

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٣٩

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت المدينة المحترمين
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") و الشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة

حضور عملية جرد المخزون	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
كما هو مبين في الإيضاح رقم (١١)، بلغت القيمة الدفترية لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٠,٢٢٤,٦٦٥ ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتضمن القيمة الدفترية للمخزون إنتاج تحت التشغيل - كلينكر مبلغ ٧٥,٤٢٨,٧٥٨ ريال سعودي.	- حصلنا من الإدارة على تعليمات الجرد وتم مراجعتها بغرض فهم وتقويم تعليماتها وإجراءاتها بشأن إجراءات الحد الفاصل (تفاصيل حركة المخزون قبل، وأثناء، وبعد الجرد) وتسجيل نتائج جرد الشركة الفعلي للمخزون.
نظراً لصعوبة جرد مخزون الكلينكر من الناحية العملية لأنه يأخذ شكل أكوام، تقوم الشركة باستخدام إجراءات لتقدير الكمية الفعلية لمخزون الكلينكر المتوفرة في نهاية السنة عن طريق تقدير أكوام الكلينكر في نهاية السنة، وتعتمد هذه الإجراءات على الرفع المساحي لهذه الأكوام وقياس كثافتها وتحويل هذه القياسات إلى كميات.	- قمنا بتقويم كفاءة، وقدرات، وموضوعية فريق المعاينة الذي تم الاستعانة به من الإدارة في أعمال جرد مخزون الكلينكر.
اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس بسبب الأهمية النسبية لمبلغ المخزون، بالإضافة إلى الإجراءات المستخدمة في تقدير الكمية الفعلية لمخزون الكلينكر في نهاية السنة.	- حضرنا الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة بغرض ملاحظة تنفيذ إجراءات الإدارة الخاصة بالجرد، وتحديد المخزون المتقادم أو التالف، بالإضافة إلى تنفيذنا عمليات جرد اختباري.
الاطلاع على مزيد من التفاصيل بالسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح (١٠-٤).	- حصلنا على نسخ من سجل الإدارة النهائي للجرد الفعلي للمخزون، واختبرنا دقته واكتماله، وكذلك عكسه بدقة للنتائج الفعلية لجرد المخزون.
بناءً على معرفتنا وخبرتنا التراكمية في المراجعة، قمنا بتقويم مدى مناسبة ومعقولية الإجراءات المستخدمة في تقدير الكمية الفعلية لأكوام مخزون الكلينكر، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للمنهجية المستخدمة.	- قمنا بقياس المخزون طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، بصافي القيمة الاستردادية أو التكلفة أيهما أقل.
فحصنا كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة من حيث توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة بالمخزون.	- قمنا بتقويم مدى مناسبة ومعقولية الإجراءات المستخدمة في تقدير الكمية الفعلية لأكوام مخزون الكلينكر، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للمنهجية المستخدمة.

**تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)**

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي	الاعتراف بالإيرادات
كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة - تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك مدي الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). - تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وكذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك اختلافات جوهرية أو تقلبات هامة في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات بالمبالغ الصحيحة وفي فتراتها الصحيحة.	بالإشارة الى السياسة المحاسبية رقم (٤-٤)، تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) – الإيرادات من العقود مع العملاء. بلغت إيرادات الشركة ٣٥٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمته الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت المدينة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمر الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٩ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات	٦	١,٢٤٠,٦٨١,٥٥٦	١,٣١٣,٣٦٦,٤١٣
أصول حق الاستخدام	٧	٢,٨٧٥,٣٠٠	٤,٢٩٩,٨٦٠
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٣,٦٨٣,٢٩٥	٣,٢٥٧,١٥٥
استثمارات في مشروع مشترك	٩	١,٩٧١,٠٠٠	-
أصول غير ملموسة	١٠	٧,٧٢٦,٧٠١	٦,٠٧٦,١٩٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٢٥٦,٩٣٧,٨٥٢	١,٣٢٦,٩٩٩,٦٢٢
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	١٨٠,٢٢٤,٦٦٥	١٥٣,٨١٣,١٦٨
مدينون تجاريون	١٢	٣٦,٢٤٦,٤١٠	٣١,١٨٧,١٦٩
استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	١٣٢,٣٥٨,٢١٠	١٧٩,٩٠٢,٨٦١
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١٤	١٩,١٥٨,٢١٤	٢٨,٨٠٥,٧٧٢
ودائع مرابحات لأجل		١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧١,٠٠٠,٠٠٠
النقد ومعادلات النقد	١٥	٤٣,٢٩٣,٩٠٦	٤٩,٥٢٧,٤٩٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٠٧,٢٨١,٤٠٥	٦١٤,٢٣٦,٤٦٢
إجمالي الموجودات		١,٨٦٤,٢١٩,٢٥٧	١,٩٤١,٢٣٦,٠٨٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٤-١	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٢١١,١٩٩,٨٧١	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢
احتياطيات أخرى		(١,٢٦٤,٨٦٦)	(٢,٣٥٩,٨٥٩)
أرباح مبقاة		١٦٦,٢٤٨,٥٧٠	٢١٨,٤٤٧,٥٩٤
إجمالي حقوق الملكية		١,٧٧٦,١٨٣,٥٧٥	١,٨١٩,٠٨٧,٤٩٧
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	١٩,٤٢٧,٠٧٢	١٩,٢٢٢,٣٠٧
الجزء غير المتداول من التزام تأجير	١٨	١,٢١٣,٧٧٢	٢,٢٧٤,٩٦٧
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة امتياز	١٩	٧,٢٥٤,٦٠٥	٦,٩٧٥,٥٧٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٧,٨٩٥,٤٤٩	٢٨,٤٧٢,٨٥١
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون	١٨	٢٤,٤٢٦,٨٧١	٢٧,٦٠٦,٠٠١
الجزء المتداول من التزام تأجير	٢٠	١,١٦٩,٩٠٠	١,٥٣١,٣٢٩
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢١	٢٢,٤٧٥,٧٢١	٥٢,٧٠١,٧٦٨
مخصص الزكاة الشرعية		١٢,٠٦٧,٧٤١	١١,٨٣٦,٦٣٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٠,١٤٠,٢٣٣	٩٣,٦٧٥,٧٣٦
إجمالي المطلوبات		٨٨,٠٣٥,٦٨٢	١٢٢,١٤٨,٥٨٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٨٦٤,٢١٩,٢٥٧	١,٩٤١,٢٣٦,٠٨٤

بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويدي
رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
الإيرادات	٣٥٦,٤٦٩,٦٦٢	٤٣١,٣٨١,٧٢١	
تكلفة الإيرادات	(٢٤٦,٠٣٩,٧٥٣)	(٢٨٥,٩٤٢,٧٧٥)	٢٢
مجمول الربح	١١٠,٤٢٩,٩٠٩	١٤٥,٤٣٨,٩٤٦	
مصروفات بيعية وتسويقية	(٨,٨٥٢,٠٤٦)	(٩,٦٦١,٣٥٩)	٢٣
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٨,٧١٤,٥٤٩)	(٢٤,٩٦٨,٦٠٦)	٢٤
ربح التشغيل	٧٢,٨٦٣,٣١٤	١١٠,٨٠٨,٩٨١	
أرباح إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٢٥٥,٣٤٩	٤,٨٤٣,١١٩	١٣
إيرادات / (مصروفات) أخرى	١٦,٧١٤,٤٤٣	٦,٢٢٦,٦٨٩	٢٥
تكاليف التمويل	(١,٢٩٢,٠٢١)	(٩٧٦,٩٨١)	٢٦
مخصصات انتفي الغرض منها	-	٤,١١٥,١٥٠	
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	١٢
صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية	٩٤,٣٠١,٠٨٥	١٢٤,٧٧٦,٩٥٨	
مصروف الزكاة الشرعية	(١٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٩,٧٦٦,٥٣١)	٢١
صافي ربح السنة	٨٢,٠٠١,٠٨٥	١١٥,٠١٠,٤٢٧	
بنود الدخل الشامل الآخر للسنة:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة			
أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية	٤٢٦,١٤٠	(٤٥,٢١٦)	٨
من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٦٨,٨٥٣	١,٨٤٩,٨٤٧	١٧
أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	٨٣,٠٩٦,٠٧٨	١١٦,٨١٥,٠٥٨	
إجمالي الدخل الشامل للسنة			

ربحية السهم

ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

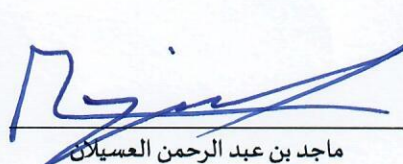
٠,٨٢	٠,٥٩
------	------

٢٧



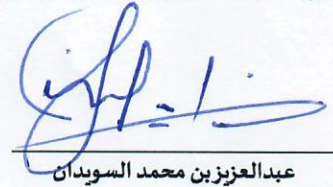
بدر بن عمر العبد اللطيف

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



ماجد بن عبد الرحمن العسيلان

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عبد العزيز بن محمد السويدي

رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاه	إجمالي حقوق الملكية
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	(٢,٣٥٩,٨٥٩)	٢١٨,٤٤٧,٥٩٤	١,٨١٩,٠٨٧,٤٩٧
-	-	-	٨٢,٠٠١,٠٨٥	٨٢,٠٠١,٠٨٥
-	-	١,٠٩٤,٩٩٣	-	١,٠٩٤,٩٩٣
-	-	١,٠٩٤,٩٩٣	٨٢,٠٠١,٠٨٥	٨٣,٠٩٦,٠٧٨
-	٨,٢٠٠,١٠٩	-	(٨,٢٠٠,١٠٩)	-
-	-	-	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,١٩٩,٨٧١	(١,٢٦٤,٨٦٦)	١٦٦,٢٤٨,٥٧٠	١,٧٧٦,١٨٣,٥٧٥
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٤٩٨,٧١٩	(٢,٣١٤,٦٤٣)	٢٤٠,٩٣٨,٢١٠	١,٨٣٠,١٢٢,٢٨٦
-	-	-	١١٥,٠١٠,٤٢٧	١١٥,٠١٠,٤٢٧
-	-	(٤٥,٢١٦)	-	(٤٥,٢١٦)
-	-	(٤٥,٢١٦)	١١٥,٠١٠,٤٢٧	١١٤,٩٦٥,٢١١
-	١١,٥٠١,٠٤٣	-	(١١,٥٠١,٠٤٣)	-
-	-	-	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	(٢,٣٥٩,٨٥٩)	٢١٨,٤٤٧,٥٩٤	١,٨١٩,٠٨٧,٤٩٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الاحتياطي النظامي

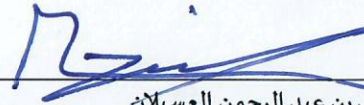
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



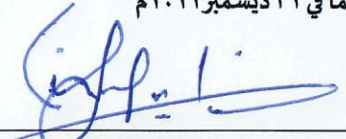
بدر بن عمر العبد اللطيف

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



ماجد بن عبد الرحمن العسيلان

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عبد العزيز بن محمد السويدان

رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة"

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٢٤,٧٧٦,٩٥٨	٩٤,٣٠١,٠٨٥		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
			تعديلات
٨١,٦٨٢,٢٤٨	٨٢,٧٠٣,٠٢٧	١٠٠٧,٦	الاستهلاكات
(٤,٨٤٣,١١٩)	(٦,٢٥٥,٣٤٩)	١٣	أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١٢	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤,١١٥,١٥٠)	-		مخصصات انتفي الغرض منها
١,٥٦٢,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١	مصروف مخصص تقادم مخزون
٨٥٤,٤٩٩	٢,١٦٧,٣٩٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٧٦,٩٨١	١,٢٩٢,٠٢١	٢٦	تكاليف التمويل
(٤٦٢,٦٢٩)	-		مكاسب بيع ممتلكات، آلات ومعدات
			التغير في:
(٨,٥٩٧,٨٦٧)	(٢٦,٧١١,٤٩٧)		مخزون
(٣,٤٧١,٩٣٠)	(٥,٢٩٩,٢٤١)		مدينون تجاريون
(١١,٤٤٨,٧٩٠)	٩,٦٤٧,٥٥٨		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٠٢٤,٦٨٢	(٣,٢٧١,٩٦٧)		دائنون تجاريون
(٥,٦٠٣,١٧١)	(٣٠,١٣٣,٢١٠)		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥,٥٧٥,٢١٢	١١٨,٩٧٩,٨٢٣		النقد من التشغيل
(١٠,٨٥٥,٤٩٠)	(١٢,٠٦٨,٨٩٧)		الزكاة المدفوعة
(٨٠,١٨٤٥)	(٢,١٨٧,٠٠٣)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦٣,٩١٧,٨٧٧	١٠٤,٧٢٣,٩٢٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٢,٨٦١,٣٧٢)	(١٤٧,٢٠٠,٠٠٠)	١٣	شراء استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥٦,٠٧٨,٤٢١	٢٠١,٠٠٠,٠٠٠	١٣	بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		شراء استثمارات في ودائع مربحات لأجل
(١١,٠٣٣,٦١٢)	(١٣,١٨٣,٢٨٤)	٦	شراء ممتلكات، آلات ومعدات، ومشروعات قيد التنفيذ
-	٩٦٨,١٦٧		استيعادات ممتلكات ومعدات، ومشروعات قيد التنفيذ
(٤,٢٤٢,٣٨٦)	-		شراء أصول غير ملموسة
٤٦٢,٦٢٩	-		بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٤٢,٥٩٦,٣٢٠)	١٦,٥٨٤,٨٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٣١,٨٩٧)	(١,٥٤٢,٣٩٢)		سداد التزام تأجير
(١٢٧,٥٣١,٨٩٧)	(١٢٧,٥٤٢,٣٩٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦,٢١٠,٣٤٠)	(٦,٢٣٣,٥٨٦)		صافي النقص في النقد ومُعادلات النقد
٥٥,٧٣٧,٨٣٢	٤٩,٥٢٧,٤٩٢		النقد ومُعادلات النقد في بداية السنة
٤٩,٥٢٧,٤٩٢	٤٣,٢٩٣,٩٠٦		النقد ومُعادلات النقد في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
	(١,٩٧١,٠٠٠)		إستثمارات في مشروعات مشتركة من خلال تقديم أصول

Ka.

بدر بن عمر العبد اللطيف
 نائب رئيس مجلس الإدارة والمُندوب

ماجد بن عبد الرحمن العسيلان
 الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عبد العزيز بن محمد السويدي
 رئيس القطاع المالي وتقنية المعلومات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

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

كما حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالية:

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

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

شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية – الشركة التابعة

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

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

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

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في الآتي:

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

خلال عام ٢٠٢٣م قامت شركة أسمنت المدينة من خلال شركتها التابعة "شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية" بالاشتراك في تأسيس شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية برأسمال ٦,٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ملكية ٢٩,٤٪ لشركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية وذلك بالشراكة مع "شركة تدوير للخدمات البيئية" بنسبة ملكية ٥١٪ والمملوكة للشركة السعودية للاستثمار وإعادة التدوير (سرك) ومع شركة ليشتنبرغ الشرق الأوسط للخدمات البيئية بنسبة (طرف ذو علاقة) ملكية ١٩,٦٪ والمملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة مجموعة العبد اللطيف القابضة وبنسبة ٢٠٪ لشركة ليشتنبرغ القابضة، وذلك لتقوم الشركة الجديدة بإنتاج الوقود البديل من المخلفات وتسويقه محلياً ودولياً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها (تتمة)

٢-١ تغير المناخ

تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل. تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأسمت. تعمل المجموعة باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الأعمال ، ويرجع ذلك جزئياً ، بسبب المخاطر الملازمة.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً على صافي الأرباح المالية للمجموعة. يؤدي تغير المناخ أيضاً إلى مخاطر على إنتاج الأسمت من خلال حالات الحد من استهلاك الوقود والأمراض وما إلى ذلك ، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

وقد طورت المجموعة استراتيجية للاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدها من مصادر مستدامة. تركز الاستراتيجية على توليد الكهرباء، وتدابير كفاءة استهلاك الوقود التي تعمل بالوقود البديل.

٣-١ طبيعة نشاط الشركة

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

٤-١ رأس مال الشركة

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ إعداد القوائم المالية

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:
- استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
 - استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
 - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة التي تتطلب الاحتساب الاكتواري لخطة منافع الموظفين لما بعد انتهاء التوظيف.
 - مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

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

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

نسبة الملكية	الكيان القانوني	اسم الشركة التابعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية
١٠٠٪		

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

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

- الترتيب التعااقدي (الترتيبات التعااقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعااقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

ينسب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك، بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

١-١-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨:

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

٢-١-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

ما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١-٢-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ – التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات أن يتأثر عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدا .

٢-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ – المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات ، وتهدف هذه التعديلات أيضاً الى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٣-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ – ترتيبات تمويل الموردين

٤-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ – عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٥-٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) " المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

٦-٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) " الافصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٤ الأدوات المالية

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

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

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

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

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

المطلوبات المالية
يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية بتاريخ المتاجرة والذي أصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة. يتم الاعتراف الأولي بهذه الالتزامات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تقوم المجموعة باستبعاد الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد. تتكون الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة من التزام التأجير والدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

٤-٤ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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

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

- بيع البضائع

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

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

- للمجموعة حق حال لدفعة نظير الأصل.

- العميل لديه ملكية قانونية للأصل.

- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل.

- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.

- قبول العميل للأصل.

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥-٤ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

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

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

الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

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

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

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

٦-٤ عقود الإيجار

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

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

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

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

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

٧-٤ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروعات المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدية للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الأمور المتخذة في الاعتبار لتحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تكون ماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يحتسب استثمار الشركة في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧-٤ الاستثمارات في المشروعات المشتركة (تتمة)

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل اثبات الاستثمار في المشروع المشترك بالتكلفة وتعديل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات المشروعات المشتركة. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية المشروعات المشتركة، تقوم الشركة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والمشروعات المشتركة بقدر حصة الشركة في المشروعات المشتركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

وعند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم الشركة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

عندما تتجاوز حصة الشركة من الخسائر حصتها في المشروع المشترك، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة بما في ذلك الاستثمارات طويلة الأجل إلى لا شيء، ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية في الحدود الالتزام النظامي المقابل على الشركة.

٨-٤ الأصول غير الملموسة

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

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

- رخص برامج ٢٠٪

النفقات اللاحقة

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

الإطفاء

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

١٠-٤ المخزون

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

١١-٤ النقد ومُعادلات النقد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٤ مخصص الزكاة الشرعية

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

١٣-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

١٤-٤ المخصصات

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

١٥-٤ الاحتياطي النظامي

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

١٦-٤ ربحية السهم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧-٤ التقارير القطاعية

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

١٨-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

١٩-٤ تحويل العملات الأجنبية

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

٢٠-٤ توزيعات الأرباح

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- أحكام وتقديرات هامة

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

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

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

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

ب- قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية

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

ج- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

د- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

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

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

أراضي	آلات ومعدات	مباني وطرق	معدات متحركة	سيارات	أثاث ومفروشات	مشروعات قيد التنفيذ	الاجمالي
التكلفة:							
٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٩٠,٦٣٥,٥٠٢	٦١٢,٥٧٩,٠٢٩	١٢٨,٥٠٢,٣٣٧	١٢,٨٢٢,٤٣٧	١٧,٠٧٨,٣٧١	٦,٧٠١,٢١١	٢,٣٧١,٩١٨,٨٨٧
-	٦,٠٦٣,٤٧٩	٢١٠,٠٠٠	١,١٨٨,٢٢٢	-	٦٥,٣٧٧	٣,٥٠٦,٥٣٤	١١,٠٣٣,٦١٢
-	-	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)
٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٩٦,٦٩٨,٩٨١	٦١٢,٧٨٩,٠٢٩	١٢٩,٦٩٠,٥٥٩	١٢,٣٥٩,٨٠٨	١٧,١٤٣,٧٤٨	١٠,٢٠٧,٧٤٥	٢,٣٨٢,٤٨٩,٨٧٠
-	٤,٥٥٠,٠٤٣	١,٤٦٧,٩٧٩	٩٠٣,١٦٢	٦٥٩,٢٤٢	٣٤٠,٠٦٥	٥,٧٦٢,٧٩٣	١٣,١٨٣,٢٨٤
-	-	-	-	-	-	(٢,٠٤٧,٢٥٠)	(٢,٠٤٧,٢٥٠)
-	-	١٨١,٦٠٧	-	-	-	(١٨١,٦٠٧)	-
-	-	-	-	-	-	(٢,٩٣٩,١٦٧)	(٢,٩٣٩,١٦٧)
٣,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٧٤٩,٠٢٤	٦١٤,٤٣٨,٦١٥	١٣٠,٥٩٣,٧٢١	١٣,٠١٩,٠٥٠	١٧,٤٨٣,٨١٣	١٠,٨٠٢,٥١٤	٢,٣٩٠,٦٨٦,٧٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
مجمع الاستهلاك:							
-	٦٦٤,٣٩٩,٥٣٧	٢١٤,٥٢١,٤٨٥	٨٢,٥٦٢,٤٤٢	١٢,١٦١,٠٩٤	١٥,٧٥٤,٢٨١	-	٩٨٩,٣٩٨,٨٣٩
-	٥٦,٥١٩,٥٥٣	١٧,٨٩٦,٩٦٥	٥,٠٠٨,٦٥١	٢٥٨,٠١٥	٥٠٤,٠٦٣	-	٨٠,١٨٧,٢٤٧
-	-	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)	-	-	(٤٦٢,٦٢٩)
-	٧٢٠,٩١٩,٠٩٠	٢٣٢,٤١٨,٤٥٠	٨٧,٥٧١,٠٩٣	١١,٩٥٦,٤٨٠	١٦,٢٥٨,٣٤٤	-	١,٠٦٩,١٢٣,٤٥٧
-	٥٧,١٣٦,٧١١	١٧,٩٥٢,٥٩٣	٥,٢٥٥,٤٦٢	٢٣٥,٤٤٤	٣٠١,٥١٤	-	٨٠,٨٨١,٧٢٤
-	٧٧٨,٠٥٥,٨٠١	٢٥٠,٣٧١,٠٤٣	٩٢,٨٢٦,٥٥٥	١٢,١٩١,٩٢٤	١٦,٥٥٩,٨٥٨	-	١,١٥٠,٠٠٥,١٨١
-	٨٢٢,٦٩٣,٢٢٣	٣٦٤,٠٦٧,٥٧٢	٣٧,٧٦٧,١٦٦	٨٢٧,١٢٦	٩٢٣,٩٥٥	١٠,٨٠٢,٥١٤	١,٢٤٠,٦٨١,٥٥٦
٣,٦٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٧٧٩,٨٩١	٣٨٠,٣٧٠,٥٧٩	٤٢,١١٩,٤٦٦	٤٠٣,٣٢٨	٨٨٥,٤٠٤	١٠,٢٠٧,٧٤٥	١,٣١٣,٣٦٦,٤١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
صافي القيمة الدفترية:							
٣,٦٠٠,٠٠٠	٨٢٢,٦٩٣,٢٢٣	٣٦٤,٠٦٧,٥٧٢	٣٧,٧٦٧,١٦٦	٨٢٧,١٢٦	٩٢٣,٩٥٥	١٠,٨٠٢,٥١٤	١,٢٤٠,٦٨١,٥٥٦
٣,٦٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٧٧٩,٨٩١	٣٨٠,٣٧٠,٥٧٩	٤٢,١١٩,٤٦٦	٤٠٣,٣٢٨	٨٨٥,٤٠٤	١٠,٢٠٧,٧٤٥	١,٣١٣,٣٦٦,٤١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م							

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

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- أصول حق الاستخدام

التكلفة:	أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٣٧٢,٢٠١	٥,٧٥٠,٥٩٩	٧,١٢٢,٨٠٠
استيعادات خلال العام *	(١,٣٧٢,٢٠١)	-	(١,٣٧٢,٢٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٥,٧٥٠,٥٩٩	٥,٧٥٠,٥٩٩
مجمع الاستهلاك:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٠٩٧,٧٦٠	١,٧٢٥,١٨٠	٢,٨٢٢,٩٤٠
الاستهلاك	٢٧٤,٤٤١	١,١٥٠,١١٩	١,٤٢٤,٥٦٠
استيعادات خلال العام	(١,٣٧٢,٢٠١)	-	(١,٣٧٢,٢٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢,٨٧٥,٢٩٩	٢,٨٧٥,٢٩٩
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢,٨٧٥,٣٠٠	٢,٨٧٥,٣٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٤,٤٤١	٤,٠٢٥,٤١٩	٤,٢٩٩,٨٦٠

* تتمثل الاستيعادات في انتهاء عقد التأجير الخاص بتشغيل وصيانة وحدة تدوير الاطارات التالفة في مدينة بريدة (القصيم) خلال العام الحالي ٢٠٢٣ م ولم يتم تجديد العقد.

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

عدد الأسهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) شركة مساهمة سعودية	٣,٣٠٢,٣٧١	٣,٢٥٧,١٥٥
أرباح/ (خسائر) التغير في القيمة العادلة	(٤٥,٢١٦)	٤٢٦,١٤٠
مجموع الاستثمار في الأسهم	٣,٢٥٧,١٥٥	٣,٦٨٣,٢٩٥

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

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

- بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٣ م أعلنت شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) - شركة مساهمة سعودية عن توزيع أرباح نقدية عن الربح الرابع لعام ٢٠٢٢ م بواقع ٠,٣٣٢٦ ريال للسهم مما نتج عنه توزيعات أرباح بمبلغ ١٦٩,١٩٣ ريال سعودی والمدرجة ضمن الإيرادات الأخرى.

- بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ م أعلنت الجمعية العامة الغير عادية لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) - شركة مساهمة سعودية الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال منح المساهمين سهماً واحداً (١) لكل عشرة أسهم (١٠) مملوكة في الشركة.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- إستثمارات في مشروع مشترك

عدد الأسهم	٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٩١٤ سهم	١,٩٧١,٠٠٠	-
شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية		
	١,٩٧١,٠٠٠	-
مجموع الاستثمار في الأسهم		

خلال عام ٢٠٢٣ م قامت شركة أسمنت المدينة من خلال شركتها التابعة "شركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية" بالاشتراك في تأسيس شركة البدائل المبتكرة للخدمات البيئية برأسمال ٦,٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ملكية ٢٩,٤٪ لشركة الحلول الخضراء للخدمات البيئية وذلك بالشراكة مع "شركة تدوير للخدمات البيئية" بنسبة ملكية ٥١٪ والمملوكة للشركة السعودية للاستثمار وإعادة التدوير (سرك) ومع شركة ليشتنبرغ الشرق الأوسط للخدمات البيئية (طرف ذو علاقته) بنسبة ملكية ١٩,٦٪ والمملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة مجموعة العبد اللطيف القابضة وبنسبة ٢٠٪ لشركة ليشتنبرغ القابضة ، وذلك لتقوم الشركة الجديدة بإنتاج الوقود البديل من المخلفات وتسويقه محلياً ودولياً. نظراً لأن البدائل المبتكرة قد تم تأسيسها حديثاً فلم تمارس الشركة نشاطها بعد ولم تحقق اية إيرادات أو تكبد اية مصروفات.

١٠- أصول غير ملموسة

البرمجيات	برنامج تخطيط الموارد	الإجمالي	التكلفة:
١,٣٩٤,٠٧٩	٥,٩٤١,٨٦٤	٧,٣٣٥,٩٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٢,٠٤٧,٢٥٠	٢,٠٤٧,٢٥٠	المحول من مشروعات قيد التنفيذ *
١,٣٩٤,٠٧٩	٧,٩٨٩,١١٤	٩,٣٨٣,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مجمع الاستهلاك:			
١,٢٣٠,٦١٠	٢٩,١٣٩	١,٢٥٩,٧٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٨,٤٦٩	٣٤٨,٢٧٤	٣٩٦,٧٤٣	الاستهلاك
١,٢٧٩,٠٧٩	٣٧٧,٤١٣	١,٦٥٦,٤٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:			
١١٥,٠٠٠	٧,٦١١,٧٠١	٧,٧٢٦,٧٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٣,٤٦٩	٥,٩١٢,٧٢٥	٦,٠٧٦,١٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* الاصول غير الملموسة والمحواله من مشروعات قيد التنفيذ تتمثل في برنامج تخطيط الموارد وتطوير تكنولوجيا المعلومات الخاصة بمصنع الشركة .

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٣,٧٥١,٧٩٢	٧٥,٤٢٨,٧٥٨	إنتاج تحت التشغيل - كلينكر
٧,١٧١,٨٣٤	٥,٣٠١,٦١٢	إنتاج تام
١١,٥١٤,٥٢٠	١٠,٦٨٠,٦١١	مواد خام
٨٤,٣٧٥,٠٢٢	٩٢,١١٣,٦٨٤	قطع غيار
١٥٦,٨١٣,١٦٨	١٨٣,٥٢٤,٦٦٥	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	الهبوط في قيمة المخزون
١٥٣,٨١٣,١٦٨	١٨٠,٢٢٤,٦٦٥	

حركة الهبوط في قيمة المخزون كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
١,٥٦٢,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٣,٥٦٢,٥٠٠)	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

١٢- مدينون تجاريون

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٣,١٥٨,٢٧٣	٣٨,٤٥٧,٥١٤	مدينون تجاريون
(١,٩٧١,١٠٤)	(٢,٢١١,١٠٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣١,١٨٧,١٦٩	٣٦,٢٤٦,٤١٠	

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٣١,١٠٤	١,٩٧١,١٠٤	رصيد أول السنة
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٩٧١,١٠٤	٢,٢١١,١٠٤	رصيد آخر السنة

إن المدينون التجاريون مغطاة من خلال ضمانات بنكية بمبلغ ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وسندات لأمر بمبلغ ٢٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٨,٢٧٦,٧٩٢	١٧٩,٩٠٢,٨٦١	رصيد أول السنة
٥٨٢,٨٦١,٣٧١	١٤٧,٢٠٠,٠٠٠	مشتريات خلال السنة
(٦٥٦,٠٧٨,٤٢١)	(٢٠١,٠٠٠,٠٠٠)	مبيعات خلال السنة
٤,٨٤٣,١١٩	٦,٢٥٥,٣٤٩	أرباح التغير في القيمة العادلة
١٧٩,٩٠٢,٨٦١	١٣٢,٣٥٨,٢١٠	رصيد آخر السنة

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

١٤- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,١٨٣,٠٧٨	٨,٦٩٩,٩٦٣	دفعات مقدمة للموردين
٩,٩٠٦,٨٦٩	٧,٩٧٩,٤٤٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٩٦,٠٤٦	٧٧٤,٢٩٨	تأمينات مستردة
١,١١٩,٧٧٩	١,٧٠٤,٥٠٦	أخرى
٢٨,٨٠٥,٧٧٢	١٩,١٥٨,٢١٤	

١٥- النقد ومُعادلات النقد

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٣,٤٤٨,١٩٤	٣٦,٠٤٨,٧٦٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية - ريال سعودي
٥,٩٨٥,٣٤٧	٧,١٢٩,٦١٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية - عملات أجنبية
٩٣,٩٥١	١١٥,٥٣٠	نقد في الصندوق
٤٩,٥٢٧,٤٩٢	٤٣,٢٩٣,٩٠٦	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦- احتياطي نظامي

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩١,٤٩٨,٧١٩	٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	رصيد أول السنة
١١,٥٠١,٠٤٣	٨,٢٠٠,١٠٩	المكون خلال السنة
٢٠٢,٩٩٩,٧٦٢	٢١١,١٩٩,٨٧١	رصيد آخر السنة

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ويستند التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين السنوي على التقييم الإكتواري، وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل خبير مستقل معين من قبل إدارة المجموعة، وذلك باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,١٨٤,٦٨٥	١٩,٢٢٢,٣٠٧	الرصيد في ١ يناير
		المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٢,١٥١,٦٩٦	٢,١٦٧,٣٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥٣٧,٦١٨	٨٩٣,٢٢٥	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٦)
		المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(١,٨٤٩,٨٤٧)	(٦٦٨,٨٥٣)	(أرباح) إكتوارية
(٨٠١,٨٤٥)	(٢,١٨٧,٠٠٣)	المدفوع
١٩,٢٢٢,٣٠٧	١٩,٤٢٧,٠٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

- الافتراضات الإكتوارية:

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
% - سنة	% - سنة	
		الافتراضات المالية:
%٥	%٥,٠٥	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل زيادة الرواتب
		الافتراضات الديموغرافية:
من %٥ إلى %٢٠	من %٥ إلى %٢٠	معدلات الانسحاب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية الإكتوارية لتحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين

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

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		التغيرات المحتملة المعقولة	
نقص	زيادة		
(١,٦٩٢,٦٩٣)	(١,٧٧١,٧٦٤)	(- / +) (%١)	معدل الخصم
١,٩٩١,٩٧٥	٢,٠٧٩,٤٨٨	(- / +) (%١)	معدل زيادة الرواتب
(٣٨,٥٥٩)	(١٧,١٦١)	(- / +) (%٢٠)	معدل الانسحاب
٩١٧	١,٢٨٠	(- / +) (%٢٠)	معدل الوفيات

١٨- التزام تأجير

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٧٤,٩٦٧	١,٢١٣,٧٧٢	الجزء غير المتداول من التزام تأجير
١,٥٣١,٣٢٩	١,١٦٩,٩٠٠	الجزء المتداول من التزام تأجير
٣,٨٠٦,٢٩٦	٢,٣٨٣,٦٧٢	

بلغ قيمة مصروف الفائدة المتعلق بالالتزام بالتأجير عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ: ١١٩,٧٦٨ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧١,١٨٧ ريال سعودي)، (إيضاح رقم ٢٦).

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

الجدول التالي يوضح حركة المخصص كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٧٠٧,٤٠١	٦,٩٧٥,٥٧٧	رصيد أول السنة
٢٦٨,١٧٦	٢٧٩,٠٢٨	الفائدة الفعلية (إيضاح ٢٦)
٦,٩٧٥,٥٧٧	٧,٢٥٤,٦٠٥	رصيد آخر السنة

٢٠- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٧٣٢,٠٩١	٦,٦٦٦,٩٤٩	مصروفات مستحقة
١٨,٨٢٤,٩٩٠	٥,٠٤٣,٠٦٦	رسوم استغلال محجر
١,٥٠٨,٥٣٦	٢٦٥,١٢١	مستحقات لجهات حكومية
٢,٠٩٤,٧٩٦	٨٧١,٢٨٦	تذاكر سفر واجازات مستحقة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٢)
٣,٦٩٧,٤٠٧	٢,٤٧٦,٥١٦	دفعات مقدمة من العملاء
٣٠٩,٩٥٨	٣٠٩,٩٥٨	ضمان حسن تنفيذ مقاولي الباطن
٤,٠٢١,٧٩٩	٢,٣٠٨,٢٤٣	ضريبة القيمة المضافة
١,١١٢,١٩١	٣,١٣٤,٥٨٢	أخرى
٥٢,٧٠١,٧٦٨	٢٢,٤٧٥,٧٢١	

٢١- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة الشرعية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٤,٧٧٦,٩٥٨	٩٤,٣٠١,٠٨٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٣٢٢,٤٣٠,٠٦٥)	(١,٣٤٧,٨٤٥,٣٢٣)	أصول غير متداولة
١٩,٢٢٢,٣٠٧	٣٣,٢٢٤,٥٦٩	التزامات غير متداولة
١,٦٤٤,٨٥٤,٣٨٤	١,٦٩٥,٤٤٧,٣٥٦	حقوق الملكية
١,٩٧١,١٠٤	٢,٢١١,١٠٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٠٧٠,٨٤٩	٢,٠٧٠,٨٤٩	مخصص زكاة مدور
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	هبوط في قيمة المخزون
٤٧٣,٤٦٥,٥٣٧	٤٨٢,٧٠٩,٦٤٠	وعاء الزكاة
١١,٨٣٦,٦٣٨	١٢,٠٦٧,٧٤١	الزكاة بواقع ٢,٥٪

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مخصص الزكاة الشرعية (تتمة)

(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٩٢٥,٥٩٧	١١,٨٣٦,٦٣٨	رصيد أول السنة
(١٠,٨٥٥,٤٩٠)	(١٢,٠٦٨,٨٩٧)	المسدد خلال السنة
٩,٧٦٦,٥٣١	١٢,٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
١١,٨٣٦,٦٣٨	١٢,٠٦٧,٧٤١	رصيد آخر السنة

(ج) موقف الربط الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقامت بسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠٢٢ م. كما ورد للشركة رباط نهائية عن السنوات من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٨ م، وخلال عام ٢٠٢١ م ورد للشركة رباط زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وأظهرت هذه الربوط فروقات زكوية بمبلغ ٢٤٣,٢٦٦ ريال سعودي ومبلغ ٢٢٦,٧٣٢ ريال سعودي على التوالي وأعتضت الشركة على هذه الربوط ، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م صدر قرار لجنة الفصل بالقبول الجزئي لبنود الاعتراض وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برفع دعوى استئناف على قرار لجنة الفصل في تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م وحددت لجنة الاستئناف موعد مبدئي للنظر في الدعوى المقدمة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

٢٢- تكلفة الإيرادات

تتمثل تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة وقطع الغيار والاستهلاكات.

٢٣- مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٨٩٥,٨٠٦	٣,٥٢٦,٦٩٤	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٣,٨٢٢,٠٩٥	١,٩٠٤,٥٦٠	مصروفات نقل
١,٤٦٩,٣٠٩	٢,٨٤٢,٥٢٢	دعاية وإعلان وترويج
١٤٧,٥٢٥	٨٩,٤٨٤	الاهلاك
٣٢٦,٦٢٤	٤٨٨,٧٨٦	مصروفات قسم المبيعات
٩,٦٦١,٣٥٩	٨,٨٥٢,٠٤٦	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٨,٣٥٣,١٨٣	١٩,٧٦٩,٠٦٥	رواتب وأجور ومزايا عاملين
١,١١٤,٣٣١	٨٨٠,٣٧٨	رسوم حكومية
٨١١,٨٤١	٩٠٥,٠٠٠	تبرعات
١,٤٣٧,٦٣٦	١,٦٠٠,٦٩٤	الاهلاك
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٢)
٤٦٨,٧١٣	١,٩٧١,١٥١	أتعاب استشارية ومهنية
٦٤٦,٨٥٣	٥٣٢,٩٩٧	بدل حضور جلسات (إيضاح ٣٢)
٣٥,٨٤٨	٦٠,٧١٤	مصروفات بنكية
١١٥,٠٤٦	٣٥١,٨٩٥	رسوم واشتراكات
٦٢,٩٤٤	٥٩٨,٠٠٢	صيانة وإصلاح
٢٠,١٢٣	٢٨,٩٩٧	ضريبة الاستقطاع
٥٠٢,٠٨٨	٦١٥,٦٥٦	أخرى
٢٤,٩٦٨,٦٠٦	٢٨,٧١٤,٥٤٩	

٢٥- إيرادات/(مصروفات) أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣٩٥,٥٠١	٤,٦٦٢,٣١٧	إيراد خدمات بيئية
٣,٧٤٨,٢٢٦	١٠,٩٩١,٩١١	دخل من ودائع بنكية
(٢٤٨,٠١٨)	(٢١٧,٢٢٢)	خسائر فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٢٩,٨٠٧	١٦٩,١٩٣	توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠١,١٧٣	١,١٠٨,٢٤٤	أخرى
٦,٢٢٦,٦٨٩	١٦,٧١٤,٤٤٣	

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٣٧,٦١٨	٨٩٣,٢٢٥	تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧١,١٨٧	١١٩,٧٦٨	تكلفة الفائدة الناتجة عن التزام تأجير
		تكلفة الفائدة الناتجة عن مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة
٢٦٨,١٧٦	٢٧٩,٠٢٨	امتياز
٩٧٦,٩٨١	١,٢٩٢,٠٢١	

٢٧- ربحية السهم

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٥,٠١٠,٤٢٧	٨٢,٠٠١,٠٨٥	صافي ربح السنة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
ريال / سهم	ريال / سهم	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
٠,٨٢	٠,٥٩	

٢٨- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٤٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٥٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ م بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٤٪ من رأس مال المجموعة.
- بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ م وبناءً على تفويض من الجمعية العامة العادية قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٥٪ من رأس مال المجموعة.

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- التسهيلات المالية

لدى الشركة تسهيلات مالية متاحة من بنوك محلية بمبلغ ٩٠,٦ مليون ريال سعودي بضمان سندات لأمر، لم تقم الشركة باستخدامها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة فيما عدا ما تم ذكره في إيضاح رقم ٣٠، كما لا يوجد أية التزامات نتيجة عدم استخدام هذه التسهيلات.

٣٠- الالتزامات المحتملة

- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب اعتمادات مستندية مبلغ ٣,٤٢٤,٢٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات ضمان بنكية مبلغ ٧,٤٢٣,٥٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣١- المعلومات القطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		المنطقة الجغرافية
إيرادات	مبيعات	إيرادات خدمات	مبيعات الأسمنت	
خدمات بيئية	الأسمنت	بيئية	(إيضاح ٢٥)	
(إيضاح ٢٥)				
٢,٣٩٥,٥٠١	٤٣١,٣٨١,٧٢١	٤,٦٦٢,٣١٧	٣٥٦,٤٦٩,٦٦٢	المملكة العربية السعودية
٢,٣٩٥,٥٠١	٤٣١,٣٨١,٧٢١	٤,٦٦٢,٣١٧	٣٥٦,٤٦٩,٦٦٢	الإجمالي

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٩,٥٥٧,٠٤٥	١٠,١٦١,٦٦٦	رواتب وأجور وما في حكمها ومكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور ورواتب اللجان الأخرى	الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة بشكل أساس من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة والنقد ومُعادلات النقد والأصول الأخرى والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى.

(أ) مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العمولة

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

مخاطر العملة

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩,٥٢٧,٤٩٢	٤٣,٢٩٣,٩٠٦	النقد ومُعادلات النقد
٣٣,١٥٨,٢٧٣	٣٨,٤٥٧,٥١٤	مدينون تجاريون
٨٢,٦٨٥,٧٦٥	٨١,٧٥١,٤٢٠	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

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

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالمدينون التجاريون:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٣١,١٠٤	١,٩٧١,١٠٤	الرصيد في ١ يناير
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	المكون من المخصص
١,٩٧١,١٠٤	٢,٢١١,١٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ج) 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 أصول مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
التزام تأجير	٢,٤٩٢,٣٧٧	١,٢١٢,١٨٦	١,٢٨٠,١٩١	٢,٤٩٢,٣٧٧
دائنون تجاريون	٢٤,٤٢٦,٨٧١	٢٤,٤٢٦,٨٧١	-	٢٤,٤٢٦,٨٧١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٢,٤٧٥,٧٢١	٢٢,٤٧٥,٧٢١	-	٢٢,٤٧٥,٧٢١
	٤٩,٣٩٤,٩٦٩	٤٨,١١٤,٧٧٨	١,٢٨٠,١٩١	٤٩,٣٩٤,٩٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
التزام تأجير	٣,٩٧٧,٤٨٣	١,٤٨٥,١٠٦	٢,٤٩٢,٣٧٧	٣,٩٧٧,٤٨٣
دائنون تجاريون	٢٧,٦٠٦,٠٠١	٢٧,٦٠٦,٠٠١	-	٢٧,٦٠٦,٠٠١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٥٢,٧٠١,٧٦٨	٥٢,٧٠١,٧٦٨	-	٥٢,٧٠١,٧٦٨
	٨٤,٢٨٥,٢٥٢	٨١,٧٩٢,٨٧٥	٢,٤٩٢,٣٧٧	٨٤,٢٨٥,٢٥٢

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

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(د) الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

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

القيمة العادلة					٢٠٢٣م
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
أصول مالية					
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)					
٣,٦٨٣,٢٩٥	-	-	٣,٦٨٣,٢٩٥	٣,٦٨٣,٢٩٥	
استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)					
١٣٢,٣٥٨,٢١٠	-	-	١٣٢,٣٥٨,٢١٠	١٣٢,٣٥٨,٢١٠	
١٣٦,٠٤١,٥٠٥	-	-	١٣٦,٠٤١,٥٠٥	١٣٦,٠٤١,٥٠٥	
القيمة العادلة					
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	٢٠٢٢م

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

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م