

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٢ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٣٨

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت المدينة المحترمين

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") و الشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تمة)

حضور عملية جرد المخزون	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠)، بلغت القيمة الدفترية لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٥٣,٨١٣,١٦٨ ريال سعودي.	- حصلنا من الإدارة على تعليمات الجرد وتم مراجعتها بغرض فهم وتقويم تعليماتها وإجراءاتها بشأن إجراءات الحد الفاصل (تفاصيل حركة المخزون قبل، وأثناء، وبعد الجرد) وتسجيل نتائج جرد الشركة الفعلي للمخزون.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تتضمن القيمة الدفترية للمخزون إنتاج تحت التشغيل - كلينكر مبلغ ٥٣,٧٥١,٧٩٢ ريال سعودي.	- قمنا بتقويم كفاءة، وقدرات، وموضوعية فريق المعاينة الذي تم الاستعانة به من الإدارة في أعمال جرد مخزون الكلينكر.
تقوم الشركة باستخدام إجراءات لتقدير الكمية الفعلية لمخزون الكلينكر المتوفرة في نهاية السنة عن طريق تقدير أكوام الكلينكر في نهاية السنة.	- حضرنا الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة بغرض ملاحظة تنفيذ إجراءات الإدارة الخاصة بالجرد، وتحديد المخزون المتقادم أو التالف، بالإضافة إلى تنفيذنا عمليات جرد اختباري.
اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس بسبب الأهمية النسبية لمبلغ المخزون، بالإضافة إلى الإجراءات المستخدمة في تقدير الكمية الفعلية لمخزون الكلينكر في نهاية السنة.	- حصلنا على نسخ من سجل الإدارة النهائي للجرد الفعلي للمخزون، واختبرنا دقته واكتماله، وكذلك عكسه بدقة للنتائج الفعلية لجرد المخزون.
	- بناء على معرفتنا وخبرتنا التراكمية في المراجعة، قمنا بتقويم مدى مناسبة ومعقولية الإجراءات المستخدمة في تقدير الكمية الفعلية لأكوام مخزون الكلينكر، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للمنهجية المستخدمة.
	- فحصنا كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة من حيث توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة بالمخزون.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة - أي لجنة المراجعة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.
- تقويم 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، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية 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، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٣ م

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦	١,٣١٣,٣٦٦,٤١٣	١,٣٨٢,٥٢٠,٠٤٨	ممتلكات، آلات ومعدات
٧	٤,٢٩٩,٨٦٠	٥,٧٢٤,٤٢١	أصول حق الاستخدام
٨	٣,٢٥٧,١٥٥	٣,٣٠٢,٣٧١	استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩	٦,٠٧٦,١٩٤	١,٩٠٤,٢٤٥	أصول غير ملموسة
	١,٣٢٦,٩٩٩,٦٢٢	١,٣٩٣,٤٥١,٠٨٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٠	١٥٣,٨١٣,١٦٨	١٤٣,٢١٥,٣٠١	مخزون
١١	٣١,١٨٧,١٦٩	٢٧,٩٥٥,٢٣٩	مدينون تجاريون
١٢	١٧٩,٩٠٢,٨٦١	٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣	٢٨,٨٠٥,٧٧٢	١٧,٣٥٦,٩٨٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
	١٧١,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحات لأجل
١٤	٤٩,٥٢٧,٤٩٢	٥٥,٧٣٧,٨٣٢	النقد ومعادلات النقد
	٦١٤,٢٣٦,٤٦٢	٥٦٢,٤٥٢,١٤٦	إجمالي الموجودات المتداولة
	١,٩٤١,٢٣٦,٠٨٤	١,٩٥٥,٩٩٣,٢٣١	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٤-١	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	١٩١,٤٩٨,٧١٩	احتياطي نظامي
	(٢,٣٥٩,٨٥٩)	(٢,٣١٤,٦٤٣)	احتياطيات أخرى
	٢١٨,٤٤٧,٥٩٤	٢٤٠,٩٣٨,٢١٠	أرباح مبقاة
	١,٨١٩,٠٨٧,٤٩٧	١,٨٣٠,١٢٢,٢٨٦	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٦	١٩,٢٢٢,٣٠٧	١٩,١٨٤,٦٨٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧	٢,٢٧٤,٩٦٧	٣,٦٣٥,١٠٨	الجزء غير المتداول من التزام تأجير
١٨	٦,٩٧٥,٥٧٧	٦,٧٠٧,٤٠١	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
	٢٨,٤٧٢,٨٥١	٢٩,٥٢٧,١٩٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
	٢٧,٦٠٦,٠٠١	٢٣,٥٨١,٣١٨	دائنون تجاريون
١٧	١,٥٣١,٣٢٩	١,٥٣١,٨٩٧	الجزء المتداول من التزام تأجير
١٩	٥٢,٧٠١,٧٦٨	٥٨,٣٠٤,٩٣٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠	١١,٨٣٦,٦٣٨	١٢,٩٢٥,٥٩٧	مخصص الزكاة الشرعية
	٩٣,٦٧٥,٧٣٦	٩٦,٣٤٣,٧٥١	إجمالي المطلوبات المتداولة
	١٢٢,١٤٨,٥٨٧	١٢٥,٨٧٠,٩٤٥	إجمالي المطلوبات
	١,٩٤١,٢٣٦,٠٨٤	١,٩٥٥,٩٩٣,٢٣١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويديان
رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٤٩٦,٧٣١,٦٥٩	٤٣١,٣٨١,٧٢١		الإيرادات
(٢٨٨,٨٥٩,١٥٤)	(٢٨٥,٩٤٢,٧٧٥)		تكلفة الإيرادات
٢٠٧,٨٧٢,٥٠٥	١٤٥,٤٣٨,٩٤٦		مجموع ربح
			مصروفات وأعباء:
(٨,٩٢٦,٤٧٧)	(٩,٦٦١,٣٥٩)	٢١	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٤,٥٨٣,٤٤٩)	(٢٤,٩٦٨,٦٠٦)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣,٥٠٩,٩٢٦)	(٣٤,٦٢٩,٩٦٥)		
١٧٤,٣٦٢,٥٧٩	١١٠,٨٠٨,٩٨١		ربح التشغيل
			(مصروفات)/ إيرادات أخرى:
٢,٩٣٠,١٨٦	٤,٨٤٣,١١٩	١٢	أرباح إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٦٣٧,٠٦٧)	٦,٢٢٦,٦٨٩	٢٣	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٩١٢,٦٣١)	(٩٧٦,٩٨١)	٢٤	تكاليف التمويل
-	٤,١١٥,١٥٠		مخصصات انتفي الغرض منها
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	١١	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٧٢,٥٠٣,٠٦٧	١٢٤,٧٧٦,٩٥٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٢٢٢,٧٩٨)	(٩,٧٦٦,٥٣١)	٢٠	مصروف الزكاة الشرعية
١٦٠,٢٨٠,٢٦٩	١١٥,٠١٠,٤٢٧		صافي الربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر للسنة:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة
٧٣,٧٩٦	(٤٥,٢١٦)	٨	خسائر/أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية
(٢٧٢,٨٢٣)	١,٨٤٩,٨٤٧	١٦	أرباح/خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٠,٠٨١,٢٤٢	١١٦,٨١٥,٠٥٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
١,١٤	٠,٨٢	٢٥	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويدي
رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاه	إجمالي حقوق الملكية
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٤٩٨,٧١٩	(٢,٣١٤,٦٤٣)	٢٤٠,٩٣٨,٢١٠	١,٨٣٠,١٢٢,٢٨٦
-	-	-	١١٥,٠١٠,٤٢٧	١١٥,٠١٠,٤٢٧
-	-	(٤٥,٢١٦)	-	(٤٥,٢١٦)
-	-	(٤٥,٢١٦)	١١٥,٠١٠,٤٢٧	١١٤,٩٦٥,٢١١
-	١١,٥٠١,٠٤٣	-	(١١,٥٠١,٠٤٣)	-
-	-	-	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	(٢,٣٥٩,٨٥٩)	٢١٨,٤٤٧,٥٩٤	١,٨١٩,٠٨٧,٤٩٧
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٤٧٠,٦٩٢	(٢,١١٥,٦١٦)	٢٧١,٦٨٥,٩٦٨	١,٨٤٥,٠٤١,٠٤٤
-	-	-	١٦٠,٢٨٠,٢٦٩	١٦٠,٢٨٠,٢٦٩
-	-	(١٩٩,٠٢٧)	-	(١٩٩,٠٢٧)
-	-	(١٩٩,٠٢٧)	١٦٠,٢٨٠,٢٦٩	١٦٠,٠٨١,٢٤٢
-	١٦,٠٢٨,٠٢٧	-	(١٦,٠٢٨,٠٢٧)	-
-	-	-	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٤٩٨,٧١٩	(٢,٣١٤,٦٤٣)	٢٤٠,٩٣٨,٢١٠	١,٨٣٠,١٢٢,٢٨٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

بدر بن عمر العبد اللطيف

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويديان

رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٧٢,٥٠٣,٠٦٧	١٢٤,٧٧٦,٩٥٨		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
			تعديلات
٨٢,٥٧٢,٧٨٧	٨١,٦٨٢,٢٤٨	٩٠٧,٦	الاستهلاكات
(٢,٩٣٠,١٨٦)	(٤,٨٤٣,١١٩)	١٢	أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١١	مصرف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
	(٤,١١٥,١٥٠)		مخصصات انتفي الغرض منها
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٦٢,٥٠٠	١٠	مصرف مخصص تقادم مخزون
٢,٢٣٩,٩٦١	٨٥٤,٤٩٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩١٢,٦٣١	٩٧٦,٩٨١	٢٤	تكاليف التمويل
(١٧,٥٠٠)	(٤٦٢,٦٢٩)		مكاسب بيع ممتلكات، آلات ومعدات
			التغير في:
(٦٩,٠٤١)	(٨,٥٩٧,٨٦٧)		مخزون
١١,٥٧٤,١٥٩	(٣,٤٧١,٩٣٠)		مدينون تجاريون
(٥,٧٥٣,٦٧٥)	(١١,٤٤٨,٧٩٠)		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٨٣٧,٣٠٣	٤,٠٢٤,٦٨٢		دائنون تجاريون
٧,٥٥٢,٧٧٤	(٥,٦٠٣,١٧١)		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٧,٦٦٢,٢٨٠	١٧٥,٥٧٥,٢١٢		النقد من التشغيل
(٩,٠٠٨,٦٢٢)	(١٠,٨٥٥,٤٩٠)		الزكاة المدفوعة
(١,١٣٨,٧٦٧)	(٨٠١,٨٤٥)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٧,٥١٤,٨٩١	١٦٣,٩١٧,٨٧٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤١٠,٢٠٠,٠٠٠)	(٥٨٢,٨٦١,٣٧٢)	١٢	شراء استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٦,٩٥٢,٢١١	٦٥٦,٠٧٨,٤٢١	١٢	بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠١,٠٠٠,٠٠٠)		شراء استثمارات في ودائع مرابحات لأجل
(٨,٩٠٩,٦٠٩)	(١١,٠٣٣,٦١٢)	٦	شراء ممتلكات، آلات ومعدات، ومشروعات قيد التنفيذ
(١,٥٠٩,٧٥٣)	(٤,٢٤٢,٣٨٦)	٩	شراء أصول غير ملموسة
١٧,٥٠٠	٤٦٢,٦٢٩		بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٣,٦٤٩,٦٥١)	(٤٢,٥٩٦,٣٢٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,١٨٨,٥٩٦)	(١,٥٣١,٨٩٧)		سداد التزام تأجير
(١٧٨,١٨٨,٥٩٦)	(١٢٧,٥٣١,٨٩٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥,٦٧٦,٦٤٤	(٦,٢١٠,٣٤٠)		صافي الزيادة في النقد ومُعادلات النقد
٥٠,٠٦١,١٨٨	٥٥,٧٣٧,٨٣٢		النقد ومُعادلات النقد في بداية السنة
٥٥,٧٣٧,٨٣٢	٤٩,٥٢٧,٤٩٢		النقد ومُعادلات النقد في نهاية السنة

بدر بن عمر العبد اللطيف

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويدي

رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت المدينة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٢/٥/١٤٢٦هـ (الموافق ١٨/٦/٢٠٠٥م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ بتاريخ ١٤/٥/١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠/٦/٢٠٠٥م) والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص بتاريخ ٣/٦/١٤٢٦هـ (الموافق ٩/٧/٢٠٠٥م) والمجدد برقم ٥٩٠ بتاريخ ١٠/٢/١٤٣٨هـ (الموافق ١٠/١١/٢٠١٦م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ وتاريخ ٢٨/٧/١٤٢٥هـ (الموافق ١٢/٩/٢٠٠٤م). ومدته (٣٠) ثلاثون سنة هجرية تبدأ اعتباراً من تاريخ الرخصة، وللشركة حق طلب التجديد لهذه الرخصة لمدة مماثلة مع موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

كما حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ هجري	التاريخ ميلادي
فرع شركة أسمنت المدينة للمقاولات	١٠١٠٣٥٦٠٢٨	١٤٣٤/١/١٦ هـ	٢٠١٢/١١/٢٩ م

وتشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة التابعة لها وهي شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية.

شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية – الشركة التابعة

بتاريخ ٢٧/٧/١٤٤٢هـ (الموافق ١٠/٣/٢٠٢١م) وافق مجلس إدارة الشركة على تأسيس شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ مقرها مدينة الرياض برأس مال ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بعد الحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة من الجهات ذات العلاقة.

خلال عام ٢٠٢١م أعلنت الشركة عن الانتهاء من إصدار عقد التأسيس والسجل التجاري لشركتها التابعة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٦٤٢٠١.

تم إصدار عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢١ م).

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في الآتي:

جمع المواد لإعادة التصنيع، نقل نفايات البلدية، تشغيل أماكن إلقاء النفايات البلدية لأغراض التصرف فيها، معالجة النفايات العضوية بغرض تصريفها، التدوير وإعادة استخدام النفايات البلدية.

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-١ تغير المناخ

تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل. تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأسمنت. تعمل المجموعة باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الأعمال ، ويرجع ذلك جزئياً ، بسبب المخاطر الملزمة. إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً على صافي الأرباح المالية للمجموعة. يؤدي تغير المناخ أيضاً إلى مخاطر على إنتاج الأسمنت من خلال حالات الحد من استهلاك الوقود والأمراض وما إلى ذلك ، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها. وقد طورت المجموعة استراتيجية للاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدها من مصادر مستدامة. تركز الاستراتيجية على توليد الكهرباء، وتدابير كفاءة استهلاك الوقود التي تعمل بالوقود البديل.

٣-١ طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج اسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت بورتلاندي مقاوم واستيراد وتشغيل الأجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة ومعالجة النفايات والمخلفات الصناعية والزراعية والبلدية وإنتاج الوقود البديل بعد الحصول على التراخيص اللازمة ومقاولات فرعية تخصصية.

٤-١ رأس مال الشركة

شركة أسمنت المدينة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. وكان رأسمالها ١,٨٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٨٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد. طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ م تم تخفيض رأس المال بمبلغ ٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتوزيع المبلغ نقداً على المساهمين، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة في ٥ جماد الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٠ م ليصبح رأس مال الشركة ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٠ مليون سهم متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل منها عشرة ريالات وجميع أسهم الشركة نقدية وعادية، وتم إنهاء الإجراءات الخاصة بالتأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢١ م، وعليه تم تعديل رأس المال بالقوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة التي تتطلب الاحتساب الاكتواري لخطوة منافع الموظفين لما بعد انتهاء التوظيف.
- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

نسبة الملكية	الكيان القانوني	اسم الشركة التابعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية
١٠٠٪		

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعااقدي (الترتيبات التعااقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعااقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصارييف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة.

عند الضرورة، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصارييف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية
تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، " عقود الإيجار - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد -١٩
نتيجة لجائحة فيروس كورونا كوفيد-١٩، تم منح امتيازات للمستأجرين. في مايو ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٢-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتعمل الشركة على دراستها ومن غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف الالتزامات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن الالتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣-٤ الأدوات المالية

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الأدوات المالية بتاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما خلال الدخل الشامل الآخر أو خلال الربح أو الخسارة)، و
- التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

إن الأصول المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة النحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الأصول المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا كانت مستوفية للشروط التالية ولم يتم اثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل في نموذج أعمال يحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- أن تكون الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

أدوات الدين المُقاسة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الإيرادات التمويلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات حقوق الملكية: عند الإثبات الأولي، لاستثمار في أسهم غير محتفظ بها للمتاجرة، قد تقوم الشركة بتطبيق خيار لا رجعة فيه لتقديم التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم تحويل المبالغ المعروضة في الدخل الشامل الآخر لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (على سبيل المثال: الأسهم المحتفظ بها للمتاجرة وأوراق الدين التي لم تصنف على أساس التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

الهبوط في قيمة الأصول المالية

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة. يتم الاعتراف الأولي بهذه الالتزامات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة باستبعاد الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد. تتكون الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة من التزام التأجير والدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى.

التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقديين أو المستحق علي العملاء الاجل لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والخصومات الممنوحة للعملاء وفي اطار الخطوات الخمس التي حددها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وهم :

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة (٤) - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة (٥) - تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في نقطة زمنية محددة (أي عند تسليم البضائع والإقرار بها) ، يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدر. تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات الالتزامات ذات العلاقة (المدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم الشركة ببيع الاسمنت السائب والمعبأ ، بموجب فواتير بيع محددة ومستقلة مبرمة مع العملاء ، لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل لتتماشى مع ممارسة السوق.

- بيع البضائع

بالنسبة للفواتير المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام ان يكون بيع الاسمنت فيها هو التزام الاداء الوحيد من قبل الشركة ، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة علي الاصل الي العميل عند نقطة زمنية محددة ، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة ادناه في تقييم تحويل السيطرة علي الاصل تجاه العميل:

- للمجموعة حق حال لدفعة نظير الأصل.

- العميل لديه ملكية قانونية للأصل.

- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل.

- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.

- قبول العميل للأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل حتى تاريخ استحقاقه. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

لدى المجموعة قطع غيار احتياطية واستراتيجية يجب أن تكون متوفرة لخطي الإنتاج بمصنعها، ويتم تصنيفها ضمن الآلات والمعدات، واستهلاكها مع عمر الأصل المرتبطة به.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

•	الآلات والمعدات	٤٪
•	المباني والطرق	٣٪ - ١٠٪
•	المعدات المتحركة	٦,٦٧٪
•	السيارات	٢٠٪
•	الأثاث والمفروشات	١٥٪

الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام المعدة لأجله.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذٍ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

يتم مبدئياً قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة والتي تتكون من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ وتكاليف إعادة تأهيل الأصل محل العقد.

يتم لاحقاً إعادة قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة مطروحاً منه مجمع الاستهلاك

تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقتض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة ماثلة في بيئة اقتصادية ماثلة بشروط وأحكام ماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتحسينات الهامة على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة وأهمية الأصل المؤجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل متاحة للمجموعة وتعطل الأعمال التي تتطلب إستبدال الأصل المؤجر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧-٤ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأيّة خسائر متراكمة للهبوط في القيمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

• رخص برامج ٢٠٪

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٨-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتهي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها. الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩-٤ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحولات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة المبيعات. يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يتم تقدير مخصص للبنود القديمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير مالي.

١٠-٤ النقد ومُعادلات النقد

لغرض إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد ومُعادلات النقد على الأرصدة لدى البنك والشيكات في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

١١-٤ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة النهائية خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربوط.

١٢-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الإكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالالتزامات. يقوم الإكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الربح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٣-٤ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى المجموعة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو تعاقدية حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٥-٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

١٦-٤ التقارير القطاعية

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

١٧-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

١٨-٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية إلى رiales سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٩-٤ توزيعات الأرباح

تُثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- أحكام وتقديرات هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإبداء الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى الافتراضات الرئيسية التي تم الأخذ بها عند تقدير أثر الظروف المستقبلية على الأرقام الظاهرة في القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهريّة قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراساتها على الظروف القائمة والمعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ- العمر المقدّر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للممتلكات، الآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب- قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية

تحتفظ المجموعة بمخزون استراتيجي واحتياطي من قطع الغيار لخطي إنتاج في مصنعها، وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات أطول تزيد عن عام واحد. تعتقد الإدارة أنه سيتم تزويد جميع قطع الغيار بمزايا اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستقبلي لجميع الممتلكات والآلات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار الموجودة في المعدات الاحتياطية والاستراتيجية، والتي يجب أن تكون متوفرة عند الحاجة والمستهلكة مع العمر الافتراضي للأصل ذي الصلة.

ج- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

د- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتم اثبات مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية الموقع والخاص بأرض مصنع الشركة. وتم تقدير القيمة الحالية للمخصص وإثبات المخصص بالقيمة الحالية المتوقعة لانتفاء عمر المصنع، واعتمدت الشركة على تجديد الرخصة الحالية للمحجر بعد انتهاءها عند القياس الأولي للقيمة الحالية للمخصص.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

أراضي	آلات ومعدات	مباني وطرق	معدات متحركة	سيارات	أثاث ومفروشات	مشروعات قيد التنفيذ	الاجمالي
التكلفة:							
٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٨٣,٧٩٩,٩٥٤	٦١٢,٥٧٩,٠٢٩	١٢٧,٥١٢,٨٨٠	١٢,٨٠٣,٢١٠	١٦,٧٠٩,٦٧٥	٦,١٩١,٥٣٠	٢,٣٦٣,١٩٦,٢٧٨
-	٣,٢٨٠,٣٩٢	-	٢٦,٠٥٨	٢٠٦,٢٢٧	٣٦٨,٦٩٦	٥,٠٢٨,٢٣٦	٨,٩٠٩,٦٠٩
-	٣,٥٥٥,١٥٦	-	٩٦٣,٣٩٩	-	-	(٤,٥١٨,٥٥٥)	-
-	-	-	-	(١٨٧,٠٠٠)	-	-	(١٨٧,٠٠٠)
٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٩٠,٦٣٥,٥٠٢	٦١٢,٥٧٩,٠٢٩	١٢٨,٥٠٢,٣٣٧	١٢,٨٢٢,٤٣٧	١٧,٠٧٨,٣٧١	٦,٧٠١,٢١١	٢,٣٧١,٩١٨,٨٨٧
-	٦,٠٦٣,٤٧٩	٢١٠,٠٠٠	١,١٨٨,٢٢٢	-	٦٥,٣٧٧	٣,٥٠٦,٥٣٤	١١,٠٣٣,٦١٢
-	-	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)
٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٩٦,٦٩٨,٩٨١	٦١٢,٧٨٩,٠٢٩	١٢٩,٦٩٠,٥٥٩	١٢,٣٥٩,٨٠٨	١٧,١٤٣,٧٤٨	١٠,٢٠٧,٧٤٥	٢,٣٨٢,٤٨٩,٨٧٠
مجمع الاستهلاك:							
-	٦٠٨,٧٨٩,٣١٠	١٩٦,٧٥٤,١٣١	٧٧,٥٧٨,٠٣٦	١٢,٠٥٠,٢٢٨	١٤,٧٠٥,١٤٢	-	٩٠٩,٨٧٦,٨٤٧
-	٥٥,٦١٠,٢٢٧	١٧,٧٦٧,٣٥٤	٤,٩٨٤,٤٠٦	٢٩٧,٨٦٦	١,٠٤٩,١٣٩	-	٧٩,٧٠٨,٩٩٢
-	-	-	-	(١٨٧,٠٠٠)	-	-	(١٨٧,٠٠٠)
-	٦٦٤,٣٩٩,٥٣٧	٢١٤,٥٢١,٤٨٥	٨٢,٥٦٢,٤٤٢	١٢,١٦١,٠٩٤	١٥,٧٥٤,٢٨١	-	٩٨٩,٣٩٨,٨٣٩
-	٥٦,٥١٩,٥٥٣	١٧,٨٩٦,٩٦٥	٥,٠٠٨,٦٥١	٢٥٨,٠١٥	٥٠٤,٠٦٣	-	٨٠,١٨٧,٢٤٧
-	-	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)
-	٧٢٠,٩١٩,٠٩٠	٢٣٢,٤١٨,٤٥٠	٨٧,٥٧١,٠٩٣	١١,٩٥٦,٤٨٠	١٦,٢٥٨,٣٤٤	-	١,٠٦٩,١٢٣,٤٥٧
صافي القيمة الدفترية:							
٣,٦٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٧٧٩,٨٩١	٣٨٠,٣٧٠,٥٧٩	٤٢,١١٩,٤٦٦	٤٠٣,٣٢٨	٨٨٥,٤٠٤	١٠,٢٠٧,٧٤٥	١,٣١٣,٣٦٦,٤١٣
٣,٦٠٠,٠٠٠	٩٢٦,٢٣٥,٩٦٥	٣٩٨,٠٥٧,٥٤٤	٤٥,٩٣٩,٨٩٥	٦٦١,٣٤٣	١,٣٢٤,٠٩٠	٦,٧٠١,٢١١	١,٣٨٢,٥٢٠,٠٤٨

تقوم الشركة باستغلال محاجر مواد خام مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بموجب رخصة محجر مواد خام ولمدة ٣٠ سنة هجرية ابتداءً من ١٥/٩/١٤٢٦هـ.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- أصول حق الاستخدام

التكلفة:	أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٣٧٢,٢٠١	٥,٧٥٠,٥٩٩	٧,١٢٢,٨٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٧٢,٢٠١	٥,٧٥٠,٥٩٩	٧,١٢٢,٨٠٠
مجمع الاستهلاك:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨٢٣,٣٢٠	٥٧٥,٠٥٩	١,٣٩٨,٣٧٩
الاستهلاك	٢٧٤,٤٤٠	١,١٥٠,١٢١	١,٤٢٤,٥٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٩٧,٧٦٠	١,٧٢٥,١٨٠	٢,٨٢٢,٩٤٠
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٤,٤٤١	٤,٠٢٥,٤١٩	٤,٢٩٩,٨٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٤٨,٨٨١	٥,١٧٥,٥٤٠	٥,٧٢٤,٤٢١

٨- استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عدد الأسهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) شركة مساهمة ١٠١,٤٦٩ سهم	٣,٣٠٢,٣٧١	٣,٢٢٨,٥٧٥
أرباح التغير في القيمة العادلة	(٤٥,٢١٦)	٧٣,٧٩٦
مجموع الاستثمار في الأسهم	٣,٢٥٧,١٥٥	٣,٣٠٢,٣٧١

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٩ م أقر مجلس الإدارة بالموافقة على الاستثمار في أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) وتم الاكتتاب في ٩٢,٢٤٥ سهم بإجمالي ٢,٩٥١,٨٤٠ ريال سعودي. وذلك من مصادر الشركة الذاتية وبما يتوافق مع تدفقاتها وخططها المستقبلية.

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٢ م أعلنت شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) - شركة مساهمة سعودية عن توزيع أرباح نقدية عن الربع الرابع لعام ٢٠٢١ م بواقع ٠,٣٥١٨ ريال للسهم مما نتج عنه توزيعات أرباح بمبلغ ٣٢,٤٥٢ ريال سعودي والمدرجة ضمن الإيرادات الأخرى.

بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢ م أعلنت الجمعية العامة الغير عادية لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) - شركة مساهمة سعودية الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال منح المساهمين سهماً واحداً (١) لكل عشرة أسهم (١٠) مملوكة في الشركة.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة

البرمجيات	برنامج تخطيط الموارد	برنامج قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٣٠٢,٢٩٦	-	٣,٠٩٣,٥٥٧
الإضافات	٩١,٧٨٣	-	٤,٢٤٢,٣٨٦
المحول من برنامج قيد التنفيذ	-	(٥,٩٤١,٨٦٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٩٤,٠٧٩	-	٧,٣٣٥,٩٤٣
مجمع الاستهلاك:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,١٨٩,٣٠٩	-	١,١٨٩,٣٠٩
الاستهلاك	٤١,٢٩٨	-	٧٠,٤٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٢٣٠,٦١٠	-	١,٢٥٩,٧٤٩
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦٣,٤٦٩	-	٦,٠٧٦,١٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١٢,٩٨٤	١,٧٩١,٢٦١	١,٩٠٤,٢٤٥

١٠- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٥٣,٧٥١,٧٩٢	٣٩,١٣١,٣٠١	إنتاج تحت التشغيل - كلينكر
٧,١٧١,٨٣٤	٦,٢٥٨,٩٦٤	إنتاج تام
١١,٥١٤,٥٢٠	٢٢,٧٢٦,٨٤٥	مواد خام
٨٤,٣٧٥,٠٢٢	٨٠,٠٩٨,١٩١	قطع غيار
١٥٦,٨١٣,١٦٨	١٤٨,٢١٥,٣٠١	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	الهبوط في قيمة المخزون
١٥٣,٨١٣,١٦٨	١٤٣,٢١٥,٣٠١	

حركة الهبوط في قيمة المخزون كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
١,٥٦٢,٥٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٣,٥٦٢,٥٠٠)	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مدينون تجاريون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٩,٦٨٦,٣٤٣	٣٣,١٥٨,٢٧٣	مدينون تجاريون
(١,٧٣١,١٠٤)	(١,٩٧١,١٠٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧,٩٥٥,٢٣٩	٣١,١٨٧,١٦٩	
		إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:
١,٤٩١,١٠٤	١,٧٣١,١٠٤	رصيد أول السنة
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٧٣١,١٠٤	١,٩٧١,١٠٤	رصيد آخر السنة

إن المدينون التجاريون مغطاة من خلال ضمانات بنكية بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وسندات لأمر بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٢ - استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤٢,٠٩٨,٨١٧	٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢	رصيد أول السنة
٤١٠,٢٠٠,٠٠٠	٥٨٢,٨٦١,٣٧١	مشتريات خلال السنة
(٤٠٦,٩٥٢,٢١١)	(٦٥٦,٠٧٨,٤٢١)	مبيعات خلال السنة
٢,٩٣٠,١٨٦	٤,٨٤٣,١١٩	أرباح التغير في القيمة العادلة
٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢	١٧٩,٩٠٢,٨٦١	رصيد آخر السنة

يتمثل البند في الاستثمار في صناديق استثمار محلية مفتوحة تهدف إلى توفير قدر معقول من العائد والسيولة المتحققة من استثمارات تجارية قصيرة الأجل تقيم بالريال السعودي.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٩٩٥,٩٦٣	١٧,١٨٣,٠٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٠٨,٢٣٦	٩,٩٠٦,٨٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٦٢,٠٢٦	٥٩٦,٠٤٦	تأمينات مستردة
٩٩٠,٧٥٧	١,١١٩,٧٧٩	أخرى
١٧,٣٥٦,٩٨٢	٢٨,٨٠٥,٧٧٢	

١٤ - النقد ومُعادلات النقد

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٨,٠٧٦,٠٢٢	٤٣,٤٤٨,١٩٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية - ريال سعودي
٧,٥١٨,٢٨٤	٥,٩٨٥,٣٤٧	نقد لدى البنوك - حسابات جارية - عملات أجنبية
١٤٣,٥٢٦	٩٣,٩٥١	نقد في الصندوق
٥٥,٧٣٧,٨٣٢	٤٩,٥٢٧,٤٩٢	

١٥ - احتياطي نظامي

تماشياً مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الأساسي للشركة، يقوم مجلس إدارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٥,٤٧٠,٦٩٢	١٩١,٤٩٨,٧١٩	رصيد أول السنة
١٦,٠٢٨,٠٢٧	١١,٥٠١,٠٤٣	المكون خلال السنة
١٩١,٤٩٨,٧١٩	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	رصيد آخر السنة

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين السنوي على التقييم الإكتواري، وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل خبير مستقل معين من قبل إدارة المجموعة، وذلك باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧,٣٤٧,٩٧٥	١٩,١٨٤,٦٨٥	الرصيد في ١ يناير
		المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٢,٢٣٩,٩٦١	٢,١٥١,٦٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٤٦٢,٦٩٣	٥٣٧,٦١٨	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٤)
		المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٢٧٢,٨٢٣	(١,٨٤٩,٨٤٧)	(أرباح)/خسائر إكتوارية
(١,١٣٨,٧٦٧)	(٨٠١,٨٤٥)	المدفوع
١٩,١٨٤,٦٨٥	١٩,٢٢٢,٣٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

- الافتراضات الإكتوارية:

خلال السنة تم إجراء التقييمات الإكتوارية بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
% - سنة	% - سنة	
		الافتراضات المالية:
%٢,٩٠	%٥	معدل الخصم
%٣	%٤	معدل زيادة الرواتب
		الافتراضات الديموغرافية:
من ٥٪ إلى ٢٠٪	من ٥٪ إلى ٢٠٪	معدلات الانسحاب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تحليل الحساسية الإكتوارية لتحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين

تستند تحليلات الحساسية على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما هي موضحة أدناه:

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	التغيرات المحتملة المعقولة	
نقص	زيادة	
١,٩٩١,٩٧٥	(١,٦٩٢,٦٩٣)	معدل الخصم (- / +) (%)
(١,٧٢٢,٩٨٠)	١,٩٩١,٩٧٥	معدل زيادة الرواتب (- / +) (%)
٢١,٧٣٧	(٣٨,٥٥٩)	معدل الانسحاب (- / +) (%)
(٩٣١)	٩١٧	معدل الوفيات (- / +) (%)

١٧ - التزام تأجير

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٦٣٥,١٠٨	٢,٢٧٤,٩٦٧	الجزء غير المتداول من التزام تأجير
١,٥٣١,٨٩٧	١,٥٣١,٣٢٩	الجزء المتداول من التزام تأجير
٥,١٦٧,٠٠٥	٣,٨٠٦,٢٩٦	

بلغ قيمة مصروف الفائدة المتعلق بالالتزام التأجير عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ: ١٧١,١٨٧ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٩١,٩٦١ ريال سعودي)، (إيضاح رقم ٢٤).

١٨ - مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

الجدول التالي يوضح حركة المخصص كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٤٤٩,٤٢٤	٦,٧٠٧,٤٠١	رصيد أول السنة
٢٥٧,٩٧٧	٢٦٨,١٧٦	الفائدة الفعلية (إيضاح ٢٤)
٦,٧٠٧,٤٠١	٦,٩٧٥,٥٧٧	رصيد آخر السنة

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠,٩٨٢,٢٧٤	١٩,٧٣٢,٠٩١	مصرفات مستحقة
٢٣,٠٥٨,٥٤٠	١٨,٨٢٤,٩٩٠	رسوم استغلال محجر
٢٥٧,٤٣٣	١,٥٠٨,٥٣٦	مستحقات لجهات حكومية
٢,٥٣٥,٥٨٧	٢,٠٩٤,٧٩٦	مخصص إجازات وتذاكر سفر
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٠)
٦,٥٢٤,٠٠٣	٣,٦٩٧,٤٠٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥٠,٨٢٤	٣٠٩,٩٥٨	ضمان حسن تنفيذ مقاولي الباطن
٢,٩٢٢,٧٦٥	٤,٠٢١,٧٩٩	ضريبة القيمة المضافة
٣٧٣,٥١٣	١,١١٢,١٩١	أخرى
٥٨,٣٠٤,٩٣٩	٥٢,٧٠١,٧٦٨	

٢٠- مخصص الزكاة الشرعية

أ) إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة الشرعية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٧,٨٦٣,٣٣٢	١٢٤,٧٧٦,٩٥٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٣٨٧,٧٢٦,٦٦٤)	(١,٣٢٢,٤٣٠,٠٦٥)	أصول غير متداولة
١٩,١٨٤,٦٨٥	١٩,٢٢٢,٣٠٧	التزامات غير متداولة
١,٦٧٢,١٥٦,٦٦٠	١,٦٤٤,٨٥٤,٣٨٤	حقوق الملكية
١,٧٣١,١٠٤	١,٩٧١,١٠٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٠٢,٧٩٩	٢,٠٧٠,٨٤٩	مخصص زكاة مدور
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	هبوط في قيمة المخزون
٤٨٨,٩١١,٩١٦	٤٧٣,٤٦٥,٥٣٧	وعاء الزكاة
١٢,٢٢٢,٧٩٨	١١,٨٣٦,٦٣٨	الزكاة بواقع ٢,٥٪

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩,٧١١,٤٢١	١٢,٩٢٥,٥٩٧	رصيد أول السنة
(٩,٠٠٨,٦٢٢)	(١٠,٨٥٥,٤٩٠)	المسدد خلال السنة
١٢,٢٢٢,٧٩٨	٩,٧٦٦,٥٣١	المكون خلال السنة
١٢,٩٢٥,٥٩٧	١١,٨٣٦,٦٣٨	رصيد آخر السنة

(ج) موقف الربط الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقامت بسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة لعام ٢٠٢١ م. كما ورد للشركة ربوط نهائية عن السنوات من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٨ م، وخلال عام ٢٠٢١ م ورد للشركة ربوط زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وأظهرت هذه الربوط فروقات زكوية بمبلغ ٢٤٣,٢٦٦ ريال سعودي ومبلغ ٢٢٦,٧٣٢ ريال سعودي على التوالي وأعتضت الشركة على هذه الربوط علماً بأن الإعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

٢١- مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٧١٣,٧٧٧	٣,٨٩٥,٨٠٦	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٣,٤٠٦,٤١١	٣,٨٢٢,٠٩٥	مصروفات نقل
٢,٦٨٠	١,٣٣٢,٩٦٥	دعاية وإعلان وترويج
١٣٩,٨٠٤	١٤٧,٥٢٥	الاهلاك
٨٥,٧٥٠	٥٠,١٦٣	مصروفات قسم المبيعات
١,٥٧٨,٠٥٥	٤١٢,٨٠٥	أخرى
٨,٩٢٦,٤٧٧	٩,٦٦١,٣٥٩	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧,٨٣٩,٢١٢	١٨,٣٥٣,١٨٣	رواتب وأجور ومزايا عاملين
١,٠٧٢,٣٨٠	١,١١٤,٣٣١	رسوم حكومية
٦٤٤,٤٨١	٨١١,٨٤١	تبرعات
١,٥٣٩,٠٦٦	١,٤٣٧,٦٣٦	الاهلاك
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٠)
٦٨٩,٩٢٦	٤٦٨,٧١٣	أتعاب استشارية ومهنية
٤١٠,٨٠٠	٦٤٦,٨٥٣	بدل حضور جلسات (إيضاح ٣٠)
٢٣٥,٥٩٢	٣٥,٨٤٨	مصروفات بنكية
١٨٣,١٨٩	١١٥,٠٤٦	رسوم واشتراكات
١٠٨,٥٣٠	٦٢,٩٤٤	صيانة وإصلاح
١٢٠,٢٦٢	٧٧,٧٢٩	خدمات
١٤,٣٨٧	٢٠,١٢٣	ضريبة الاستقطاع
٣٢٥,٦٢٤	٤٢٤,٣٥٩	أخرى
٢٤,٥٨٣,٤٤٩	٢٤,٩٦٨,٦٠٦	

٢٣ - إيرادات/(مصروفات) أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٦٦٢,٣٧٣	٢,٣٩٥,٥٠١	إيراد خدمات بيئية
٣٤٩,٩٠٣	٣,٧٤٨,٢٢٦	دخل من ودائع بنكية
(٢٥٩,٢٨٠)	(٢٤٨,٠١٨)	خسائر فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٢٩,٨٠٧	١٢٩,٨٠٧	توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٥١٩,٨٧٠)	٢٠١,١٧٣	أخرى
(٣,٦٣٧,٠٦٧)	٦,٢٢٦,٦٨٩	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٦٢,٦٩٣	٥٣٧,٦١٨	تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩١,٩٦١	١٧١,١٨٧	تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام تأجير
٢٥٧,٩٧٧	٢٦٨,١٧٦	تكلفة الفائدة الناتجة عن مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٩١٢,٦٣١	٩٧٦,٩٨١	

٢٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة بتقسيم صافي ربح السنة على عدد الأسهم خلال السنة ويتمثل فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٦٠,٢٨٠,٢٦٩	١١٥,٠١٠,٤٢٧	صافي ربح السنة
سهم	سهم	
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
ريال / سهم	ريال / سهم	
١,١٤	٠,٨٢	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٢٦ - توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م وبناء على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ م بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٤٪ من رأس مال المجموعة.
- تاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ م وبناء على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٥٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١ م وبناء على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٧,٥٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م وبناء على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ م بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٥٪ من رأس مال المجموعة.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- التسهيلات المالية

لدى الشركة تسهيلات مالية متاحة من بنوك محلية بمبلغ ٩٠,٦ مليون ريال سعودي بضمان سندات لأمر، لم تقم الشركة باستخدامها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة فيما عدا ما تم ذكره في إيضاح رقم ٢٨، كما لا يوجد أية التزامات نتيجة عدم استخدام هذه التسهيلات.

٢٨- الالتزامات المحتملة

- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب الاعتمادات مستندية مبلغ ٦٢,٨٥٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقابل شراء مواد خام.
- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات ضمان بنكية مبلغ ١٦,٩٢٣,١٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٩- المعلومات القطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		المنطقة الجغرافية
إيرادات خدمات بيئية (إيضاح ٢٣)	مبيعات الأسمنت	إيرادات خدمات بيئية (إيضاح ٢٣)	مبيعات الأسمنت	
٥,٦٦٢,٣٧٣	٤٩٦,٧٣١,٦٥٩	٢,٣٩٥,٥٠١	٤٣١,٣٨١,٧٢١	المملكة العربية السعودية
٥,٦٦٢,٣٧٣	٤٩٦,٧٣١,٦٥٩	٢,٣٩٥,٥٠١	٤٣١,٣٨١,٧٢١	الإجمالي

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك). لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة.

يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٩,٥٤٣,٦٣٠	٩,٥٥٧,٠٤٥	رواتب وأجور وما في حكمها ومكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور	الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة بشكل أساس من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة والنقد ومُعادلات النقد والأصول الأخرى والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل معدلات العمولة وأسعار السلع وأسعار صرف العملات الأجنبية، مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدقيقها النقدية الموحدة.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي واليورو بشكل مستمر، ترى إدارة الشركة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية محدود. تتمثل البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية فيما يلي:

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اليورو	الدولار الأمريكي	
٧١٨,٧١٩	٨٢٦,٠٠٢	النقد ومُعادلات النقد
٨٥٣,٢٣١	٢٣٩,٠٦٦	دفعات مقدمة للموردين
(٧٦٧,٥٨٨)	(١,٠٧٨,٨٩١)	دائنون تجاريون
٨٠٤,٣٦٢	(١٣,٨٢٣)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٨٥٦,٩٨٢	٤,٦٦١,٣٠٢	النقد ومُعادلات النقد
٧٤٩,٢٣٤	٢٤١,٨٨١	دفعات مقدمة للموردين
(٤٠٥,٦١٢)	(٥٢٢,٦٦٣)	دائنون تجاريون
٣,٢٠٠,٦٠٤	٤,٣٨٠,٥٢٠	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمدينون التجاريون كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٥,٧٣٧,٨٣٢	٤٩,٥٢٧,٤٩٢	النقد ومُعادلات النقد
٢٧,٩٥٥,٢٣٩	٣١,١٨٧,١٦٩	مدينون تجاريون
٨٣,٦٩٣,٠٧١	٨٠,٧١٤,٦٦١	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من المدينون التجاريون عن طريقة المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالمدينون التجاريون عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة المدينون التجاريون القائمة بصورة مستمرة.

الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالمدينون التجاريون:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٤٩١,١٠٤	١,٧٣١,١٠٤	الرصيد في ١ يناير
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	المكون من المخصص
١,٧٣١,١٠٤	١,٩٧١,١٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصول مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ الإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	عند الطلب أقل	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	الاجمالي
التزام تأجير	٣,٨٠٦,٢٩٦	١,٥٣١,٣٢٩	٢,٢٧٤,٩٦٧	٣,٨٠٦,٢٩٦
دائنون تجاريون	٢٧,٦٠٦,٠٠١	٢٧,٦٠٦,٠٠١	-	٢٧,٦٠٦,٠٠١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٥٢,٧٠١,٧٦٨	٥٢,٧٠١,٧٦٨	-	٥٢,٧٠١,٧٦٨
	٨٤,١١٤,٠٦٥	٨١,٨٣٩,٠٩٨	٢,٢٧٤,٩٦٧	٨٤,١١٤,٠٦٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التزام تأجير	٥,١٦٧,٠٠٥	١,٥٣١,٨٩٧	٣,٦٣٥,١٠٨	٥,١٦٧,٠٠٥
دائنون تجاريون	٢٣,٥٨١,٣١٩	٢٣,٥٨١,٣١٩	-	٢٣,٥٨١,٣١٩
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٥٨,٣٠٤,٩٣٩	٥٨,٣٠٤,٩٣٩	-	٥٨,٣٠٤,٩٣٩
	٨٧,٠٥٣,٢٦٣	٨٣,٤١٨,١٥٥	٣,٦٣٥,١٠٨	٨٧,٠٥٣,٢٦٣

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى عند تسليم البضاعة أو على الوفاء بالتزامات المستقبلية للمجموعة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقداً على أساس البيع بالأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(د) الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	القيمة العادلة المستوى ٣	المجموع
أصول مالية					
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)	٣,٢٥٧,١٥٥	٣,٢٥٧,١٥٥	-	-	٣,٢٥٧,١٥٥
استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)	١٧٩,٩٠٢,٨٦١	١٧٩,٩٠٢,٨٦١	-	-	١٧٩,٩٠٢,٨٦١
	١٨٣,١٦٠,٠١٦	١٨٣,١٦٠,٠١٦	-	-	١٨٣,١٦٠,٠١٦

القيمة العادلة					
٢٠٢١م	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
أصول مالية					
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)					
٣,٣٠٢,٣٧١	٣,٣٠٢,٣٧١	٣,٣٠٢,٣٧١	-	-	٣,٣٠٢,٣٧١
استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)					
٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢	٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢	٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢	-	-	٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢
٢٥١,٥٧٩,١٦٣	٢٥١,٥٧٩,١٦٣	٢٥١,٥٧٩,١٦٣	-	-	٢٥١,٥٧٩,١٦٣

- لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال السنة.
- ان القيمة الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة تقارب القيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي الموحد

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م