

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير 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 ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، 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 تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية 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 الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، 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

أمر المراجعة الرئيسي

وجود وتقييم المخزون

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) المتعلق باستخدام الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة المخزون، وكذلك الإيضاح رقم (٩) المتعلق بالإفصاح عن المخزون.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رصيد مخزون قطع الغيار مبلغ ٢٧١ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ٤٢٨ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.</p> <p>يتطلب تقييم انخفاض القيمة استخدام افتراضات عند تحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ليست أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق في نهاية السنة. كما أن هناك حاجة إلى استخدام افتراضات هامة عند تحديد مخصص تقادم المخزون، حيث أنها تعتمد على تقييم الاستخدام السابق لمخزون قطع الغيار والتقاعد المادي. قد تؤدي التغييرات في هذه الافتراضات إلى تغيير جوهري في القيمة الدفترية للمخزون.</p> <p>كما يعتبر تحديد الوزن للمخزون تحت التشغيل غير ممكن من الناحية العملية، لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أحجام أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الأسمنت.</p> <p>ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة، فقد تم اعتبار وجود المخزون تحت التشغيل وتقييم مخزون قطع الغيار كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة. - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة ببند مخزون قطع الغيار والمخزون تحت التشغيل، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها. - تقييم تصميم وتنفيذ وفعالية الإجراءات الرقابية الداخلية المتعلقة بتقييم بنود مخزون قطع الغيار والمخزون تحت التشغيل. - اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق من قبل الإدارة. - الاستعانة بالخبراء لدينا من أجل تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون تحت التشغيل المنفذه من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. - تقييم مدى ملائمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقدير الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعينا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعينا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات 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 الاعتبار 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 المحاسبية 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.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية 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 اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - 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 اكتشافها خلال المراجعة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية 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


عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٢١ مارس ٢٠٢٤م
الموافق ١١ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	الموجودات
٢,٧٥٦,٢٤١,٧٦١	٢,٨٢٦,٢٢٦,٣٤٣	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	٨	العقارات الاستثمارية
<u>٢,٧٦١,٦٧٩,٣٨٦</u>	<u>٢,٨٣١,٦٦٣,٩٦٨</u>		الموجودات غير المتداولة
٦٦٩,٣٠١,٢٤١	٧٤٤,٧٨٦,٦١٤	٩	المخزون
٧٨,١٢٢,٥٩٦	٩٧,٤٧٥,٢٠٩	١٠	الذمم المدينة التجارية
٤٢,٤٩٧,١٤٠	٤٦,٣٥٣,٠٠٨	١١	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	١٢	النقد وما في حكمه
<u>١,١١٠,١٣٤,٢٦٠</u>	<u>١,٢٥١,٧١١,٣٦٢</u>		الموجودات المتداولة
<u>٣,٨٧١,٨١٣,٦٤٦</u>	<u>٤,٠٨٣,٣٧٥,٣٣٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
١,١٠٥,٥٩٣,٨٣٥	١,١٨٦,٢٠٤,٣٦٨		الأرباح المبقاة
<u>٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥</u>	<u>٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١٧٣,٣٩٧,٠٠٠	٣٦١,١٦٤,٩٤٩	١٥	قروض وتسهيلات
١١٩,٥١٩,٦٨٨	١١٦,٨٠٤,٥٧٠	١٦	التزام المنافع المحددة للموظفين
--	١,١٤٠,٠٠٠		مخصص إعادة تهيئة المحاجر
<u>٢٩٢,٩١٦,٦٨٨</u>	<u>٤٧٩,١٠٩,٥١٩</u>		المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١١,٦٤٠	١٥	قروض وتسهيلات
٦٥,٨٠٠,٨٤٧	٦٠,٩٩٦,٧٥٢	١٧	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤٨,٣٢٣,١٣٤	٧٦,٤٨٢,١٢٧		الذمم الدائنة التجارية
١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	١٨	توزيعات أرباح دائنة
١٨,٣٣٣,٩٣٨	١٩,٩٩٥,٣٤٧	١٩	مخصص الزكاة
<u>٣٧٣,٣٠٣,١٢٣</u>	<u>٣١٨,٠٦١,٤٤٣</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٦٦٦,٢١٩,٨١١</u>	<u>٧٩٧,١٧٠,٩٦٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٨٧١,٨١٣,٦٤٦</u>	<u>٤,٠٨٣,٣٧٥,٣٣٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٢٢,٤٠٩,٠٠١	١,٠٧٠,٢٦٤,١٧٨	٢١ الإيرادات
(٨٦١,٣٥٣,٦٨٦)	(٧٩٣,٧٥٧,٨٢٥)	٢١ تكلفة المبيعات
<u>٣٦١,٠٥٥,٣١٥</u>	<u>٢٧٦,٥٠٦,٣٥٣</u>	مجمّل الربح
(١٣,٥٥٨,٧١٧)	(١٦,٢٧٧,٣١٠)	٢٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٤٩,٥٣٩,٩١٥)	(٦٠,٢٣٩,٦٢٧)	٢٣ المصروفات العمومية والإدارية
١,٣٥٠,٩٦١	٢,٥٥٢,٤٢٤	٢٤ إيرادات أخرى
<u>٢٩٩,٣٠٧,٦٤٤</u>	<u>٢٠٢,٥٤١,٨٤٠</u>	الربح التشغيلي
٧,٢٨١,٠١٩	١٠,٣٥٦,٤٩٢	٢٦ إيرادات تمويلية
(١٤,٠٥٦,٠٥١)	(١٤,٩٨١,٥٤٢)	٢٥ تكاليف تمويلية
<u>٢٩٢,٥٣٢,٦١٢</u>	<u>١٩٧,٩١٦,٧٩٠</u>	الربح قبل الزكاة
٨,١٧٥,٥٧٠	(٢,٥١٥,٣٤٥)	١٩ الزكاة
<u>٣٠٠,٧٠٨,١٨٢</u>	<u>١٩٥,٤٠١,٤٤٥</u>	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
(١,٥٨١,٩٠٤)	٤,٢٠٩,٠٨٨	١٦ بنود لن يتم إعادة تصنيفها تحت الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
<u>٢٩٩,١٢٦,٢٧٨</u>	<u>١٩٩,٦١٠,٥٣٣</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر
ربحية السهم إلى صافي دخل السنة (بالريال السعودي):		
٢,١٥	١,٤٠	٢٠ الأساسية
<u>٢,١٥</u>	<u>١,٤٠</u>	٢٠ المحفظة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

الإيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٤٦٧,٥٥٧	٣,١٨٦,٤٦٧,٥٥٧
ربح السنة	--	--	٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	٣٠٠,٧٠٨,١٨٢
الدخل الشامل الآخر	--	--	(١,٥٨١,٩٠٤)	(١,٥٨١,٩٠٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	٢٩٩,١٢٦,٢٧٨	٢٩٩,١٢٦,٢٧٨
المعاملات مع مساهمي الشركة	--	--	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٨ توزيعات الأرباح	--	--	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٥,٥٩٣,٨٣٥	٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٥,٥٩٣,٨٣٥	٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥
ربح السنة	--	--	١٩٥,٤٠١,٤٤٥	١٩٥,٤٠١,٤٤٥
الدخل الشامل الآخر	--	--	٤,٢٠٩,٠٨٨	٤,٢٠٩,٠٨٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	١٩٩,٦١٠,٥٣٣	١٩٩,٦١٠,٥٣٣
المعاملات مع الشركاء في الشركة	--	--	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)
١٨ توزيعات الأرباح	--	--	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٨٦,٢٠٤,٣٦٨	٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢٩٢,٥٣٢,٦١٢	١٩٧,٩١٦,٧٩٠		الأنشطة التشغيلية:
			ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات:
٢١٢,٦٦٣,٥٩١	١٩٦,٣٨٨,٦٤٩	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٠٢٩,٤٧٥)	٩٩٨,٤٤٣	٩	تخفيض / (عكس) مخصص انخفاض في قيمة المخزون
١٦,٨٦٠	٢٤	٢٤	الخسائر من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
--	(٧٠,٤٩٠)	١٠	عكس مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
١٤,٠٥٦,٠٥١	١٤,٩٨١,٥٤٢		التكاليف التمويلية
--	٧,٦٤٢,٣٨٩		خسائر إعادة جدولة القرض
--	١,١٤٠,٠٠٠		مخصص إعادة تهيئة المحاجر
٩,٠٨٩,٣٢٢	٩,٢١٢,٨٨٩	١٦	محمل التزام المنافع المحددة للموظفين للسنة
٥٢٤,٣٢٨,٩٦١	٤٢٨,٢١٠,٢٣٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٧,٤٠٧,٣٦١)	(١٩,٢٨٢,١٢٣)		الذمم المدينة التجارية
(٩١,٨٩٠,٣٠٤)	(٧٦,٤٨٣,٨١٦)		المخزون
٨,٢١٤,٨٦٧	(٣,٨٥٥,٨٦٨)		المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٥,٠٨٧,٨٣٥)	٢٨,١٥٨,٩٩٣		الذمم الدائنة التجارية
(٤٧,٧٥٣,٩٥٣)	(٦,٨٣٦,٥٤٠)		المصروفات والمستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٠,٣٤٩,٦٥٠)	(٧,٣٣٩,١٥٣)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٦,٩٢٩,٠٠٩)	(٨٥٣,٩٣٦)	١٩	الزكاة المدفوعة
(١٢,٧٢٢,٤٢٧)	(١٣,٣٢٨,٨٦٣)	١٦	التزامات منافع موظفين محددة - مدفوعة
٣٢٠,٤٠٣,٢٨٩	٣٢٨,٣٨٨,٩٣٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية:
(١٤٨,٠٤٦,٥٣٤)	(٢٦٦,٣٧٣,٢٥٥)	٧	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٨,٠٤٦,٥٣٤)	(٢٦٦,٣٧٣,٢٥٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية:
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	المسدد من التسهيلات
--	١٢١,٣٣٧,٢٠٠	١٥	المستلم من تسهيلات
(٢٨٠,٧٤١,٤٦٨)	(١٢٠,٤٦٩,٦٢٧)	١٨	أرباح موزعة
(٣٥٥,٧٤١,٤٦٨)	(١٩,١٣٢,٤٢٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨٣,٣٨٤,٧١٣)	٤٢,٨٨٣,٢٤٨		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٠٣,٥٩٧,٩٩٦	٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة
٥٧,٤٣٩,٢٤٧	٥٤,٧٢٧,٩٨١	٧	تحويل من المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة ("الشركة") بموجب الأمر الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٣٧٩/٣/٢٤ هـ استناداً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ والمسجلة في مدينة أبها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٤/٢٧ هـ بموجب قرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ر بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار في هذه المنتجات وتنفيذ جميع الأعمال المتعلقة مباشرة بتحقيق هذه الأغراض. يجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشارك بأي طريقة مع الكيانات أو الشركات الأخرى لتنفيذ أعمال مماثلة لعملها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها. ويجوز لها تملك أو شراء أسهم في هذه الشركات، أو دمجها أو الاندماج فيها أو شرائها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشارك بأي شكل من الأشكال مع شركات أخرى، على ألا تتجاوز ٢٠٪ من احتياطاتها الحرة، ولا تتجاوز ١٠٪ من رأس مال الشركة التي تساهم فيها. ولا يجوز أن يتجاوز العدد الإجمالي لهذه الأسهم قيمة هذه الاحتياطات، ويتم إخطار الجمعية العامة العادية بذلك في أول اجتماع لها.

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

مدينة أبها

ص. ب ٥٤٨

جدة، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة فروع مصانع هي كالتالي:

جازان، مدينة أحد المسارحة

عسير، ببشة

منطقة مكة المكرمة، القنفذة - ثلوث عمارة

تعمل المصانع التالية بموجب تراخيص صناعية منفصلة مرقمة ومؤرخة على النحو التالي:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي
أحد المسارحة - منطقة جازان	٤٥١١٠٢١٣١٣٧٤	١٤٤٥/٩/٢٠
ببشة - منطقة عسير	٤٤١١١٠١٢٣٦٣١	١٤٤٩/٧/٢٤
تهامة - منطقة مكة المكرمة	٤٥١١١٠١٢٩٠٩٧	١٤٤٦/٢/٢٧

إن أسهم الشركة مدرجة في هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. يمتلك صندوق الاستثمارات العامة ٤,٣٧٪، في حين أن ٦,٦٢٪ مملوكة من قبل مساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٣٧٪ مملوكة من قبل صندوق الاستثمارات العامة و ٦,٦٢٪ من قبل مساهمين آخرين).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). قدمت الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية في ٢٠٢٣/١٢/٦ م لإقراره.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام المنافع المحددة الذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣. عملة النشاط والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة السابقة والعوامل التي قد تتضمن توقع أحداث مستقبلية مناسبة والتي تستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات التابعة من الموارد الأخرى ويتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية المعدلة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تتوافق الأحكام الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة مع السياسات المفصّل عنها في القوائم المالية للسنة السابقة.

تم توضيح المعلومات حول التقديرات والشكوك الهامة والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير جوهري على المبلغ المثبت في القوائم المالية في الإيضاحات التالية:

قياس التزامات منافع الموظفين

تمثل تكلفة منافع ما بعد التوظيف المحددة ما بعد التعيين القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هي محددة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يشمل ذلك تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية والتقاعد قبل سن التقاعد المعتاد ومعدلات الوفيات. ونظرا لتعدد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب، يتم استخدام عائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، كما نصت وكالة تصنيف معترف بها دوليا، حسب الحاجة وباستخدام منحنى العائد لمطابقة المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير انخفاض قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير قابلة للاسترداد أو تعرض للتلف كلياً أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو إذا كان هناك أي عوامل أخرى مما قد يؤدي إلى انخفاض قيمتها القابلة للتحقق بأقل من تكلفتها. تعتمد تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على الأدلة الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع بعد تاريخ البيانات المالية إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية الفترة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

تقوم إدارة الشركة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يستخدم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الاتجاهات التاريخية وعنصرًا تطلعيًا لحساب النسبة المئوية للمخصص الذي سيتم تسجيله كخسارة انخفاض في قيمة الأصول المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد والتي هي أعلى من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل مصروفات الاستهلاك في السنة الحالية والسنوات المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة ولضمان توافق طرق وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات.

تراجع إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك سنوياً لتحديد أي تغييرات مهمة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة على تكلفة الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يكون الوصول إليها متاحاً في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. استخدام الأحكام والتفديرات (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

• المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لا توجد تحويلات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات حول القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تساوي القيمة العادلة بشكل معقول في الإفصاح (٣١).

مخصص الزكاة

يتضمن تقدير مخصص الزكاة أحكام إدارية هامة تتضمن حساب الوعاء الزكوي والأرباح الزكوية وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية، والتي قد تخضع لتفسيرات مختلفة. يمكن أن يختلف مبلغ التقييم النهائي بشكل كبير عن الإقرارات والطعون المقدمة من قبل الشركة. عند تحديد أفضل تقدير للمبلغ المستحق لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، قامت الشركة بتطبيق الأحكام والتفسير لمتطلبات الهيئة لحساب الزكاة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات.

تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى ما يعادلها بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج فروق الصرف الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيراد بالسعر المخصص عندما يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسلم البضائع من قبل العميل. وعند استلام العميل للبضائع من المصنع، تعتبر الشركة أن التزام الأداء قد تم استيفائه.

يتم تعريف هذا على أنه النقطة من الزمن التي يتم فيها تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط اتفاقية التداول. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع المباعة والخصومات التجارية. يتم تقديم الخصومات بشكل شهري بناءً على السياسة المعتمدة وبما يتناسب مع الكمية المشتراة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

منافع الموظفين

منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، يتم تحديد تعويض نهاية الخدمة عن طريق التقييم الإكتواري باستخدام طريقة التكلفة الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة من إعادة التقييم الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على موجودات أو مطلوبات منافع الموظفين المحددة.

يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تحت حساب منافع الموظفين لتعكس التغير في المطلوبات الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو تخفيض أو تعديل المنافع. يتم إثبات تكاليف الخدمة للسنوات السابقة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التعديلات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن رفع واسترداد خطط الموظفين)؛
- تكلفة الفائدة؛ و
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف خطط التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية من إيرادات الفوائد من المرابحة التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

تتكون التكاليف التمويلية من العمولات على القروض. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل معدل وتحمل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب التزامات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط الزكوي النهائي.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، والتي تشمل المصروفات المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية وفي حالة المخزونات المصنعة والأعمال تحت التنفيذ، يتم تحميل المخزون بحصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج استناداً إلى القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لتكاليف الإتمام والبيع.

الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المدفوعة مباشرة والمتعلقة بالاستحواذ على الممتلكات والمعدات. بالنسبة للموجودات المنشأة داخلياً، تشتمل تكلفة الأصل على المواد وتكاليف العمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى اللازمة لتشغيل هذه الموجودات في الموقع والغرض الذي تم الحصول عليه من أجله.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبنود منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والأدوات والمعدات على أساس الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للعناصر التي تم استبعادها من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة من ذلك القطاع محتملاً ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التصرف في القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الاستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منظم للقيمة القابلة للاستهلاك من الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية للأصل) على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم إثبات مصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي. ولا يتم استهلاك الأراضي المملوكة. عند اختلاف الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

الأعمار الإنتاجية بالسنة

<u>البند</u>	
مباني وإنشاءات	٣٣
الطرق والمرافق الخدمية	١٢,٥ - ٣٣ سنة
الآلات والمعدات	٣٠-١٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	١٠-٥ سنوات
سيارات ومعدات ثقيلة	٥-٤ سنوات

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت) في نهاية كل سنة مالية وفي حالة وجود أي اختلافات، فإنها تعتبر بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

المشروعات تحت التنفيذ

يتم المحاسبة عن المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية وإدراجها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح هذه المشاريع جاهزة للاستخدام ويتم بعد ذلك تحويلها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات وتبدأ المحاسبة عن استهلاكها وفقاً للأعمار الإنتاجية المتوقعة. تتم رسمة التكاليف التمويلية على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة بشكل جوهري لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المحدد له، في حال استيفاء معايير الإثبات.

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المستحوذ عليها إما للحصول على إيرادات إيجارية أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو كليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل العادي للشركة ولا يجب استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم عرض العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً وفقاً لنموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم، باستثناء الأراضي والتي يتم قياسها بتكلفتها وخسائر الانخفاض في القيمة).

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية

أ) الأصول المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:
- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لدى الإدارة نية لبيع هذه الاستثمارات خلال فترة ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية، يتم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ التداول الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي يتم نقل الأصول. يتم الاعتراف بأي مصلحة في الأصل المالي المحول الذي تم إنشاؤه أو الاحتفاظ به من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتتوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولة في وقت واحد.

لدى الشركة الأصول المالية غير المشتقة التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اختارت الشركة الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن "الاحتياطي الآخر" المصنف ضمن حقوق الملكية. ويجوز للشركة تحويل هذا المبلغ من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المحتجزة عند إلغاء الاعتراف بالأسهم ذات الصلة.

ويستمر الاعتراف بأرباح الأسهم من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام الدفعات. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة على هذه الأصول المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

ب) المطلوبات المالية غير المشنقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتنوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولة في وقت واحد.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشنقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون المطلوبات المالية غير المشنقة للشركة من القروض البنكية والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى.

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم تمثل هذه التوزيعات مبالغ قابلة للاسترداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر أخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق ملكية)
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح في قائمة الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 وتوفر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

مقاصة الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط ضد المخاطر المتعلقة بأسعار الفائدة ويتم إثباتها كتحوطات تدفقات نقدية. مبدئيًا، يتم إثبات هذه المشتقات مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ توقيع عقد الأداة المشتقة، ثم يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم إدراج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في بداية عملية التحوط، تحدد الشركة وتوثق العملية التي تريد الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها، بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية التحوط. وتتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية المتحوط لها، كما تتضمن أيضا طبيعة المخاطر وكيف ستقوم المنشأة بتقييم فعالية أداة التحوط مقابل الانكشاف للتغيرات في إقرار التدفقات النقدية والمخاطر للبند. ومن المتوقع أن تكون هذه التحوطات فعالة للغاية في تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها باستمرار لتحديد مدى فعاليتها خلال فترات إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الجزء الحالي من الربح أو الخسارة الناشئ من تحوطات التدفقات النقدية، والذي يطابق متطلبات محاسبة التحوط، في حقوق الملكية، بينما يتم إثبات أي جزء غير متداول مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل المبالغ المعروضة في حقوق الملكية إلى قوائم الربح أو الخسارة عندما تبدأ المعاملة في التأثير على الربح أو الخسارة، أي عند التحوط لمصروفات أو إيرادات أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المغطى يمثل تكلفة الموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية، يتم تحويل المبالغ المسجلة في حقوق الملكية إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

في حال انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها دون استبدالها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط)، أو في حالة استبعاد التحوط أو إذا لم تستوف أداة التحوط متطلبات محاسبة التحوط بعد الآن، يتم تجميعها بعد ذلك يبقى الربح أو الخسارة المثبت سابقًا في حقوق الملكية ضمن حساب منفصل في حقوق الملكية حتى تتم المعاملة المتوقعة أو الوفاء بالالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يكن من المتوقع حدوث المعاملة والالتزام الثابت المتوقع، فإن جميع المبالغ المثبتة سابقًا في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المنشأة اتباع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء استثمارات أدوات حقوق الملكية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الطرق التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت مخاطر الائتمان للأصل الائتماني بشكل كبير في تاريخ القوائم المالية منذ الإثبات الأولى لها، ويطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه مخاطر الائتمان بشكل كبير. يمكن أن تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزد بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولى؛ إذا تم تحديد الأداة المالية مسبقاً كأداة ذات مخاطر ائتمان 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. وقد قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. 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 الانخفاض في القيمة التقديري بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حالة ما إذا تم استرداد الشطب في وقت لاحق، عندئذٍ يتم إثباته في الربح أو الخسارة في فترة الاسترداد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد.

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدته محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يستند تقدير القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، إن وجدت، ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل على الانخفاض في القيمة تم تسجيله أو تقلبته مسبقاً. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. 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 الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كانت الشركة لديها التزامات (قانونية أو تعاقدية) حالية في تاريخ التقرير ناشئة عن أحداث سابقة وقد يؤدي دفع الالتزام إلى تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج ويمكن قياسه بشكل موثوق. يتم تحديد المخصصات طويلة الأجل عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لهذا الالتزام.

القروض والذمم المدينة

القروض والسلف هي موجودات مالية ذات قيمة محددة أو يمكن تحديدها وهي غير مدرجة في سوق نشطة. تنشأ بشكل أساسي من خلال توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم المدينة التجارية)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الموجودات النقدية التعاقدية. ويتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، والتي يتم تسجيلها بالصافي بعد خصم الانخفاض في القيمة، فيتم تسجيل هذا المخصص في حساب مستقل وتقابله خسارة يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، عندما يكون من المؤكد أن الذمم المدينة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لها مقابل المخصص ذي الصلة.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق، والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات آجال الاستحقاق الأصلية التي مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي، وهي متاحة للشركة دون أي قيود ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية على وفق للطريقة غير المباشرة.

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائها، أي عندما يتم سداد الالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق الناتجة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات والمصروفات التمويلية، كمصروفات إدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت استناداً إلى معدلات محددة مسبقاً حسب ما يناسب الشركة فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

التصنيف المتداول / غير المتداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

المعلومات القطاعية

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

تمارس الشركة معظم أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات جغرافية

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين احتياطي، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦. المعايير الجديدة والتفسيرات التعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة

كانت التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعيار المحاسبة الدولي سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، لكنها لم يكن لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة:

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣م	معيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣م	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير مطبقة بعد

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات على تلك المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تاريخ السريان	الوصف	المعايير / التعديلات / التفسيرات
١ يناير ٢٠٢٤م	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات 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 عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
١ يناير ٢٠٢٤م	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 إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
١ يناير ٢٠٢٤م	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٥م	عدم قابلية التبادل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

التكلفة:	الإيضاح	الأراضي	المباني والإنشاءات	الطرق والمرافق الخدمية	الآلات والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات والمعدات الثقيلة	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ 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
إضافات		--	٥٨,٥٠٠	--	٢٦,٨٤٣,٦٩٠	٢,١٧٤,٥٨٠	٢٢,٦٧٣,٣٠٤	٢١٤,٦٢٣,١٨١	٢٦٦,٣٧٣,٢٥٥
استبعاد		--	--	--	(٦٨,٩٦٨)	--	(٥,٥٦٥,٨٥١)	--	(٥,٦٣٤,٨١٩)
المحول من مشاريع تحت التنفيذ		--	٣,٩٧٢,٨٩٩	--	٥٠,٦١٥,٢٨٥	١٣٩,٧٩٧	--	(٥٤,٧٢٧,٩٨١)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٦,٦١٣,٦٤١	١,٦٠٤,٧٧٢,١٥٧	١١٥,٣٣٧,٩٩٩	٤,٧٦٩,٤٥٦,٣٤٣	٦٠,٤٣٥,٢١٠	٤١٢,٩٥٥,٤٤٢	٢٢٥,٦٦١,٧٦٦	٧,١٩٥,٢٣٢,٥٥٨
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م		--	٨٧٥,٩٧٥,٦٩٣	٨٥,٨٣٧,٦٥٤	٢,٨٠٠,٣٥٦,٢١٢	٤٩,٣٧٥,٣١٣	٣٦٦,٧٠٧,٤٨٩	--	٤,١٧٨,٢٥٢,٣٦١
مصروف الاستهلاك للسنة	ج.٧	--	٣٦,٩٥٥,٨٣٣	١,٨٦٢,٥٠٣	١٤٢,٧٢٥,٧٦٨	١,٤٢٨,١٧٢	١٣,٤١٦,٣٧٣	--	١٩٦,٣٨٨,٦٤٩
استبعادات		--	--	--	(٦٨,٩٦٥)	--	(٥,٥٦٥,٨٣٠)	--	(٥,٦٣٤,٧٩٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		--	٩١٢,٩٣١,٥٢٦	٨٧,٧٠٠,١٥٧	٢,٩٤٣,٠١٣,٠١٥	٥٠,٨٠٣,٤٨٥	٣٧٤,٥٥٨,٠٣٢	--	٤,٣٦٩,٠٠٦,٢١٥
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٦,٦١٣,٦٤١	٦٩١,٨٤٠,٦٣١	٢٧,٦٣٧,٨٤٢	١,٨٢٦,٤٤٣,٣٢٨	٩,٦٣١,٧٢٥	٣٨,٣٩٧,٤١٠	٢٢٥,٦٦١,٧٦٦	٢,٨٢٦,٢٢٦,٣٤٣

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(ب) تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مما يلي:

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	السيارات والمعدات الثقيلة	الأثاث والمعدات المكتبية	الآلات والمعدات	الطرق والمرافق الخدمية	المباني والإنشاءات	الأراضي	الإيضاح	التكلفة:
٦,٧٨٩,٥٢٥,٠٨٧	١٣,٢٠١,٦٤٧	٣٩٢,٢٧٦,٦٩٩	٤٥,٢٨١,٩٨١	٤,٦٢١,٥٠٠,٤٠٣	١١٤,٥٣٣,١٤٩	١,٥٩٦,١١٧,٥٦٧	٦,٦١٣,٦٤١		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
١٤٨,٠٤٦,٥٣٤	١١٠,٠٠٤,١٦٦	١,٨٩١,٦٢٢	١٢,٨٣٨,٨٥٢	٢٣,٠٧٤,٦٧٧	--	٢٣٧,٢١٧	--		إضافات
(٣,٠٧٧,٤٩٩)	--	(١٤٦,٦٣٤)	--	(٢,٩٣٠,٨٦٥)	--	--	--		استبعادات
--	(٥٧,٤٣٩,٢٤٧)	١,٨٢٦,٣٠٢	--	٥٠,٤٢٢,١٢١	٨٠٤,٨٥٠	٤,٣٨٥,٩٧٤	--		المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٦,٩٣٤,٤٩٤,١٢٢	٦٥,٧٦٦,٥٦٦	٣٩٥,٨٤٧,٩٨٩	٥٨,١٢٠,٨٣٣	٤,٦٩٢,٠٦٦,٣٣٦	١١٥,٣٣٧,٩٩٩	١,٦٠٠,٧٤٠,٧٥٨	٦,٦١٣,٦٤١		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٩٦٨,٦٤٩,٤٠٩	--	٣٦٣,٧٧٥,٨٨١	٤٠,٢٣٠,٨٥٤	٢,٦٤١,٠٠٩,٦٨٣	٨٣,٩٧٧,١٥٤	٨٣٩,٦٥٥,٨٣٧	--		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٢١٢,٦٦٣,٥٩١	--	٣,٠٧٨,٠٥٧	٩,١٤٤,٤٥٩	١٦٢,٢٦٠,٧١٩	١,٨٦٠,٥٠٠	٣٦,٣١٩,٨٥٦	--	ج.٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٣,٠٦٠,٦٣٩)	--	(١٤٦,٤٤٩)	--	(٢,٩١٤,١٩٠)	--	--	--		مصروف الاستهلاك للسنة
٤,١٧٨,٢٥٢,٣٦١	--	٣٦٦,٧٠٧,٤٨٩	٤٩,٣٧٥,٣١٣	٢,٨٠٠,٣٥٦,٢١٢	٨٥,٨٣٧,٦٥٤	٨٧٥,٩٧٥,٦٩٣	--		استبعادات
٢,٧٥٦,٢٤١,٧٦١	٦٥,٧٦٦,٥٦٦	٢٩,١٤٠,٥٠٠	٨,٧٤٥,٥٢٠	١,٨٩١,٧١٠,١٢٤	٢٩,٥٠٠,٣٤٥	٧٢٤,٧٦٥,٠٦٥	٦,٦١٣,٦٤١		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
									<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(ج) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإيضاح	
٢١١,١٦١,٧٣٠	١٩٥,٦٢٨,١٣٤	٢١	تكلفة المبيعات
١,٤٣٥,١٥٠	٦٩٢,٧١٢	٢٣	المصروفات العمومية والإدارية
٦٦,٧١١	٦٧,٨٠٣	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
<u>٢١٢,٦٦٣,٥٩١</u>	<u>١٩٦,٣٨٨,٦٤٩</u>		

(د) تشتمل ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٢٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦٥,٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل أساسي بأعمال إنشاء الخط الثالث في مصنع جازان ومشروعات تجديد الطاقة لمصنع بيشة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، اتخذت إدارة الشركة قراراً باستبدال خطي الإنتاج في مصنع جازان وتأسيس خط إنتاج بسعة إنتاج قدرها ٥ آلاف طن يومياً، بشرط أن يتم الانتهاء من عملية الاستبدال بحلول سنة ٢٠٢٦م. وبالتالي، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لخطي الإنتاج في مصنع جازان، ما أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي المقدر لتلك الخطوط. وعليه، تم تخفيض العمر الإنتاجي لخطي الإنتاج من ١٠ سنوات إلى ٣ سنوات ليتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الخطوط. والذي ينتهي في سنة ٢٠٢٦م. قامت الشركة خلال العام برسمة تكاليف اقراض بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي بمعدل ٧٪.

٨. العقارات الاستثمارية

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ١٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠,٦ مليون ريال سعودي). وتم تحديدها استناداً إلى التقييم الذي أجرته مؤسسة مهد التنمية العقارية، خبير ترمين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٠١٥). وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على أسعار السوق السائدة للعقارات المماثلة. احتفظت الشركة بهذه العقارات حالياً للاستخدام المستقبلي غير المحدد. إن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة هي لا شيء. لم يكن هناك أي مبلغ مقيد على إمكانية تحقيق العقارات الاستثمارية أو تحويل الدخل وعائدات التصرف. بالإضافة إلى ذلك، لا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو للإصلاحات أو الصيانة أو التحسينات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م
--	--	الاستهلاك الافتتاحي
--	--	الاستهلاك خلال السنة
--	--	اقفال الاستهلاك
--	--	انخفاض القيمة الافتتاحي
--	--	الانخفاض في القيمة خلال السنة
--	--	اقفال انخفاض القيمة
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	صافي القيمة الدفترية
<u>١٠,٦٥٨,٠٠٠</u>	<u>١٠,٥٧١,٤٦٢</u>	القيمة العادلة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. المخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح
٢٦٨,٤٢٤,٢٩٥	٢٧١,٩٨٧,١٢٧	قطع غيار
٣٧٠,٤٨٨,٥٩٨	٤٢٨,١٥٩,٤٠٧	إنتاج قيد التنفيذ
٨٤,٤٤٥,٣١١	٩٩,٦٩٥,٤٨٦	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف
٧٢٣,٣٥٨,٢٠٤	٧٩٩,٨٤٢,٠٢٠	
(٥٤,٠٥٦,٩٦٣)	(٥٥,٠٥٥,٤٠٦)	ج.٩ يخصم: تخفيض المخزون
<u>٦٦٩,٣٠١,٢٤١</u>	<u>٧٤٤,٧٨٦,٦١٤</u>	

(ب) يمثل هذا منتج الكنكر الذي يجري معالجته إلى منتج الأسمنت النهائي.

(ج) فيما يلي الحركة في تخفيض المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٨,٠٨٦,٤٣٨	٥٤,٠٥٦,٩٦٣	الرصيد في بداية السنة
--	٩٩٨,٤٤٣	المكون خلال السنة
(٤,٠٢٩,٤٧٥)	--	عكس التخفيض السابق للمخزون
<u>٥٤,٠٥٦,٩٦٣</u>	<u>٥٥,٠٥٥,٤٠٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٠. الذمم المدينة التجارية

(أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح
٧٨,٥٣٣,١٨٣	٩٧,٨١٥,٣٠٦	الذمم المدينة التجارية
(٤١٠,٥٨٧)	(٣٤٠,٠٩٧)	ج.١٠ الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٧٨,١٢٢,٥٩٦</u>	<u>٩٧,٤٧٥,٢٠٩</u>	

(ب) فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١٠,٥٨٧	٤١٠,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة
--	(٧٠,٤٩٠)	عكس إنخفاض في أرصدة الذمم المدينة
<u>٤١٠,٥٨٧</u>	<u>٣٤٠,٠٩٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣٠).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإيضاح
٣١,٠٨٦,٠٧٥	٣٢,٦٧٦,١٨٠	مدفوعات مقدمة لموردين
٣,٥٤٢,٢٨٥	٤,٩٧٧,٢١٥	المصروفات المدفوعة مقدماً
٧,٨٦٨,٧٨٠	٨,٦٩٩,٦١٣	١-١١ أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٤٢,٤٩٧,١٤٠	٤٦,٣٥٣,٠٠٨	

١-١١ تتضمن أرصدة الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٧ مليون ريال سعودي تم إيداعها لدى المحكمة باسم أحد الأفراد مقابل قطعة أرض متنازع عليها. وقد قامت الشركة بتقديم استئناف ضد ذلك. تم تصنيف هذه المبالغ ضمن الذمم المدينة الأخرى لحين صدور قرار المحكمة النهائي.

١٢. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإيضاح
١٢٠,١٧٥,٠٦٢	١٤٣,٠٣١,٨٥٦	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
٣٨,٢٢١	٦٤,٦٧٥	النقد في الصندوق
١٢٠,٢١٣,٢٨٣	١٤٣,٠٩٦,٥٣١	النقد
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ (أ) ودائع إسلامية
٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	

(أ) يمثل الاستثمار في الودائع الإسلامية وداائع لأجل مودعة لدى بنوك تجارية ذات استحقاق ٣ شهور أو أقل كما في تاريخ الاستثمار الأصلي، والتي يتم إنشاء عمولة على أساسه وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

١٣. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	عدد الأسهم
١,٤٠٠ مليون	١,٤٠٠ مليون	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٠٠ مليون	١,٤٠٠ مليون	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يبلغ رأس مال الشركة ١,٤٠٠ مليون ريال سعودي يتكون من ١٤٠ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٤٠٠ مليون ريال سعودي يتكون من ١٤٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

١٥. القروض والتسهيلات

في ٨ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات وأعدت جدولة التسهيلات البنكية مع أحد البنوك المحلية، حيث بلغ إجمالي مبلغ التسهيلات ١,٦٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٧٢,٤ مليون ريال سعودي)، وبلغ رصيد التسهيلات المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣٥٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥٣,٣ مليون ريال سعودي). تسدد على أقساط ربع سنوية متغيرة تبدأ في ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م حتى نهاية عام ٢٠٣٣ م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند الأمر.

تحتوي اتفاقيات التسهيلات مع البنوك على بعض التعهدات والتي تتضمن من بين أمور أخرى، ألا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناء على آخر قوائم مالية سنوية مراجعة، كما تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية.

إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية، وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

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

تم عرض التسهيلات في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١١,٦٤٠
١٧٣,٣٩٧,٠٠٠	٣٦١,١٦٤,٩٤٩
<u>٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠</u>	<u>٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩</u>

الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢٨,٣٩٧,٠٠٠	٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠
--	١٢١,٣٣٧,٢٠٠
--	٧,٦٤٢,٣٨٩
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
<u>٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠</u>	<u>٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩</u>

الرصيد في بداية السنة
المستلم خلال السنة
خسائر إعادة جدولة القرض
مدفوعات

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتعين على الشركة نظامياً دفع مكافأة نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. تعادل مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

أجرت الشركة ممارسة ائتمانية مستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لضمان كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معايير المحاسبة الدولية ١٩: منافع الموظفين.

(أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل (المتحدة للاستشارات الإكتوارية) باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤,٧٢٪	٤,٨٥٪	معدل الخصم
٤,٥٠٪	٤,٥٠٪	معدل زيادة الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض

التعرض للمخاطر:

تتعرض الشركة لعدد من المخاطر، وأهمها مبين أدناه:

مخاطر التضخم:

ترتبط أغلبية التزامات منافع الخطة بالتضخم وسيؤدي ارتفاع التضخم إلى ارتفاع الالتزامات.

التغيرات في عوائد السندات:

سيؤدي الانخفاض في عائدات سندات الشركات من التزامات الخطة.

(ب) فيما يلي بيان الحركة في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١١٧,٨٦٤,٤٨٨	١١٩,٥١٩,٦٨٨	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
٩,٠٨٩,٣٢٢	٩,٢١٢,٨٨٩	<u>مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:</u>
٣,٧٠٦,٤٠١	٥,٦٠٩,٩٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٧٩٥,٧٢٣	١٤,٨٢٢,٨٣٣	تكلفة الفائدة
		<u>إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة</u>
١,٥٨١,٩٠٤	(٤,٢٠٩,٠٨٨)	<u>بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:</u>
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٢,٧٢٢,٤٢٧)	(١٣,٣٢٨,٨٦٣)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
١١٩,٥١٩,٦٨٨	١١٦,٨٠٤,٥٧٠	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

(ج) حساسية مطلوبات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
		الأساس	
١٣٠,٤٤١,١٧٠	١٢٧,٥١٦,٠١٥	زيادة بنسبة ١٪	معدل التغير في الرواتب
١٠٨,٥٤٢,٥٦٧	١٠٦,٠٠١,٠٦٨	نقص بنسبة ١٪	
		الأساس	
١٠٩,١٣٨,١٧٨	١٠٦,٥٩٤,٣٩٣	زيادة بنسبة ١٪	معدل الخصم
١٢٩,٩٤٧,٣٩٠	١٢٧,٠١٨,٨١٨	نقص بنسبة ١٪	
		افتراض دراسة إحصائية للموظفين	
		بيانات العضوية	
١٦٢٥	١٦٠٢	عدد الموظفين	
١١,٠٢٧,٧١٥	١١,١٧٤,٣٨٦	إجمالي الرواتب الشهرية المؤهلة لمكافأة نهاية الخدمة	
٦,٧٨٦	٦,٩٧٥	متوسط الرواتب الشهرية	
٤١	٤١	متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)	
١١	١٠,٤	متوسط سنوات الخبرة السابقة	

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يقدم تقديراً مقارباً لحساسية الافتراضات المعروضة.

١٧. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

تتكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٠٤١,٤٣٥	١٢,٦٨٤,٠٢٢	رسوم استخدام المحاجر المستحقة
٢٦,٠٣٢,٦٩١	٢١,٦٧١,٤٤٥	دفعات مقدمة من عملاء
٤,١٩٢,٥٤٥	٤,٨٨٨,٨٧٩	ضريبة القيمة المضافة
٥,١٣٢,٨٤٨	--	الإيرادات المستحقة
٣,٣٠٢,٥٠٠	٤,٥٤٤,٥٠٠	مكافآت اللجان
٦,٩٢٠,٢١٠	٦,٦٨٠,٨٣٣	المصروفات المستحقة
--	٣,٨٥٢,٦٧٤	فوائد القرض المستحقة
١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٣٧٨,٦١٨	٣,٩٧٤,٣٩٩	أخرى
٦٥,٨٠٠,٨٤٧	٦٠,٩٩٦,٧٥٢	

١٨. توزيعات الأرباح الدائنة

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦١,٥٨٦,٦٧٢	١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	الرصيد في ١ يناير
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(٢٨٠,٧٤١,٤٦٨)	(١٢٠,٤٦٩,٦٢٧)	سداد توزيعات أرباح خلال السنة
١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨. توزيعات الأرباح الدائنة (يتبع)

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ، الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ م، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٣ م البالغة ٤٩ مليون ريال سعودي تمثل ٣,٥٪ من رأس المال المدفوع بمعدل يبلغ ٠,٣٥ ريال سعودي (النصف الأول من ٢٠٢٢ م: ١٠٥ مليون ريال سعودي بمعدل يبلغ ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي).

١٩. الزكاة

(أ) المحمل للسنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٦,٧٤٢,٨٩٦	١٩,٤٣٧,٥٥٤
١٦,٧٤٢,٨٩٦	١٩,٤٣٧,٥٥٤

المحمل للسنة

(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٣,٤٣٨,٥١٧	١٨,٣٣٣,٩٣٨
١٦,٧٤٢,٨٩٦	١٩,٤٣٧,٥٥٤
(٢٤,٩١٨,٤٦٦)	(١٦,٩٢٢,٢٠٩)
(١٦,٩٢٩,٠٠٩)	(٨٥٣,٩٣٦)
١٨,٣٣٣,٩٣٨	١٩,٩٩٥,٣٤٧

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
مخصص انتفى الغرض منه
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(ج) تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢٦,٧٥٠,٥٠٦	٩٨٥,١٢٤,٢٠٨
٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	٣٥٧,٣١٣,٠٠٠
٢٩٢,٥٣٢,٦١٢	٢١١,١٨٨,٨٨٤
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٨,٩١٤,٨٤٢	١٧٨,٠٦٧,٨٨٨
١٣,٨٧٣,٣٠٧	١٧,٣٩٧,٩٧٠
٣,٣٦٩,٧٠٤	٣,٠٥٨,٩٤١
٣,٦٨٨,٨٣٧,٩٧١	٣,٨٥٢,١٥٠,٨٩١

إضافات

رأس المال
الأرباح المبقاة
تسهيلات بنكية
صافي الربح المعدل
احتياطي نظامي
المخصصات
دفعات مقدّمة إلى عملاء
أخرى
إجمالي الإضافات

الخصومات

ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
استثمارات عقارية - أراضي
مشاريع تحت التنفيذ
قطع غيار
إجمالي الخصومات
إجمالي الوعاء الزكوي
إجمالي الزكاة المستحقة

(٢,٦٩٠,٤٧٥,١٩٥)	(٢,٨١٤,٢٩٠,٩٥٨)
(٥,٤٣٧,٦٢٥)	(٥,٤٣٧,٦٢٥)
(٦٥,٧٦٦,٥٦٦)	--
(٢٦٨,٤٢٤,٢٩٥)	(٢٧١,٩٨٧,١٢٧)
(٣,٠٣٠,١٠٣,٦٨١)	(٣,٠٩١,٧١٥,٧١٠)
٦٥٨,٧٣٤,٢٩٠	٧٧٧,٥٠٢,١٥٦
١٦,٧٤٢,٨٩٦	١٩,٤٣٧,٥٥٤

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٩. الزكاة (يتبع)

(د) الوضع الزكوي والضريبي

في السنوات ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٨م، صدر قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات و منازعات ضريبية الدخل رقم (١٣٣٩٤٢-٢٠٢٣-IR) بشأن استئناف شركة أسمنت المنطقة الجنوبية ضد الربط الزكوي للسنوات المشار إليها حيث كانت تطالب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في استئنافها المقدم لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بأن تدفع الشركة زكاة مستحقة بمبلغ ٤٠,٥٨٣,٨٢٩ ريال سعودي، ومع ذلك، كان قرار الاستئناف مؤيداً في العديد من النقاط الرئيسية، ما أدى إلى تخفيض مبلغ الزكاة المستحقة على الشركة إلى ٥٥٧,٧٩٣ ريال سعودي.

السنوات من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م، فقد صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات و منازعات ضريبية الدخل رقم (١٩٤-٢٠٢٢-IR) بشأن استئناف شركة أسمنت المنطقة الجنوبية وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك على قرار الدائرة الأولى في الفصل في مخالفات و منازعات ضريبية الدخل في جدة رقم ١٤١-٢٠٢٠-IZJ المتعلقة بالربط الزكوي وضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٣م، والتي تطالب به الهيئة لسداد فروقات زكوية و ضريبة استقطاع و غرامات تأخير بمبلغ ٤٥,٣١٩,٧٠٠ ريال سعودي. جاء القرار بمجملة مؤيداً لوجهة نظر الشركة، وذلك بقبول الاستئناف المقدم من قبل الشركة، ورفض استئناف هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبهذا يعتبر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى و منازعات ضريبية الدخل رقم ١٩٤-٢٠٢٢-IR نهائياً وقابلاً للتنفيذ من قبل هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك، وعلى ضوء القرار انخفضت المستحقات الزكوية والضريبية على الشركة لتصبح مبالغ مسددة بالزيادة بمبلغ ٣٩,٥٦٦,٧٢٠ ريال سعودي.

في سنة ٢٠٢٢م، قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية ودفعت الزكاة المستحقة وفقاً لذلك، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

لدى الشركة مخصصات كافية للوفاء بأي التزامات زكاة إضافية قد تنشأ عن الربط النهائية، إن وجدت.

٢٠. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس الأرباح القابلة للتوزيع العائدة إلى المساهمين في الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	١٩٥,٤٠١,٤٤٥	ربح السنة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٢,١٥	١,٤٠	ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي)

(ب) ربحية السهم المخفضة

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

خلال السنة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢١. الإيرادات وتكلفة المبيعات

أ) لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن الشركة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لأنواع الأسمنت المختلفة، سواء معبأ أو غير معبأ. يتم تنفيذ عمليات البيع عند نقطة من الزمن، وليس على مدى زمني. فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب المنتج:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,١٠٤,٥٣٣,٣٧٨	٩٣٢,٣٩٨,٤١٢	أسمنت
١١٧,٨٧٥,٦٢٣	١٣٧,٨٦٥,٧٦٦	كلنكر
<u>١,٢٢٢,٤٠٩,٠٠١</u>	<u>١,٠٧٠,٢٦٤,١٧٨</u>	

ب) تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة وقطع الغيار والاستهلاكات.

٢٢. مصروفات البيع والتوزيع

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإيضاح
٤,٧٦٠,٠٢٢	٤,٤٧٦,٢٦١	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٦٠٠,٧٩٧	١٠,٥٥٢,٧٢٣	رسوم تصدير
--	(٧٠,٤٩٠)	رد الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٦,٧١١	٦٧,٨٠٣	الاستهلاك
١,١٣١,١٨٧	١,٢٥١,٠١٣	أخرى
<u>١٣,٥٥٨,٧١٧</u>	<u>١٦,٢٧٧,٣١٠</u>	ج.٧

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإيضاح
٢٨,١١٦,٤٨٦	٢٩,٨٤٩,٦٢٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٢٦٦,٨٠٣	١١,١٣٨,٥٤٥	أنعاب استشارات
٢,٤٧٧,٠٠٠	٢,٥٢٢,٠٠٠	التبرعات والمساعدات
٢,١٠٩,٣٥٩	١,٧٠٢,٩٢٥	اشتراقات
١,٨٠٠,٠٠٠	٣,٠٤٢,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٣٥,١٥٠	٦٩٢,٧١٢	الاستهلاك
٣,٣٤٧,٥٠٠	٣,٧٠٢,٠٠٠	مخصص حضور جلسات اللجان والمكافآت
٥,٩٨٧,٦١٧	٧,٥٨٩,٣١٨	أخرى
<u>٤٩,٥٣٩,٩١٥</u>	<u>٦٠,٢٣٩,٦٢٧</u>	ج.٧

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٤. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤٨٣,٨٩٣	١,٣٧٢,٦٣٧	إيرادات بيع خردة
٣٧٧,٤٢٥	١٢٢,٥٤٩	صندوق تنمية الموارد البشرية
١٣٠,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	إيجارات محصلة
(١٦,٨٦٠)	(٢٤)	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٧٦,٥٠٣	٨٦٩,٢٦٢	أخرى
<u>١,٣٥٠,٩٦١</u>	<u>٢,٥٥٢,٤٢٤</u>	

٢٥. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٠,٣٤٩,٦٥٠	١,٧٢٩,١٨٩	التكلفة التمويلية المحملة على قائمة الربح والخسارة ضمن القروض
--	٧,٦٤٢,٣٨٩	خسائر إعادة جدولة القرض
٣,٧٠٦,٤٠١	٥,٦٠٩,٩٦٤	التكلفة التمويلية المحملة على قائمة الربح والخسارة ضمن التزامات
<u>١٤,٠٥٦,٠٥١</u>	<u>١٤,٩٨١,٥٤٢</u>	منافع الموظفين (الإيضاح ١٦-ب)

٢٦. الإيرادات التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥,٩٧٩,٠٩٧	١١,٦٧٢,٥٧٣	إيرادات مرابحة
١,٣٠١,٩٢٢	(١,٣١٦,٠٨١)	(الخسارة) / الربح من فروقات العملة
<u>٧,٢٨١,٠١٩</u>	<u>١٠,٣٥٦,٤٩٢</u>	

٢٧. الارتباطات والالتزامات الرأسمالية المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت الارتباطات الرأسمالية المحتملة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ ١,٢ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٠,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت المطلوبات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٦٥٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٤ مليون ريال سعودي).

(ج) هناك قضايا عمالية مقامة ضد الشركة محددة القيمة وقضايا عمالية أخرى غير محددة القيمة والتي لا تزال منظورة أمام القضاء، ولا يمكن لإدارة الشركة أو مستشارها القانوني توقع الالتزامات 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 ٢٠٢٣م

٢٨. المعاملات والأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والكيانات الخاضعة للملكية المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. يتم تسعير كافة الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة على أساس الشروط المتفق عليها بشكل متبادل. المساهم الرئيسي في الشركة هو صندوق الاستثمارات العامة. تسيطر حكومة المملكة العربية السعودية على صندوق الاستثمارات العامة الذي يمارس السيطرة المشتركة على الشركة بسبب ملكيته الأسهم بنسبة ٣٧,٤٪. ونتيجة لذلك، تعتبر حكومة المملكة العربية السعودية والهيئات شبه الحكومية وغيرها من الكيانات ذات الملكية الحكومية أو السيطرة الحكومية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، الوزارات والهيئات التنظيمية والسلطات، أطرافاً مرتبطة بالشركة. وفقاً للإعفاء الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٤، اعتمدت الإدارة إعفاءً جزئياً عن الكشف عن المعاملات والأرصدة للكيانات المرتبطة بالحكومة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٤.

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة مع المساهمين الرئيسيين والشركات ذات النفوذ والأطراف الأخرى ذات الصلة للسنة والرصيد الناتج عنها موضحة كما يلي:

<u>طبيعة المعاملة</u>		<u>للسنة المنتهية في</u>	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
مشتريات	١٠٣,٥٠٣,١٨٢	١١٦,٥٢٦,١٨٠	
خدمات	١,٦١٠,٤٣٠	١,٥٦٧,٦٦٦	
قروض وتسهيلات	١٢٣,٩١٦,٠٠٠	--	
مصاريف بنكية	٤٦٦,٥٢٣	٨٨٢,٢٤٩	
التكلفة التمويلية	١٦,٢٤٣,٣٧٤	١٠,٣٤٩,٦٥٠	
	<u>٧,٣٥٠,٣٨٠</u>	<u>٧,٦٠٢,٩١٦</u>	
ذمم دائنة			
قروض وتسهيلات	<u>٣٦٥,٨١٦,٠٠٨</u>	<u>٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠</u>	

تتضمن الرواتب والأجور والتكاليف والمنافع ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

<u>المعاملات مع</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
				<u>قصيرة الأجل</u>
				موظفو الإدارة العليا
				أعضاء مجلس الإدارة
				<u>طويلة الأجل</u>
				موظفو الإدارة العليا
				أعضاء مجلس الإدارة
				<u>الأرصدة القائمة</u>
				موظفو الإدارة العليا
				رواتب وأجور وما في حكمها

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٩. المعلومات القطاعية

لدى الشركة منتج رئيسي واحد، وهو الأسمنت المعبأ وغير المعبأ. يتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب الموقع الجغرافي بحيث يشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات الجغرافية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكد التكاليف. تتم مراجعة الخصائص الاقتصادية وإعادة النظر في طريقة تحديد القطاعات الجغرافية في ضوء التقييم الذي يجريه صانع القرار التشغيلي الرئيسي كل ربع سنة على الأقل، على أن يتم اعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة. تزاوّل الشركة أنشطتها في المملكة العربية السعودية من خلال المناطق الجغرافية التالية:

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:
٩٣٢,٣٩٨,٤١٢	--	٣٦٦,١٠٣,٥٩٢	٢٩٢,٢٧٧,٠٨٧	٢٧٤,٠١٧,٧٣٣	الإيرادات من بيع الأسمنت
١٣٧,٨٦٥,٧٦٦	--	٤٧,٧٩٩,٧٠٩	--	٩٠,٠٦٦,٠٥٧	الإيرادات من بيع الكنكر
١,٠٧٠,٢٦٤,١٧٨	--	٤١٣,٩٠٣,٣٠١	٢٩٢,٢٧٧,٠٨٧	٣٦٤,٠٨٣,٧٩٠	إجمالي الإيرادات
١٩٦,٣٨٨,٦٤٩	٧٦٠,٥١٦	١٠٨,٤٨٧,٧٦٠	٥٦,٤٢٤,٤٨٠	٣٠,٧١٥,٨٩٣	الاستهلاك
١١,٦٧٢,٥٧٣	١١,٦٧٢,٥٧٣	--	--	--	إيرادات مرابحة
١٤,٩٨١,٥٤٢	١٤,٩٨١,٥٤٢	--	--	--	التكلفة التمويلية
١٩٧,٩١٦,٧٩٠	(٧٨,٥٨٩,٥٦٩)	١١٦,٠٩٤,٤٨٩	٨٥,٤٤٥,٧٦٥	٧٤,٩٦٦,١٠٥	الربح قبل الزكاة
(٢,٥١٥,٣٤٥)	(٢,٥١٥,٣٤٥)	--	--	--	مصروف الزكاة
١٩٥,٤٠١,٤٤٥	(٨١,١٠٤,٩١٤)	١١٦,٠٩٤,٤٨٩	٨٥,٤٤٥,٧٦٥	٧٤,٩٦٦,١٠٥	ربح السنة

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:
١,١٠٤,٥٣٣,٣٧٨	--	٤٠٤,٣٣٦,٤٥٠	٣٢٤,٤٦٩,١٩٢	٣٧٥,٧٢٧,٧٣٦	الإيرادات من بيع الأسمنت
١١٧,٨٧٥,٦٢٣	--	٤٢,٦١٨,٨٤٧	--	٧٥,٢٥٦,٧٧٦	الإيرادات من بيع الكنكر
١,٢٢٢,٤٠٩,٠٠١	--	٤٤٦,٩٥٥,٢٩٧	٣٢٤,٤٦٩,١٩٢	٤٥٠,٩٨٤,٥١٢	إجمالي الإيرادات
٢١٢,٦٦٣,٥٩١	١,٤٩٩,٥٣٩	١١١,٢٥٢,٧٢٧	٥٥,٨٠٢,١١٨	٤٤,١٠٩,٢٠٧	الاستهلاك
٥,٩٧٩,٠٩٧	٥,٩٧٩,٠٩٧	--	--	--	إيرادات مرابحة
١٠,٣٤٩,٦٥٠	١٠,٣٤٩,٦٥٠	--	--	--	التكلفة التمويلية
٢٩٢,٥٣٢,٦١٢	(٦٤,٨١٦,٣٠٢)	١٥٦,١١٨,٥٠٩	١١٢,٠٣٦,٦٧٣	٨٩,١٩٣,٧٣٢	الربح قبل الزكاة
٨,١٧٥,٥٧٠	٨,١٧٥,٥٧٠	--	--	--	مصروف الزكاة
٣٠٠,٧٠٨,١٨٢	(٥٦,٦٤٠,٧٣٢)	١٥٦,١١٨,٥٠٩	١١٢,٠٣٦,٦٧٣	٨٩,١٩٣,٧٣٢	ربح السنة

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:
٤,٠٨٣,٣٧٥,٣٣٠	٣٧٥,٠٣٩,٨٠٧	١,٧٨٢,٨٢٧,٧٣٠	١,٣٠٠,١٣٠,٥٨٩	٦٢٥,٣٧٧,٢٠٤	إجمالي الموجودات
٧٩٧,١٧٠,٩٦٢	٥٦٢,٥٩٤,٠٦٧	٨٠,٩٠١,٤٦٥	٦١,٨١١,٢٦٠	٩١,٨٦٤,١٧٠	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	غير مخصصة	تهامة	بيشة	جازان	كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:
٣,٨٧١,٨١٣,٦٤٦	٣٢٠,٢١٣,٢٨٤	١,٨٤٠,٣٨٦,١٥١	١,٢٣٧,٩٢٦,٧٩٢	٤٧٣,٢٨٧,٤١٩	إجمالي الموجودات
٦٦٦,٢١٩,٨١١	٤٥١,٦٤٢,٦٠٧	٧٠,٩٢٨,٩٥٤	٥٥,٦٦٣,٠١١	٨٧,٩٨٥,٢٣٩	إجمالي المطلوبات

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٠. الأدوات المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية في التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر الائتمان ومخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة تحكم بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب لجنة المخاطر التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات المالية والقروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمطلوبات الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعينة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

يتم إدراج القروض التي تحصل عليها الشركة بأسعار فائدة متغيرة بناءً على أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة

٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩	قروض
-------------	-------------	------

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة للسنة بمبلغ ٣٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٥٣ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لتقلبات جوهرية في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبالتالي، لا توجد مخاطر جوهرية مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاقها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. لتقليل الانكشاف لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها، والتي تستند إلى تقييمات العملاء الشاملة وأسعار السداد السابقة.

كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان المتعلقة بعملاءها وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. تتم مراقبة الأرصدة الدائمة للعملاء بشكل مستمر. إن أرصدة النقد لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح بين ب ب ب وما فوق. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى أساساً من عملاء في الأسواق المحلية، ومعظم الأرصدة مضمونة مقابل ضمانات بنكية سارية من بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. يتم قيد الذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً لقيمتها المقدرة القابلة للتحقق.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات الاستشرافية المتاحة والداعمة مثل:

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

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>الموجودات المالية</u>
٧٨,١٢٢,٥٩٦	٩٧,٤٧٥,٢٠٩	الذمم المدينة التجارية
٣٢٠,٢١٣,٢٨٣	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	النقد وما في حكمه
<u>٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩</u>	<u>٤٦٠,٥٧١,٧٤٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>الموجودات المالية</u>
٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩	٤٦٠,٥٧١,٧٤٠	مضمونة
<u>٣٩٨,٣٣٥,٨٧٩</u>	<u>٤٦٠,٥٧١,٧٤٠</u>	

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

تقدم الشركة بضائعها إلى عدد كبير من العملاء. ويمثل أكبر عميل نسبة ٧٣٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٦٠٪). بالإضافة إلى ذلك، يتم ضمان الذمم المدينة التجارية لجميع العملاء بخطاب ضمان.

يتم تنفيذ تحليل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة متماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل والتصنيف وتغطية خطابات الائتمان أو غيرها من أشكال التامين على الائتمان). ويعكس الاحتمال الناتج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدفق بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد. ويتم احتساب معدلات التدفق بشكل منفصل للكشف للمخاطر في فئات مختلفة من العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		المدة
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٧٦,٠٩٧,٣٠٠	١٠٩,٢٦٣	٩٢,٦٦٦,١٢٧	غير مستحق
٢٤٢,٩١٣	٢,٢٥٧,٢١٠	٥٧,١٦٩	٤,٣١٧,٦٥٧	من ١ إلى ٦٠ يوم
١٦٧,٦٧٤	١٧٨,٦٧٣	٢٤,٧٧٠	٣٢٦,٢٤٣	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
--	--	١٤٨,٨٩٥	٥٠٥,٢٧٩	أكثر من ٩٠ يوم
٤١٠,٥٨٧	٧٨,٥٣٣,١٨٣	٣٤٠,٠٩٧	٩٧,٨١٥,٣٠٦	

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان ويتم تعديلها لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمتطلبات مرتبطة بمتطلباتها المالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

الجدول أدناه قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ القوائم المالية استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تم تحديد آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تم التعامل مع الدفعات الخاضعة لفترة السماح وكأنه تم الحصول على الإشعار على الفور. ومع ذلك، تتوقع الشركة أن معظم الأطراف المقابلة قد يطلبوا السداد من الشركة في أقرب موعد والجدول لا يعكس التدفقات النقدية المتوقعة والوقائع التاريخية للشركة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة

الإجمالي القيمة الدفترية	إجمالي الاستحقاق التعاقدى	أكثر من ٣ سنوات	سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩	٣٨١,١٩٨,٧٦٣	٢٧٥,٤٦١,٢٨٦	١٠٤,٥٢٥,٨٣٧	١,٢١١,٦٤٠	قروض
٧٦,٤٨٢,١٢٧	--	--	--	٧٦,٤٨٢,١٢٧	الذمم الدائنة التجارية
٣١,٦٧٤,٧٢٣	--	--	--	٣١,٦٧٤,٧٢٣	مصروفات مستحقة وذمم
١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	--	--	--	١٥٩,٣٧٥,٥٧٧	دائنة أخرى
٦٢٩,٩٠٩,٠١٦	٣٨١,١٩٨,٧٦٣	٢٧٥,٤٦١,٢٨٦	١٠٤,٥٢٥,٨٣٧	٢٦٨,٧٤٤,٠٦٧	توزيعات الأرباح المستحقة

تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة

الإجمالي القيمة الدفترية	إجمالي الاستحقاق التعاقدى	أكثر من ٣ سنوات	سنة واحدة إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥٣,٣٩٧,٠٠٠	٢٥٧,٣٦٠,٧٧٤	--	١٧٦,١٠٩,٣٧٠	٨١,٢٥١,٤٠٤	قروض
٤٨,٣٢٣,١٣٤	--	--	--	٤٨,٣٢٣,١٣٤	الذمم الدائنة التجارية
٣٤,٦٠٣,٨٥٤	--	--	--	٣٤,٦٠٣,٨٥٤	مصروفات مستحقة وذمم
١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	--	--	--	١٦٠,٨٤٥,٢٠٤	دائنة أخرى
٤٩٧,١٦٩,١٩٢	٢٥٧,٣٦٠,٧٧٤	--	١٧٦,١٠٩,٣٧٠	٣٢٥,٠٢٣,٥٩٦	توزيعات الأرباح المستحقة

- ليس من المتوقع ورود التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بقدر كبير.

إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي نسبة صافي مطلوبات الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه صافي المطلوبات
٦٦٦,٢١٩,٨١١	٧٩٧,١٧٠,٩٦٢	
(٣٢٠,٢١٣,٢٨٣)	(٣٦٣,٠٩٦,٥٣١)	
٣٤٦,٠٠٦,٥٢٨	٤٣٤,٠٧٤,٤٣١	
٣,٢٠٥,٥٩٣,٨٣٥	٣,٢٨٦,٢٠٤,٣٦٨	إجمالي حقوق الملكية
٠,١١	٠,١٣	نسبة صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١. قياس القيمة العادلة للادوات المالية

يظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للادوات المالية. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
الذمم المدينة التجارية	٩٧,٤٧٥,٢٠٩	٩٧,٤٧٥,٢٠٩	--	--	--
النقد وما في حكمه	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	٣٦٣,٠٩٦,٥٣١	--	--	--
	٤٦٠,٥٧١,٧٤٠	٤٦٠,٥٧١,٧٤٠	--	--	--
المطلوبات المالية					
قروض وتسهيلات	٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩	٣٦٢,٣٧٦,٥٨٩	--	--	--
الذمم الدائنة التجارية والمصرفيات	١٣٧,٤٧٨,٨٧٩	١٣٧,٤٧٨,٨٧٩	--	--	--
المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	٤٩٩,٨٥٥,٤٦٨	٤٩٩,٨٥٥,٤٦٨	--	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
الذمم المدينة التجارية	٧٨,١٢٢,٥٩٦	٧٨,١٢٢,٥٩٦	--	--	--
النقد 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	--	--	--
الذمم الدائنة التجارية والمصرفيات	١١٤,١٢٣,٩٨١	١١٤,١٢٣,٩٨١	--	--	--
المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	٣٦٧,٥٢٠,٩٨١	٣٦٧,٥٢٠,٩٨١	--	--	--

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتتوافق مع العرض الحالي للقوائم المالية، وليس لإعادة التصنيف أي تأثير على الربح أو حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣٣. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٣ رمضان ١٤٤٥هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤م، بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩١ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٣م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد. شريطة أن تكون توزيعات الأرباح عائدة إلى مساهمي الشركة الذين يمتلكون أسهمًا في تاريخ الاستحقاق المسجل في سجل مساهمي الشركة "في مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية يوم التداول الثاني التالي ليوم اجتماع الجمعية العمومية للشركة، والذي سيتم الإعلان عن مواعده لاحقًا، بعد أخذ الموافقات اللازمة.

٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٣ مارس ٢٠٢٤م الموافق ٣ رمضان ١٤٤٥هـ.