

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

فهرس

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة المتحدة للصناعات التعدينية
شركة مساهمة سعودية
جدة، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة المتحدة للصناعات التعدينية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة نسبياً.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بعين الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.
- اختبار عينات من الإيرادات والتحقق من المرفقات الثبوتية مثل سندات التسليم وأذونات إخراج البضاعة وربطها بالإيرادات المسجلة في دفتر اليومية.
- فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.
- القيام بإجراءات التحليلية للتحقق من الإيرادات.
- كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية للشركة.

أمر رئيسي للمراجعة

الاعتراف بالإيرادات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، اعترفت الشركة بإجمالي إيرادات بلغت ٢٤٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٤١,٨ مليون ريال سعودي). تتكون معظم إيرادات الشركة من بيع المنتجات الجسدية والاسمنتية مثل الألواح الجسدية والألواح الاسمنتية، ويتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقطة زمنية محددة عند تسليم البضاعة للعملاء. يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لخطر قيام الإدارة بتجاوز الضوابط من خلال التحريف المتعمد لمعاملات الإيرادات من أجل تحقيق أهداف مالية. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في إيضاح رقم 30 والإيضاح رقم 19 للاطلاع على مزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة المتحدة للصناعات التعدينية
شركة مساهمة سعودية
جدة، المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي لعام ٢٠٢٣
تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠٢٣، 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 يتصل 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 مُحَرَّفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار 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 جوهريّة 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة المتحدة للصناعات التعدينية
شركة مساهمة سعودية
جدة، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولنلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا، ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 السلوكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة 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.



بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
بدر حاتم التميمي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٩
جدة في ١٠ رمضان ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٤م

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	
(ريـال سـعودي)			
			الاصول
			اصول غير متداولة
١٩٧,٦١٦,٢٨٠	٢٠٢,٢٤٢,٦٨٢	٥	عقارات وآلات ومعدات
٧٩٩,٢٤٧	٢,٣١٤,٨٦٠	٦	أصول حق الاستخدام
٥,٨٠٢	-		أصول غير ملموسة
٥٧,٤٦٩	٥٩,٥٣١		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٨,٤٧٨,٧٩٨	٢٠٤,٧١٨,٠٧٤		
			اصول متداولة
٧٢,٥٢٦,١٨٧	٤٧,٠٤١,٢٣٧	٧	مخزون
٦٧,٥٠٣,٢٣٣	٦٩,١٤٢,٤١٠	٨	مدينون تجاريون
٣,١٨٩,٢٣٢	٢,١٨٢,٣٣١	٩	مدفوعات مقدما ومدينون اخرون
١٠,٣٥٧,٦٧٦	٢٢,٧٣٢,١٥٧	١٠	نقد وما في حكمه
١٥٣,٥٧٦,٣١٨	١٤١,١٠٠,٢٣٥		
٣٥٢,٠٥٥,١١٦	٣٤٥,٨١٨,٣٠٩		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨,٨٢٦,٣١٤	١٣,٤٠٩,٣٣٣	١١	احتياطي نظامي
١٥,٤٦٥,٨٥٠	٢٩,٤٩٤,٩٧٧		أرباح مبقاة
١٧,٦٠٣	١٩,٦٦٥		احتياطي القيمة العادلة
١,١٠١,٧٠٧	١,١٠١,٧٠٧	١١	احتياطي عام
١٦٥,٤١١,٤٧٤	١٨٣,٠٢٥,٦٧٢		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٥٥٥,٠٦٦	٢,٢٣٢,١٣٧	٦	التزامات عقود الإيجار
٣٢,١١١,٩٧٢	٣٤,٩٥٢,٤٣٥	١٤	قروض طويلة الأجل
٩,١٥٧,٥٧٥	١٠,٨٦٠,٦٠٠	١٦	مخصص منافع إنهاء التوظيف
٣١,٨٢٤,٦١٣	٤٨,١٤٥,١٧٢		
			التزامات متداولة
٢٠٦,٩٣٧	٥١٦,٩١٥	٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨,٤١٢,١٩٠	١٦,٩٧٢,٦٢٣	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٨,٦٨٨,٨٢٣	٥٩,٢١٢,٢٣٣	١٥	قروض قصيرة الأجل
٣٤,٤٦٢,٤٨٢	٣٤,٥٦٧,٦٥٤	١٧	دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
٢,٠٠٠,٥٥١	٢,١٤١,٥٦٠		دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٤٨,٠٥٦	١,٢٣٦,٢٨١	١٨	زكاة مستحقة
١٥٤,٨١٩,٠٣٩	١١٤,٦٤٧,٤٦٥		
١٨٦,٦٤٣,٦٤٢	١٦٢,٧٩٢,٦٣٧		مجموع الالتزامات
٣٥٢,٠٥٥,١١٦	٣٤٥,٨١٨,٣٠٩		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(شركة مساهمة سعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	مجموع حقوق المساهمين
(ريال سعودي)					
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٢٦,٣١٤	١٥,٤٦٥,٨٥٠	١٧,٦٠٣	١,١٠١,٧٠٧	١٦٥,٤١١,٤٧٤
-	-	٣٥,٨٣٠,٠٩٣	-	-	٣٥,٨٣٠,٠٩٣
-	-	(١٧,٩٥٦)	٢,٠٦٢	-	(١٥,٨٩٤)
-	-	٣٥,٨١٢,١٣٦	٢,٠٦٢	-	٣٥,٨١٤,١٩٨
-	-	(١٨,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٨,٢٠٠,٠٠٠)
-	٣,٥٨٣,٠٠٩	(٢,٥٨٣,٠٠٩)	-	-	-
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤٠٩,٣٣٣	٢٩,٤٩٤,٩٧٧	١٩,٦٦٥	١,١٠١,٧٠٧	١٨٣,٠٢٥,٦٧٢
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٢١,٨٨٩	١,٩٢٧,١٦٢	١٦,٣١٣	١,١٠١,٧٠٧	١٤٨,٦٦٧,٠٧١
-	-	٣٢,٠٤٤,٢٤٦	-	-	٣٢,٠٤٤,٢٤٦
-	-	(٦٠١,١٣٣)	١,٢٩٠	-	(٥٩٩,٨٤٣)
-	-	٣١,٤٤٣,١١٣	١,٢٩٠	-	٣١,٤٤٤,٤٠٣
-	-	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)
-	٣,٢٠٤,٤٢٥	(٣,٢٠٤,٤٢٥)	-	-	-
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٢٦,٣١٤	١٥,٤٦٥,٨٥٠	١٧,٦٠٣	١,١٠١,٧٠٧	١٦٥,٤١١,٤٧٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

الربح للسنة

الخسارة الشاملة الاخرى

مجموع الدخل الشامل

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٢)

تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١١)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

الربح للسنة

الخسارة الشاملة الاخرى

مجموع الدخل الشامل

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٢)

تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١١)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(ريـال سـعودي)		
٣٢,٠٤٤,٢٤٦	٣٥,٨٣٠,٠٩٢	الانشطة التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات لينود غير نقدية:
١٤,٨٣٣,٨٦٣	١٥,٤٠١,٨٢٥	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦٦٧,٠١٣	٥٢٠,٥٢٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	٢٥٤,٥٧٥	الخسارة من استبعاد اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٩٤,٦٣٩	٥,٨٠٢	اطفاء أصول غير ملموسة
٥,١٣٧,٧٥٥	٧,١٥٢,٠٤٦	تكاليف التمويل المتكبدة
(٨١٢,٦٤١)	١,٢٨٤,١٩٦	مخصص / (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة
١,٠٦٣,٢٠٦	١,٢٠٩,٠٤٦	زكاة محملة
١,٢٢٠,٠٠١	١,٤١١,٢٢٥	منافع إنهاء التوظيف المتكبدة
٥٤,٢٢٨,٠٨٢	٦٢,٣٦٩,٣٣٤	
(٢,٧٠١,٠٦٠)	٢٥,٤٨٤,٨٥٠	تغيرات في رأس المال العامل:
(١٢,٩٥٥,٧٨٠)	(٣,٠٢٤,٣٧٣)	مخزون
٤,٥٨٦,٧٠١	١,٠٠٦,٨٩١	مدينون تجاريون
(٣,٢١٦,٦٦٣)	٨,٥٠٥,١٧٢	مدفوعات مقدما ومدينون اخرون
١,٦٦٧,١٤٥	١٤١,٠٠٩	دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
٤١,٦١٨,٤٢٦	٩٥,٢٨٢,٨٨٢	دفعات مقدمة من العملاء
(٨١٩,٥٧٣)	(١,٠٢٠,٧٣١)	
(١٨٥,١٧٠)	(١٢٥,٤١٢)	الزكاة المدفوعة
٤٠,٦١٣,٦٨٣	٩٤,٢٢٦,٧٥٠	منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
(٦,٤٠١,٩٨٣)	(٢٠,١٢٩,٢٢٨)	الانشطة الاستثمارية
(٦,٤٠١,٩٨٣)	(٢٠,١٢٩,٢٢٨)	اضافات الى عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
١١,٨٦٩,٠٤٦	(٤٨,٦٠٨,٤٦٠)	الانشطة التمويلية
٣٣,٧٥٨,٨٥١	٢٨,٩٣٩,١٢٥	صافي التغير في القروض قصيرة الاجل
(٦٥,٦٧٣,٢٣٢)	(٧,٤٩١,٣١٤)	المتحصل من القروض طويلة الاجل
(٨٠١,٣٥٣)	(٥١٦,٩١٥)	المسدد من القروض طويلة الاجل
(٦,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود إيجار
(٤,٨٨٧,٢٣٩)	(٧,٤٤٤,٤٧٧)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣٢,٠٣٣,٩٣٧)	(٦١,٧٢٢,٠٤١)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢,١٧٧,٧٧٣	١٢,٢٧٥,٤٨١	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
٨,١٧٩,٩٠٣	١٠,٢٥٧,٦٧٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٣٥٧,٦٧٦	٢٢,٧٢٢,١٥٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٢٩٠	٢,٠٦٢	معاملات غير نقدية:
٨,٤٠٠,٠٠٠	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٣٦,١٨٤	٢,٦٢٨,٥٦٧	توزيعات ارباح معلنة غير مدفوعة
		اضافات حق استخدام أصول عن طريق التزامات عقود ايجار

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- التكوين والنشاط

إن الشركة المتحدة للصناعات التعدينية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ٤٠٣٠٢١٦٧٧٩ الصادر في مدينة جدة - المملكة العربية السعودية بتاريخ ٥ محرم ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٠٧). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٢٧٣٩٨، حي السلامة، جدة، ٣٨٨٩، المملكة العربية السعودية.

تعمل الشركة في مجال صناعة وبيع المواد الخام المستخرجة وتعدين الجبس والانهدريت بموجب ترخيص وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

تتضمن القوائم المالية أصول والتزامات والنتائج التشغيلية للمركز الرئيسي وللفرع مصنع شركة المتحدة للصناعات التعدينية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠١٢٣٦٢ الصادر من ينبع بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٣١هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٠م.

بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣م، تم إدراج أسهم الشركة في سوق المال الموازي "نمو" برمز ٩٥٨٣ وعليه تحولت الشركة في ذات التاريخ من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة.

٢- أساس اعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية المهمة نسبياً المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٣٠.

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الافصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الادوات المالية إيضاح ٢٩
- افصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٦

٣-١ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الافتراضات طويلة الاجل لمنافع إنهاء التوظيف

تمثل منافع إنهاء التوظيف الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص منافع إنهاء التوظيف.

الأعمار الانتاجية للعقارات والالات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والالات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرت أنها غير جوهريّة. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

**إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

٣- الأحكام والتقدير والتأثيرات والاقتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

١-٣ التقديرات والاقتراضات (تمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالنكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصادفي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدا. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

تقدير كميات المواد الأولية (حجر الجبس)

يحتوي مخزون المواد الأولية على مخزون حجر الجبس على شكل اكوام بعد استخراجه. نظراً لأن جرد هذه الاكوام غير عملي، تقوم الادارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة المالية من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويلها الى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار الحرج والكثافة الحجمية. عند القيام بذلك، تقوم الادارة بتعيين مساح مستقل لتقدير الكميات باستخدام طرق علمية معينة لحساب القياسات وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة لمثل هذا النوع من المواد والمستخدم في نفس الصناعة.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٨.

تقدير نتيجة الدعوى المرفوعة من هيئة المنافسة

تقوم إدارة الشركة بتقدير نتيجة الدعوى المرفوعة ضدها من الهيئة العامة للمنافسة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري. تم الإفصاح عن المعلومات حول آخر مستجدات الدعوى المرفوعة من الهيئة العامة للمنافسة في الإيضاح ٢٨.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الاولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية – قواعد نموذج الرخصة الثانية

لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	مباني*	آلات ومعدات	أجهزة الأمن والسلامة والحاسب الآلي	معدات مكتبية ومفروشات	أجهزة ومعدات المختبر	رافعات ومركبات	مشاريع تحت التنفيذ**	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٦,١٨٣,٤٢٧	٣٦٤,٠٩٣,٤٥٦	٤,٢٣٤,٠٠٧	٢,١٤٢,٦٣٦	٧٨٤,٧٣١	٧,٧٤٨,٣٧١	٩,٨٩٢,٢٤٣	٣٨٥,٠٧٨,٨٦١
إضافات	٦,٩٠٠	٢,٢٢١,٥٦٥	٢١١,٢٦٦	١٥١,٦٤٧	٣٥,١٠٦	٦٦٦,١٩٤	٣,١٠٩,٣٠٥	٦,٤٠١,٩٨٣
تحويلات	-	١٠,٤٣٣,٩٢٨	-	-	-	-	(١٠,٤٣٣,٩٢٨)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٦,١٩٠,٣٢٧	٣٧٦,٧٤٨,٩٤٩	٤,٤٤٥,٢٧٣	٢,٢٩٤,٢٨٣	٨١٩,٨٢٧	٨,٤١٤,٥٦٥	٢,٥٦٧,٦٢٠	٣٩١,٤٨٠,٨٤٤
إضافات	٣٠٦,٤٠٠	٢,٢٢٠,٧٠٠	١,٤٢٥,٤٠٨	٩٦,٠٨٠	٢٠,٣٠٨	٤٦٢,٣١٣	١٥,٥٩٨,٠١٩	٢٠,١٢٩,٢٢٨
استيعادات	-	(١٧٧,٨٥٠)	-	-	-	-	-	(١٧٧,٨٥٠)
تحويلات	٣,٤٥٧,٩٢٧	٥,٩٩٩	٥٩,٣١٠	٨٤٤,٥٤٣	-	-	(٤,٣٦٧,٧٧٩)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٩,٩٥٤,٦٥٤	٣٧٨,٧٩٧,٧٩٨	٥,٩٢٩,٩٩١	٣,٢٣٤,٩٠٦	٨٤٠,١٣٥	٨,٨٧٦,٨٧٨	١٣,٧٩٧,٨٦٠	٤١١,٤٣٢,٢٢٣
مجمع الاستهلاك:								
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٩,١٢١,٠١٦	١١٨,٠٢٥,٠٤٢	٣,٣٣٨,٩٢٧	١,٤٨٤,٤٧٩	٦١٢,٣٦٨	٦,٤٤٨,٨٦٩	-	١٧٩,٠٣٠,٧٠١
محمل خلال السنة	٣,٢٠٦,٠٣٧	١٠,٥٨٩,٥٣٢	٢٥١,٢٢٥	١٨٤,٠٠٤	٢٣,٩٧٨	٥٧٨,٩٨٧	-	١٤,٨٣٣,٨٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢,٣٢٧,٠٥٣	١٢٨,٦١٤,٥٧٤	٣,٥٩٠,٢٥٢	١,٦٦٨,٤٨٣	٦٣٦,٣٤٦	٧,٠٢٧,٨٥٦	-	١٩٣,٨٦٤,٥٦٤
محمل خلال السنة	٣,٢٣٦,٣٦١	١٠,٨٤٦,٢٢٩	٣٤٠,٥٤٤	٣٠٠,٤٤٢	٢٨,٢٣٩	٦٥٠,١١٠	-	١٥,٤٠١,٨٢٥
استيعادات	-	-	-	-	-	(١٧٧,٨٥٠)	-	(١٧٧,٨٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٥,٥٦٣,٣١٤	١٣٩,٤٦٠,٨٠٣	٣,٩٣٠,٧٩٦	١,٩٦٨,٩٢٥	٦٦٤,٥٨٥	٧,٥٠٠,١١٦	-	٢٠٩,٠٨٨,٥٣٩
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٤,٣٩١,٣٤٠	١٣٩,٣٣٦,٩٩٥	١,٩٩٩,١٩٥	١,٢٦٥,٩٨١	١٧٥,٥٥٠	١,٣٧٦,٧٦٢	١٣,٧٩٧,٨٦٠	٢٠٢,٢٤٢,٦٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٣,٨٦٣,٣٧٤	١٤٨,١٢٤,٣٧٥	٨٥٥,٠٢١	٦٢٥,٨٠٠	١٨٣,٤٨١	١,٣٨٦,٧٠٩	٢,٥٦٧,٦٢٠	١٩٧,٦١٦,٢٨٠

* ان مباني ومصنع الشركة في مدينة ينبع البالغ قيمتها الدفترية مبلغ ١٨٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ١٩٣,٠ مليون ريال سعودي) تم انشاؤها على قطعة ارض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة تنتهي في ٢٥ فبراير ٢٠٣١.

** تمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التكاليف المتكبدة لإنشاء خط انتاج ثاني لألواح الجبس ومن المتوقع انهاءه في الربع الثاني من سنة ٢٠٢٥.

*** إن العقارات والآلات والمعدات مرهونة مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح (١٤)).

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- عقود الإيجار

١-٦ أصول حق استخدام

التكلفة:	أرض المصنع	مواقع فروع ومستودعات	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٣٩٣,٢٦٢	٧١٩,٧٣٧	٣,١١٢,٩٩٩
إضافات	-	٢٣٦,١٨٤	٢٣٦,١٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٣٩٣,٢٦٢	٩٥٥,٩٢١	٣,٣٤٩,١٨٣
إضافات خلال السنة	٢,٦٢٨,٥٦٧	-	٢,٦٢٨,٥٦٧
استبعادات	(٢,٣٩٣,٢٦٢)	(٩٥٥,٩٢١)	(٣,٣٤٩,١٨٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٦٢٨,٥٦٧	-	٢,٦٢٨,٥٦٧
مجمع الاستهلاك:			
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٤٣٥,٩٥٧	٤٤٦,٩٦٦	١,٨٨٢,٩٢٣
المحمل خلال السنة	٤٧٨,٦٥٢	١٨٨,٣٦١	٦٦٧,٠١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٩١٤,٦٠٩	٦٣٥,٣٢٧	٢,٥٤٩,٩٣٦
المحمل خلال السنة	٥٢٠,٥٢٧	-	٥٢٠,٥٢٧
استبعادات	(٢,١١١,٤٢٩)	(٦٣٥,٣٢٧)	(٢,٧٤٦,٧٥٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢٣,٧٠٧	-	٣٢٣,٧٠٧
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٣١٤,٨٦٠	-	٢,٣١٤,٨٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٧٨,٦٥٢	٣٢٠,٥٩٤	٧٩٩,٢٤٧

- تقوم الشركة باستئجار الأرض المقام عليها مصنع الشركة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. إن مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة تنتهي في ٢٥ فبراير ٢٠٣١م.

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الرصيد في بداية السنة	٧٦١,٩٩٣	١,٣٩٣,٠٥١
إضافات	٢,٦٢٨,٥٦٧	٢٣٦,١٨٤
إلغاء الخصم	٢١٣,٢٥٩	٣٥,١١١
مدفوع	(٥١٦,٩١٥)	(٨٠١,٣٥٣)
استبعادات	(٢٤٧,٨٥٢)	-
الرصيد في نهاية السنة	٢,٨٤٩,٠٥٢	٧٦١,٩٩٣
يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	(٥١٦,٩١٥)	(٢٠٦,٩٣٧)
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار	٢,٣٣٢,١٣٧	٥٥٥,٠٦٦

تم الإفصاح عن معلومات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن الإيضاح ٣٩.

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٥٤٩,٢٦٦	٣٠,٩٧٥,٥٥٩	مواد خام
٩,٦٩٣,٤٧٢	١٠,١٠٦,٦٥٥	مواد استهلاكية
١٤,٢٨٣,٤٤٩	٥,٩٥٩,١٢٢	بضاعة تامة الصنع
٧٢,٥٢٦,١٨٧	٤٧,٠٤١,٢٣٧	

خلال عام ٢٠٢٣، تم قيد مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,١ مليون ريال سعودي) كمصروف لتخفيض تكلفة المخزون لقيمتها القابلة للتحقق. تم قيد هذا المصروف ضمن تكلفة المبيعات.

٨- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٤٠٤,٧٦٣	٥٥,٦٠٠,٥٦٢	مدينون تجاريون - أطراف ثالثة
٣,٧٢٥,٦١٢	٢,٠٦٦,٦٢٥	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
١١,٧٣١,٢٦٦	١٢,٢١٨,٨١٧	مدينون تجاريون - اعتمادات مستندية
٦٧,٨٦١,٦٤١	٧٠,٨٨٦,٠١٤	
(٣٥٨,٤٠٨)	(١,٧٤٢,٦٠٤)	ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٧,٥٠٣,٢٣٣	٦٩,١٤٣,٤١٠	

إن الذمم المدينة غير مضمونة ولا تحمل فوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوم.

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧١,٠٤٩	٣٥٨,٤٠٨	في ١ يناير
(٨١٢,٦٤١)	١,٢٨٤,١٩٦	إضافات/(عكس)
٣٥٨,٤٠٨	١,٧٤٢,٦٠٤	في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها					
أقل من ٩٠ يوم	٩١ إلى ١٨٠ يوم	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الاجمالي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٢٨٧,٢٤٢	١,٧٠٢,٨٨٧	١,٠٢٤,٠٧٣	-	٦٩,١٤٣,٤١٠	٢٠٢٣	٥٧,١٢٩,٢٠٨
١,٠٤٩,٤٨٢	٢٥٢,٠٠٤	-	-	٦٧,٥٠٣,٢٣٣	٢٠٢٢	٦٦,٢٠١,٧٤٧

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- مدفوعات مقدما ومدينون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧٥,٢٨١	٨٩٧,٧٨٢	دفعات مقدمة للموردين
١٧٥,٣٩٤	٤٩٢,٧٩٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٢٨,٤٤٧	٢٤٠,٢٧٧	سلف موظفين
-	٥٥١,٤٧٨	شيكات تحت التحصيل
٣,١٨٩,٢٢٢	٢,١٨٢,٢٣١	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٧٠١	٦٣,٩٢٠	نقد في الصندوق
١٠,٢٧٠,٩٧٥	٢٢,٦٦٩,٢٣٧	نقد لدى البنوك
١٠,٢٥٧,٦٧٦	٢٢,٧٣٣,١٥٧	

١١- رأس المال والاحتياطيات

١١-١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ١٤ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

١١-٢ احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، مطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد.

١١-٣ احتياطي عام

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١، وافق المساهمون على انشاء احتياطي عام في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية والذي تم تخصيصه للمخاطر والالتزامات المستقبلية.

١٢- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٣، وافق مجلس الادارة بتفويض من الجمعية العمومية على توزيعات ارباح مرحلية بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس الادارة بتفويض من الجمعية العمومية على توزيعات ارباح مرحلية بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة بتفويض من الجمعية العمومية على توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بتفويض من الجمعية العمومية على توزيعات ارباح مرحلية بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي.

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والإحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين.

١٤- قروض طويلة الاجل

١٤-١ تتمثل القروض طويلة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٠٦٥,٠٣٣	١٧,٩٨٤,٣٤٩	بنوك تجارية (ملاحظة أ)
٦,٤٥٩,١٣٩	٥,٠٠١,٥٨٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ١ (ملاحظة ب)
-	٢٨,٩٣٩,١٢٥	صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢ (ملاحظة ج)
٣٠,٥٢٤,١٦٢	٥١,٩٢٥,٠٥٧	
(٨,٤١٢,١٩٠)	(١٦,٩٧٢,٦٢٢)	ينزل: الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٢٢,١١١,٩٧٢	٣٤,٩٥٢,٤٣٥	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة

أ- لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من البنوك المحلية على شكل خطابات ضمان، اعتمادات مستندية ومراصة اسلامية لتمويل رأس المال العامل وتسهيلات توريق ومراصة. هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر من المساهمين المؤسسين لصالح البنوك بالإضافة الى تجبير بوليصة التأمين عن كافة المخاطر المتعلقة بالمصنع. تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس اسعار الصرف بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب من الشركة الحفاظ على نسب معينة وحقوق مساهمين وارصدة الأطراف ذات علاقة ضمن حد معين.

ب- خلال العام ٢٠١٠، حصلت الشركة على قرض طويل الاجل بقيمة ١٠٢,٥ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل انشاء مصنعين لتصنيع الجبس وألواح الجبس. ان هذا القرض مضمون برهن جميع عقارات ومعدات مصنع الجبس. تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات بما في ذلك المحافظة على نسب مالية معينة، والحفاظ على الحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة والحد الأدنى من نسبة الأصول المتداولة الى الالتزامات المتداولة.

ج- خلال العام ٢٠٢٣، حصلت الشركة على قرض طويل الاجل بقيمة ٢٨,٩ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل انشاء خط انتاج ثاني لألواح الجبس. ان هذا القرض مضمون برهن جميع عقارات ومعدات مصنع الجبس القديم. تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات بما في ذلك المحافظة على نسب مالية معينة، والحفاظ على الحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة والحد الأدنى من نسبة الأصول المتداولة الى الالتزامات المتداولة.

تم الافصاح عن معلومات استحقاق القروض طويلة الاجل ضمن الايضاح ٢٩.

١٥- قروض قصيرة الاجل

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من عدة بنوك محلية بالريال السعودي على شكل خطابات ضمان وخطابات اعتماد ومراصة اسلامية لتمويل رأس المال العامل وتسهيلات توريق ومراصة قصيرة الاجل. هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر من البنوك. تحمل هذه التسهيلات الائتمانية تكاليف تمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة الى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب، من ضمن بنود أخرى، الحفاظ على نسب معينة وحقوق المساهمين وارصدة الأطراف ذات العلاقة ضمن حدود وتغرض قيود معينة على توزيعات الارباح.

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- مخصص منافع إنهاء التوظيف

إن حركة مخصص منافع إنهاء التوظيف، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٣١٦,٢٠٦	٩,١٥٧,٥٧٥
١,٤٢٥,٤٠٦	١,٨٢٠,٤٨١
٦٠١,١٣٣	١٧,٩٥٦
(١٨٥,١٧٠)	(١٢٥,٤١٢)
٩,١٥٧,٥٧٥	١٠,٨٦٠,٦٠٠

١ يناير

مصرف محمل في الدخل أو الخسارة

إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الآخر

مدفوع

٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٣٠,٠٠١	١,٤١١,٢٢٥
٢٠٥,٤٠٥	٤٠٩,٢٥٦
١,٤٢٥,٤٠٦	١,٨٢٠,٤٨١

تكاليف الخدمات الحالية

إلغاء الخصم

التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
% ٤,٥٠	% ٤,٨٥
% ٥,٠٠	% ٥,٠٠
متوسطة	متوسطة

معدل الخصم المستخدم

معدل زيادة الرواتب

معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢	%	٢٠٢٣	%	معدل الخصم
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	الزيادة
٨,٣٤٧,٢٨٢	+ ٪١	٩,٩٥١,٦٥٠	+ ٪١	النقص
١٠,١٠٤,٩٣٤	- ٪١	١١,٩١٦,٦٧١	- ٪١	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
١٠,١١٠,١٠٩	+ ٪١	١١,٩٣٢,٥٦١	+ ٪١	الزيادة
٨,٣٣٧,٣٠٩	- ٪١	٩,٩٢٠,٩٩١	- ٪١	النقص

١٧- دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٧٣٥,٥٤٣	٢٣,٤٥٠,٧١٢
١٠,٣٩٦	٤٧,٥٢٨
٧,٣١٦,٥٤٣	١١,٠٦٩,٤٠٤
٨,٤٠٠,٠٠٠	-
٣٤,٤٦٢,٤٨٢	٣٤,٥٦٧,٦٥٤

دائنون تجاريون

مطلوب الى أطراف ذات علاقة - إيضاح ٢٥

مصاريف مستحقة

توزيعات أرباح مستحقة

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- الزكاة

١٨-١ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدّل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدّل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

١٨-٢ مكونات الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الزكاة الحالية
٨٨٢,٢٨٥	١,٠٨٠,٠٠٠	زكاة سنوات سابقة
١٨٠,٩٣١	١٢٩,٠٤٦	
١,٠٦٣,٢٠٦	١,٢٠٩,٠٤٦	

١٨-٣ ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	١ يناير
٨٠٤,٤٢٣	١,٠٤٨,٠٥٦	محمل خلال السنة
١,٠٦٣,٢٠٦	١,٢٠٩,٠٤٦	مدفوع
(٨١٩,٥٧٣)	(١,٠٢٠,٧٣١)	٣١ ديسمبر
١,٠٤٨,٠٥٦	١,٢٣٦,٣٨١	

١٨-٤ وضع الشهادات والربوط الزكوية

انتهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٦م. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ الربط الزكوي عن عام ٢٠١٧م والذي اظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٢٩,٠٤٦ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد هذه الفروقات وانتهت وضعها الزكوي للعام المشار اليه اعلاه. وقامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للاعوام من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة الزكاة اللازمة وما زالت تلك السنوات قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٩- إيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل إيرادات الشركة في بيع المنتجات الجبسية والألواح الاسمنتية، ويتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقطة زمنية محددة عند تسليم البضاعة للعملاء.

المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٣	نوع المنتج
ريال سعودي	ريال سعودي	الألواح الجبسية وبودرة الجبس
١٣٧,٧١١,٥١٤	١٤٣,١٨٣,٧٥٢	الألواح الاسمنتية
٦٧,٠٤٢,٢٤٦	٧٢,٠٢٧,٤٧٦	أخرى
٤٧,٠٥٩,٠١٦	٢٥,١١٥,٧٥٤	
٢٤١,٨١٢,٧٧٦	٢٤٠,٣٢٦,٩٨٢	

اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

تصنف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء حسب المناطق الجغرافية الى:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات محلية
١٤٣,٥٦٣,٩٠٢	١٤٣,٤٨٨,٥٧٤	مبيعات تصدير
٩٨,٢٤٨,٨٧٤	٩٦,٨٣٨,٤٠٨	
٢٤١,٨١٢,٧٧٦	٢٤٠,٣٢٦,٩٨٢	

اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٣٨,١٣٤	٧,٤٨٠,٠٦٤	منافع موظفين
١٣٤,٠٠٨	١٦٤,٠٧٠	طباعة وقرطاسية
٢٣٤,٠٨٤	٨٩,٠٠٠	مصاريف حكومية ومعاملات
١١٦,١٤٨	٩٩,٢٩٤	سفر
١٠٥,٣٣٥	١١٩,٧٩٧	تقنية المعلومات واتصالات
٤٤,٦٣٠	١١٥,٧٧١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٢٤,١٦٨	١٩٦,٨٢٠	استهلاك أصول حق استخدام
٢٢٦,٩٢٠	٢٩٧,٢٥٩	صيانة
٤٩٣,٦٩٠	١,١٩٣,٥٦٦	أخرى
٨,٢١٧,٠٠٧	٩,٧٥٥,٦٤١	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٤٢,٢٨٧	٩,٠٤٢,٨٧١	منافع موظفين
٨٦٩,٥٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	مكافأة ورسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة
٥٨٧,٦٥٨	١,١٦١,٥٣٢	اتعاب مهنية
٢٦٠,٢٨٢	٢٠٢,٩٤٤	سفر
٥٤٠,٢٢٨	٥٩٦,٤٨٢	تقنية المعلومات واتصالات
٢٢٣,٥٤٦	٢٩١,٢٩٩	رسوم حكومية
٢٥٨,٤٥٩	٢٢٩,٨٧٦	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦٤,١٨٨	-	استهلاك أصول حق استخدام
٢٤٧,٢٢٦	١٧٠,٤٧٢	طباعة وقرطاسية
١٤٥,٦٥٩	١٢٣,٠٨٦	صيانة
٨٣١,٢٠٨	١,١٨٦,٤٧٦	أخرى
١٠,٤٧٠,٣٤١	١٤,٧١٨,١٣٩	

٢٢- تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٨٧,٢٣٩	٦,٥٢٩,٥٣١	عمولة مرابحة القروض البنكية
٣٥,١١١	٢١٢,٢٥٩	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦ - ٢)
٢٠٥,٤٠٥	٤٠٩,٢٥٦	إلغاء الخصم على مخصص منافع انتهاء التوظيف (إيضاح ١٦)
٥,١٢٧,٧٥٥	٧,١٥٢,٠٤٦	

٢٣- (مصاريف) / إيرادات غير تشغيلية أخرى - صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤١٩,٧٩٥)	(١,٦٥٠,٣٤٤)	فروقات صرف عملات أجنبية
٩٥٥,٥٤٣	٢٣٩,٦٨٢	أخرى
٥٣٥,٧٤٨	(١,٣١٠,٦٦١)	

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- منافع الموظفين والاستهلاك والاطفاء المدرجة في قائمة الربح او الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٧٥,٩٩١	١٧,٤٩٨,٢٣١	مدرجة ضمن تكلفة المبيعات
١٤,٥٣٠,٧٨٤	١٤,٩٥٦,١٧٨	منافع الموظفين
٤٧٨,٦٥٧	٣٣٣,٧٠٧	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
		استهلاك أصول حق استخدام
٦,٧٣٨,١٣٤	٧,٤٨٠,٠٦٤	مدرجة ضمن مصاريف بيع وتسويق
٤٤,٦٣٠	١١٥,٧٧١	منافع الموظفين
١٢٤,١٦٨	١٩٦,٨٢٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
		استهلاك أصول حق استخدام
٦,٣٤٢,٢٨٧	٩,٠٤٢,٨٧١	مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية
٢٥٨,٤٥٩	٣٢٩,٨٧٦	منافع الموظفين
٦٤,١٨٨	-	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٩٤,٦٣٩	٥,٨٠٢	استهلاك أصول حق استخدام
		اطفاء

٢٥- افصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المرتبطة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

مطلوب الى أطراف ذات علاقة *	مطلوب من أطراف ذات علاقة *	مشتريات من أطراف ذات علاقة	مبيعات لأطراف ذات علاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٣٣,٠٢٤	-	٧,٧١٥,٣٤٦	٢٠٢٣ شركات شقيقة
-	٣,١٥٥,٦٦٤	-	٥,٩٨٩,٠٧٢	مصنع الراشد للخشب
-	٢٣٣,٦١١	-	٢,٥٦٨,٢٠٩	٢٠٢٢
-	٥٦٩,٩٤٨	-	٢,٧٣٣,٨٩٨	٢٠٢٣ شركة مصدر لمواد البناء
-	-	-	-	٢٠٢٢
١٠,٣٩٦	-	-	-	٢٠٢٣ شركة راشد عبد الرحمن
٤٧,٥٢٨	-	٢١٤,٥١٠	-	٢٠٢٢ الراشد وابناءه
-	-	-	-	٢٠٢٣ شركة الراشد للإسمنت
-	-	-	-	٢٠٢٢
٤٧,٥٢٨	٢,٠٦٦,٦٣٥		٢٠٢٣	الاجمالي
١٠,٣٩٦	٣,٧٣٥,٦١٢		٢٠٢٢	

* تم الافصاح عن المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة في الايضاح رقم ٨ والمبالغ المطلوبة الى أطراف ذات علاقة في الايضاح رقم ١٧.

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٩٣,٢٩٤	٤,٣٩٨,٨٧٧	منافع موظفين قصيرة الاجل
٢٣٠,٥٠٢	٢٥١,٩٢٧	منافع إنهاء التوظيف
٣,٨٢٣,٧٩٦	٤,٦٥٠,٨٠٤	مجموع منافع موظفي الإدارة الرئيسيين

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦- ربحية السهم

تحتسب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عدد ١٤ مليون سهم.

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٧- القطاعات التشغيلية

٢٧- ١ قطاعات الأعمال

إن الشركة مقسمة إلى قطاعات أعمال حسب طبيعة منتجاتها بهدف إدارتها.

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	أخرى	ألواح الاسمنت الليفى	ألواح وبودرة الجبس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,٢٣٦,٩٨٢	٢٥,١١٥,٧٥٤	٧٢,٠٣٧,٤٧٦	١٤٣,١٨٣,٧٥٢	إيرادات
(١٦٨,٩٦٧,١٦١)	(٢٥,٥٢٥,٨٠٦)	(٥١,٣٩٩,١٨٢)	(٩٢,٠٤٢,١٧٣)	تكلفة الإيرادات
(٣٥,٥٢٩,٧٢٩)	(٢,٦٥٦,٠٩٧)	(٦,٥٤٥,٨٦٠)	(٣٦,٢٣٧,٧٧٢)	المصاريف
٣٥,٨٣٠,٠٩٣	(٣,٠٦٦,١٤٩)	١٤,٠٨٢,٤٣٤	٢٤,٨١٣,٨٠٧	صافي الربح
٣٤٥,٨١٨,٣٠٩	٤٤,٩٥٦,٣٨٠	١٠٣,٧٤٥,٤٩٣	١٩٧,١١٦,٤٣٦	مجموع الأصول
١٦٢,٧٩٢,٦٢٧	٢١,١٦٣,٠٤٣	٤٨,٨٣٧,٧٩١	٩٢,٧٩١,٨٠٣	مجموع الالتزامات
٢٠,١٢٩,٢٢٨	٤,١٢٥,٩٣٣	١,٧٧٢,٥٤٢	١٤,٣٢٠,٧٥٣	المصروفات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	أخرى	ألواح الاسمنت الليفى	ألواح وبودرة الجبس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤١,٨١٢,٧٧٦	٤٧,٠٥٩,٠١٦	٦٧,٠٤٢,٢٤٦	١٢٧,٧١١,٥١٤	إيرادات
(١٨٦,٢٣٨,٦١٠)	(٤٨,٣٦٥,٤٩٨)	(٣٩,٩٨٨,٣٣٣)	(٩٧,٨٨٤,٧٧٩)	تكلفة الإيرادات
(٢٣,٥٢٩,٩٢٠)	٣,٧٥٩,١٦٤	(٨,٠٥٩,١٣٧)	(١٩,٢٢٩,٩٤٧)	المصاريف
٣٢,٠٤٤,٢٤٦	٢,٤٥٢,٦٨٢	١٨,٩٩٤,٧٧٦	١٠,٥٩٦,٧٨٨	صافي الربح
٣٥٢,٠٥٥,١١٦	٤٤,٠٧٠,٦٥٨	١٠٧,٣١٣,٠٤٢	٢٠٠,٦٧١,٤١٦	مجموع الأصول
١٨٦,٦٤٣,٦٤٢	٢٤,٩٣٥,٦٦٤	٥٥,٣٣١,١٠٢	١٠٦,٢٨٦,٨٧٦	مجموع الالتزامات
٦,٤٠١,٩٨٣	٢,٣٩٦,١٣٦	٣٥٦,٧١٧	٣,٦٤٩,١٣٠	المصروفات الرأسمالية

٢٧- ٢ القطاعات الجغرافية

يقع مصنع الشركة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية.

٢٨- ارتباطات والتزامات محتملة

١-٢٨ ارتباطات لإنفاق رأسمالي

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٥ مليون ريال سعودي).

٢-٢٨ التزام محتمل

استلمت الشركة مطالبة من الهيئة العامة للمنافسة طالبت الشركة فيها بدفع مبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي وذلك بعد ان اتهمت الشركة فيها بمخالفة لائحة المنافسة في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بالطعن في مطالبة الهيئة لدى المحكمة الادارية في الرياض وفي تاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية حكمت المحكمة لصالح الشركة وردت مطالبة الهيئة. بعد ذلك قامت هيئة المنافسة باستئناف قرار المحكمة الادارية في الرياض ولم يتم البت في دعوى الاستئناف. لم تقم الشركة بتكوين اي مخصص مقابل هذه المطالبة وذلك لثقة الادارة بان محكمة الاستئناف ستؤيد الحكم الصادر من المحكمة الادارية في الرياض.

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة	القيمة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المستنفدة	العادلة
					ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,٥٣١	-	٥٩,٥٣١	-	٥٩,٥٣١	-	٥٩,٥٣١
-	-	-	-	٦٩,١٤٣,٤١٠	٦٩,١٤٣,٤١٠	-
٥٩,٥٣١	-	٥٩,٥٣١	-	٦٩,٢٠٢,٩٤١	٦٩,١٤٣,٤١٠	٥٩,٥٣١
الالتزامات المالية						
دائنون تجاريون ومستحقات أخرى						
-	-	-	-	٢٤,٥٦٧,٦٥٤	٢٤,٥٦٧,٦٥٤	-
-	-	-	-	٥٩,٢١٢,٣٣٣	٥٩,٢١٢,٣٣٣	-
-	-	-	-	٥١,٩٢٥,٠٥٧	٥١,٩٢٥,٠٥٧	-
-	-	-	-	١٤٥,٧٠٥,٠٤٤	١٤٥,٧٠٥,٠٤٤	-

الأصول المالية

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مدينون تجاريون

الالتزامات المالية

دائنون تجاريون ومستحقات أخرى قروض قصيرة الاجل قروض طويلة الاجل

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				القيمة الدفترية		
القيمة العادلة				القيمة العادلة		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة	القيمة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المستنفدة	القيمة
					ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧,٤٦٩	-	٥٧,٤٦٩	-	٥٧,٤٦٩	-	٥٧,٤٦٩
-	-	-	-	٦٧,٥٠٣,٢٢٣	٦٧,٥٠٣,٢٢٣	-
٥٧,٤٦٩	-	٥٧,٤٦٩	-	٦٧,٥٦٠,٧٠٢	٦٧,٥٠٣,٢٢٣	٥٧,٤٦٩
-	-	-	-	٣٤,٤٦٢,٤٨٢	٣٤,٤٦٢,٤٨٢	-
-	-	-	-	١٠٨,٦٨٨,٨٢٣	١٠٨,٦٨٨,٨٢٣	-
-	-	-	-	٣٠,٥٢٤,١٦٢	٣٠,٥٢٤,١٦٢	-
-	-	-	-	١٧٣,٦٧٥,٤٦٧	١٧٣,٦٧٥,٤٦٧	-

الأصول المالية

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
مدينون تجاريون

الالتزامات المالية

دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
قروض قصيرة الاجل
قروض طويلة الاجل

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

إن التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب نوع العملاء كان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٨٢,٣٦٤	٢١,٦٣٤,٨١٧	العملاء الثلاثة الأعلى
٥٥,٣٧٩,٣٧٧	٤٩,٣٦١,١٩٧	عملاء آخرون
٦٧,٨٦١,٦٤١	٧٠,٨٨٦,٠١٤	

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

يتمثل جدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

خسائر متوقعة	التعرض	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة %	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢٥,٩٩٥	٥٧,٣٦٥,٢٠٣	%٠,٢	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٣٧٥,٤٧٣	٩,٦٦٣,٧١٥	%٤,٠	أقل من ٩٠ يوم
١٥٣,٩٨٤	١,٨٥٦,٨٧١	%٨,٠	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٣٧١,٤٢١	١,٣٢٤,٨١٧	%٢٣,٠	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
١٨٥,٦٠٦	٢٥٦,٢٨٣	%٧٣,٠	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٦٢٠,١٢٥	٦٢٠,١٢٥	%١٠٠,٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
١,٧٤٢,٦٠٤	٧٠,٨٨٦,٠١٤		

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	خسائر متوقعة
%	ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٥ %	٦٦,٣١٥,٧٤٨	٢٩,٥٨٥
٨,٣ %	١,٠٤٩,٤٨٢	٨٦,٧٧٩
١٧,٩ %	٣٧٥,٦٦٩	٤٩,٣٠٧
٤٩,١ %	٥٤,٩٨٧	٣٦,٩٨٢
١٠٠,٠ %	٣	٣
١٠٠,٠ %	١٦٥,٧٥٣	١٦٥,٧٥٣
	٦٧,٨٦١,٦٤١	٢٥٨,٤٠٨

لم تتجاوز موعد الاستحقاق
أقل من ٩٠ يوم
٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٨١ إلى ٣٧٠ يوم
٣٧١ إلى ٣٦٠ يوم
أكثر من ٣٦٠ يوم

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٥٦٧,٦٥٤	٢٤,٥٦٧,٦٥٤	-	-
٥٩,٢١٢,٣٣٣	٥٩,٢١٢,٣٣٣	-	-
٥٣,٥٤٣,٤٨٧	١٦,٩٧٢,٦٢٢	٣٦,٥٧٠,٨٦٥	-
٢,٦١٨,٤٠٥	٥١٦,٩١٥	٣,١٠١,٤٩٠	-
١٥٠,٩٤١,٨٧٩	١١١,٣٦٩,٥٢٤	٣٩,٦٧٢,٣٥٥	-

التزامات مالية
دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
قروض قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل
التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٤٦٣,٤٨٢	٣٤,٤٦٣,٤٨٢	-	-
١٠٨,٦٨٨,٨٢٣	١٠٨,٦٨٨,٨٢٣	-	-
٣٠,٥٢٤,١٦٢	٨,٤١٢,١٩٠	٢٢,١١١,٩٧٢	-
٧٦١,٩٩٣	٢٠٦,٩٢٧	٥٥٥,٠٦٦	-
١٧٤,٤٣٧,٤٦٠	١٥١,٧٧٠,٤٢٢	٢٢,٦٦٧,٠٢٨	-

التزامات مالية
دائنون تجاريون ومستحقات أخرى
قروض قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل
التزامات عقود الإيجار

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. بلغت الالتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢٨,٦ مليون ريال سعودي).

إن زيادة معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس كانت ستزيد تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٣ مليون ريال سعودي)

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتقوم بإدارة أثر ذلك على القوائم المالية.

٢٠- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم استهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني واي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- مباني: ٣٠ سنة
- الآت ومعدات: ١٠ الى ٣٠ سنة
- أجهزة الامن والسلامة والحاسب الآلي: ٤ الى ٥ سنوات
- معدات مكتبية ومفروشات: ٣ الى ٧ سنوات
- أجهزة ومعدات المختبر: ١٠ سنوات
- رافعات ومركبات: ٤ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٣٠- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفني بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

٣٠- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة الوصول بالمخزون الى مكانه وحالته الحالية كما يلي:

مواد خام وقطع الغيار

- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

بضاعة تحت التصنيع وبضاعة تامة للصنع

- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة الى جزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصا تكاليف إكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ان الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الاستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الآخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٣٠- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

منافع إنهاء التوظيف

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات الى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

الشركة المتحدة للصناعات التعدينية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تمة)

التزامات الأداء

تحقق الشركة إيرادات بشكل رئيسي من بيع المنتجات وتقديم خدمة توصيل المنتجات.

المنتجات والخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بواجبات الأداء
بيع المنتجات	يتمثل واجب الأداء في عقود بيع المنتجات في توريد المنتج للعميل حسب الشروط التعاقدية. يتم الوفاء بواجب الأداء في نقطة زمنية وذلك عند تسليم البضاعة.
تقديم خدمة توصيل المنتجات	يتمثل واجب الأداء في عقود تقديم خدمات توصيل البضاعة بتوصيل البضاعة الى العميل. يتم الوفاء بواجب الأداء في نقطة زمنية وذلك عند الانتهاء من تقديم الخدمة.

حسم الكميات

توفر الشركة حسم الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء عندما تتجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة حداً معيناً. يتم خصم الحسومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. تطبق الشركة متطلبات تقييد تقديرات العوض المتغير وتقوم بإثبات التزام رد للحسومات المستقبلية المتوقعة.

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي إن استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). (انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية).

معلومات القطاعات

قطاع الاعمال يتمثل في مجموعة من الاصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الادارة التنفيذية.

دعم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣١- المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الايجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣١: عدم القدرة على التبادل.

٣٢- الأحداث اللاحقة

تسلمت الشركة خطاباً من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٤م بتعديل أسعار الغاز بناءً على الاشارة المرسل اليها من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بزيادة أسعار الغاز المستخدم في عمليات الإنتاج، ويسري هذا التعديل اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى ارتفاع تكاليف المبيعات بنسبة ٤,٥% تقريباً.

٣٣- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية في ٧ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤م.