

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤ - ١	١- تقرير المراجع المستقل
٥	٢- قائمة المركز المالي
٦	٣- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	٤- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	٥- قائمة التدفقات النقدية
٤٢ - ٩	٦- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(٤/١)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة أسمنت المنطقة الشرقية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي إعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
وجود وتقييم مخزون تحت التشغيل	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتضمن مخزون الشركة مخزون تحت التشغيل بمبلغ ٣٨٥ مليون ريال سعودي (يتكون بشكل رئيسي من الكليكر المخزن في شكل أكوام بالمساحات المخصصة لهذا الغرض).</p> <p>إن تحديد كمية المخزون تحت التشغيل، تتطلب تقديرات إدارية للكميات المتاحة في نهاية السنة لقياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدات تخزين باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة والكمية. إستخدمت الإدارة خبرائها لتقدير الكميات، والذين استخدموا بعض حسابات القياس المنهجية العملية وقاموا بتطبيق طرق تحويل الكثافة المستخدمة لأنواع مماثلة من المخزون في صناعة الأسمنت.</p> <p>نظرًا لأهمية الأرصدة المتضمنة بالمخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، فقد تم اعتبار وجود المخزون وتقييمه كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح رقم (٢).</p>	<p>إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي الذي أجرته الشركة بواسطة خبراءها. تقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية الخبراء. الحصول على تقرير جرد مخزون تحت التشغيل المقدم من الخبراء بخصوص أصناف الجرد الرئيسية وفحصها على أساس العينة. تقييم مدى معقولية قياسات أكوام المخزون التي أجرتها الإدارة والخبراء أثناء الجرد الفعلي وإعادة احتساب تحويل الأكوام إلى كميات. على أساس العينة، تم اختبار تقييم مخزون تحت التشغيل في نهاية السنة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير الأضرار والإنخفاض في القيمة من قبل الإدارة. تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
الإعتراف بالإيراد	
<p>حققت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إجمالي صافي إيرادات بلغت ٧٨٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بشكل رئيسي عند تحول السيطرة على البضائع وقبولها من قبل العميل وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>تم إعتبار تحقق الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظرًا لكون حجم المعاملات البيعية والعوامل المرتبطة لعملية تحقق الإيرادات كون الإيرادات أحد العوامل الرئيسية لقياس الأداء بما في ذلك المخاطر المرتبطة بها، إما بتجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحقيق الإيرادات أو الإعتراف بالمبيعات لمنتجات لم يتم قبولها أو للتقدير الغير ملائم للمرجعات ورفض المنتجات.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للإيرادات في الإيضاح رقم (٢).</p>	<p>إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة الرئيسية ذات الصلة بعملية إثبات الإيرادات. قياس مدى ملائمة السياسات المحاسبية لعملية تحقق إيرادات الشركة. فحص عمليات البيع التي تمت قبل وبعد العام لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الإعتراف بها في الفترة الصحيحة. القيام بإجراءات فحص مستندي وتحليلي. تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(٤/٣)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت المنطقة الشرقية

(٤/٤)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإن أحداثا أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته من الأمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الخبر: ٣ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٣

الخبر

تلفون +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894

الرياض

تلفون +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)				
٨١٩,٥١٤	٧٥٨,١٧٦	٧٦٢,٠٩٠	٣	الموجودات
١,٦١٣	١,٢١٩	١,٠١٣	٤	موجودات غير متداولة
٩٣,٠٨٠	٩١,٤٤٨	٨٩,٨١٦	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٣٦٥	٥,٥١٨	٧,١٤٨	٦,١	موجودات غير ملموسة
٥٧٦,٦٩٦	٥٨٩,٧٣١	٦٤٢,٠٢٠	٧	الإستثمارات العقارية
١٩٩,٠١٨	٢١٣,٤٢٤	٢٠٠,٤٣٤	٨	أصول حق الإستخدام
٥,٠٥٨	٨,٠٣٦	١١,٢٨٤	٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٦٩٥,٣٤٤	١,٦٦٧,٥٥٢	١,٧١٣,٨٠٥		إستثمار في شركة زميلة
				مدفوعات مقدما وموجودات أخرى - الجزء الغير متداول
٤٢٧,٢١٨	٤٦٠,١٨٤	٥٧٨,٦٠١	١٠	موجودات متداولة
١٩٢,٦٧١	٢٠٨,٩٢٥	٢٩٨,٤٢٧	١١	مخزون، صافي
٢٦,١٥٤	٤٥,٧٨٤	٣٩,٦٩٠	٩	ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي
-	-	١٣٠,٠٠٠	١٢	مدفوعات مقدما وموجودات أخرى - الجزء المتداول، صافي
٥٢٨,٦٤١	٤٠٢,٢٧٩	٩٠,٨٢٧	١٣	ودائع مرابحة
١,١٧٤,٦٨٤	١,١١٧,١٧٢	١,١٣٧,٥٤٥		نقد وما في حكمه
٢,٨٧٠,٠٢٨	٢,٧٨٤,٧٢٤	٢,٨٥١,٣٥٠		إجمالي الموجودات
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩	١٦	رأس المال
٦٢٢,٠١٠	٤٧٩,٤٥٧	٤٧٥,٢٨٠		إحتياطي نظامي
٢٢٩,٩٠٨	٢٤٢,٩٤٣	٢٠٤,٦٩٨	٧	إحتياطي إتفاقي
(١٤,٤٩٥)	(١٤,٧٧٨)	(١٤,٨٩٤)		أرباح مبقاة
٢,٥٣٢,٠٦٢	٢,٤٠٢,٢٦١	٢,٣٥٩,٧٢٣		إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				إحتياطي إكتواري
٨٠,٩٧٨	٨٥,٨٢٠	٨٩,٧٧٨	١٧	المطلوبات
٣٣,٦٠٨	٣٤,٣٨٠	٣٥,١٦٩	١٨	مطلوبات غير متداولة
٢٢٢	٤,١٩١	٥,٤١٠	٦,٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٤,٨٠٨	١٢٤,٣٩١	١٣٠,٣٥٧		مخصصات أخرى
				إلتزامات عقود الإيجار - غير متداولة
١٣٤,٤٦٢	١٦٢,٣٨٩	٢٦٥,٥٤٢	١٩	مطلوبات متداولة
٧,٢٠١	٢,٣٠١	٥,٢٠٧	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٥٧,٥٣١	٦٠,٠١٦	٦٠,٧٨٩	٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥٥	١,٣٨٥	١,٨٠٨	٦,٢	داننوا توزيعات أرباح
٢٣,٨٠٩	٣١,٩٨١	٢٧,٩٢٤	٢٢	إلتزامات عقود الإيجار - متداولة
٢٢٣,١٥٨	٢٥٨,٠٧٢	٣٦١,٢٧٠		مخصص الزكاة
٣٣٧,٩٦٦	٣٨٢,٤٦٣	٤٩١,٦٢٧		إجمالي المطلوبات
٢,٨٧٠,٠٢٨	٢,٧٨٤,٧٢٤	٢,٨٥١,٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
-	-	-	٢٣	إلتزامات وإرتباطات

تم إعداد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣.

المدير المالي

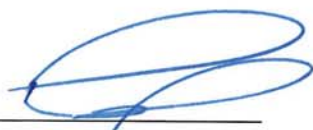
الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٧٥٧,٧٣٤	٧٨٤,١٩٧	٢٤	الإيرادات، صافي
(٤٩٦,٧٥١)	(٥٣٦,٤٨٨)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٢٦٠,٩٨٣	٢٤٧,٧٠٩		مجمل الربح
(٤٦,٤٧٤)	(٥٧,٠٠٩)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,١١٤)	(٩,٩٣٣)	٢٧	مصاريف بيع وتسويق
٢٠٦,٣٩٥	١٨٠,٧٦٧		الربح التشغيلي
٦,٨٨٤	١٠,٢٠٥	٢٨	إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مبيعات
-	(١٣,٦٤٠)	٨	إنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
٢٠,٥٠٥	٦٥٠	٨	حصة الشركة في ربح شركة زميلة
٩,١٧٣	١٠,٠٢٩	٢٩	إيرادات أخرى
(٩,١٥٣)	(١٢,٦٤٩)	٣٠	مصاريف أخرى
(٣,٠٥٤)	(٥,٢٢٩)	٣١	مصاريف تمويلية
(٥١٦)	١,٢٣٩		أرباح / خسائر (فروقات عملة أجنبية
(٣,١٦١)	(١,٦٨٦)		خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٧,٠٧٣	١٦٩,٦٨٦		الربح قبل الزكاة
(٣٤,٢٢٦)	(٢٦,٣٨٦)	٢٢	مصاريف الزكاة
١٩٢,٨٤٧	١٤٣,٣٠٠		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(٢٨٣)	(١١٦)		بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقروض الموظفين
١٣,٠٣٥	(٥,١٢٢)	٧	(خسائر) / أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢,٧٥٢	(٥,٢٣٨)		الأخر
٢٠٥,٥٩٩	١٣٨,٠٦٢		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل
٢,٢٤	١,٦٧	٣٣	ربحية السهم - الأساسية والمنخفضة
٢,٣٩	١,٦١	٣٣	ربحية السهم من ربح السنة
			ربحية السهم من إجمالي الدخل الشامل للسنة

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣.


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

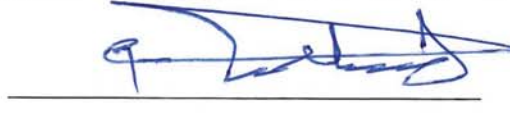
إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إتفاقي	إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		إحتياطي إكتواري	مجموع حقوق الملكية
				أرباح مبقاة	أرباح مبقاة		
				(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣٧	٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٦٢٣,٤٣٦	٢٢٩,٩٠٨	(١٤,٤٩٥)	٢,٥٣٣,٤٨٨
	-	-	-	(١,٤٢٦)	-	-	(١,٤٢٦)
	٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٦٢٢,٠١٠	٢٢٩,٩٠٨	(١٤,٤٩٥)	٢,٥٣٢,٠٦٢
	-	-	-	١٩٢,٨٤٧	-	-	١٩٢,٨٤٧
	-	-	-	-	١٣,٠٣٥	(٢٨٣)	١٢,٧٥٢
	-	-	-	(٣٣٥,٤٠٠)	-	-	(٣٣٥,٤٠٠)
	٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٧٩,٤٥٧	٢٤٢,٩٤٣	(١٤,٧٧٨)	٢,٤٠٢,٢٦١
٣٧	٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٨٨,٩٥١	٢٤٢,٩٤٣	(١٤,٧٧٨)	٢,٤١١,٧٥٥
	-	-	-	(٩,٤٩٤)	-	-	(٩,٤٩٤)
	٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٧٩,٤٥٧	٢٤٢,٩٤٣	(١٤,٧٧٨)	٢,٤٠٢,٢٦١
	-	-	-	١٤٣,٣٠٠	-	-	١٤٣,٣٠٠
	-	-	-	-	(٥,١٢٢)	(١١٦)	(٥,٢٣٨)
	-	-	-	٣٣,١٢٣	(٣٣,١٢٣)	-	-
٧ - هـ	-	-	-	(١٨٠,٦٠٠)	-	-	(١٨٠,٦٠٠)
٣٥	٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٧٥,٢٨٠	٢٠٤,٦٩٨	(١٤,٨٩٤)	٢,٣٥٩,٧٢٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ كما تم عرضه سابقاً
أثر تعديلات أخطاء سنوات سابقة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)
صافي ربح السنة (معدل)
الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ كما تم عرضه سابقاً
أثر تعديلات أخطاء سنوات سابقة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
أرباح محققة محولة إلى الأرباح المبقاة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم اعتماد هذه القوائم المالية و الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣.


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٢٧,٠٧٣	١٦٩,٦٨٦
١٠٠,٤٠٠	١٠١,٠٤٥
٣,١٦١	١,٦٨٦
(٦,٨٨٤)	(١٠,٢٠٥)
١,٦٣٢	١,٦٣٢
٥٠٧	١,٣٨١
٦,٠٣٠	٤,٣٠٠
٣,٠٥٤	٥,٢٢٩
-	(١٥,٦٧١)
-	١٣,٦٤٠
(٢٠,٥٠٥)	(٦٥٠)
٦,٢٧٧	٦,٣٩٣
٣٢٠,٧٤٥	٢٧٨,٤٦٦
(٤٠,٣٩٣)	(٧١,٢٠٩)
(٦٤,٢٠٨)	(١٤٧,٣٦٣)
٢٧,٩٢٧	١٠٣,١٥٣
(٤,٩٠٠)	٢,٩٠٦
(٣,٤٥١)	(٥,٢٠٨)
(٢٠٦)	(٥٢٧)
(٢٦,٠٥٤)	(٣٠,٤٤٣)
٢٠٩,٤٦٠	١٢٩,٧٧٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة

تسويات لـ:

إستهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات وإطفاء موجودات غير ملموسة
خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات مرابحات
إستهلاك الإستثمارات العقارية
إستهلاك أصول حق الإستخدام
مخصص مخزون قطع الغيار بطى الحركة
مصاريف تمويلية
رد مخصص الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة
إنخفاض في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
حصة الشركة في ربح شركة زميلة
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم تجارية، محتجزات مدينة، ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
مخزون
نمذ دائنة ومطلوبات أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
مصاريف تمويلية مدفوعة
الزكاة المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

الإضافات على ممتلكات، والآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
المحصل من إستبعاد ممتلكات، والآلات ومعدات
المحصل من إيرادات توزيعات أرباح وفوائد على ودائع
الإستحواذ على إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الزميلة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

ودائع مرابحة
توزيعات أرباح مدفوعة
المسدد من التزامات عقود الإيجار
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

الإضافات إلى أصل حق الإستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار

قطع غيار مرسلة

إضافات إلى ممتلكات، والآلات ومعدات من خلال أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقروض الموظفين

(خسائر) / أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المخصص المستخدم من قطع الغيار بطينة الحركة

تد اعتمد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ الصادر بتاريخ ٢٢ جمادى الأول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ مارس ١٩٨٣).

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي في تشغيل المحاجر، تعدين الجبس والانهيدريت، البيع بالجملة للأسمت والجص.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥) على حق إمتياز التعدين لإستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد. وقامت الشركة بإستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الإمتياز. وقد صدر القرار الوزاري رقم ق/٥٣٣٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ بتجديد حقوق الشركة في إستغلال خام الحجر الجيري والطفل لمصنعيها القائم في موقع الطاوي قرب الخرسانية بمحافظة الجبيل لمدة ثلاثين سنة هجرية تبدأ من ١٨ ربيع أول ١٤٣٦ هـ .

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢) على إمتياز التعدين لإستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبية بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية سارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٥.

تتضمن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ القوائم المالية للشركة وفروعها التالي:

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الإسم التجاري للفرع
أ) ٢٠٥١٠٣٥١٨٤	٢١ رجب ١٤٢٨ هـ	الدمام	برابنسا السعودية - فرع شركة أسمنت المنطقة الشرقية
ب) ٢٠٥٥٠٢٢٣٨٣	١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ	الجبيل	مصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية
ج) ٤٠٤٢١٠٠٢٤٠	٢ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	عسبان	مصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية.

أ) يتمثل نشاط الفرع في إنتاج الخرسانة مسبقة الصنع بموجب الترخيص الصناعي رقم ٣٠٣١٣٢٨ الصادر بتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٣٧ هـ .

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية في إجتماعه المنعقد في ١١ ديسمبر ٢٠١٨ البدء في إجراءات تحويل فرع برابنسا السعودية إلى شركة ذات مسئولية محدودة، لم تكتمل الإجراءات القانونية لتغيير الهيكل القانوني للفرع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ب) تتمثل الأنشطة الرئيسية للفرع في تشغيل المحاجر وتعدين الجبس والانهيدريت وتجارة الأسمت والجبس بالجملة. تمتلك الشركة سجل تجاري فرعي بمدينة الجبيل لمصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية رقم ٢٠٥٥٠٢٢٣٨٣ بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٤) ويتمثل نشاطه في صناعة الأسمت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمت المقاوم للأملاح، صناعة الأسمت المكث (الكلكر) بموجب الترخيص الصناعي الوطني رقم ١٣٠٠.

ج) تتمثل أنشطة الفرع الرئيسية في أعمال إنشاء المباني مسبقة الصب والمباني الخرسانية والحديدية والمباني الخفيفة والثقيلة مسبقة الصنع وأعمال البنية التحتية والإستيراد لجميع مواد البناء والخرسانة مسبقة الصنع (بريكاست).

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا اذا سمحت المعايير الدولية للتقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الرئيسية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرية والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. تم الإفصاح عن هذه التقديرية والافتراضات الهامة للقوائم المالية في الإيضاح رقم ٢-٥-٢٤.

٢- أسس الإعداد (تمة)
٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، هذا العام ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة. باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحملة بخسائر – تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٦)، و(٩)، ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١)	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ – ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيير المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢	تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩.

٢- أسس الإعداد (تتمة)
٤-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعديلات على تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	تعديلات بخصوص الضريبة المؤجلة على الإيجارات والتزامات الإلغاء	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	غير محدد	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات يتوقع ألا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة سنة التطبيق الأولى.

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية الواردة أدناه في إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٥-٢ الأدوات المالية

١-٥-٢ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفاة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

١-٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٥-٢ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

١ - الأصول المالية بالتكلفة المطفأة :

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشأ عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقوم الشركة مبدئياً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة بإقتراض عدم وجود عنصر تمويل.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

٢ - القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين

يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة من قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل إستثمار على حدى.

٣ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى بإعتبارها مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي شكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة اذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، بإستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الإحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

١-٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٥-٢ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكل تكاليف الحصول على التمويل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال.

١-٥-٢ (ب) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتسجيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بموجودات العقود والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والتي لا تشمل عناصر تمويل جوهرية، فقد طبقت الشركة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. وجنبت الشركة مصفوفة مخصص تعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المستقبلية المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تتجاوز مدة السداد ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى الشركة أيضاً أن الأصل المالي يكون قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون أخذ أي تحسينات إئتمانية تحتفظ بها الشركة في الاعتبار.

٢-٥-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

الخطوة ١ - تحديد العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: ان التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل البضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع ان تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ مالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام أداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء و يتم اثبات الإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد المعايير التالية:

١. العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة و يستهلكها في الوقت نفسه حال قيام الشركة بالأداء.

٢. أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه

٣. أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة، وللشركة حق واجب للنفاد في دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء احد الشروط أعلاه، يتم اثبات الإيراد عند نقطة زمنية معينة، التي عندها يتم الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم الخدمات أو البضائع المتعهد بها، ينتج عن ذلك أصلاً تعاقدياً بناءً على المقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز القيمة المفوترة للعميل قيمة الإيرادات المثبتة، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة بشكل تعاقدي واستبعاد الضرائب أو الرسوم. يجب أيضاً استيفاء معايير التحقق المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة المذكورة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء التي يُتوقع فيها بشكل عام أن يكون بيع الأسهم هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل في نقطة زمنية، والتي تكون عادةً عند التسليم.

تعترف الشركة بالإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على الأصل المتعهد به وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تأخذ الشركة في الاعتبار المؤشرات المذكورة أدناه عند تقييم نقل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة الحق الحالي في سداد قيمة الأصل.
- العميل لديه سند قانوني للأصل.
- قامت الشركة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- يتحمل العميل مخاطر ومزايا كبيرة تتعلق بملكية الأصل.
- وافق العميل على الأصل.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)
٢-٥ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)
٢-٥-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الإيرادات من الخرسانة مسبقة الصنع

(أ) العقود على مدى فترة زمنية

حددت الشركة أنه بالنسبة لبعض العقود ، لا يؤدي أدائها إلى إنشاء أصل ذي استخدام بديل للشركة ، وخلصت إلى أن لها في جميع الأوقات حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى الآن. لذلك ، تم نقل السيطرة على مدى فترة زمنية لهذه العقود. بالنسبة للعقود التي تفي بمعايير الاعتراف بإيرادات على مدى فترة زمنية ، يتم قياس أداء الشركة باستخدام طريقة المخرجات، بالرجوع إلى التقدم المحرز في التزام الأداء.

(ب) العقود في نقطة زمنية

بالنسبة للعقود الأخرى، في حالة عدم استيفاء معايير الاعتراف بإيرادات على مدى فترة زمنية ، يتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية ، فقط عندما يتم استيفاء معايير السيطرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الفقرة ٣٨. عادة ما يتم الحصول على السيطرة من قبل العملاء عندما يكونون قادرين على الحصول على منافع اقتصادية من المنتجات المباعة ، وهذا عادة ما يكون عند تسليم منتجات الخرسانة مسبقة الصنع المنشئة. لكي تكون المنتجات جاهزة للتسليم ، يجب إكمال جميع الوعود الفردية في العقد.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح ضمن الدخل فقط عندما:

- يتأكد حق الشركة في تسلم توزيعات الأرباح المدفوعة،
- يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح،
- يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة إتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٢-٥-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لاقتناء بنود الأصول.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني	٤٠ سنة
طوب حراري، كرات طحن وأخرى	٥-١ سنوات
آلات ومعدات وشاحنات نقل ثقيل	١٥ - ٢٠ سنة
قطع الغيار الرأسمالية	٥ - ٢٠ سنة
أثاث، تجهيزات وأدوات	٥ سنوات

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد مع القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي ضمن قائمة الربح أو الخسارة .

الإنخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، يتم شطب الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الإنخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٢-٥ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٢-٥-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من إستبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للإستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط إستهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم إستهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان احد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة إستهلاك لجزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، في هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإستهلاك).
- في إطار منهج التجزئة. لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإعراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم إستهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الإستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة بإستبدال الأجزاء (التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات و آلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تراها للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الإعراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الإعراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسملة تكاليف الإقراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال سنة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم الشركة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، بإستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ إستهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الإستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لإستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "مناحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الإستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون مناحة للإستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٤-٥-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بشكل منفرد عند الإعراف الأولي بالتكلفة. بعد الإعراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، حسب اللزوم.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر التعاقدى أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل. وهي تتكون بشكل رئيسي من أنظمة المعلومات الإدارية. تقوم الشركة بإطفاء هذه الموجودات غير الملموسة على مدى ٥ - ١٠ سنوات بطريقة القسط الثابت على افتراض أن القيمة المتبقية صفر.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف بالإعراف بالموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم التوقف عن الإعراف بالأصل.

٥-٥-٢ الإستثمارات العقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي ومباني تحتفظ بها الشركة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين، ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر الإستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى.

يتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية التي تم تقييمها من قبل خبير مؤهل ومستقل، وذلك وفقاً لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الإستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الإستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاد العقار الإستثماري ومبلغه الدفترى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الإستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة تربيته إلى بند الممتلكات والآت والمعدات.

إن العمر المقدر لبند المباني هو على النحو التالي:

السنوات

٤٠

مباني

٦-٥-٢ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على أن لا تزيد تكلفته بعد زيادته عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٧-٥-٢ الإستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. إذا لم تؤدي حصة الملكية في الشركة الزميلة إلى تأثير جوهري، تقوم الشركة بتصنيف هذا الإستثمار ضمن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم اثبات الإستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الإستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقضاء.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف المبالغ التي سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة إلا بمقدار الحصة التناسبية. يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة. كما أن نصيب الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للإستثمار. عندما تكون حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم الشركة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا التزمت الشركة قانونياً أو ضمناً بسداد مبالغ بالتاليبة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للإستثمارات.

تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين الشركة وشركتها الزميلة في القوائم المالية للشركة فقط بقدر حصة المستثمر غير المرتبط في الشركة الزميلة.

كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على إنخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عند الضرورة، بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل الشركة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المحفظة الناشئة عن الإستثمار في الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٨-٥-٢ المخزون

يتم إثبات المخزون، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المنكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه. تتكون تكلفة الأعمال قيد التنفيذ والبضائع تامة الصنع تكلفة المواد الخام والتكلفة المعيارية للتحويل والمصاريف العامة الأخرى المنكبدة في عملية الإنتاج إذا كانت التكلفة المعيارية تقارب التكلفة الفعلية. في ضوء الظروف الحالية، يتم اثبات أي شطب في القيمة للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق كمصروف في السنة التي يتم فيها الشطب ويتم الاعتراف بأي رد لذلك الشطب كتخفيض للمصروف في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يحدث فيها الرد.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصا التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون، ويكون ذلك عندما يتم إنتاج وتسويق البنود المتعلقة بنفس خط الإنتاج (ويكون لها نفس الغرض والاستخدام النهائي) في نفس المنطقة الجغرافية.

إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

يتم تكوين مخصص مقابل مخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبه عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

٩-٥-٢ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لاستخدامات الشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي، وبالنسبة لودائع المراجعة المحتفظ بها لدى البنك، والتي لها آجال استحقاق أصلية تزيد عن ٩٠ يوماً بناءً على طبيعتها، يتم عرضها بشكل منفصل عن النقد والنقد ما في حكمه.

١٠-٥-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

١١-٥-٢ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص أو التزام عن مبالغ أي توزيعات أرباح معلنة، يكون قد تم اعتمادها بشكل مناسب ولا تكون تحت تصرف الشركة، في أو قبل نهاية السنة المالية ولكن لم يتم توزيعها حتى نهاية سنة التقرير المالي.

١٢-٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). العملة الوظيفية للشركة هي الريال السعودي. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة .

١٣-٥-٢ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف استعادة الأصل. وما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

١٤-٥-٢ التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الإقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بئسر. معدل الإقتراض الافتراضي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفردي لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبمدة وضمن وشروط مماثلة. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح والخسائر على مدى فترة الإيجار على قائمة الربح والخسارة وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٥-٥-٢ مكافآت الموظفين

الإلتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية السنة المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية سنة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالإلتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للإلتزام المزاي المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب الإلتزام المزاي المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام المزاي المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

١٥-٥-٢ مكافآت الموظفين (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة .

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة قائمة الربح أو الخسارة .

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

١٦-٥-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة:

- الإلتزام قانوني أو حكومي ناتج عن أحداث سابقة؛
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الإلتزام في المستقبل؛ و
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوق بها.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام.

وفي حالة وجود عدد من الإلتزامات المتشابهة (مثل ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الإلتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلاً فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية لتسوية فئة الإلتزامات ككل. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقع استخدامها لتسوية الإلتزام. يستخدم معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

١٧-٥-٢ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة والضريبة على أساس وعاء الزكاة والضريبة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر. تقيد أية فروقات في التقديرات بين الزكاة والضريبة المحتسبة والربط النهائي (إن وجد) ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط.

١٨-٥-٢ مصاريف البيع والتسويق والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتسويق والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات الشركة وتشتمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق وغيرها من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالمبيعات.

١٩-٥-٢ المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف الإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تكون محددة كجزء من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتسويق والأنشطة اللوجستية للشركة. يتم عرض (تكاليف) / إيرادات التمويل كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة .

٢٠-٥-٢ ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح العائد للمساهمين بالشركة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية؛ و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- الأثر في الدخل بعد الضريبة للفائدة و تكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بإفترض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٢١-٥-٢ تقارير القطاعات

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

تتم المعاملات بين القطاعات بشروط تجارية بحتة ويتم إستبعادها عند التوحيد. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة التي تتم في قائمة الربح أو الخسارة .

تحدد الشركة قطاعات التشغيل الخاصة بها على أنها:

• **الإسمنت**

صناعة وبيع الاسمنت العادي، والاسمنت المقاوم للملح والاسمنت الكلنكر.

• **الخرسانة مسبقة الصنع**

صناعة قواطع، وأطر ومباني جاهزة من الخرسانة مسبقة الصنع.

٢٢-٥-٢ التغييرات في التقديرات المحاسبية

قد تحتاج الشركة إلى تغيير التقدير المحاسبي في حالة حدوث تغييرات في الظروف التي إستند إليها التقدير المحاسبي أو نتيجة لمعلومات جديدة أو تطورات جديدة أو المزيد من الخبرة. بحكم طبيعتها، لا يتعلق التغيير في التقدير المحاسبي بالسنوات السابقة ولا يعد تصحيحاً لخطأ.

إن التأثيرات على التقدير المحاسبي نتيجة لتغيير في أحد المدخلات أو في أسلوب القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء سنوات سابقة.

التغيير في أساس القياس المطبق هو تغيير في السياسة المحاسبية، ولا يعد تغييراً في التقدير المحاسبي. عندما يكون من الصعب التمييز بين التغيير في السياسة المحاسبية والتغيير في التقدير المحاسبي، يتم التعامل مع التغيير كتغيير في التقدير المحاسبي.

يجب أن يثبت أثر التغيير في التقدير المحاسبي، بأثر مستقبلي وذلك من خلال تضمينه في الربح أو الخسارة في فترة التغيير، إذا كان التغيير يؤثر فقط على هذه الفترة أو فترة التغيير والفترة المستقبلية، إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢٣-٥-٢ تعديلات الأخطاء

قد تنشئ الأخطاء فيما يتعلق بالإعتراف، وقياس، وعرض أو إفصاح أحد بنود القوائم المالية، تصحح الشركة الأخطاء الجوهرية للسنوات السابقة بأثر رجعي في القوائم المالية الأولى المصرح بإصدارها، إما بتعديل أرقام المقارنة للسنوات السابقة المعروضة التي ظهر الخطأ بها، أو إذا حدث خطأ قبل أول سنة معروضة، فإنه يتم تعديل الأرصدة الإفتتاحية للموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية لأول سنة سابقة معروضة.

٢٤-٥-٢ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي لها أثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

١-٢٤-٥-٢ أحكام جوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الجوهرية التي لها تأثير كبير على المبالغ المسجلة في القوائم المالية:

تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد من بيع الخرسانة مسبقة الصنع

قامت الشركة بتقييم توقيت تحقق الإيرادات من بيع الخرسانة مسبقة الصنع بناءً على تحليل الحقوق والإلتزامات بموجب شروط كل عقد.

بيع الخرسانة مسبقة الصنع

تقوم الشركة بتقييم عقودها مع العملاء لبيع الخرسانة مسبقة الصنع لتحديد ما إذا كانت الإلتزامات الأداء قد تم الوفاء بها بمرور الوقت أو في وقت محدد.

خلصت الشركة إلى أن أداء الشركة لا ينتج أصلاً باستخدام بديل حيث أن الشركة ملزمة تعاقدياً بعدم إعادة توجيه منتجات الخرسانة مسبقة الصنع إلى إستخدام آخر، وذلك بناءً على إتفاقيات البيع المبرمة مع العملاء، حيث يتم إبرام عقود الشركة منتجات محددة للعميل والتي بالتالي لا تنشئ أصلاً إذا إستخدام بديل للشركة.

أيضاً، خلصت الشركة إلى أن لها حقاً واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه، حيث يحق لها الحصول على مبلغ يعوضها على الأقل عن الأداء المكتمل حتى تاريخه (عادةً ما تكون التكاليف المتكبدة حتى الآن بالإضافة إلى هامش ربح معقول) من خلال الحصول على حقوق قابلة للتنفيذ في الحصول على تعويض عن العمل المنجز حتى تاريخه في حالة حدوث أي نزاع أو إنهاء للعقد.

بناءً على ذلك، تعترف الشركة بالإيرادات من بيع الخرسانة مسبقة الصنع بمرور الوقت.

التأثير الجوهري على الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للشركة تأثير هام عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

مفهوم الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة حيث ترى أن لدى الشركة الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذلك، إستمر إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الإستمرارية.

-٢-

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٢٤-٥-٢ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٢٤-٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي والتي قد تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية

يتم إجراء تقييم القيمة العادلة للإستثمارات العقارية سنوياً من قبل شركة تقييم خارجية لديها مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديها خبرة حديثة في موقع وفئة الأصل الذي يتم تقييمه. لتحديد التقييم، يستخدم المقيم منهجية تقييم السوق.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الإقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداهه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الافتراضي ما "يتعين على الشركة سداهه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الإقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تصنيف عقود الإيجار - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار تجارية على مجموعة إستثماراتها العقارية. حددت الشركة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الإقتصادي للمعيار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي تمثل جزءاً جوهرية من القيمة العادلة للممتلكات التجارية، بحيث تحتفظ بشكل كبير بجميع المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية هذا العقار وتصف العقود كعقود إيجار تشغيلي.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات و آلات والمعدات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفق مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقع من هذه الموجودات.

مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهرية أو تغيير جوهرية في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهرية لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة في ضوء أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك التي تصدر بشكل دوري والإتفاقيات. إن تفسير هذه الأنظمة والقرارات والإتفاقيات عادة لا يكون واضحاً ويتطلب الإنتهاء من الربوط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

التكلفة المقدره للإنجاز

تستخدم الشركة طريقة المخرجات لإحتساب نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود الإنشاءات طويلة الأجل لعقود الخرسانة مسبقة الصنع. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل الشركة لتقدير إجمالي تكاليف العقد.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيانها بعد خصم التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة الإستخدامية بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم استخلاص تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي إستثمارات جوهرية والتي من شأنها تحسين أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض تعظيم القيم.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن الإلتزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

- ٢ -

أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٢-٥-٢ الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٢-٤-٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم الشركة، بناء على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب اثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الائتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الإقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها وإتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.

مخصص المخزون المتقادم وبطن الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطينة الحركة والمتقادمة والتالف. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

الإلتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الإلتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإلتزامات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

- ٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٧٤١,٣٥٦	٧٣٨,٠١٣	١-٣	الأصول الثابتة التشغيلية
١٦,٨٢٠	٢٤,٠٧٧	٣-٣	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٥٨,١٧٦	٧٦٢,٠٩٠		

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)
١-٣ الأصول الثابتة التشغيلية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أثاث، تجهيزات وأدوات	قطع غيار رأسمالية	آلات، معدات و شاحنات نقل ثقيل	طوب حراري وكرات طحن وأخرى	مباني	أراضي	التكلفة
(بالآلاف الريالات السعودية)							
٣,١٣٧,٨١٨	١٢,٣٦١	٦٥,٧٠٤	٢,١٤٧,٠٣٠	٣٢,١١٥	٨٧٣,٥٩٢	٧,٠١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٩,٠٨٣	٢,٥٣٢	٢,٤١٩	١١,١٩٥	٢,٧٧٠	١٦٧	-	إضافات
(٦٩,٠٤٥)	(١٤٠)	(١١,١٥٢)	(٥١,٦٨٦)	(٣,٧١٥)	(٢,٣٥٢)	-	إستبعادات
-	-	(٨٥)	٨٥	-	-	-	إعادة التصنيف
٨٠,٨٥٥	-	٨	٤٩,٣٦٢	١٢,٤٩٣	١٨,٩٩٢	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣,١٦٨,٧١١	١٤,٧٥٣	٥٦,٨٩٤	٢,١٥٥,٩٨٦	٤٣,٦٦٣	٨٩٠,٣٩٩	٧,٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الإستهلاك المتراكم
٢,٣٩٦,٤٦٢	١١,٤١٦	٥٢,١٦١	١,٦٦٩,٣٢٤	١٨,٤٧٨	٦٤٥,٠٨٣	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٠,٧٥٣	٣٩٧	١,٧٨٢	٦٨,٠٥٤	١٢,٣١٤	١٨,٢٠٦	-	الإستهلاك المحمل خلال السنة
(٦٦,٥١٧)	(١٣٠)	(١١,٠٨٤)	(٤٩,٩٤٩)	(٣,٧١٥)	(١,٦٣٩)	-	إستبعادات
-	-	(٦٥)	٦٥	-	-	-	إعادة التصنيف
٢,٤٣٠,٦٩٨	١١,٦٨٣	٤٢,٧٩٤	١,٦٨٧,٤٩٤	٢٧,٠٧٧	٦٦١,٦٥٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية
٧٣٨,٠١٣	٣,٠٧٠	١٤,١٠٠	٤٦٨,٤٩٢	١٦,٥٨٦	٢٢٨,٧٤٩	٧,٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- خلال عام ٢٠٢٢، أجرت الشركة مراجعة للكفاءة التشغيلية للآلات والمعدات الخاصة بها، مما أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي المتوقع لبعض الأصول. ونتيجة لذلك، فقد زاد العمر الإنتاجي المتوقع لبعض الأصول وبلغ الأثر لهذا التغيير تخفيض مصاريف الإستهلاك الفعلي تقريباً ٩,١ مليون ريال سعودي. وبالنسبة للأثر على الفترات المستقبلية، فإنه من غير العملي تقدير الأثر على الإستهلاك.
- يستخدم ما نسبته ٢٠٪ تقريباً من مساحة المبنى الإداري بالدمام، البالغ ٧,٥٧٦ ريال سعودي، لأغراض المركز الرئيسي للشركة ولأغراض إدارية أخرى، وبناء على هذا تم تصنيفه كأصل ثابت تشغيلي. الجزء المتبقي من المبنى (ما يعادل ٨٠٪ تقريباً)، يتم تأجيره لمستأجرين متعددين لفترات تتراوح من سنة إلى خمس سنوات وتم تبويب الجزء المؤجر كإستثمار عقاري.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)
١-٣ الأصول الثابتة التشغيلية (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أثاث وتجهيزات أدوات	قطع غيار رأسمالية	آلات، معدات وشاحنات نقل ثقيل	طوب حراري وكرات طحن وأخرى	مباني	أراضي
(بالآلاف الريالات السعودية)						
٣,١٧٤,٧٩٥	١٢,٣٠٢	٦٥,٧٥١	٢,١٧٩,٣٥٣	٣٥,٨٥٩	٨٧٤,٥١٤	٧,٠١٦
٧,٦٥٣	٢٤٨	١,٢٥٣	٤,٣٥٣	١,٣٣٣	٤٦٦	-
(٧٧,٧١٨)	(١٨٩)	(١,٣٠٠)	(٥٤,٣١٧)	(٢٠,٥٢٤)	(١,٣٨٨)	-
٣٣,٠٨٨	-	-	١٧,٦٤١	١٥,٤٤٧	-	-
٣,١٢٧,٨١٨	١٢,٣٦١	٦٥,٧٠٤	٢,١٤٧,٠٣٠	٣٢,١١٥	٨٧٣,٥٩٢	٧,٠١٦
التكلفة						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١						
إضافات						
إستبعادات						
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
الإستهلاك المتراكم						
٢,٣٧١,٠١٣	١١,١٠٠	٥١,٢٣٦	١,٦٥١,٠٨٩	٢٩,٤٥٢	٦٢٨,١٣٦	-
١٠٠,٠٠٦	٥٠٥	١,٨٣٤	٦٩,٨٥٠	٩,٥٥٠	١٨,٢٦٧	-
(٧٤,٥٥٧)	(١٨٩)	(٩٠٩)	(٥١,٦١٥)	(٢٠,٥٢٤)	(١,٣٢٠)	-
٢,٣٩٦,٤٦٢	١١,٤١٦	٥٢,١٦١	١,٦٦٩,٣٢٤	١٨,٤٧٨	٦٤٥,٠٨٣	-
صافي القيمة الدفترية						
٧٤١,٣٥٦	٩٤٥	١٣,٥٤٣	٤٧٧,٧٠٦	١٣,٦٣٧	٢٢٨,٥٠٩	٧,٠١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						

٣- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٣-٢ تم توزيع استهلاك السنة للأصول الثابتة التشغيلية كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
المحمل على تكلفة الإيرادات	٩٨,٥٦٩	٩٧,٥٥٥
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية	٢,١٥٧	٢,٤٢٧
المحمل على مصروفات البيع والتسويق	٢٧	٢٤
	<u>١٠٠,٧٥٣</u>	<u>١٠٠,٠٠٦</u>

٣-٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
الرصيد في بداية السنة	١٦,٨٢٠	١٥,٧٣٢
الإضافات خلال السنة	٨٨,١١٢	٣٤,١٧٦
المحول إلى الأصول الثابتة التشغيلية	(٨٠,٨٥٥)	(٣٣,٠٨٨)
الرصيد في نهاية السنة	<u>٢٤,٠٧٧</u>	<u>١٦,٨٢٠</u>

- خلال العام، تضمنت الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ موجودات مستحوذ عليها بتكلفة شراء قدرها ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ المقابل الذي دفعته الشركة وفقاً لاتفاقية الشراء المؤرخة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل جميع بنود الممتلكات والمعدات، دون الالتزامات ذات الصلة، والتي تم الحصول عليها من خلال الاستحواذ على مصنع شركة الصناعات الإنشائية للمباني الخرسانية ("فرع") المسجل بسجل تجاري رقم ٤٠٤٢١٠٠٢٤٠ بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة برسمة إضافية بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي، والتي كانت مطلوبة للمصنع لكي يعمل لتحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرجوة. خلال السنة، تم تحويل هذه الأصول المستحوذ عليها والمرسلة إلى الأصول الثابتة التشغيلية.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تضمنت الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ توسعة لأحد مصانع الشركة بتكلفة ٦,٦ مليون ريال سعودي، والتي تضمنت نفقات رأسمالية تبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي. تتوقع الشركة أن يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة التشغيلية خلال عام ٢٠٢٣.

- الإضافات خلال العام متضمنة إجمالي مصاريف مرسلة بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي.

٤- الموجودات غير الملموسة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
التكلفة	٩,٤١٥	٩,٤١٥
إضافات	٨٦	-
الإطفاء المتراكم	(٨,٤٨٨)	(٨,١٩٦)
صافي القيمة الدفترية	<u>١,٠١٣</u>	<u>١,٢١٩</u>

- تتمثل الموجودات غير الملموسة في الرخص والبرمجيات.

- تم تحميل إطفاء السنة على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦).

٥- الإستثمارات العقارية

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٥١,٩٣٤	٧٠,٧٨٦	١٢٢,٧٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١,٩٣٤	٧٠,٧٨٦	١٢٢,٧٢٠
الإستهلاك المتراكم	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	٢٩,٦٤٠	٢٩,٦٤٠
الإستهلاك المحمل خلال ٢٠٢١	-	١,٦٣٢	١,٦٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٣١,٢٧٢	٣١,٢٧٢
الإستهلاك المحمل في ٢٠٢٢	-	١,٦٣٢	١,٦٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٣٢,٩٠٤	٣٢,٩٠٤
صافي القيمة الدفترية	٥١,٩٣٤	٣٧,٨٨٢	٨٩,٨١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١,٩٣٤	٣٩,٥١٤	٩١,٤٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥١,٩٣٤	٣٩,٥١٤	٩١,٤٤٨

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ٥- الإستثمارات العقارية (تتمة)
- تم تحميل الإستهلاك للسنة على مصاريف أخرى (إيضاح ٣٠).
 - إستيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل خبير مؤهل ومستقل وهو مؤسسة أحمد النعيم للتقييم العقاري المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١٢١٠٠٠٢٦٩. قدرت القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠٥ مليون ريال سعودي، منها ١٣٩ مليون ريال سعودي للأراضي و ٦٦ مليون ريال سعودي للمباني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢١٥ مليون ريال سعودي، منها ١٤٧ مليون ريال سعودي للأراضي و ٦٨ مليون ريال للمباني). تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بإستخدام القيمة السوقية وطرق تكلفة الاستبدال.
 - تتضمن الإستثمارات العقارية المساحة المؤجرة من المباني بنسبة ٨٠٪ من إجمالي المساحة وكامل أرض المبنى. تصنف المساحة المتبقية كممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٣).

٦- أصول حق الإستخدام

٦-١ تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٥١٨	٣٦٥	الرصيد الإفتتاحي
٣,٠١١	٥,٦٦٠	إضافات
(١,٣٨١)	(٥٠٧)	إستهلاك السنة
٧,١٤٨	٥,٥١٨	الرصيد النهائي

- تم تحميل إستهلاك السنة على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٦).
- الإضافات على أصول حق الاستخدام في سنة ٢٠٢٢ تمثل بشكل أساسي مركبات وأرض مستأجرة جديدة.

٦-٢ إن حركة وتصنيف إلتزامات عقود الإيجار التي تم تصنيفها في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٥٧٦	٣٧٧	كما في ١ يناير
٣,٠١١	٥,٦٦٠	إضافات
١٤١	١٠٠	الفائدة المحملة
(١,٥١٠)	(٥٦١)	المدفوعات خلال السنة
٧,٢١٨	٥,٥٧٦	كما في ٣١ ديسمبر
١,٨٠٨	١,٣٨٥	الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٥,٤١٠	٤,١٩١	الجزء الغير متداول من إلتزامات عقود الإيجار
٧,٢١٨	٥,٥٧٦	إجمالي إلتزامات عقود الإيجار

مدفوعات الإيجار والمصاريف التمويلية المتعلقة بإلتزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٩٨٩	١,٠٤٥	خلال سنة واحدة
٥,١٠٠	٥,٠٦٣	من سنتين إلى خمس سنوات
٨٣٤	-	أكثر من خمس سنوات
٧,٩٢٣	٦,١٠٨	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
(٧٠٥)	(٥٣٢)	يخصم: مصاريف تمويلية
٧,٢١٨	٥,٥٧٦	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: صنفت الشركة جميع إستثمارات حقوق الملكية المدرجة أدناه كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، لأن هذه الأوراق المالية تمثل إستثمارات تنوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية.

أ- يتكون الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		إيضاح	
القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم		
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف)		
٧١,٦٤٥	٢,٣٠٠	٢٤,١٧٨	١,١٠٠	١-٧	الشركة السعودية للإستثمار الصناعي
٤٥٤,٥٧٥	٢٧,١٨٧	٤٥٩,١٩٧	٢٧,١٨٧	٢-٧	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٦٣,٥١١	١,٧٧٤	٦٢,٦٤٢	١,٩٥١	٣-٧	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
٥٨٩,٧٣١		٥٤٦,٠١٧			
-		٩٦,٠٠٣		٤-٧	إستثمارات في محافظ مدارة إختيارياً
٥٨٩,٧٣١		٦٤٢,٠٢٠			

٧-١- المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي (هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) (تداول) وتمتلك الشركة فيها ما نسبته ٠,١٥% من أسهم الملكية (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٥١% من أسهم الملكية). بلغ سعر السهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢١,٩٨ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣١,١٥ ريال سعودي للسهم). خلال السنة، حصلت الشركة على توزيعات أرباح من المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. (إيضاح ٢٨).

قامت الشركة خلال السنة ببيع ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم من استثماراتها في الشركة السعودية للإستثمار الصناعي بمبلغ ٤٢,٥٨٩ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه أرباح محققة خلال العام بمبلغ ٣٣,١٢٣ مليون ريال سعودي، والتي تم تحويلها من احتياطي تقييم أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبقة.

٧-٢- شركة التصنيع وخدمات الطاقة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تمتلك الشركة فيها ما نسبته ٣,٧٩% من أسهم الملكية للشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٤٤% من أسهم الملكية). حددت إدارة الشركة قيمة الإستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناءً على تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (والتي تمثل آخر معلومات مالية متاحة) بقيمة ١٦,٨٩ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٦,٧٢ ريال سعودي للسهم الواحد)، مما أدى إلى إجمالي إستثمار بمبلغ ٤٥٩,١٩٧ ريال سعودي. لتحديد القيمة العادلة في عام ٢٠٢٢، إستخدمت الشركة طريقة مضاعفات السوق، بناءً على آخر معلومات مالية متاحة، أي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٧-٣- خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بشراء ١,٨ مليون سهم في أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) بسعر ٣٢ ريال للسهم عند طرح أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) للإكتتاب، وقد بلغ سعر السهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢,١ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥,٨٠ ريال سعودي للسهم). خلال عام ٢٠٢٢، حصلت الشركة على توزيعات أرباح من أرامكو بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

علاوة على ذلك، أصدرت شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) خلال عام ٢٠٢٢ أسهم منحة للمساهمين بمعدل سهم واحد لكل ١٠ أسهم مملوكة للمساهمين.

٧-٤- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة الشركة بالدخول في إتفاقيات محافظ مدارة إختيارياً محلية ومدارة من قبل مدير إستثمار، وإختارت إدارة الشركة بشكل غير قابل للإلغاء قياس وتصنيف إستثماراتها في محافظ مدارة إختيارياً كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتضمن الإستثمارات في محافظ مدارة إختيارياً نقداً بمبلغ ٤٩٤ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ب- تتضمن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		أوراق مالية مدرجة	
القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم		
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف)		
٧١,٦٤٥		٢٤,١٧٨			المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٦٣,٥١١		٦٢,٦٤٢			شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
-		٧٥,١٤٥			إستثمارات في محافظ مدارة إختيارياً
١٣٥,١٥٦		١٦١,٩٦٥			
٤٥٤,٥٧٥		٤٥٩,١٩٧			أوراق مالية غير مدرجة
-		٢٠,٨٥٨			شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٤٥٤,٥٧٥		٤٨٠,٠٥٥			إستثمارات في محافظ مدارة إختيارياً
٥٨٩,٧٣١		٦٤٢,٠٢٠			

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

ج - الحركة على الإستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٨٩,٧٣١	٥٧٦,٦٩٦	الرصيد الإفتتاحي
(٥,١٢٢)	١٣,٠٣٥	التغير بالقيمة العادلة
١٠٠,٠٠٠	-	الإضافات
(٤٢,٥٨٩)	-	إستيعادات
٦٤٢,٠٢٠	٥٨٩,٧٣١	الرصيد النهائي

د - تم الإفصاح عن مستويات التسلسل الهرمي للإستثمار في إيضاح ٢-٣٦-٤.

هـ - تتمثل الحركة على إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤٢,٩٤٣	٢٢٩,٩٠٨	الرصيد الإفتتاحي
(٥,١٢٢)	١٣,٠٣٥	(خسائر) / أرباح غير محققة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٣,١٢٣)	-	أرباح محققة محولة إلى الأرباح المبقاة
٢٠٤,٦٩٨	٢٤٢,٩٤٣	الرصيد النهائي

٨- إستثمار في شركة زميلة

لدى الشركة إستثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمينية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة إنتاج الأسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩، وتتمثل الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨٠,٤٢٠	٢٦٦,٠١٤	الرصيد الإفتتاحي
٦٥٠	٢٠,٥٠٥	الحصة في ربح الشركة الزميلة
-	(٦,٠٩٩)	أرباح موزعة
٢٨١,٠٧٠	٢٨٠,٤٢٠	
(٨٠,٦٣٦)	(٦٦,٩٩٦)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمار
٢٠٠,٤٣٤	٢١٣,٤٢٤	الرصيد النهائي

خلال العام، تم إجراء دراسة من قبل مكتب استشاري مستقل حول إمكانية إنخفاض قيمة الإستثمار في الشركة العربية اليمينية للأسمنت بسبب حدوث إنخفاض أرباح الشركة الزميلة، من خلال إحتساب التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية المتوقعة من الشركة الزميلة ومقارنتها بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها، ونتيجة لذلك، حدث إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي والتي تم إثبات إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦,٩٩٦	٦٦,٩٩٦	الرصيد الإفتتاحي
١٣,٦٤٠	-	إنخفاض إضافي في قيمة الإستثمار
٨٠,٦٣٦	٦٦,٩٩٦	الرصيد النهائي

٨- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية عن الشركة الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥١١,٥٠٧	٤٦٥,٠٦٥	موجودات متداولة
٥٥٠,٢٠٠	٥٣٠,٤٣٥	موجودات غير متداولة
(١٦٢,٥٤١)	(١٠٥,٤٧٥)	مطلوبات متداولة
(١١,١٩٩)	-	مطلوبات غير متداولة
٨٨٧,٩٦٧	٨٩٠,٠٢٥	حقوق الملكية
٢٨٠,٤٢٠	٢٨١,٠٧٠	حصة الشركة من حقوق الملكية
٣٠٦,٤١٦	٢٨١,٣١٠	الإيرادات
٨٣,٨٠٥	(٤,١٩٤)	صافي (الخسارة) / الربح التشغيلي
٦٤,٩٢٩	٢,٠٥٧	إجمالي الدخل الشامل
(٦,٠٩٩)	-	توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الزميلة

عملة عرض القوائم المالية للشركة الزميلة هي الدولار الأمريكي، بينما تم تحويل الأرصدة المقومة بالريال اليمني إلى الدولار الأمريكي بإستخدام الأسعار السائدة في السوق بدلاً من أسعار البنك المركزي اليمني، لتعكس معدل المعاملة الحقيقي.

تعكس القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للشركة الزميلة أمر الإستمرارية بسبب الأزمة السياسية والوضع الاقتصادي والأحداث الأمنية الجارية في الجمهورية اليمنية.

٩- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٢,٢٦٣	١٤,٦٦٨	ذمم موظفين - أ
٩,٦٠٥	١٤,١٨٥	دفعات مقدمة إلى موردين
٨,٩٠٠	٩,٩٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٨٥٣	٦,٧٣٨	تكلفة العقود المؤجلة
٢٢٤	١,١١٥	فوائد مستحقة
١٠,٢٣٦	-	تكلفة مؤجلة - ب
٥,١٠١	٥,٦٧٨	ذمم مدينة أخرى - ج
٥٥,١٨٢	٥٢,٣٣٦	
(١,٣٦٢)	(١,٣٦٢)	يخصم: مخصص مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٣,٨٢٠	٥٠,٩٧٤	
(٨,٠٣٦)	(١١,٢٨٤)	يخصم: الجزء غير المتداول من قروض الموظفين
٤٥,٧٨٤	٣٩,٦٩٠	

أ- تم قياس القيمة العادلة لقروض الموظفين من خلال التقييم الإكتواري الذي نتج عنه خسارة محتملة على الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٣٤١ ألف ريال سعودي.

ب- التكلفة المؤجلة تمثل المصاريف التي أنفقتها الشركة على المشاريع التي لم تكن مؤهلة بعد لإثبات إيراداتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. خلال السنة الحالية، كانت هذه المشاريع مؤهلة لإثبات إيراداتها.

ج- تشمل الذمم المدينة الأخرى على رصيد مستحق من طرف ذي علاقة "شركة الدواء للخدمات الطبية" بمبلغ ٣٢٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٠ ألف ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

١٠- مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٧)		
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٧٢,٦٢١	٣٨٤,٧١٠	بضاعة تحت التصنيع
١٥٣,٥٠٧	١٥٤,٣١٨	قطع غيار ومستلزمات صيانة
٣٦,٠٧٠	٢٥,١٠٢	بضاعة تامة الصنع
١٣,٣٨٦	٢٨,٣٣٦	مواد خام
٤٧٥,٥٨٤	٥٩٢,٤٦٦	
(١٥,٤٠٠)	(١٣,٨٦٥)	مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الحركة
٤٦٠,١٨٤	٥٧٨,٦٠١	

١٠-١ تتمثل الحركة على مخصص مخزون قطع الغيار بطيء الحركة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩,٣٧٠	١٥,٤٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	(٥,٨٣٥)	المستخدم خلال السنة
٦,٠٣٠	٤,٣٠٠	إضافة للسنة (إيضاح ٢٥)
١٥,٤٠٠	١٣,٨٦٥	الرصيد النهائي

١١- ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٣٩,٩٢٠	٣٠٧,٦٤١	ذمم مدينة تجارية
(٣٥,٢٥٩)	(٣٤,٠٩٤)	يخصم: مخصص الذمم المدينة التجارية
٢٠٤,٦٦١	٢٧٣,٥٤٧	
٣٠,٧٠٩	٣٦,٨١٩	محتجزات مدينة
(٢٦,٤٤٥)	(١١,٩٣٩)	يخصم: مخصص المحتجزات المدينة
٤,٢٦٤	٢٤,٨٨٠	
٢٠٨,٩٢٥	٢٩٨,٤٢٧	

١١-١ تتمثل الحركة على مخصص الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦١,٧٠٤	٦١,٧٠٤	الرصيد الافتتاحي
-	(١٥,٦٧١)	رد المخصص خلال السنة
٦١,٧٠٤	٤٦,٠٣٣	الرصيد النهائي

- تم إثبات رد مخصص الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة ضمن بند تكلفة الإيرادات.

إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٠,٤١٣	١٢٣,٤٠٢	ليست مستحقة بعد
١٠٧,٥٧٠	١١٧,٢٥٢	مستحق متأخر ١ - ٩٠ يوماً
٢٨,٠٩٩	١٦,٦٤٠	مستحق متأخر ٩١ - ١٨٠ يوماً
٤,٨٠٥	١١,٨٦٨	مستحق متأخر ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٤٩,٠٣٣	٣٨,٤٧٩	مستحق متأخر ٢٧١ يوماً فأكثر
٢٣٩,٩٢٠	٣٠٧,٦٤١	
(٣٥,٢٥٩)	(٣٤,٠٩٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠٤,٦٦١	٢٧٣,٥٤٧	

١٢- ودائع مرابحة

تستثمر الشركة جزءاً من فائضها النقدي في ودائع مرابحة مع فترة إستحقاق تزيد مدتها عن ثلاثة أشهر لدى مؤسسات مالية. بلغ متوسط معدلات العمولة السنوية خلال سنة ٢٠٢٢ على هذه الودائع ما نسبته ٥,٤٪.

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٢,٢٥٦	٥٠,٨٢٧	نقد في البنك
٣٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل - أ
٢٣	-	نقد في الصندوق
٤٠٢,٢٧٩	٩٠,٨٢٧	

أ- تستثمر الشركة جزءاً من الفائض النقدي في الودائع لأجل مع فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل لدى مؤسسات مالية، بلغ متوسط معدلات العمولة السنوية خلال سنة ٢٠٢٢ على هذه الودائع ٤,٦٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: متوسط معدلات العمولة السنوية ١,٣٧٪).

١٤- رأس المال

رأس المال المصرح به الصادر والمدفوع هو ٨٦٠ مليون ريال سعودي، والذي ينقسم إلى ٨٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٦ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٥- إحتياطي نظامي

بموجب نظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل الإحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. ومع ذلك، إختارت إدارة الشركة الإحتفاظ بهذا الإحتياطي بنسبة ٥٠٪ من رأس المال. الإحتياطي النظامي غير متاح لتوزيع الأرباح. تم استيفاء متطلبات الإحتياطي النظامي في السنوات السابقة، وبالتالي، فإن الشركة غير مطالبة بتحويل أي مبلغ إضافي إلى هذا الإحتياطي.

١٦- إحتياطي إتفاقي

وافقت الجمعية العمومية للشركة خلال إجتماعها رقم ٣٥ المنعقد بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٠) على تكوين إحتياطي إتفاقي بمبلغ ٤٠٤,٦ مليون ريال سعودي وذلك بتخصيص مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي من إحتياطي التوسعات الرأسمالية ومبلغ ٢٨٤,٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة.

١٧- إلتزامات منافع الموظفين المحددة

قامت الشركة بإجراء تقييمات إكتوارية لإحتساب إلتزاماتها بموجب خطة المنافع المحددة. تم الحصول على النتائج التالية من التقييم الإكتواري.

حركة إلتزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٠,٩٧٨	٨٥,٨٢٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٥٣	٩,٣٩١	المصاريف المحملة للسنة
٤٠	(٢٢٥)	(أرباح) / خسائر إعادة قياس المدفوعات
(٣,٤٥١)	(٥,٢٠٨)	
٨٥,٨٢٠	٨٩,٧٧٨	الرصيد في نهاية السنة

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦,٢٧٧	٦,٣٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٧٦	٢,٩٩٨	تكلفة الفائدة
٨,٢٥٣	٩,٣٩١	التكاليف المحملة على الربح والخسارة

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,١٦٪	٤,٤٨٪	معدل الخصم المستخدم
٤٪	٥٪	معدل زيادة الرواتب

١٧- إلتزامات منافع الموظفين المحددة (تنمة)

فيما يلي تحليل الحساسية على القيمة الحالية لخطط إلتزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		معدل الخصم الزيادة النقص
المبلغ (بآلاف الريالات السعودية)	النسبة	المبلغ (بآلاف الريالات السعودية)	النسبة	
٧٩,٢٧٨	٪١+	٨٣,١٣٠	٪١+	
٩٣,٣٧٩	٪١-	٩٧,٤٣٢	٪١-	
٩٣,٦٢٢	٪١+	٩٧,٧٢٠	٪١+	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٧٨,٩٤٤	٪١-	٨١,٧٥٧	٪١-	الزيادة النقص

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإقتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٨- مخصصات أخرى

تتمثل المخصصات الأخرى في مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الأمتياز الخاصة بالشركة وإزالة المصنع، وذلك بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية مواقع إمتياز الشركة وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٤,٤ مليون ريال سعودي). تمثل الزيادة في مخصصات أخرى الفوائد المتعلقة بالسنة بمبلغ ٧٨٩ ألف ريال سعودي، والتي تم تحميلها على مصاريف التمويل (إيضاح ٣١).

١٩- نهم دائنة ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٣,٩٧٠	٦٠,٣٦٣	١٠٠,٢١٥	مصاريف مستحقة
٦٤,١٤٦	٦٢,٠٣٨	٩٥,٦٥٤	نهم دائنة تجارية
١٣,١٣١	١٣,٩٣١	٤٧,٥٠٦	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٦٦٩	٥,٦٤٧	٦,٩٣٤	محتجزات مستحقة
٤,١٠٤	٤,١٨٠	٤,٩٠٧	إيرادات غير مكتسبة
٤,٣٧٢	٤,١٣٧	٤,٨٩٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	-	٤,٠٣٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
-	١,٣٢١	١,١٢٠	تكلفة العقود المستحقة - أ
-	١٠,٥٩٣	-	إيرادات مؤجلة - ب
٧٠	١٧٩	٢٧٩	مطلوبات متداولة أخرى
١٣٤,٤٦٢	١٦٢,٣٨٩	٢٦٥,٥٤٢	

أ- تمثل تكلفة العقود المستحقة، المخزون المنتج الذي تم إصدار فواتير به ولكن لم يتم تحويله بعد إلى العملاء.

ب- الإيرادات المؤجلة تمثل الإيرادات التي تم تحرير فواتير بها للعملاء والتي لم تصبح مؤهلة بعد للإعتراف بها كإيراد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بينما كانت هذه المشاريع خلال العام الحالي مؤهلة للإعتراف بإيراداتها.

٢٠- معاملات وأرصدة اطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحثة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

تتمثل المعاملات في مبالغ إستلمتها الشركة من حساب الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) في أحد البنوك في سلطنة عمان لحين سدادها إلى موردي ودائني الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى جمهورية اليمن.

الشركة	العلاقة
الشركة العربية اليمنية للأسمنت	شركة زميلة
شركة الدواء للخدمات الطبية	طرف ذو علاقة
شركة ولاء للتأمين التعاوني	طرف ذو علاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الشركة العربية اليمنية للأسمنت	مدفوعات لأعضاء مجلس إدارة الشركة اليمنية مدفوعات لموردي الشركة اليمنية، صافي ودائع من الشركة	(٢,٠١١)	(١,٥٧٥)
شركة الدواء للخدمات الطبية	إيرادات الإيجار	(٢,٢٧٢)	(١,٦٥٠)
شركة ولاء للتأمين التعاوني	خدمات	١,٥٢٨	١,٧٥٦

أ) تتمثل الأرصدة المطلوبة إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

الشركة العربية اليمنية للأسمنت	شركة ولاء للتأمين التعاوني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ب) تضمينت الذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، رصيد من شركة الدواء للخدمات الطبية بمبلغ ٣٢٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٠ ألف ريال سعودي).		٣,٣٤٧	٥٤٥
		١,٨٦٠	١,٧٥٦
		٥,٢٠٧	٢,٣٠١

(ب) تضمينت الذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، رصيد من شركة الدواء للخدمات الطبية بمبلغ ٣٢٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٠ ألف ريال سعودي).

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موظفي الإدارة الرئيسيين	موظفي الإدارة الرئيسيين
٨,٠٦٠	٢,٥٥٠	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
١٧٣	١٣٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	الرواتب، الأجور والبدلات	الرواتب، الأجور والبدلات
-	-	مصروف نهاية الخدمة	مصروف نهاية الخدمة
٨,٢٣٣	٢,٦٨٦		

٢١- داننوا توزيعات أرباح

يمثل رصيد دائني توزيعات الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٦٠,٨ مليون ريال سعودي، وهو عبارة عن توزيعات أرباح غير مستلمة من بعض المساهمين عن السنوات من ١٩٩١ وحتى ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- مخصص الزكاة

المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٧)		
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٦٦٧,٥٥٢	١,٧١٣,٨٠٥	موجودات غير متداولة
١٢٤,٣٩١	١٣٠,٣٥٧	مطلوبات غير متداولة
٢,٥٣٢,٠٦٢	٢,٤٠٢,٢٦١	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
٢٢٧,٠٧٣	١٦٩,٦٨٦	صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض المبالغ للوصول إلى الزكاة المحققة للسنة.

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الدخل أيهما الأعلى.

الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٣,٨٠٩	٣١,٩٨١	الرصيد في بداية السنة
٣٤,٢٢٦	٢٦,٣٨٦	مصروف الزكاة
(٢٢,٥٠٢)	(٢٥,٢٨٩)	مسدد خلال السنة
(٣,٥٥٢)	(٥,١٥٤)	السداد الخاص بالربط الزكوي
٣١,٩٨١	٢٧,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

مكونات مصروف الزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٦,٨٢٧	٢٧,٩٢٤	مخصص الزكاة للسنة الحالية
٨,٧٠٦	-	مخصص الزكاة لسنوات سابقة
(١,٣٠٧)	(١,٥٣٨)	الإختلافات عن تقدير الزكاة للسنة السابقة
٣٤,٢٢٦	٢٦,٣٨٦	

موقف الربط الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢١ لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلمت الشهادة المطلوبة.

خلال سنة ٢٠٢١، إستلمت الشركة الربط الزكوي للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي خلال نفس العام. خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بتسوية وسداد باقي المبالغ المستحقة للربط. خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بسداد رصيد الزكاة المستحق عن عام ٢٠٢١ والبالغ قدره ٢٥,٣ مليون ريال سعودي. لم تستلم الشركة من الهيئة حتى الآن أي ربط زكوي عن عام ٢٠٢١.

٢٣- إلتزامات وارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت إلتزامات الشركة المحتملة مقابل إتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية مبلغ ٢٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩١ مليون ريال سعودي).

٢٤- إيرادات، صافي

تصنيف إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على توقيت تحقق الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٢٥,٨٦٩	٥٦٢,٣٩٤	في نقطة زمنية
١٣١,٨٦٥	٢٢١,٨٠٣	على مدى فترة زمنية
٧٥٧,٧٣٤	٧٨٤,١٩٧	

٢٥- تكلفة الإيرادات

تتمثل تكلفة الإيرادات من من المواد المستهلكة، الرواتب والأجور، الإستهلاكات ولوازم أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت تكلفة المواد المنصرفة من المخزون قيمة ١٣٢,٥٢٦ ريال سعودي.

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١,٨٦٨	٣٢,٢٩٠	رواتب وأجور وبدلات
٢,٦٨٦	٨,٢٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٣٣	٧,٦١٠	مواد ووسائل مساعدة ورخص وبرامج
٣,٣٢٨	٣,٨٣٠	إستهلاك أصول ثابتة تشغيلية وإطفاء أصول حق الاستخدام وأصول غير ملموسة
٤,٧٥٩	٥,٠٤٦	أخرى
٤٦,٤٧٤	٥٧,٠٠٩	

٢٧- مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧,٧٢٥	٨,٨٤٧	رواتب وأجور وبدلات
٢٤	٢٧	إستهلاك
٣٦٥	١,٠٥٩	أخرى
٨,١١٤	٩,٩٣٣	

٢٨- إيرادات توزيعات أرباح و إيرادات مرابحات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣,٦٤٦	٤,٩٧١	توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (إيضاح ٧)
٣,٢٣٨	٥,٢٣٤	فوائد الودائع قصيرة الأجل والمرابحات
٦,٨٨٤	١٠,٢٠٥	

٢٩- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦,٨٢٢	٨,١٢٢	إيرادات إيجار
٥٥٤	١,٥٢٤	مبيعات خرقة
١,٧٩٧	٣٨٣	أخرى
٩,١٧٣	١٠,٠٢٩	

٣٠- مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٣٣٣	٦,٩٤٣	مصاريف إدارية تخص الإستثمارات العقارية
١,٦٣٢	١,٦٣٢	إستهلاك الإستثمارات العقارية
٢,١٨٨	٤,٠٧٤	مصاريف متنوعة
٩,١٥٣	١٢,٦٤٩	

٣١ - مصاريف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٥٤٨	٢,٦٦٢	مصاريف تمويل الإكتوارية
٧٧٢	٧٨٩	مصاريف تمويل الإصلاح والتأهيل
١٠٠	١٤١	الفوائد على التزامات الإيجار
٦٣٤	١,٦٣٧	أخرى
٣,٠٥٤	٥,٢٢٩	

٣٢ - المعلومات القطاعية

قامت الشركة بفصل قطاعات الأنشطة إلى قسمين رئيسيين بغرض إعداد التقارير القطاعية، والتي تتمثل فيما يلي:

الأعمال	القطاع
تصنيع وتجارة الأسمنت العادي والأسمنت المقاوم للأملاح وأسمنت الكنكر.	الأسمنت
صناعة قواطع، وأطر ومباني جاهزة من الخرسانة مسبقة الصنع.	الخرسانة مسبقة الصنع

الإجمالي	تسويات المعاملات والأرصدة البيئية	الخرسانة مسبقة الصنع	الأسمنت	
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>				
٢,٨٥١,٣٥٠	(٣٩,٤٤٦)	٣٣٧,٣٢٢	٢,٥٥٣,٤٧٤	مجموع الموجودات
٤٩١,٦٢٧	(٣٩,٤٤٦)	١٥٩,٤٢٦	٣٧١,٦٤٧	مجموع المطلوبات
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>				
٧٨٤,١٩٧	(٢٤)	٢٢١,٨٠٣	٥٦٢,٤١٨	الإيرادات، صافي
١٤٣,٣٠٠	-	٨,١٧٨	١٣٥,١٢٢	صافي الربح
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>				
٢,٧٨٤,٧٢٤	(٢١,٦٣٢)	٢١١,٥٣٨	٢,٥٩٤,٨١٨	مجموع الموجودات
٣٨٢,٤٦٣	(٢١,٦٣٢)	٧٤,٧٦٦	٣٢٩,٣٢٩	مجموع المطلوبات
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>				
٧٥٧,٧٣٤	(٣,٨٠٩)	١٣١,٨٦٥	٦٢٩,٦٧٨	الإيرادات، صافي
١٩٢,٨٤٧	-	٧,٤٩٦	١٨٥,٣٥١	صافي الربح (معدلة - إيضاح ٣٧)

إن الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	
٧٤٩,٩٦٣	٧٥٢,٩٧٢	المملكة العربية السعودية
٧,٧٧١	٣١,٢٢٥	دول أخرى
٧٥٧,٧٣٤	٧٨٤,١٩٧	

٣٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٧)		
١٩٢,٨٤٧	١٤٣,٣٠٠	صافي الدخل للسنة (بالآلاف الريالات السعودية)
٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الأسهم) الأساسية والمنخفضة
٢,٢٤	١,٦٧	ربحية السهم من ربح السنة (بالريال السعودي)
٢,٣٩	١,٦١	ربحية السهم من إجمالي الدخل الشامل للسنة (بالريال السعودي)

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت المشروعات الرأسمالية المستقبلية المعتمدة من قبل إدارة الشركة مبلغ ٣٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي).

٣٥- توزيعات أرباح

خلال السنة وافق مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية قدرها ٩٤,٦ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢١ بواقع ١,١٠ ريال سعودي لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم، تم توزيع الأرباح في الربع الثاني من عام ٢٠٢٢.

كما وافق مجلس الإدارة للشركة خلال السنة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية قدرها ٨٦ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٢، بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح البالغة ٨٦ مليون سهم. تم توزيع الأرباح في الربع الثالث من عام ٢٠٢٢.

كما وافق مجلس الإدارة للشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢١ على توزيع أرباح نقدية قدرها ١,٤ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي الشركة عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢١ ليبلغ إجمالي توزيعات الأرباح النقدية ١٢٠,٤ مليون ريال سعودي.

كما وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢١ على توزيع أرباح نقدية قدرها ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي الشركة عن السنة المالية ٢٠٢٠ ليبلغ إجمالي توزيعات الأرباح النقدية ٢١٥ مليون ريال سعودي.

٣٦- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها للمخاطر المالية التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر اسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية)

يركز برنامج إدارة مخاطر الشركة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية وبالتالي يسعى إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٦-١ الأدوات المالية حسب الفئة

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٩٢,٦٧١	٢٠٨,٩٢٥	٢٩٨,٤٢٧
١٠,٨٩١	١٢,٢٦٣	١٤,٦٦٨
٥,٩٣٠	٣,٩٦٣	٥,٤٣١
-	-	١٣٠,٠٠٠
٥٢٨,٦٤١	٤٠٢,٢٧٩	٩٠,٨٢٧
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأه:		
		ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة، صافي
		قرروض موظفين
		ذمم مدينة أخرى، صافي
		ودائع مرابحة
		نقد وما في حكمة
٥٧٦,٦٩٦	٥٨٩,٧٣١	٦٤٢,٠٢٠
١,٣١٤,٨٢٩	١,٢١٧,١٦١	١,١٨١,٣٧٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الموجودات المالية		
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه:		
		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		داننوا توزيعات أرباح
		إلتزامات عقود الإيجار
		إجمالي المطلوبات المالية
١١٢,٨٥٥	١٢٩,٥٤٨	٢٠٨,٢٣٢
٧,٢٠١	٢,٣٠١	٥,٢٠٧
٥٧,٥٣١	٦٠,٠١٦	٦٠,٧٨٩
٣٧٧	٥,٥٧٦	٧,٢١٨
١٧٧,٩٦٤	١٩٧,٤٤١	٢٨١,٤٤٦

لا يوجد لدى الشركة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة.

٣٦-٢ إدارة المخاطر للأدوات المالية

تقوم الشركة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر وتتلخص هذه السياسات فيما يلي:

٣٦-٢-١ مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يمكن أن تتحقق في تاريخ التقارير المالية إذا لم تتمكن الأطراف المقابلة من القيام بالوفاء بالتزاماتها وفقاً لما تم التعاقد عليه. لدى الشركة سياسات مطبقة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقارير المالية فيما يلي:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٩٢,٦٧١	٢٠٨,٩٢٥	٢٩٨,٤٢٧
١٠,٨٩١	١٢,٢٦٣	١٤,٦٦٨
٥,٩٣٠	٣,٩٦٣	٥,٤٣١
-	-	١٣٠,٠٠٠
٤٧٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٥٨,٦٤١	٥٢,٢٥٦	٥٠,٨٢٧
٧٣٨,١٣٣	٦٢٧,٤٠٧	٥٣٩,٣٥٣
		ذمم تجارية ومحتجزات مدينة، صافي
		قرروض الموظفين
		ذمم مدينة أخرى، صافي
		ودائع مرابحة
		ودائع مرابحة قصيرة الأجل
		أرصدة بنكية

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٦ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

١٠-٢-٣٦ مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان (تتمة)

نمى مدينة تجارية

بسبب علاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف الأخرى وبعد الأخذ في الاعتبار المراكز المالية لتلك الأطراف، لا تتوقع الإدارة عدم وفاء الأطراف المقابلة بالتزاماتهم تجاه الشركة، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي تعد مشكوك في تحصيلها.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من خلال التجميع على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة القائمة بشكل مستمر. يتم وضع العملاء المصنفين على أنهم "ذوي مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، ولا تتم مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بموافقة المديرين الرئيسيين. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملامح سداد المبيعات خلال فترة ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو ١ يناير ٢٠٢٢ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية ذات الصلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من ذممها المدينة لضمان تكوين مخصص كافٍ للانخفاض في القيمة من خلال تطبيق نهج مبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومؤشر قائمة السلع الاستهلاكية (معدل التضخم) على أنها أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. لأعمار الذمم المدينة راجع إيضاح ١١.

نقد في الصندوق ولدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزانة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر إلى أن المجموعة لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيلات ائتمانية مع بنوك مختلفة، في المملكة العربية السعودية، ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق A ٢ إلى BA ٢) على غرار شركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل مودي و فينش، لذا فإن مخاطر التركيز منخفضة أيضاً.

تشمل قروض الموظفين بعض المبالغ المضمونة برصيد مكافأة نهاية الخدمة والتي تغطي رصيد القرض.

٢-٢-٣٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في الصعوبات التي يمكن أن تواجهها الشركة في توفير النقد للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة بشكل منظم وتتأكد الإدارة من توفر أموال كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من النقد لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، فإنها تسعى إلى الحفاظ على الأرصدة النقدية لتلبية الاحتياجات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الجزء المتداول من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة ومستحقات إلى أطراف ذات علاقة، ودائناً توزيعات أرباح، والتزامات عقود إيجار، ومطلوبات أخرى. من المتوقع تسديد هذه المطلوبات في غضون ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي وتتوقع الشركة توافر أموال كافية للقيام بذلك.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للشركة على أساس الدفعات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من عام	
				(بالآلاف الريالات السعودية)
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٩٢٣	٨٣٤	٥,١٠٠	١,٩٨٩	التزامات عقود الإيجار
٢٠٨,٢٣٢	-	-	٢٠٨,٢٣٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,٧٨٩	-	-	٦٠,٧٨٩	دائناً توزيعات أرباح
٥,٢٠٧	-	-	٥,٢٠٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٢,١٥١	٨٣٤	٥,١٠٠	٢٧٦,٢١٧	إجمالي المطلوبات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,١٠٨	-	٥,٠٦٣	١,٠٤٥	التزامات عقود الإيجار
١٢٩,٥٤٨	-	-	١٢٩,٥٤٨	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,٠١٦	-	-	٦٠,٠١٦	دائناً توزيعات أرباح
٢,٣٠١	-	-	٢,٣٠١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩٧,٩٧٣	-	٥,٠٦٣	١٩٢,٩١٠	إجمالي المطلوبات المالية

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٦-٢ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

٣٦-٢-٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر متعلقة بالتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، التي يمكن أن تؤثر على دخل الشركة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية بسبب التقلبات في قيمة الأدوات المالية ذات الصلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العائدات.

(أ) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض أخرى. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية.

(ب) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الإعتيادية لأن جميع المعاملات الهامة للشركة خلال السنة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر جوهرية متعلقة بالأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي حيث أن أسعار صرف الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي. إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الناتجة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي (على سبيل المثال اليورو والجنه الإسترليني وغيرها) ليس جوهرياً.

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات العملات الأجنبية على الإستثمار في شركة زميلة مقوم بالدولار الأمريكي والمفصح عنه في إيضاح (٨) من القوائم المالية.

٣٦-٢-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

لإغراض إعداد التقارير المالية، إستخدمت الشركة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنف عند المستويات ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة مراعاة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، كما هو موضح أدناه:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن إقتنائها في تاريخ التقييم.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر
- المستوى الثالث: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تعتمد على معلومات سوقية قابلة للملاحظة والتي لا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

يتم تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في سوق الأسهم السعودي وفقاً لسعر إغلاق السوق في تاريخ القوائم المالية، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ١.

يتم تقييم الإستثمارات في صناديق الإستثمار غير المدرجة في السوق السعودي وفقاً لسعر الإغلاق المقدم من قبل مدير الصندوق في تاريخ القوائم المالية، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٢.

يتم تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بناءً على طرق التقييم المعتمدة التي تعتمد على نهج الدخل ونهج السوق، ويتم تصنيف هذه الأدوات تحت المستوى ٣.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٤٢,٠٢٠	١٦١,٩٦٥	٤٨٠,٠٥٥	-
٥٨٩,٧٣١	١٣٥,١٥٦	-	٤٥٤,٥٧٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

نماذج التقييم المستخدمة للإستثمار الرئيسي في المستوى ٢ (شركة التصنيع وخدمات الطاقة) هي تقنيات "مضاعفات السوق المعدلة"، والتي تستند إلى مضاعفات السوق من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها والتي تم تعديلها وفقاً للتأثير من عدم قابلية تسويق الأوراق المالية للشركة المستثمر فيها، حيث تم استخدام السعر إلى القيمة الدفترية وقيمة الشركة إلى متغيرات الربح قبل المصاريف التمويلية، الضرائب، الإستهلاك والإطفاء. الأساليب المستخدمة تعتمد بشكل كبير على مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها.

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

نقل من المستوى ٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تحتفظ الشركة باستثمارات في أسهم حقوق ملكية في شركة التصنيع وخدمات الطاقة بقيمة عادلة قدرها ٤٥٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٥٤,٦ مليون ريال سعودي) والتي تم تصنيفها على أنها من المستوى ٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ويرجع ذلك إلى اعتماد نهج التقييم المستخدم في العام السابق على ترجيح كبير لنموذج التدفقات النقدية المخصومة التي كانت تعتمد بشكل كبير على بيانات المدخلات الغير القابلة للملاحظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قررت الشركة تطبيق أساليب تقييم مختلفة عن نماذج التقييم المستخدمة في عام ٢٠٢١، بسبب التغييرات الكبيرة في ظروف الشركة المستثمر فيها والتي تمثلت بشكل رئيسي في تأثير إنخفاض الإستثمار في حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها وإدراج إحدى الشركات التابعة المملوكة لها خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢. نتيجة لهذه التغييرات وتأثيرها على تقلبات نتائج الشركة المستثمر فيها، قررت الشركة استخدام أسلوب التقييم " مضاعفات السوق المعدلة"، والذي يعتمد بشكل كبير على بيانات المدخلات التي يمكن ملاحظتها من السوق. وفقاً لذلك، تم تحويل قياس القيمة العادلة من المستوى ٣ إلى المستوى ٢ من تسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية تقارب قيمتها العادلة.

٣٧- تعديلات أخطاء سنوات سابقة وإعادة التبويب

في ٢٣ مارس ٢٠٢٢، إستلمت الشركة مطالبات من وزارة الصناعة والثروة المعدنية ("الوزارة") بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي وهو مبلغ إضافي يتعين دفعه عن الفرق الناتج عن إعادة احتساب الوزارة لمبلغ المقابل المالي لإستغلال الحجر الجيري لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والمبلغ المسجل من قبل الشركة. إضافة إلى ذلك، تلقت الشركة مطالبة أخرى بالمقابل المالي الإجمالي لإستغلال الحجر الجيري عن عام ٢٠٢١ بمبلغ ٢٧,٢ مليون ريال سعودي، حيث قد سجلت الشركة مبلغ مستحق عنها بقيمة ١٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والذي نتج عنها فرق بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. ونتجت هذه الإختلافات نتيجة إصدار تحديث للائحة التنفيذية للإستثمار التعديني بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ والتي لم تنفذها الشركة في هذه السنوات. وعليه، إعتبرت الشركة أن هذا خطأ يجب تصحيحه في السنوات السابقة. وعليه، قررت الشركة تعديل هذه الأخطاء في العام الحالي من خلال تعديل أرقام المقارنة لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بعد تقييم الآثار ذات الصلة على تكلفة الإيرادات والمصاريف المستحقة والمخزون والأرباح المبقاة. قامت الشركة بتعديل هذه الأخطاء من خلال تعديل أرصدة المصاريف المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي و ١١,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، مع التأثيرات المقابلة بمبلغ ٨,١ ريال سعودي المتعلقة بتكلفة مبيعات عام ٢٠٢١ والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي، مما أثر على رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قررت إدارة الشركة تعديل أرقام المقارنة في قوائمها المالية من خلال تعديل الأرصدة المذكورة أعلاه التي تأثرت بهذا الخطأ بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

بالإضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بإعادة تصنيف مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي من مخزون البضاعة تامة الصنع في قطاع الخرسانة مسبقة الصنع إلى مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى ومصاريف مستحقة، لتعكس بشكل صحيح طبيعة هذه الأصول حيث أنها تمثل التكاليف التي تم صرفها على المشاريع لبنود المخزون التي تم تسليمها إلى العملاء ولم يتم بعد إصدار فواتير لها.

تلخص الجداول التالية تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قائمة المركز المالي للشركة قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بنود قائمة المركز المالي	الرصيد كما تم عرضه سابقاً	تعديلات	إعادة تصنيف	الرصيد المعدل
مخزون، صافي	٤٦٦,٠٢١	١,٦٩٥	(٧,٥٣٢)	٤٦٠,١٨٤
مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول، صافي	٣٦,٩٣١	-	٨,٨٥٣	٤٥,٧٨٤
إجمالي الموجودات المتداولة	١,١١٤,١٥٦	١,٦٩٥	١,٣٢١	١,١١٧,١٧٢
إجمالي الموجودات	٢,٧٨١,٧٠٨	١,٦٩٥	١,٣٢١	٢,٧٨٤,٧٢٤
أرباح مبقاة	٤٨٨,٩٥١	(٩,٤٩٤)	-	٤٧٩,٤٥٧
إجمالي حقوق الملكية	٢,٤١١,٧٥٥	(٩,٤٩٤)	-	٢,٤٠٢,٢٦١
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	١٤٩,٨٧٩	١١,١٨٩	١,٣٢١	١٦٢,٣٨٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٤٥,٥٦٢	١١,١٨٩	١,٣٢١	٢٥٨,٠٧٢
إجمالي المطلوبات	٣٦٩,٩٥٣	١١,١٨٩	١,٣٢١	٣٨٢,٤٦٣

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧- تعديلات أخطاء سنوات سابقة وإعادة التوبيخ (تتمة)
كما في ١ يناير ٢٠٢١

الرصيد المعدل	تعديلات	الرصيد كما تم عرضه سابقاً	بنود قائمة المركز المالي
٦٢٢,٠١٠	(١,٤٢٦)	٦٢٣,٤٣٦	أرباح مبقاه
٢,٥٣٢,٠٦٢	(١,٤٢٦)	٢,٥٣٣,٤٨٨	إجمالي حقوق الملكية
١٣٤,٤٦٢	١,٤٢٦	١٣٣,٠٣٦	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٢٢٣,١٥٨	١,٤٢٦	٢٢١,٧٣٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٣٧,٩٦٦	١,٤٢٦	٣٣٦,٥٤٠	إجمالي المطلوبات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد المعدل	تعديلات	الرصيد كما تم عرضه سابقاً	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر
(٤٩٦,٧٥١)	(٨,٠٦٨)	(٤٨٨,٦٨٣)	تكلفة الإيرادات
٢٦٠,٩٨٣	(٨,٠٦٨)	٢٦٩,٠٥١	مجمل الربح
٢٠٦,٣٩٥	(٨,٠٦٨)	٢١٤,٤٦٣	ربح التشغيل
٢٢٧,٠٧٣	(٨,٠٦٨)	٢٣٥,١٤١	الربح قبل الزكاة
١٩٢,٨٤٧	(٨,٠٦٨)	٢٠٠,٩١٥	ربح السنة
٢٠٥,٥٩٩	(٨,٠٦٨)	٢١٣,٦٦٧	اجمالي الدخل الشامل
٢,٢٤	(٠,١)	٢,٣٤	ربحية السهم لصافي ربح السنة (ريال سعودي):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد المعدل	تعديلات	الرصيد كما تم عرضه سابقاً	قائمة التغييرات في حقوق الملكية
٤٧٩,٤٥٧	(٩,٤٩٤)	٤٨٨,٩٥١	أرباح مبقاه
٢,٤٠٢,٢٦١	(٩,٤٩٤)	٢,٤١١,٧٥٥	إجمالي حقوق الملكية

كما في ١ يناير ٢٠٢١

الرصيد المعدل	تعديلات	الرصيد كما تم عرضه سابقاً	قائمة التغييرات في حقوق الملكية
٦٢٢,٠١٠	(١,٤٢٦)	٦٢٣,٤٣٦	أرباح مبقاه
٢,٥٣٢,٠٦٢	(١,٤٢٦)	٢,٥٣٣,٤٨٨	إجمالي حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد بعد التعديل	إعادة تصنيف	تعديلات	الرصيد كما تم عرضه سابقاً	قائمة التدفقات النقدية
٢٢٧,٠٧٣	-	(٨,٠٦٨)	٢٣٥,١٤١	الأنشطة التشغيلية
(٦٤,٢٠٨)	(١٧,٦٨٠)	(١,٦٩٥)	(٤٤,٨٣٣)	صافي الربح قبل الزكاة
٢٧,٩٢٧	١,٣٢١	٩,٧٦٣	١٦,٨٤٣	التغير في رأس المال العامل
				مخزون
				ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

بخلاف التعديلات الموضحة أعلاه، لم تكن هناك إعادة توبيخ جوهرية في القوائم المالية.

٣٨- الأحداث اللاحقة

- لاحقاً لنهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أعلنت الشركة عن التالي:
 - أ- توزيع أرباح نقدية قدرها ١ ريال سعودي لكل سهم على مساهمي الشركة تتعلق بالنصف الثاني من عام ٢٠٢٢ ليبلغ إجمالي توزيعات الأرباح النقدية ٨٦ مليون ريال سعودي.
 - ب- قرر مجلس الإدارة توجيه الدعوة للشركات المتخصصة لتقديم العروض الخاصة بإنشاء خط الإنتاج الجديد بطاقة ١٠,٠٠٠ طن/يوم بغرض إحلاله محل بعض خطوط الإنتاج المتقدمة في مصنع الشركة الحالي بمنطقة الخرسانية وذلك لتعظيم الاستفادة من البنية التحتية للمصنع الحالي.

٣٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣ الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٤هـ.