

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

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 أسمنت المنطقة الجنوبية

شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (١)

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك إيضاح رقم (٢٠) بالافصاح عن الإيرادات من العقود مع العملاء.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الاعتراف بالإيرادات
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات من المبيعات إشمطت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات تحليل الإتجاهات للإيرادات، وذلك بمقارنة مبالغ الإيرادات و الكميات المباعة والأسعار شهرياً خلال السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية إتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - قمنا بفحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من وجود الإيرادات وأنها مؤيدة مستندياً وأنه قد تم تسجيلها في فتراتنا الصحيحة. - قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم الاعتراف بإيرادات من العقود مع العملاء بلغت ١,٢ مليار 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 اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (٢)

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) الخاص باستخدام الأحكام والتقديرات المتعلقة بالإنخفاض في قيمة المخزون وكذلك إيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاح عن المخزون.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإنخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالتحقق من مدى ملائمة مخصص إنخفاض قيمة مخزون قطع الغيار إشملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة والتي تتعلق بإثبات مخصص إنخفاض مخزون قطع الغيار ، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - تقييم تصميم وتطبيق و فعالية إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقييم مخزون قطع الغيار . - الحصول على تقرير معتمد من الإدارة المالية والإدارة الفنية للشركة يتضمن بيان المخزون الراكد ومدى صلاحية مخزون قطع الغيار للاستخدام ومدى كفاية مخصص المخزون الراكد المسجل بدفاتر الشركة. - فحص الدقة الحسابية لتحليلات و أعمار بنود مخزون قطع الغيار ومدى مطابقتها للسجلات المالية بالشركة. - تقييم مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تقدير مخصص إنخفاض قيم مخزون قطع الغيار. - الحصول على شهادات فنية حول مدى صلاحية مخزون قطع الغيار. - الإشراف على جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات الشركة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٢٦٨ مليون ريال سعودي مكون عنها مخصص إنخفاض في القيمة بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي .</p> <p>إن تقدير و إحتساب إنخفاض مخزون قطع الغيار يتضمن استخدام إفتراضات و تقديرات من قبل الإدارة حول الإستخدام المتوقع لبنود قطع الغيار وعلية و نظرا لمخاطر تحيز الإدارة المتأصلة في التقديرات والإفتراضات المذكورة فقد تم اعتبار هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

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 وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، 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

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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 خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية 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.

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، 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.
- 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 بالشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- 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 أسمنت المنطقة الجنوبية.
- 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، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية 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 ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

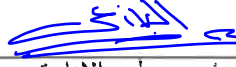
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

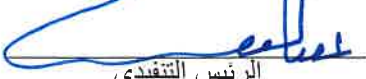
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
٢,٨٢٠,٨٧٥,٦٧٨	٢,٧٥٦,٢٤١,٧٦١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	٧	عقارات إستثمارية
<u>٢,٨٢٦,٣١٣,٣٠٣</u>	<u>٢,٧٦١,٦٧٩,٣٨٦</u>		الموجودات غير المتداولة
٥٧٣,٣٨١,٤٦٢	٦٦٩,٣٠١,٢٤١	٨	المخزون
٥٠,٧١٥,٢٣٥	٧٨,١٢٢,٥٩٦	٩	ذمم تجارية مدينة
٥٠,٧١٢,٠٠٧	٤٢,٤٩٧,١٤٠	١٠	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦	٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	١١	النقد وما في حكمه
<u>١,١٧٨,٤٠٦,٧٠٠</u>	<u>١,١١٠,١٣٤,٢٦٠</u>		الموجودات المتداولة
<u>٤,٠٠٤,٧٢٠,٠٠٣</u>	<u>٣,٨٧١,٨١٣,٦٤٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	إحتياطي نظامي
١,٠٨٦,٤٦٧,٥٥٧	١,١٠٥,٥٩٣,٨٣٥		أرباح مبقاه
<u>٣,١٨٦,٤٦٧,٥٥٧</u>	<u>٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	١٧٣,٣٩٧,٠٠٠	١٤	قروض وتسهيلات
١١٧,٨٦٤,٤٨٨	١١٩,٥١٩,٦٨٨	١٥	إلتزام المنافع المحددة للموظفين
<u>٣٧١,٢٦١,٤٨٨</u>	<u>٢٩٢,٩١٦,٦٨٨</u>		المطلوبات غير المتداولة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	قروض وتسهيلات
١١٣,٥٥٤,٨٠٠	٦٥,٨٠٠,٨٤٧	١٦	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٣,٤١٠,٩٦٩	٤٨,٣٢٣,١٣٤		ذمم دائنة تجارية
١٦١,٥٨٦,٦٧٢	١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	١٧	دائنو التوزيعات
٤٣,٤٣٨,٥١٧	١٨,٣٣٣,٩٣٨	١٨	مخصص زكاة
<u>٤٤٦,٩٩٠,٩٥٨</u>	<u>٣٧٣,٣٠٣,١٢٣</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٨١٨,٢٥٢,٤٤٦</u>	<u>٦٦٦,٢١٩,٨١١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٠٠٤,٧٢٠,٠٠٣</u>	<u>٣,٨٧١,٨١٣,٦٤٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(معدل إيضاح ٢٧)		
١,٣٣٩,٣٥٠,١٦٤	١,٢٢٢,٤٠٩,٠٠١	٢٠ الإيرادات
(٨٣٣,٩٤٥,٦٣٩)	(٨٦٥,٠٦٠,٠٨٧)	٢٠ تكلفة المبيعات
٥٠٥,٤٠٤,٥٢٥	٣٥٧,٣٤٨,٩١٤	مجمّل الربح
(٧,٢٨٧,٨٦٣)	(١٣,٥٥٨,٧١٧)	٢١ مصروفات بيع وتوزيع
(٥٤,٨٩٧,٨٦٠)	(٤٩,٥٣٩,٩١٥)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
٤٤٣,٢١٨,٨٠٢	٢٩٤,٢٥٠,٢٨٢	ربح التشغيل
(٨,٦٣٠,٩٤٠)	(١٠,٣٤٩,٦٥٠)	تكاليف تمويلية
١١,٦٧٢,٢٤٠	٨,٦٣١,٩٨٠	٢٣ إيرادات أخرى
٤٤٦,٢٦٠,١٠٢	٢٩٢,٥٣٢,٦١٢	الربح قبل الزكاة
--	٢٤,٩١٨,٤٦٦	١٨-ب مخصص زكاة انتفى الغرض منه
(١٧,١٠٩,٤١٢)	(١٦,٧٤٢,٨٩٦)	١٨-ب الزكاة
٤٢٩,١٥٠,٦٩٠	٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
٢,٦٠٤,٠٩٦	(١,٥٨١,٩٠٤)	١٥ بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
٤٣١,٧٥٤,٧٨٦	٢٩٩,١٢٦,٢٧٨	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
		إجمالي الدخل الشامل الآخر
		١٩ ربحية السهم لصفافي ربح السنة (ريال سعودي):
٣,٠٧	٢,١٥	الأساسية
٣,٠٧	٢,١٥	المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣,٢٧٩,٧١٢,٧٧١	١,١٧٩,٧١٢,٧٧١	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٢٩,١٥٠,٦٩٠	٤٢٩,١٥٠,٦٩٠	--	--	ربح السنة (معدل إيضاح ٢٧)
٢,٦٠٤,٠٩٦	٢,٦٠٤,٠٩٦	--	--	الدخل الشامل الآخر
٤٣١,٧٥٤,٧٨٦	٤٣١,٧٥٤,٧٨٦	--	--	اجمالي الدخل الشامل للسنة (معدل إيضاح ٢٧)
(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة توزيعات أرباح
٣,١٨٦,٤٦٧,٥٥٧	١,٠٨٦,٤٦٧,٥٥٧	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدل إيضاح ٢٧)
٣,٢٠٧,٤٩١,٩٧٤	١,١٠٧,٤٩١,٩٧٤	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (كما سبق التقرير عنه)
(٢١,٠٢٤,٤١٧)	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	--	--	تصحيح أخطاء سنوات سابقة (إيضاح ٢٧)
٣,١٨٦,٤٦٧,٥٥٧	١,٠٨٦,٤٦٧,٥٥٧	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدل إيضاح ٢٧)
٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	--	--	ربح السنة
(١,٥٨١,٩٠٤)	(١,٥٨١,٩٠٤)	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٩٩,١٢٦,٢٧٨	٢٩٩,١٢٦,٢٧٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة توزيعات أرباح
٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥	١,١٠٥,٥٩٣,٨٣٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للشؤون
المالية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة التدفقات النقدية


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)


السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
(معدل إيضاح ٢٧)			الأنشطة التشغيلية
٤٤٦,٢٦٠,١٠٢	٢٩٢,٥٣٢,٦١٢		ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات:
٢٠٥,٢٥٧,٦٢٨	٢١٢,٦٦٣,٥٩١	٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٢٠٠,٠٠٠	(٤,٠٢٩,٤٧٥)	٨	رد / مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٢-٢٢	مخصصات
(٢,٧٣٠,١٢٠)	١٦,٨٦٠	٢٣	خسائر/ (أرباح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦٣٠,٩٤٠	١٠,٣٤٩,٦٥٠		تكاليف تمويلية
١٢,١٧٥,٦٦٠	١٢,٧٩٥,٧٢٣	١٥	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
٦٨٧,٧٩٤,٢١٠	٥٢٤,٣٢٨,٩٦١		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٩,٦٧٢,٨٥٨)	(٢٧,٤٠٧,٣٦١)		ذمم مدينة تجارية
(٣٤,٣٧١,١٥٢)	(٩١,٨٩٠,٣٠٤)		مخزون
(٧,٨٦٣,٦٩٦)	٨,٢١٤,٨٦٧		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٠,٣٥٢,٤٦٢	(٥,٠٨٧,٨٣٥)		ذمم دائنة تجارية
٩,٤٤٧,٧٧٥	(٤٧,٧٥٣,٩٥٣)		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٨,٦٣٠,٩٤٠)	(١٠,٣٤٩,٦٥٠)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٧,٤٨٤,٥٩٨)	(١٦,٩٢٩,٠٠٩)	١٨	الزكاة المدفوعة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	٢٢	المسدد من المخصصات
(٨,٤٨٠,٥٠٦)	(١٢,٧٢٢,٤٢٧)	١٥	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
٦١١,٠٩٠,٦٩٧	٣٢٠,٤٠٣,٢٨٩		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٦١,١٥١,٣٨١)	(١٤٨,٠٤٦,٥٣٤)	٦	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٥٧,٢٩٠	--		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧,٩٩٤,٠٩١)	(١٤٨,٠٤٦,٥٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٤	المسدد من القروض
(٥٢٢,٠٣٣,٥٨٠)	(٢٨٠,٧٤١,٤٦٨)	١٧	توزيعات أرباح موزعة
(٥٩٢,٠٣٣,٥٨٠)	(٣٥٥,٧٤١,٤٦٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٨,٩٣٦,٩٧٤)	(١٨٣,٣٨٤,٧١٣)		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٤٢,٥٣٤,٩٧٠	٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦	٣٢٠,٢١٣,٢٨٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية
--	٥٧,٤٣٩,٢٤٧	٦	تحويل من المشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ مارس ٢٠٢٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت في السجل التجاري بمدينة أبها بموجب سجل رقم ٥٨٥٠٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٠٤/٢٧هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار به، ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها ولها أن تمتلك الأسهم أو الحصص في هذه الشركات وأن تدمجها أو تندمج فيها أو تشتريها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي شكل من الاشكال مع الشركات الأخرى بما لا يتجاوز ٢٠٪ من إحتياطاتها الحرة ولا يزيد عن ١٠٪ من رأس مال الشركة التي تشارك فيها وألا يتجاوز إجمالي هذه المشاركات قيمة هذه الإحتياطيات مع إبلاغ الجمعية العامة العادية في أول إجتماع لها.

العنوان المسجل للشركة كالتالي:
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
مدينة أبها
ص. ب ٥٤٨
أبها، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

- أ) بمنطقة جازان بمدينة أحد المسارحة.
ب) بمنطقة عسير محافظة بيشة.
ج) بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة – ثلوث عمارة.

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي
أحد المسارحة – منطقة جازان	٤١١١٠٢١١٠١٠٧٠	١٤٤١/٠٤/٢٩هـ
بيشة – منطقة عسير	٤٤١١١٠١٢٣٦٣١	١٤٤١/٠٤/٠٨هـ
تهامة – منطقة مكة المكرمة	٤١١١٠٢١٠٢٦٩٣	١٤٤١/٠٦/١٨هـ

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة مملوكة بنسبة ٣٧,٤٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٦٢,٦٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: بنسبة ٥١٪ لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٤٩٪ لمساهمين آخرين). وفقاً لموقع تداول السعودية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
تم توضيح السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إيضاح (٥).

ب- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإعراف بمستحققات إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤- إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام 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 لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس إلتزام منافع الموظفين

يتم إحتساب إلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٥).

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض 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 إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٤- إستخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة 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 بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض 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 والدخل الشامل الآخر. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتسابهم إذا لم 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 بالاعتبار 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.

تم تعديل نسب استهلاك الآلات والمعدات لمصنع جيزان وذلك اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١م حيث تم المحاسبة عن التغيير في طريقة الإستهلاك كتغيير في تقدير محاسبي وتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية للآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الإستهلاك الجديدة ونتج عن ذلك التعديل زيادة بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي في قيمة الإستهلاك المحمل خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٧,٩ مليون ريال سعودي) مقارنة بمبلغ الإستهلاك وفقاً لنسب الإستهلاك السابقة (إيضاح ٥ و ٦).

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام 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 إلتزام مالي، تستخدم الشركة 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).

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

تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لا توجد تغيرات بين المستويات.

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 (٢٨).

٥- السياسات المحاسبية الهامة

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

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ 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 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة 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 الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

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

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

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة 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 الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن الشركة 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 والفرصيات 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 والدخل الشامل الآخر ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل وقييد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات 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 الإلتزام 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 الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط منافع التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط منافع محددة نظراً لأن إلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المنافع المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

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 إستحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك ("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 مطلوبات الزكاة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين لأنظمة هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب 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 المقدرة للإتمام والبيع.

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 والدخل الشامل الآخر 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 الاقتصادية المستقبلية للشركة 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 والدخل الشامل الآخر 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 الى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك

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

يتم الاعتراف 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. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

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

الأعمار الإنتاجية المقدره لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية ولسنوات المقارنة كما يلي:

<u>السنة الحالية</u>	<u>السنوات السابقة</u>	<u>البند</u>
<u>السنوات</u>	<u>السنوات</u>	
٣٣	٣٣	مباني وإنشاءات
١٢,٥ - ٣٣ سنة	١٢,٥ - ٣٣ سنة	طرق ومرافق
٣٠-٤ سنوات	٣٠-١٠ سنوات	الات ومعدات
١٠-٥ سنة	١٠-٥ سنة	أثاث ومعدات مكتبية
٥-٤ سنوات	٥-٤ سنوات	سيارات ومعدات ثقيلة

تقوم الشركة 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 ويبدأ حساب الإستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدره.

عقارات إستثمارية

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 الشركة 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 مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة إن وجدت).

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار
تقوم الشركة 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 الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

ب- كمستأجر
تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقراض للشركة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت الشركة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت الشركة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الاعتراف بحق استخدام أصول و التزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

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

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة 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.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ 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 الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة 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 للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة 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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

تصنيف الأدوات المالية (تابع)

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

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الإحتفاظ 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 الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار 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.

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

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 إلى 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 فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تستخدم الشركة 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 والدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد الشركة 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.

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 والدخل الشامل الآخر.

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 والدخل الشامل الآخر.

رأس المال

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للقرارير 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 للقرارير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الطرق 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 للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية 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 بإستخدام 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 الشركة. 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 للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً 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 لانخفاض 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 المخصص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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 إن وجدت، 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 انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض 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 انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (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 للملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الإعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الإعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم الإنخفاض في القيمة و الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

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

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة وظيفة تلك المصروفات.

التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي 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 الاستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

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 الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

المعلومات القطاعية

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 عالية 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 أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

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

التكلفة:	إيضاح	أراضي	مباني وإنشاءات	طرق ومرافق	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات ثقيلة	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م		٦,٦١٣,٦٤١	١,٥٩٦,١١٧,٥٦٧	١١٤,٥٣٣,١٤٩	٤,٦٢١,٥٠٠,٤٠٣	٤٥,٢٨١,٩٨١	٣٩٢,٢٧٦,٦٩٩	١٣,٢٠١,٦٤٧	٦,٧٨٩,٥٢٥,٠٨٧
إضافات		--	٢٣٧,٢١٧	--	٢٣,٠٧٤,٦٧٧	١٢,٨٣٨,٨٥٢	١,٨٩١,٦٢٢	١١٠,٠٠٤,١٦٦	١٤٨,٠٤٦,٥٣٤
إستبعادات		--	--	--	(٢,٩٣٠,٨٦٥)	--	(١٤٦,٦٣٤)	--	(٣,٠٧٧,٤٩٩)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ		--	٤,٣٨٥,٩٧٤	٨٠٤,٨٥٠	٥٠,٤٢٢,١٢١	--	١,٨٢٦,٣٠٢	(٥٧,٤٣٩,٢٤٧)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٦,٦١٣,٦٤١	١,٦٠٠,٧٤٠,٧٥٨	١١٥,٣٣٧,٩٩٩	٤,٦٩٢,٠٦٦,٣٣٦	٥٨,١٢٠,٨٣٣	٣٩٥,٨٤٧,٩٨٩	٦٥,٧٦٦,٥٦٦	٦,٩٣٤,٤٩٤,١٢٢
الإستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م		--	٨٣٩,٦٥٥,٨٣٧	٨٣,٩٧٧,١٥٤	٢,٦٤١,٠٠٩,٦٨٣	٤٠,٢٣٠,٨٥٤	٣٦٣,٧٧٥,٨٨١	--	٣,٩٦٨,٦٤٩,٤٠٩
الإستهلاك المحمل على السنة	ج-٦	--	٣٦,٣١٩,٨٥٦	١,٨٦٠,٥٠٠	١٦٢,٢٦٠,٧١٩	٩,١٤٤,٤٥٩	٣,٠٧٨,٠٥٧	--	٢١٢,٦٦٣,٥٩١
إستبعادات		--	--	--	(٢,٩١٤,١٩٠)	--	(١٤٦,٤٤٩)	--	(٣,٠٦٠,٦٣٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		--	٨٧٥,٩٧٥,٦٩٣	٨٥,٨٣٧,٦٥٤	٢,٨٠٠,٣٥٦,٢١٢	٤٩,٣٧٥,٣١٣	٣٦٦,٧٠٧,٤٨٩	--	٤,١٧٨,٢٥٢,٣٦١
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٦,٦١٣,٦٤١	٧٢٤,٧٦٥,٠٦٥	٢٩,٥٠٠,٣٤٥	١,٨٩١,٧١٠,١٢٤	٨,٧٤٥,٥٢٠	٢٩,١٤٠,٥٠٠	٦٥,٧٦٦,٥٦٦	٢,٧٥٦,٢٤١,٧٦١

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

التكلفة:	إيضاح	أراضي	مباني وإنشاءات	طرق ومرافق	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات ثقيلة	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م		٦,٦١٣,٦٤١	١,٥٩٤,٠١٤,٢٢٦	١١٤,٥١٧,٨١٩	٤,٦١٢,٨٦٢,٠١٠	٤٤,٦٦٣,٥٥٢	٣٦٨,٩٨٦,٠٠٩	١,٩٩١,٨٦٦	٦,٧٤٣,٦٤٩,١٢٣
إضافات		--	٢,١٠٣,٣٤١	١٥,٣٣٠	٢٣,١٠٣,٧١٣	١,١١٣,٧٣٧	٢٣,٢٩٠,٦٩٠	١١,٥٢٤,٥٧٠	٦١,١٥١,٣٨١
إستبعادات		--	--	--	(١٤,٤٦٥,٣٢٠)	(٤٩٥,٣٠٨)	--	(٣١٤,٧٨٩)	(١٥,٢٧٥,٤١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٦,٦١٣,٦٤١	١,٥٩٦,١١٧,٥٦٧	١١٤,٥٣٣,١٤٩	٤,٦٢١,٥٠٠,٤٠٣	٤٥,٢٨١,٩٨١	٣٩٢,٢٧٦,٦٩٩	١٣,٢٠١,٦٤٧	٦,٧٨٩,٥٢٥,٠٨٧
<u>الإستهلاك المتراكم:</u>									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م		--	٨٠٢,٨٩٣,٥٦٣	٨١,٧٤٣,٧٨٣	٢,٤٩٦,٧٤٨,٢٥٤	٣٨,٨٤٤,٥٢٠	٣٥٨,٠٠٩,٩٠٨	--	٣,٧٧٨,٢٤٠,٠٢٨
الإستهلاك المحمل على السنة	ج-٦	--	٣٦,٧٦٢,٢٧٤	٢,٢٣٣,٣٧١	١٥٨,٦١٩,٧٥٦	١,٨٧٦,٢٥٤	٥,٧٦٥,٩٧٣	--	٢٠٥,٢٥٧,٦٢٨
إستبعادات		--	--	--	(١٤,٣٥٨,٣٢٧)	(٤٨٩,٩٢٠)	--	--	(١٤,٨٤٨,٢٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		--	٨٣٩,٦٥٥,٨٣٧	٨٣,٩٧٧,١٥٤	٢,٦٤١,٠٠٩,٦٨٣	٤٠,٢٣٠,٨٥٤	٣٦٣,٧٧٥,٨٨١	--	٣,٩٦٨,٦٤٩,٤٠٩
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٦,٦١٣,٦٤١	٧٥٦,٤٦١,٧٣٠	٣٠,٥٥٥,٩٩٥	١,٩٨٠,٤٩٠,٧٢٠	٥,٠٥١,١٢٧	٢٨,٥٠٠,٨١٨	١٣,٢٠١,٦٤٧	٢,٨٢٠,٨٧٥,٦٧٨

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٠٣,٨٦٨,١٨٢	٢١١,١٦١,٧٣٠	٢٠	تكلفة المبيعات
١,٣٥٢,٧٣٦	١,٤٣٥,١٥٠	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦,٧١٠	٦٦,٧١١	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
<u>٢٠٥,٢٥٧,٦٢٨</u>	<u>٢١٢,٦٦٣,٥٩١</u>		

(د) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٦٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣,٢ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال تجديد الطاقة بمصنع بيشة ومشروع تجديد صالة الضيافة ومبنى العمال.

(هـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت إدارة الشركة باتخاذ قرار إحلال خطي إنتاج مصنع جازان وإنشاء خط إنتاج بطاقة إنتاجية ١٠ ألف طن لليوم على أن يتم الانتهاء من عملية الإحلال بحلول يناير ٢٠٢٥ م وبناءً على ذلك قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لخطي إنتاج مصنع جازان الأمر الذي أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي المقدر لتلك الخطوط. وبناءً عليه انخفض العمر الإنتاجي لخطي الإنتاج من ١٠ سنوات الي ٣ سنوات ليتم استهلاكهما خلال العمر المتبقي لتلك الخطوط. إن التغيير في مصروف الإستهلاك الفعلي والمقدر والمدرج ضمن تكلفة المبيعات كالتالي:

المقدر				
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٧٥٢,٢٠٥	١,٢١١,١٤٥	١,٢١٣,٢٣٤	١,٩٦٧,٤٠٦	الاستهلاك قبل التعديل
<u>١٠,١٦٦,٩٠١</u>	<u>١٢,١٣٢,٣٤١</u>	<u>١٣,١١٦,٠٤٤</u>	<u>٧,٨٨٦,٥٢٦</u>	الزيادة في مصروف الاستهلاك

٧- عقارات استثمارية

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مؤسسة مهد التنمية العقارية، خبير تامين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٥٠٠٠٠٠٠١١٠٠٠٠٠٠٠٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	القيمة الدفترية
<u>٩,٠٥١,٠٠٠</u>	<u>١٠,٦٥٨,٠٠٠</u>	القيمة العادلة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٨- المخزون

٨-أ يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٧٥,٩٤٩,٥٠٩	٢٦٨,٤٢٤,٢٩٥	قطع غيار
٣٠١,٤٧٢,٢٢٣	٣٧٠,٤٨٨,٥٩٨	إنتاج تحت التشغيل
٥٤,٠٤٦,١٦٨	٨٤,٤٤٥,٣١١	مواد أولية و مواد تعبئة وتغليف
٦٣١,٤٦٧,٩٠٠	٧٢٣,٣٥٨,٢٠٤	
(٥٨,٠٨٦,٤٣٨)	(٥٤,٠٥٦,٩٦٣)	٨-ب يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
٥٧٣,٣٨١,٤٦٢	٦٦٩,٣٠١,٢٤١	

٨-ب فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٤٩,٨٨٦,٤٣٨	٥٨,٠٨٦,٤٣٨	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٠٠,٠٠٠	--	المكون خلال السنة
--	(٤,٠٢٩,٤٧٥)	٢٠-ب مخصص إنتفى الغرض منه
٥٨,٠٨٦,٤٣٨	٥٤,٠٥٦,٩٦٣	الرصيد في نهاية السنة

٩- ذمم تجارية مدينة

٩-أ تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٥١,١٢٥,٨٢٢	٧٨,٥٣٣,١٨٣	ذمم تجارية مدينة
(٤١٠,٥٨٧)	(٤١٠,٥٨٧)	٩-ب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥٠,٧١٥,٢٣٥	٧٨,١٢٢,٥٩٦	

٩-ب فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٤١٠,٥٨٧	٤١٠,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة
٤١٠,٥٨٧	٤١٠,٥٨٧	الرصيد في نهاية السنة

٩-ج تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الإئتمان والسوق في إيضاح (٢٨).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٠- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٤٠,٥٤٤,٦٠٤	٣١,٠٨٦,٠٧٥	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٧٨,٠٩٢	٣,٥٤٢,٢٨٥	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٧,٨٨٩,٣١١	٧,٨٦٨,٧٨٠	١-١٠ أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
<u>٥٠,٧١٢,٠٠٧</u>	<u>٤٢,٤٩٧,١٤٠</u>	

١-١٠ تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٧ مليون ريال سعودي مودع لدى المحكمة لصالح أحد المواطنين مقابل قطعة أرض وقد قامت الشركة بالاستئناف. تم تبويب تلك المبالغ ضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى لحين صدور قرار نهائي من المحكمة.

١١- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٤٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١- أ ودائع إسلامية
٦٨,٥٦١,٨٠٨	١٢٠,١٧٥,٠٦٢	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٣٦,١٨٨	٣٨,٢٢١	نقد بالصندوق
<u>٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦</u>	<u>٣٢٠,٢١٣,٢٨٣</u>	

١١- أ تمثل ودائع إسلامية قصيرة الأجل يحتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية بالريال السعودي ومدة إستحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإستثمار الأصلي. ويتحقق عنها عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الاجل السائدة.

١٢- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١,٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الي ١٤٠ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٣- 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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٤- قروض وتسهيلات

لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٧٧٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٧٢,٤ مليون ريال سعودي)، وقد بلغ رصيد التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٢٨ مليون ريال سعودي) تسدد على أقساط ربع سنوية متغيرة حتي نهاية عام ٢٠٢٥ م.

تحتوي إتفاقية التسهيلات مع البنوك على بعض التعهدات والتي من بين أشياء أخرى، أن لا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناءً على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب الإحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قد ألتزمت الشركة بالتعهدات المالية أعلاه.

إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الاللتزام.

كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

تم عرض التسهيلات في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	١٧٣,٣٩٧,٠٠٠
<u>٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠</u>	<u>٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠</u>

الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٩٨,٣٩٧,٠٠٠	٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
<u>٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠</u>	<u>٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠</u>

الرصيد في بداية السنة
المسدد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	العام
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٢٣
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
٨٨,٣٩٧,٠٠٠	٨٨,٣٩٧,٠٠٠	٢٠٢٥
<u>٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠</u>	<u>١٧٣,٣٩٧,٠٠٠</u>	الإجمالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

- ١٥-أ تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ معدل الخصم ٤,٧٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: معدل الخصم ٣,١٥٪ للشركة سنوياً).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ معدل زيادة الرواتب ٤,٥٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٢٥٪ للشركة سنوياً).

١٥-ب فيما يلي الحركة على إلتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٦,٧٧٣,٤٣٠	١١٧,٨٦٤,٤٨٨	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
٨,٨٨٣,١٥١	٩,٠٨٩,٣٢٢	مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
٣,٢٩٢,٥٠٩	٣,٧٠٦,٤٠١	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,١٧٥,٦٦٠	١٢,٧٩٥,٧٢٣	تكلفة الفوائد
		إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
(٢,٦٠٤,٠٩٦)	١,٥٨١,٩٠٤	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
		إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين
(٨,٤٨٠,٥٠٦)	(١٢,٧٢٢,٤٢٧)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
١١٧,٨٦٤,٤٨٨	١١٩,٥١٩,٦٨٨	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

١٥-ج الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أساس	معدل التغير في الرواتب
١٢٨,٥٩١,٧٧٤	١٣٠,٤٤١,١٧٠	زيادة بنسبة ١٪	
١٠٦,٥١٧,٩٦٥	١٠٨,٥٤٢,٥٦٧	نقص بنسبة ١٪	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أساس	معدل الخصم
١٠٧,٠٧٥,٠٢٦	١٠٩,١٣٨,١٧٨	زيادة بنسبة ١٪	
١٢٨,١٤٩,١٩٢	١٢٩,٩٤٧,٣٩٠	نقص بنسبة ١٪	

افتراض دراسة إحصائية للموظفين

بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
متوسط سنوات الخبرة السابقة

٤١	٤١
١١	١١

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٦- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدل إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٤,٤٢٠,٦٣٣	١٤,٠٤١,٤٣٥	رسوم إستغلال المحاجر المستحقة
٢١,٣٤٣,٠٥٧	٢٦,٠٣٢,٦٩١	دفعات مقدمة من العملاء
٩,٠٧١,٨٩٠	٤,١٩٢,٥٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٤,٩٢٨,٤٠٤	٥,١٣٢,٨٤٨	ايرادات مستحقة
--	٣,٣٠٢,٥٠٠	مكافأة اللجان
٧,٢٠٥,٥٠٧	٦,٩٢٠,٢١٠	مصروفات مستحقة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٧٨٥,٣٠٩	٤,٣٧٨,٦١٨	أخرى
١١٣,٥٥٤,٨٠٠	٦٥,٨٠٠,٨٤٧	

١٧- دائنو التوزيعات

تتمثل الحركة على دائنو التوزيعات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٨,٦٢٠,٢٥٢	١٦١,٥٨٦,٦٧٢	الرصيد في ١ يناير
٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح معلن عن توزيعها خلال السنة
(٥٢٢,٠٣٣,٥٨٠)	(٢٨٠,٧٤١,٤٦٨)	المسدد من توزيعات الأرباح خلال السنة
١٦١,٥٨٦,٦٧٢	١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	

بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠٢١ م بمبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي وبنسبة ١٢,٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ١,٢٥ ريال سعودي. (النصف الثاني من ٢٠٢٠ م: ٣٥٠ مليون ريال بواقع ٢,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العمومية العادية التاسع والاربعون بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٢ م.

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية عن النصف الاول لسنة ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي وبنسبة ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي. (النصف الأول من ٢٠٢١ م: ١٧٥ مليون ريال سعودي وبنسبة ١٢,٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ١,٢٥ ريال سعودي).

١٨- الزكاة

أ- المحمل على السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المحمل على السنة
١٧,١٠٩,٤١٢	١٦,٧٤٢,٨٩٦	
١٧,١٠٩,٤١٢	١٦,٧٤٢,٨٩٦	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٨- الزكاة (تابع)

ب- حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٣,٨١٣,٧٠٣	٤٣,٤٣٨,٥١٧	الرصيد في بداية السنة
١٧,١٠٩,٤١٢	١٦,٧٤٢,٨٩٦	المكون خلال السنة
--	(٢٤,٩١٨,٤٦٦)	مخصص انتفى الغرض منه
(١٧,٤٨٤,٥٩٨)	(١٦,٩٢٩,٠٠٩)	المدفوع خلال السنة
٤٣,٤٣٨,٥١٧	١٨,٣٣٣,٩٣٨	الرصيد في نهاية السنة

ج- المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات
٦٥٧,٦٧٩,١٩١	٨٢٦,٧٥٠,٥٠٦	رأس المال
٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠	٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	الأرباح المبقة
٤٩٤,١٨٦,٦١٠	٢٩٢,٥٣٢,٦١٢	تسهيلات بنكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح المعدل
١٨٧,٠٣١,٤٦٣	١٩٨,٩١٤,٨٤٢	إحتياطي نظامي
٢٠,١٤٢,٨٢٠	١٣,٨٧٣,٣٠٧	المخصصات
٥,٢٢٧,٨١٨	٣,٣٦٩,٧٠٤	دفعات مقدمة للعملاء
٣,٧٩٢,٦٦٤,٩٠٢	٣,٦٨٨,٨٣٧,٩٧١	أخرى
		إجمالي الإضافات
(٢,٨٠٧,٦٧٤,٠٣١)	(٢,٦٩٠,٤٧٥,١٩٥)	الخصومات
(٥,٤٣٧,٦٢٥)	(٥,٤٣٧,٦٢٥)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
(١٣,٢٠١,٦٤٧)	(٦٥,٧٦٦,٥٦٦)	إستثمارات عقارية - أراضي
(٢٧٥,٩٤٩,٥٠٩)	(٢٦٨,٤٢٤,٢٩٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,١٠٢,٢٦٢,٨١٢)	(٣,٠٣٠,١٠٣,٦٨١)	قطع غيار
٦٩٠,٤٠٢,٠٩٠	٦٥٨,٧٣٤,٢٩٠	إجمالي الخصومات
١٧,٢٦٠,٠٥٢	١٦,٧٤٢,٨٩٦	إجمالي الوعاء الزكوي
		إجمالي الزكاة المستحقة

د- الوضع الزكوي والضريبي

- عام ٢٠٢١ م، قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها، وحصلت على شهادة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.
- الأعوام ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م و ٢٠١٨ م، صدر قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات و منازعات ضريبية الدخل في مدينة الدمام رقم (٧٢٤-٢٠٢٢-IZD) الصادر في الدعوة رقم (٢٠٢١-٣٩٩٥٥-Z) بشأن تظلم شركة اسمنت المنطقة الجنوبية على الربط الزكوي للأعوام ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م و ٢٠١٨ م والذي كانت تطالب به هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بدفع زكاة مستحقة بمبلغ ٤٠,٥٨٣,٨٢٩ ريال سعودي حيث جاء القرار مؤيد للشركة في بنوده الرئيسية مما أدى إلى إنخفاض مبلغ الزكاة المستحق عن تلك الأعوام إلى ٥,٢٤٣ ريال سعودي واستأنفت الشركة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك القرار. وعلى ضوء قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبية الدخل رقم (١٩٤-٢٠٢٢-IR) الصادر عن الاعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م والذي تم بموجبه تأييد وجهة نظر الشركة، ولتشابه البنود والأسباب في البنود الرئيسية فمن المتوقع صدور قرار مشابه.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٨ - الزكاة (تابع)

د- الوضع الزكوي (تابع)

- الأعوام ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و منازعات ضريبة الدخل رقم (١٩٤-٢٠٢٢-IR) الصادر بإستئناف شركة أسمنت المنطقة الجنوبية وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك على قرار الدائرة الأولى في الفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في جدة رقم ١٤١-٢٠٢٠-IZJ المتعلقة بالربط الزكوي وضريبة الاستقطاع للأعوام من ٢٠١١م وحتى ٢٠١٣م، والتي تطالب به الهيئة لسداد فروقات زكوية و ضريبة استقطاع وغرامات تأخير بمبلغ ٤٥,٣١٩,٧٠٠ ريال سعودي، جاء القرار بمجمله مؤيدا لوجهة نظر الشركة، وذلك بقبول الاستئناف المقدم من الشركة، ورفض استئناف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبهذا يعتبر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى ومنازعات ضريبة الدخل رقم IR-٢٠٢٢-١٩٤ نهائي قابل للتنفيذ من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وعلى ضوء القرار انخفضت المستحقات الزكوية والضريبة على الشركة لتصبح مبالغ مسددة بالزيادة بمبلغ ٣٩,٥٦٦,٧٢٠ ريال سعودي.
- عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م قدمت الشركة الاقرارات الزكوية، وتم فحصها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وإصدار خطابات تعديل لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بفروقات زكوية بمبلغ ٥٧٣,٩٣٣ ريال سعودي تم سدادها من قبل الشركة.
- يوجد لدى الشركة المخصصات الكافية لمقابلة أية إلتزامات زكوية محتملة قد تنشأ عن الربوط النهائية إن وجدت.

١٩ - ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدلة إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ربح السنة
٤٢٩,١٥٠,٦٩٠	٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)
٣,٠٧	٢,١٥	

ب- ربحية السهم المخفضة

يتم إحتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين 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 أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(ريال سعودي)

٢٠- الإيرادات وتكلفة المبيعات

أ- لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن الشركة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد إختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

ب- تتكون تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدل إيضاح ٢٧)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
٢٦٠,٧٦٥,٤٢١	٢٨٥,٢٦٣,٧٢٦		مواد خام
٢٠٣,٨٦٨,١٨٢	٢١١,١٦١,٧٣٠	ج-٦	الإستهلاك
١٧٠,٢٠٣,٧٧٤	١٧٠,٣٧٣,٥٢٤		رواتب وأجور وما في حكمها
٨٢,٠٣٩,٧٥٢	٩٠,٧٤٥,٧٩٦		قطع غيار
٦٦,٢٠٣,٦٨٣	٦٥,١٥٤,٩٦١		رسوم استغلال محاجر
٣٣,٩٠٧,٣٤٥	٣٤,٠٩٩,٦٢٢		صيانة وإصلاح
٣٢,٨٦٨,٨٠٧	٥٢,٣٩٦,٤٤٣		تكلفة التعبئة والتغليف
٨,٢٠٠,٠٠٠	(٤,٠٢٩,٤٧٥)	ب-٨	(رد) / تكوين مخصص مخزون بطئ الحركة
٢٩,١٧٤,١٩٢	٢٨,٩١٠,١٣٥		أخرى
٨٨٧,٢٣١,١٥٦	٩٣٤,٠٧٦,٤٦٢		إجمالي التكاليف التشغيلية
(٥٣,٢٨٥,٥١٧)	(٦٩,٠١٦,٣٧٥)		الحركة في المخزون
٨٣٣,٩٤٥,٦٣٩	٨٦٥,٠٦٠,٠٨٧		

٢١- مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
٥,٠٢٢,٢١٣	٤,٧٦٠,٠٢٢		رواتب وأجور وما في حكمها
١,٥٤٢,٢٨٠	٧,٦٠٠,٧٩٧		رسوم تصدير
٣٦,٧١٠	٦٦,٧١١	ج-٦	إستهلاك
٦٨٦,٦٦٠	١,١٣١,١٨٧		أخرى
٧,٢٨٧,٨٦٣	١٣,٥٥٨,٧١٧		

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٥,٨٦٤,٢٨٩	٢٨,١١٦,٤٨٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٤٢٧,٠٠٥	٤,٢٦٦,٨٠٣	أتعاب إستشارات
٢,٢٤١,٠٠٠	٢,٤٧٧,٠٠٠	تبرعات ومساعدات
١,٢٩٦,٣٨٣	٢,١٠٩,٣٥٩	إشتراكات
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٥٢,٧٣٦	١,٤٣٥,١٥٠	ج-٦ إستهلاك
٣,٢٧٩,٣٥٩	٣,٣٤٧,٥٠٠	بدل حضور جلسات ومكافآت لجان
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	أ٢٢ مخصص قضايا
٤,٦٣٧,٠٨٨	٥,٩٨٧,٦١٧	أخرى
٥٤,٨٩٧,٨٦٠	٤٩,٥٣٩,٩١٥	

٢٢-أ يتمثل المبلغ في مخصص قضايا مرفوعة ضد الشركة لم تكتسب القطعية بعد وبالرغم من ذلك قامت ادارة الشركة بتكوين مخصص لمقابلة اي التزامات متوقعة.

٢٣- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٨٣٨,٠٣٩	٥,٩٧٩,٠٩٧	إيرادات مرابحات
٩٨٤,١٦٤	١,٣٠١,٩٢٢	إيرادات فروق عملات
٧٩٩,٠٤٦	٣٧٧,٤٢٥	صندوق تنمية الموارد البشرية
١٠٥,٥٥٧	١٣٠,٠٠٠	إيجارات محصله
٢,٧٣٠,١٢٠	(١٦,٨٦٠)	(خسائر) // أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤,٢١٥,٣١٤	٨٦٠,٣٩٦	أخرى
١١,٦٧٢,٢٤٠	٨,٦٣١,٩٨٠	

٢٤- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٤٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٢,٥ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٧٤,٣ مليون ريال سعودي).

(ج) يوجد قضايا عمالية مقامة على الشركة محددة القيمة وقضايا عمالية اخري غير محددة القيمة ومازالت منظورة أمام القضاء ولا يمكن لإدارة الشركة أو مستشارها القانوني توقع الإلتزامات التي قد تنتج عنها بشكل موثوق به في الوقت الحالي، وبناءً عليه لم يتم تكوين أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٥ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في معاملات مع شركات ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة ورواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

البيان

طبيعة العلاقة

شركة ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة	الشركة الكيمائية السعودية المحدودة
شركة ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة	الشركة التعاونية للتأمين
مسئولي الحوكمة بالشركة	أعضاء مجلس الإدارة بالشركة
إدارة عليا بالشركة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

(أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة والمثبت ضمن الذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

<u>رصيد الإقفال</u>		<u>حجم المعاملات</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>معاملات مع</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٤١٥,٢٦٥	--	١٣,٣٤٧,٩٠٠	١٢,٣٦١,٠٤٨	مشتريات	الشركة الكيمائية
--	--	--	٦,٥٧٦,٦٠٠	مواد خام	السعودية المحدودة
--	--	--	--	تأمين	الشركة التعاونية للتأمين

يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>معاملات مع</u>
٦,٩١١,٥٢٦	٧,٩٢٢,٤٨١	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس لادارة	أعضاء مجلس لادارة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(ريال سعودي)

٢٦ - المعلومات القطاعية

لدى الشركة منتج رئيسي وحيد يتمثل في الأسمنت المعبأ وغير المعبأ ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب الموقع الجغرافي بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات الجغرافية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكدب التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الإقتصادية وإعادة النظر في أسلوب تحديد القطاعات الجغرافية في ضوء التقييم الذي يقوم به متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل على أن يعتمد ذلك من مجلس إدارة الشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال المناطق الجغرافية التالية:

الإجمالي	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
					كما في و للسنة
					المنتهية في ٣١
					ديسمبر ٢٠٢٢ م:
					إجمالي الموجودات
٢,٧٦١,٦٧٩,٣٨٦	١١,٣٢٩,٣٨٤	١,٥٠٢,٠٢٠,١٦٤	١,٠١٩,٣٣٨,٩٥٤	٢٢٨,٩٩٠,٨٨٤	غير المتداولة
١,٢٢٢,٤٠٩,٠٠١	--	٤٤٦,٩٥٥,٢٩٨	٣٢٤,٤٦٩,١٩٢	٤٥٠,٩٨٤,٥١١	الإيرادات
٨٦٥,٠٦٠,٠٨٧	--	٢٩٠,٨٣٦,٧٨٩	٢١٢,٤٣٢,٥١٩	٣٦١,٧٩٠,٧٧٩	تكلفة المبيعات
٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	(٥٦,٦٤٠,٧٣٢)	١٥٦,١١٨,٥٠٩	١١٢,٠٣٦,٦٧٣	٨٩,١٩٣,٧٣٢	الربح للسنة
					كما في و للسنة
					المنتهية في ٣١
					ديسمبر ٢٠٢١ م:
					إجمالي الموجودات
٢,٨٢٦,٣١٣,٣٠٣	١١,٦٢٥,٣٧٩	١,٦٠٦,٨١٤,٤١٢	١,٠٠٩,٤٦٨,٦٢٤	١٩٨,٤٠٤,٨٨٨	غير المتداولة
١,٣٣٩,٣٥٠,١٦٤	--	٥١٠,٦٩٩,٤٥٥	٤٠٨,٥٠٦,٠٦٩	٤٢٠,١٤٤,٦٤٠	الإيرادات
٨٣٣,٩٤٥,٦٣٩	--	٣٠٠,٩٧٤,٢٠٨	٢٣٩,٠٠٣,٠٤٦	٢٩٣,٩٦٨,٣٨٥	تكلفة المبيعات (معدل
٤٢٩,١٥٠,٦٩٠	(٧٦,٢٥٣,٨٣٥)	٢٠٩,٧٢٥,٢٤٧	١٦٩,٥٠٣,٠٢٣	١٢٦,١٧٦,٢٥٥	إيضاح ٢٧)
					الربح للسنة (معدل
					إيضاح ٢٧)

٢٧ - تصحيح أخطاء سنوات سابقة

خلال عام ٢٠٢٢ م، اكتشفت الشركة خطأ في حساب استحقاق مصاريف استخراج الحجر الجيري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والتي تستحق لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية. استند الاحتساب إلى كميات الحجر الجيري المستخرجة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ومتطلبات اللوائح الخاصة بالاستثمار التعديني الصادرة في ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ م الموافق ٢١ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ. تم إصدار تحديث للائحة التنفيذية للاستثمار التعديني من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية في ١٧ أبريل ٢٠٢١ م الموافق ٥ رمضان ١٤٤٢ هـ، لم تقم الشركة بتطبيقه في حينه. وبالتالي، فإن تكلفة الإيرادات والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى لم تسجل بصورة سليمة. تم تصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة إصدار كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للسنة السابقة بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) "التغيير في السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية".

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٧- تصحيح أخطاء سنوات سابقة (تابع)

إن الجداول التالية تلخص الاثر على الشركة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما سبق التقرير عنه	تعديلات	الرصيد بعد التعديل	قائمة المركز المالي
٩٢,٥٣٠,٣٨٣	٢١,٠٢٤,٤١٧	١١٣,٥٥٤,٨٠٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٢٥,٩٦٦,٥٤١	٢١,٠٢٤,٤١٧	٤٤٦,٩٩٠,٩٥٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٩٧,٢٢٨,٠٢٩	٢١,٠٢٤,٤١٧	٨١٨,٢٥٢,٤٤٦	إجمالي المطلوبات
١,١٠٧,٤٩١,٩٧٤	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	١,٠٨٦,٤٦٧,٥٥٧	أرباح مبقاه
٣,٢٠٧,٤٩١,٩٧٤	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٣,١٨٦,٤٦٧,٥٥٧	إجمالي حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما سبق التقرير عنه	تعديلات	الرصيد بعد التعديل	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٨١٢,٩٢١,٢٢٢	٢١,٠٢٤,٤١٧	٨٣٣,٩٤٥,٦٣٩	تكلفة المبيعات
٥٢٦,٤٢٨,٩٤٢	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٥٠٥,٤٠٤,٥٢٥	مجمّل الربح
٤٦٤,٢٤٣,٢١٩	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٤٤٣,٢١٨,٨٠٢	ربح التشغيل
٤٦٧,٢٨٤,٥١٩	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٤٤٦,٢٦٠,١٠٢	الربح قبل الزكاة
٤٥٠,١٧٥,١٠٧	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٤٢٩,١٥٠,٦٩٠	ربح السنة
٤٥٢,٧٧٩,٢٠٣	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٤٣١,٧٥٤,٧٨٦	إجمالي الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما سبق التقرير عنه	تعديلات	الرصيد بعد التعديل	قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
٤٦٧,٢٨٤,٥١٩	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٤٤٦,٢٦٠,١٠٢	الأنشطة التشغيلية : ربح قبل الزكاة
(١١,٥٧٦,٦٤٢)	٢١,٠٢٤,٤١٧	٩,٤٤٧,٧٧٥	التغير في رأس المال العامل : مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما سبق التقرير عنه	تعديلات	الرصيد بعد التعديل	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)
١,١٠٧,٤٩١,٩٧٤	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	١,٠٨٦,٤٦٧,٥٥٧	أرباح مبقاه
٣,٢٠٧,٤٩١,٩٧٤	(٢١,٠٢٤,٤١٧)	٣,١٨٦,٤٦٧,٥٥٧	اجمالي حقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(ريال سعودي)

٢٧- تصحيح أخطاء سنوات سابقة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		الرصيد كما سبق التقرير عنه	ربحية السهم الأساسية (غير مراجعة)
الرصيد بعد التعديل	تعديلات		
٣,٠٧	(٠,١٥)	٣,٢٢	الأساسي
٣,٠٧	(٠,١٥)	٣,٢٢	المخفض

٢٨- الأدوات المالية

إن أنشطة الشركة 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 للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة 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 للشركة. 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 للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. 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 الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

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

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 المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(ريال سعودي)

٢٨- الأدوات المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

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

٣١ ديسمبر
٢٠٢١م

٣١ ديسمبر
٢٠٢٢م

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠

٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠

قروض

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

الربح / (الخسارة) ٢٠٢١م

النقص في نقاط
الزيادة في نقاط
الأساس المتعلقة
بأسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس

الربح / (الخسارة) ٢٠٢٢م

النقص في نقاط
الزيادة في نقاط
الأساس المتعلقة
بأسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس

(٣,٢٨٣,٩٧٠)

٣,٢٨٣,٩٧٠

(٢,٥٣٣,٩٧٠)

٢,٥٣٣,٩٧٠

قروض

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي 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 الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

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 آخرون 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 إقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٨- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

د) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
ه) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أصول مالية
٥٠,٧١٥,٢٣٥	٧٨,١٢٢,٥٩٦	ذمم تجارية مدينة
٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦	٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	النقد و مافي حكمه
٥٥٤,٣١٣,٢٣١	٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أصول مالية
٥٥٤,٣١٣,٢٣١	٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩	مضمونة
٥٥٤,٣١٣,٢٣١	٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		المدة
الإنخفاض في القيمة ريال سعودي	الرصيد ريال سعودي	الإنخفاض في القيمة ريال سعودي	الرصيد ريال سعودي	
--	٤٩,٧١٧,٧٦٧	--	٧٦,٠٩٧,٣٠٠	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
٢٣,٢٧٨	٧٨٣,٤٥١	٢٤٢,٩١٣	٢,٢٥٧,٢١٠	ولم تتخفف قيمتها
٢١٤,٧٩٩	٤٥٢,٠٩٤	١٦٧,٦٧٤	١٧٨,٦٧٣	من ١ إلى ٦٠ يوم
١٧٢,٥١٠	١٧٢,٥١٠	--	--	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٤١٠,٥٨٧	٥١,١٢٥,٨٢٢	٤١٠,٥٨٧	٧٨,٥٣٣,١٨٣	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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٨ - الأدوات المالية (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٣,٣٩٧,٠٠٠	--	٣,٩٦٣,٧٧٤	٢٥٧,٣٦٠,٧٧٤	٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	قروض ذمم تجارية دائنة ومصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى توزيعات أرباح مستحقة
١١٤,١٢٣,٩٨١	--	--	--	--	١١٤,١٢٣,٩٨١	
١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	--	--	--	١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	
٣٥٤,٩٦٩,١٨٥	١٧٣,٣٩٧,٠٠٠	--	٣,٩٦٣,٧٧٤	٣٨٢,٩٠٧,٦٥٩	٥٢٨,٣٦٦,١٨٥	
التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٣٩٧,٠٠٠	١٤,١٩٠,٨٠٠	٣٤٢,٥٨٧,٨٠٠	٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠	قروض ذمم تجارية دائنة ومصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (معدل إيضاح ٢٧) توزيعات أرباح مستحقة
١٦٦,٩٦٥,٧٦٩	--	--	--	--	١٦٦,٩٦٥,٧٦٩	
١٦١,٥٨٦,٦٧٢	١٦١,٥٨٦,٦٧٢	--	--	--	١٦١,٥٨٦,٦٧٢	
٤٠٣,٥٥٢,٤٤١	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٣٩٧,٠٠٠	١٤,١٩٠,٨٠٠	٦٨٢,٤٩٣,١٤٥	٦٥٦,٩٤٩,٤٤١	

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

إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة 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 الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدل إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إجمالي المطلوبات يخصم: النقدية لدى البنوك صافي المطلوبات
٨١٨,٢٥٢,٤٤٦ (٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦)	٦٦٦,٢١٩,٨١١ (٣٢٠,٢١٣,٢٨٣)	
٣١٤,٦٥٤,٤٥٠	٣٤٦,٠٠٦,٥٢٨	
٣,١٨٦,٤٦٧,٥٥٧	٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٠	٠,١١	صافي المطلوبات الى حقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(ريال سعودي)

٢٨- الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ذمم تجارية مدينة	٧٨,١٢٢,٥٩٦	٧٨,١٢٢,٥٩٦	--	--	--
نقد وما في حكمه	٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	--	--	--
	٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩	٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩	--	--	--
المطلوبات المالية					
قروض وتسهيلات	٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	--	--	--
ذمم تجارية دائنة ومصروفات	١١٤,١٢٣,٩٨١	١١٤,١٢٣,٩٨١	--	--	--
مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣٦٧,٥٢٠,٩٨١	٣٦٧,٥٢٠,٩٨١	--	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ذمم تجارية مدينة	٥٠,٧١٥,٢٣٥	٥٠,٧١٥,٢٣٥	--	--	--
نقد وما في حكمه	٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦	٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦	--	--	--
	٥٥٤,٣١٣,٢٣١	٥٥٤,٣١٣,٢٣١	--	--	--
المطلوبات المالية					
قروض وتسهيلات	٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠	٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠	--	--	--
ذمم تجارية دائنة ومصروفات	١٦٦,٩٦٥,٧٦٩	١٦٦,٩٦٥,٧٦٩	--	--	--
مستحقة وذمم دائنة أخرى (معدل إيضاح ٢٧)	٤٩٥,٣٦٢,٧٦٩	٤٩٥,٣٦٢,٧٦٩	--	--	--

٢٩- تكاليف التمويل

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٦٣٠,٩٤٠	١٠,٣٤٩,٦٥٠	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض
٣,٢٩٢,٥٠٩	٣,٧٠٦,٤٠١	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات
١١,٩٢٣,٤٤٩	١٤,٠٥٦,٠٥١	منافع الموظفين (إيضاح ١٥-ب)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٣٠- أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م بتوزيع أرباح نقدية بلغت ٧٠ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٢م بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم الإستحقاق المقيد 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.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ٢٧ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٥ رمضان ١٤٤٤هـ.