١,٠٥٦,٨٩١,٣١٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٠٨٣,٣٧٥,٣٣٠</u>	<u>٤,٤٢٨,٣٦٠,٠٨٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

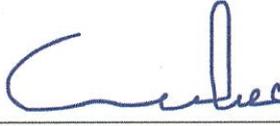
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٧٠,٢٦٤,١٧٨	٩٣٥,٠٢٨,٨٥٠	٢٣ الإيرادات
(٧٩٣,٧٥٧,٨٢٥)	(٥٩١,٧١١,٦٦٢)	٢٣ تكلفة المبيعات
٢٧٦,٥٠٦,٣٥٣	٣٤٣,٣١٧,١٨٨	مجمّل الربح
(١٦,٢٧٧,٣١٠)	(٩,٧٢٢,٤٩٩)	٢٤ مصروفات بيع وتوزيع
(٦٠,٢٣٩,٦٢٧)	(٧١,٩٩٣,٨٧٤)	٢٥ المصروفات العمومية والإدارية
٢,٥٥٢,٤٢٤	٦,٤١٧,١٤٦	٢٦ إيرادات أخرى
٢٠٢,٥٤١,٨٤٠	٢٦٨,٠١٧,٩٦١	الربح التشغيلي
١٠,٣٥٦,٤٩٢	٦,٦٥١,٨١٩	٢٨ إيرادات تمويلية
(١٤,٩٨١,٥٤٢)	(٤,٤٤١,٠٥٧)	٢٧ تكاليف تمويلية
١٩٧,٩١٦,٧٩٠	٢٧٠,٢٢٨,٧٢٣	الربح قبل الزكاة
(٢,٥١٥,٣٤٥)	(٢٦,٤٨٢,٣٨٦)	٢١ الزكاة
١٩٥,٤٠١,٤٤٥	٢٤٣,٧٤٦,٣٣٧	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها تحت الربح أو الخسارة:		
٤,٢٠٩,٠٨٨	١٢,٢٦٨,٠٧٢	١٧ إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١٩٩,٦١٠,٥٣٣	٢٥٦,٠١٤,٤٠٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر
ربحية السهم إلى صافي دخل السنة (بالريال السعودي):		
١,٤٠	١,٧٤	٢٢ الأساسية
١,٤٠	١,٧٤	٢٢ المخفضة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمؤون 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 ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الإيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الدخل الشامل الآخر	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٩٢٥,٢٥٧)	١,١٠٩,٥١٩,٠٩٢	٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥
ربح السنة	--	--	--	١٩٥,٤٠١,٤٤٥	١٩٥,٤٠١,٤٤٥
الدخل الشامل الآخر	--	--	٤,٢٠٩,٠٨٨	--	٤,٢٠٩,٠٨٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	٤,٢٠٩,٠٨٨	١٩٥,٤٠١,٤٤٥	١٩٩,٦١٠,٥٣٣
المعاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح	--	--	--	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٨٣١	١,١٨٥,٩٢٠,٥٣٧	٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٨٣١	١,١٨٥,٩٢٠,٥٣٧	٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨
ربح السنة	--	--	--	٢٤٣,٧٤٦,٣٣٧	٢٤٣,٧٤٦,٣٣٧
الدخل الشامل الآخر	--	--	١٢,٢٦٨,٠٧٢	--	١٢,٢٦٨,٠٧٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	١٢,٢٦٨,٠٧٢	٢٤٣,٧٤٦,٣٣٧	٢٥٦,٠١٤,٤٠٩
توزيعات الأرباح	--	--	--	(١٦١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦١,٠٠٠,٠٠٠)
حركة أخرى في حقوق الملكية	--	--	--	(٩,٧٥٠,٠٠٠)	(٩,٧٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٥١,٩٠٣	١,٢٥٨,٩١٦,٨٧٤	٣,٣٧١,٤٦٨,٧٧٧

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمحورون 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 ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١٩٧,٩١٦,٧٩٠	٢٧٠,٢٢٨,٧٢٣		الأنشطة التشغيلية:
			ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات:
--	(٩,٧٥٠,٠٠٠)	٣٤	حركة أخرى في حقوق الملكية
١٩٦,٣٨٨,٦٤٩	١٩٧,٢٢٠,٢٨٢	٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
--	٢٠,٨١٣	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٩٨,٤٤٣	(٢,٦٤١,٦٣٣)	١٠	(عكس) / مخصص انخفاض في قيمة المخزون
٢٤	(٦٦١,٥٦٥)		(أرباح) / خسائر من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(٧٠,٤٩٠)	(٢٧٩,٠٩٩)	١١	رد خسارة ائتمانية متوقعة
٧,٣٣٩,١٥٣	٥,٦٥٢,٦٩٦		التكاليف التمويلية
٧,٦٤٢,٣٨٩	(١,٢١١,٦٣٩)	١٦	(إطفاء) / خسائر إعادة جدولة القرض
(١١,٦٧٢,٥٧٣)	(٧,٨٤٠,٥٧٧)	٢٨	إيرادات مريحة
١,١٤٠,٠٠٠	٢,٨٠٤,١٥٠	١٨	مخصص إعادة تهيئة المحاجر
٩,٢١٢,٨٨٩	٩,٢١٩,٧٧٣	١٧	محمل التزام المنافع المحددة للموظفين للسنة
٤٠٨,٨٩٥,٢٧٤	٤٦٢,٧٦١,٩٢٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩,٢٨٢,١٢٣)	(٣٨,٠٧٨,٠١٠)		الذمم المدينة التجارية
(٧٦,٤٨٣,٨١٦)	(٢١١,٦٦٩,٦٥٧)		المخزون
(٣,٨٥٥,٨٦٨)	(٨,٠٥٥,٣٠٦)		المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٨,١٥٨,٩٩٣	(٢,٢١١,٦٥٣)		الذمم الدائنة التجارية
(٤,٨٠٤,٠٩٥)	٦,٣٢٠,٨٠٢		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١,٧٢٩,٢٠٩)	--		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٨٥٣,٩٣٦)	(١٩,٢١٢,٤٠٢)	٢١	الزكاة المدفوعة
(١٢,٣٢٨,٨٦٣)	(١٣,٢١١,٨١٢)	١٧	التزامات منافع موظفين محددة - مدفوعة
٣١٦,٧١٦,٣٥٧	١٧٦,٦٤٣,٨٨٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية:
(٢٦٦,٣٧٣,٢٥٥)	(٤٥٧,٢١٩,٢١٦)	٧	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
--	(٩٢٦,٧٧٠)	٨	إضافات موجودات غير ملموسة
--	(٣٨,٧٥١)	٩	إضافات عقارات استثمارية
١١,٦٧٢,٥٧٣	٧,٨٤٠,٥٧٧		فوائد محصلة
--	٦٦١,٦٠٠		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٥٤,٧٠٠,٦٨٢)	(٤٤٩,٦٨٢,٥٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية:
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	١٦	المسدد من التسهيلات
١٢١,٣٣٧,٢٠٠	٢٨٧,٩٩٣,٥١٠	١٦	المستلم من تسهيلات
(١٢٠,٤٦٩,٦٢٧)	(١٩١,٦٣٧,٣٨٩)	٢٠	أرباح موزعة
(١٩,١٣٢,٤٢٧)	٩٦,٣٥٦,١٢١		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٢,٨٨٣,٢٤٨	(١٧٦,٦٨٢,٥٥٣)		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٢٠,٢١٢,٢٨٣	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة
٥٤,٧٢٧,٩٨١	١١٣,٣٢١,٩١٩	٧	تحويل من المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات

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)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة ("الشركة") بموجب الأمر الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٢/٢/١٣٩٨هـ الموافق ٢٢ يناير ١٩٧٨م 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 ٢٠٢٤م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٤ مليار ريال سعودي) موزع على ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠٢٣م: ١٤٠ مليون سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠ ريال سعودي).

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:

- بمنطقة جازان محافظة أحد المسارحة.
- بمنطقة عسير محافظة بيشة.
- بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة – تلوث 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 ٢٠٢٩م
بيشة - منطقة عسير	٤٤١١١٠١٢٣٦٣١	١٤٤٩/٧/٢٤ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٧م
تهامة - منطقة مكة المكرمة	١٤٢٤١٠٠١٨٣١٩٢	١٤٥١/٣/٠٦ هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٩م

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 ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٧,٤٪ مملوكة من قبل صندوق الاستثمارات العامة و ٦٢,٦٪ من قبل مساهمين آخرين).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أساس الإعداد

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 ١٢/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). قدمت الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية في ٢٠٢٣/١٢/٦م 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 والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة السابقة والعوامل التي قد تتضمن توقع أحداث مستقبلية مناسبة والتي تستخدم لتمديد الفترة 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 تقديرات 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 منحنى العائد لمطابقة المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

٤. استخدام الأحكام والتقدير (يتبع)

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 المُخزّن في مستودعات ومخازن مُعدّة خصيصًا لهذا الغرض). ونظرًا 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 مُسآخًا مستقلًا 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 وعنصرًا تطلعًا لحساب النسبة المئوية للمخصص الذي سيتم تسجيله كخسارة انخفاض في قيمة الأصول المالية.

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 الأخر.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل مصروفات 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 سنويًا 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 متاحًا في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

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 ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 الإفصاح (٣١).

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 والطعون 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 الأخر.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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 لمطلوبات معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، يتم تحديد تعويض نهاية الخدمة عن طريق التقييم الإکتواري 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. وتنعكس إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقة 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 التغير 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.

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 رسلة 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 كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقا 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 وفقا 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 المصروفات المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية وفي حالة المخزونات المصنعة والأعمال تحت التنفيذ، يتم تحميل المخزون بحصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج استنادا 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 المصروفات المدفوعة مباشرة والمتعلقة بالاستحواذ على الممتلكات والمعدات. بالنسبة للموجودات المنشأة داخليا، 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 كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والأدوات 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 محتملا 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 عنصرا مستقلا 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 ناقصا القيمة المتبقية للأصل) على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

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:

الأعمار الإنتاجية بالسنة

البند

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

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 رسمة 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 المقنتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها 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 لانخفاض في القيمة -إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسمتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية
(سنوات)

الأصل

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المستحوذ 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).

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 أصبح 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 وتنوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولة 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.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

أ) الأصول المالية غير المشتقة (يتبع)

الأصول 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 المتراكمة على هذه الأصول المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

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 وتنوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولة 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 أن واحد.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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 والمحتملة 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 خفض 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 الفروض مع المخصص المرتبط بالفروض 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 لانخفاض 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 وحدة 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 المخصومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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، بعد 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 للنقد 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 المحفوظ 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 إلغاؤها أو انقضاء مدتها.

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

المصروفات

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

التصنيف المتداول / غير المتداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. تكون المطلوبات 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 وعودت 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 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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، إذا ما انطبقت عليها، في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٧م متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

أ) 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		٦,٦١٣,٦٤١	١,٦٠٤,٧٧٢,١٥٧	١١٥,٣٣٧,٩٩٩	٤,٧٦٩,٤٥٦,٣٤٣	٦٠,٤٣٥,٢١٠	٤١٢,٩٥٥,٤٤٢	٢٢٥,٦٦١,٧٦٦	٧,١٩٥,٢٣٢,٥٥٨
إضافات		--	٦٧,١٩٨	٣,٩٨٦,٠٦٣	٢٣,٤١٠,٢٧٨	١,٦٧٩,٤٥٥	١١,١٩٥,٩٧١	٤١٦,٨٨٠,٢٥١	٤٥٧,٢١٩,٢١٦
استبعاد		--	--	--	(٤٨,٠٠٠)	(٣٩,٣٢٠)	(١٠,٥٦٤,٨٤٩)	--	(١٠,٦٥٢,١٦٩)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ		--	١,٨٢٥,٣٠٢	٣٤٥,٠٠٠	١١١,١٠٢,٥٤٧	١٨,٧٦٠	٣٠,٣١٠	(١١٣,٣٢١,٩١٩)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٦,٦١٣,٦٤١	١,٦٠٦,٦٦٤,٦٥٧	١١٩,٦٦٩,٠٦٢	٤,٩٠٣,٩٢١,١٦٨	٦٢,٠٩٤,١٠٥	٤١٣,٦١٦,٨٧٤	٥٢٩,٢٢٠,٠٩٨	٧,٦٤١,٧٩٩,٦٠٥
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م		--	٩١٢,٩٣١,٥٢٦	٨٧,٧٠٠,١٥٧	٢,٩٤٣,٠١٣,٠١٥	٥٠,٨٠٣,٤٨٥	٣٧٤,٥٥٨,٠٣٢	--	٤,٣٦٩,٠٠٦,٢١٥
مصروف الاستهلاك للسنة	ج-٧	--	٣٧,٠٠٧,٩٩٨	٢,٠٧٢,٠٩٤	١٤١,٣٦٢,٨٦٧	١,٧٨١,٩٢٦,٠٠٠	١٤,٩٩٥,٣٩٧	--	١٩٧,٢٢٠,٢٨٢
استبعادات		--	--	--	(٤٨,٠٠٠)	(٣٩,٣١١)	(١٠,٥٦٤,٨٢٣)	--	(١٠,٦٥٢,١٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		--	٩٤٩,٩٣٩,٥٢٤	٨٩,٧٧٢,٢٥١	٣,٠٨٤,٣٢٧,٨٨٢	٥٢,٥٤٦,١٠٠	٣٧٨,٩٨٨,٦٠٦	--	٤,٥٥٥,٥٧٤,٣٦٣
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٦,٦١٣,٦٤١	٦٥٦,٧٢٥,١٣٣	٢٩,٨٩٦,٨١١	١,٨١٩,٥٩٣,٢٨٦	٩,٥٤٨,٠٠٥	٣٤,٦٢٨,٢٦٨	٥٢٩,٢٢٠,٠٩٨	٣,٠٨٦,٢٢٥,٢٤٢

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

ب) تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مما يلي:

الإيضاح	الأراضي	المباني والإنشاءات	الطرق والمرافق الخدمية	الآلات والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات والمعدات الثقيلة	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي	
التكلفة:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٦,٦١٣,٦٤١	١,٦٠٠,٧٤٠,٧٥٨	١١٥,٣٣٧,٩٩٩	٤,٦٩٢,٠٦٦,٣٣٦	٥٨,١٢٠,٨٣٣	٣٩٥,٨٤٧,٩٨٩	٦٥,٧٦٦,٥٦٦	٦,٩٣٤,٤٩٤,١٢٢	
إضافات	--	٥٨,٥٠٠	--	٢٦,٨٤٣,٦٩٠	٢,١٧٤,٥٨٠	٢٢,٦٧٣,٣٠٤	٢١٤,٦٢٣,١٨١	٢٦٦,٣٧٣,٢٥٥	
استبعاد	--	--	--	(٦٨,٩٦٨)	--	(٥,٥٦٥,٨٥١)	--	(٥,٦٣٤,٨١٩)	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٣,٩٧٢,٨٩٩	--	٥٠,٦١٥,٢٨٥	١٣٩,٧٩٧	--	(٥٤,٧٢٧,٩٨١)	--	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٦١٣,٦٤١	١,٦٠٤,٧٧٢,١٥٧	١١٥,٣٣٧,٩٩٩	٤,٧٦٩,٤٥٦,٣٤٣	٦٠,٤٣٥,٢١٠	٤١٢,٩٥٥,٤٤٢	٢٢٥,٦٦١,٧٦٦	٧,١٩٥,٢٣٢,٥٥٨	
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	--	٨٧٥,٩٧٥,٦٩٣	٨٥,٨٣٧,٦٥٤	٢,٨٠٠,٣٥٦,٢١٢	٤٩,٣٧٥,٣١٣	٣٦٦,٧٠٧,٤٨٩	--	٤,١٧٨,٢٥٢,٣٦١	
مصروف الاستهلاك للسنة	--	٣٦,٩٥٥,٨٣٣	١,٨٦٢,٥٠٣	١٤٢,٧٢٥,٧٦٨	١,٤٢٨,١٧٢	١٣,٤١٦,٣٧٣	--	١٩٦,٣٨٨,٦٤٩	
استبعادات	--	--	--	(٦٨,٩٦٥)	--	(٥,٥٦٥,٨٣٠)	--	(٥,٦٣٤,٧٩٥)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	--	٩١٢,٩٣١,٥٢٦	٨٧,٧٠٠,١٥٧	٢,٩٤٣,٠١٣,٠١٥	٥٠,٨٠٣,٤٨٥	٣٧٤,٥٥٨,٠٣٢	--	٤,٣٦٩,٠٠٦,٢١٥	
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٦١٣,٦٤١	٦٩١,٨٤٠,٦٣١	٢٧,٦٣٧,٨٤٢	١,٨٢٦,٤٤٣,٣٢٨	٩,٦٣١,٧٢٥	٣٨,٣٩٧,٤١٠	٢٢٥,٦٦١,٧٦٦	٢,٨٢٦,٢٢٦,٣٤٣	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(ج) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
١٩٥,٦٢٨,١٣٤	١٩٦,٣٥٤,٦٩٨	٢٣	تكلفة المبيعات
٦٩٢,٧١٢	٨٢٦,٨٨٦	٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
٦٧,٨٠٣	٣٨,٦٩٨	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
<u>١٩٦,٣٨٨,٦٤٩</u>	<u>١٩٧,٢٢٠,٢٨٢</u>		

(د) تشمل ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٥٢٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٢٥,٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل أساسي بأعمال إنشاء الخط الثالث في مصنع جازان ومشروعات تجديد الطاقة لمصنع بيشة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢٦م. وبالتالي، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لخطي الإنتاج في مصنع جازان، ما أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي المقدر لتلك الخطوط. وعليه، تم تخفيض العمر الإنتاجي لخطي الإنتاج من ١٠ سنوات إلى ٣ سنوات ليتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الخطوط. والذي ينتهي في سنة ٢٠٢٦م. كما قامت الشركة خلال العام برسملة تكاليف اقراض بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي بمعدل ٧% والمتعلقة ببند المشروعات تحت التنفيذ. (٢٠٢٣: قامت الشركة برسملة تكاليف اقراض بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي بمعدل ٧٪).

٨. موجودات غير ملموسة

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
--	--		<u>التكلفة</u>
--	٩٢٦,٧٧٠		الرصيد في ١ يناير
--	٩٢٦,٧٧٠		إضافات خلال السنة
--	٩٢٦,٧٧٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
--	--		الرصيد في ١ يناير
--	٢٠,٨١٣	٢٥	إطفاء
--	٢٠,٨١٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر
--	٩٠٥,٩٥٧		القيمة الدفترية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩. العقارات الاستثمارية

تمتلك الشركة أرضاً مُصنّفة كعقار استثماري. تُفّاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ١٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٥ مليون ريال سعودي). وتم تحديدها استناداً إلى التقييم الذي أجرته مؤسسة مهد التنمية العقارية، خبير تّثمين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٠١٥). وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على أسعار السوق السائدة للعقارات المماثلة. احتفظت الشركة بهذه العقارات حالياً للاستخدام المستقبلي غير المحدد. إن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة هي لا شيء. لم يكن هناك أي مبلغ مقيد على إمكانية تحقيق العقارات الاستثمارية أو تحويل الدخل وعائدات التصرف. بالإضافة إلى ذلك، لا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو للإصلاحات أو الصيانة أو التحسينات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٤: ٧٩٠ ريال سعودي	إيجار المتر المربع للمعارض
٢٠٢٣: ٧٥٠ ريال سعودي	
٢٠٢٤: ٣٩٥ ريال سعودي	إيجار المتر المربع للمساحات المكتبية
٢٠٢٣: ٣٢٠ ريال سعودي	
٢٠٢٤: ١٠٠٪	معدل الإشغال
٢٠٢٣: ٩٠٪ - ١٠٠٪	
٢٠٢٤: ٢٥٪	معدل التشغيل والصيانة
٢٠٢٣: ١٥٪	
٢٠٢٤: ٩٪	معدل العائد
٢٠٢٣: ٨٪	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	التكلفة:
--	٣٨,٧٥١	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٧٦,٣٧٦	إضافات خلال السنة
--	--	الرصيد في نهاية السنة
--	--	الاستهلاك المتراكم:
--	--	الاستهلاك الافتتاحي
--	--	الاستهلاك خلال السنة
--	--	أقال الاستهلاك
--	--	القيمة العادلة
--	--	انخفاض القيمة الافتتاحي
--	--	الانخفاض في القيمة خلال السنة
--	--	أقال انخفاض القيمة
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٧٦,٣٧٦	صافي القيمة الدفترية
١٠,٥٧١,٤٦٢	١٤,٠٨٧,١٦٥	القيمة العادلة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠. المخزون

أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
٢٧١,٩٨٧,١٢٧	٢٦٦,٣٣٦,١٢٤	قطع غيار
٤٢٨,١٥٩,٤٠٧	٦٧١,٨١٨,٣٧١	إنتاج قيد التشغيل
٩٩,٦٩٥,٤٨٦	٧٣,٣٥٧,١٨٢	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف
٧٩٩,٨٤٢,٠٢٠	١,٠١١,٥١١,٦٧٧	
(٥٥,٠٥٥,٤٠٦)	(٥٢,٤١٣,٧٧٣)	يخصم: تخفيض المخزون
٧٤٤,٧٨٦,٦١٤	٩٥٩,٠٩٧,٩٠٤	

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

ج) فيما يلي الحركة في تخفيض المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٤,٠٥٦,٩٦٣	٥٥,٠٥٥,٤٠٦	الرصيد في بداية السنة
٩٩٨,٤٤٣	(٢,٦٤١,٦٣٣)	(عكس) / تكوين خلال السنة
٥٥,٠٥٥,٤٠٦	٥٢,٤١٣,٧٧٣	الرصيد في نهاية السنة

١١. الذمم المدينة التجارية

أ- تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
٩٧,٨١٥,٣٠٦	١٣٥,٨٩٣,٣١٦	الذمم المدينة التجارية
(٣٤٠,٠٩٧)	(٦٠,٩٩٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٧,٤٧٥,٢٠٩	١٣٥,٨٣٢,٣١٨	

ب- فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
٤١٠,٥٨٧	٣٤٠,٠٩٧	الرصيد في بداية السنة
(٧٠,٤٩٠)	(٢٧٩,٠٩٩)	رد إنخفاض في أرصدة الذمم المدينة
٣٤٠,٠٩٧	٦٠,٩٩٨	الرصيد في نهاية السنة

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
٣٢,٦٧٦,١٨٠	٢٩,٨٣٢,٩٧٨	مدفوعات مقدمة لموردين
٤,٩٧٧,٢١٥	٤,٥٢٥,١٨٩	المصروفات المدفوعة مقدماً
٨,٦٩٩,٦١٣	٢٠,٠٥٠,١٤٧	١-١٢ أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٦,٣٥٣,٠٠٨</u>	<u>٥٤,٤٠٨,٣١٤</u>	

١-١٢ تتضمن أرصدة الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٧ مليون ريال سعودي تم إيداعها لدى المحكمة باسم أحد الأفراد مقابل قطعة أرض متنازع عليها. وقد قامت الشركة بتقديم استئناف ضد ذلك. تم تصنيف هذه المبالغ ضمن الذمم المدينة الأخرى لحين صدور قرار المحكمة النهائي.

١٣. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
١٤٣,٠٣١,٨٥٦	١٠٦,٣٧٦,٤٥٧	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
٦٤,٦٧٥	٣٧,٥٢١	النقد في الصندوق
<u>١٤٣,٠٩٦,٥٣١</u>	<u>١٠٦,٤١٣,٩٧٨</u>	النقد
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ (أ) ودائع إسلامية
<u>٣٦٣,٠٩٦,٥٣١</u>	<u>١٨٦,٤١٣,٩٧٨</u>	

(أ) يمثل الاستثمار في الودائع الإسلامية وداائع 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	عدد الأسهم
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠ مليون
<u>١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	١٤٠ مليون

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ رأس مال الشركة ١,٤٠٠ مليون ريال سعودي يتكون من ١٤٠ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٤٠٠ مليون ريال سعودي يتكون من ١٤٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي 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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦. القروض والتسهيلات

في ٨ يونيو ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات وأعدت جدولة التسهيلات البنكية مع أحد البنوك المحلية، حيث بلغ إجمالي مبلغ التسهيلات ١,٦٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٦٣ مليار ريال سعودي) مما نتج عنه خسائر إعادة جدولة القرض بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد التسهيلات المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ٦٥١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٦٢,٤ مليون ريال سعودي). تسدد على أقساط ربع سنوية متغيرة تبدأ في ٦ أكتوبر ٢٠٢٥م حتى نهاية عام ٢٠٣٣م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند الأمر.

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 و الموافقة عليها.

امتثلت الشركة لجميع التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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 للأسعار التجارية السائدة في السوق.

تم عرض التسهيلات في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٢١١,٦٤٠	٤١,٦٠٧,٩٢٤	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٣٦١,١٦٤,٩٤٩	٦٠٧,٥٥٠,٥٣٦	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩</u>	<u>٦٤٩,١٥٨,٤٦٠</u>	

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٢١,٣٣٧,٢٠٠	٢٨٧,٩٩٣,٥١٠	المستلم خلال السنة
٧,٦٤٢,٣٨٩	--	خسائر إعادة جدولة القرض
--	(١,٢١١,٦٣٩)	إطفاء خسائر إعادة جدولة القرض
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	مدفوعات
<u>٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩</u>	<u>٦٤٩,١٥٨,٤٦٠</u>	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 ممولة.

أجرت الشركة ممارسة إكتوارية مستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 (المتحدة للاستشارات الإكتوارية) باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٨٥%	٥,٨٣%	معدل الخصم
٤,٥٠%	٤,٥٠%	معدل زيادة الرواتب
٦٠	متدرج حتى سن ٦٥ سنة	سن التقاعد المفترض
على أساس العمر (١٥%-٢%)	على أساس العمر (١٥%-٢%)	معدل الانسحاب

التعرض للمخاطر:

تتعرض الشركة لعدد من المخاطر، وأهمها مبيّن 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١٩,٥١٩,٦٨٨	١١٦,٨٠٤,٥٧٠	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
٩,٢١٢,٨٨٩	٩,٢١٩,٧٧٣	مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
٥,٦٠٩,٩٤٤	٥,٦٥٢,٦٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٤,٨٢٢,٨٣٣	١٤,٨٧٢,٤٦٩	تكلفة الفائدة
		إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
(٤,٢٠٩,٠٨٨)	(١٢,٢٦٨,٠٧٢)	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٣,٣٢٨,٨٦٣)	(١٣,٢١١,٨١٢)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
١١٦,٨٠٤,٥٧٠	١٠٦,١٩٧,١٥٥	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

(ج) حساسية مطلوبات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الأساس	
١٢٧,٥١٦,٠١٥	١١٥,٥٤٣,١٩٧	زيادة بنسبة ١٪	معدل التغيير في الرواتب
١٠٦,٠٠١,٠٦٨	٩٦,٦٠٦,١٨٢	نقص بنسبة ١٪	
١٠٦,٥٩٤,٣٩٣	٩٧,٢٠٢,٤١٥	زيادة بنسبة ١٪	معدل الخصم
١٢٧,٠١٨,٨١٨	١١٥,٠٠٩,٥٣٤	نقص بنسبة ١٪	
١٦٠٢	١٦١٤		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية عدد الموظفين
١١,١٧٤,٣٨٦	١١,١١٣,٧٣٧		إجمالي الرواتب الشهرية المؤهلة لمكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٧٥	٦,٨٨٦		متوسط الرواتب الشهرية
٤١	٤١		متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)
١٠,٤	٩,٩		متوسط سنوات الخبرة السابقة

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يقدم تقديراً مقارناً 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
--	١,١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,١٤٠,٠٠٠	٢,٨٠٤,١٥٠	تكاليف تمويل إعادة تهيئة المحاجر
١,١٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٤,١٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

تتكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
١٢,٦٨٤,٠٢٢	٨,٨٨٠,٨٩٦	رسوم استخدام المحاجر المستحقة
٢١,٦٧١,٤٤٥	٢٤,٠٦٩,٤٣٤	
٤,٨٨٨,٨٧٩	٢,٥٥٠,٤٦٧	١٩ (أ) دفعات مقدمة من عملاء
--	١,٤٣٧,٩١٦	ضريبة القيمة المضافة
٤,٥٤٤,٥٠٠	--	مخصص قضايا
٦,٦٨٠,٨٣٣	٢٠,٨٠٨,٤٢٣	مكافآت اللجان
٣,٨٥٢,٦٧٤	٣,٤٨٦,٥٠٦	المصروفات المستحقة
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	فوائد القرض المستحقة
٣,٩٧٤,٣٩٩	٣,٣٨٣,٩١٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٠,٩٩٦,٧٥٢	٦٧,٣١٧,٥٥٤	أخرى

(أ) تم الاعتراف برصيد الدفعات المقدمة من العملاء البالغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كإيرادات خلال عام ٢٠٢٤م.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠. داننو توزيعات الأرباح

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير
١١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(١٢٠,٤٦٩,٦٢٧)	(١٩١,٦٣٧,٣٨٩)	سداد توزيعات أرباح خلال السنة
<u>١٥٩,٣٧٥,٥٧٧</u>	<u>١٢٨,٧٣٨,١٨٨</u>	

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٥ رمضان ١٤٤٤هـ، الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢م بقيمة ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة في اجتماعهم بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣م.

بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣م، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٣م البالغة ٤٩ مليون ريال سعودي تمثل ٣,٥٪ من رأس المال المدفوع بمعدل يبلغ ٠,٣٥ ريال سعودي (النصف الأول من ٢٠٢٢م: ١٠٥ مليون ريال سعودي بمعدل يبلغ ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي).

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

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٤م، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٤م البالغة ٧٠ مليون ريال سعودي تمثل ٥٪ من رأس المال المدفوع بمعدل يبلغ ٠,٥٠ ريال سعودي (النصف الأول من ٢٠٢٣م: ٤٩ مليون ريال سعودي بمعدل يبلغ ٣,٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٠,٣٥ ريال سعودي).

٢١. الزكاة

أ- المحمل للسنة

<u>الإيضاح</u>		<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٢١ (ب)	٢٦,٤٨٢,٣٨٦	١٩,٤٣٧,٥٥٤
	<u>٢٦,٤٨٢,٣٨٦</u>	<u>١٩,٤٣٧,٥٥٤</u>

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

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨,٣٣٣,٩٣٨	١٩,٩٩٥,٣٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٩,٤٣٧,٥٥٤	٢٦,٤٨٢,٣٨٦	المكون خلال السنة
(١٦,٩٢٢,٢٠٩)	--	مخصص انتفى الغرض منه
(٨٥٣,٩٣٦)	(١٩,٢١٢,٤٠٢)	المدفوع خلال السنة
<u>١٩,٩٩٥,٣٤٧</u>	<u>٢٧,٢٦٥,٣٣١</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١. الزكاة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
٩٨٥,١٢٤,٢٠٨	١,٢٨٠,٢٢٥,٣٨٣	رأس المال
٣٥٧,٣١٣,٠٠٠	٦٠٧,٥٥٠,٥٣٦	الأرباح المبقة
٢١١,١٨٨,٨٨٤	٢١٧,٣٦٣,٧٧٧	تسهيلات بنكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح المعدل
١٧٨,٠٦٧,٨٨٨	١٠٦,١٩٧,١٥٥	احتياطي نظامي
١٧,٣٩٧,٩٧٠	--	المخصصات
٣,٠٥٨,٩٤١	٦٨,٤٢٤,٣٣٥	دفعات مقدّمة إلى عملاء
٣,٨٥٢,١٥٠,٨٩١	٤,٣٧٩,٧٦١,١٨٦	أخرى
		إجمالي الإضافات
		الخصومات
(٢,٨١٤,٢٩٠,٩٥٨)	(٣,٠٨٢,٤٧٨,٣٠٠)	ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)
--	(٩٠٥,٩٥٧)	موجودات غير ملموسة (بالصافي)
(٥,٤٣٧,٦٢٥)	(٥,٤٧٦,٣٧٦)	استثمارات عقارية - أراضي
(٢٧١,٩٨٧,١٢٧)	(٢٦٦,٣٣٦,١٢٤)	قطع غير
(٣,٠٩١,٧١٥,٧١٠)	(٣,٣٥٥,١٩٦,٧٥٧)	إجمالي الخصومات
٧٦٠,٤٣٥,١٨١	١,٠٢٤,٥٦٤,٤٢٩	إجمالي الوعاء الزكوي
١٩,٤٣٧,٥٥٤	٢٦,٤٨٢,٣٨٦	إجمالي الزكاة المستحقة

د- الوضع الزكوي والضريبي

قدمت الشركة إقرار الزكاة عن الأعوام ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م ودفعت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على الشهادة.

٢٢. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٩٥,٤٠١,٤٤٥	٢٤٣,٧٤٦,٣٣٧	ربح السنة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
١,٤٠	١,٧٤	ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي)

ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب 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 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 ٢٠٢٤م

٢٣. الإيرادات وتكلفة المبيعات

(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 ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٣٢,٣٩٨,٤١٢	٨٩٠,٩٣٥,٤٤٠	أسمنت
١٣٧,٨٦٥,٧٦٦	٤٤,٠٩٣,٤١٠	كلنكر
<u>١,٠٧٠,٢٦٤,١٧٨</u>	<u>٩٣٥,٠٢٨,٨٥٠</u>	

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

٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
٤,٤٧٦,٢٦١	٥,٠٥٦,٢٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٥٥٢,٧٢٣	٤,٥١٤,٩٧١	رسوم تصدير
(٧٠,٤٩٠)	(٢٧٩,٠٩٩)	١١ رد الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٧,٨٠٣	٣٨,٦٩٨	ج.٧ الاستهلاك
١,٢٥١,٠١٣	٣٩١,٦٣٣	أخرى
<u>١٦,٢٧٧,٣١٠</u>	<u>٩,٧٢٢,٤٩٩</u>	

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
٢٩,٨٤٩,٦٢٧	٤٧,٦٣٠,٠٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,١٣٨,٥٤٥	٤,٦١٩,٠٦٥	أتعاب استشارات
٢,٥٢٢,٠٠٠	١,٧٩٣,٦٢٥	التبرعات والمساعدات
١,٧٠٢,٩٢٥	٢,٩٩٩,٢٢٤	اشتراقات
٣,٠٤٢,٥٠٠	٢,٩٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٩٢,٧١٢	٨٢٦,٨٨٦	ج.٧ الاستهلاك
--	٢٠,٨١٣	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٧٠٢,٠٠٠	٣,٨٨٧,٠٠٠	حضور جلسات اللجان والمكافآت
٧,٥٨٩,٣١٨	٧,٢٦٧,٢٣٦	أخرى
<u>٦٠,٢٣٩,٦٢٧</u>	<u>٧١,٩٩٣,٨٧٤</u>	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
--	٤,٨٧٨,٥٧٨	تعويضات تأمين
١,٣٧٢,٦٣٧	١٣٥,٠١٥	إيرادات بيع خرقة
١٢٢,٥٤٩	١٩٧,٠٢٩	صندوق تنمية الموارد البشرية
١٨٨,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	إيجارات محصلة
(٢٤)	٦٦١,٥٦٥	أرباح / (خسائر) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٨٦٩,٢٦٢	٣٩٧,٩٥٩	أخرى
<u>٢,٥٥٢,٤٢٤</u>	<u>٦,٤١٧,١٤٦</u>	

٢٧. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٧٢٩,٢٠٩	--	التكلفة التمويلية المحملة على قائمة الربح والخسارة ضمن القروض
٧,٦٤٢,٣٨٩	(١,٢١١,٦٣٩)	(عكس) / خسائر إعادة جدولة القرض
٥,٦٠٩,٩٤٤	٥,٦٥٢,٦٩٦	التكلفة التمويلية المحملة على قائمة الربح والخسارة ضمن التزامات
١٤,٩٨١,٥٤٢	٤,٤٤١,٠٥٧	منافع الموظفين (الإيضاح ١٧-ب)

٢٨. الإيرادات التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١,٦٧٢,٥٧٣	٧,٨٤٠,٥٧٧	إيرادات مرابحة
(١,٣١٦,٠٨١)	(١,١٨٨,٧٥٨)	الخسارة من فروقات تقييم أسعار عملات
<u>١٠,٣٥٦,٤٩٢</u>	<u>٦,٦٥١,٨١٩</u>	

٢٩. الارتباطات والالتزامات الرأسمالية المحتملة

أ- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت الارتباطات الرأسمالية المحتملة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ ١,٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٢ مليار ريال سعودي).

ب- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت المطلوبات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٥٩,٣ مليون ريال سعودي).

ج- هناك قضايا عمالية مقامة ضد الشركة محددة القيمة وقضايا عمالية أخرى غير محددة القيمة والتي لا تزال منظورة أمام القضاء، ولا يمكن لإدارة الشركة أو مستشارها القانوني توقع الالتزامات التي قد تنتج عنها بشكل موثوق به في الوقت الحالي، وبناءً عليه لم يتم تكوين أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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:

<u>السنة المنتهية في</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>اسم الكيان</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
١٠٣,٥٠٣,١٨٢	٢٢٠,٠٤٧,١٨١	مشتريات	كيان حكومي
١,٦١٠,٤٣٠	١,٦٥٤,٧٤٣	خدمات	كيان حكومي
١٢٣,٩١٦,٠٠٠	٢٨٧,٩٩٣,٥١٠	قروض وتسهيلات	كيان حكومي
٤٦٦,٥٢٣	٥٥٦,١٣٤	مصاريف بنكية	كيان حكومي
١٦,٢٤٣,٣٧٤	١٦,١٠٢,٥٤٦	التكلفة التمويلية	كيان حكومي
<u>رصيد الإقفال</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٧,٣٥٠,٣٨٠	١٣,٢١٧,٠١٥		ذمم دائنة
٣٦٥,٨١٦,٠٠٨	٦٥٢,٦٤٤,٩٦٦		قروض وتسهيلات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت المطلوبات المحتملة للأطراف ذات العلاقة مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٥٩,٣ مليون ريال سعودي).

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

<u>المعاملات مع</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>موظفو الإدارة العليا</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٨,٢٤٣,٠٧٣	١٠,٧٤٦,٥٤٠	رواتب وأجور وما في حكمها	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	
--	--	رواتب وأجور وما في حكمها	<u>الأرصدة القائمة</u> موظفو الإدارة العليا

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 وتتكدب 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 ٢٠٢٤م:
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 الكنكر
٩٣٥,٠٢٨,٨٥٠	--	٣٣٩,١٢٦,٣٥٩	٢٧٦,١٣٤,٤٤١	٣١٩,٧٦٨,٠٥٠	إجمالي الإيرادات
١٩٧,٢٤١,٠٩٥	٨٨٦,٣٩٧	١٠٦,٤٦٠,٠٩٦	٥٨,١٤٢,٦١٢	٣١,٧٥١,٩٩٠	الاستهلاك والاطفاء
٦,٦٥١,٨١٩	٦,٦٥١,٨١٩	--	--	--	إيرادات مريحة
٤,٤٤١,٠٥٧	٤,٤٤١,٠٥٧	--	--	--	التكلفة التمويلية
٢٧٠,٢٢٨,٧٢٣	(٧٣,٠٨٨,٤٦٥)	١٣٧,٠٢٦,٧٣٤	١١٢,٩٨٣,٢٣٩	٩٣,٣٠٧,٢١٥	الربح قبل الزكاة
(٢٦,٤٨٢,٣٨٦)	(٢٦,٤٨٢,٣٨٦)	--	--	--	مصروف الزكاة
٢٤٣,٧٤٦,٣٣٧	(٩٩,٥٧٠,٨٥١)	١٣٧,٠٢٦,٧٣٤	١١٢,٩٨٣,٢٣٩	٩٣,٣٠٧,٢١٥	ربح السنة
٤٥٨,١٨٤,٧٣٧	٢,٢١٢,٥٨١	٢٣,٨٢٩,١٢٦	٣٥,٧٥٠,٩٨٠	٣٩٦,٣٩٢,٠٥٠	النفقات الرأسمالية
الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:
٩٣٢,٣٩٨,٤١٢	--	٣٦٦,١٠٣,٥٩٢	٢٩٢,٢٧٧,٠٨٧	٢٧٤,٠١٧,٧٣٣	الإيرادات من بيع الأسمنت
١٣٧,٨٦٥,٧٦٦	--	٤٧,٧٩٩,٧٠٩	--	٩٠,٠٦٦,٠٥٧	الإيرادات من بيع الكنكر
١,٠٧٠,٢٦٤,١٧٨	--	٤١٣,٩٠٣,٣٠١	٢٩٢,٢٧٧,٠٨٧	٣٦٤,٠٨٣,٧٩٠	إجمالي الإيرادات
١٩٦,٣٨٨,٦٤٩	٧٦٠,٥١٦	١٠٨,٤٨٧,٧٦٠	٥٦,٤٢٤,٤٨٠	٣٠,٧١٥,٨٩٣	الاستهلاك
١١,٦٧٢,٥٧٣	١١,٦٧٢,٥٧٣	--	--	--	إيرادات مريحة
١٤,٩٨١,٥٤٢	١٤,٩٨١,٥٤٢	--	--	--	التكلفة التمويلية
١٩٧,٩١٦,٧٩٠	(٧٨,٥٨٩,٥٦٩)	١١٦,٠٩٤,٤٨٩	٨٥,٤٤٥,٧٦٥	٧٤,٩٦٦,١٠٥	الربح قبل الزكاة
(٢,٥١٥,٣٤٥)	(٢,٥١٥,٣٤٥)	--	--	--	مصروف الزكاة
١٩٥,٤٠١,٤٤٥	(٨١,١٠٤,٩١٤)	١١٦,٠٩٤,٤٨٩	٨٥,٤٤٥,٧٦٥	٧٤,٩٦٦,١٠٥	ربح السنة
٢٦٦,٣٧٣,٢٥٥	٣,٤٠٠,٤٨٥	٢٤,١٦٦,١١٢	٨٤,٥٩٧,٢٨٧	١٥٤,٢٠٩,٣٧١	النفقات الرأسمالية
الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	إجمالي الموجودات
٤,٤٢٨,٣٦٠,٠٨٩	١٩٢,٧٩٦,٣١١	١,٨٠٧,٩٤٨,٤٠٦	١,٤١٧,٠٥٢,١٠٨	١,٠١٠,٥٦٣,٢٦٤	إجمالي الموجودات
١,٠٥٦,٨٩١,٣١٢	١٥٣,٥٨٩,٣٣٦	٩٥,٨٢٠,٠٤٤	٧٣,٨٧١,٦٢٩	٧٣٣,٦١٠,٣٠٣	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:
٤,٠٨٣,٣٧٥,٣٣٠	٣٧٥,٠٣٩,٨٠٧	١,٧٨٢,٨٢٧,٧٣٠	١,٣٠٠,١٣٠,٥٨٩	٦٢٥,٣٧٧,٢٠٤	إجمالي الموجودات
٧٩٧,١٧٠,٩٦٢	٥٦٢,٥٩٤,٠٦٧	٨٠,٩٠١,٤٦٥	٦١,٨١١,٢٦٠	٩١,٨٦٤,١٧٠	إجمالي المطلوبات

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١. المعلومات القطاعية (يتبع)

أكبر عملاء

تمثل الإيرادات من عميلين للشركة حوالي ٧٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٦٪) 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 ٢٠٢٤م:
٢٩٪	٢٢٪	٢٣٪	
			خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:
٢٧٪	١٨٪	٢١٪	

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 التغييرات 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 مدي 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 المعينة 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 التغيير في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. الأدوات المالية (يتبع)

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
--------------------	--------------------

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة

٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩	٦٤٩,١٥٨,٤٦٠	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 ٦,٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣,٦٢ مليون ريال سعودي).

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 جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي ومع ذلك، تُجري الشركة معاملاتها باليورو أيضاً، في حين أن التعرض للعملات الأخرى ليس ذا أهمية جوهريّة 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 إخفاقها 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 ب ب ب 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 جوهريّة 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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٧,٨١٥,٣٠٦	١٣٥,٨٩٣,٣١٦	<u>الموجودات المالية</u>
٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	الذمم المدينة التجارية
٤٦٠,٩١١,٨٣٧	٣٢٢,٣٠٧,٢٩٤	النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
--	٢,٨٢٢,٧٢٤	<u>الذمم المدينة التجارية</u>
٩٧,٨١٥,٣٠٦	١٣٣,٠٧٠,٥٩٢	أرصدة غير مضمونة
٩٧,٨١٥,٣٠٦	١٣٥,٨٩٣,٣١٦	أرصدة مقابل ضمانات بنكية

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

تقدم الشركة بضائعها إلى عدد كبير من العملاء. ويمثل أكبر عميل نسبة ٧٠٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٧٣٪). بالإضافة إلى ذلك، وكما هو موضح 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 الاحتساب 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 ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		المدة
الانخفاض في القيمة ريال سعودي	الرصيد ريال سعودي	الانخفاض في القيمة ريال سعودي	الرصيد ريال سعودي	
١٠٩,٢٦٣	٩٢,٦٦٦,١٢٧	٧,٤٣٤	٩٢,١٧٨,١٤٧	غير مستحق
٥٧,١٦٩	٤,٣١٧,٦٥٧	٢٨,٤١٦	٣٧,١٨٩,٣٦٠	من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٢٤,٧٧٠	٣٢٦,٢٤٣	١٧,٥٩٤	٥,٧٤٢,٢٥١	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
١٤٨,٨٩٥	٥٠٥,٢٧٩	٧,٥٥٤	٧٨٣,٥٥٨	أكثر من ٩٠ يوم
٣٤٠,٠٩٧	٩٧,٨١٥,٣٠٦	٦٠,٩٩٨	١٣٥,٨٩٣,٣١٦	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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.

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 ٢٠٢٤م	أقل من سنة	سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	إجمالي الاستحقاق التعاقدية	القيمة الدفترية الإجمالي
قروض	٤١,٦٠٧,٩٢٤	٣٢٢,٦٥٣,٢٥٦	٣٠٠,٩٩٩,٨٢٦	٦٦٥,٢٦١,٠٠٦	٦٤٩,١٥٨,٤٦٠
الذمم الدائنة التجارية	٧٤,٢٧٠,٤٧٤	--	--	--	٧٤,٢٧٠,٤٧٤
مصروفات مستحقة وذمم	٤٣,٢٤٨,١٢٠	--	--	--	٤٣,٢٤٨,١٢٠
دائنة أخرى	١٢٨,٧٣٨,١٨٨	--	--	--	١٢٨,٧٣٨,١٨٨
توزيعات الأرباح المستحقة	٢٨٧,٨٦٤,٧٠٦	٣٢٢,٦٥٣,٢٥٦	٣٠٠,٩٩٩,٨٢٦	٦٦٥,٢٦١,٠٠٦	٨٩٥,٤١٥,٢٤٢

تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أقل من سنة	سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	إجمالي الاستحقاق التعاقدية	القيمة الدفترية الإجمالي
قروض	١,٢١١,٦٤٠	١٠٤,٥٢٥,٨٣٧	٢٧٥,٤٦١,٢٨٦	٣٨١,١٩٨,٧٦٣	٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩
الذمم الدائنة التجارية	٧٦,٤٨٢,١٢٧	--	--	--	٧٦,٤٨٢,١٢٧
مصروفات مستحقة وذمم	٣٩,٣٢٥,٣٠٧	--	--	--	٣٩,٣٢٥,٣٠٧
دائنة أخرى	١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	--	--	--	١٥٩,٣٧٥,٥٧٧
توزيعات الأرباح المستحقة	٢٧٦,٣٩٤,٦٥١	١٠٤,٥٢٥,٨٣٧	٢٧٥,٤٦١,٢٨٦	٣٨١,١٩٨,٧٦٣	٦٣٧,٥٥٩,٦٠٠

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٩٧,١٧٠,٩٦٢	١,٠٥٦,٨٩١,٣١٢	إجمالي المطلوبات
(٣٦٣,٠٩٦,٥٣١)	(١٨٦,٤١٣,٩٧٨)	يخصم: النقد وما في حكمه
٤٣٤,٠٧٤,٤٣١	٨٧٠,٤٧٧,٣٣٤	صافي المطلوبات
٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨	٣,٣٧١,٤٦٨,٧٧٧	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٣	٠,٢٦	نسبة صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

٣٣. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات 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 ٢٠٢٤م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
الذمم المدينة التجارية	١٣٥,٨٣٢,٣١٨	١٣٥,٨٣٢,٣١٨	--	--	--
النقد وما في حكمه	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	١٨٦,٤١٣,٩٧٨	--	--	--
	٣٢٢,٢٤٦,٢٩٦	٣٢٢,٢٤٦,٢٩٦	--	--	--
المطلوبات المالية	٦٤٩,١٥٨,٤٦٠	٦٤٩,١٥٨,٤٦٠	--	--	--
قروض وتسهيلات			--	--	--
الذمم الدائنة التجارية والمصرفيات	١٤١,٥٨٨,٠٢٨	١٤١,٥٨٨,٠٢٨	--	--	--
المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	٧٩٠,٧٤٦,٤٨٨	٧٩٠,٧٤٦,٤٨٨	--	--	--

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٣. قياس القيمة العادلة للادوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					
الموجودات المالية	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة
الإجمالي					
الذمم المدينة التجارية	--	--	--	٩٧,٤٧٥,٢٠٩	٩٧,٤٧٥,٢٠٩
النقد وما في حكمه	--	--	--	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١
	--	--	--	٤٦٠,٥٧١,٧٤٠	٤٦٠,٥٧١,٧٤٠
المطلوبات المالية					
قرروض وتسهيلات	--	--	--	٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩	٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩
الذمم الدائنة التجارية والمصرفيات	--	--	--	١٣٧,٤٧٨,٨٧٩	١٣٧,٤٧٨,٨٧٩
المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	--	--	--	٤٩٩,٨٥٥,٤٦٨	٤٩٩,٨٥٥,٤٦٨

٣٤. حركة أخرى في حقوق الملكية

خلال عام ٢٠٢٤م، اكتشفت الشركة أنها لم تقم بإثبات مصروف المكافآت على أساس الاستحقاق وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، لم يتم تسجيل إستحقاق مبلغ المكافأة البالغ ٩,٧٥ مليون ريال سعودي في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

قامت الشركة بعكس هذا المبلغ عن طريق تعديل الأرباح المبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لتعكس الاستحقاق المناسب. إن تأثير ذلك على قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م غير جوهري. ومن الآن فصاعداً، تم احتساب استحقاق المكافآت بشكل صحيح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٥. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ، الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٤م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد. شريطة أن تكون توزيعات الأرباح عائدة إلى مساهمي الشركة الذين يمتلكون أسهمًا في تاريخ الاستحقاق المسجل في سجل مساهمي الشركة "في مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية يوم التداول الثاني التالي ليوم اجتماع الجمعية العمومية للشركة، والذي سيتم الإعلان عن مواعده لاحقاً، بعد أخذ الموافقات اللازمة.

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥م الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ.