

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مقلدة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

٣-١

٤

٥

٦

٧

٣١ - ٨

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
 الشركة السعودية للصناعات الجيرية
 (شركة مساهمة مقفلة)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للصناعات الجيرية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداتها 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 موضعية بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد وفيما أياً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا القوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصفاً للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<u>الاعتراف بالإيرادات</u>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا المهني ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة سياسة تحقق الإيرادات وملامتها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ – "الإيرادات من العقود مع العملاء". • الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والمدينون التجاريون وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية. • تنفيذ إجراءات مراجعة تحاليل لإيرادات وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أيّة اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. • فحص المستدات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة للتحقق من صحة تسجيل الإيرادات. • إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٦ و ٢٢) حول الإفصاحات ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الجلدية

المعلومات الأخرى:

تناقض المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.
والإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والذي من المتوقع أن يكون متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعةتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكافئين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

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

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

ومكلفو بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عنا إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعود التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقدير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

الى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الجيرية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تنمية)

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرقم في ٦ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2022
(بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021
(معدلة لإيضاح 32)

31 ديسمبر 2022

إيضاح

			الأصول
187,384,896	195,349,052	7	الأصول الغير متداولة
2,828,485	2,530,928	8	ممتلكات وألات ومعدات
23,508,965	-	9	أصول حق الاستخدام
213,722,346	197,879,980		استثمار في شركة زميلة - الجزء الغير متداول
			مجموع الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
-	23,677,774	9	استثمار في شركة زميلة - الجزء المتداول
28,930,799	27,363,190	10	مخزون
34,616,904	32,249,163	11	مدينون تجاريون
5,982,817	8,914,282	13	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
25,114,884	24,948,699	14	نقد وما في حكمه
94,645,404	117,153,108		مجموع الأصول المتداولة
308,367,750	315,033,088		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
200,000,000	200,000,000	1	رأس المال
26,046,381	27,628,988	15	احتياطي نظامي
(5,024,880)	(4,742,553)	16	احتياطي آخر
10,134,748	14,378,208		أرباح مبقة
231,156,249	237,264,643		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
7,929,520	7,408,364	18	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
2,117,335	1,952,050	8	الالتزامات عقود إيجار - الجزء الغير متداول
13,950,003	2,300,000	19	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
23,996,858	11,660,414		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
519,110	420,308	8	الالتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
20,140,413	12,310,700	19	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
1,294	18,756,360	12	مستحق إلى جهة ذات علاقة
12,480,299	15,220,137		دائنون تجاريون
17,258,587	16,519,577	20	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
1,223,280	1,377,531	17	توزيعات مستحقة إلى مساهمين
1,591,660	1,503,418	21	مخصص الزكاة
53,214,643	66,108,031		مجموع الالتزامات المتداولة
77,211,501	77,768,445		مجموع الالتزامات
308,367,750	315,033,088		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(بالريال السعودي)

2021	2022	إيضاح	
131,593,842	142,381,406	22	الإيرادات
(72,878,312)	(79,060,264)	23	تكلفة الإيرادات
58,715,530	63,321,142		اجمالي الربح
(29,702,604)	(30,413,809)	24	مصاريف بيع وتوزيع
(19,223,809)	(17,074,445)	25	مصاريف عمومية وإدارية
-	(131,180)	11	الخسائر الائتمانية المتوقعة
9,789,117	15,701,708		الربح من الأعمال الرئيسية
(1,239,490)	(1,331,191)	9	الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	1,500,000	9	عكس مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة
(607,145)	(588,549)	26	مصاريف تمويل
4,915,015	2,018,067	27	إيرادات أخرى
12,857,497	17,300,035		الربح قبل الزكاة
(1,596,666)	(1,473,968)	21	الزكاة
11,260,831	15,826,067		صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:			
(539,981)	282,327	18	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(539,981)	282,327		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
10,720,850	16,108,394		اجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم الأساس والمخفضة من:			
0.49	0.79	28	الربح من الاعمال الرئيسية
0.56	0.79		صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(بالريل السعودي)

المجموع	أرباح مبقة (خسائر متراكمة)	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال	إيداع
220,435,399	(28,437,466)	(4,484,899)	53,357,764	200,000,000	الرصيد في 1 يناير 2021
11,260,831	11,260,831	-	(539,981)	-	صافي الربح للسنة
(539,981)	-	(539,981)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
10,720,850	11,260,831	(539,981)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	28,437,466	-	(28,437,466)	-	ارتفاع خسائر من خلال الاحتياطي النظامي
-	(1,126,083)	-	1,126,083	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
231,156,249	10,134,748	(5,024,880)	26,046,381	200,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
231,156,249	10,134,748	(5,024,880)	26,046,381	200,000,000	الرصيد في 1 يناير 2022
15,826,067	15,826,067	-	-	-	صافي الربح للسنة
282,327	-	282,327	-	-	الدخل الشامل الآخر
16,108,394	15,826,067	282,327	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(10,000,000)	(10,000,000)	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(1,582,607)	-	1,582,607	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
237,264,643	14,378,208	(4,742,553)	27,628,988	200,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

نائب رئيس القطاع المالي



رئيس التسييري



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

قائمة التدفقات النقدية
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(بالريال السعودي)

2021 (معدلة ايضاح 32)	2022	
12,857,497	17,300,035	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنيود غير نقدية:
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
11,981,286	12,838,107	استهلاك أصول حق استخدام
548,757	439,714	الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
1,239,490	1,331,191	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
-	181,123	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	131,180	عكس مخصص الانخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
-	(1,500,000)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
1,126,378	1,162,020	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(3,646,117)	(39,999)	مصاريف تمويل
277,155	372,073	التغيرات في الأصول والإلتزامات التشغيلية:
110,589	1,386,486	مخزون
(10,142,174)	2,236,561	دينون تجاريون
269,085	(2,931,465)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(244,559)	(744,934)	مستحق إلى جهة ذات علاقة
(1,159,505)	2,739,838	داندون تجاريون
(5,017,917)	(739,010)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
8,199,965	34,162,920	النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(1,188,156)	(1,562,210)	الزكاة المدفوعة
(3,505,857)	(1,659,461)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
3,505,952	30,941,249	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(13,740,383)	(20,802,264)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
4,058,081	40,000	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	19,500,000	المتحصل من شركة زميلة
(9,682,302)	(1,262,264)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(135,716)	(9,845,749)	توزيعات أرباح
13,642,272	(19,479,716)	قروض طويلة الأجل
(519,069)	(519,705)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
12,987,487	(29,845,170)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية
6,811,137	(166,185)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
18,303,747	25,114,884	النقد وما في حكمه كما في 1 يناير
25,114,884	24,948,699	النقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر
		معاملات غير نقدية:
2,091,682	-	المحول من مخزون قطع الغيار إلى ممتلكات ومعدات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

نائب رئيس القطاع المالي

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الجيرية كشركة مساهمة مقلقة ("الشركة") وهي مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٧٣٨٤ بتاريخ ١٠١٠١١٣٩٧هـ كما تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١١٥٦٠٥ بتاريخ ٥٢٠٢٢هـ. تتمثل أنشطة الشركة في صناعة الجير الحي والمطفا وجير حي مطحون وصناعة الطوب الرملي الجيري متعدد المقاسات وصناعة وكربونات الكالسيوم.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، طريق الخرج - المدينة الصناعية الثانية، ص.ب ٣٥٥٢٠٨، الرياض ١١٣٨٣، المملكة العربية السعودية.

اكتتب المساهمون في جميع أسهم الشركة البالغة ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة إجمالية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي. وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة وذلك بزيادة في رأس مالها عن طريق طرح عدد ٢٠٠٠٠٠٠ سهم عادي جديد لإكتتاب العام في السوق الموازية ("نمو").

بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ الموافق ٢ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ، صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٢٠٠٠٠٠٠ سهماً تمثل (٩,٠٩٪) من أسهمها في السوق الموازية.

تضمن هذه القوائم المالية نتائج اعمال وأصول والتزامات وانشطة الشركة وفروعها التالية:

إسم الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ تسجيل الفرع
مصنع السعودية للطوب الرملي الجيري ومواد البناء	جدة	٤٠٣٠٢٨٦٠	١ جمادى الآخرة ١٤٠٣هـ
الشركة السعودية للصناعات الجيرية	الرياض	١٠١٠٨٣١١٢٣	٦ ربيع الأول ١٤٤٤هـ
الشركة السعودية للصناعات الجيرية	الرياض	١٠١٠٨٣٩١٤٠	١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ

٢- أساس الإعداد
بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام وحدة الانتقام المخططة وتمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً طريقة حقوق الملكية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقرير كافة المبالغ لقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستتأثر بذلك. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية. مبين أدناه الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية للشركة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي قد تسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة قد تم إدراجها في الإيضاحات الآتية:

- الإيضاح رقم ١١ الخسائر الانتمانية المتوقعة للمدينون التجاريين.
- الإيضاح رقم ١٨ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بالإضافة إلى أرباح أو خسائر التغير في الافتراضات الاكتوارية.
- الإيضاح رقم ١٠ المخزون - الانخفاض في المخزون الرائد وبطيء الحركة.

٣- التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

الانخفاض في قيمة المخزون ومخصص المخزون الرائد

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون أو مخزون رائد. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين

تقوم الشركة، بناء على النظرية المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للنرم المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم جمعي الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة، وتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التأكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المبقاة والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الفعلية قد لا يمكن استردادها. تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ضمن عوامل أخرى ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أنه من المتوقع أن الأداء الاقتصادي للأصل سيء، أو سيكون سيء.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بتحقيق الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة عن السنة. فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الرابط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح (٢١).

الاحكام

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الإدارة بإبداء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية للشركة.

مكونات المصانع والمعدات

تم تحديد المصانع والمعدات للشركة إلى مكونات هامة وتستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للأصول الكبير، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل فرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به.

تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتاثير الهام

بالنسبة للشركة المستثمر فيها، خلصت إدارة الشركة بأنها تمارس عليها "تأثير هام" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتم تعريف التاثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات بشأن السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "التاثير الهام" بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار ويحق لممثلي الشركة في حضور الاجتماعات العامة للشركة المستثمر فيها، ومشاركة الشركة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وصنع القرار، تعتقد الإدارة أن الشركة تمارس تأثيراً هاماً على هذه الشركة المستثمر فيها ("الشركة الزميلة").

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة المطبقة والتي لم ينبع عنها أثر جوهري على القوائم المالية في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال لتحديث مرجع للإطار المفاهيمي.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٦ الممتلكات والمصنع والمصنوع التي تمنع الشركة من الخصم من تكاليف الممتلكات والمصنوع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البند المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصل للاستخدام المقصود.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان هناك عقود مخسرة.
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠٢٠-٢٠١٨ التعديلات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ و معيار المحاسبة الدولي ٤.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار، ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكنها غير سارية المفعول بعد:

السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعریف التقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

قياس القيمة العادلة
القيمة العادلة هي السعر الذي سيتـم استلامـه عند بيع أصول ما أو سدادـه عند تحويل التزامـات ما بموجب معاملـة "نظامـية تـتم بين مـتعاملـين في السوقـ بـتاريخـ الـقياسـ. وتقـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ للأـصـولـ أوـ الـالتـزـامـاتـ باـفـراـضـ أنـ المـتعـاـلـمـينـ فيـ السـوقـ المـالـيـ سـيـسـتـقـيـدـونـ عـندـ تعـسـيرـ الأـصـولـ وـالـالتـزـامـاتـ وـأـنـهـ يـسـعـونـ لـتحـقـيقـ أـفـضلـ مـصالـحـهـمـ الـاـقـتصـادـيـةـ. يـاخـذـ قـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ للأـصـولـ غـيرـ المـالـيـ بـعـنـ الـاعـتـارـ مـقـدـرـةـ المـتعـاـلـمـينـ فيـ السـوقـ عـلـىـ تـحـقـيقـ مـنـافـعـ اـقـتصـادـيـةـ عـنـ طـرـيقـ الـاستـخـادـمـ. الأـفـضلـ وـالـأـقـصـيـ لـلـأـصـولـ أوـ الـالتـزـامـاتـ أـخـرـيـنـ فيـ السـوقـ يـسـتـخـدـمـونـ الـأـصـلـ عـلـىـ النـحـوـ الـأـفـضلـ وـيـاـصـيـ حـدـ.

تـسـتـخـدـمـ الشـرـكـةـ طـرـقـ تقـيـيمـ مـلـانـمـةـ وـقـاـلـةـ لـلـظـرـوفـ، وـتـوـفـرـ بـشـائـنـاـ بـيـانـاتـ كـافـيـةـ لـقـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ وـزـيـادـةـ اـسـتـخـادـمـ الـمـدخـلـاتـ الـقـابـلـةـ

المـلاـحظـةـ وـخـفـضـ اـسـتـخـادـمـ الـمـدخـلـاتـ غـيرـ الـقـابـلـةـ لـلـمـلاـحظـةـ. تـصـفـ الشـرـكـةـ كـافـيـةـ الـأـصـولـ وـالـالتـزـامـاتـ الـتـيـ يـتـمـ قـيـاسـهـاـ بـالـقـيـمةـ العـادـلـةـ اوـ الـإـفـصـاحـ عـنـهـاـ فيـ القـوـاـنـىـ الـمـالـيـ ضـمـنـ التـسـلـسلـ الـهـرـمـيـ

لـمـسـتـوـيـاتـ الـقـيـمةـ العـادـلـةـ الـمـذـكـورـةـ أـدـنـاهـ وـعـلـىـ أـسـاسـ مـدـخـلـاتـ الـمـسـتـوـىـ الـأـدـنـىـ الـهـامـةـ لـقـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ كـلـاـ:

- الـمـسـتـوـىـ الـأـوـلـ: الـأـسـعـارـ الـمـتـداـلـةـ (غـيرـ الـمـعـدـلـةـ)ـ فـيـ أـسـوـاقـ نـشـطـةـ لـأـصـولـ اوـ الـتـزـامـاتـ مـمـاثـلـةـ.
- الـمـسـتـوـىـ الـثـانـيـ: طـرـقـ تـقـوـيـمـ تـعـتـبـرـ مـدـخـلـاتـ الـمـسـتـوـىـ الـأـدـنـىـ - الـهـامـةـ لـقـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ - قـابـلـةـ لـلـمـلاـحظـةـ بـصـورـةـ مـباـشـرـةـ.
- الـمـسـتـوـىـ الـثـالـثـ: طـرـقـ تـقـوـيـمـ تـعـتـبـرـ مـدـخـلـاتـ الـمـسـتـوـىـ الـأـدـنـىـ - الـهـامـةـ لـقـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ - غـيرـ قـابـلـةـ لـلـمـلاـحظـةـ.

تصـنـيـفـ الـأـصـولـ وـالـالتـزـامـاتـ إـلـىـ مـتـداـلـ اوـ غـيرـ مـتـداـلـ
تـعـرـضـ الشـرـكـةـ الـأـصـولـ وـالـالتـزـامـاتـ فـيـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ عـلـىـ اـسـاسـ مـتـداـلـ اوـ غـيرـ مـتـداـلـ.

يـتـمـ تـصـنـيـفـ الـأـصـولـ ضـمـنـ الـأـصـولـ الـمـتـداـلـةـ فـيـ حـالـةـ:

- تـوـقـعـ تـحـقـقـ الـأـصـولـ اوـ كـانـ هـنـاكـ نـيـةـ لـبـيعـ اوـ اـسـتـهـلاـكـ خـلـالـ دـوـرـةـ الـعـمـلـ الـعـادـيـةـ
- مـحـتـظـ بـالـأـصـولـ بـشـكـلـ رـئـيـسيـ مـنـ أـجـلـ الـمـتـاجـرـةـ
- تـوـقـعـ تـحـقـقـ الـأـصـولـ خـلـالـ ١٢ـ شـهـرـاـ بـعـدـ تـارـيـخـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ، اوـ
- كـوـنـهـ نـقـادـ اوـ مـاـ فـيـ حـكـمـ النـقـدـ الاـ إـذـاـ كـانـ مـحـظـورـاـ تـبـادـلـ الـأـصـولـ اوـ اـسـتـخـادـمـهـ لـتـسـوـيـةـ الـتـزـامـ ماـ خـلـالـ ١٢ـ شـهـرـاـ عـلـىـ الـأـقـلـ مـنـ
- تـارـيـخـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ.

يـتـمـ تـصـنـيـفـ جـمـيعـ الـأـصـولـ الـأـخـرـيـ كـأـصـولـ غـيرـ مـتـداـلـةـ.

• يـعـتـبـرـ الـأـلـتـزـامـ ضـمـنـ الـأـلـتـزـامـ الـمـتـداـلـةـ فـيـ حـالـةـ:

- تـوـقـعـ تـسـوـيـةـ الـأـلـتـزـامـ خـلـالـ دـوـرـةـ الـعـمـلـ الـعـادـيـةـ
- مـحـتـظـ بـالـأـلـتـزـامـ بـشـكـلـ رـئـيـسيـ مـنـ أـجـلـ الـمـتـاجـرـةـ

تـوـقـعـ تـسـوـيـةـ الـأـلـتـزـامـ خـلـالـ ١٢ـ شـهـرـاـ بـعـدـ تـارـيـخـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ اوـ

عـدـمـ وـجـودـ حـقـ غـيرـ مـشـروـطـ لـتـأـجـيلـ تـسـوـيـةـ الـأـلـتـزـامـ لـمـدـدةـ ١٢ـ شـهـرـاـ عـلـىـ الـأـقـلـ بـعـدـ تـارـيـخـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ.

تـقـومـ الشـرـكـةـ بـتـصـنـيـفـ جـمـيعـ الـأـلـتـزـامـاتـ الـأـخـرـيـ كـالـتـزـامـاتـ غـيرـ مـتـداـلـةـ.

مـمـلكـاتـ وـآـلـاتـ وـمـعـدـاتـ

تـسـجـلـ مـمـلكـاتـ وـآـلـاتـ وـمـعـدـاتـ الشـرـكـةـ بـالـتـكـلـفـةـ نـاقـصـاـ الـأـسـتـهـلاـكـ الـمـتـراـكـمـ وـخـسـانـ الـانـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمةـ الـمـتـراـكـمـةـ، إـنـ وـجـدتـ. تـتـضـمـنـ

الـتـكـلـفـةـ الـمـبـدـيـةـ سـعـرـ الشـرـاءـ وـأـلـيـةـ تـكـلـفـةـ مـبـاشـرـةـ بـايـصـالـ تـلـكـ المـمـلكـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ إـلـىـ مـوـقـعـ التـشـفـيلـ وـجـعـلـهاـ جـاهـزةـ

لـلـشـغـيلـ. يـتـمـ إـدـرـاجـ الـمـصـارـيفـ الـمـتـكـبـدةـ بـعـدـ تـشـغـيلـ الـمـمـلكـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ، مـثـلـ التـصـلـيـحـاتـ وـالـصـيـانـةـ وـالـتـجـدـيدـ الـكـامـلـ فـيـ قـائـمـةـ

الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـارـةـ وـالـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ فـيـ الـفـتـرـةـ الـتـيـ يـتـمـ تـكـبـدـ هـذـهـ الـمـصـارـيفـ فـيـهـاـ. فـيـ الـحـالـاتـ الـتـيـ يـظـهـرـ فـيـهـاـ بـوـضـوحـ أـنـ الـمـصـارـيفـ

قـدـ أـدـدـتـ إـلـىـ زـيـادـةـ فـيـ الـمـنـافـعـ الـاـقـتصـادـيـةـ الـمـسـتـقـلـةـ الـمـتـوـقـعـ الـحـصـولـ عـلـىـ الـمـمـلكـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ إـلـىـ حدـ أـعـلـىـ

مـنـ مـعـيـارـ الـأـدـاءـ الـمـحدـدـ أـسـاسـاـ، فـيـهـاـ يـتـمـ رـسـمـلـهـ هـذـهـ الـمـصـارـيفـ كـتـكـلـفـةـ إـضـافـيـةـ عـلـىـ الـمـمـلكـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ.

إـذـاـ كـانـ هـنـاكـ لـأـجزـاءـ هـامـةـ وـجـوـهـرـيـةـ مـنـ أـحـدـ بـنـوـدـ الـمـمـلكـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ أـعـمـاـلـ إـنـتـاجـيـةـ مـخـلـفـةـ، عـدـنـتـ يـتـمـ مـحـاسـبـتـهاـ كـبـنـوـدـ مـنـفـصـلـةـ

(مـكـوـنـاتـ رـئـيـسيـةـ)ـ مـنـ الـمـمـلكـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
شركة مساهمة مملوكة

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والألات والمعدات. ويتمثل الجدول التالي العمر الافتراضي المقدر لبعض الألات والمعدات:

نسبة الاستهلاك	البند
% ٥٣	المباني والإنشاءات
% ٢٠٥	الآلات والمعدات
% ٢٥٢٠	السيارات
% ٢٠١٠	العدد والأدوات
% ٢٠١٠	الاثاث والمفروشات
% ٢٠	تحسینات على الآلات والمعدات
% ٥	قطع غيار رئيسية

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والألات والمعدات إلى قيمتها الإستردادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الإستردادية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دورياً للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المفحة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بند الممتلكات والألات والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي يحدث بها التغير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات والألات والمعدات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكם وحساب الانخفاض في القيمة المترادفة من الحسابات ويرجع أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في الربح أو الخسارة.

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء سعر الشراء وتكليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد رسمتها على الفئة المناسبة من الأصول.

يتم إثبات قطع الغيار الاستراتيجية ضمن الممتلكات والألات والمعدات عندما تستوفي تعريف الممتلكات والألات والمعدات وبخلاف ذلك يتم تصنيفها ضمن بند المخزون. خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الشركة بتطبيق هذه السياسة وتم إعادة تصنیف قطع الغيار الاستراتيجية (راجع إيضاح رقم ٣٢).

انخفاض قيمة الأصول - ممتلكات وألات ومعدات

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإثبات تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السوقية، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد). إن القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة توليد النقد) هي القيمة العادلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل متعدد التدفقات النقدية مستقل بشكل كبير عن تلك التي تنتجه الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى وعندئذ يتم تقييم القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخصص التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة توليد النقد). يجب إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليس شركة تابعة ولا مشروع مشتركاً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن إستثمار الشركة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، التي يوجها تقييد الإستثمارات في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي بالتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الزميلة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. وفي حالة إثبات أي تغيرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تتم الشركة حصتها في التغير والإفصاح عن ذلك، عندما ينطبق، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تتم الشركة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة إستثمارها في الشركة الزميلة. ويتأتي كل قائمة مركز مالي، تتم الشركة بالتأكد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة وعند وجود مثل هذا الدليل، تتم الشركة بالحساب مبلغ الانخفاض وذلك بالحساب الفرق بين القيمة العادلة للشركة الزميلة وتكلفة الاستحواذ وإثبات المبلغ في الربح أو الخسارة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (الشركة مستأجر)
عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار. تعرف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجر.

أصول حق الاستخدام

تبث الشركة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديها لأي إعادة قياس للتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات عقد الإيجار المعترف بها، والتكليف المباشر الأولية المتبدلة، ومدفوّعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوصاً منه أي حواجز تأجير مستلمة. مالم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومرة الإيجار، أيهما أقل، إذا كانت بنود عقد الإيجار تتضمن على تحويل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار شراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل. بينما الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم عرض أصول حق الاستخدام كبدل متفصل في بيان المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته ويتم تحديد خسارة انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة "الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية".

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعرف الشركة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي يتبعن إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوّعات الإيجار على مدفوّعات ثابتة (بما في ذلك مدفوّعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حواجز تأجير مستحقة القبض ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوّعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوّعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنتهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرفوف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.
عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراب الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار؛ لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوّعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوّعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق الشركة إبقاء الاعتراف بعقد الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوّعات الإيجار بعقد الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو (صافي القيمة الاستردادية) أيهما أقل، وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجع، يتم تقدير المواد الخام على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، يتم تحديد تكلفتها باستخدام متوسط التكلفة المرجع. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك.

تتمثل صافي القيمة الاستردادية في قيمة البيع الفعلي أو التقديرى للمخزون خلال نشاط الشركة العادى بعد خصم تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تكبدها لبيع المخزون.
يتم تقدير مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجع. يتم تقدير مخصص المواد المتقدمة وبطبيعة الحركة (إذا وجد) في تاريخ التقرير المالي.
تتمثل البضاعة بالطريق في قيمة المشتريات التي قامت الشركة بالتعاقد عليها ولم يتم استلامها حتى تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أن شروط الشحن والاستلام وعوازل ومخاطر السلعة في حوزة الشركة

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة، ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول.

المدينون التجاريين

تمثل المدينون التجاريين ودفعت مقدمة ولآخر الأصول المالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديد其ها وغير مرحلة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية"^٩. ويتم احتساب التكفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائد الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائد الفعلي ضمن الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة أصول مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

أ) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

ب) تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع النفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا الهامة للأصل، ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل. عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع" ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية بخلاف الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة مباشرة.

يعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة متکيدة") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الأصول المالية والتي يمكن قياسه بصورة موثوقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المدين أو مجموعة المدينون لصعوبات مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية، أو العوائد أو احتفال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى مثل إعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة وعندما تشير البيانات الجديدة بالملحوظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتغيرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير

في حالة زيادة حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة المزميلة، تقوم الشركة بانخفاض القيمة الدفترية لاستثماراتها إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات أية خسائر إضافية وذلك باستثناء الالتزامات القانونية أو المتوقعة المتکيدة أو المبالغ المدفوعة نيابة عن الشركات المستثمر فيها.

يتم استبعاد الارباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة الشركة في الشركة المستثمر فيها، كما يتم استبعاد الخسائر بنفس الطريقة التي يتم استبعاد الارباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض في القيمة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطأفة

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطأفة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للأصول المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الأصول المالية التي ليس لها أهمية فردية. وإذا رأت الشركة وبين لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتضمين الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر انتقام مماثلة والتي يتم تقييمها بشكل جماعي للانخفاض في القيمة. الأصول التي يتم تقييمها بشكل فردي للانخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة. تقدر خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتقام المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدتها). بعد خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسارة في الربح أو الخسارة. إذا حدث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمكن تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال الربح أو الخسارة وفي حدود القيمة الدفترية للأصل في تاريخ رد خسارة الانخفاض وبما لا يتعدى التكلفة المطأفة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً. يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما يتنهى حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها في الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

تضمن الالتزامات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطأفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين

يتم تسجيل الالتزامات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف أرصدة الدائنين كالتزامات متداولة إذا كانت المدفوعات مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادلة للأعمال إذا كانت أطول). إذا لم تكن كذلك، تصنف أرصدة الدائنين كالتزامات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالالتزامات أو إلغاؤه أو انتهاء فترة استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي ويتم تحقق الالتزام المالي الجديد ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

يتم حذف الالتزامات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمدفوع والدائنين في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تم المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تتحقق الأصول وت Sidd الالتزامات في آن واحد. وينبغي إلا يتوقف الحق النافذ على أحد أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الطبيعية وفي حالة تعرض الشركة، أو الطرف المقابل للجزء أو الإعسار أو الإفلاس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لأدواتها المالية ونظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للأدوات المالية المتداولة، تعتبر القيمة الدفترية لها نفس قيمتها العادلة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع القصيرة الأجل والتي ليست معرضة لمخاطر تغير في القيمة جوهريّة، كما أن القيمة الدفترية لهذه الأصول تساوي تقريراً قيمتها العادلة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد وارصدة لدى البنوك، حيث يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالشركة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مملوكة)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

التزام المنافع المحددة للموظفين

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعتين المستقبلية المترقبة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل أكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقويم الأكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التفقات التقديمة الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة المسجلة على سندات الشركات عالية الجودة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكاليف العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديليها بالتقديرات الهامة التي ظهرت على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليل الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقديرات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للاقتراءات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الاقتراءات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة التقييم الناتجة عن التسويات والتغيرات في الاقتراءات الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليل الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

الالتزامات الموظفين القصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة الاثنى عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

تكاليف الاقتراءض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراءض المرتبطة مباشرة باقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصارييف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراءض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقراض الأموال.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقية بالمعاملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصارييف أو إيرادات في الربح أو الخسارة. أما البنود غير النقية بالمعاملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تحول الأصول والالتزامات غير النقية بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الأصول غير النقية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للأصول غير النقية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الربح أو الخسارة، فتدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في الربح أو الخسارة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

**٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
تحقق الإيرادات**

تتمثل الإيرادات بالنسبة العادلة للعرض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل بيع البضائع أو تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة، تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والمرتجعات، والرسومات، والخصوصيات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشآة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الاعتراف وفقاً لطبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة لمبيعات الشركة حيث يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع لهم وإقرارهم بقبولها في مقرهم. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمنتجات المباعة. بالنسبة للمعقود التي تسمح للعميل بارجاع المنتجات، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية.

تطبق الشركة إيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يتم تعریف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

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

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المنقولة إليها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي ستدفع إليه الشركة. تتوقع أن يكون مستحضاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاة الشركة بالتزام الأداء.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أنه سوف يطلب تدفق خارج الشركة لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام، كما أنه من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. لا يتم احتساب المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المالية، يتم تحديد احتمالية ضرورة تدفق الموارد للتسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات كل. يتحقق المخصص عندما تكون احتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بأي بند متضمن في الفئة نفسها من الالتزامات احتمالية ضئيلة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات اللاحقة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية.

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات التقديرية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمرة للتقدّم والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام.

المصاريف

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكاليف المبيعات وأعباء التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكاليف المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة لحين الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس

في حال عدم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة، تكون ربحية السهم الأساسية تعادل ربحية السهم المخفضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة، على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم المخفضة يتم احتسابها بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بالأخذ في الاعتبار المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية الإضافية التي ستكون قائمة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم قائمة.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إدراج الالتزامات المحتملة ضمن القوائم المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحقت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يُعرف ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكالفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الدعم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم تسجيل صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الدعم المدينة والذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الإسترداد للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكثر. ويجري تسجيل آلية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- القطاعات التشغيلية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينبع عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متند القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقدير الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفنانات علامة شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

أساس التقسيم
لدى الشركة القطاعات الاستراتيجية التالية والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي - ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص بين عمليات كل قطاع:

<u>تقارير القطاعات</u>	<u>العمليات</u>	<u>قطاع الجيرية</u>
يشمل صناعة الجير الحي بمختلف المقاسات؛ والجير المطايا بكافة أنواع التعبئة؛ والدولابيم بكافة المقاسات		
يشتمل توريد مقاسات مختلفة عبر عمليات جرش وسحق فضلاً عن عمليات طحن وفرز لتلك المقاسات لصناعة الزجاج والمرشحات		قطاع الكربونات
يشتمل صناعة بلوك البناء الرملي فضلاً عن طوب التكسيرات لواجهات المباني وذلك من الحجر الرملي		قطاع الطوب
يقوم بخدمة جميع القطاعات الرئيسية	قطاع الخدمات المساعدة	

نظرًا لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الأصول والإلتزامات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة أصول الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

معلومات حول التقارير القطاعية

يتم أدناه إدراج المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربع القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقدير تنافس القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	الإيرادات	تكلفة الإيرادات	إجمالي الربع	٢٠٢١	الإيرادات	تكلفة الإيرادات	إجمالي الربع	٢٠٢٢ ديسember وألات ومعدات	٢٠٢١ ديسember وألات ومعدات			
١٤٢,٣٨١,٤٠٦	-	١٣,١١٤,٩٣٢	٢٢,٣٠٣,٧٨٤	١٠٦,٩٦٢,٦٩٠	(٧٩,٠٦٠,٢٦٤)	(٧,٣٤٤,٣٦٢)	(١٢,٤٩٠,١١٩)	(٥٩,٢٢٥,٧٨٣)	٦٣,٣٢١,١٤٢	٥,٧٧٠,٥٧٠	٩,٨١٣,٦٦٥	٤٧,٧٣٦,٩٠٧
١٣١,٥٩٣,٨٤٢	-	١٠,٥٨٧,٠٠٠	٢١,٤٢٩,١٢٠	٩٩,٥٧٧,٧١٢	(٧٢,٨٧٨,٣١٢)	(٥,٦٥٧,٩٨٣)	(١١,٤٥٢,٢١٣)	(٥٥,٧٦٨,٠١٦)	٥٨,٧١٥,٥٣٠	٤,٩٢٩,٠١٧	٩,٩٧٦,٨١٧	٤٣,٨٠٩,٦٩٦
١٩٥,٣٤٩,٠٥٢		٤٤,٩٣٠,٢٨٢	١٥,٦٢٧,٩٢٤	٣,٩٠٦,٩٨١	١٢٦,٢١٠,٨٩٥	٤,٣٤٥,٥٦٤	١٥,٤٣٧,٣٤٩	٤١,٣٩١,٠٨٨	١٨٧,٣٨٤,٨٩٦			

بيان إيضاحات حول القوائم المالية
المبنية على المنهجية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقفلة)

إضادات حول القوائم المالية

٧- الممتلكات والأدوات والمعدات (تتمة)

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-٨- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الامبار

(باليارال السعودي)	٢٠٢١	٢٠٢٢
<u>أصول حق الاستخدام</u>		
<u>التكلفة</u>		
الرصيد في ١ يناير	٤,٧٣٠,١٢٣	٤,٧٣٠,١٢٣
إضافات خلال السنة	-	١٤٢,١٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٤,٧٣٠,١٢٣</u>	<u>٤,٨٧٢,٢٨٠</u>
<u>المستهلك المترافق</u>		
الرصيد في ١ يناير	١,٣٥٢,٨٨١	١,٩٠١,٦٣٨
استهلاك السنة (ايضاح ٢٥)	٥٤٨,٧٥٧	٤٣٩,٧١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>١,٩٠١,٦٢٨</u>	<u>٢,٣٤١,٣٥٢</u>
التزامات عقود الإيجار		
الرصيد في ١ يناير	٣,٠٤٨,٤٠٦	٢,٦٣٦,٤٤٥
إضافات خلال السنة	-	١٤٢,١٥٧
المسدد خلال السنة	(٥١٩,٠٦٩)	(٥١٩,٧٠٥)
مصاريف تمويلية (ايضاح ٢٦)	١٠٧,١٠٨	١١٣,٤٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٢,٦٣٦,٤٤٥</u>	<u>٢,٣٧٢,٣٥٨</u>
الجزء المتداول		
الجزء غير المتداول	٥١٩,١١٠	٤٤٠,٣٠٨
	٢,١١٧,٣٣٥	١,٩٥٢,٠٥٠

٩ - الاستثمار في الشركة الزميلة

تُمكّن الشركة نسبة ٥٠٪ حصة في الشركة الزميلة "الشركة السعودية للطوب العازل" تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

نسبة الملكية %	٢٠٢٢	٢٠٢١	(بالي里ال السعودي)
٥٠	٢٣,٦٧٧,٧٧٤	٢٣,٥٠٨,٩٦٥	الشركة السعودية للطوب العازل

إن الشركة السعودية للطوب العازل هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة برأس مال خليجي مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠٢٦٠٣٥ وتاريخ ١٤٣١ هـ (العاصفة، ٧ بنين ٢٠٠٩)

يتمثل نشاط الشركة الزميلة كما ورد في سجلها التجاري في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، والبيع بالتجزئة لمواد البناء من الأسمنت، البلاك، الجبس، البلاط الأسمنتي، وصناعة البلاك الأسمنتي المفرغ والأجر، والبيع بالجملة للطابوق والبلاك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلان. كما لدى الشركة الزميلة فرع مصنع الشركة السعودية للطوب العازل في مدينة جدة. تمارس الشركة الزميلة نشاطها في إنتاج الطوب العازل الخفيف وتجارة الجملة في الطوب العازل الخفيف ومواد ومعدات البناء ومقولات عامة للمباني.

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة للشركة السعودية للطوب العازل على بيعها أو تصفيفها أو اندماجها وذلك بعد توقف عملياتها علماً انه لم يكن هناك مؤشرات فعلية على احتمالية البيع الفعلي بذلك التاريخ. وبتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ قام مجلس إدارة الشركة بتوسيع الإداره التنفيذية بالبدء في اتخاذ الإجراءات النظمية لتصفيف شركة الطوب العازل وانهاء ترخيصها وسجلها التجاري وبدأت عملية التصفيف الفعلية خلال العام ٢٠٢٢ . وعليه تم تصنيف الاستثمار في الشركة الزميلة ضمن الأصول المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- الاستثمار في الشركة الزميلة (نهاية)
تمثل الحركة على الاستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٦,٤٤٨,٤٥٥	٢٥,٠٠٨,٩٦٥
(١,٢٣٩,٤٩٠)	(١,٣٣١,١٩١)
٢٥,٠٠٨,٩٦٥	٢٣,٦٧٧,٧٧٤
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
٢٣,٥٠٨,٩٦٥	٢٣,٦٧٧,٧٧٤
-	٢٣,٦٧٧,٧٧٤
٢٣,٥٠٨,٩٦٥	-

الرصيد في ١ يناير
الحصة في نتائج الاعمال

مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار
الرصيد في ٣١ ديسمبر

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

خلال عام ٢٠٢٢، ونتيجة لبدء عملية تصفيية الشركة الزميلة، أصبح لدى إدارة الشركة معلومات مالية أكثر دقة وواقعية حول القيمة القابلة للإسترداد لاستثماراتها في الشركة الزميلة مما أدى إلى عكسها لمخصص خسائر الانخفاض في القيمة المسجل مسبقاً بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة. تعكس المعلومات الملخصة المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المتاحة للشركة المستثمر فيها المعنية وليس حصة الشركة في تلك المبالغ:

(باليارىال السعودى)		قائمة المركز المالى
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥,٨٤٨,٣٤٤	-	الأصول الغير متداولة
٥,٦٧٢,٧٧٤	٥٠,٧١٢,٢٧٨	الأصول المتداولة
(١,٥٠٣,١٨٤)	(٣,٣٥٦,٧٢٦)	الالتزامات المتداولة
٥٠,٠١٧,٩٣٤	٤٧,٣٥٥,٥٥٢	صافي الأصول
%٥٠	%٥٠	حصة الشركة
٢٥,٠٠٨,٩٦٥	٢٣,٦٧٧,٧٧٤	حصة الشركة في الشركة الزميلة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار
٢٣,٥٠٨,٩٦٥	٢٣,٦٧٧,٧٧٤	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة

(باليارىال السعودى)		قائمة الدخل الشامل
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦١,١٠٢	-	إجمالي الربح
(٢,١٣٩,٧٤٥)	٨٨٦,٠٤٠	الخسارة التشغيلية
(٢,٤٧٨,٩٧٩)	(٢,٣٧٤,٨٤٧)	صافي الخسارة
(٢,٤٧٨,٩٧٩)	(٢,٣٧٤,٨٤٧)	الخسارة الشاملة
%٥٠	%٥٠	حصة الشركة
(١,٢٣٩,٤٩٠)	(١,١٨٧,٤١٤)	حصة الشركة في الشركة الزميلة
-	(١٤٣,٧٧٧)	تسويات زكوية
(١,٢٣٩,٤٩٠)	(١,٣٣١,١٩١)	الحصة في نتائج اعمال الشركة الزميلة

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠-مخزون

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧,٩١٣,٥٩٢	١٥,٧٥٩,٣٤٠
٦,٥٢٤,٥٨٧	٨,٧٧٢,٨٣٤
٥,٦٤٥,٢٢٩	٤,٠٢٧,٩٠٦
٨٨,٠٧١	٢٢٤,٩١٣
٣٠,١٧١,٤٧٩	٢٨,٧٨٤,٩٩٣
(١,٤٤٠,٦٨٠)	(١,٤٢١,٨٠٣)
٢٨,٩٣٠,٧٩٩	٢٧,٣٦٣,١٩٠

قطع غيار(إيضاح)
انتاج تام
انتاج تحت التشغيل
مواد خام

يطرح: مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة

إن الحركة على مخصص المخزون الراكم والبطيء الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٤٤٠,٦٨٠	١,٤٤٠,٦٨٠
-	١٨١,١٢٣
١,٤٤٠,٦٨٠	١,٤٢١,٨٠٣

١١-مدينون تجاريين

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٨,٢٢٨,٩٠٨	٣٥,٩٩٢,٣٤٧
(٣,٦١٢,٠٠٤)	(٣,٧٤٣,١٨٤)
٣٤,٦١٦,٩٠٤	٣٢,٤٤٩,١٦٣

المدينون التجاريون
الخسائر الائتمانية المتوقعة

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٦١٢,٠٠٤	٣,٦١٢,٠٠٤
-	١٣١,١٨٠
٣,٦١٢,٠٠٤	٣,٧٤٣,١٨٤

الرصيد في ١ يناير
المحمل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل أعمار المدينون التجاريين كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

أرصدة تجاوزت موعد استحقاقها						
الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٣٦٥ يوم إلى ١٨١ يوم	من ١٨١ يوم إلى ٩٠ يوم	من ٩٠ يوم إلى ١٨٠ يوم	ريل سعودي	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	٢٥,٨٦٣,٦٢٧	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
٣٥,٩٩٢,٣٤٧	٣,٦٢٤,٢٣٧	٢٢,٣٣٨	٦,٤٨٢,١٤٥			
٣٨,٢٢٨,٩٠٨	٣,٥٥٠,١٢٥	٤,٤٦٨,٣٠٢	٣,٩٤٤,١٨٤	٢٦,٢٦٦,٢٩٧		٢٠٢١ دسمبر ٣١

تتراوح فترة الإئتمان الممنوعة للعملاء ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوم ولا يتم احتساب أية عمولات على تلك الحسابات، وتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة أخذة بعين الاعتبار عدة عوامل تتضمن أعمار الذمم، والوضع المالي للعملاء حيثما كان ذلك متاحاً. إن تركزات مخاطر الإئتمان محدودة نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الجهة ذات العلاقة
قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهة ذات العلاقة، الشركة السعودية للطوب العازل، شركة زميلة. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت موافقة إدارة الشركة.

يتمثل المستحق إلى جهة ذات علاقة مما يلي:

(بالي ريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٢٩٤	١٨,٧٥٦,٣٦٠

الشركة السعودية للطوب العازل

تتمثل المعاملات مع الجهة ذات علاقة فيما يلي:

(بالي ريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١٩,٥٠٠,٠٠٠
٧٩٣,٢٠٥	٢,٤٩٦,٧٤٦
٥٠٥,٧٠٩	١,٧٤٩,٣٦٢
٤٢,٩٣٨	٢,٤٥٠

طبيعة المعاملة
دفعات مستلمة عن استرداد الاستثمار في الشركة الزميلة
معاملات بالنيابة
تحصيل بالنيابة
مشتريات

فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة المتقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بالي ريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,١٠٦,٦٧٠	٢,٥١٦,٥٦٠
١١٧,٦٠٢	١,١٩٩,٥٥٧
٢,٢٢٤,٢٧٢	٣,٧١٦,١١٧

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

(بالي ريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٨٠٥,٣٦٢	٥,٤٦٩,٦٤٣
-	١,٥٤٩,٥٩٢
١,٤٤٤,٤٠٦	١,٢٨٧,١٤٤
٣٩٤,٥١٣	٢٩٩,٣٢٢
٢٥٢,٤٥٧	٢٥٢,٤٥٧
٤٦,٧٥٤	٤٦,٧٥٤
٣٩,٣٢٥	-
-	٩,٣٧٠
٥,٩٨٢,٨١٧	٨,٩١٤,٢٨٢

دفعات مقدمة للموردين
مصاريف متعلقة بالطرح
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم عاملين
تأمينات خطابات ضمان - إيضاح (٣٠)
تأمينات مستردة
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

١٤- النقد وما في حكمه

(بالي ريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٠١٨,٧٥٢	٥,٩٠٩,٣٤٢
٩٦,١٣٢	٣٩,٣٥٧
٢٥,١١٤,٨٨٤	٢٤,٩٤٨,٦٩٩

الودائع القصيرة الأجل
النقد لدى البنوك
النقد في الصندوق

١٥- احتياطي نظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتوجب على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، وهذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- احتياطي آخر

فيما يلي الحركة على الاحتياطي الآخر والمتصل بالمنافع المحددة للموظفين خلال السنة:

(بالي ريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
(٤,٤٨٤,٨٩٩)	(٥,٠٢٤,٨٨٠)
(٥٣٩,٩٨١)	٢٨٢,٣٢٧
(٥,٠٢٤,٨٨٠)	(٤,٧٤٢,٥٥٣)

الرصيد في ١ يناير

إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة الغير عادية على توزيع ارباح للمساهمين بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من الارباح المبقاة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بلغت قيمة توزيعات الأرباح المستحقة وغير المدفوعة إلى المساهمين كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢ مليون ريال سعودي).

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالي ريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٠,٥٥٨,٩٧١	٨,٨٥٦,٥٩١
١,١٢٦,٣٧٨	١,١٦٢,٠٢٠
١٧٠,٠٤٧	٢٥٨,٦١٢
٥٣٩,٩٨١	(٢٨٢,٣٢٧)
-	(٣٥١,٨٧٥)
(٣,٥٣٨,٧٨٦)	(١,٤٧٠,٩٨١)
٨,٨٥٦,٥٩١	٨,١٧٢,٠٤٠
(٩٢٧,٠٧١)	(٧٦٣,٦٧٦)
٧,٩٢٩,٥٢٠	٧,٤٠٨,٣٦٤

الرصيد في ١ يناير

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة تمويل

إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الآخر

إيقاف المدفوع مقدماً

المسدود خلال السنة

مدفوعات مقدمة للموظفين

الرصيد في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

% ١,٩٢

% ١,٠١

معدل الخصم المستخدم

معدل زيادة الرواتب

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

(بالي ريال السعودي)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٧,٦٩١,٧٧٣	٧,٧٥٣,٥٧٦
١٠,٣٣٢,٢٦٧	٨,٦٢٠,٨٨٩
١٠,٣٣٠,٨٠٣	٨,٦٣٠,٨٧٤
٧,٦٧٢,٠٦٤	٧,٧٤٠,٨٥١

معدل الخصم % ٠,٥ (-/+)

الزيادة

النقص

النسبة المتوقعة للتغير في الراتب % ٠,٥ (-/+)

الزيادة

النقص

الشركة السعودية للصناعات الجوية
(شركة مساهمة مقفلة)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

١٩ - القروض

حصلت الشركة على تسهيلات مصرافية من بنوك محلية على شكل قروض لأجل (مراقبة و TORC) وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٣٤,١ مليون ريال سعودي)، وتحمل معدلات عمولة على أساس سايبور زائد هامش متفق عليه. ويتم سداد الأقساط المستحقة بموجب دفعات ربع سنوية. إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات وهي مضمونة بموجب سندات أمر وفيما يلي بيان بالتسهيلات:

(بالمليارات السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٠,١٤٠,٤١٣	١٢,٣١٠,٧٠٠
١٣,٩٥٠,٠٠٣	٢,٣٠٠,٠٠٠
٣٤,٠٩٠,٤١٦	١٤,٦١٠,٧٠٠

قرص طويل الأجل - الجزء المتداول
قرص طويل الأجل - الجزء الغير متداول

٢٠ - المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

(بالمليارات السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,٣٥٢,٣٥٣	٤,١٨٤,٠٥٧
١,٩٤٣,٤٢٢	٢,٦٠٧,٩٥٢
٢,٢٢٠,٩٢٤	٢,١٠٠,٥٦٩
١,٤٣٠,٠٠٠	١,٤١٧,٥٠٠
١,٣٢٥,٤٢٠	٨١٢,٣٩٤
-	٣٥٤,٣٣٤
٣٠٧,٥٠٠	٣١٥,٦٢٥
٢٥,٥٧٨	١٦,٢٤٦
٥٠٧,٢١٦	-
٥,١٣٦,١٧٤	٤,٧١٠,٩٠٠
١٧,٢٥٨,٥٨٧	١٦,٥١٩,٥٧٧

راتب وأجور ومزايا أخرى مستحقة
المقبوض مقدماً من العملاء
مصاريف مستحقة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
استشارات مهنية
ضريبة القيمة المضافة
أتعاب مهنية مستحقة
ذمم موظفين
عمولة قروض مستحقة
مخصصات أخرى (*)

(*) تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص للبنود التي يكون تحديد المبلغ المترتب لها غير مؤكد ولكن يتم الأخذ في الاعتبار أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق نقدي مستقبلي إلى الأطراف الخارجية. يتم قياس المخصصات في أفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحقاً الدفع. يعتمد تقدير تلك المخصصات على إدارة الشركة بعد استشارة جهات متخصصة ومستقلة ذات خبرات سابقة فيما يتعلق بهذه الأمور. ترى إدارة الشركة عدم الإفصاح عن تفاصيل هذه المخصصات بسبب الضرر على موقف الشركة في المطالبات المحتملة مع الأطراف الأخرى.

٢١ - مخصص الزكاة

تقوم الشركة بتقديم قوانها المالية وإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريري أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي للشركة وفقاً لأنظمة الزكاة:

(بالمليارات السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٣١,١٥٦,٢٤٩	٢٢١,١٥٦,٢٤٩
(٢١٣,٧٧٢,٣٤٦)	(٢٣٨,٦٤٨,٢٨٥)
٣٠,٣٥٧,١٨٣	٥٦,٠٨٦,٥٨٨
١٣,٩٨٣,٨٧٦	٢٠,٣٦٤,١٦١
٦١,٧٧٤,٩٦٢	٥٨,٩٥٨,٧١٣

حقوق الملكية
الأصول غير المتداولية
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
صافي الربح المعدل
وعاء الزكاة

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - مخصص الزكاة (تتمة)

نتيجة للتعديل الموضح في إيضاح ٢٢ ("تعديلات سنوات سابقة")، تم تعديل رصيد الأصول الغير متداولة وبالتالي رصيد وعاء الزكاة لعام ٢٠٢١. لم يتم عكس تأثير التعديل المذكور على حساب مصروف ومخصص الزكاة لعام ٢٠٢١ نظراً لعدم أهمية النسبة.

إن حركة مخصص الزكاة الشرعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(باليارىال السعودى)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١٨٣,١٥٠	١,٥٩١,٦٦٠	الرصيد في ١ يناير
١,٥٩٦,٦٦٦	١,٤٧٣,٩٦٨	المكون خلال السنة
(١,١٨٨,١٥٦)	(١,٥٦٢,٢١٠)	المدفوع خلال السنة
١,٥٩١,٦٦٠	١,٥٠٣,٤١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الوضع الزكوى

قامت الشركة بتقدیم الإقرارات الزكوية حتى العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبموجبه قامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٣.

خلال العام ٢٠٢٢، انهت الشركة الربط الزكوي لعام ٢٠١٦ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولاتزال الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ١٧ ولغاية ٢٠٢١ قيد الدراسة من قبل الهيئة. طلبت الهيئة فحص سنة ٢٠١٧ و٢٠١٨ و٢٠١٩ وجاري العمل على تزويد الهيئة بالمتطلبات.

٢٢ - الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للعقود عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن.

(باليارىال السعودى)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٢,٣٤٩,٣٢٨	١٢٢,٤٦٠,٢٤٥	إيرادات محلية
٣١,٥٧٢,٩٤٦	٢٣,٤٥٣,٤٤١	إيرادات التصدير
(٢,٣٢٨,٤٣٢)	(٣,٣٣٢,٢٨٠)	مرتجعات وحسومات
١٣١,٥٩٣,٨٤٢	١٤٢,٣٨١,٤٠٦	

٢٣ - تكلفة الإيرادات

(باليارىال السعودى)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٠٧٤,٥٢٢	٢٨,٦٠٣,٣٣٤	تكلفة المواد الخام
١٣,٦٢٤,٥٢٤	١٣,٨٢٠,٨١٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٩,٩٩٢,٨٣٢	١٢,٤١٠,٨٥٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٦,٤١٩,٠٠٧	٧,٢٤٦,٥٧٩	استجار معدات
٦,٧٨٩,٦٠٧	٥,٨٨٦,٤٣٩	صيانة
٢,٤١١,٥٥٨	١,٧٥٤,٤٦٢	رسوم المحاجر
٧٠٠,٨٩٨	٧٤١,٦٣٦	تأمين صحي
٥٢٦,٠٧٦	٦١٨,٨٦٥	مياه وكهرباء
٣٤٨,٩٨٨	٣٨٣,٥٨٩	ضيافة ونظافة
٣٨٦,١٩٥	٣٩٢,٢١٢	غرامات ومصاريف حكومية
٢٦٨,٣٦٨	٣٣١,٩٥٤	تأمين
٢٠,٧٨٩	٢٧,٢٥٩	مواد مستهلكة
٥,٣١٤,٩٤٨	٦,٨٤٢,٢٧٣	أخرى
٧٢,٨٧٨,٣١٢	٧٩,٠٦٠,٢٦٤	

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- مصاريف البيع والتوزيع

(بالي ريال السعودي)	٢٠٢١	٢٠٢٢
	٢٤,٩٧٦,١٩٧	٢٦,٨٠٥,٩١٦
١,٧٢٧,٤١٣		١,٣٣١,٦٦٦
٨٨٧,٤٤٠		١,٣٣٠,٨٨٥
٥١٨,٠٣٩		٢٥١,١٥٤
٣٥٠,٩٨١		١٣٨,٦٠٧
٥١٢,٨١٠		١٣٧,٢٤١
٢٥٦,١٤٩		٣١,٤٨٤
٤٧٣,٥٧٥		٣٨٦,٨٩٦
	٢٩,٧٠٢,٦٠٤	٣٠,٤١٣,٨٠٩

نقل الحجر الجيري
رواتب و أجور وملحقاتها
اعلان وتسويق
كهرباء ومياه ومحروقات
صيانة
عمولات البيع
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
أخرى

٥- المصاريف العمومية والإدارية

(بالي ريال السعودي)	٢٠٢١	٢٠٢٢
	٦,٩٩٠,٧٢٣	٩,٢٧٢,٦١٢
٢,٤٥٦,٠٠٠		٢,٥٠٦,٤٢٢
١,٤٣٠,٠٠٠		١,٤٣٠,٠٠٠
٣,٥١٩,٧٦٦		١,٣٣١,٤٠٨
٤٧٥,٠٢٨		٦٥٤,٢٤٩
٥٤٨,٧٥٧		٤٣٩,٧١٤
١٢٨,٤٢٠		٣٩٥,٧٧١
٢٢٠,٠٩٩		١٥٨,٤٧٢
٩٧,٨٣٥		١٠٤,٧٧٧
٣,٣٥٧,٢١١		٧٨١,٠٢٠
	١٩,٢٢٣,٨٠٩	١٧,٠٧٤,٤٤٥

رواتب و أجور وملحقاتها
مكافآت
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
اتعال مهنية
تأمين صحي
استهلاك أصول حق استخدام
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
مواد مستهلكة
كهرباء ومياه ومحروقات
أخرى

٦- مصاريف التمويل

(بالي ريال السعودي)	٢٠٢١	٢٠٢٢
	١٧٠,٠٤٧	٢٥٨,٦١٢
٢٢٩,٩٩٠		٢١٦,٤٧٦
١٠٧,١٠٨		١١٣,٤٦١
٦٠٧,١٤٥		٥٨٨,٥٤٩

الالتزام المنافع المحددة للموظفين
فوائد و عمولات بنكية
أصول حق استخدام

٧- إيرادات أخرى

(بالي ريال السعودي)	٢٠٢١	٢٠٢٢
	٣,٦٤٦,١١٧	٣٩,٩٩٩
-		٢٥٥,١٧٦
١,٢٦٨,٨٩٨		١,٧٢٢,٨٩٢
٤,٩١٥,٠١٥		٢,٠١٨,٠٦٧

أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
دخل عمولة ودانع لأجل
إيرادات أخرى متعددة

٨- ربحية السهم الاساس و المخفضة

يستدل احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة حيث بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عاديَّة مخفضة أو محتملة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤٩ - الأدوات المالية
مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المتقدمة والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للشركة. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي. وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة للغاية. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدة الأصول كما يلي:

(بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٤,٦١٦,٩٠٤	٣٢,٢٤٩,١٦٣	مدينون تجاريون
٧٣٣,٠٤٩	٥٩٨,٥٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠١٨,٧٥٢	٢٤,٩٠٩,٣٤٢	نقد لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل
٦٠,٣٦٨,٧٥٠	٥٧,٧٥٧,٠٣٨	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريين عن طريق مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يمثل التركيز في الذمم المدينة في اربع عملاه حيث تشكل ما نسبته ٥١٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما بلغت مبيعاتهم ما نسبته ٤٢٪ من إجمالي المبيعات الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٢٪ و ٤٦٪ على التوالي).

مخاطر السيولة
مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشآة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

(بالريال السعودي)	أقل من سنة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,١٧٥,٤٨٠	٥٠٤,٤٢٥	٢,٦٧٩,٩٠٥	التزامات عقود إيجار	
٢,٣١٩,٠٩٨	١٢,٦٣٠,٣٨٣	١٤,٩٤٩,٤٨١	قرهوض طويلة الأجل	
-	١٨,٧٥٦,٣٦٠	١٨,٧٥٦,٣٦٠	مستحق إلى جهة ذات علاقة	
-	١٥,٢٢٠,١٣٧	١٥,٢٢٠,١٣٧	دائنون تجاريون	
-	٩,٢٠٠,٧٢٥	٩,٢٠٠,٧٢٥	أرصدة دائنة أخرى	
-	١,٣٧٧,٥٣١	١,٣٧٧,٥٣١	توزيعات مستحقة إلى مساهمين	
٤,٤٩٤,٥٧٨	٥٧,٦٨٩,٥٦١	٦٢,١٨٤,١٣٩		
٢,٦٧٩,٩٥٥	٥١٩,٧٥	٣,١٩٩,٦١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٩٤٩,٤٨١	٢٠,٧٤٧,٨١٠	٣٥,٦٩٧,٢٩١	التزامات عقود إيجار	
-	١,٢٩٤	١,٢٩٤	قرهوض طويلة الأجل	
-	١٢,٤٨٠,٢٩٩	١٢,٤٨٠,٢٩٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة	
-	١٠,١٧٨,٩٩١	١٠,١٧٨,٩٩١	دائنون تجاريون	
-	١,٢٢٣,٢٨٠	١,٢٢٣,٢٨٠	أرصدة دائنة أخرى	
١٧,٦٢٩,٣٨٦	٤٥,١٥١,٣٧٩	٦٢,٧٨٠,٧٦٥	توزيعات مستحقة إلى مساهمين	

تم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتتأكد من توفر أموال كافية وتسهيلات مصرافية وغيرها من التسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر سعر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأصول المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

٣٠- الالتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣,٥٢٥,٨٩٠ ريال سعودي وبنأمين نقدٍ ٢٥٢,٤٥٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣,٩٢٢,٤٧٩ ريال سعودي, ٢٥٢,٤٥٧ ريال سعودي) بالإضافة إلى إعتمادات مستندية بمبلغ ١,٠٢٩,٣١٨ ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).
- يوجد التزامات رأسمالية تعاقدية تتعلق بأعمال رأسمالية قيد الإشاء بمبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي.

٣١- الأحداث اللاحقة ل تاريخ إعداد القوائم المالية
برأي إدارة الشركة، لا يوجد أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية، قد تتطلب تعديلات أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع التبويب الحالي للقوائم المالية، ولم ينبع عن ذلك أي اثر على صافي الربح أو حقوق الملكية.

تعديلات سنوات سابقة

اكتشفت إدارة الشركة خطأ محاسبي خلال العام ٢٠٢٢ يتعلق بتصنيف قطع غيار إستراتيجية ضمن بند المخزون بدلاً من بند الممتلكات والألات والمعدات وعليه قامت الإدارة بتحديد قطع الغيار الإستراتيجية وإعادة تصنيفها وفيما يلي التسوية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ممتلكات وألات ومعدات
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون
بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل
١٨٧,٣٨٤,٨٩٦	٢,٠٩١,٦٨٢	١٨٥,٢٩٣,٢١٤
٢٨,٩٣٠,٧٩٩	(٢,٠٩١,٦٨٢)	٣١,٠٢٢,٤٨١

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الشركة بتطبيق هذه السياسة وتم إعادة تصنيف قطع الغيار الإستراتيجية لسنة المقارنة ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي، ولم يكن هناك اثر جوهري على الربح او الخسارة لسنة ٢٠٢١، حيث بلغ اجمالي استهلاك قطع الغيار الإستراتيجية لسنة ٢٠٢١ بمبلغ ٥٣ ألف ريال سعودي تم قيده على سنة ٢٠٢٢ - راجع إيضاح رقم (٧).

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق يوم ٢٦ إبريل ٢٠٢٣.