

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
٤	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥ - ٤٨	الإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Kurnaish
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبر ٣٤٤١٢ - ٣١٤٦
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الإسمنت السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الإسمنت السعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي 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 تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

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

أمر المراجعة الرئيسي

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢١) بشأن الإفصاح عن العقود مع العملاء.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها فيما يتعلق بالإيرادات، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:

أمر مراجعة رئيسي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات من مبيعات بضائع بمبلغ ١,٤١٩,٨ مليون ريال سعودي.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الإسمنت السعودية

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع)

إثبات الإيرادات (يتبع)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع في المرحلة الزمنية المعينة التي يتم فيها نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عند تسليم البضاعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء".	- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات وكذلك تقييم مدى الامتثال لمتطلبات المعايير المحاسبية المطبقة.
الإيرادات هي أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء، وبالتالي، هناك مخاطر موجودة عند إثبات إيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية أو عدم إثباتها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة، بغرض زيادة الربحية. لذلك تم اعتبار إجراء الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	- تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، بما في ذلك إجراءات الضوابط الرقابية لمكافحة الغش.
	- القيام باختبار معاملات الإيرادات على أساس العينة مع الوثائق الداعمة ذات الصلة.
	- اختبار، على أساس العينة، معاملات الإيرادات المسجلة قبل وبعد تاريخ التقرير المالي مع الوثائق ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.
	- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة بالإيرادات الواردة في القوائم المالية المرفقة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٣هـ).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الإسمنت السعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المُوَحَّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المُوَحَّدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الإسمنت السعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

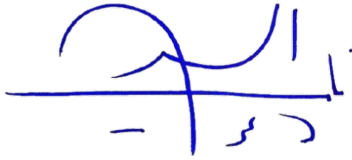
- تقييم العرض العام، وهيكّل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الإسمنت السعودية والشركة التابعة لها.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطييري

رقم الترخيص: ٤٥٤



الخبر، في ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق: ٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ

قائمة المركز المالي المؤخدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (آلاف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (آلاف ريال سعودي)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٢٨٣,٢٩٢	٢,١٣٧,٩٣٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٤٥٥	١٨,٨٤٩	٧	موجودات حق الاستخدام
١٤,٩٤١	١١,٤٦٢	٨	موجودات غير ملموسة
٣٧,٤٠٧	٤٦,٤٩٤	٩	استثمار في شركة زميلة
٣,٥٣٣	٣,١٨٧	١٠	استثمار حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣٥٩,٦٢٨	٢,٢١٧,٩٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥١٧,٠٧٠	٥٥٢,١٧٨	١١	المخزون
٣٩٤,٤٨٠	٣٨٠,٠٢٦	١٢	الذمم المدينة التجارية
٣٩,٥٨٩	٣٥,٩٩٢	١٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨١,٤٩٦	٩١,٤٧٦	١٤	النقد وما في حكمه
١,٠٣٢,٦٣٥	١,٠٥٩,٦٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣٩٢,٢٦٣	٣,٢٧٧,٦٠١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	١٥	احتياطي نظامي
٦٧٣	٣٢٧		احتياطي القيمة العادلة
٤٤٣,٦١٩	٣٠٣,٦٣٥		الأرباح المبقة
٢,٤٣٣,٢٩٢	٢,٢٩٢,٩٦٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٤,٢٥٥	١٠٦,٢٤٨	١٧	منافع الموظفين
١٤,٧٥٥	١٦,٦٣٤	٧	التزامات عقود الإيجار
١,٤٠٠	-		محتجزات دائنة
١٢٠,٤١٠	١٢٢,٨٨٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٨٥٣	٦,٠٧١	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٥٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	١٨	قروض قصيرة الأجل
٥٧,٤٠٥	١٣٤,١١٦		ذمم دائنة تجارية
٢٢٦,٥٤٩	٢٣٨,١٧٤	١٩	توزيعات أرباح مستحقة
١٧٠,٥٩٢	١٣٨,٢٤٥	٢٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,١٦٢	٢٠,١٥١	٢٥	مخصص الزكاة
٨٣٨,٥٦١	٨٦١,٧٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥٨,٩٧١	٩٨٤,٦٣٩		مجموع المطلوبات
٣,٣٩٢,٢٦٣	٣,٢٧٧,٦٠١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



2023/03/16 12:10:17
رئيس مجلس الإدارة
خالد عبدالرحمن الراجحي


العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني


المدير المالي
إيفان أباطة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) في الصفحات من (١) إلى (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م (آلف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (آلف ريال سعودي)	إيضاح	
١,٤٠٩,٥٦٩ (٨٧٩,١٧٧)	١,٤١٩,٨٢١ (٨٥٠,٩٤٦)	٢١	الإيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
٥٣٠,٣٩٢	٥٦٨,٨٧٥		
(١١٨,١٦٠)	(٨٩,٢٩٣)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٧,٩٣٤)	(٧٥,٦٧١)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٣٤٤,٢٩٨	٤٠٣,٩١١		الربح التشغيلي
١٣,٧٨٦	١٤,١٣٨		إيرادات أخرى
٤,٦٧٦	٩,٠٨٧	٩	الحصة من أرباح استثمار في شركة زميلة
(٨,٤٠٥)	(١٦,٢٩٨)	٢٤	تكاليف تمويلية
٣٥٤,٣٥٥	٤١٠,٨٣٨		الربح قبل الزكاة
(٢٤,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	٢٥	مصروف الزكاة
٣٣٠,٣٥٥	٣٩٨,٨٣٨		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١١,٠٦١)	(٣,٣٢٢)	١٧	بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة في فترات لاحقة:
٥٦٢	(٣٤٦)	١٠	خسارة إعادة قياس التزامات منافع محددة تغير في القيمة العادلة لاستثمار حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠,٤٩٩)	(٣,٦٦٨)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
٣١٩,٨٥٦	٣٩٥,١٧٠		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٣١,٩٢٠	٣٩٨,٨٣٨		الربح العائد إلى:
(١,٥٦٥)	-		- مساهمي الشركة
٣٣٠,٣٥٥	٣٩٨,٨٣٨		- الحصة غير المسيطرة
٣١٩,٨٥٦	٣٩٥,١٧٠		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
-	-		- مساهمي الشركة
٣١٩,٨٥٦	٣٩٥,١٧٠		- الحصة غير المسيطرة
ريال سعودي	ريال سعودي	٢٦	ربحية السهم:
٢,١٧	٢,٦١		نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد إلى مساهمي الشركة



2023/03/16 12:10:32

رئيس مجلس الإدارة
خالد عبدالرحمن الراجحي


العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني


المدير المالي
إيفان أبازة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد لمساهمي الشركة							
رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاة	المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	١١١	٦٦٢,٩٧٤	٢,٦٥٢,٠٨٥	٢٤,٨٥١	٢,٦٧٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	٣٣١,٩٢٠	٣٣١,٩٢٠	(١,٥٦٥)	٣٣٠,٣٥٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	٥٦٢	(١١,٠٦١)	(١٠,٤٩٩)	-	(١٠,٤٩٩)	ربح السنة
-	-	٥٦٢	٣٢٠,٨٥٩	٣٢١,٤٢١	(١,٥٦٥)	٣١٩,٨٥٦	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	(٤,٧١٤)	(٤,٧١٤)	(٢٣,٢٨٦)	(٢٨,٠٠٠)	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٥٣٥,٥٠٠)	(٥٣٥,٥٠٠)	-	(٥٣٥,٥٠٠)	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة (إيضاح ١٦)
-	-	-	٤٤٣,٦١٩	٤٤٣,٦١٩	-	٢,٤٣٣,٢٩٢	معاملات مع المالكين بصفته مالكين
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٦٧٣	٤٤٣,٦١٩	٢,٤٣٣,٢٩٢	-	٢,٤٣٣,٢٩٢	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٦٧٣	٤٤٣,٦١٩	٢,٤٣٣,٢٩٢	-	٢,٤٣٣,٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	٣٩٨,٨٣٨	٣٩٨,٨٣٨	-	٣٩٨,٨٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(٣٤٦)	(٣,٣٢٢)	(٣,٦٦٨)	-	(٣,٦٦٨)	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣٤٦)	٣٩٥,٥١٦	٣٩٥,١٧٠	-	٣٩٥,١٧٠	ربح السنة
-	-	-	(٥٣٥,٥٠٠)	(٥٣٥,٥٠٠)	-	(٥٣٥,٥٠٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٣٢٧	٣٠٣,٦٣٥	٢,٢٩٢,٩٦٢	-	٢,٢٩٢,٩٦٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٣٢٧	٣٠٣,٦٣٥	٢,٢٩٢,٩٦٢	-	٢,٢٩٢,٩٦٢	معاملات مع المالكين بصفته مالكين
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٣٢٧	٣٠٣,٦٣٥	٢,٢٩٢,٩٦٢	-	٢,٢٩٢,٩٦٢	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٩)
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٣٢٧	٣٠٣,٦٣٥	٢,٢٩٢,٩٦٢	-	٢,٢٩٢,٩٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



رئيس مجلس الإدارة
خالد عبدالرحمن الراجحي



العضو المفوض الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني



المدير المالي
إيفان أبازة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) في الصفحات من (١) إلى (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م (آلاف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (آلاف ريال سعودي)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٣٠,٣٥٥	٣٩٨,٨٣٨		ربح السنة
٢١٦,٠٧٥	٢٢٠,٠٤٢	٦	تعديلات لـ: استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٤٧٦	٧,٣٨٢	٧	استهلاك - موجودات حق استخدام
٣,٧٤٤	٣,٤٧٩	٨	إطفاء - موجودات غير ملموسة
(٩٢٣)	٣١		خسارة/ (ربح) عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٦٧٦)	(٩,٠٨٧)	٩	الحصة في ربح استثمار في شركة زميلة
٢٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠		مصرف الزكاة
٧,٨٤٦	٩,٥٢٣	١٧	مخصص منافع الموظفين
١١,١٧٠	(٦,٦١٢)	١١	(رد)/ مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٨,٤٠٥	١٦,٢٩٨	٢٤	تكاليف تمويلية
٦٠٣,٤٧٢	٦٥١,٨٩٤		
١٠٣,٨٠٥	(٢٨,٤٩٦)		التغيرات في:
(٢٥,٧٣٢)	١٤,٤٥٤		المخزون
(٣,٧٣٥)	٣,٥٩٧		الذمم المدينة التجارية
(٦,٤٦٦)	٧٦,٧١١		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,٣٢٦	(٣٢,٠٠١)		ذمم دائنة تجارية
-	(١,٤٠٠)		مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٧٦,٦٧٠	٦٨٤,٧٥٩		محتجزات دائنة
(٧,١٣٦)	(١٥,٣٤٧)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٨٠٣)	(١٧,٠١١)	٢٥	تكلفة تمويلية مدفوعة
(٥,٧٢٩)	(١٠,٨٥٢)	١٧	الزكاة المدفوعة
٦٤٣,٠٠٢	٦٤١,٥٤٩		منافع الموظفين المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٥,١٤٩)	(٧٤,٧١٨)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٩٦	-		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤,٠٥٣)	(٧٤,٧١٨)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٤٦٦)	(٧,٩٧٦)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٧٥,٠٠٠)		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٢٨,٠٠٠)	-	١٦	المسدد إلى قروض قصيرة الأجل
(٥٣٥,٥٠٠)	(٥٢٣,٨٧٥)		الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
(٦٢١,٩٦٦)	(٥٥٦,٨٥١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٣,٠١٧)	٩,٩٨٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٤,٥١٣	٨١,٤٩٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨١,٤٩٦	٩١,٤٧٦	١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣٨ ٥,٧٧٦
١٢:١٠:٤٥
١٢/١٢/٢٠٢٢
رئيس مجلس الإدارة
خالد عبدالرحمن الراجحي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي
محمد علي القرني

المدير المالي
إيفان أباطة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦/٦ وتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٣٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسُجّلت في المملكة العربية السعودية، في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٠٦٠٢ وتاريخ ٦ ذو القعدة ١٣٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م). يتمثل نشاط الشركة في أعمال تصنيع وبيع الأسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٨٥٠٠/٦/٦/١٠ وتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠ هـ الموافق ٣ مايو ١٩٥١ م على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين وجميع المواد اللازمة لصناعة الأسمنت في الأحساء لمدة ٣٠ سنة.

بعد ذلك، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ وتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ يناير ١٩٨٥ م) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين وجميع المواد اللازمة لصناعة الأسمنت لمدة ٣٠ سنة.

في سنة ١٩٨٥ م، حصلت الشركة السعودية البحرينية على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٢ وتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ يناير ١٩٨٥ م) والتي اندمجت مع شركة الإسمنت السعودية سنة ١٩٩٠ م. وعليه، قررت وزارة البترول والثروة المعدنية بتاريخ ٤ محرم ١٤١٢ هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٩١ م) نقل جميع تراخيص المحاجر والتراخيص ذات الصلة بالشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت السعودية.

في سنة ٢٠٢٠ م، تم تجديد جميع التراخيص المذكورة أعلاه الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ ورقم م/١٢ وتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ يناير ١٩٨٥ م) من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة تبدأ من ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٤ م) باستثناء رخصة كسارة منطقة أبا حمادة بمنطقة الأحساء والتي تم تجديدها لمدة ١٠ سنوات ابتداء من ١١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٠ م).

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على أنشطة الشركة والشركة التابعة التالية (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة"):

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية
الشركة المتحدة للأسمنت ذ م م	مملكة البحرين	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٠٠٪

الشركة المتحدة للأسمنت ذ م م ("الشركة التابعة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٥ مارس ١٩٨٩ م لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٩٠٦.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة المتحدة للأسمنت في استيراد وتصدير وبيع الأسمنت بأنواعه المختلفة. يقع المركز الرئيسي للشركة المتحدة للأسمنت في العنوان التالي: منطقة ميناء سلمان الصناعية، ص.ب. ٢٦٧٩، منطقة ميناء سلمان الصناعية، مملكة البحرين.

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء منافع الموظفين التي تُقاس بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة وكذلك استثمار حقوق الملكية المصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الذي يُقاس بالقيمة العادلة.

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

٢-٤ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في تاريخ التقرير المالي. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- التعرض لمخاطر، أو لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تُجري المجموعة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. على وجه التحديد، تُدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتعلق مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة بمالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً.

في حالة فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. وعند الضرورة، يتم إدخال تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة بحيث تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنه فقدان للسيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

تجميع الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن الاستحواذ على الأعمال التجارية. يتم قياس المقابل المحول في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، المحتسبة على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات التي تكبدتها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصلت الملكية الصادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم عادةً إثبات جميع التكاليف ذات الصلة بالاستحواذ في قائمة الدخل عند تكبدها. لتحديد ما إذا كانت مجموعة محددة من الأنشطة والموجودات تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة التي تم الاستحواذ عليها تشمل، بحد أدنى، عملية مدخلات جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق 'اختبار التركيز' الذي يجيز إجراء تقييم مبسط ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء شروط اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المماثلة القابلة للتحديد.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إثبات الموجودات المشتراة القابلة للتحديد والمطلوبات المضمونة بقيمتها العادلة، باستثناء الالتزامات ذات الصلة بترتيبات منافع الموظفين التي يتم إثباتها وقياسها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) - "منافع الموظفين".

تقوم المجموعة بإعادة قياس حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها في السابق في المنشأة المستحوذ عليها، بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات أي ربح / خسارة ناشيء في قائمة الدخل. يتم التوقف عن إثبات القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقًا في الشركة المستحوذ عليها وإدراجها في احتساب الشهرة.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تُعد حصص حقوق ملكية حالية وتمنح حاملها الحق في حصة تناسبية في صافي أصول المنشأة في حالة التصفية مبدئيًا إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة من المبالغ التي تحدث فيها عملية التجميع والتي تم بموجبها إثبات صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. ويتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة، أو عندما يقتضى الأمر، على أساس محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. يتم معالجة أي استثمار إضافي في شركة تابعة (غير مملوكة بالكامل) كحقوق ملكية ويسجل الفرق بين القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة و المقابل المدفوع لشراء تلك الحصة في حساب الأرباح المبقاة للمجموعة.

يمكن تحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال بشكل مؤقت فقط بنهاية فترة القياس (على أن لا تتعدى ١٢ شهرًا من تاريخ الاستحواذ)، ويتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام مبالغ مؤقتة. يجب إجراء التسويات على المبالغ المؤقتة وإثبات الأصول والالتزامات التي تم تحديدها حديثًا خلال "فترة القياس" حيث تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يمثل أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالية (٩): "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بالصافي، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة أجزاء مستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات إنشاءات طويلة الأجل (موجودات مؤهلة)، عند استيفاء معايير الإثبات. عند إنشاء هذه الموجودات داخليًا، تتضمن تكلفتها جميع المبالغ الضرورية لجلب الموجودات لحالتها الراهنة وإلى الموقع لتكون جاهزة للاستخدام المقصود بواسطة الإدارة واستبعاد جميع التكاليف مثل المصروفات العمومية والإدارية وتكاليف التدريب.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

عندما تكون تكلفة أجزاء / مكونات من الممتلكات والآلات والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته المباشرة المنسوبة إليه في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكديدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص. تقوم المجموعة بتقييم التوقعات والتقديرات بشكل دوري بشأن التزام الإزالة.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام المقصود منه، أو فيما يخص الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً، من التاريخ الذي تكون فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

مباني وأعمال مدنية	١٣ إلى ٣٣ سنة
آلات والمعدات	٣ إلى ٣٠ سنة
معدات نقل	٤ إلى ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها مستقبلياً، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل سنة مالية .

لا يتم استهلاك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها ولا يتم استهلاك الأرض.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء مهم مثبت أولاً عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد .

أعمال إنشاء تحت التنفيذ

يتم إثبات أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم نقل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الشهرة والموجودات غير الملموسة

تدرج الشهرة الناشئة عند الاستحواذ على الاعمال في الموجودات غير الملموسة ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي القيمة العادلة للمقابل المحول والمبلغ الذي تم إثباته للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها سابقاً) على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المضمونة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة تزيد عن إجمالي المقابل النقدي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المضمونة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ تجميع الأعمال. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يُعترف بالربح في قائمة الدخل المؤخدة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض قيمتها بصورة سنوية أو أكثر من مرة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن الشهرة قد تنخفض قيمتها ويتم قيدها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة، عند الإثبات الأولي لها، بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إثبات النفقات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدار العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، وذلك بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء، بحسب ما هو مناسب، ويتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم فحصها سنوياً للتأكد من مدى وجود انخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم فحص التقدير الخاص بالعمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد ما زال صحيحاً. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم تعديل التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم إطفاء البرمجيات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ١٠ سنوات. تتم رسملة تكلفة الحصول على / تجديد تراخيص المحاجر لاستخراج المعادن كموجودات غير ملموسة ويتم إطفاءها على مدى فترة الترخيص باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، توزع المجموعة المقابل النقدي في العقد على كل عنصر من عقود الإيجار على أساس سعره المستقل النسبي. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجرة، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام المعدل المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار مما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (ومنها الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافر إيجار؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذه الخيارات. و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لخيار إنهاء عقد الإيجار.

ويتم عرض التزام عقود الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار التي تمت.

تعيد المجموعة قياس التزامات عقود الإيجار (وتجري تعديلات مقابلة على موجودات حق الاستخدام ذات الصلة) عندما:

- تتغير فترة عقد الإيجار أو يطرأ تغيير على تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة وذلك باستخدام معدل خصم معدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو بسبب التغير في الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في دفعات الإيجار ناتجاً عن التغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام نسبة خصم معدلة).
- تم تعديل عقد إيجار، ولا يتم المحاسبية عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة وذلك باستخدام نسبة خصم معدلة.

تتكون موجودات حق الاستخدام من القياس الأولي لما يقابلها من التزامات عقود إيجار، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية. وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تُظهر أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة.

دفعات الإيجار المتغيرة

في حالة عقود الإيجار التي تحتوي على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الموجودات المستأجرة، يتم إثبات هذه المدفوعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما أو لم يتم إنهاؤه. تقوم المجموعة في داية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تملك المجموعة ما يتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم قياس الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستحوذ عليها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة وحصة المجموعة في الاستثمارات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير يُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند اللزوم، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

عندما تساوي حصة المجموعة في خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أي خسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات أو قامت بدفع مبالغ نيابة عن المنشأة الأخرى. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها المستثمر فيها بقدر حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إذا كانت المعاملة تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المحولة. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في قيمة استثماراتها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تسجيل الخسارة (كحصة في صافي نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تعديل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة مقابل القيمة الدفترية عند إثبات حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وهو تاريخ تداول السهم دون الاستحقاق في حالة الأوراق المالية المدرجة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير المالية الأخرى

الشهرة

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في جميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى الوحدة المولدة للنقد التي يُتوقع أن تستفيد من جميع الأعمال وتمثل أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. يتم اختبار الوحدة المولدة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر من الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال حدوث انخفاض في قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، عندئذ يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة ثم توزيعها على الوحدة المولدة للنقد ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة المولدة للنقد بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد. ويتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة مباشرة. لا يتم رد الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة.

الموجودات غير المالية الأخرى

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تعرض للانخفاض في قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بعد خصم تكلفة البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى ويتم تحديدها للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أو الوحدة المولدة للنقد قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة (قبل الزكاة) يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

يعتمد احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التقديرية التفصيلية وحسابات التوقعات التي يجري إعدادها للمجموعة ككل حيث تعتبر المجموعة وحدة مولدة للنقد منفردة. تغطي هذه الموازنات التقديرية وحسابات التوقعات بوجه عام فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل إذا كان مناسباً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات تلك المصروفات وبما يتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في القيمة، ستجرى المجموعة أيضاً اختبار انخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) على أساس سنوي.

وبالنسبة للموجودات، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية كل فترة مالية، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. وبعد هذا الرد محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يُعترف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المخزون

يقيم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل رئيسي الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف اللازمة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع.

يشمل مخزون البضاعة تامة الصنع تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصروفات الإضافية المتغيرة والثابتة.

تحدد تكلفة المخزون باستخدام معادلة تكلفة المتوسط المرجح. وتستخدم المجموعة نفس معادلة التكلفة لكل المخزونات التي لها نفس الطبيعة والاستخدام لدى المجموعة. وفيما يتعلق بمخزون ذى طبيعة أو استخدام مختلفين، يتم استخدام معادلات تكلفة مختلفة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصروفات غير المباشرة المتكبدة خلال فترة الصيانة الدورية الشاملة / التوقف عن العمل غير المخطط له، من تكاليف المخزون. يتم توزيع المصروفات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادية أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. يتم توزيع التكاليف على أصناف المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف البضاعة المشتراة بعد استئزال الخصومات والتخفيضات.

تقوم الإدارة بتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة موثوقية وقت استخدام التقديرات. وتضع هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

قطع الغيار الإستهلاكية

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي يتم استهلاكها في إنتاج المنتجات شبه المصنعة وتامة الصنع. وقد تشمل المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات .

تمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات والآلات والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وعمر الآلات والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات.

يتم رسملة قطع الغيار وأصناف المعدات والمستهلكات الأخرى كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من تاريخ شراء أو تركيب هذه العناصر في المصنع وتُحمل على فترة العمر الانتاجي للصنف أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استخدامها فيها، أيهما أقصر. يتم تسجيل قطع الغيار العامة وأصناف المعدات والمواد المستهلكة الأخرى التي لا تستوفي معايير إثبات الممتلكات والآلات والمعدات ضمن المخزون وتخضع لتقييم لمعرفة مخصص التقادم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المخزون (يتبع)

أعمال قيد التنفيذ وبضاعة تامة الصنع

يمثل الكلنكر مخزون أعمال قيد التنفيذ ويمثل الأسمنت مخزون البضاعة تامة الصنع التي تدرج بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل تكلفة مخزون الكلنكر والأسمنت تكلفة المواد الخام وتكاليف العمالة المباشرة ونفقات التصنيع العامة وجميع التكاليف اللازمة للوصول بمخزون الأسمنت لحالته وموقعه الحاليين.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة والبنوك السحب على المكشوف التي تكون مستحقة السداد عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة. تُعرض البنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي، إن وجدت.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالملكة العربية السعودية وعقد تأسيس المجموعة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال .

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال، وبدلات الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم إظهار الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بخطة مكافأة نهاية الخدمة المحددة يمثل القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. يُحتسب التزامات المنافع المحددة من قبل خبراء اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

منافع الموظفين (يتبع)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام مكافأة نهاية الخدمة المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصروفات منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

خطة الادخار للموظفين

تدير المجموعة برنامج ادخار لتشجيع الموظفين على عمل ادخارات بشكل بضمن زيادة دخلهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج الموجود. تودع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي منفصل غير الحسابات التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي هيئة اعتبارية منفصلة) ويستخدم فقط لغرض الادخار. لغرض العرض في القوائم المالية الموحدة، يتم تسويتها مع الالتزام ذي الصلة بموجب برنامج الادخار وتم الإفصاح عن صافي الالتزام للموظفين ضمن التزام منافع الموظفين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو تعاقدية) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزام الإزالة

يتم احتساب تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام الإزالة. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة كتكاليف تمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً ويتم تعديلها حسب مقتضى الحال. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الارتباطات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية مستبعداً. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً. تصبح الموجودات المحتملة أصلاً قابلاً للتحقق قابلاً للتسجيل في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يصبح تحقق التدفقات النقدية المرتبطة به مؤكداً بشكل نسبي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم احتساب الزكاة المحملة على حصة المساهمين السعوديين من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما أمكن.
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المسجل.
- صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة أو مستحقة الدفع.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يُعترف أولاً بالذمم المدينة وأوراق الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الأدوات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

١) الإثبات الأولي والقياس

تقوم المجموعة عند الإثبات الأولي بقياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة دون مكون تمويل مهم) بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل المالي في حال كان الأصل ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج تكاليف معاملة الموجودات المالية المحملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

٢) القياس اللاحق

تصنف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية لأغراض القياس اللاحق:

أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال قائمة الربح أو الخسارة)؛ و

ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
يتم إثبات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار نهائي عند الإثبات الأولي بالمحاسبة عن استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وسمات التدفقات النقدية للموجودات. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة استناداً إلى ما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
(ب) تنشأ الفترات التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على مبلغ الأصل القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالحسبان أي خصم أو علاوة للاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل قروض المساهمين للمشروعات المشتركة بالتكلفة المطفأة. تنخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات. يتم إثبات إيرادات وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه.

تظهر الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل عمولة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، ناقصة أي مخصص لديون مشكوك في تحصيلها وأي انخفاض في القيمة. يجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها استناداً إلى أفضل تقديرات الشركة للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بتلك الذمم المدينة. تستند هذه التقديرات إلى الموقف المالي للعملاء والخبرة السابقة في الشطب. يتم شطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن الاسترداد لم يعد محتملاً. تسجل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير مالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (يتبع)

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشتمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك.
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا يتم الاعتراف بعمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للتوقف كمبيعات، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد وللخطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة.
- سمات الدفع مقدماً والتמיד؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشتمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإنهاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة من الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي تكون أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك وغيرها.

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في التقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها. تضع الخسائر الائتمانية المتوقعة في الاعتبار مبلغ وتوقيت التسديدات، وبالتالي تنشأ خسارة الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع إستلام المدفوعات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق تعاقدياً.

تستلزم طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان، التعثر في السداد ووقت التحصيل منذ الإثبات المبدئي. يتطلب ذلك إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حتى بالنسبة للذمم المدينة الناشئة أو المستحقة عليها حديثاً.

يتم قياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية إما كخسائر ائتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، استناداً إلى ما إذا كانت هنالك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر في السداد من أداة مالية تكون محتملة خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن ذمم لفترة قصيرة، تكون عادةً أقل من ١٢ شهراً، ومن ثم فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه لخسائر ائتمان متوقعة على مدى العمر لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً. تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

المطلوبات المالية

تقود المجموعة بتحديد تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. المطلوبات المالية التي تم المحاسبة عنها بالتكلفة المطفأة مثل القروض تم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة على أساس معدل الفائدة الفعلي بعد الأخذ في الاعتبار تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و
- ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

تصنف المجموعة جميع المطلوبات المالية على أنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المطلوبات، بما فيها المشتقات المالية التي تمثل مطلوبات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلي بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص رسوم الفوائد على فترة معدل الفائدة الفعلي ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم استخدامه في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (وتشمل جميع الأتعاب ونقاط الدفع التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو لفترة أقصر (حسب مقتضى الحال) إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي. تنطبق هذه الفئة بوجه عام على القروض والذمم الدائنة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض ومنها القروض السحب على المكشوف والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطفأة.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انقضاءه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بصافي مبالغها في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نافذ نظامياً لمقاصة المبالغ المثبتة وتكون هناك نية لتسديد المبالغ بالصافي أو تسهيل الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ويجب ألا يكون الحق النافذ نظامياً متوقفاً على أحداث مستقبلية ويجب أن يكون نافذاً في السياق الاعتيادي للأعمال وفي حالة التخلف في السداد أو الإعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية في البداية من قبل المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعمليتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف في تاريخ التقرير المالي. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يُعترف بفروق صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي التحويل، باستثناء الحد الذي يتم فيه تحويل فرق التحويل إلى الحصة غير المسيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيس للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل الإيرادات في إجمالي التدفقات الداخلة للمنافع الاقتصادية الناتجة من الأنشطة التشغيلية المعتادة للمجموعة عندما ينتج عن هذه التدفقات زيادة في حقوق الملكية، بخلاف الزيادات في المساهمات من المشاركين في حقوق الملكية.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق أي منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببند الإيرادات إلى المجموعة ويمكن قياس مبالغ الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام المدفوعات ويمكن تحديد وقياس التكاليف بشكل موثوق.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تلك البضائع.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عموماً عند تسليم الأسمنت والكلنكر. وتتراوح فترة الائتمان المعتادة ما بين ٦٠ و ٩٠ يوماً بعد التسليم. تأخذ المجموعة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة، أي على سبيل المثال، النقل، والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر معاملة بيع الأسمنت والكلنكر، تضع المجموعة في اعتبارها أثر المقابل المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمقابل غير النقدي والمقابل المالي مستحق الدفع إلى العميل، إن وجد.

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه نظير تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد وتقييده إلى أن يصبح من المحتمل وبدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترتبة المثبتة عندما يتم بعد ذلك حل عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. لا يعتبر أي من مكونات التمويل قائماً لأن المبيعات قد تمت إما نقداً أو بشروط إئتمان لأقل من ١٢ شهراً. تعمل المجموعة بصفتها موكل وتسجل المبيعات على أساس إجمالي.

إيرادات الإيجار

يتم إثبات الإيرادات من الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات حوافز عقود الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من مجموع إيرادات الإيجار وذلك على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهمين في توزيع أرباح.

المصروفات

تكلفة الإيرادات

يتم إثبات جميع المصروفات على أساس الاستحقاق. ويتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكاليف مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة أو تكاليف الموظفين والاستهلاك والإطفاء والتكاليف العامة الأخرى ذات الصلة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى ذات الصلة بتكاليف البيع كمصروفات بيع وتوزيع بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصروفات عمومية وإدارية.

مصروفات البيع والتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف متكبدة لإجراء أو تسهيل جميع أنشطة البيع في المجموعة. وتتضمن هذه التكاليف عادةً مصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية بالإضافة إلى العمولات. كما تشمل هذه المصروفات أيضاً على توزيع بعض المصروفات غير المباشرة العامة.

المصروفات العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق بشكل مباشر بإنتاج أي بضائع أو خدمات. كما تشمل على توزيع المصروفات الإضافية العامة التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، وفق أسس ثابتة بناءً على معدلات محددة مسبقاً ومناسبة للمجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

إيرادات التمويل

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفوائد، إن وجدت، باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي، المعدل الذي يخصم بالتحديد المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يُعترف بالأرباح من الودائع على أساس الاستحقاق.

إيرادات أخرى

تتعلق الإيرادات الأخرى بإيرادات من أنشطة غير تشغيلية يتم إثباتها عند اكتسابها. وهي تتعلق بشكل رئيسي بمبيعات خردة لموجودات ومواد خام.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة:

- صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف لخدمة الحقوق بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، المعدل للأسهم المجانية في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة.

يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم بقسمة صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل، إن وجدت) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية (إن وجد).

التصنيف المتداول / غير المتداول

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة / غير متداولة. يصنف الأصل متداولاً عندما يكون:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على التبادل أو الاستخدام لسداد التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يصنف الالتزام كمتداول عندما يكون:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر في تصنيفها. وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

معلومات القطاعات

قطاع التشغيل هو شركة تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي المكونات الأخرى في الشركة. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي تعتمد فيها من قبل المساهمين.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنه مخارج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم لإصدار حكم على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون متاحة بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تشمل الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية (إن وجدت) والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. ويستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي (قانوني أو حكومي)، ويكون من المرجح أن يلزم تدفق للموارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير هذه المبلغ بصورة موثوقة. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوب في التسوية بالنظر في فئة الالتزامات ككل. يتم إثبات المخصص حتى لو كانت احتمال التدفق الخارجي فيما يتعلق بأي عنصر واحد مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون ضئيلاً. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة حالي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالالتزام.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب في المستقبل. ونتيجة للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع غيار آلات مصنعها ويحتفظ بها لفترة أطول من فترة تقرير مالي واحدة، وقد يتم استبعادها أو بيعها في النهاية بأقل من التكلفة نتيجة لتقادم أو تخريد الآلات ذات الصلة. تقوم الإدارة بتقدير المستوى المناسب لتكوين مخصص لقطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتتضمن العوامل التي تؤثر في هذا التقدير توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط استبعاد قطع الغيار أو بيعها.

وجود المخزون

يتكون المخزونات من المواد الخام (بشكل رئيسي من الحجر الجيري وخام الحديد والبوكسيت والجبس) والأعمال قيد التنفيذ (الكلنكر الذي يتم تخزينه كمخزون احتياطي بشكل رئيسي). وحيث ان عملية تحديد وزن هذا المخزون غير ممكنة من الناحية العملية، تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتاحة في نهاية السنة بالحصول على قياسات للمخزون الاحتياطي وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الحجمية. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين خبراء معاينة خارجيين لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العلمية، وبعد ذلك تطبق الإدارة طريقة تحويل الكثافة التي يتم تطبيقها على مخزون مماثل في قطاع الأسمنت.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة، وحتى ذلك الحين، تظل الشركة مُعرّضة للالتزام زكاة إضافي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات السارية في السنة الحالية

فيما يلي التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير التي بدأ تطبيقها في السنة الحالية والتي إما لا تؤدي إلى تغييرات جوهرية أو غير واجبة التطبيق على السياسات المحاسبية للمجموعة:

المعيار

تاريخ السريان

١ أبريل ٢٠٢١ م	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المحملة بخسائر - تكلفة إتمام العقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢ م	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي لدورة سنة ٢٠١٨-٢٠٢٠ م
١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢ م	المراجع حول إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة عند تطبيق تلك التعديلات على المعايير.

رقم المعيار

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٣ م	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)
١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة (٢))
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))
١ يناير ٢٠٢٣ م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل")
١ يناير ٢٠٢٣ م	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))
١ يناير ٢٠٢٤ م	الخصوم غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))
سيتم تحديد فترات السريان السنوية فيما بعد	بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة (يتبع)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد (يتبع)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))

وأدت التعديلات إلى تضيق نطاق الإعفاء من الإثبات الأولي من خلال استثناء المعاملات التي ينتج عنها فروقات متساوية ومتوازنة مؤقتة، مثل عقود الإيجار والتزامات الإزالة. تُطبّق هذه التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. في حال عقود الإيجار والتزامات الإزالة، يجب إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة من بداية أقرب فترة مقارنة يتم عرضها ويتم إثبات أي أثر تراكمي على أنه تعديل على الأرباح المبقة أو المكونات الأخرى لحقوق الملكية في ذلك التاريخ. وفيما يتعلق بالمعاملات الأخرى، تُطبّق التعديلات على المعاملات التي تتم بعد بداية أقرب فترة معروفة.

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

تستهدف هذه التعديلات الصادرة في سنة ٢٠٢٠م توضيح متطلبات تحديد ما إذا كان الالتزام متداول أم غير متداول وتُطبّق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، اقترح مجلس معايير المحاسبة الدولية لاحقاً تعديلات إضافية على معيار المحاسبة الدولي (١) وتأجيل تاريخ سريان تعديلات سنة ٢٠٢٠م إلى ما ١ يناير ٢٠٢٤م ولا يكون قبل ذلك التاريخ. ونظراً لهذه التطورات المستمرة، لا تستطيع المجموعة تحديد تأثير هذه التعديلات في القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق المبدئي. تقوم المجموعة بمتابعة التطورات عن قرب.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

أراضي	مباني وأعمال مدنية	الآلات والمعدات	أدوات ومعدات نقل	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٦٩,٦٠٧	١,٨٩٦,٣٦٠	٥,٣٩٠,٠٦٠	٢٨٤,٥٣٨	٦٤,٧٧٦	٢١٧,٨٩٠	٧,٩٢٣,٢٣١
-	١٨٥	٤٤,٠٥٨	٧,٩٧١	١٠٩	٢٢,٣٩٥	٧٤,٧١٨
-	٤,٤٨٤	٦٠,١٤٨	١٩,٩٧٨	٨٥١	(٨٥,٤٦١)	-
-	(١٥٦,٧١٢)	(٢١٧,٤٢٤)	(١٢,٥٣٥)	(١٢,٥٤٣)	-	(٣٩٩,٢١٤)
٦٩,٦٠٧	١,٧٤٤,٣١٧	٥,٢٧٦,٨٤٢	٢٩٩,٩٥٢	٥٣,١٩٣	١٥٤,٨٢٤	٧,٥٩٨,٧٣٥
-	١,٣٥٤,٤٤٧	٣,٩٥١,٢٥٥	٢٧٤,١٦٧	٦٠,٠٧٠	-	٥,٦٣٩,٩٣٩
-	٣٢,٦٦٨	١٧٧,٢٤٧	٨,٥٢٧	١,٦٠٠	-	٢٢٠,٠٤٢
-	(١٥٦,٦٨٢)	(٢١٧,٤٢٤)	(١٢,٥٣٥)	(١٢,٥٤٢)	-	(٣٩٩,١٨٣)
-	١,٢٣٠,٤٣٣	٣,٩١١,٠٧٨	٢٧٠,١٥٩	٤٩,١٢٨	-	٥,٤٦٠,٧٩٨
٦٩,٦٠٧	٥١٣,٨٨٤	١,٣٦٥,٧٦٤	٢٩,٧٩٣	٤,٠٦٥	١٥٤,٨٢٤	٢,١٣٧,٩٣٧

التكلفة:

١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات

تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

١ يناير ٢٠٢٢ م

مُحمّل للسنة

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦-١ تم تشييد بعض الممتلكات والآلات والمعدات على أرض ممنوحة بموجب حق امتياز التعدين الممنوح من قبل الحكومة (إيضاح ١).

٦-٢ تشمل الممتلكات والآلات والمعدات أعمال إنشاء تحت التنفيذ والتي تتمثل بشكل رئيسي في أعمال الإنشاء الجارية لمرفق تحميل الأسمنت بواسطة القطار وخط السكة الحديد الرابط له (يشار إليها مجتمعة بـ "مشروع السكة الحديد") ومشروعات إنشاء أخرى. ومن أجل تسهيل واستكمال أعمال الربط بالسكك الحديدية بشكل عاجل، تسلمت المجموعة في شهر مارس ٢٠٢٢ م خطاب عرض أسعار من الشركة السعودية للخطوط الحديدية (سار) لاستكمال المشروع المذكور في أربعة أشهر بتكلفة ٧,٥٠ مليون ريال سعودي. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم العرض وتجرى مشاورات مع الشركة السعودية للخطوط الحديدية لإنهاء النطاق المعدل. كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، اكتمل أغلب أعمال المشروعات والربط النهائي باقي.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أراضي	مباني وأعمال مدنية	الآلات والمعدات	أدوات ومعدات نقل	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٦٩,٦٠٧	١,٨٩٦,٢٠٣	٥,٣٤٦,٢١٧	٣٠٢,٨٥٥	٦٢,٧٥٧	٢٠٣,٨١٨	٧,٨٨١,٤٥٧
-	١٥٧	٣٩,٣٧٥	٤,٩٤٧	٩٢٥	١٩,٧٤٥	٦٥,١٤٩
-	-	٤,٤٦٨	-	١,٢٠٥	(٥,٦٧٣)	-
-	-	-	(٢٣,٢٦٥)	(١١٠)	-	(٢٣,٣٧٥)
٦٩,٦٠٧	١,٨٩٦,٣٦٠	٥,٣٩٠,٠٦٠	٢٨٤,٥٣٧	٦٤,٧٧٧	٢١٧,٨٩٠	٧,٩٢٣,٢٣١
-	١,٣٢١,٩٦٤	٣,٧٨١,٧٦٨	٢٨٤,٩٨٨	٥٨,٣٤٦	-	٥,٤٤٧,٠٦٦
-	٣٢,٤٨٣	١٦٩,٤٨٧	١٢,٢٧١	١,٨٣٤	-	٢١٦,٠٧٥
-	-	-	(٢٣,٠٩٢)	(١١٠)	-	(٢٣,٢٠٢)
-	١,٣٥٤,٤٤٧	٣,٩٥١,٢٥٥	٢٧٤,١٦٧	٦٠,٠٧٠	-	٥,٦٣٩,٩٣٩
٦٩,٦٠٧	٥٤١,٩١٣	١,٤٣٨,٨٠٥	١٠,٣٧٠	٤,٧٠٧	٢١٧,٨٩٠	٢,٢٨٣,٢٩٢

التكلفة:

١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات

تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتراكم:

١ يناير ٢٠٢١ م

مُحمّل للسنة

استيعادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)
٢١٠,٧١١	٢١٥,٦٨٩
٣,٩٣٧	٢,٣٦٥
١,٤٢٧	١,٩٨٨
٢١٦,٠٧٥	٢٢٠,٠٤٢

تكلفة الإيرادات
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٧. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لأراضي ومباني وسيارات ومعدات. عادةً ما تستمر عقود الإيجار لمدة تتراوح بين ٣ سنوات و ٢٠ سنة، قابلة للتجديد بموافقة المجموعة والمؤجر. تسعى المجموعة، حينما يكون ذلك ممكناً، لإدراج خيار التمديد لتوفير مرونة تشغيلية. ويتم تحديد شروط عقود الإيجار وفقاً للعقد وعلى أساس كل عقد على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

تتعلق موجودات حق الاستخدام بأنواع الموجودات التالية:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)
١٢,٣٧٦	١٥,٤٤٢
٢,٦١٢	٢,٤٣٠
٤,٨٨٦	٩٧٧
٥٨١	-
٢٠,٤٥٥	١٨,٨٤٩

أراضي
مباني
سيارات
معدات
مجموع موجودات حق الاستخدام

الحركة على موجودات حق الاستخدام

أراضي (ألف ريال سعودي)	مباني (ألف ريال سعودي)	سيارات (ألف ريال سعودي)	المعدات (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)
١٢,٣٧٦	٢,٦١٢	٤,٨٨٦	٥٨١	٢٠,٤٥٥
٥,٤٨٦	٢٩٠	-	-	٥,٧٧٦
(٢,٤٢٠)	(٤٧٢)	(٣,٩٠٩)	(٥٨١)	(٧,٣٨٢)
١٥,٤٤٢	٢,٤٣٠	٩٧٧	-	١٨,٨٤٩

١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات
الاستهلاك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أراضي (ألف ريال سعودي)	مباني (ألف ريال سعودي)	سيارات (ألف ريال سعودي)	معدات (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)
١٤,٦٩١	٢,٩٤٥	٩,١١٩	١,١٣٨	٢٧,٨٩٣
-	-	-	٣٨	٣٨
(٢,٣١٥)	(٣٣٣)	(٤,٢٣٣)	(٥٩٥)	(٧,٤٧٦)
١٢,٣٧٦	٢,٦١٢	٤,٨٨٦	٥٨١	٢٠,٤٥٥

١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات
استهلاك
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)
٤,٣٣٤	٤,٢٣٦
٢,٠٣٧	٢,٠٥٣
١,١٠٥	١,٠٩٣
٧,٤٧٦	٧,٣٨٢

تكلفة الإيرادات
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (يتبع)

الحركة على التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	١ يناير
٣٠,٧٦٧	٢٣,٦٠٨	إضافات
٣٨	٥,٧٧٦	تكلفة تمويلية
١,٢٦٩	١,٢٩٧	مدفوعات
(٨,٤٦٦)	(٧,٩٧٦)	٣١ ديسمبر
٢٣,٦٠٨	٢٢,٧٠٥	

فيما يلي آجال استحقاق التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٤,٧٥٥	١٦,٦٣٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨,٨٥٣	٦,٠٧١	مجموع التزامات عقود الإيجار
٢٣,٦٠٨	٢٢,٧٠٥	

فيما يلي المبالغ المُثبتة لالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	استهلاك موجودات حق استخدام
٧,٤٧٦	٧,٣٨٢	التكلفة التمويلية لالتزامات عقود الإيجار
١,٢٦٩	١,٢٩٧	مجموع المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨,٧٤٥	٨,٦٧٩	

المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	مجموع التدفقات النقدية لعقود الإيجار
٨,٤٦٦	٧,٩٧٦	

فيما يلي جدول بإجمالي المدفوعات غير المخصصة لالتزامات عقود الإيجار:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	خلال سنة واحدة
٩,٦٣٢	٥,٠١٦	من سنة إلى سنتين
٨,٨٥٠	٣,٠١٠	٢-٥ سنوات
٤,٨٩٨	٨,٥٩٠	أكثر من خمس سنوات
٢,٤٤٠	٧,٨٢٣	التزامات الإيجار
٢٥,٨٢٠	٢٤,٤٣٩	

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي (ألف ريال سعودي)	تكلفة تجديد تراخيص محاجر (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)
١ يناير ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥,١٨١	١٢,٦٠٨	٣٧,٧٨٩
الإطفاء المتراكم:			
١ يناير ٢٠٢٢ م	(٢٢,٢٧٥)	(٥٧٣)	(٢٢,٨٤٨)
إطفاء مُحَمَّل للسنة	(٢,٩٠٦)	(٥٧٣)	(٣,٤٧٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٥,١٨١)	(١,١٤٦)	(٢٦,٣٢٧)
صافي القيمة الدفترية:	-	١١,٤٦٢	١١,٤٦٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي (ألف ريال سعودي)	تكلفة تجديد تراخيص محاجر (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)
١ يناير ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٥,١٨١	١٢,٦٠٨	٣٧,٧٨٩
الإطفاء المتراكم:			
١ يناير ٢٠٢١ م	(١٩,١٠٤)	-	(١٩,١٠٤)
إطفاء مُحَمَّل للسنة	(٣,١٧١)	(٥٧٣)	(٣,٧٤٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٢٢,٢٧٥)	(٥٧٣)	(٢٢,٨٤٨)
صافي القيمة الدفترية:	٢,٩٠٦	١٢,٠٣٥	١٤,٩٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			

٨- ١ تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تجديد تراخيص المحاجر بمبلغ ١٢,٦١ مليون ريال سعودي يتم إطفائها على مدار فترات التراخيص.

٩. الاستثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة حصة بنسبة ٣٣,٣٣٪ في شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة. الشركة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع منتجات مشتقات الأسمنت والمنتجات الأخرى اللازمة لتصنيع وتعبئة الأسمنت. أخذت النتائج المالية من حسابات الإدارة حيث تعتقد الإدارة بعدم وجود إختلاف جوهري بين الأرقام غير المراجعة مقارنة بالأرقام المراجعة.

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركة زميلة:

نسبة الملكية	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)
في ١ يناير	٣٣,٣٣٪	٣٣,٣٣٪
الحصة من الربح	٣٧,٤٠٧	٣٢,٧٣١
في ٣١ ديسمبر	٩,٠٨٧	٤,٦٧٦
	٤٦,٤٩٤	٣٧,٤٠٧

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمار في شركة زميلة (يتبع)

فيما يلي معلومات مالية عن الاستثمار في شركة زميلة:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	
١٥٤,٧٤١	١٥١,٨٧٨	موجودات غير متداولة
٧٣,٨٠٢	١٠٩,٣٦٨	موجودات متداولة
٥٨,٤٣٧	٣٩,٠١٧	مطلوبات غير متداولة
٥٧,٨٨٥	٨٢,٧٤٩	مطلوبات متداولة
١١٢,٢٢١	١٣٩,٤٨٠	صافي الموجودات
٣٧,٤٠٧	٤٦,٤٩٤	حصة المجموعة من صافي الموجودات (٣٣,٣٣٪)
٣٧,٤٠٧	٤٦,٤٩٤	القيمة الدفترية لحصة ملكية في شركة زميلة
١١٢,٠٢٨	٢٠٠,٥٢٧	الإيرادات
١٤,٠٢٧	٢٧,٢٦١	الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤,٠٢٧	٢٧,٢٦١	مجموع الدخل الشامل
٤,٦٧٦	٩,٠٨٧	مجموع الدخل الشامل (٣٣,٣٣٪)

١٠. استثمار حقوق الملكية المصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

خصصت المجموعة الاستثمار التالي كاستثمار حقوق ملكية محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنه يمثل استثماراً تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

يمثل الاستثمار بمبلغ ٣,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣,٥٣ مليون ريال سعودي) حصة بنسبة ٤,٥٪ في ملكية مجموعة بانز بي. إس. سي، شركة مغلقة مسجلة في البحرين. نظراً لعدم توفر سعر مدرج، تم استخدام المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لإطار قياس القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٣). خلال السنة، بلغت خسارة القيمة العادلة ٠,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ربح القيمة العادلة بمبلغ ٠,١٨ مليون ريال سعودي).

١١. المخزون

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	
١٩٣,٨١١	١٨٣,٨١٦	قطع غيار
(٢٦,٣٥٥)	(١٩,٧٤٣)	يخصم: مخصص قطع غيار بطيئة الحركة ومتقادمة (إيضاح ١-١١)
١٦٧,٤٥٦	١٦٤,٠٧٣	مواد خام
٥٤,١٥٨	٦٣,٣٧٣	بضاعة تحت التصنيع
٢٧٠,٧٨١	٣٠٢,٢٢٦	بضاعة تامة الصنع
٢٤,٦٧٥	٢٢,٥٠٦	في ٣١ ديسمبر
٥١٧,٠٧٠	٥٥٢,١٧٨	

١-١١ فيما يلي الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	
١٥,١٨٥	٢٦,٣٥٥	١ يناير
١١,١٧٠	(٦,٦١٢)	(رد)/ مخصص للسنة
٢٦,٣٥٥	١٩,٧٤٣	٣١ ديسمبر

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	١٢. الذمم المدينة التجارية
٣٩٤,٤٨٠	٣٨٠,٠٢٦	ذمم مدينة تجارية - مستحقة من الغير

تم الإفصاح في إيضاح (٣١) عن المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق.

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	١٣. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
١٩,٣١٧	١٩,٣٦١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣,٦٧٢	١١,٩٤٤	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٩٣٧	١,٤٨٢	تأمينات مستردة - جمارك
٤,٦٦٣	٣,٢٠٥	أخرى
٣٩,٥٨٩	٣٥,٩٩٢	

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	١٤. النقد وما في حكمه
٦٣,٧٦٣	٩١,٢٠٦	نقد لدى البنوك
١٩٤	٢٧٠	نقد بالصندوق
١٧,٥٣٩	-	استثمارات مربحة (إيضاح ١-١٤)
٨١,٤٩٦	٩١,٤٧٦	

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	بالمحلى المحلية
٥٠,٥٠٠	٦٣,٩١٧	بالمحلى المحلية
٣٠,٩٩٦	٢٧,٥٥٩	بالمحلى الأجنبية
٨١,٤٩٦	٩١,٤٧٦	

١-١٤ تمثل استثمارات المربحة ودائع لدى البنوك لها فترات استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر وتحقق أرباحاً بمعدلات تجارية.

١٥ رأس المال والاحتياطي النظامي

رأس المال
يبلغ رأس المال المصرح والمصدر والمدفوع ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥٣ مليون سهم)
قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في ظروف محددة وفقاً لنظام الشركات السعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الاستحواذ على حصة غير مسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كانت المجموعة تمتلك ٣٦ ٪ من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت. بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٠م (تاريخ الاستحواذ / تاريخ الاندماج التجاري) ، استحوذت الشركة على نسبة ٢٧٪ من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت بمقابل نقدي قدره ٢٢,٩٨ مليون ريال سعودي، وعليه، أصبحت شركة تابعة للشركة بمجموع مساهمة قدرها ٦٣٪.

بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢١م، استحوذت المجموعة على نسبة ٣٧٪ حصة إضافية من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت بمقابل نقدي قدره ٢٨ مليون ريال سعودي، ما أدى إلى زيادة حصتها من ٦٣٪ إلى ١٠٠٪. تمت المحاسبة عن الشراء كعمالة حقوق ملكية وسُجل الفرق بمبلغ ٤,٧١ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة وهو ٢٣,٢٩ مليون ريال سعودي والمقابل النقدي المدفوع وهو ٢٨ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقة للمجموعة. بلغ الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة من ١ يناير ٢٠٢١م حتى تاريخ الاستحواذ الإضافي ١,٥٧ مليون ريال سعودي وتم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أعيد تصنيف المقابل النقدي المدفوع وقدره ٢٨ مليون ريال سعودي من الأنشطة الاستثمارية إلى الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

١٧. منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة، في تاريخ إنهاء الخدمة وفقاً للشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير ممولة.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١م (ألف ريال سعودي)	
٧,٢٧١	٦,٢٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٥٢	١,٥٥٨	تكاليف فوائد على التزامات المنافع
٩,٥٢٣	٧,٨٤٦	

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر:

خسارة إعادة القياس ناتجة عن:

٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١م (ألف ريال سعودي)	
١,١٧٣	٢٢٠	خسارة اكتوارية بسبب التغير في الافتراضات المالية
(٩٨٨)	٢٠	ربح/ (خسارة) اكتوارية بسبب التغير في الافتراضات الديموغرافية
٣,١٣٧	١٠,٨٢١	خسارة اكتوارية بسبب التغير في تعديلات الخيرة
٣,٣٢٢	١١,٠٦١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين (يتبع)

يمثل الجدول التالي الحركة على التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	
٩١,٠٧٧	١٠٤,٢٥٥	في بداية السنة
٦,٢٨٨	٧,٢٧١	تكلفة الخدمة الحالية
١,٥٥٨	٢,٢٥٢	تكلفة الفوائد
(٥,٧٢٩)	(١٠,٨٥٢)	مدفوعات خلال السنة
١١,٠٦١	٣,٣٢٢	خسارة إعادة قياس
١٠٤,٢٥٥	١٠٦,٢٤٨	في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%٢,٢٥	%٤,٦٥	معدل الخصم المستخدم لحساب تكلفة الفوائد في السنة
%٢,٢٥	%٤,٦٥	نسبة الزيادة السنوية في الرواتب - السنوات ١ - ٤
منظمة الصحة العالمية	منظمة الصحة العالمية	معدلات الوفيات
- السعودية ١٩-٧٥%	- السعودية ١٩-٧٥%	
٢,٢٥٥	٤,٦٥	معدل الزيادة في الرواتب طويل الأجل للسنة الرابعة فصاعداً - سنوياً
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع المحددة هو ٥,٥١ سنوات (٢٠٢١ م: ٦,٩٥ سنوات).

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول معدلات الوفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" (٢٠٢٠ م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩") بالملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

(٤) تتمثل حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فيما يلي:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	
٩٦,٥٤٤	٩٨,٩٨٩	معدل الخصم +٠,٥%
١٠٣,٤٩٧	١٠٤,٦٠٠	معدل الخصم -٠,٥%
١٠٣,٧٣٢	١٠٤,٨٣٦	الزيادات طويلة الأجل في الراتب (+٠,٥%)
٩٦,٢٩١	٩٨,٧٣٩	الزيادات طويلة الأجل في الراتب (-٠,٥%)

خُذِت تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المحددة كنتيجة لتغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات تورق تم الحصول عليها من بنوك محلية مختلفة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل بتسهيل إجمالي قدره ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٥٠ مليون ريال سعودي). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية بالزيادة عن السايبور ومتوافقة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مكفولة بضمان سندات لأمر صادرة عن الشركة وتحمل أتعاباً متفق عليها مع مانحي التسهيلات.

تم تصنيف التمويل القائم ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة لأنها تستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي.

١٩. توزيعات الأرباح

في ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م)، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٦,٠٠ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢١ م.

في ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م)، فوّضت الجمعية العمومية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية. وعليه، بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٢ م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من سنة ٢٠٢٢ م. بدأ صرف هذه التوزيعات بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٢ م).

في ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠٢١ م)، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٦ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٠ م.

في ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م)، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من سنة ٢٠٢١ م.

في تاريخ لاحق لنهاية السنة، في ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢٣ م)، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ م رهناً باعتماد الجمعية العامة.

٢٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	مصروفات مستحقة مطلوبات لمساهمات خيرية دفعات مستلمة من العملاء
١٣٨,٨٣٠	٩٧,٩١٩	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
١١,٧٦٢	٢٠,٣٢٦	
١٧٠,٥٩٢	١٣٨,٢٤٥	

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة إيرادات بصورة رئيسية من بيع الأسمنت والكلنكر.

توزيع الإيرادات

يوضح الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب القطاع الجغرافي الرئيسي والمنتجات الرئيسية: إيرادات معترف بها في وقت معين بالنسبة لجميع المنتجات.

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
١,٠٣٥,٩٣١	١,٠٨٢,٤٦٢	محلي
٣٧٣,٦٣٨	٣٣٧,٣٥٩	الصادرات
١,٤٠٩,٥٦٩	١,٤١٩,٨٢١	
١,١٨٧,٩٠٥	١,٢٧٩,٧٧٣	أنواع المنتجات الرئيسية
٢٢١,٦٦٤	١٤٠,٠٤٨	أسمنت
١,٤٠٩,٥٦٩	١,٤١٩,٨٢١	الكلنكر

يعرض الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة من العملاء.

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	الذمم المدينة التجارية
٣٩٤,٤٨٠	٣٨٠,٠٢٦	مطلوبات عقود*
١١,٧٦٢	٢٠,٣٢٦	

* تمثل مطلوبات العقود المقابل المدفوع مقدماً من العملاء لمنتجات ستباع ويتم إثبات إيراداتها في نقطة زمنية معينة. سيتم إثباته كإيراد عند قيام المجموعة بتسليم المنتجات للعملاء وعند ذلك تتم تسوية أرصدة الدفعات المقدمة مع الإيرادات المحققة. تم إثبات مبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي كان ضمن مطلوبات العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كإيرادات في سنة ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٨,٨٧ مليون ريال سعودي).

٢٢. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	رسوم نقل
٦٣,٢٥٨	٤٢,٦٦٠	مصروفات ميناء
٢٩,٩٠٧	٢٢,٠٤٣	تكاليف موظفين
١٣,١٧٢	١٤,٤٤٦	مصروفات كهرباء وديزل وصيانة
٤,٠١١	٣,٧٨٢	استهلاك (إيضاح ٦)
٣,٩٣٧	٢,٣٦٥	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
٢,٠٣٧	٢,٠٥٣	أخرى
١,٨٣٨	١,٩٤٤	
١١٨,١٦٠	٨٩,٢٩٣	

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية		
٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	
٤٥,٥٢١	٣٩,٤٢٠	تكاليف موظفين
٥,٨٨٤	٥,٨٧٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,٥٦٧	٤,٩١٧	مصروفات كهرباء وديزل وصيانة
٤,٢٨٠	٣,١٥٩	تراخيص حاسب الي مصروفات تكنولوجيا معلومات أخرى
٢,٩٠٧	٣,١٧١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٤٧٧	٢,٥٤١	أتعاب مهنية
١,٩٨٨	١,٤٢٧	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٠٩٣	١,١٠٥	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
١,٤٠١	١,٠٨٧	تبرعات
١,٣٥٥	١,٤٣٥	رسوم وعمولات بنكية
٨٠٤	٧٩٥	مصروفات طباعة وقرطاسية
٢٧٤	٤٥	تدريب
٢,١٢٠	٢,٩٥٣	أخرى
٧٥,٦٧١	٦٧,٩٣٤	
٢٤. التكاليف التمويلية		
٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	
١٥,٠٠١	٧,١٣٦	فوائد على قروض قصيرة الأجل
١,٢٩٧	١,٢٦٩	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١٦,٢٩٨	٨,٤٠٥	

٢٥. مخصص الزكاة

أ. فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	
(٢,٢٣٢,١٧٣)	(٢,٣٨٠,٢٥٩)	موجودات غير متداولة
٨٥٦,٩٠٠	٨٣٤,٤٦١	مطلوبات متداولة
٢,٤٣٥,٦٢٤	٢,٦٤٩,٧٠٣	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
٤١٠,٨٣٨	٣٥٤,٣٥٥	الربح قبل الزكاة

ب. فيما يلي الحركة على الزكاة للشركة:

٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	
٢٥,١٦٢	٢١,٩٦٥	في بداية السنة
١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مخصص مكون خلال السنة
(١٧,٠١١)	(٢٠,٨٠٣)	المدفوع خلال السنة
٢٠,١٥١	٢٥,١٦٢	في نهاية السنة

ج. موقف الربط الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقامت بتسوية الزكاة وفقا للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. تسلمت الشركة الربط الزكوي النهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠٢٠ م وتم تسويته.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

فيما يلي بيانات بالأرباح ورأس المال المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
٣٣١,٩٢٠	٣٩٨,٨٣٨	الربح العائد إلى المساهمين
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة بالآلاف
٢,١٧	٢,٦١	ربحية السهم (بالريال السعودي)

لا يوجد أي بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. المعاملات والارصدة مع أطراف ذات علاقة

يعرض الجدول التالي مجموع مبلغ المعاملات التي أُجريت مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	السنة المنتهية في		الرصيد الختامي
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
			(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	شركة زميلة	مشتريات مواد خام	٤٦,٠٣٦	٣٣,٩٤١	-
الشركة الوطنية للتأمين	إدارة مشتركة	تأمين ممتلكات وآلات ومعدات	٧,٥٧٢	٨,٢٦٥	٩
					-

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الاعتيادي للأعمال. الأرصدة القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م غير مكفولة بضمانات وغير مُحَمَّلة بفوائد وتسدد نقداً. لم تقدم أي ضمانات للمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

إن أسعار وشروط المعاملات المذكورة أعلاه يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة.

أعضاء الإدارة العليا	٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م	
	(ألف ريال سعودي)		(ألف ريال سعودي)	
منافع موظفين قصيرة الأجل	١٥,٥٤٥		١٥,١١٢	
منافع بعد انتهاء الخدمة	٩٩٢		٩٤٧	
	١٦,٥٣٧		١٦,٠٥٩	

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

- (أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها بواسطة الشركة ولكنها غير متكبدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما يقارب ٢٠,٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧,٧٩ مليون ريال سعودي).
- (ب) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات نيابة عن الشركة تبلغ قيمتها ٨٩,٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨٢,٨٩ مليون ريال سعودي).
- (ج) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة المتحدة للأسمنت نيابة عنها ضمانات بنكية لصالح عدة موردين مقابل مشتريات وخدمات تم الحصول عليها في السياق الاعتيادي للأعمال بمبلغ ١٧,٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٨,٨١ مليون ريال سعودي).

٢٩. معلومات القطاعات

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة حيث تزاو هذه الوحدة تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي)، والذي يخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

يقوم الرئيس التنفيذي للشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل كل ثلاثة أشهر.

ترتبط عمليات المجموعة بقطاعين جغرافيين تشغيليين هما شركة الإسمنت السعودية العاملة في المملكة العربية السعودية والشركة المتحدة للأسمنت العاملة في مملكة البحرين. ويعمل كلا القطاعين في صناعة الأسمنت ويتم بيعه لعملاء محليين وأجانب. وعليه، فإن تحليل القطاعات، على النحو المعروف على الرئيس التنفيذي للشركة هو كما يلي:

المجموع	استبعاد	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
١,٤١٩,٨٢١	-	٦٥,٦٠٨	١,٣٥٤,٢١٣
-	(٣٨,٤٢٩)	-	٣٨,٤٢٩
١,٤١٩,٨٢١	(٣٨,٤٢٩)	٦٥,٦٠٨	١,٣٩٢,٦٤٢
(٨٥٠,٩٤٦)	٣٨,٤٢٩	(٦٥,١٥٧)	(٨٢٤,٢١٨)
٣٩٨,٨٣٨	٤,٨٤٩	(٥,٨٢٢)	٣٩٩,٨١١
(١٦,٢٩٨)	-	(٢٧٨)	(١٦,٠٢٠)
(٢٢٠,٠٤٢)	(٩٧٣)	(٥,٦٣٧)	(٢١٣,٤٣٢)
(٧,٣٨٢)	-	(١٠١)	(٧,٢٨١)
(٣,٤٧٩)	-	-	(٣,٤٧٩)
٩,٠٨٧	-	-	٩,٠٨٧
(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات
مجموع الإيرادات
تكلفة الإيرادات
ربح/ (خسارة) السنة
تكلفة تمويلية
استهلاك
استهلاك - موجودات حق استخدام
إطفاء - موجودات غير ملموسة
الحصة من ربح شركة زميلة
مصروف الزكاة

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. معلومات القطاعات (يتبع)

المملكة العربية السعودية	مملكة البحرين	استبعاد	المجموع
١,٣٥٠,٧٢٧	٥٨,٨٤٢	-	١,٤٠٩,٥٦٩
٤١,٧٤٨	-	(٤١,٧٤٨)	-
١,٣٩٢,٤٧٥	٥٨,٨٤٢	(٤١,٧٤٨)	١,٤٠٩,٥٦٩
(٨٥١,٦٧٥)	(٦٩,٢٥٠)	٤١,٧٤٨	(٨٧٩,١٧٧)
٣٣١,٩٢٠	(١٥,٤٦٠)	١٣,٨٩٥	٣٣٠,٣٥٥
(٨,٠٦١)	(٣٤٤)	-	(٨,٤٠٥)
(٢٠٦,٥٩٧)	(٨,٥٠٩)	(٩٦٩)	(٢١٦,٠٧٥)
(٧,٣٧٥)	(١٠١)	-	(٧,٤٧٦)
(٣,٧٤٤)	-	-	(٣,٧٤٤)
٤,٦٧٦	-	-	٤,٦٧٦
(٢٤,٠٠٠)	-	-	(٢٤,٠٠٠)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات
مجموع الإيرادات
تكلفة الإيرادات
ربح / (خسارة) السنة
تكلفة تمويلية
استهلاك
استهلاك - موجودات حق استخدام
إطفاء - موجودات غير ملموسة
الحصة من ربح شركة زميلة
مصروف الزكاة

المملكة العربية السعودية	مملكة البحرين	استبعاد	المجموع
٣,٢٦٨,٨٦٤	٦١,٠٠٦	(٥٢,٢٦٩)	٣,٢٧٧,٦٠١
٩٧٢,٥٩٧	٢٥,٩٦٢	(١٣,٩٢٠)	٩٨٤,٦٣٩
٣,٣٨٢,٣٠٨	٧٧,٣١٤	(٦٧,٣٥٩)	٣,٣٩٢,٢٦٣
٩٤٦,٦٨٤	٢٥,٠٤٤	(١٢,٧٥٧)	٩٥٨,٩٧١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

٣٠. خطة الادخار للموظفين

قامت الشركة بإنشاء برنامج صندوق إيداع لموظفيها، الذي تمت الموافقة عليه بواسطة وزارة العمل في ١١ جمادى الأولى ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٩٣). يتم إيداع المساهمات من الشركة ومن الموظفين المشاركين في حساب ادخار بنكي منفصل. هذا الحساب البنكي بإجمالي رصيد بمبلغ ٢٤,١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٣,٠٩ مليون ريال سعودي) لا يمثل جزءاً من الموارد النقدية المتاحة للشركة وتم المحاسبة عنه جنباً إلى جنب مع الالتزام ذى الصلة مقابل المساهمات، في سجلاتها المحاسبية المستقلة وفقاً لمتطلبات اللائحة الداخلية لخطة الإيداع، ولم يتم دمجها مع السجلات المحاسبية للشركة.

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة التمويل الإسلامي والذمم الدائنة التجارية وعقود الضمانات المالية والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية لدى المجموعة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك التي تتحقق مباشرة من عملياتها. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا للمجموعة مهام الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. لا تقوم المجموعة بأي أنشطة تحوط. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة ومطابقة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات ومخاطر السلع.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملة السائدة في السوق يتعلق بصورة رئيسية بالتمويل الإسلامي بمعدلات عمولات متغيرة للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لتلك المخاطر وذلك بمراقبة التحركات في معدلات العملات على نحو مستمر. لا تعتبر حساسية الدخل للتغيرات المحتملة في معدل العملة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، جوهرية من قبل الإدارة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي والريال السعودي. نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالريال السعودي لا تعد مخاطر عملات جوهرية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والودائع والذمم المدينة كما يلي:

٢٠٢١ م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢ م (ألف ريال سعودي)	
٨١,٤٩٦	٩١,٤٧٦	نقد وما في حكمه
٣٩٤,٤٨٠	٣٨٠,٠٢٦	الذمم المدينة التجارية
١,٩٣٧	١,٤٨٢	تأمينات مستردة - جمارك
١١٣	١١٥	موجودات متداولة أخرى
٤٧٨,٠٢٦	٤٧٣,٠٩٩	

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود إئتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات بنكية من بعض العملاء. تم إيداع الأموال لدى بنوك ذي تصنيفات ائتمانية جيدة. إن المركز المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢١م (ألف ريال سعودي)	٢٠٢٢م (ألف ريال سعودي)	غير مستحقة بعد
٢٦٥,٧٠٣	٢٤٢,٨٧٧	متأخرة السداد - من ١ إلى ٣٠ يوماً
٥١,٠٩٣	٦٩,٩٨٢	متأخرة السداد - من ٣١ إلى ٩٠ يوماً
٤٤,٦٦٥	٣٦,٦٩٢	متأخرة السداد - من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٧,٩٥٩	٦,٨٤٤	متأخرة السداد - أكثر من ١٨٠ يوماً
٢٥,٠٦٠	٢٣,٦٣١	
٣٩٤,٤٨٠	٣٨٠,٠٢٦	

الذمم المدينة التجارية والأخرى مستحقة بشكل رئيسي من عملاء في الأسواق المحلية ومعظم الأرصدة مرهونة مقابل ضمانات بنكية فعالة من بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة وهي مدرجة بقيمتها التقديرية القابلة للتحقق. إن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٣٣٤,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٣٩,٢٦ مليون ريال سعودي) مكفولة بضمانات بنكية. لا توجد ذمم مدينة تجارية منخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، وعليه، لم يسجل أي مخصص.

تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وتعكس فترات الاستحقاق قصيرة الأجل للتعرض. ترى المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أنه، كلما تطلب الأمر، فإن المجموعة تحصل على الدعم من شركائها للوفاء بمتطلبات التمويل قصيرة الأجل. يتم إيداع الأموال لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية مرتفعة ولذلك فهي غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهريّة.

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم سمات اقتصادية تؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع أعمال معين. يتكون الرصيد القائم للذمم المدينة التجارية من نسبة ٩٤٪ في المملكة العربية السعودية و ٥٪ في دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ١٪ بخلاف المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون لدول الخليج العربية. يشكل أكبر خمس عملاء حوالي نسبة ٨٣٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. من مجموع رصيد الذمم المدينة التجارية، نسبة ٨٨٪ مكفولة بضمانات بنكية و ١٠٪ مستحقة القبض من منشأة حكومية وبالتالي تعد مضمونة. ليس هناك تاريخ للخسائر.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية، عند اللزوم. تتطلب شروط المبيعات الخاصة الشركة أن يتم سداد المبالغ خلال ٦٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم عادة سداد الذمم الدائنة التجارية خلال مدة تتراوح بين ٦٠ و ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

٢٠٢٢ م					
القيمة الدفترية (ألف ريال سعودي)	بحد أقصى سنة واحدة (ألف ريال سعودي)	بين سنة واحدة و ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)	أكثر من خمس سنوات (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)	
٢٢,٧٠٥	٥,٠١٦	١١,٦٠٠	٧,٨٢٣	٢٤,٤٣٩	التزامات عقود الإيجار
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	-	-	٣٢٥,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل
١٣٤,١١٦	١٣٤,١١٦	-	-	١٣٤,١١٦	ذمم دائنة تجارية
١١٤,٠٧٣	١١٤,٠٧٣	-	-	١١٤,٠٧٣	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٩٥,٨٩٤	٥٧٨,٢٠٥	١١,٦٠٠	٧,٨٢٣	٥٩٧,٦٢٨	
٢٠٢١ م					
القيمة الدفترية (ألف ريال سعودي)	بحد أقصى سنة واحدة (ألف ريال سعودي)	بين سنة واحدة و ٥ سنوات (ألف ريال سعودي)	أكثر من خمس سنوات (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)	
٢٣,٦٠٨	٩,٦٣٢	١٣,٧٤٨	٢,٤٤٠	٢٥,٨٢٠	التزامات عقود الإيجار
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٥٠,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	-	-	٥٧,٤٠٥	ذمم دائنة تجارية
١٤٧,٥٤٥	١٤٧,٥٤٥	-	-	١٤٧,٥٤٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٧٨,٥٥٨	٥٦٤,٥٨٢	١٣,٧٤٨	٢,٤٤٠	٥٨٠,٧٧٠	

تسويات حركة المطلوبات على التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

إيضاح	القروض قصيرة الأجل (ألف ريال سعودي)	التزامات عقود الإيجار (ألف ريال سعودي)	المجموع (ألف ريال سعودي)
	٣٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٠٨	٣٧٣,٦٠٨
	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠
	(٤٧٥,٠٠٠)	-	(٤٧٥,٠٠٠)
٧	-	(٧,٩٧٦)	(٧,٩٧٦)
	(٢٥,٠٠٠)	(٧,٩٧٦)	(٣٢,٩٧٦)
تغيرات أخرى	-	٥,٧٧٦	٥,٧٧٦
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار	-	١,٢٩٧	١,٢٩٧
تكلفة تمويلية	-	٧,٠٧٣	٧,٠٧٣
مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة	-	٧,٠٧٣	٧,٠٧٣
	٣٢٥,٠٠٠	٢٢,٧٠٥	٣٤٧,٧٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تسوية حركة المطلوبات على التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية (يتبع)

إيضاح	القروض قصيرة الأجل	التزامات عقود الإيجار	المجموع
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	
	٤٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٦٧	٤٣٠,٧٦٧
	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠
	(٤٥٠,٠٠٠)	(٨,٤٦٦)	(٤٥٨,٤٦٦)
٧	-	(٨,٤٦٦)	(٨,٤٦٦)
	(٥٠,٠٠٠)	(٨,٤٦٦)	(٥٨,٤٦٦)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م			
التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية			
المتحصل من قروض قصيرة الأجل			
المسدد من قروض قصيرة الأجل			
المدفوع من التزامات عقود الإيجار			
مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية			
تغيرات أخرى			
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار			
تكلفة تمويلية			
مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة			
٧	-	٣٨	٣٨
٧	-	١,٢٦٩	١,٢٦٩
	-	١,٣٠٧	١,٣٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٠٨	٣٧٣,٦٠٨

إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال للمجموعة، يشمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائد إلى مساهمي المجموعة. إن الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على معدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأغراض من الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة متطلبات رأس المال من خلال تقييم العجز بين مستويات رأس المال المذكور والمطلوب بشكل منتظم. يتم إجراء التعديلات على مستويات رأس المال الحالي في ضوء التغيرات في ظروف السوق وخصائص المخاطر المتعلقة بنشاطات المجموعة. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم.

٣٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تم قيد جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها في المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة بسبب استحقاقها قصير الأجل أو عدم تحمل فوائد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. أحداث لاحقة على تاريخ التقرير المالي

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح (١٩) من هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقع أحداث جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار، والتي قد تستدعي إدخال تعديلات أو إفصاحات في هذه القوائم المالية الموحدة.

دخل قانون الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساس وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساس المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي للتصديق عليه.

٣٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ.