

**شركة الأسمنت العربية**  
(شركة مساهمة سعودية)

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



## KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box ٥٥٠٧٨  
Jeddah ٢١٥٣٤  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

شركة مساهمة سعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") (شركة مساهمة سعودية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمر المراجعة الرئيسية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

### أمر المراجعة الرئيسي (١)

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات وكذلك إيضاح رقم (٢٦) والخاص بالإفصاح عن العقود مع العملاء.

الإعتراف بالإيرادات	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم الإعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ٩٧١ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة تتمثل في امكانية إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات من المبيعات إشتملت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة.</li> <li>- قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش.</li> <li>- قمنا بإجراءات مراجعة على أساس العينة لمعاملات الإيرادات وفقاً للمستندات المؤيدة لها، للتحقق من أنها مؤيدة مستندياً و كذلك للتحقق من تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>- قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>- قمنا بإجراءات مراجعة لعينة من تسويات أرصدة العملاء خلال الفترة اللاحقة المتعلقة بإيرادات عام ٢٠٢٢م.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الأسمت العربية

شركة مساهمة سعودية

### أمر المراجعة الرئيسي (٢)

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم (٧) الخاص بالإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة اشتملت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول على فهم لإجراءات الإدارة الخاصة بدراسة مدى وجود مؤشرات إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وفق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، وكذلك المؤشرات المؤيدة لرد خسائر الإنخفاض السابق الإعتراف بها حال وجودها.</li> <li>- تقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقدير الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.</li> <li>- استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي إستخدمتها الإدارة في الدراسة وتقييم مدى معقولية الإفتراضات والأسس التي تم الإعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة.</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بمخصص خسائر الإنخفاض في القيمة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢,١ مليار ريال سعودي.</p> <p>إن المخاطر المتعلقة بتقييم الممتلكات والآلات والمعدات تتمثل في وجود مخاطر تتعلق بإحتمال وجود إنخفاض في القيمة، في حال وجود مؤشرات على ذلك.</p> <p>تقوم المجموعة سنويا بدراسة مدى وجود مؤشرات إنخفاض في قيم الممتلكات والآلات والمعدات وقد نتج عن ذلك وجود مؤشرات إنخفاض في قيم الممتلكات والآلات والمعدات لدى أحد الشركات التابعة خلال السنوات السابقة و الإعتراف بخسائر انخفاض في القيمة تم اثباتها في السنوات السابقة.</p> <p>تم إعتبار الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة أمر مراجعة رئيسي نظرا للأحكام والإفتراضات الهامة التي تشتمل عليها دراسة الإنخفاض في القيمة.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

شركة مساهمة سعودية

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

شركة مساهمة سعودية

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة لشركة الأسمنت العربية والشركات التابعة لها.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو الضمانات المطبقة.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة، في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م  
الموافق ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,١٩٨,٥٦٤	٢,١٠١,٤٤٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٣١٤	١٣,٢٣٩	٨	موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥٠٠٠	٩	عقارات استثمارية
٥٤,٥٥٤	٦٧,١٦٢	١٠	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٤٩,٦٦٤	١٠٨,٨٨٥	١١	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٩٥٠	٢١,٢٢١	د-٢٥	ضريبة دخل مؤجلة
٤,٦٦٥	٤,٢٩١	أ-٣٣	حق إستخدام أصول
<u>٢,٤٤٩,٤١١</u>	<u>٢,٣٢١,٢٤٤</u>		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٠٨,٣٥٧	٤٥٤,٨١٨	١٣	المخزون
٢٠٤,٢٨٧	٢٢٠,٥٨٧	١٤	نم تجارية مدينة
١٧,٦١٩	١٩,٨٢٦	١٥	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١٠,٠٠٠	--	١٢	إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
١٤٣,٤٣٦	٢٦٣,٨٧٤	١٦	النقد لدى البنوك
<u>٩٨٣,٦٩٩</u>	<u>٩٥٩,١٠٥</u>		<b>الموجودات المتداولة</b>
<u>٣,٤٣٣,١١٠</u>	<u>٣,٢٨٠,٣٤٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٧	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨	إحتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١٩	إحتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٩١,٧٦٠	٥٠,٩٨١		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٧٦٩,٩٣٠</u>	<u>٦٩٦,٢٧٥</u>		أرباح مبقاه
<u>٢,٧٤٩,٦٩٤</u>	<u>٢,٦٣٥,٢٦٠</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
٨٣,٦٣٢	٨٧,١٠٢	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢,٨٣٣,٣٢٦</u>	<u>٢,٧٢٢,٣٦٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية (ما بعده)</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	ما قبله
٢,٨٣٣,٣٢٦	٢,٧٢٢,٣٦٢		
--	٧,٨٣١	٢١	مخصص اعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٢٤٨,٦٧٤	١٨٨,٨٥٤	٢٢	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٤,٣١١	٥٢,٩٤٨	٢٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	د-٢٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤,٣١٩	٤,٠٥٧	ب-٣٣	إلتزامات عقود الإيجار
٣٦٣,٤٢٠	٣٠٩,٨٠٦		المطلوبات غير المتداولة
٧,٩٣٤	٤٢,٧٨٩	٢٢	قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٩٥,٦٦٨	١٧٣,٩١٤	٢٤	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٩,٧٩٣	١٨,٥٤١	أ-٢٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٢,٣٤٦	١٢,٣١٤	٢٧	دائنو توزيعات أرباح
٦٢٣	٦٢٣	ب-٣٣	إلتزامات عقود الإيجار
٢٣٦,٣٦٤	٢٤٨,١٨١		المطلوبات المتداولة
٥٩٩,٧٨٤	٥٥٧,٩٨٧		إجمالي المطلوبات
٣,٤٣٣,١١٠	٣,٢٨٠,٣٤٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ---- ٢٠٢٣ م وتم توقيعها من قبل:

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معتنز محمد مرتضي

عضو مجلس الإدارة المعوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١,٠٣٣,٢٠٥	٩٧٠,٩٤٩	٢٦	الإيرادات
(٧٢٤,٢٦٦)	(٦٩٦,٣٢٣)	٢٦	تكلفة المبيعات
٣٠٨,٩٣٩	٢٧٤,٦٢٦		مجمّل الربح
(٤٠,١٦٨)	(٢٩,٥٧٧)	٢٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٧,٤٢٤)	(٥١,٦٠٣)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦,١٣٥)	--	٧	مخصص انخفاض ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٥,٢١٢	١٩٣,٤٤٦		ربح التشغيل
٨,٠٠٦	٤,٢٧٠	١١	توزيعات أرباح من إستثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
٦,١٥٠	١٢,٦٧٨	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٨,٨١٩)	(١٥,٦٦٦)	٣٧	تكاليف تمويلية
٨,٦٣٣	١٢,٤٥٥	٣١	إيرادات أخرى، صافي
١٩٩,١٨٢	٢٠٧,١٨٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,٣٧١)	(١٦,٤٦٦)	أ-٢٥	الزكاة
(١١,٨٣٣)	(٦,٢٤١)	ب-٢٥	ضريبة الدخل
١٦٩,٩٧٨	١٨٤,٤٧٦		ربح السنة
١٦١,٥٢٠	١٨١,٠٠٦		ربح السنة العائد إلى:
٨,٤٥٨	٣,٤٧٠	٢٠	مساهمي الشركة
١٦٩,٩٧٨	١٨٤,٤٧٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٢	١,٨١	٣٢	ربحية السهم لصافي ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة
١,٦٢	١,٨١		(بالريال السعودي):
			الأساسية
			المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في --- ٢٠٢٣م وتم توقيعها من قبل:

المعتمد قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معتمد محمد مرتضي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٦٩,٩٧٨	١٨٤,٤٧٦	ربح السنة
		<b>بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر:</b>
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(٤,٣٤٤)	٥,٤٠٩	٢٣- ب ربح / (خسارة) من إعادة التقييم الإكتواري خسارة غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٠,٣١٧)	(٤٠,٧٧٩)	١١ حصة المجموعة في (الخسارة) الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦١	(٧٠)	١٠ إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٤,٦٠٠)	(٣٥,٤٤٠)	
١٣٥,٣٧٨	١٤٩,٠٣٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		<b>إجمالي الدخل الشامل العائدة إلى:</b>
١٢٦,٩٢٠	١٤٥,٥٦٦	مساهمي الشركة
٨,٤٥٨	٣,٤٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣٥,٣٧٨	١٤٩,٠٣٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ---- ٢٠٢٣م وتم توقيعها من قبل:

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسهمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة									
		حقوق الملكية العادية		إجمالي حقوق الملكية العادية		إجمالي حقوق الملكية العادية		إجمالي حقوق الملكية العادية		إجمالي حقوق الملكية العادية	
		إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية	إجمالي حقوق الملكية العادية
إجمالي حقوق الملكية	٢,٨٣٣,٣٢٦	٨٣,٦٣٢	٢,٧٤٩,٦٩٤	٧٦٩,٩٣٠	٩١,٧٦٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	
إجمالي حقوق الملكية	١,٨٤,٤٧٦	٣,٤٧٠	١,٨١,٠٠٦	١,٨١,٠٠٦	--	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	(٣٥,٤٤٠)	--	(٣٥,٤٤٠)	٥,٣٣٩	(٤٠,٧٧٩)	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	١٤٩,٠٣٦	٣,٤٧٠	١٤٥,٥٦٦	١,٨٦,٣٤٥	(٤٠,٧٧٩)	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	(٢٦٠,٠٠٠)	--	(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	٢,٧٧٢,٣٢٢	٨٧,١٠٢	٢,٦٦٥,٢٦٠	٦٩٦,٢٧٥	٥٠,٩٨١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	
											معاملات مع مساهمي الشركة
											أرباح موزعة (إيضاح ٢٧)
											الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسهمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		احتياطي ترجمة عملات أجنبية		احتياطي عام		احتياطي نظامي		صلاوة إصدار		رأس المال	
	إجمالي حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة		إجمالي حقوق الملكية المملوكة		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		احتياطي ترجمة عملات أجنبية		احتياطي عام		احتياطي نظامي		صلاوة إصدار		رأس المال
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق السيطرة غير سعودي	إجمالي حقوق الملكية	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	صلاوة إصدار	رأس المال						
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٢٠٢١	٢,٩٤٧,٩٤٨	٧٥,١٧٤	٢,٨٧٢,٧٧٤	٨٦٢,٦٩٣	١٢٢,٠٧٧	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠					
٢٠٢٢	١٦٩,٩٧٨	٨,٤٥٨	١٦١,٥٢٠	(٤,٢٨٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	(٣٤,٦٠٠)	--	(٣٤,٦٠٠)	(٤,٢٨٣)	(٣٠,٣١٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	١٣٥,٣٧٨	٨,٤٥٨	١٢٦,٩٢٠	١٥٧,٢٣٧	(٣٠,٣١٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	(٢٥٠,٠٠٠)	--	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	٢,٨٣٣,٣٢٦	٨٣,٦٣٢	٢,٧٤٩,٦٩٤	٧٦٩,٩٣٠	٩١,٧٦٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠٢٣م وتم توقيعها من قبل:

المهندس/مستشار قصي العزوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معتر محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

كاتب الركنين للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٩٩,١٨٢	٢٠٧,١٨٣	
١٤٠,٤٦٧	١٤٣,١٠٤	٧
٣,٥٥٨	--	
١,١٩٧	١,٢١٣	٨
٣٧٤	٣٧٤	
(٦,١٥٠)	(١٢,٦٧٨)	١٠
(٨,٠٠٦)	(٤,٢٧٠)	١١
١٦,١٣٥	--	
(٣٨)	(١,١١١)	٣١
٧٢٧	٢,٦٥٧	
(٧٤٧)	١,٥٢٩	١٤
--	٧,٨٣١	٢١
١٨,٨١٩	١٥,٦٦٦	
٥,٠٣٥	٥,٠٠٨	٢٣- ب
٣٧٠,٥٥٣	٣٦٦,٥٠٦	
١٥,٧٢٩	(١٩,٣٠٧)	
١٣٨,٨٤٣	(٥٠,٥٩٦)	
(١٥,٤٦٨)	(٢٦,٣١٦)	
٥٠٩,٦٥٧	٢٧٠,٢٨٧	
(١٨,٤٣٩)	(١٥,٣٠٥)	
(١٩,٠٨٨)	(١٩,٣٩٧)	٢٥- أ و ٢٥- ب
(٤,٨١١)	(٩٦٢)	٢٣- ب
٤٦٧,٣١٩	٢٣٤,٦٢٣	
(٢٨,٩٩٤)	(٤٤,٧٤٩)	٧
(٣٤)	--	٨
٨,٠٠٦	٤,٢٧٠	١١
٥١	١,٩١٤	
(٢١٠,٠٠٠)	٢١٠,٠٠٠	١٢
(٢٣٠,٩٧١)	١٧١,٤٣٥	
٧٠,٠٠٠	١٩٨,١٣١	٢٢- ج
(١٤٦,٦٩٢)	(٢٢٣,٠٩٦)	٢٢- ج
(٦٢٨)	(٦٢٣)	
(٢٥٠,٠٢٠)	(٢٦٠,٠٣٢)	٢٧
(٣٢٧,٣٤٠)	(٢٨٥,٦٢٠)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
(٩٠,٩٩٢)	١٢٠,٤٣٨	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة (ما قبله)
٢٣٤,٤٢٨	١٤٣,٤٣٦	١٦ النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٤٣,٤٣٦	٢٦٣,٨٧٤	١٦ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
<b>أهم المعاملات غير النقدية</b>		
		صافي خسائر من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٠,٣١٧)	(٤٠,٧٧٩)	١١
(٤,٣٤٤)	٥,٤٠٩	٢٣-ب المنافع المحددة للموظفين
٩,٩٤٨	٧,٦١٢	٧ المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٣٣١	١,٤٧٨	٧ المحول من المخزون إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
--	١٣٨	٧ المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى أصول غير ملموسة
٦,٦٥١	--	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩١	--	التزامات عقود الإيجار
(٩١)	--	٣٣-أ حق استخدام أصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ---- ٢٠٢٣م وتم توقيعها من قبل:

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٢. الإتجار بالكلنكر والأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى إستعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بشكل مباشر أو غير مباشر (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) والتي تم توحيدها في القوائم المالية الموحدة المرفقة:

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

<u>الشركة التابعة</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية المباشرة (%)</u>	
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.س.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	٪١٠٠	٪١٠٠

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية مسجلة في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار وحيد في الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية غير المباشرة (%)	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج الأسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%

تمتلك شركة إسمنت العربية البحرين قابضة نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة إسمنت القطرانة المساهمة وتحفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلاندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أجرت إدارة المجموعة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى المجموعة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال المجموعة تعد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن المجموعة لديها ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة موضحة في إيضاح رقم (٦).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات إنتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب الف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.



#### ٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الموحدة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

#### تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. ويتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. وبالنظر إلى نموذج أعمال المجموعة، قررت المجموعة أن تأجير السيارات لا ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية السيارات الخاضعة لترتيب الإيجار، وبالتالي تصنف ترتيبات الإيجار هذه على أنها عقد إيجار تشغيلي.

#### تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا سواءً للتجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم دراسة وتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية باستخدام افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتكبدة. تستخدم المجموعة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختيار المدخلات اللازمة لاحتساب الانخفاض في القيمة بناءً على الخبرة السابقة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية في نهاية كل فترة تقرير وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ١٤).

#### قياس التزام منافع الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتناري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الإكتنارية. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٣).

#### انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستخدم تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالفدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

**موجودات ضريبة مؤجلة**

يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابل ذلك.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون والموجودات الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم إختبار الانخفاض في القيمة للشهرة سنوياً.

لإختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من جميع الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصصة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصل أو لوحة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أولاً تحصيلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة مجملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة. أما بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

**القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات**

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني:** مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

#### ٤- استخدام الأحكام والتقدير (تابع)

##### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٥).

#### ٥- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات

##### ١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لايوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على المعايير	سارية ابتداءً من
العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي	
الممتلكات والالات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	
الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)	

##### ٢-٥ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لا تتوقع المجموعة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين	
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

### أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها بالإيضاح رقم ١). تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة مع السياسات المالية للشركة.

### الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة إرتباطها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

### الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ.

يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

### فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الأصول والالتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

### المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة.

### الملكية في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتمثل المنشآت الزميلة في المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم اثبات الحصص في المنشآت الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

## ٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### العملات الأجنبية

#### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- إستثمارات أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الانخفاض في القيمة في حالة التي فيها سبق إثبات فروقات ترجمة العملات في الدخل الشامل الآخر حيث يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة).

#### العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الإستحواذ إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة علي الحصص غير المسيطرة.

#### الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي تستحقه المجموعة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق المجموعة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم المجموعة ببيع الكنكر والأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

### (أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو إلتزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للمجموعة حق حال لدفعة نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

### منافع الموظفين

#### خطط منافع الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مموله.

#### طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإقرار بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

**٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**منافع الموظفين (تابع)**

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية (تابع)  
يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.  
يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:  
- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين؛  
- تكلفة الفوائد و  
- إعادة القياس.

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

**تكاليف منافع التقاعد**

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط منافع التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط منافع محددة نظراً لأن الالتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المنافع المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

**إيرادات وتكاليف التمويل**

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الإقرار بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإقرار بإيرادات مرابحات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإقرار بتكاليف الإقراض التي لا تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

**الزكاة وضريبة الدخل**

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

**٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الضريبة المؤجلة**

يتم تقييم الضريبة المؤجلة فيما يخص الفروقات المؤقتة بين المبلغ الدفترى للأصول والإلتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة في أغراض إحتساب الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة للآتي:

- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإثبات الأولي للأصول أو الإلتزامات لمعاملة تجميع أعمال ولا تؤثر على أي من الربح أو الخسارة المحاسبية أو الضريبية.
- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة للمدى الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا تنعكس هذه الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.
- الفروقات المؤقتة الضريبية الناتجة عن التقدير الأولي للشهرة.

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لكلا من الخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم وذلك للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها. يتم تحديد الأرباح الضريبية المستقبلية بناءً على خطط الأعمال لكل شركة تابعة في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها للحد الذي لم تعد فيه المنافع الضريبية ذات الصلة قابلة للتحقق ومثل هذه التخفيضات يتم عكسها عند وجود احتمالية تحسين الأرباح الضريبية المستقبلية.

الأصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها بنهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع أن تنطبق على الفروقات المؤقتة عند عكسها وذلك بإستخدام معدلات الضريبة السارية أو السارية فعلاً بنهاية فترة إعداد التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية المتوقعة من قبل المجموعة في تاريخ التقرير والمتعلقة بإسترداد أو سداد المبلغ الدفترى لأصولها أو إلتزاماتها. ولهذا الغرض فإن المبلغ الدفترى للعقارات الاستثمارية التي تم قياسها بإستخدام نموذج القيمة العادلة يفترض أن يتم استرداد قيمتها من خلال البيع وأن هذا الإفتراض غير قابل للإلغاء من قبل المجموعة.

**المخزون**

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إحتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدره للإتمام والبيع.



## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الممتلكات والآلات والمعدات

#### الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

#### التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية للمجموعة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

#### الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للمجموعة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

**٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)**

**الإستهلاك (تابع)**

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

الأعمار التقديرية (سنوات)	الأصل
٣٣-٢٠	مباني وإنشاءات
٣٠-٢٠	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه
١٠ - ٥	آلات ومعدات الورش
٧-٤	معدات وسيارات
١١ - ٥	أثاث وتركيبات

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

**مشروعات تحت التنفيذ**

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدء حساب الإستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

**الموجودات غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح او الخسارة الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنوات)	الأصل
٣٠,٣-٢٧	موجودات تعدين
٥	برامج حاسب آلي
٢٥	حق استخدام محطة كهرباء

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### عقارات استثمارية

العقارات الإستثمارية هي عقارات أو أراضي يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط المجموعة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوصاً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتركمة إن وجدت).

### عقود الإيجار

#### أ- تعريف الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر الترتيب كإيجار أو يتضمن إيجار إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.

عند بدء أو إعادة تقييم ترتيب يتضمن مكونات إيجارية، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون.

#### ب- كمستأجر

تم قياس إلتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للمجموعة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق إستخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعتراف بحق إستخدام أصول وإلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

يتم إعادة قياس إلتزامات الإيجار عند حدوث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية.

### الأدوات المالية

#### الأدوات المالية غير المشتقة

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

#### إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

**٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الأدوات المالية (تابع)**

**الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)**

**إلغاء الإثبات**

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المبلغ المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء المجموعة بالالتزام المرتبب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

**تصنيف الأدوات المالية**

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- (١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- (٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- (٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الإستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للمجموعة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

**٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الأدوات المالية (تابع)**

**الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)**

الموجودات المالية – القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

**إعادة التصنيف**

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

**مقاصة الأدوات المالية**

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

**الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط**

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأدوات المالية (تابع)

#### الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

#### الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تابع)

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

#### الإنخفاض في القيمة

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

**٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الإنخفاض في القيمة (تابع)**

**الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)**

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الإنخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

**الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك إنخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لإنخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر إنخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة إنخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة إنخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتماية عكس قيد هذا الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

### القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

### النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

### ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

### المصرفوات

مصرفوات البيع والتوزيع هي تلك المصرفوات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصرفوات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصرفوات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصرفوات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصرفوات البيع والتوزيع والمصرفوات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصرفوات.

### التبويب متداول / غير متداول

تبويب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الإستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.



## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### التبويب متداول / غير متداول (تابع)

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم المجموعة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

### معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

### توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتقادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

### الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للإحتياطي المذكور عاليه حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

### ربحية السهم

تحدد الإدارة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق الملكية المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق ملكية.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- ممتلكات والآلات ومعدات

أ) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي:

الإجمالي	مشروعات	أثاث وتركيبات	معدات وسيارات	آلات ومعدات	الورش	الطاقة ومحطات	المصنع ومحطات المياه	مباني وإنشاءات	أراضي
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٥,٥٣٢,٣٦٤	٤٢٠,٤٠٢	٧٨,٣٩١	٧٥,٤٤٢	٧٩,٠٩٦	٣,٢٢٠,٥٧٩	١,٦٥٠,٦٠١	٧,٨٥٣		
٤٤,٧٤٩	٢٥,٦٧٣	٢,١٨٩	١,٨٤٤	٩٠٩	١٤,٠٤١	٩٣			
--	(٧,٦١٢)	٥١١	--	--	١,٢٨٠	٥,٨٢١	--		
(٨٩٩)	--	(٣٦٧)	(٤٣٢)	--	--	--	(١٠٠)		
١,٤٧٨	--	--	--	--	١,٤٧٨	--	--		
(١٣٨)	(١٣٨)	--	--	--	--	--	--		
٥,٥٧٧,٥٥٤	٤٣٨,٣٢٥	٨٠,٧٢٤	٧٦,٨٥٤	٨٠,٠٠٥	٣,٢٣٧,٣٧٨	١,٦٥٦,٥١٥	٧,٧٥٣		
٣,٢٢٥,٩٩٧	--	٧٢,٣٧٤	٧٢,٥٢٨	٧٤,٩٣٦	٢,١٧٩,٣٢٦	٨٢٦,٨٣٣	--		
١٤٣,١٠٤	--	٢,٧٥١	١,٠٦٧	١,٥٦٦	٩١,٤١٤	٤٦,٣٠٦	--		
(٧٩٦)	--	(٣٦٤)	(٤٣٢)	--	--	--	--		
٣,٣٦٨,٣٠٥	--	٧٤,٧٦١	٧٣,١٦٣	٧٦,٥٠٢	٢,٢٧٠,٧٤٠	٨٧٣,١٣٩	--		
١٠٧,٨٠٣	١٦,١٣٥	--	--	--	٩١,٦٦٨	--	--		
٢,١٠١,٤٤٦	٤٢٢,١٩٠	٥,٩٦٣	٣,٦٩١	٣,٥٠٣	٨٧٤,٩٧٠	٧٨٣,٣٧٦	٧,٧٥٣		

التكاليف:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

إستبعادات

المحول من المخزون

المحول الي موجودات غير ملموسة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك المتركم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

الإستهلاك المحمل على السنة

إستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات

والمعدات (إيضاح ٧/هـ)

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ب) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما يلي:

الإجمالي	مشروعات	أثاث وتركيبات	معدات وسيارات	آلات ومعدات	آلات وتركيبات	مباني وإنشاءات	أراضي
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٥,٥٣٣,٣٤٨	٤٠٩,٩٠٩	٧٦,٢٥٠	٧٧,٢١٩	٧٦,٤٩٣	٣,٢٤٠,٦٣٦	١,٦٤٤,٩٨٨	٧,٨٥٣
٢٨,٩٩٤	٢٠,٦٩١	١,٧٤١	٩٥٨	١,٠٣٧	٤,٤٧٧	٩٠	--
--	(٩,٩٤٨)	٦٠٧	--	١,٥٦٦	٢,٤٠٥	٥,٣٧٠	--
(٢٦,٤٢٠)	--	(٥٣)	(٢,٧٣٦)	--	(٢٣,٦٣١)	--	--
(٣,٥٥٨)	(٢٥٠)	--	--	--	(٣,٣٠٨)	--	--
--	--	(١٥٤)	١	--	--	١٥٣	--
٥,٥٣٢,٣٦٤	٤٢٠,٤٠٢	٧٨,٣٩١	٧٥,٤٤٢	٧٩,٠٩٦	٣,٢٢٠,٥٧٩	١,٦٥٠,٦٠١	٧,٨٥٣
٣,١١١,٩٣٧	--	٦٩,٣٢٢	٧٤,٢٢٢	٧٣,٣٢٨	٢,١١٣,٣٨٠	٧٨١,٦٨٥	--
١٤٠,٤٦٧	--	٣,٠٩٢	١,٠٤٢	١,٦٠٨	٨٩,٥٧٧	٤٥,١٤٨	--
(٢٦,٤٠٧)	--	(٤٠)	(٢,٧٣٦)	--	(٢٣,٦٣١)	--	--
٣,٢٢٥,٩٩٧	--	٧٢,٣٧٤	٧٢,٥٢٨	٧٤,٩٣٦	٢,١٧٩,٣٢٦	٨٢٦,٨٣٣	--
١٠٧,٨٠٣	١٦,١٣٥	--	--	--	٩١,٦٦٨	--	--
٢,١٩٨,٥٦٤	٤٠٤,٢٦٧	٦,٠١٧	٢,٩١٤	٤,١٦٠	٩٤٩,٥٨٥	٨٢٣,٧٦٨	٧,٨٥٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات  
والمعدات (إيضاح ٧/هـ)  
صافي القيمة المكتسبة:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) أقيمت مباني والآلات ومنشآت الشركة على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليه الشركة الأم للتعيين برابع بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

(د) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
١٣٧,٥٥٢	١٤٠,٥١٤		تكلفة المبيعات
٢,٨٥٨	٢,٥٠٤	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
٥٧	٨٦	٢٨	مصروفات بيع وتوزيع
<u>١٤٠,٤٦٧</u>	<u>١٤٣,١٠٤</u>		

(هـ) قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١٦,٢٣% كمتوسط حتى عام ٢٠٢٧م (٢٠٢١م: ١١,٣٥%) وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ولم تسفر هذه الدراسة عن وجود تكوين أو رد لمخصص الإنخفاض في القيمة والمثبت بالسنوات السابقة بمبلغ ٩٦,٨ مليون ريال سعودي (١٨,٣ مليون دينار أردني) والذي تم توزيعه على كلا من الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. يتأثر إحتساب القيمة قيد الإستخدام ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الإفتراضات الرئيسية التالية:

- خطط الأعمال المستقبلية وتحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

(و) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٣٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٢٠,٤ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت البالغ رصيدها ٤١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٠٩,٧ مليون ريال سعودي).

قامت إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمراجعة القيمة الإستردادية لبعض المشروعات تحت التنفيذ وقامت بتخفيض قيمتها الدفترية بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي.

(ز) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨- الموجودات غير الملموسة

أ) يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية في إتفاقية حصلت بموجبها الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" على حق استخدام محطة تحويل كهرباء أسمنت القطرانة وذلك لإمداد المصنع بالطاقة الكهربائية. يتم إطفاء تكلفة حق الإستخدام على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الإتفاقية.

ب) فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠,٥٩٠	٣٠,٦٢٤	<u>التكلفة</u>
٣٤	١٣٨	الرصيد في ١ يناير
٣٠,٦٢٤	٣٠,٧٦٢	إضافات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٠,٠١٣	١١,٢١٠	<u>الإطفاء المتراكم</u>
١,١٩٧	١,٢١٣	الرصيد في ١ يناير
١١,٢١٠	١٢,٤٢٣	إطفاء
(٥,١٠٠)	(٥,١٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٤,٣١٤	١٣,٢٣٩	خسائر الإنخفاض في القيمة
		القيمة الدفترية

ج) الإطفاء

يتم إدراج الإطفاء ضمن "تكلفة المبيعات".

٩- عقارات إستثمارية

تتمثل العقارات الإستثمارية في تكلفة أراضي تقوم الشركة إما بإعادة تأجيرها لأطراف مختلفة بموجب عقود تأجير تشغيلي أو بغرض إعادة البيع.

بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م تم بيع عقارات إستثمارية البالغ قيمتها الدفترية ٧٠٠ ألف ريال سعودي بمبلغ ١,٦٥ مليون ريال سعودي. تتكون هذه العقارات الإستثمارية من أرض في حي الزاهر في مدينة مكة المكرمة رقم ٢٠٢ وتم تسجيل أرباح بقيمة ٨٥٠ ألف ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ٣٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٧١ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب ثمن العربية للتقييم العقاري، خبير تقييم عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٨٠٠٠٠٠١٢١٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٧٠٠	٥,٠٠٠	القيمة الدفترية
٣٧١,١٩٨	٣٥٨,٧٢٨	القيمة العادلة

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠- استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١-١٠ تتكون الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		ريال سعودي ٢٠٢٢م (بالآلاف)	ريال سعودي ٢٠٢١م (بالآلاف)
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م		
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %	٢٠,٥١٦	١٧,٠٥٤
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %	٤٦,٦٤٦	٣٧,٥٠٠
					٦٧,١٦٢	٥٤,٥٥٤

١-٢ فيما يلي الحركة على الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

ريال سعودي ٢٠٢٢م (بالآلاف)	ريال سعودي ٢٠٢١م (بالآلاف)	الرصيد في بداية السنة حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للسنة حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الرصيد في نهاية السنة
٥٤,٥٥٤	٤٨,٣٤٣	
١٢,٦٧٨	٦,١٥٠	
(٧٠)	٦١	
٦٧,١٦٢	٥٤,٥٥٤	

١٠-٣ نتيجة للخسائر التي تكبدتها شركة الباطون الجاهز والتوريد والإنشاءات خلال الأعوام السابقة، قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية ونتج عن تلك الدراسة إنخفاض في قيمة الإستثمارات بمبلغ ٥١,٢ مليون ريال سعودي تم إدراجه بقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

١٠-٤ فيما يلي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية		شركة منتجات صناعة الأسمنت		إجمالي الموجودات إجمالي الإلتزامات إجمالي الإيرادات إجمالي ربح السنة حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
ريال سعودي ٢٠٢٢م (بالآلاف)	ريال سعودي ٢٠٢١م (بالآلاف)	ريال سعودي ٢٠٢٢م (بالآلاف)	ريال سعودي ٢٠٢١م (بالآلاف)	
٣٠٩,٣٣٨	٢٨٣,٧٥١	٢٦١,٢٤٧	٢٣٠,٣٨٥	
١٦٧,٢٩٥	١٥١,١٥٥	١٢١,٧٦٦	١١٧,٨٨٥	
٢٠٨,٩٤٧	١٦٣,٤٤٠	٢٠٠,٥٢٧	١١٢,٠٢٩	
٩,٦٣٩	٣,٢٢٧	٢٦,٩٦٧	١٤,١٩٧	
٣,٥٣٣	١,٤١٨	٩,١٤٥	٤,٧٣٢	

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١- إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الإستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إستثمارات بشركة أسمنت المنطقة الجنوبية:

		نسبة الملكية المباشرة (%)		الإسم
٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م %	٢٠٢٢م %	
١٤٩,٦٦٤	١٠٨,٨٨٥	١,٥٢	١,٥٢	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
<u>١٤٩,٦٦٤</u>	<u>١٠٨,٨٨٥</u>			<b>الإجمالي</b>

سجلت المجموعة خسائر غير محققة خلال السنة من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٩,٩٨١	١٤٩,٦٦٤	رصيد أول السنة
(٣٠,٣١٧)	(٤٠,٧٧٩)	خسائر غير محققة
<u>١٤٩,٦٦٤</u>	<u>١٠٨,٨٨٥</u>	رصيد نهاية السنة

استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨ مليون ريال سعودي).

١٢- الإستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغت قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة في ودائع (مرابحة) لدى بنوك محلية مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢١٠ مليون ريال سعودي، تحمل معدل ربح بنسبة حوالي ١,١٩٪ سنوياً بتاريخ إستحقاق أكثر من ٣ أشهر).

١٣- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٣,٧٤٣	١١١,٨٢٨	قطع غيار - بالصافي
٢٥٢,٩٥٤	٢٩٤,٥٢٣	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام - بالصافي
٤٥,٥٩٢	٤٥,٠٩٤	مواد أولية ومحروقات
٦,٠٦٨	٣,٣٧٣	بضاعة في الطريق
<u>٤٠٨,٣٥٧</u>	<u>٤٥٤,٨١٨</u>	

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة تخفيض قيمة مخزون قطع الغيار بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٧ مليون ريال سعودي) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالإضافة إلى رد تخفيض قيمة مخزون الكنكر بمبلغ ١٢٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ١ مليون ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٤- ذمم تجارية مدينة

(أ) تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٠,٣٨٣	١٨٤,٤٥٨	ذمم تجارية مدينة
٢٦,٧٤٤	٤٠,٤٩٨	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠٧,١٢٧	٢٢٤,٩٥٦	
(٢,٨٤٠)	(٤,٣٦٩)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
٢٠٤,٢٨٧	٢٢٠,٥٨٧	

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٥٨٧	٢,٨٤٠	الرصيد في بداية السنة
--	١,٥٢٩	المحمل خلال السنة
(٧٤٧)	--	رد مخصص انخفاض في الذمم التجارية المدينة
٢,٨٤٠	٤,٣٦٩	

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣٦).

١٥- مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(أ) تتكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٣٩٣	٤,٦٩٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٨٥	٢,٧٣٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤١٨	٥١٥	ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية
٢,٢٥٠	٣,١٥٤	سلف موظفين
٧,٥٧٣	٨,٧٢٥	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٧,٦١٩	١٩,٨٢٦	

(ب) تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٢٨٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء) مستحق من طرف ذو علاقة إيضاح (٣٥- ب) مقابل مشتريات.



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٦- نقد لدى البنوك

(أ) يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٤٣,٤٣٦	٦٣,٨٧٤		النقد لدى البنوك
--	٢٠٠,٠٠٠	١٦-ب	ودائع قصيرة الأجل
<u>١٤٣,٤٣٦</u>	<u>٢٦٣,٨٧٤</u>		<b>النقد لدى البنوك</b>

(ب) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك لا تتجاوز مدة إستحقاقها فترة ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لدى البنوك.

١٧- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

علاوة إصدار

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق بين سعر السهم المطروح للاكتتاب والقيمة الإسمية للسهم في تاريخ الإكتتاب مخصص منها تكاليف الإصدار، تم تكوين ذلك الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

١٨- إحتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠٪ رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٩- إحتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين إحتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقة يمكن زيادة أو خفض هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٥,١٧٤	٨٣,٦٣٢	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٤٥٨	٣,٤٧٠	ربح السنة
<u>٨٣,٦٣٢</u>	<u>٨٧,١٠٢</u>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>

## ٢١- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

قامت ادارة الشركة بعمل دراسة داخلية لتقدير وحساب كميات المواد الترابية لتغطية وحماية الحفر الكشفية وتكاليف تثبيت التربة والمنحدرات الصخرية والأسطح لتكون آمنة للإنسان والحيوان لكل محاجر الشركة وذلك بناء على محيط المناطق المستغلة بالمحاجر بعد انتهاء فترة التعدين و متوسط تكلفة المتر المكعب بناء على الخبرات السابقة وتم استخدام معدل خصم ١٣,٥٪ للمبالغ المقدرة حتى تاريخ انتهاء الرخص للمحاجر والمقدرة بعشرون عاماً. يتأثر إحتساب مخصص اعادة التأهيل ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الإفتراضات الرئيسية السابقة.

يتمثل مخصص اعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لاعادة تسوية موقع امتياز الشركة وفيما يلي الحركة على مخصص اعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
--	--	الرصيد كما في ١ يناير
--	٧,٨٣١	تكاليف تمويل اعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
--	٧,٨٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

## ٢٢- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

### (أ) شركة الأسمنت العربية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حصلت الشركة من أحد البنوك المحلية على قرض قصير الأجل، بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٠ مليون ريال سعودي) وقد تم تسديده بالكامل خلال السنة.

### شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" من البنك العربي على قرض متناقص بقيمة ١٠٠ مليون دينار أردني (٥٢٨,٩ مليون ريال سعودي).

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسب مالية وبأن لا تقل ملكية شركة الاسمنت العربية الشركة الأم بشكل مباشر او غير مباشر عن ٧٥٪ من رأس مال شركة اسمنت القطرانة خلال عمر القرض.

يسدد أصل قرض البنك المحلي بموجب أقساط نصف سنوية متساوية وعددها ١٦ قسطاً قيمة كل قسط ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً.

تم إعادة جدولة القسط المستحق عن شهر يوليو ٢٠٢٠م بقيمة ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فوائد القرض للفترة من ١ أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بقيمة ٣,٣ مليون دينار أردني (١٧,٣ مليون ريال سعودي) وتمديد فترة سداد القرض لسنة اضافية بحيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م.

يجب ان لا تزيد نسبة المديونية (مجموع المطلوبات/مجموع حقوق الملكية) عن ١٠٠٪ طوال فترة القرض. يجب عدم توزيع أية ارباح متحققة في حالة وجود مبالغ مستحقة من أصل القرض وفوائده الا بموافقة البنك الخطية المسبقة.

خلال عام ٢٠١٩م حصلت الشركة التابعة على قرض متجدد من البنك العربي بسقف قيمته ٦,٥ مليون دينار أردني (٣٤,٤ مليون ريال سعودي) بنسبة فائدة ٧,٧٥٪. خلال عام ٢٠٢٢م تم زيادة سقف القرض المتجدد الممنوح من البنك العربي ليصبح ١٠ مليون دينار أردني (٥٣ مليون ريال سعودي) بدلا من ٦,٥ مليون دينار أردني (٣٤,٤ مليون ريال سعودي) و تم استغلال ١ مليون دينار أردني (٥,٣ مليون ريال سعودي) من السقف الممنوح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء).

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢- قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

حصلت الشركة التابعة على قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ٣ مليون دينار أردني (١٥,٩ مليون ريال سعودي) وبفائدة ٣,٥٠% لمدة ٢٤ شهر يستحق القسط الأول بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١م وبلغ إجمالي المسدد من القرض ٣ مليون دينار أردني (١٥,٩ مليون ريال سعودي) خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٢م حصلت الشركة التابعة من البنك العربي على قرض مدعوم من البنك المركزي الاردني بقيمة ٢,١ مليون دينار أردني (١١,١ مليون ريال سعودي) وبفائدة ٣,٠٠% لمدة ٣٠ شهر و يستحق القسط الأول بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م وبلغ إجمالي المسدد من القرض ٧٠ ألف دينار أردني (٣٧٠,٢ ألف ريال سعودي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

خلال عام ٢٠٢١م وحتى تاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١م بلغت نسبة الفائدة ٦,٣٨% وبتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م تم توقيع ملحق لتخفيض نسبة الفائدة مع البنك العربي لتصبح ٥,٣٨% وخلال عام ٢٠٢٢م ارتفعت نسبة الفائدة لتصبح ٦,٨٨%.

(ب) تم عرض القروض والتسهيلات طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)
٧,٩٣٤	٤٢,٧٨٩
٢٤٨,٦٧٤	١٨٨,٨٥٤
<u>٢٥٦,٦٠٨</u>	<u>٢٣١,٦٤٣</u>

الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل  
الجزء غير المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل

(ج) فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)
٣٣٣,٣٠٠	٢٥٦,٦٠٨
٧٠,٠٠٠	١٩٨,١٣١
(١٤٦,٦٩٢)	(٢٢٣,٠٩٦)
<u>٢٥٦,٦٠٨</u>	<u>٢٣١,٦٤٣</u>

الرصيد في بداية السنة  
المستلم خلال السنة  
المسدد خلال السنة

يستحق الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات طويلة الأجل كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	العام
٦٦,١١٤	--	٢٠٢٣
٦٦,١١٤	٧٠,٥٥٧	٢٠٢٤
٦٦,١١٤	٦٧,٩٦٦	٢٠٢٥
٥٠,٣٣٢	٥٠,٣٣١	٢٠٢٦
<u>٢٤٨,٦٧٤</u>	<u>١٨٨,٨٥٤</u>	<b>الإجمالي</b>

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

- (أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:  
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ معدل الخصم ٤,٣٥% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: معدل الخصم ٢,٧% للشركة سنوياً).  
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ معدل زيادة الرواتب ٢% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢% للشركة سنوياً).

(ب) فيما يلي الحركة على إلتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٩,٧٤٣	٥٤,٣١١	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
		مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة
		الموحدة:
٣,٩٠٠	٣,٥٦٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٣٥	١,٤٤٨	تكلفة الفوائد
٥,٠٣٥	٥,٠٠٨	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٤,٣٤٤	(٥,٤٠٩)	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
		خسائر إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين
(٤,٨١١)	(٩٦٢)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
٥٤,٣١١	٥٢,٩٤٨	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

(ج) الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	أساس	
٥٨,٠٥٢	٥٦,٤٨٠	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
٥٠,٥٠٣	٤٩,١٣٥	نقص بنسبة ١%	
٥٠,٥٠٣	٤٩,١٣٥	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
٥٨,٠٥٢	٥٦,٤٨٠	نقص بنسبة ١%	
٤٢,٣	٤٢,٩		افتراض دراسة إحصائية للموظفين
١٢,٣٤	١٢,٨٩		بيانات العضوية
			متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
			متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٢٤- ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع**

(أ) تتكون الذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع مما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٧١,٣٧٨	٨٣,٧٤١	٢٤-ب ذمم تجارية دائنة
٣٩,٠٩٠	١٣,١٥٨	مصرفات مستحقة مقابل رسوم إستخراج حجر جيري
٤٣,٥٦٥	٣٤,٦٣٦	مصرفات مستحقة أخرى
١٥,٧٧٦	١٧,٨٤١	عملاء ارصدة دائنة
٦١	٣,٨٩٥	٢٥-ب أمانات ضريبة الدخل
٢٥,٧٩٨	٢٠,٦٤٣	مطلوبات أخرى
<u>١٩٥,٦٦٨</u>	<u>١٧٣,٩١٤</u>	

(ب) تتضمن الذمم التجارية الدائنة مبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٨٥ ألف ريال سعودي) مستحق لطرف ذو علاقة إيضاح (٣٥-ب) مقابل مشتريات.

**٢٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع**

(أ) حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١,٥١٠	١٩,٧٩٣	الرصيد في بداية السنة
١٧,٣٧١	١٦,٤٦٦	المكون خلال السنة
(١٩,٠٨٨)	(١٧,٧١٨)	المدفوع خلال السنة
<u>١٩,٧٩٣</u>	<u>١٨,٥٤١</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ب) إن الضريبة الفعلية على الربح المحاسبي للشركة التابعة يختلف عن نسبة الضريبة القانونية المطبقة على ربح الشركة التابعة كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٥,٦١٩	٣٢,٤٢١	الربح الخاضع للضريبة قبل الإعفاء الضريبي
	٤,١٧٩	مخصصات
(١٠,١٧٣)	--	يخصم: الإعفاء الضريبي (٧٥٪)
<u>٦٥,٤٤٦</u>	<u>٣٦,٦٠٠</u>	الربح الخاضع للضريبة
١٧٪	١٨٪	نسبة الضريبة القانونية
<u>١١,١٢٦</u>	<u>٦,٥٨٧</u>	مصرفات ضريبة الدخل
٧٥٦	٣٦٥	ضريبة المساهمة الوطنية
٢٨٦	١٣٩	مصرفات ضريبة دخل سنوات سابقة
(٣٣٥)	(٨٥٠)	موجودات ضريبة مؤجلة
<u>١١,٨٣٣</u>	<u>٦,٢٤١</u>	مصرفات ضريبة الدخل للسنة

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٨٪ بالإضافة الى المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية المطبق بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م. بلغت نسبة الضريبة الفعالة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢١,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٦٪).

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٢٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)**

**مخصص ضريبة الدخل**

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦١	٦١	الرصيد كما في بداية السنة
١٢,١٦٨	٧,٠٩١	ضرائب سنوات سابقة ومصروف ضريبة الدخل للسنة
(٥,٣١٥)	(١,٥٧٨)	المحول من موجودات ضريبية مؤجلة
(٢٥٠)	(١,٦٧٩)	تسديد مطالبات ضريبة دخل عن عام ٢٠٢١م و٢٠٢٢م
٦١	٣,٨٩٥	الرصيد كما في نهاية السنة

**(ج) الوضع الزكوي والضريبي**

**شركة الأسمنت العربية**

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٠م وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد الضريبة المقتطعة المستحقة والبالغة ١٥٣ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي للسنوات المذكورة وتم إحالة الإعتراض إلى لجنة الإعتراض الابتدائية الثانية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الإعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ والمتعلق بإعتراض الشركة للسنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الابتدائية والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة المذكور والبالغة ٤,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت الهيئة بالإستئناف على قرار اللجنة المذكور فيما يتعلق ببند الإستثمارات العقارية لدى اللجنة الإستئنافية الضريبية والبالغ قيمتها ٨٤٤ ألف ريال سعودي. أصدرت الدائرة الإستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها رقم ٢٩٩-٢٠٢٢-IR المتضمن رفض إستئناف الهيئة وتأييد لجنة الاعتراض الابتدائية الثانية. بناءً عليه، تعتبر إدارة الشركة ويؤيدها مستشارها الزكوي وضع الشركة الزكوي للأعوام من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٠م منتهياً حيث إن الإستثمارات العقارية هي إستثمارات طويلة الأجل وواجبة الخصم من وعاء الزكاة وذلك استناداً إلى اللائحة التنفيذية لنظام الزكاة وبالإضافة إلى تأييد هذا الإجراء بموجب قرار الدائرة الإستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل المتضمن رفض إستئناف الهيئة وتأييد لجنة الاعتراض الابتدائية الثانية على البند المذكور.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

**٢٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)**

**ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)**

**شركة الأسمنت العربية (تابع)**

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م والذي أظهر فروقات زكوية مستحقة بقيمة ١٦,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها والبالغة ٢,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كما قامت الشركة بالإعراض على الربط الزكوي وقامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الابتدائية والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية. أصدرت اللجنة قراراً بتخفيض فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي ليصبح المبلغ بموجب قرار اللجنة ١,٠٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. ترى إدارة الشركة والمستشار الزكوي بأن موقفها قوي وأن لدى الشركة مخصص كافي لتغطية الالتزامات الزكوية المحتملة نتيجة هذا الربط، حيث ان الهيئة قامت برفض خصم الاستثمارات الخارجية بالرغم من أن الاستثمارات الخارجية هي استثمارات في شركات زميلة طويلة الأجل وواجبة الخصم من وعاء الزكاة وذلك استناداً إلى اللائحة التنفيذية لنظام الزكاة.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢٠م.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م والذي أظهر اجمالي فروقات زكاة وضريبة استقطاع مستحقة وغرامة تأخير بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها بمبلغ ٨٣ ألف ريال سعودي، بالإضافة الى سداد الحد الأعلى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ٢٥٪ طبقاً للنظام والبالغ ٤١٤ ألف ريال سعودي.

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي وضريبة الاستقطاع المعدل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع وغرامة التأخير المستحقة بمبلغ ٧٤٤ ألف ريال سعودي ليصبح المبلغ بموجب الربط المعدل ١,٠٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه. أصدرت إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية القرارين رقم IZD-٢٠٢٢-٢١٠٠ و IZD-٢٠٢٢-٢٠٢٥ والمتعلقين باعتراض الشركة للسنتين المذكورتين بتخفيض فروقات الزكاة كاملة بمبلغ ١,٠٧ مليون ريال سعودي. قامت الهيئة بالاستئناف على القرارين المذكورين أعلاه لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيهما وإصدار قرار بشأنهما والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. ترى إدارة الشركة والمستشار الزكوي بأن موقفها قوي وأن لدى الشركة مخصص كافي لتغطية الالتزامات الزكوية المحتملة نتيجة هذا الربط، حيث ان الهيئة قامت برفض خصم ضريبة الدخل المؤجلة من وعاء الزكاة وذلك استناداً على ما ورد ضمن الدليل الإرشادي الصادر من الهيئة، وقد أيدت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية اجراء الخصم بموجب قرارها الذي صدر مؤخراً.

قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢١م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

**٢٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)**

**ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)**

**شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن**

تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية عام ٢٠٢١م.

فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢١م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٢م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة لعام ٢٠١٤م وأصدرت القرارات الأولية لها بالموافقة على تدوير خسائر بمبلغ ١,٠٦ مليون دينار (٥,٦ مليون ريال سعودي) في مقابل مطالبة الشركة بتدوير خسائر بمبلغ ٨,٧٥ مليون دينار (٤٦,٢ مليون ريال سعودي) ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الإستثمار حيث تم تنزيل الخسائر المدورة من السنوات السابقة قبل تنزيل اعفاء تشجيع الاستثمار، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب اعفاء تشجيع الاستثمار على أرباح عام ٢٠١٤م، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات الى محكمة البداية الضريبة للنظر في الخلاف.

قامت محكمة البداية في ٣١ يناير ٢٠٢٣م بإصدار قرارها المتضمن إلغاء القرار المطعون فيه الصادر سابقاً عن هيئة الاعتراض، وقررت اعتبار الخسائر المدورة لعام ٢٠١٤ والتي تبلغ ٨,٤٥ مليون دينار أردني (٤٤,٧ مليون ريال سعودي) وذلك كما ورد في لائحة الدعوى، كما قررت تضمين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الرسوم والمصاريف ومبلغ ألف دينار أردني (٥,٣ ألف ريال سعودي) أتعاب محاماة. إن القرار أعلاه قابل للاستئناف خلال مدة (٣٠) يوماً. ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث انه وحسب رأي المستشار القانوني إن لدى الشركة التابعة دفوع قوية لكسب هذه القضية، حيث انه في السنوات الأخرى قامت دائرة ضريبة الدخل بتنزيل اعفاء تشجيع الاستثمار قبل تنزيل اية خسائر مدورة لسنوات سابقة.

**د) الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة**

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٧,٠٦٩	٢١,٩٥٠	الرصيد بداية السنة
١٩٦	٨٥٠	الإضافات والتعديلات خلال السنة
(٥,٣١٥)	(١,٥٧٩)	المحول إلى مخصص ضريبة الدخل
٢١,٩٥٠	٢١,٢٢١	الرصيد نهاية السنة



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٢٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)**

**(د) الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة (تابع)**

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد بداية السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد نهاية السنة

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م وتعديلاته والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢١م: ٢٠٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪).

**٢٦- الإيرادات وتكلفة المبيعات**

تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٩٣,٥٢١	٦٦٥,٤٣٠	المملكة العربية السعودية
٣٣٩,٦٨٤	٣٠٥,٥١٩	المملكة الأردنية الهاشمية
١,٠٣٣,٢٠٥	٩٧٠,٩٤٩	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

• لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. كما أن المجموعة تقوم ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

• تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والكهرباء وقطع الغيار والإستهلاكات والرواتب والأجور التشغيلية.

**٢٧- دائنو توزيعات الأرباح**

بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١م بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,٥ ريال سعودي لكل سهم. والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية السادسة والستين بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٢م.

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢٢م بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,١ ريال سعودي لكل سهم.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٢٧- دائنو توزيعات الأرباح (تابع)**

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٣٦٦	١٢,٣٤٦	الرصيد أول السنة
٢٥٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٢٥٠,٠٢٠)	(٢٦٠,٠٣٢)	المدفوع خلال السنة
١٢,٣٤٦	١٢,٣١٤	

**٢٨- مصروفات بيع وتوزيع**

تتكون مصروفات البيع والتوزيع عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)		
٦,٣٦١	٦,٧١٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٥٧	٨٦	٧	إستهلاك
٣٣,٣٩٦	٢٠,٣٤٠		نقل أسمنت وكلنكر للعملاء
٣٥٤	٢,٤٣٩		أخرى
٤٠,١٦٨	٢٩,٥٧٧		

**٢٩- مصروفات عمومية وإدارية**

تتكون المصروفات العمومية والإدارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)		
٢٥,٨٢٦	٢٩,٦١٧		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٨٥٨	٢,٥٠٤	٧	إستهلاك
٢,١٨٨	٢,٦٧٢		مصروفات تقنية المعلومات
٧,٤٨٤	٦,٧١٠		مكافآت وبدلات حضور مجالس الإدارات واللجان التابعة
٣,٢١٤	٣,١٩٦		أتعاب مهنية وإستشارات
٨٢٣	٨١٨		إصلاح وصيانة
--	٥٥٩		مصروفات جمارك
٥٦	٦٢		إيجارات تشغيلية
١٠,٠٠٠	--		مصروفات قضايا*
٤,٩٧٥	٥,٤٦٥		أخرى
٥٧,٤٢٤	٥١,٦٠٣		

\* تتكون مصروفات القضايا خلال عام ٢٠٢١م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي غرامات متعلقة بقضية مرفوعة من مدعي عام الهيئة العامة للمنافسة ضد الشركة أمام لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة. وقامت الشركة بقيد دعوى ضد الهيئة العامة للمنافسة بالمحكمة الادارية في الرياض. صدر حكم ابتدائي بالغاء قرار مجلس ادارة الهيئة العامة وتم الغاء الحكم الابتدائي مجددا بعد حكم محكمة الاستئناف وتم تقديم لائحة اعتراض أمام المحكمة الادارية العليا.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٠- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت.

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدة أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.
- عمليات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية والتي تمثل بشكل أساسي عمليات المجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى مملكة البحرين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٢,١٠٦,٤٤٦	(٩٦,٧٦٨)	٧٩١,٦١٤	١,٤١١,٦٠٠
١٠٨,٨٨٥	--	--	١٠٨,٨٨٥
١٠٥,٩١٣	(٦٨٨,٨٦٩)	٤٣,٨٠١	٧٥٠,٩٨١
٩٥٩,١٠٥	٢٨٧	٢٦٥,٠٤٨	٦٩٣,٧٧٠
٥٥٧,٩٨٧	(٢١١,٤٨١)	٤٣٩,٤٩٤	٣٢٩,٩٧٤

إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية  
إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى  
إجمالي الموجودات المتداولة  
إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٢,٢٠٤,٢٦٤	(٩٦,٧٦٨)	٨٢٣,١٥٦	١,٤٧٧,٨٧٦
١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤
٩٥,٤٨٣	(٦٦٦,٢٤٧)	٤٥,٩٧٩	٧١٥,٧٥١
٩٨٣,٦٩٩	(١,٠٨٧)	٢٣١,٤٦٥	٧٥٣,٣٢١
٥٩٩,٧٨٤	(٢١٢,٨٦٨)	٤٦٥,٧٣٦	٣٤٦,٩١٦

إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية  
إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى  
إجمالي الموجودات المتداولة  
إجمالي المطلوبات

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م هي كالتالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٩٧٠,٩٤٩	--	٣٠٥,٥١٩	٦٦٥,٤٣٠
١٨٤,٤٧٦	(٢٢,٦٣٧)	٢٦,١٠٧	١٨١,٠٠٦
١٥,٦٦٦	--	١٥,٣٥٢	٣١٤
١٤٤,٦٩١	--	٤٢,٢١٦	١٠٢,٤٧٥

الإيرادات من العقود مع العملاء  
ربح السنة  
تكاليف تمويلية  
الإستهلاكات والإطفاءات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
١,٠٣٣,٢٠٥	--	٣٣٩,٦٨٤	٦٩٣,٥٢١
١٦٩,٩٧٨	(٥٥,٢٧١)	٦٣,٧٢٩	١٦١,٥٢٠
١٨,٨١٩	--	١٨,٧١٠	١٠٩
١٤٢,٠٣٨	--	٤٢,٠٧٧	٩٩,٩٦١

الإيرادات من العقود مع العملاء  
ربح السنة  
تكاليف تمويلية  
الإستهلاكات والإطفاءات

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٣١- إيرادات أخرى، صافي**

تتكون الإيرادات الأخرى، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨,٠٤٥	٨,٣٧٨	إيراد إيجارات
٣٦٩	٣,٩٨٤	عائد ودائع إسلامية
٥٤٣	--	تعويض شركة تأمين
(١,٧٨٤)	(١,٣٦٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣٨	١,١١١	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
١,٤٢٢	٣٥١	إيرادات / (مصاريف) أخرى
<u>٨,٦٣٣</u>	<u>١٢,٤٥٥</u>	

**٣٢- ربحية السهم الأساسية**

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١٠٠ مليون سهم.

**(١) الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)**

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦١,٥٢٠	١٨١,٠٠٦	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
<u>١,٦٢</u>	<u>١,٨١</u>	ربح السهم العائد على مساهمي الشركة

**(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)**

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أسهم عادية مصدرة في بداية السنة
--	--	أثر الأسهم المصدرة
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة

**ربحية السهم المخفضة**

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد.

خلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٣- عقود الإيجار

(أ) تم عرض حق إستخدام أصول في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	التكلفة
٥,٩٠٠	٥,٨٠٩	الرصيد في ١ يناير
(٩١)	--	تسويات
٥,٨٠٩	٥,٨٠٩	الرصيد في نهاية السنة
٧٧٠	١,١٤٤	الاستهلاك المتراكم
٣٧٤	٣٧٤	الرصيد في ١ يناير
١,١٤٤	١,٥١٨	المحمل خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٦٦٥	٤,٢٩١	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

(ب) تم عرض إلتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إلتزام قصير الأجل
٦٢٣	٦٢٣	إلتزام طويل الأجل
٤,٣١٩	٤,٠٥٧	
٤,٩٤٢	٤,٦٨٠	

٣٤- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على المجموعة التزات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٣١,٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٠,١ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٣,١ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

- يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١٢٩ ألف دينار أردني، ما يعادل ٦٨١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٠ ألف دينار أردني، ما يعادل ٤٧٦ ألف ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، وبرأي إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوية لرد هذه القضايا، ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٣٥- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة**

أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات وتمويل وتوزيعات أرباح والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم إعتماؤها بواسطة الإدارة مع المنشآت والأطراف التالية:

**البيان**

**طبيعة العلاقة**

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	شركة زميلة
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	شركة زميلة
شركة رولاكو للآليات والمعدات الثقيلة المحدودة	شركة ذات علاقة مع عضو مجلس إدارة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة	أطراف ذات علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذات علاقة

ب- يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

<u>معاملات مع</u>		<u>طبيعة المعاملات</u>		<u>حجم المعاملات</u>		<u>رصيد الإقفال</u>	
				٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
				(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)

**أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية**  
**(إيضاح رقم ١٤ - أ)**

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	مبيعات	٥٨,٢١٨	٤٤,٢٤٣	٤٠,٤٩٨	٢٦,٧٤٤
---	--------	--------	--------	--------	--------

**أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى**  
**(إيضاح رقم ١٥ - ب)**

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	توزيعات أرباح	--	--	١٧٥	١٧٥
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	مشتريات	١٨,٢٧١	--	٢٨٥	--

**رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية (إيضاح رقم ٢٤ - ب)**

شركة رولاكو للآليات والمعدات الثقيلة المحدودة	مشتريات	٢٩٠	--	--	--
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	مشتريات	--	١٢,٩٩٥	--	٣٨٥

**٣٥- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)**

ج- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,١٣٦	٦,١٦٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٣١٩	٧٦٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٦٠	٣٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٦٠	١,١١٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن اللجان المنبثقة
٥٠٤	٤٠٨	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
١٤٠	١٣٢	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تشتمل إمتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

**٣٦- الأدوات المالية**

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

**إطار إدارة المخاطر المالية**

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلقة بكل بند.

### ٣٦- الأدوات المالية (تابع)

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة قروض
٢٥٦,٦٠٨	٢٣١,٦٤٣	

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع إفتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح / (الخسارة) ٢٠٢١م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢٢م		قروض
النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	
(٢,٥٦٦)	٢,٥٦٦	(٢,٣١٦)	٢,٣١٦	

#### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي والدينار الأردني مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٣٦- الأدوات المالية (تابع)**

**مخاطر الائتمان (تابع)**

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون اخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- (أ) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.  
(ب) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.  
(ج) ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.  
(د) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،  
(هـ) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الأخر أو التحسينات الائتمانية.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢١,٩٠٦	٢٤٠,٤١٣	<b>أصول مالية</b>
١٤٣,٤٣٦	٢٦٣,٨٧٤	ذمم تجارية مدينة ومدينون آخرون
٢١٠,٠٠٠	--	أرصدة بنكية
٥٧٥,٣٤٢	٥٠٤,٢٨٧	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٨٥,٠٦٦	٤٠٧,٨٠٩	<b>أصول مالية</b>
٩٠,٢٧٦	٩٦,٤٧٨	مضمونة *
٥٧٥,٣٤٢	٥٠٤,٢٨٧	غير مضمونة **

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٤٠٧,٨٠٩ ألف ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٨٥,٠٦٦ ألف ريال سعودي).

\*\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً لموردين.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الإئتمان (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		المدة
الإنخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	الإنخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	
--	١٥١,٣٦٠	--	١٥٣,٦٩٨	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
--	١٧,١٣٣	--	٥٤,٨٢٢	ولم تنخفض قيمتها
--	٨,٨٥٣	--	٢,٦٠٣	من صفر إلى ٦٠ يوم
٢,٨٤٠	٢٩,٧٨١	٤,٣٦٩	١٣,٨٣٣	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٢,٨٤٠	٢٠٧,١٢٧	٤,٣٦٩	٢٢٤,٩٥٦	أكثر من ٩٠ يوم

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية ريال سعودي (بالآلاف)	فوائد مستحقة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
		لفترة مستقبلية ريال سعودي (بالآلاف)	٣ سنوات أو أكثر ريال سعودي (بالآلاف)	من سنة إلى ٣ سنوات ريال سعودي (بالآلاف)	سنة أو أقل ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣١,٦٤٣	٢٦١,٦٣١	٢٩,٩٨٨	٥٠,٣٣١	١٣٨,٥٢٣	٤٢,٧٨٩	إلتزامات مالية غير مشتقة
١٧٣,٩١٤	١٧٣,٩١٤	--	--	--	١٧٣,٩١٤	قروض
١٢,٣١٤	١٢,٣١٤	--	--	--	١٢,٣١٤	ذمم تجارية دائنة ومبالغ
٤,٦٨٠	٤,٦٨٠	--	--	٤,٠٥٧	٦٢٣	مستحقة الدفع
٤٢٢,٥٥١	٤٥٢,٥٣٩	٢٩,٩٨٨	٥٠,٣٣١	١٤٢,٥٨٠	٢٢٩,٦٤٠	دائنتوزيعات أرباح
						إلتزامات عقود الإيجار

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	سنة أو أقل	٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	القيمة
					الدفترية
٧,٩٣٤	١٩٨,٣٤٢	٥٠,٣٣٢	٤٣,٣٠٣	٢٩٩,٩١١	٢٥٦,٦٠٨
١٩٥,٦٦٨	--	--	--	--	١٩٥,٦٦٨
١٢,٣٤٦	--	--	--	--	١٢,٣٤٦
٦٢٣	٤,٣١٩	--	--	٤,٩٤٢	٤,٩٤٢
٢١٦,٥٧١	٢٠٢,٦٦١	٥٠,٣٣٢	٤٣,٣٠٣	٥١٢,٨٦٧	٤٦٩,٥٦٤

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥٩٩,٧٨٤	٥٥٧,٩٨٧	إجمالي المطلوبات
(١٤٣,٤٣٦)	(٢٦٣,٨٧٤)	يخصم: النقدية لدى البنوك
٤٥٦,٣٤٨	٢٩٤,١١٣	صافي المطلوبات
٢,٨٣٣,٣٢٦	٢,٧٢٢,٣٦٢	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٦	٠,١١	صافي المطلوبات الى حقوق الملكية

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٦ - الأنوات المالية (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٨,٨٨٥	--	--	١٠٨,٨٨٥	١٠٨,٨٨٥	--	--	١٠٨,٨٨٥
١٠٨,٨٨٥	--	--	١٠٨,٨٨٥	١٠٨,٨٨٥	--	--	١٠٨,٨٨٥
--	--	--	--	٢٤٠,٤١٣	--	٢٤٠,٤١٣	--
--	--	--	--	٢٦٣,٨٧٤	--	٢٦٣,٨٧٤	--
--	--	--	--	٥٠٤,٢٨٧	--	٥٠٤,٢٨٧	--
--	--	--	--	٢٣١,٦٤٣	--	٢٣١,٦٤٣	--
--	--	--	--	٢٠٤,٧٦٩	--	٢٠٤,٧٦٩	--
--	--	--	--	٤,٦٨٠	--	٤,٦٨٠	--
--	--	--	--	٤٤١,٠٩٢	--	٤٤١,٠٩٢	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
تقد لدى البنوك

مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

قروض وتسهيلات  
ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع  
إلتزامات عقود الإيجار

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦- الأنوات المالية (تابع)

القيمة العادية			القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤
١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤
--	--	--	٢٢١,٩٠٦	--	٢٢١,٩٠٦	--
--	--	--	٢١٠,٠٠٠	--	٢١٠,٠٠٠	--
--	--	--	١٤٣,٤٣٦	--	١٤٣,٤٣٦	--
--	--	--	٥٧٥,٣٤٢	--	٥٧٥,٣٤٢	--
--	--	--	٢٥٦,٦٠٨	--	٢٥٦,٦٠٨	--
--	--	--	٢٢٧,٨٠٧	--	٢٢٧,٨٠٧	--
--	--	--	٤,٩٤٢	--	٤,٩٤٢	--
--	--	--	٤٨٩,٣٥٧	--	٤٨٩,٣٥٧	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(ريال سعودي بالألاف)  
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل الأخر

موجودات مالية لا يتم قياسها

بالقيمة العادية  
نعم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
إستثمارات مالية بالتكلفة المضافة  
نقد لدى البنوك

مطلوبات مالية لا يتم قياسها

بالقيمة العادية  
فروض وشهيلات  
نعم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع  
إلتزامات عقود الإيجار

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٣٧- تكاليف التمويل**

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨,٨١٩	١٥,٦٦٦	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض والمصرفيات البنكية
١,١٣٥	١,٤٤٨	٢٣-ب تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين

**٣٨- أحداث لاحقة**

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١١٠ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٢م بواقع ١,١٠ ريال سعودي لكل سهم. على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكن للأسهم يوم الإستحقاق المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول على يوم إنعقاد الجمعية العامة للشركة والذي سيتم الإعلان عن تاريخ موعد إنعقادها لاحقاً وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة.

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

**٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م الموافق ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ.