شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	**صفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠-٤٤

KPMG Professional Services
Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (40,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات	
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وكذلك إيضاح رقم (٢٥) والخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا**
تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء. بلغت إيرادات الشركة ٦٧٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الإلتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة. - إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية إتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

وجود وتقييم المخزون	
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات المخزون وكذلك الإيضاح رقم (١٣) الخاص بالإفصاح عن وجود وتقييم المخزون.	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا**
تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢. بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ١٤٦ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزّن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام بإستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات بإستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت. ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم إعتبار وجود وتقييم المخزون كأمر مراجعة رئيسي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - حضور الجرد الفعلي المخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية في هذا المجال. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. - تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذه من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. - أختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير التلفيات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة. - تقييم مدى أكتمال وكفاية الافصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

المعلومات الأخرى

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نُبدي 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 الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على 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، وتُعَد جوهرية 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 الجوهرية 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 لابداء 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.
- 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ 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 القصيم ("الشركة").

كما زودنا 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، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعَد 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

فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
Lic No. 46
C.R. 1010425494
R : 1.
ترخيص رقم ٤٦
KPMG Professional Services

الرياض في ٢٩ رجب ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٠ فبراير ٢٠٢٣م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات	٧	٥٤٧,٨٤١,٨٣٣	٦٠٥,٩٠٢,٠٩٦
مشروعات تحت التنفيذ	٨	٩٤,٢٣٢,٧٤٢	٢٥,٩٠٣,٥١٥
عقارات إستثمارية	٩	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠-١	٣٩,٩٦٢,٣٧٩	٦٩,٠٣١,٠٤٩
إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة – الجزء غير المتداول	١١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
حق إستخدام أصول	١٢	١,٣٤٦,٢٢١	٢,٠٨٠,٥٢٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٩٢,٨٩٩,٦٢٥	٨١٢,٤٣٣,٦٣٣
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٣	٣٤٥,٧٦٦,٠٧٦	٢٦٧,١٩٧,٥٣٤
إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة – الجزء المتداول	١١	٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٣٠٠,٠٠٠
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠-٢	٤٣٧,١٦٣,٤٠٠	٥٩٦,٤١٣,٤١٩
ذمم مدينة تجارية	١٤	٥١,٥٩٩,٨٩٧	٣٤,٧٣٩,٧٥٢
مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	١٥	٢٣,١١٥,١٣٤	١٥,٤٧٦,١٩٦
نقد وما في حكمه	١٦	٥١,٨٨٣,٧٥٣	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,١٣٣,٥٢٨,٢٦٠	١,٢٠٧,٥٢٩,٣٦٦
إجمالي الموجودات		١,٩٢٦,٤٢٧,٨٨٥	٢,٠١٩,٩٦٢,٩٩٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٨	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الاخر		(٣,٧٧٨,٠٣٣)	(٣,٨٦٣,٣٨٣)
أرباح مبقاة		٤٩٨,٥٥٤,٨٥٧	٥٦٦,٠٤٢,٣٠٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٦٦٤,٧٧٦,٨٢٤	١,٧٣٢,١٧٨,٩١٧
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	٢٠	١٣,٩٠٠,٠٩٤	١٢,٩٧٠,٩٩٧
التزامات منافع الموظفين	٢١	٤٢,١٧٢,٣٨١	٤١,٢٣١,٣١٦
التزامات عقود إيجار – طويلة الأجل	١٢	٦٠٦,٦٥٣	١,٣٢٦,١٩٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥٦,٦٧٩,١٢٨	٥٥,٥٢٨,٥٠٥
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	٢٢	١١٨,٧٦٩,٨١٤	١١٨,٩٩٨,٢٧٥
توزيعات أرباح مستحقة	٢٦	٥٧,٥١٠,٤٢٧	٦٤,٣٠٨,٦٩٠
مخصص الزكاة	٢٣	٢٦,٨٨٧,٦٧٧	٢٩,١٤٤,٥٩٧
مخصصات أخرى	٢٤	٩٨٣,٧٥٥	١٨,٩٨٣,٧٥٥
التزامات عقود إيجار – قصيرة الأجل	١٢	٨٢٠,٢٦٠	٨٢٠,٢٦٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٠٤,٩٧١,٩٣٣	٢٣٢,٢٥٥,٥٧٧
إجمالي المطلوبات		٢٦١,٦٥١,٠٦١	٢٨٧,٧٨٤,٠٨٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٩٢٦,٤٢٧,٨٨٥	٢,٠١٩,٩٦٢,٩٩٩

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءً لا يتجزأ هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ فبراير ٢٠٢٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ مسعود حامد أمين	المهندس/ عمر بن عبدالله العمر	الدكتور/ محمد بن ناصر ال داوود
مدير الشؤون المالية (مكلف)	الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)
الإيرادات	٢٥	٦٧٨,٤٥٦,٢١٧	٧٢٢,٧٩٨,٣٨٨
تكلفة المبيعات	٢٥	(٤٨٩,٩٧٠,٥٩٧)	(٤٣٦,٨٥١,١٦٧)
مجمل الربح		١٨٨,٤٨٥,٦٢٠	٢٨٥,٩٤٧,٢٢١
مصروفات بيع وتسويق	٢٧	(١١,٧٥٢,١٦٩)	(١٠,٤٢٨,٦٩١)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٨	(٣٤,٨٤٠,٩٩٤)	(١٩,١١٧,٦٦٣)
إيرادات أخرى	٢٩	١٩,٢٦٥,٠٨٨	٢٩,٠٠٨,١٨٩
ربح التشغيل		١٦١,١٥٧,٥٤٥	٢٨٥,٤٠٩,٠٥٦
(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالصافي		(٢١,٢٣٨,٩٥٧)	١٩,٩٥١,٩٠٦
إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		٥,٨٩٦,٨١٨	٥,٤٧٨,٧٨٣
إيرادات عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة		١٠,٢٦٧,٩٣٨	١٢,٢٤٤,٤١٧
تكاليف تمويل		(١,٠٢٩,٨١٨)	(١,٠٩٩,٥١٤)
الربح قبل الزكاة		١٥٥,٠٥٣,٥٢٦	٣٢١,٩٨٤,٦٤٨
الزكاة	٢٣	(٢٤,٥٤٠,٩٦٩)	(٣٠,١١٢,٤٠٦)
ربح السنة		١٣٠,٥١٢,٥٥٧	٢٩١,٨٧٢,٢٤٢
الدخل الشامل الاخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:			
مكاسب إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٨٥,٣٥٠	٢١٨,٤٤٦
إجمالي الدخل الشامل الآخر		١٣٠,٥٩٧,٩٠٧	٢٩٢,٠٩٠,٦٨٨
ربحية السهم لصافي ربح السنة	٣٢		
الأساسية		١,٤٥	٣,٢٤
المخفضة		١,٤٥	٣,٢٤

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ فبراير ٢٠٢٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الاستاذ/ مسعود حامد أمين	المهندس/ عمر بن عبدالله العمر	الدكتور/ محمد بن ناصر ال داوود
مدير الشؤون المالية (مكلف)	الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الاخر	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٠٨١,٨٢٩)	٦٤٣,١٧٠,٠٥٨	١,٨٠٩,٠٨٨,٢٢٩
ربح السنة (معدل بالإيضاح ١٩)	-	-	-	٢٩١,٨٧٢,٢٤٢	٢٩١,٨٧٢,٢٤٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	٢١٨,٤٤٦	-	٢١٨,٤٤٦
إجمالي الدخل الشامل (معدل بالإيضاح ١٩)	-	-	٢١٨,٤٤٦	٢٩١,٨٧٢,٢٤٢	٢٩٢,٠٩٠,٦٨٨
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)	-	-	-	(٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدل بالإيضاح ١٩)	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٨٦٣,٣٨٣)	٥٦٦,٠٤٢,٣٠٠	١,٧٣٢,١٧٨,٩١٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٨٦٣,٣٨٣)	٥٦٦,٠٤٢,٣٠٠	١,٧٣٢,١٧٨,٩١٧
ربح السنة	-	-	-	١٣٠,٥١٢,٥٥٧	١٣٠,٥١٢,٥٥٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	٨٥,٣٥٠	-	٨٥,٣٥٠
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٨٥,٣٥٠	١٣٠,٥١٢,٥٥٧	١٣٠,٥٩٧,٩٠٧
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)	-	-	-	(١٩٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٧٧٨,٠٣٣)	٤٩٨,٥٥٤,٨٥٧	١,٦٦٤,٧٧٦,٨٢٤

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)
تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ فبراير ٢٠٢٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ مسعود حامد أمين	المهندس/ عمر بن عبدالله العمر	الدكتور/ محمد بن ناصر ال داوود
مدير الشؤون المالية (مكلف)	الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)
ربح السنة	١٣٠,٥١٢,٥٥٧	٢٩١,٨٧٢,٢٤٢
تعديلات:		
مصروف الزكاة	٢٤,٥٤٠,٩٦٩	٣٠,١١٢,٤٠٦
إستهلاك عقارات وآلات ومعدات	٧١,٦٣٥,٤٠٢	٧٢,٩٨٥,٥٤٣
إستهلاك حق استخدام أصول	٧٣٤,٣٠٢	٧٣٤,٣٠٢
رد الإنخفاض في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	(١,٦٥٩,٤٠٤)	(٧,٤٢٨,٢٠٦)
الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى	٧٤٣,٤٧٣	-
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	١,٦٨٤,٨٩٠	٣,٧٣٧,٨٤٦
تسوية مخصصات أخرى	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٥٦٣,٦٦٠)
تسوية مصروفات مستحقة	(٥١٣,٢٨٦)	(٢,٥٤٤,٢٨٢)
خسائر / (أرباح)غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٢١,٢٣٨,٩٥٧	(٢٥,٤٩٩,٣٠٩)
إيرادات عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	(١٠,٢٦٧,٩٣٨)	(١٢,٢٤٤,٤١٧)
التزامات منافع الموظفين	٤,٨١٩,١٦٠	٤,٤٧٢,٥١٢
إقفال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصاريف	٢٠٨,٢٨٠	٢٢٩,٤٥٢
تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز	٩٢٩,٠٩٧	٩٦٠,١٤٠
تكاليف التمويل من عقود الإيجار	١٠٠,٧٢١	١٣٩,٣٧٤
خسائر من استبعاد عقارات وآلات ومعدات	٨٣٢	-
	٢٣٦,٧٠٨,٠١٢	٣٣٥,٩٦٣,٩٤٣
التغيرات في رأس المال العامل:		
المخزون	(٨٠,٢٥٣,٤٣٢)	٢٤,٧٤١,٠٧٠
ذمم مدينة تجارية	(١٥,٢٠٠,٧٤١)	١٤,٦٤١,٣٦٧
المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٨,٠٣٤,٨٢٤)	٧٢,٥١٧,٥٠١
المستخدم من مخصصات أخرى	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٧,١٢٢)
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	٢٨٤,٨٢٥	١٠,٢٤٥,٤٥٦
مكافأة نهاية خدمة مدفوعة	(٣,٧٩٢,٧٤٥)	(٣,٠٧٧,٥٨٢)
زكاة مدفوعة	(٢٦,٧٩٧,٨٨٩)	(٣٠,٠٤٥,٣٤١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٩٢,٩١٣,٢٠٦	٤٢٢,١٢٩,٢٩٢
الأنشطة الإستثمارية		
المدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات	(٨٢,١١٣,٤٧٨)	(٢٧,٣٤٥,٤١٠)
المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٧٤,٩١٣,١٨٦)	(٢٤٠,٤١٤,٦٩٤)
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٤١,٩٩٢,٩١٨	٢٨٣,٦٠٤,٧٠١
المدفوع لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	(٢٩٠,٣٨٢,٨٧٥)	(٣٢١,٣٠٠,٠٠٠)
المحصل من استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	٢٥٢,٦٨٢,٨٧٥	٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠
المحصل من إيرادات استثمارات بالتكلفة المطفأة	٩,٩٢٠,٣٥١	١١,٨٥٤,٥٥٦
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	٥٧,١٨٦,٦٠٥	(٨,٦٠٠,٨٤٧)
الأنشطة التمويلية		
مدفوعات عقود الإيجار	(٨٢٠,٢٦٠)	(٨٢٠,٢٦٠)
توزيعات أرباح موزعة	(٢٠٤,٧٩٨,٢٦٣)	(٣٧٢,١٩٩,٣٠٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢٠٥,٦١٨,٥٢٣)	(٣٧٣,٠١٩,٥٦٦)
التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	(٥٥,٥١٨,٧١٢)	٤٠,٥٠٨,٨٧٩
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	٦٦,٨٩٣,٥٨٦
النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة	٥١,٨٨٣,٧٥٣	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥

تم الافصاح عن المعاملات غير النقدية بالإيضاح رقم (٣٥)

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ فبراير ٢٠٢٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ مسعود حامد أمين	المهندس/ عمر بن عبدالله العمر	الدكتور/ محمد بن ناصر ال داوود
مدير الشؤون المالية (مكلف)	الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

١- معلومات الشركة

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم (١١٣١٠٠١٢٢٤) الصادر في مدينة بريدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً لنظام الشركات بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة – القصيم، والمسجل بالعنوان (٤٢٦٦ وحدة رقم ١- بريدة ٥٢٢٧١ - ٦٧٣٥).

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة
أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقريرالمالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس
يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.
- يتم الإعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والإفتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند الشركة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والإفتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

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

٤- إستخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

قياس إلتزام منافع الموظفين
يتم إحتساب إلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢١).

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

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

لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم الذى يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصل أو لوحدة توليد النقد.

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

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة و يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفتري للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة.

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

الإنخفاض في الذمم المدينة

تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦) – الأدوات المالية.

٤- إستخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

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

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٤).

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

٥- المعايير الجديدة الصادرة

٥-١ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها الشركة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢م و ليس لها تاثير جوهري على هذه القوائم المالية.

سارية ابتداءً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ أبريل ٢٠٢١م	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد-١٩) بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود غير المربحه - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدوليه للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣)

٥- المعايير الجديدة الصادرة (يتبع)

٥-٢ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. لا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات ادناه.

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ
تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢)	
تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)	
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)	
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل لأجل غير مسمى

٦- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية فيما عدا ما تم توضيحه بالايضاح رقم (٥).

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

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

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

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

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

(أ) بيع البضائع

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

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

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

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار

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

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

ب- كمستأجر

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

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

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

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

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

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

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الإعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعتراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند إستحقاقها ضمن الربح أو الخسارة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلي .

الزكاة

يتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إحتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

المخزون

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

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات.

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

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

مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتم قياس مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة بإستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية عقد رخصة الإمتياز.

العقارات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

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

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

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

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

التكاليف اللاحقة

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

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

الإستهلاك

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

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود العقارات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة كما يلي:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (سنوات)
مباني	٢٠-٣٣
آلات والمعدات	٢٠-٣٠
عدد وأدوات	٥-٢٠
الاثاث والتجهيزات	٥-١٠
السيارات	٥

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها منفصلة عن بند العقارات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم تحويلها إلى العقارات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها عندما تكون جاهزة للإستخدام للغرض الذي اعتدت له من قبل الإدارة وفقا للاعمار الإنتاجية المقدرة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة -إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح او الخسارة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (سنوات)
الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	٣-٥

عقارات إستثمارية

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

الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

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

إلغاء الإثبات

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

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد إو إنقضاء أجله.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الربح أو الخسارة.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الذمم المدينة

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

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

إعادة التصنيف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقا قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

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

رأس المال

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

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإنخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

يجب قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

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

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. وفي حال زاد أو نقص ـ في سنة لاحقة ـ مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٦ **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

الإنخفاض في القيمة (يتبع)

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

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

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

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير.

إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود

والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

النقد وما في حكمه

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

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، بإستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء تسويق للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٦ **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

التبويب متداول / غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

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

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

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

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين و قطاع استثماري.

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

توزيعات الأرباح

يتم إعتماد توزيعات الأرباح من خلال الجمعية العامة للمساهمين ويتم توزيع أرباح مرحلية وفقاً للتفويض من الجمعية العامة للمساهمين لمجلس الإدارة وفقاً لنظام الشركات.

الإحتياطي النظامي

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

٧- عقارات وآلات ومعدات

٧-١ تتكون الحركة في العقارات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مما يلي:

	أراضي	مباني	آلات والمعدات	السيارات	الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	الأثاث والتجهيزات	عدد وأدوات	الإجمالي
التكلفة :								
الرصيد في بداية السنة	١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١٦,٠١٠,٨٦٢	١,٦١٧,٦١٤,٥٦٢	٦٢٩,١٧٨	١٢,٧٨١,٢١٤	١١,٨٧١,٢٣١	١٢,٤٢٦,٠٥٣	٢,٣٨١,٨٤٠,٨٥٠
إضافات	-	٣٥٤,١٧٤	٩,٢١٢,١٧٢	٤٩٤,٥٨٧	٩١٤,٧٧٣	٤٥٦,٢٩٤	٢٤٨,٦٥٤	١١,٦٨٠,٦٥٤
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٢٢٩,٤٨٢	٦٦٥,٨٣٥	-	-	-	-	١,٨٩٥,٣١٧
استبعادات خلال السنة	-	-	(١,٥٣٧,٠٠٠)	-	(٢٥٨,٢٤٧)	(١٦٨,٢٩٤)	(١٤٥,٦٤٥)	(٢,١٠٩,١٨٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١٧,٥٩٤,٥١٨	١,٦٢٥,٩٥٥,٥٦٩	١,١٢٣,٧٦٥	١٣,٤٣٧,٧٤٠	١٢,١٥٩,٢٣١	١٢,٥٢٩,٠٦٢	٢,٣٩٣,٣٠٧,٦٣٥
الإستهلاك المتراكم:								
الرصيد في بداية السنة	-	(٤٨٠,٧٨٠,٨٩٤)	(١,٢٦٣,٣١٧,٨٢٦)	(٣٦٣,٧٢٨)	(١١,٢٢٠,١٠٧)	(١١,١١٧,٢١٣)	(٩,١٣٨,٩٨٦)	(١,٧٧٥,٩٣٨,٧٥٤)
الإستهلاك المحمل على السنة	-	(١٢,٨٢٤,٤٦٢)	(٥٧,٠٨٤,٨٨٧)	(١٣٣,٣٧٣)	(٨٥٩,٥٥٤)	(٢٢٢,١٣٦)	(٥١٠,٩٩٠)	(٧١,٦٣٥,٤٠٢)
استبعادات خلال السنه	-	-	١,٥٣٦,٩٩٩	-	٢٥٨,٢١١	١٦٨,٠٦٥	١٤٥,٠٧٩	٢,١٠٨,٣٥٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	(٤٩٣,٦٠٥,٣٥٦)	(١,٣١٨,٨٦٥,٧١٤)	(٤٩٧,١٠١)	(١١,٨٢١,٤٥٠)	(١١,١٧١,٢٨٤)	(٩,٥٠٤,٨٩٧)	(١,٨٤٥,٤٦٥,٨٠٢)
صافي القيمة الدفترية :								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٠,٥٠٧,٧٥٠	٢٢٣,٩٨٩,١٦٢	٣٠٧,٠٨٩,٨٥٥	٦٢٦,٦٦٤	١,٦١٦,٢٩٠	٩٨٧,٩٤٧	٣,٠٢٤,١٦٥	٥٤٧,٨٤١,٨٣٣

٧- عقارات وآلات ومعدات (يتبع)

تتكون الحركة في العقارات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما يلي:

	أراضي	مباني	آلات والمعدات	السيارات	الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	الأثاث والتجهيزات	عدد وأدوات	الإجمالي
التكلفة :								
الرصيد في بداية السنة	١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١٣,٩٥٥,٨٩٨	١,٦١٠,٥٧٩,٣٦٨	٩١١,٨٠٠	١١,٩٥٤,٤٧٠	١١,٥٢٧,٤٥٠	١١,٦٠٣,١٩٣	٢,٣٧١,٠٣٩,٩٢٩
إضافات	-	٢٥,٠٠٠	٦,٠٤٤,٤١٤	١١,٤٧٨	٧٧٨,٥٥٩	٣٥١,٤٩٨	٨٢٧,٢٨٠	٨,٠٣٨,٢٢٩
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢,٠٢٩,٩٦٤	٧٥٠,٨٣٨	-	-	-	-	٢,٧٨٠,٨٠٢
تسويات وإعادة وتبويب	-	-	٢٣٩,٩٤٢	(٢٩٤,١٠٠)	٤٨,٣٥٠	١٠,٢٢٨	(٤,٤٢٠)	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(١٦٥)	(١٧,٩٤٥)	-	(١٨,١١٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١٦,٠١٠,٨٦٢	١,٦١٧,٦١٤,٥٦٢	٦٢٩,١٧٨	١٢,٧٨١,٢١٤	١١,٨٧١,٢٣١	١٢,٤٢٦,٠٥٣	٢,٣٨١,٨٤٠,٨٥٠
الإستهلاك المتراكم:								
الرصيد في بداية السنة	-	(٤٦٦,١٧٢,٢٢٠)	(١,٢٠٦,٧١٩,٨٢٨)	(٢٩٠,٧٤٠)	(١٠,٣٧١,٩٦٤)	(١٠,٩٥١,٣٢٣)	(٨,٤٦٥,٢٤٥)	(١,٧٠٢,٩٧١,٣٢٠)
الإستهلاك المحمل على السنة	-	(١٤,٦٠٨,٦٧٤)	(٥٦,٥٦٩,٩٣٢)	(١٠١,٨٤٨)	(٨٤٧,٥٩٩)	(١٨٣,٧٤٩)	(٦٧٣,٧٤١)	(٧٢,٩٨٥,٥٤٣)
تسويات وإعادة وتبويب	-	-	(٢٨,٠٦٦)	٢٨,٨٦٠	(٧٠٩)	(٨٥)	-	-
استبعادات خلال السنه	-	-	-	-	١٦٥	١٧,٩٤٤	-	١٨,١٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	(٤٨٠,٧٨٠,٨٩٤)	(١,٢٦٣,٣١٧,٨٢٦)	(٣٦٣,٧٢٨)	(١١,٢٢٠,١٠٧)	(١١,١١٧,٢١٣)	(٩,١٣٨,٩٨٦)	(١,٧٧٥,٩٣٨,٧٥٤)
صافي القيمة الدفترية :								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٠,٥٠٧,٧٥٠	٢٣٥,٢٢٩,٩٦٨	٣٥٤,٢٩٦,٧٣٦	٢٦٥,٤٥٠	١,٥٦١,١٠٧	٧٥٤,٠١٨	٣,٢٨٧,٠٦٧	٦٠٥,٩٠٢,٠٩٦

٧- عقارات وآلات ومعدات (يتبع)

٧-١ حصلت الشركة على إمتياز تعدين بمنطقة جبل القويطر شمال مدينة بريدة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٩ وتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٨هـ لمدة (٣٠) سنة هجرية قابلة للتجديد إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ٩٣/ق وتاريخ ١٧ شوال ١٤٢٨هـ والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ.

٧-٢ تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تكلفة المبيعات		٧١,١٤١,٥٢٦	٧٢,٥٠١,٦٦٣
مصروفات عمومية وإدارية	٢٨	٣١٤,٧٧٣	٢٩٤,٢٧٣
مصروفات بيع وتسويق	٢٧	١٧٩,١٠٣	١٨٩,٦٠٧
		٧١,٦٣٥,٤٠٢	٧٢,٩٨٥,٥٤٣

٧-٣ لا توجد أي رهونات على العقارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٨- مشروعات تحت التنفيذ

رصيد مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م يبلغ ٩٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٥,٩ مليون ريال سعودي) تتمثل بشكل رئيسي في مشروع إنشاء طاحونة أسمنت ومشاريع تحسينات ورفع كفاءة خطوط الإنتاج وأعمال مدنية.

٩- عقارات إستثمارية (أراضي)

تتمثل العقارات الاستثمارية في قطع أراضي مملوكة للشركة بغرض تأجيرها أو إعادة بيعها مستقبلاً. بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي ٢٠,١٤٠,٩١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م حسب تقييم معتمد من قبل المقيم (قيمة عقارية) وهو خبير مستقل معتمد ومرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٣٨)، وكانت أساليب التقييم المستخدمة تقع في المستوى الثاني للقيمة العادلة بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات عقارية مماثلة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
القيمة الدفترية	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠
القيمة العادلة	٢٠,١٤٠,٩١٢	٢٠,١٤١,٢١٢

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة (١٠-١)	٣٩,٩٦٢,٣٧٩	٦٩,٠٣١,٠٤٩
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – متداولة (١٠-٢)	٤٣٧,١٦٣,٤٠٠	٥٩٦,٤١٣,٤١٩

١٠-١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -غير متداولة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد أول السنة	٦٩,٠٣١,٠٤٩	٦٣,٨٦٥,٠٨٥
استبعادات خلال السنة	(٣٤,٩١٣,١٨٦)	-
أرباح غير محققة	٥,٨٤٤,٥١٦	٥,١٦٥,٩٦٤
	٣٩,٩٦٢,٣٧٩	٦٩,٠٣١,٠٤٩

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق عقارية ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة من قبل مديري الصناديق.

١٠-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد أول السنة	٥٩٦,٤١٣,٤١٩	٦٢١,١٧٨,٨٨٥
إضافات خلال السنة	٧٤,٩١٣,١٨٦	٢٤٠,٤١٤,٦٩٤
إستبعادات خلال السنة	(٢٠٧,٠٧٩,٧٣٢)	(٢٨٥,٥١٣,٥٠٥)
(خسائر) / أرباح غير محققة	(٢٧,٠٨٣,٤٧٣)	٢٠,٣٣٣,٣٤٥
	٤٣٧,١٦٣,٤٠٠	٥٩٦,٤١٣,٤١٩

- تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق متاجرة بالسلع وصناديق تمويل المتاجرة ومحافظ استثمارية لدى شركات مالية، ويتم تقييمها بالقيمة العادلة.

١١- الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد أول السنة	٢٨٦,٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	٢٩٠,٣٨٢,٨٧٥	٣٢١,٣٠٠,٠٠٠
إستبعادات خلال السنة	(٢٥٢,٦٨٢,٨٧٥)	(٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
	٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٦,٣٠٠,٠٠٠

تم تبويب الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة كما في نهاية السنة كما يلي:

الجزء غير المتداول من الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة (*)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة	٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٣٠٠,٠٠٠

تتمثل الاستثمارات أعلاه في مرابحات وصكوك، ويستحق عليها عائد.

يبلغ متوسط العمولة ٥,٣٨٪ سنويًا (٢٠٢١م: ٤,٥٧٪)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة بإجمالي إيراد عوائد مرابحات بلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٢,٢ مليون ريال سعودي).

(*) الجزء الغير متداول من الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة تتمثل في صكوك تستحق في يونيو ٢٠٢٦م.

١٢- عقود الإيجار

أ- حق إستخدام أصول:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة	٢,٠٨٠,٥٢٣	٢,٨١٤,٨٢٥
الاستهلاك خلال السنة	(٧٣٤,٣٠٢)	(٧٣٤,٣٠٢)
	١,٣٤٦,٢٢١	٢,٠٨٠,٥٢٣

يتمثل حق استخدام الاصول في القيمة الحالية للدفعات المخصومة لعقد تأجير سيارات طويل الأجل تم توقيعه مع شركة الجميح بتاريخ ٠٧ سبتمبر ٢٠٢٠م، ويمتد لمدة أربع سنوات بقيمة إجمالية ٣,٢٨١,٠٤٠ ريال سعودي، علمًا بأن معدل الخصم المستخدم بلغ ٥,٥٪.

ب- التزامات عقود الإيجار

تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
التزامات عقود الإيجار – طويلة الأجل	٦٠٦,٦٥٣	١,٣٢٦,١٩٢
التزامات عقود الإيجار – قصيرة الأجل	٨٢٠,٢٦٠	٨٢٠,٢٦٠
	١,٤٢٦,٩١٣	٢,١٤٦,٤٥٢

١٣- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
قطع غيار	١١٥,٠٢٦,١٩٢	١١٢,٧٩١,٤٣٥
مواد خام	٩٦,٥٥٠,٠٨٨	١٧,٥٠٦,١٠٠
إنتاج تحت التشغيل	١٤٦,٩١٤,٩٣٨	١٥٠,٠٦٥,٠٤٣
إنتاج تام	٤,٩١٦,٨٦٦	٧,١٦٠,٩٩٩
مواد تعبئة و تغليف	٣,١٥٩,١٨٩	٢,٦٣٧,٣٩٢
مستهلكات و مستلزمات	٣,٤٥٧,٧٣٦	٣,٣٥٨,٨٠٠
بضاعة في الطريق	١,٩٥٧,٨٠٦	٦٦١,٥٧٩
	٣٧١,٩٨٢,٨١٥	٢٩٤,١٨١,٣٤٨
يخصم: مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة	(٢٦,٢١٦,٧٣٩)	(٢٦,٩٨٣,٨١٤)
	٣٤٥,٧٦٦,٠٧٦	٢٦٧,١٩٧,٥٣٤

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكد و بطئ الحركة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد أول السنة	٢٦,٩٨٣,٨١٤	٣١,٠٢٩,٤٤٠
المكون خلال السنة (*)	١,٦٨٤,٨٩٠	٣,٧٣٧,٨٤٦
المستخدم خلال السنة	(٢,٤٥١,٩٦٥)	(٧,٧٨٣,٤٧٢)
	٢٦,٢١٦,٧٣٩	٢٦,٩٨٣,٨١٤

(*) قامت الشركة بتدعيم مخصص مخزون قطع الغيار والمواد الأولية الراكدة وبطيئة الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١,٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٧٤ مليون ريال سعودي).

١٤- ذمم مدينة تجارية

أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ذمم مدينة تجارية	٥٢,٨٨٩,٠٤٢	٣٧,٦٨٨,٣٠١
ناقصا مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٢٨٩,١٤٥)	(٢,٩٤٨,٥٤٩)
	٥١,٥٩٩,٨٩٧	٣٤,٧٣٩,٧٥٢

ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة	٢,٩٤٨,٥٤٩	١٠,٤١٠,٧٥٧
رد الإنخفاض في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	(١,٦٥٩,٤٠٤)	(٧,٤٢٨,٢٠٦)
المستخدم خلال السنة	-	(٣٤,٠٠٢)
	١,٢٨٩,١٤٥	٢,٩٤٨,٥٤٩

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض لمخاطر الإئتمان والسوق في إيضاح (٣٤- ب).

١٥- مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

تتكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
إستثمارات مستردة مستحقة (*)	-	١,٩٠٨,٨٠٤
دفعات مقدمة للموردين	١١,٢٠٩,٦٧٦	٤,٧٧٦,١٧٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤,٢٤٨,٧٨٨	٣,٧٤١,٢٨٣
إيرادات مستحقة	٢,٣٢٧,٦٦٠	٢,٣٨٩,٣٨١
ذمم موظفين	١,١٨٠,١٤١	١,٠٦٢,٤٩٤
تأمينات جمركية مستردة	١,٤٣٠,٨٠٠	١,٤٠٥,٤٠١
أرصدة مدينة أخرى	٣,٧٣٦,٩١١	٥٦٣,٠٤٥
	٢٤,١٣٣,٩٧٦	١٥,٨٤٦,٥٨٢
ناقصا الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى	(١,٠١٨,٨٤٢)	(٣٧٠,٣٨٦)
	٢٣,١١٥,١٣٤	١٥,٤٧٦,١٩٦

وكانت الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة الأخرى كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة	٣٧٠,٣٨٦	٦٢٧,٧٨٤
المكون خلال السنة	٧٤٣,٤٧٤	-
المستخدم خلال السنة	(٩٥,٠١٨)	(٢٥٧,٣٩٨)
	١,٠١٨,٨٤٢	٣٧٠,٣٨٦

(*) تتمثل إستثمارات مستردة مستحقة فى قيمة المبالغ المتبقية من إستبعادات إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تحصل بعد.

١٦- نقد وما فى حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
النقد بالصندوق	٦٠٠,٨٩٣	١٣٩,٧٧٥
النقد لدى البنوك بالعملة المحلية	٤٦,٩٨٤,٦٩٣	٦٥,٩٦٧,٠٤١
النقد لدى البنوك بالعملات الأجنبية	٤,٢٩٨,١٦٧	٤١,٢٩٥,٦٤٩
	٥١,٨٨٣,٧٥٣	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٩٠ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٨- إحتياطي نظامي

وفق متطلبات نظام الشركات والنظام الأساس قامت الشركة بتجنيب (١٠٪) من صافى الدخل السنوي إلى أن أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م الموافقة على تعديل النظام الأساس للشركة وفقا لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧هـ/٢٠١٥م، كما أقرت تحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة وإيقاف تجنيب نسبة من صافى الأرباح إلى الاحتياطي النظامي، وبذلك يمثل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما نسبته (٣٠٪) من رأس المال المدفوع، وهذا الرصيد غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٩- تصحيح أخطاء سنوات سابقة

اتضح للشركة بنهاية العام الحالي ٢٠٢٢م وجود خطأ في احتساب استحقاق مصروف استغلال خام الحجر الجيري والذي يستحق لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية، وذلك نتيجة لصدور تحديث اللائحة التنفيذية لنظام الاستثمار التعديني الجديدة بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٢هـ والتي لم تقم الشركة بتطبيقه في حينها، وعليه قامت إدارة الشركة بإعادة عرض بياناتها المالية من خلال تعديل بنود القوائم المالية السابقة التي تأثرت بهذا الخطأ تماشيًا مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) " التغير في السياسات المحاسبية والتغير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية."

الجداول التالية تلخص الأثر على قائمة المركز المالي وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١م، كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

قائمة المركز المالي	الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
أرباح مبقاة	٥٦٩,٤٣٦,٣٥٥	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	٥٦٦,٠٤٢,٣٠٠
إجمالي حقوق الملكية	١,٧٣٥,٥٧٢,٩٧٢	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	١,٧٣٢,١٧٨,٩١٧
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١١٥,٦٠٤,٢٢٠	٣,٣٩٤,٠٥٥	١١٨,٩٩٨,٢٧٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٢٨,٨٦١,٥٢٢	٣,٣٩٤,٠٥٥	٢٣٢,٢٥٥,٥٧٧
إجمالي المطلوبات	٢٨٤,٣٩٠,٠٢٧	٣,٣٩٤,٠٥٥	٢٨٧,٧٨٤,٠٨٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر	الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
تكلفة المبيعات	(٤٣٣,٤٥٧,١١٢)	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	(٤٣٦,٨٥١,١٦٧)
مجمل الربح	٢٨٩,٣٤١,٢٧٦	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	٢٨٥,٩٤٧,٢٢١
ربح التشغيل	٢٨٨,٨٠٣,١١١	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	٢٨٥,٤٠٩,٠٥٦
الربح قبل الزكاة	٣٢٥,٣٧٨,٧٠٣	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	٣٢١,٩٨٤,٦٤٨
ربح السنة	٢٩٥,٢٦٦,٢٩٧	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	٢٩١,٨٧٢,٢٤٢
إجمالي الدخل الشامل الآخر	٢٩٥,٤٨٤,٧٤٣	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	٢٩٢,٠٩٠,٦٨٨
ربحية السهم لصافي ربح السنة (الأساسية والمخفضة)	٣,٢٨	(٠,٠٤)	٣,٢٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية	الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
أرباح مبقاة	٥٦٩,٤٣٦,٣٥٥	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	٥٦٦,٠٤٢,٣٠٠
إجمالي حقوق الملكية	١,٧٣٥,٥٧٢,٩٧٢	(٣,٣٩٤,٠٥٥)	١,٧٣٢,١٧٨,٩١٧

- لا يوجد اي تاثير جوهري للتعديلات أعلاه على قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢٠- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد أول السنة	١٢,٩٧٠,٩٩٧	١٢,٠١٠,٨٥٧
تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز	٩٢٩,٠٩٧	٩٦٠,١٤٠
	١٣,٩٠٠,٠٩٤	١٢,٩٧٠,٩٩٧

٢١- التزامات منافع الموظفين

أ) فيما يلي الحركة على إلتزامات المنافع للموظفين:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد أول السنة	٤١,٢٣١,٣١٦	٤٠,٠٥٤,٨٣٢
إضافات خلال السنة (*)	٤,٨١٩,١٦٠	٤,٤٧٢,٥١٢
مدفوعات خلال السنة	(٣,٧٩٢,٧٤٥)	(٣,٠٧٧,٥٨٢)
(أرباح) إكتوارية من أعادة قياس التزامات منافع الموظفين	(٨٥,٣٥٠)	(٢١٨,٤٤٦)
	٤٢,١٧٢,٣٨١	٤١,٢٣١,٣١٦

(*) تم توزيع الإضافات (تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة) كالآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تكلفة المبيعات	٣,٤٥٥,٠٧٦	٣,٢٦٥,٧٩٥
المصروفات العمومية والإدارية	٩٣٥,٠٧٨	٨٢٨,٤٨٤
المصروفات البيع والتسويق	٤٢٩,٠٠٦	٣٧٨,٢٣٣
	٤,٨١٩,١٦٠	٤,٤٧٢,٥١٢

ب) الافتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة من قبل خبير اكتواري خارجي مستقل كالاتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
معدل خصم	٤,٣٥٪	٢,٦٥٪
معدل زيادة رواتب	٥٪	٣,٥٪
معدل دوران الموظفين	**متوسط**	متوسط

ج) الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	أساس		
معدل التغير في الرواتب	زيادة بنسبة ١٪	٤٤,٩٦١,٤٣٨	٤٣,٩٥٩,١٦٥
	نقص بنسبة ١٪	٣٩,٦٤٦,٠١٥	٣٨,٧٧٣,٦٧٥
	أساس		
معدل الخصم	زيادة بنسبة ١٪	٣٩,٧٩٣,٦٤٦	٣٨,٩١٤,٨٧٧
	نقص بنسبة ١٪	٤٤,٨٤٥,٤٧١	٤٣,٨٥٠,٤٩٩

افتراض دراسة إحصائية للموظفين

بيانات العضوية		
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	٣٩	٤٠
متوسط سنوات الخبرة السابقة	٧,٨	٨,٤

٢٢- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)
ذمم دائنة تجارية	٢٩,١٢٩,٦٩٢	٢٦,٥٢٩,٨٩٢
مصروفات مستحقة	٤٣,٢٩٦,٦٥١	٤٠,٣٦٦,١١٦
رسوم محاجر مستحقة	٢١,٧٢٥,٨١٦	٢٧,٨١٨,٩٨٨
دفعات مقدمة من عملاء	٥,٤٠٨,٦٩١	١١,٢٩٠,٨٩٣
استبقاءات دائنة	١٤,٩٢٦,٦٢٢	١٠,٧٧٢,٧٨٢
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٣,٣٣٣,٤٩٤	١،٧٠٤،٢٠٨
ضريبة الاستقطاع المستحقة	١٥٣,٢٥٨	١٩٠,٣٨٧
أرصدة دائنة أخرى	٧٩٥,٥٩٠	٣٢٥,٠٠٩
	١١٨,٧٦٩,٨١٤	١١٨,٩٩٨,٢٧٥

٢٣- مخصص الزكاة

أ) يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
حقوق المساهمين – بداية السنة	١,٧٣٦,٠٤٢,٣٠٠	١,٨١٣,١٧٠,٠٥٨
إضافات	١٧٣,٢١٩,٤٠٩	٢١٠,٠٧٣,١١٨
حسميات	(١,١١٥,٥١٧,٤٦٦)	(١,١٧٩,٥١٣,٧١٩)
أساس احتساب الزكاة	٧٩٣,٧٤٤,٢٤٣	٨٤٣,٧٢٩,٤٥٧
ربح السنة المعدل الخاضع للزكاة	١٦٣,٢٣٠,١٤٨	٣٣٤,٥٤٩,٢٠١
	٩٥٦,٩٧٤,٣٩١	١,١٧٨,٢٧٨,٦٥٨
وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية) (أ)	٩٥٦,٩٧٤,٣٩١	١,١٧٨,٢٧٨,٦٥٨
وعاء الزكاة (طريقة الدخل المعدل) (ب)	١٦٣,٢٣٠,١٤٨	٣٣٤,٥٤٩,٢٠١
الزكاة المستحقة (أ) أو (ب) أيهما أكبر	٢٤,٥٤٠,٩٦٩	٣٠,١١٢,٤٠٦
يخصم رصيد مدور من الفترات السابقة	-	-
مصروف الزكاة المكون خلال السنة	٢٤,٥٤٠,٩٦٩	٣٠,١١٢,٤٠٦

ب) وكانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة	٢٩,١٤٤,٥٩٧	٢٩,٠٧٧,٥٣٢
المكون خلال السنة	٢٤,٥٤٠,٩٦٩	٣٠,١١٢,٤٠٦
المسدد خلال السنة	(٢٦,٧٩٧,٨٨٩)	(٣٠,٠٤٥,٣٤١)
	٢٦,٨٨٧,٦٧٧	٢٩,١٤٤,٥٩٧

ج) الوضع الزكوي:
قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وبتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢٢م) حصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لتمكينها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف مستحقاتها النهائية عن العقود.

٢٤- مخصصات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مخصص مطالبات واعتراضات قانونية	٩٨٣,٧٥٥	١٨,٩٨٣,٧٥٥
	٩٨٣,٧٥٥	١٨,٩٨٣,٧٥٥

وكانت حركة المخصصات الاخرى خلال السنة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة	١٨,٩٨٣,٧٥٥	٤٣,٤٠٤,٥٣٧
المستخدم خلال السنة	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٧,١٢٢)
رد خلال السنة	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٥٦٣,٦٦٠)
	٩٨٣,٧٥٥	١٨,٩٨٣,٧٥٥

٢٥- الإيرادات وتكلفة المبيعات

- لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن كامل مبلغ الإيرادات ناتج من مبيعات الأسمنت داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد منتجات أخرى للشركة، كما لا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. كذلك تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.
- تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي فى تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة وقطع الغيار والاستهلاكات.

٢٦- توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

- بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ٠,٦٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠٢١م.
- بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢م انعقدت الجمعية العامة العادية وقد تم الموافقة على ما تم توزيعه من أرباح من قبل مجلس الإدارة كأرباح مرحلية خلال السنة للمساهمين والبالغة ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم عن الربع الأول والثاني والثالث والرابع من عام ٢٠٢١م.
- بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠٢٢م.
- بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٢م أوصى مجلس الإدارة (بالتمرير) بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠٢٢م.
- بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢٢م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ٠,٦٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠٢٢م.

٢٦ توزيعات الأرباح (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠٢٠م.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١م انعقدت الجمعية العامة العادية وقد تم الموافقة على ما تم توزيعه من أرباح من قبل مجلس الإدارة كأرباح مرحلية خلال السنة للمساهمين والبالغة ٤٠٠,٥ مليون ريال، بواقع (٤,٤٥) ريال للسهم عن الربع الأول والثاني والثالث والرابع من عام ٢٠٢٠م.
- بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠٢١م.
- بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢١م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠٢١م.
- بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ٠,٨٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠٢١م.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد أول السنة	**٦٤,٣٠٨,٦٩٠**	٦٧,٥٠٧,٩٩٦
المعلن خلال السنة	**١٩٨,٠٠٠,٠٠٠**	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠
المدفوع خلال السنة	**(٢٠٤,٧٩٨,٢٦٣)**	(٣٧٢,١٩٩,٣٠٦)
	٥٧,٥١٠,٤٢٧	٦٤,٣٠٨,٦٩٠

٢٧ مصروفات بيع وتسويق

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رواتب وأجور وما في حكمها	**٦,٩٦٨,٩٣٠**	٦,١٢١,١٧٥
مزايا أخرى للعاملين والتأمين الطبي	**٤٨٥,٠٣١**	٤٨٩,٤٤٣
انتدابات وتكاليف رحلات عمل	**١٥١,٣٠٩**	١٥٨,٠٩٢
صيانة ووقود	**١٦١,٩٠٨**	١٧٢,٢٥٧
إستهلاكات	**١٧٩,١٠٣**	١٨٩,٦٠٧
أدوات مكتبية ومطبوعات	**١٦١,١٥٧**	١٦٧,٠٨٧
مصروفات أخرى	**٩٨,٣٢٦**	١٦٨,٣٠٥
إتصالات	**٦,٥٦١**	٥,٦٨٩
مصروفات محملة من تكلفة المراكز الخدمية المشتركة	**٣,٥٣٩,٨٤٤**	٢,٩٥٧,٠٣٦
	١١,٧٥٢,١٦٩	١٠,٤٢٨,٦٩١

٢٨ مصروفات عمومية وإدارية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رواتب وأجور وما في حكمها	١٥,٦١٩,٧٠٨	١٤,٤٩٩,٢٠٣
مزايا أخرى للعاملين والتأمين الطبي	٤٠٣,٦٥١	٤٥٧,١٤٩
تدريب وانتدابات وتكاليف رحلات عمل	١٩١,٤٦٢	٧٧,٠٣٧
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٤,١١٠
مكافآت أعضاء اللجان من خارج مجلس الإدارة	٣٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان	٤٥١,٠٠٠	٤٧٣,٠٠٠
صيانة ووقود وكهرباء	١٥٤,٩٠٤	١٥٢,٤٩٢
رسوم الإدراج ومركز الإيداع	٨٥٤,٠٢٢	٨٤٤,٠٤٦
إستهلاكات	٣١٤,٧٧٣	٢٩٤,٢٧٣
إستشارات إدارية ومالية	٨,٧١٧,٨٤٣	١,٠١٦,٩٨٢
تبرعات ومسؤولية اجتماعية	١٢١,٦٩٧	١٢٣,١٢٢
إتصالات وبريد	٣٤,٤٠٦	٤٤,٧٠٢
عمولات بنكية	٣٣٦,٥٧٤	٢٢١,٥٠٢
أدوات مكتبية ومطبوعات	١٠٣,٦٨٩	٩٦,٧٩٣
مصروف تأمين	٢٥,٤٤٥	٢٢,٧١٨
مصروفات نثرية	٣٠٥,٧٩٠	١٦٠,٢١٩
مصروفات محملة من تكلفة المراكز الخدمية المشتركة	٣,٢٦٢,٥٥٦	٢,٤١٠,٣١٥
الانخفاض في ارصدة الذمم المدينة الأخرى	٧٤٣,٤٧٤	-
(رد) / مصروف مخصص تبرعات	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
	٣٤,٨٤٠,٩٩٤	١٩,١١٧,٦٦٣

٢٩ إيرادات أخرى، صافي

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ايداعات مستلمة صندوق تنمية الموارد البشرية	١,٢٣٧,١٧٧	٤٠٧,٨٣٦
ايراد بيع غبار أسمنت	١٢٥,٤٤٣	١٧٦,٦٥١
إيراد إيجارات	١,١٨٥,٥٤٤	٧٤٩,٤١٧
رد مخصصات ومصروفات مستردة	١٥,١٧٢,٦٩٠	٢٦,٥٣٦,١٤٨
إيرادات أخرى متنوعة	١,٥٤٤,٢٣٤	١,١٣٨,١٣٧
	١٩,٢٦٥,٠٨٨	٢٩,٠٠٨,١٨٩

٣٠ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٩١,٨ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: مبلغ ٢٣,٥ مليون ريال سعودي).

كما تبلغ الارتباطات الرأسمالية على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ١٢١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٧٧,٧ مليون ريال سعودي) حيث بلغت القيمة الإجمالية لعقود المشروعات القائمة ٢٠١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٠٣,٤ مليون ريال سعودي).

٣١ المعلومات القطاعية

تتمثل أنشطة الشركة بشكل أساسي في قطاعين؛ الأول قطاع تشغيلي وهو قطاع تصنيع وبيع الأسمنت ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين، والثاني قطاع استثماري. يتم تقسيم المعلومات القطاعية للشركة على الوحدات كما يلي:

أ) المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م كالتالي:

	القطاع التشغيلي		القطاع الاستثماري	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات من العقود مع العملاء	٦٧٨,٤٥٦,٢١٧	٧٢٢,٧٩٨,٣٨٨	-	-
أرباح / (خسائر) السنة قبل الزكاة	١٦٠,١٢٧,٧٢٧	٢٨٤,٣٠٩,٥٤٢	(٥,٠٧٤,٢٠١)	٣٧,٦٧٥,١٠٦

ب) المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م و٢٠٢١م كالتالي:

	القطاع التشغيلي		القطاع الاستثماري	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
إجمالي الموجودات	١,١٢٥,٣٠٢,١٠٦	١,٠٦٨,٢١٨,٥٣١	٨٠١,١٢٥,٧٧٩	٩٥١,٧٤٤,٤٦٨
إجمالي المطلوبات	٢٦٦,٦٥١,٠٦١	٢٨٧,٧٨٤,٠٨٢	-	-

٣٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة القابل للتوزيع على المساهمين مالكي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية، حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)
صافي ربح السنة	١٣٠,٥١٢,٥٥٧	٢٩١,٨٧٢,٢٤٢
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١,٤٥	٣,٢٤

٣٣ الافصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف.

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين المحملة خلال السنة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرواتب والمزايا قصيرة الأجل – موظفي الإدارة الرئيسين	**١٢,٦٩١,٠٧١**	١٢,٦٣٤,٣٠٩
منافع ما بعد انتهاء الخدمة – موظفي الإدارة الرئيسين	**٨٠٠,٨٠٠**	٧٣٥,٢٢٨
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	**٣,٦٥١,٠٠٠**	٣,٨٣٨,٧٥٤
	١٧,١٤٢,٨٧١	١٧,٢٠٨,٢٩١

٣٤ الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:								
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٧٧,١٢٥,٧٧٩	-	-	٤٧٧,١٢٥,٧٧٩	٧٣,٢٩٩,٤٠٤	٣٤٤,٩٩٤,٧٥٤	٥٨,٨٣١,٦٢٠	٤٧٧,١٢٥,٧٧٨
	٤٧٧,١٢٥,٧٧٩	-	-	٤٧٧,١٢٥,٧٧٩	٧٣,٢٩٩,٤٠٤	٣٤٤,٩٩٤,٧٥٤	٥٨,٨٣١,٦٢٠	٤٧٧,١٢٥,٧٧٨
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:								
الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة	-	٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
ذمم مدينة تجارية	-	٥١,٥٩٩,٨٩٧	-	٥١,٥٩٩,٨٩٧	-	-	-	-
النقد وما في حكمه	-	٥١,٨٨٣,٧٥٣	-	٥١,٨٨٣,٧٥٣	-	-	-	-
	-	٤٢٧,٤٨٣,٦٥٠	-	٤٢٧,٤٨٣,٦٥٠	-	-	-	-
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة:								
ذمم دائنة تجارية	-	-	٢٩,١٢٩,٦٩٢	٢٩,١٢٩,٦٩٢	-	-	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	-	٨٩,٦٤٠,١٢٢	٨٩,٦٤٠,١٢٢	-	-	-	-
	-	-	١١٨,٧٦٩,٨١٤	١١٨,٧٦٩,٨١٤	-	-	-	-

٣٤-الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
معدلة بالإيضاح (١٩)

	القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:								
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	-	-	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	١٢١,٥٧٠,٧٠٦	٤٥٢,٨٠٥,٢٥٨	٩١,٠٦٨,٥٠٤	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨
	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	-	-	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	١٢١,٥٧٠,٧٠٦	٤٥٢,٨٠٥,٢٥٨	٩١,٠٦٨,٥٠٤	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:								
الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة	-	٢٨٦,٣٠٠,٠٠٠	-	٢٨٦,٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
ذمم مدينة تجارية	-	٣٤,٧٣٩,٧٥٢	-	٣٤,٧٣٩,٧٥٢	-	-	-	-
النقد وما في حكمه	-	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	-	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	-	-	-	-
	-	٤٢٨,٤٤٢,٢١٧	-	٤٢٨,٤٤٢,٢١٧	-	-	-	-
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة:								
ذمم دائنة تجارية	-	-	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	-	-	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	-	٩٢,٤٦٨,٣٨٣	٩٢,٤٦٨,٣٨٣	-	-	-	-
	-	-	١١٨,٩٩٨,٢٧٥	١١٨,٩٩٨,٢٧٥	-	-	-	-

٣٤-الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

لم يتم أي تحويل بين مستويات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي خلال السنة.

يتكون المستوى ١ من الاستثمارات في محافظ محلية ، حيث أنها متداولة في سوق مالي معتمد بآخر أسعارها المسجلة.

يتكون المستوى ٢ من الاستثمارات في محافظ محلية و دولية. يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية غير المدرجة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة اوعندما تكون الوحدات في الصندوق قابلة للاسترداد على أساس صافي قيمة الموجودات، في تاريخ القياس، حيثما كان ذلك مناسبًا.

يتكون المستوى ٣ من الاستثمارات في صناديق محلية ودولية. يتم تقييم الاستثمارات في صناديق إستثمارية و صناديق عقارية محلية ودولية و بإدارة الشركة بالقيمة العادلة على أساس آخر صافي قيم موجودات مسجلة بواسطة مديري الصندوق.

ب) إدارة المخاطر

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:
أ- مخاطر الائتمان
ب- مخاطر السيولة
ج- مخاطر السوق

أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعادلات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

٣٤- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

أ) مخاطر الائتمان (يتبع)

أرصدة بنكية و ذمم مدينة تجارية

يتم إيداع النقد و ما فى حكمه للشركة فى حسابات عامة لدي بنوك محلية ذات تصنيف إئتمانى جيد.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الإئتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل.

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

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

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

تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة، والذي بلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ قدره ١,٢٨٩,١٤٥ ريال سعودي.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
المدة	**الرصيد**	**الإنخفاض في القيمة**	الرصيد	الإنخفاض في القيمة
لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها	٤١,٤٧٩,٣٥٧	-	١٨,٥٣١,٨٠٥	-
من صفر إلى ٩٠ يوم	٩,٢١٩,٦٤٠	١٥١,٦٦٩	١٣,٣٤٧,٣٨٤	١٧٣,٢٨٧
من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم	١,٠٦١,٦٠٦	١٢,٣١٤	٢٧٥,١١٥	٤,٨٠٢
من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم	٣,٠٣٦	١٣٣	-	-
من ٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوم	٦٢٢	٢٤٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٣٦,٤٦٢
أكثر من ٧٢٠ يوم	١,١٢٤,٧٨١	١,١٢٤,٧٨١	١,٥٣٣,٩٩٨	١,٥٣٣,٩٩٨
	٥٢,٨٨٩,٠٤٢	١,٢٨٩,١٤٥	٣٧,٦٨٨,٣٠٢	٢,٩٤٨,٥٤٩

٣٤-الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

أ) مخاطر الائتمان (يتبع)

ترى الإدارة أن المبالغ التي تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة وكذلك تقوم الشركة بتكوين مخصص بالكامل لجميع الأرصدة المتأخرة لأكثر من ٧٢٠ يوم (٢٠٢١م: ٧٢٠ يوم) بلغ رصيد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة مبلغ قدره ١,٢٨٩,١٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٢,٩٤٨,٥٤٩ ريال سعودي).

ب) مخاطر السيولة

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

٢٠٢٢م	أجمالي القيمة الدفترية	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
ذمم دائنة	٢٩,١٢٩,٦٩٢	٢٩,١٢٩,٦٩٢	-	-	-	٢٩,١٢٩,٦٩٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨٩,٦٤٠,١٢٢	-	٨٩,٦٤٠,١٢٢	-	-	٨٩,٦٤٠,١٢٢
توزيعات أرباح مستحقة	٥٧,٥١٠,٤٢٧	-	٥٧,٥١٠,٤٢٧	-	-	٥٧,٥١٠,٤٢٧
التزامات عقود الإيجار	١,٤٢٦,٩١٣	١٨٦,١٧٨	٥٧٤,٢٠٧	٦٦٦,٥٢٧	٧٦,٨٩٦	١,٥٠٣,٨٠٩
مخصصات اخرى	٩٨٣,٧٥٥	-	٩٨٣,٧٥٥	-	-	٩٨٣,٧٥٥
	١٧٨,٦٩٠,٩٠٩	٢٩,٣١٥,٨٧٠	١٤٨,٧٠٨,٥١١	٦٦٦,٥٢٧	٧٦,٨٩٦	١٧٨,٧٦٧,٨٠٥

٢٠٢١م معدلة بالإيضاح (١٩)	أجمالي القيمة الدفترية	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
ذمم دائنة	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	-	-	-	٢٦,٥٢٩,٨٩٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩٢,٤٦٨,٣٨٣	-	٩٢,٤٦٨,٣٨٣	-	-	٩٢,٤٦٨,٣٨٣
توزيعات أرباح مستحقة	٦٤,٣٠٨,٦٩٠	-	٦٤,٣٠٨,٦٩٠	-	-	٦٤,٣٠٨,٦٩٠
التزامات عقود الإيجار	٢,١٤٦,٤٥٢	١٧٦,١٧٧	٥٤٣,٣٦٢	١,٤٢٦,٩١٣	١٧٧,٦١٩	٢,٣٢٤,٠٧١
مخصصات اخرى	١٨,٩٨٣,٧٥٥	-	١٨,٩٨٣,٧٥٥	-	-	١٨,٩٨٣,٧٥٥
	٢٠٤,٤٣٧,١٧٢	٢٦,٧٠٦,٠٦٩	١٧٦,٣٠٤,١٩٠	١,٤٢٦,٩١٣	١٧٧,٦١٩	٢٠٤,٦١٤,٧٩١

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ وقدره ٥١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠٧,٤ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

٣٤-الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

ب) مخاطر السيولة (يتبع)

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		معدلة بالإيضاح (١٩)
إجمالي المطلوبات	٢٦١,٦٥١,٠٦١	٢٨٧,٧٨٤,٠٨٢
يخصم: النقد وما فى حكمه	(٥١,٨٨٣,٧٥٣)	(١٠٧,٤٠٢,٤٦٥)
صافي المطلوبات	٢٠٩,٧٦٧,٣٠٨	١٨٠,٣٨١,٦١٧
إجمالي حقوق الملكية	١,٦٦٤,٧٧٦,٨٢٤	١,٧٣٢,١٧٨,٩١٧
صافي المطلوبات الى حقوق الملكية	٠,١٢	٠,١٠

ج) مخاطر السوق
تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

- **مخاطر سعر الصرف الأجنبي**

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

- **مخاطر أسعار العمولات**

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

٣٥- المعاملات غير النقدية

تتمثل اهم المعاملات غير النقدية لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

أهم المعاملات غير النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
محول من مشروعات تحت التنفيذ الى العقارات و الآلات و المعدات	١,٨٩٥,٣١٧	٢,٧٨٠,٨٠٢
المستحق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	١,٩٠٨,٨٠٤
مكاسب اكتوارية من منافع الموظفين	٨٥,٣٥١	٢١٨,٤٤٦

٣٦- أحداث لاحقة

- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي با" النظام ") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتبارًا من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م) وتقوم الإدارة حاليا بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة لأية تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت) وبعد ذلك، يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية / السنوية للتصديق عليه.

- بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٣م أوصى مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ٠,٦٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠٢٢م.

بخلاف ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للشركة وأدائها كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٧- اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة في ٢٨ رجب ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٣م.