

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| الصفحة | الفهرس |
|--------|--|
| ٣ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر |
| ٦ | قائمة التعثرات في حقوق الملكية |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٤٢ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليةنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢م).

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

| الأمور الرئيسية للمراجعة | كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا |
|--|--|
| إثبات الإيرادات بلغت الإيرادات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ٥٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٧١ مليون ريال سعودي). يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥") الذي يتطلب الإثبات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع. وتعد الإيرادات إحدى المؤشرات الأساسية لقياس الأداء، وعليه، هناك مخاطر ملازمة مرتبطة بإثباتها، ومن ثم، تأثيرها على الربحية. ولذلك، اعتبرت عملية إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي. | تضمنت إجراءات مراجعتنا المنفذة، من بين أمور أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> تقييم السياسات المحاسبية لإثبات إيرادات الشركة للتحقق من الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تقييم تصميم وتطبيق واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة على دورة الإيرادات. إجراء اختبار على الضوابط المحددة وذات الصلة على أساس العينة لمعاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. اختيار عينة من معاملات المبيعات المسجلة خلال السنة وفحص المستندات المؤيدة لها للتأكد من تسجيلها بالمبالغ الصحيحة وعند مرحلة زمنية معينة تتمثل في حصول العميل على السيطرة على البضائع. فحص عينة من معاملات المبيعات للتأكد من تسجيلها في الوقت المناسب قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كانت الإيرادات سُجّلت في الفترة المحاسبية الصحيحة. إجراء تحليل الفروقات من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية مع الاتجاه التاريخي، ومناقشة الفروقات الجوهرية، إن وُجدت. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) المدرجة ضمن القوائم المالية. |
| وضّحت السياسة المحاسبية لإثبات الإيرادات في الإيضاح (٣-٢٠٢)، فيما عُرضَ تفصيل الإيرادات في الإيضاح (١٥). | |

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
٢١ مارس ٢٠٢٣

| 2021 ريال سعودي (مُحْتَلَة) (إيضاح 26) | 2022 ريال سعودي | إيضاح | الموجودات |
|---|--------------------|-------|---|
| 1,335,176,265 | 1,287,233,888 | 3 | الموجودات غير المتداولة |
| 2,220,174 | 1,807,563 | 4 | ممتلكات ومعدات موجودات حق استخدام |
| 1,337,396,439 | 1,289,041,451 | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| 288,475,967 | 296,514,508 | 5 | الموجودات المتداولة |
| 226,408,764 | 215,501,629 | 6 | مخزون |
| 35,512,263 | 89,934,028 | 7 | ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً نقد وما في حكمه |
| 550,396,994 | 601,950,165 | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| 1,887,793,433 | 1,890,991,616 | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| 1,200,000,000 | 1,200,000,000 | 8 | حقوق الملكية |
| 360,000,000 | 360,000,000 | 9 | رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاة |
| 102,080,263 | 115,185,740 | | إجمالي حقوق الملكية |
| 26,259,239 | 24,059,012 | 10 | المطلوبات غير المتداولة |
| 6,968,195 | 7,386,287 | 11 | التزام منافع مُحَدَّدة للموظفين |
| 1,977,676 | 1,548,780 | 4 | التزام خروج موجودات من الخدمة التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول |
| 35,205,110 | 32,994,079 | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| 34,609,219 | 30,018,276 | | المطلوبات المتداولة |
| 101,647,927 | 111,736,854 | 12 | ذمم تجارية دائنة |
| 1,588,040 | 2,018,671 | 4 | مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| 21,964,462 | 23,282,743 | 13 | جزء متداول من التزامات عقود إيجار |
| 30,698,412 | 15,755,253 | 14 | التزام زكوي توزيعات أرباح مُستحقة الدفع |
| 190,508,060 | 182,811,797 | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| 225,713,170 | 215,805,876 | | إجمالي المطلوبات |
| 1,887,793,433 | 1,890,991,616 | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

أ. مهدي ماحم
مدير الإدارة المالية

م. شعيل بن جار الله العايض
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

أ. صالح بن راشد الراشد
رئيس مجلس الإدارة

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | إيضاحات | |
|---|---------------------|---------|--|
| ٦٧١,٠٦٥,٩٩٧ | ٥٩٨,٠٠٦,١١٦ | ١٥ | إيرادات |
| (٤٠٤,٥١٥,٧٦٧) | (٣٦٦,٤٦٠,٤٨١) | ١٦ | تكلفة إيرادات |
| <u>٢٦٦,٥٥٠,٢٣٠</u> | <u>٢٣١,٥٤٥,٦٣٥</u> | | إجمالي الربح |
| (٣٤,٣١٦,٦٢٤) | (٢٨,٨٥٤,٢٦٩) | ١٧ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٣,٠٩٥,٥٩٩) | (٣,٩٣٩,٩٦٥) | ١٨ | مصاريف بيع وتوزيع |
| ٤,١٦٥,٣٢٦ | ٣,١٨٤,١٤١ | ١٩ | إيرادات أخرى |
| <u>٢٣٣,٣٠٣,٣٣٣</u> | <u>٢٠١,٩٣٥,٥٤٢</u> | | الربح التشغيلي |
| (١,٥٧٢,٦٠١) | (٢,٥٩٥,٥٧١) | ٢٠ | تكلفة تمويل |
| <u>٢٣١,٧٣٠,٧٣٢</u> | <u>١٩٩,٣٣٩,٩٧١</u> | | الربح قبل حساب الزكاة |
| (١٨,٠٠٠,٠٠٠) | (٩,٥٠٠,٠٠٠) | ١٣ | زكاة |
| <u>٢١٣,٧٣٠,٧٣٢</u> | <u>١٨٩,٨٣٩,٩٧١</u> | | ربح السنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: إعادة قياس دخل / (خسارة) التزام منافع موظفين |
| (١,٩٦٤,٦٢٨) | ٣,٢٦٥,٥٠٦ | ١٠ | |
| <u>(١,٩٦٤,٦٢٨)</u> | <u>٣,٢٦٥,٥٠٦</u> | | الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة |
| <u>٢١١,٧٦٦,١٠٤</u> | <u>١٩٣,١٠٥,٤٧٧</u> | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١,٧٨ | ١,٥٨ | ٢٥ | ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض: ربح السنة |

| الإجمالي ريال سعودي | الأرباح المبناة ريال سعودي | الاحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|---|
| ١,٦٩٦,٦٩٨,٢٠٤ (٦,٣٨٤,٠٤٥) | ١٣٦,٦٩٨,٢٠٤ (٦,٣٨٤,٠٤٥) | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢١م - كما هو مُفصّل عنه سابقاً تأثير تعديل (إيضاح ٢٦-١) |
| ١,٦٩٠,٣١٤,١٥٩ | ١٣٠,٣١٤,١٥٩ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢١م - مُعدّلة |
| ٢١٣,٧٣٠,٧٣٢ (١,٩٦٤,٦٢٨) | ٢١٣,٧٣٠,٧٣٢ (١,٩٦٤,٦٢٨) | - | - | ربح السنة - مُعدّل خسارة شاملة أخرى - مُعدّلة |
| ٢١١,٧٦٦,١٠٤ (٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠) | ٢١١,٧٦٦,١٠٤ (٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة - مُعدّل توزيعات أرباح (إيضاح ١٤) |
| ١,٦٦٢,٠٨٠,٢٦٣ | ١٠٢,٠٨٠,٢٦٣ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م - مُعدّلة |
| ١٨٩,٨٣٩,٩٧١ ٣,٢٦٥,٥٠٦ | ١٨٩,٨٣٩,٩٧١ ٣,٢٦٥,٥٠٦ | - | - | ربح السنة دخل شامل آخر |
| ١٩٣,١٠٥,٤٧٧ (١٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | ١٩٣,١٠٥,٤٧٧ (١٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح (إيضاح ١٤) |
| ١,٦٧٥,١٨٥,٧٤٠ | ١١٥,١٨٥,٧٤٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | إيضاح | |
|---|---------------------|-------|--|
| ٢٣١,٧٣٠,٧٣٢ | ١٩٩,٣٣٩,٩٧١ | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل حساب الزكاة |
| | | | التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الضريبة مع صافي التدفقات النقدية: |
| ٩٢,٩٣٩,١٨٨ | ٩٦,٣٩٥,١١٩ | ٣ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٤١٢,٦١١ | ٤١٢,٦١١ | ٤ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| | | | ربح قيمة عادلة من موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١٧٦,٤٤٢) | - | | خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة موجودات مالية |
| ١٧٦,٧٢٥ | - | | انخفاض قيمة موجودات مُصنَّفة كموجودات مخصَّصة للبيع |
| ٢٠٠,٠٠٠ | - | | إطفاء خصم التزام خروج موجودات من الخدمة |
| ٣٩٤,٤٢٦ | ٤١٨,٠٩٢ | ١١ | إيرادات توزيعات أرباح |
| (٣١٢,٦٤١) | - | ١٩ | مخصص التزام منافع مُحدَّدة لموظفين |
| ٢,٩٤٧,٤٠٨ | ٣,٦٢٩,٩٠٩ | ١٠ | فائدة متعلقة بالتزامات منافع مُحدَّدة لموظفين |
| ٧٩٨,٦٦٩ | ٧٠٨,٧٤٤ | ١٠ | تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار |
| ١٣٠,٩٢١ | ١٢١,٧٣٥ | ٤ | تكلفة تمويل |
| ٢٤٨,٥٨٥ | ١,٣٤٧,٠٠٠ | ٢٠ | عكس قيد مخصص خسارة ائتمانية متوقعة |
| - | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | ٦ | التغيّرات في رأس المال العامل: |
| | | | مخزون |
| ٢٣,٥٧٩,٩٤٣ | (٨,٠٣٨,٥٤١) | | ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدّمًا |
| (٧٩,٣٣٩,٣٠٨) | ١٢,٩٠٧,١٣٥ | | ذمم تجارية دائنة |
| ٣,٢٣٤,٨٦٠ | (٤,٥٩٠,٩٤٣) | | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١٣,٠٣٣,٢٨٩ | ١٠,٠٨٨,٩٢٧ | | |
| ٢٨٩,٩٩٨,٩٦٦ | ٣١٠,٧٣٩,٧٥٩ | | |
| (٥,٢٤٩,٢٣١) | (٣,٢٧٣,٣٧٤) | ١٠ | التزام منافع مُحدَّدة مدفوع لموظفين |
| (٢٤٨,٥٨٥) | (١,٣٤٧,٠٠٠) | ٢٠ | تكلفة تمويل مدفوعة |
| (١٤,٤٤٣,٦٧١) | (٨,١٨١,٧١٩) | ١٣ | زكاة مدفوعة |
| ٢٧٠,٠٥٧,٤٧٩ | ٢٩٧,٩٣٧,٦٦٦ | | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٨,٠٠٥,١٢١) | (٤٨,٤٥٢,٧٤٢) | ٣ | إضافات على ممتلكات ومعدات |
| ٣١٢,٦٤١ | - | | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| (٢٧,٦٩٢,٤٨٠) | (٤٨,٤٥٢,٧٤٢) | | صافي النقد المُستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٢٢٦,٠٤٩,٠٠٣) | (١٩٤,٩٤٣,١٥٩) | ١٤ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | متحصلات من قروض بنكية |
| (٢٠,٢٤٨,٥٨٥) | (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | | مُسدّد من قروض بنكية |
| (١٢٠,٠٠٠) | (١٢٠,٠٠٠) | ٤,٢ | دفعات إيجار |
| (٢٢٦,٤١٧,٥٨٨) | (١٩٥,٠٦٣,١٥٩) | | صافي النقد المُستخدم في الأنشطة التمويلية |
| | | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٥,٩٤٧,٤١١ | ٥٤,٤٢١,٧٦٥ | | نقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ١٩,٥٦٤,٨٥٢ | ٣٥,٥١٢,٢٦٣ | | |
| ٣٥,٥١٢,٢٦٣ | ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | | نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

١ معلومات عن الشركة

إن شركة أسمنت الرياض ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٦١٦٩ و تاريخ ٢٥ صفر ١٤١٨هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩٧م). أصبحت الشركة مدرجة في السوق الموازية "نمو" بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وبيع الإسمنت بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٩٤ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤١٤هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٣م) والمُعَدَّل بالقرار الوزاري رقم ٧٩٧ بتاريخ ٢٩ رجب ١٤١٩هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ١٩٩٨م).

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفرعيها المسجلين في مدينة الرياض، بموجب السجلين التجاريين رقمي ١٠١٠٢١٠٤٠٥ و ١٠١٠٤٤٩٣٠٨. وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب. ١٧٧٧٥، الرياض ١١٤٩٤، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتكون من ١٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وعنوان المركز الرئيسي للشركة هو ص ب ١٧٧٧٥، الرياض ١١٤٩٤، المملكة العربية السعودية. وشركة راشد الراشد وشركاه للتنمية المحدودة ("شركة راشد") التي تمتلك نسبة ٢٣,٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٣,٢١٪) هي الشركة الأم المباشرة. وشركة راشد مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة الأوائل للاستثمار القابضة وهي الشركة الأم الرئيسة المالكة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الأعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

أساس الأعداد

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء تقييم التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين. وتُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسيلها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير.
- أو عندما تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنَّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترات التقرير.
- إن شروط المطلوبات التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.

وتُصنَّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة ببيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة. وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

وفي كل تاريخ تقرير، تحلل إدارة الشركة الحركة التي طرت على قيم الموجودات والمطلوبات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه.

٢-٢-٣ الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرّمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. وقد خلّصت الشركة بوجه عام بأنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها لكونها هي عادة ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

وتستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات مع مدى فترة زمنية في حال استيفاء المعايير التالية:

- أ) لا ينشأ عن أداء الشركة أصل باستخدام بديل لها، ويكون للشركة حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب) أن ينشأ عن أداء الشركة أصل أو يُحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج) يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء الشركة أثناء قيام الشركة به ويستفيد منها العميل في نفس الوقت.

وفيما يخص التزامات الأداء التي لم تستوف أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند المرحلة الزمنية التي يُستوفى عندها التزام الأداء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٣ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء (تتمة)

الذمم التجارية المدينة

يتم إثبات الحساب المدين في حال كان مبلغ العوض غير المشروط مستحقاً من العميل (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل دفع المبلغ).

٢-٢-٤ الممتلكات والمعدات

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، باستثناء المشاريع قيد التنفيذ التي تُقاس بالتكلفة، ولا تُستهلك.

وتشتمل تكلفة الموجودات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل بما في ذلك تكلفة الشراء وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرةً بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل للاستخدام المخصص لها، ولا تُرسمل المصاريف اللاحقة إلا عند تحقق زيادات في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي يتعلق بها. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

وعندما تكون أجزاء من بنود الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، تجرى المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

وتُجرى مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للموجودات القيم القابلة للاسترداد المتوقعة، تُخفّض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد المتوقعة، والتي تمثل القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

ويُتوقف إثبات بند الممتلكات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتوقف خلالها إثبات الأصل. ويتم إثبات تكلفة استبدال جزء رئيسي من بند الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالجزء إلى الشركة مع إمكانية قياس تكلفته بصورة موثوقة. ويتوقف إثبات القيمة الدفترية لقطع الغيار المستبدلة.

ويتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من بنود الممتلكات والمعدات. ويبدأ استهلاك أصل عند توفره للاستخدام.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لبنود الممتلكات والمعدات:

العمر الإنتاجي المُقدّر (سنوات)

| |
|---|
| العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر |
| ٣٠-١٠ |
| ٦-٤ |
| ١٠-٧ |

| |
|---|
| المبنى والتحسينات على العقارات المُستأجرة |
| المكانن والمعدات |
| السيارات ومعدات النقل |
| الأثاث والتركيبات |

٢-٢-٥ عقود الإيجار

في بداية عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء، يُحدّد الأصل المُستأجر ويُعرّف على أنه "أصل حق استخدام"، ويُقاس بالتكلفة (مع خصم مناسب عن المكونات ذات الصلة من مدة عقد الإيجار) التي تشتمل على مبلغ القياس الأولي من التزامات عقد الإيجار وأي مدفوعات سُدّدت في تاريخ بدء عقد الإيجار أو قبله ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكلفة مباشرة أولية يتكبدها المُستأجر بموجب اتفاقية الإيجار الأساسية.

وبعد القياس والإثبات الأوليين، يُقاس "أصل حق استخدام" لاحقاً بصورة دورية باستخدام نموذج التكلفة، الذي يتضمن قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة، ويُعدّل حسب أي إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢-٢ عقود الإيجار (تتمة)

ويُقاس في تاريخ بدء عقد الإيجار "التزام عقد الإيجار" بصافي القيمة الحالية لجميع مدفوعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ، مخصصة باستخدام معدل الفائدة المستحق على معدل الأقساط الإضافي للمستأجر كما في تاريخ التطبيق الأولي. وبعد القياس الأولي، يُقاس "التزام عقد الإيجار" بصورة دورية عن طريق زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل لإعادة القياس ناقصاً مدفوعات الإيجار المدفوعة حتى ذلك التاريخ.

ويُطبَّق معدل الاستهلاك المناسب ومعدّل الفائدة المناسب على "أصل حق الاستخدام" و "التزام عقد الإيجار"، على التوالي. ويُحمّل الاستهلاك والفوائد على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف استهلاك وتمويل.

وفي حالة عقود الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل والعقود منخفضة القيمة والعقود القابلة للإلغاء، تستمر الشركة في تسجيل مدفوعات الإيجار الدورية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

٦-٢-٢ الأدوات المالية

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات والقياس المبني

يتم إثبات مبدئياً الذمم التجارية المدينة وسندات الدين المصدرة، إن وجدت، عند إنشائها. ويتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

ويتم مبدئياً قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمماً مدينة تجارية لا تتضمن مكون تمويل هام) أو المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو الإصدار- في حالة البند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم في الأصل قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

تُصنَّف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية، وفي تلك الحالة يتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة تقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال. ولم يطرأ منذ العام الماضي أي تغيير على نموذج عمل الشركة.

ويُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين، ولا يُصنَّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتمثل الغرض منه في الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

ويُقاس استثمار الديون، إن وُجد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما استوفى الشرطين التاليين، ولا يُصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتمثل الغرض منه في الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ويجوز للشركة، عند الإثبات الأولي لاستثمار الأسهم غير المحفوظ به لأغراض المتاجرة، أن تختار اختياراً نهائياً إظهار التغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. ويُطبّق هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

وتُقاس جميع الموجودات المالية، غير المصنّفة بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مُبيّن أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وللشركة، عند الإثبات الأولي، أن تُصنّف تصنيفاً نهائياً الأصل المالي الذي يستوفي بطريقة أخرى متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان تطبيق ذلك من شأنه يزيل التباين المحاسبي أو يخفض منه تخفيضاً جوهرياً، الذي ينشأ في عدم تطبيقه.

الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم:

تقوم الشركة بتقويم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتتضمن المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً؛ يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات فوائد تعاقدية أو الحفاظ على معدل فائدة معين أو توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تسهيل تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي هل استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أم التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تكرار وكمية وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية.

ولا تعتبر تحويلات الموجودات المالية إلى الغير في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع إثبات الشركة المستمر للموجودات. ويتم قياس الموجودات المالية المحفوظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ فقط

لغرض القيام بهذا التقييم، يُعرّف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. وتُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود، ومخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ المستحق خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة إلى هامش الربح. عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن الشركة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة.

يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ الأودات المالية (تتمة)

عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل عائد السند التعاقدية، بما في ذلك خصائص السعر المتغير؛
- خصائص المدفوعات مقدما والتمديد؛ و
- الشروط التي تقيد مطالبات الشركة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي خصائص عدم حق الرجوع).

وتتوافق خصائص الدفع المقدم مع معيار المدفوعات فقط لرأس المال والفائدة إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بصورة جوهرية مبلغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم، الذي قد يتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي المستحوز عليه بمعدل خصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن ميزة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً عن الإنهاء المبكر) يجرى التعامل معها على أنها تتفق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المقدم غير جوهرية عند الإثبات الأولى.

ب) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُخفّض التكلفة المُطفاة حسب الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وذلك ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر، ولا يعاد تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وتعابير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر المتعلقة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المُطفاة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لدى الشركة لاسترداد قيمة الأصل المالي بكامله أو جزء منه. وفيما يتعلق بعملاء الغير، لدى الشركة سياسة شطب إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون لدى الإدارة دليل معقول على أن الأصل المالي لم يعد قابلاً للاسترداد، وذلك بناءً على الخبرة السابقة لاسترداد الموجودات المماثلة. وفيما يتعلق بالجهات ذات العلاقة، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم على توقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. وتتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة إلزامية لتتماشي مع إجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كمشترقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها. تقاس المطلوبات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروف الفائدة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات أو تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وعدم احتفاظها بالسيطرة على الموجودات المالية.

وتجري الشركة معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المثبتة في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها أبقى على كافة أو معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للموجودات المحوِّلة. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحوِّلة.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تتوقف الشركة عن إثبات مطلوبات مالية ما وذلك في حالة تعديل شروطها وأن التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة كانت مختلفة تماماً، وفي هذه الحالة يتم إثبات الالتزام المالي الجديد المحتسب بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية منتهية المدة والعموض المدفوع (بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتحملة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تُجري الشركة، في كل تاريخ تقرير، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر الشركة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لا ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضة القيمة، ويُخصّصان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يُحتسب معدل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة. يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

وفيما يتعلق بالموجودات غير المذكورة أعلاه، جرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدّ عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

٨-٢-٢ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط التي تخضع لمخاطر غير جوهرية تتمثل في التغيرات في قيمتها العادلة، والتي تستخدمها الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل والمتاحة للشركة استخدامها دون أي قيد.

٩-٢-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الدخل الشامل، بالاصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٢-٢ التزامات المنافع المُحدّدة - منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

تمثل الالتزامات قصيرة الأجل تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهرًا من نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات التي ينتج عنها الحصول على المنافع.

ويتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة والمنافع العينية التي يتوقع دفعها بالكامل خلال اثني عشر شهرًا من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات ذات الصلة، حتى نهاية الفترة المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند السداد أو الالتزامات. وتُعرضُ الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة ضمن "المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٠ التزامات المنافع المُحددة - منافع الموظفين (تتمة)

منافع ما بعد التوظيف

تدير الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول والمصنف باعتباره التزامات منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين". وتُعد خطة المنافع المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي والمتعلق ببرنامج المنافع المُحددة القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة في نهاية فترة التقرير. ويُحتسب التزام المنافع المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة ولها فترات استحقاق تقارب فترة الاستحقاق المقدر للالتزامات المنافع ما بعد التوظيف. يتم اثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتسويات المبينة على الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات، التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الاستقالات قبل عمر التقاعد المعتاد ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقويم والافتراضات ذات الصلة وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، يُؤخذ بعين الاعتبار عائد وفترة التزام السندات الحكومية السعودية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما تُجرى مراجعة السندات الأساسية للتحقق من الجودة. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

تستند المعدلات المفترضة إلى جداول الوفيات النهائية الصادرة عن منظمة الصحة العالمية، مع خفض سنة واحدة من المعدل العمري. ونظراً لعدم وجود جداول قياسية للوفيات في المنطقة، فإنه يتم استخدام هذه المعدلات عمومًا في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقويم الاكتواري لبرامج منافع نهاية الخدمة للموظفين. وإذا تم استخدام أي جدول وفيات آخر، فإنه لن يحدث أي فرق جوهري في النتائج.

٢-١١ المخزون

يُقَيَّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

وتُجرى المحاسبة عن التكاليف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد خام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرتين وحصّة من الطاقة التشغيلية العادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٢-١٢ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات المسجلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

وبوجه عام، يتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٣ الموجدات المخصّصة للبيع

تُصنّف الشركة الموجدات غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية ستُسْتَرَد بصفة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الموجدات غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

٢-٢-١٤ التزام خروج الموجدات من الخدمة

تقوم الشركة بإجراء تقويم للالتزام المتعلقة بخروج موجدات من الخدمة في كل تاريخ تقرير. ويتم إجراء التقديرات والافتراضات الهامة بشأن تحديد مخصص لقاء التزام متعلق بخروج موجدات من الخدمة حيث إن هناك العديد من العوامل التي ستؤثر على المبلغ النهائي المستحق الدفع. يُجنّب مخصص تكاليف إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية التقديرية، ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل ذي العلاقة. ويُدرج إطفاء الخصم ضمن المصاريف عند تكديدها، ويتم إثباته في قائمة الدخل الشامل كتكلفة تمويل. وتخضع التكاليف المستقبلية التقديرية لإخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية للمراجعة سنويًا، وتُعدّل حسب الاقتضاء. يمثل أي مخصص بتاريخ التقرير أفضل تقدير لدى الإدارة عن القيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة. وتُصاف التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في مُعدّل الخصم المطبّق على تكلفة الأصل أو تُخصم منه.

٢-٢-١٥ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الزكاة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويُجنّب مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويُحتمل على قائمة الربح أو الخسارة. وتحتسب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي. وتُجرى تسوية الفروقات، إن وُجدت، الناشئة عن الربوط النهائية خلال سنة استكمالها.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجدات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكيدة بشأن شراء الموجدات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و
- عند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحقّ الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة والمبالغ المصرح عنها للموجدات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجدات أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

٢-٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصحح عنها من الإيرادات والمصاريف والموجدات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجدات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها
- إفصاحات تحليلات الحساسية

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن للأحكام والتقديرات الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تُحدّد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. وتطبّق الشركة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إن كان من المؤكّد إلى حدّ معقول ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء من عدمه، وهذا يعني أنّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

مخصص الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع للتفسيرات. ويتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتُفرض الزكاة بمعدل ثابت نسبته ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي المحدد في الأنظمة الزكوية.

تقوم إدارة الشركة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير.

ويتضمن حساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم تأثير التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. ويُعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى إصدار الهيئة الربط النهائي حتى عنده تتفقد الشركة بالتعرض لمخاطر التزامات زكوية إضافية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

كميات المخزون

يشتمل المخزون على المواد الخام والبضاعة قيد التصنيع. ونظراً لأن وزن هذا المخزون غير قابل للتطبيق، تقم الإدارة الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام الكثافة ذات الصلة. وعند إجراء ذلك، تعيّن الإدارة مساحاً خارجياً لتقدير الكميات باستخدام الطريقة العلمية.

التزامات المنافع المُحدّدة - منافع الموظفين

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المُحدّدة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام لمعاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد مُعدّل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات وزيادات التقاعد المستقبلية. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٣-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)****التزامات المنافع المُحدّدة - منافع الموظفين (تتمة)**

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملة التزام منافع ما بعد التوظيف بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، ويُقدّر استقراراً، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المُحدّدة. كما تُجرى مراجعة السندات الأساسية للتحقق من الجودة. وتُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحتسب بناءً عليها مُعدّل الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويُحتسب مُعدّل الوقيّات بناءً على الجداول المتاحة علناً للوقيّات في الدول المُحدّدة. ولا تميل جداول الوقيّات إلى التغيير إلا على فواصل زمنية حسب التغييرات الديموغرافية. وتُحتسب الزيادات في الرواتب والتقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقدير السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعدّل على الشركة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على الشركة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة).

وتُقدّر الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل كيان (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لتكاليف المغادرة الأخرى. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

تحتفظ الشركة بمخزون قطع غيار للمكائن الخاصة بمصنعها والتي تزيد مدتها عن فترة تقرير واحدة. وقد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار وينطوي على حكم في تقدير مخصص مخزون قطع الغيار. ويتعيّن وضع أحكام لتقييم المستوى المناسب من المخصصات لمخزون قطع الغيار، والتي قد يتم استبعادها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتقادم المكائن ذات الصلة أو خروجها من الخدمة. وتتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط الاستبعاد أو البيع لقطع الغيار.

٢-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات والسياسات المحاسبية

تتناهى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. طبقت الشركة المعايير الجديدة المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. ولم تطبق الشركة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

العقود المُحمّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

العقد المُحمّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها (بمعنى أنّ المجموعة لا يمكن أن تتفادى التكاليف بسبب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه. وتنصّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمّلاً بالالتزامات أو مكبّلاً خسائر، يتعيّن على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع تكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُستبعد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات والسياسات المحاسبية (تتمة)

العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) (تتمة)

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية إن أصبحت معمولاً بها. الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بدلاً من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها. وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما نُكِّدَت كل منها على حدة. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ. وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإثبات في تاريخ الاستحواذ.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود أي موجودات محتملة ومطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال السنة.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

يحظر التعديل على المنشآت الخصة من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، إذا لم يتم إجراء تعديلات على الإجراءات وتأثيرات عمليات تجميع الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبّق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختيار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية

توضح التعديلات الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقرض أو المقرض بالنيابة. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الإثبات والقياس.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال السنة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة

يُسيّط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لأنه لم يكن لديها أي موجودات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ التقرير.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح.

وبمجرد سريانه، سيحلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبَّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين.

وسيُطبَّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدُّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين.

وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حدٍ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدِّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة.

ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدَّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسَّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكَّر، شريطة أن تُطبَّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. وليس من المتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على الشركة نظراً لعدم وجود أي عقود تأمين لديها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حالياً تأثير هذا التعديل.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدِّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضِّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضِّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكَّراً طالما أفصح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتعيد الشركة حالياً النظر في الإفصاح عن معلومات سياستها المحاسبية لضمان التوافق مع المتطلبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيق نطاق استثناء الإثبات المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم. وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً إثبات أصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة ب عقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة. ولا ينطبق التعديل على الشركة حيث إنها غير خاضعة لضرائب الدخل.

٣. الممتلكات والمعدات

| الإجمالي | الموجودات قيد الإنشاء | الأثاث والتركيبات | السيارات ومعدات النقل | المكائن والمعدات | المبنى والتحسينات على العقارات المستأجرة | الأراضي | |
|---------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|--|------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | التكلفة: |
| ٢,٧٢٢,٣٦٨,٦٥٣ | ١,٧٧٩,٤٣٨ | ٢٦,١٩٦,٦٢٩ | ٩,٧٣١,٠٣٩ | ١,٨١١,٣٨٥,٨٦٠ | ٨٤٥,٨٨٦,٦٥٥ | ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٢٨,٠٠٥,١٢١ | ١,٦٨٨,٣٢٩ | ٤٣٤,٢٥١ | ٣٣٦,٦٩٨ | ١٠,٢١٥,٨٤٣ | ١٥,٣٣٠,٠٠٠ | - | إضافات خلال السنة |
| ٢,٧٥٠,٣٧٣,٧٧٤ | ١٢,٤٦٧,٧٦٧ | ٢٦,٦٣٠,٨٨٠ | ١٠,٠٦٧,٧٣٧ | ١,٨٢١,٦٠١,٧٠٣ | ٨٦١,٢١٦,٦٥٥ | ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٤٨,٤٥٢,٧٤٢ | ٩,٩٣٨,٥١٣ | ١,١٢٧,٠١٤ | ٤٢٢,٣٨٠ | ٣٦,٩٥٠,٨٣٥ | ١٤,٠٠٠ | - | إضافات خلال السنة |
| - | (٢,٩٢٦,٠٢٩) | ١,٩٠٦,٠٢٩ | - | - | ١,٠٢٠,٠٠٠ | - | تحويلات |
| ٢,٧٩٨,٨٢٦,٥١٦ | ١٩,٤٨٠,٢٥١ | ٢٩,٦٦٣,٩٢٣ | ١٠,٤٩٠,١١٧ | ١,٨٥٨,٥٥٢,٥٣٨ | ٨٦٢,٢٥٠,٦٥٥ | ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | | | | | | الاستهلاك: |
| ١,٣١٣,٩٦٤,٢٨٧ | - | ٢٢,٠٨٢,٣٧٧ | ٩,٧٠٦,٠١٤ | ٨٧٣,٠٤٣,١٤٦ | ٤٠٩,١٣٢,٧٥٠ | - | في ١ يناير ٢٠٢١ - كما أدرجت في الأصل |
| ٨,٢٩٤,٠٣٤ | - | - | - | ٨,٢٩٤,٠٣٤ | - | - | تأثير تعديل (إيضاح ٢٦) |
| ١,٣٢٢,٢٥٨,٣٢١ | - | ٢٢,٠٨٢,٣٧٧ | ٩,٧٠٦,٠١٤ | ٨٨١,٣٣٧,١٨٠ | ٤٠٩,١٣٢,٧٥٠ | - | مُحمّل للسنة (مُعْتَل) |
| ٩٢,٩٣٩,١٨٨ | - | ٨١٦,٠٩٠ | ٥٨,٣٦٣ | ٦٥,٠٩٦,٢٤٩ | ٢٦,٩٦٨,٤٨٦ | - | |
| ١,٤١٥,١٩٧,٥٠٩ | - | ٢٢,٨٩٨,٤٦٧ | ٩,٧٦٤,٣٧٧ | ٩٤٦,٤٣٣,٤٢٩ | ٤٣٦,١٠١,٢٣٦ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - (مُعْتَل) |
| ٩٦,٣٩٥,١١٩ | - | ١,٠٣٥,٠٣٧ | ١٢٤,٨٢١ | ٦٨,٢٧٠,٧٣٤ | ٢٦,٩٦٤,٥٢٧ | - | مُحمّل للسنة |
| ١,٥١١,٥٩٢,٦٢٨ | - | ٢٣,٩٣٣,٥٠٤ | ٩,٨٨٩,١٩٨ | ١,٠١٤,٧٠٤,١٦٣ | ٤٦٣,٠٦٥,٧٦٣ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | | | | | | صافي القيم الدفترية: |
| ١,٣٣٥,١٧٦,٢٦٥ | ١٢,٤٦٧,٧٦٧ | ٣,٧٣٢,٤١٣ | ٣٠٣,٣٦٠ | ٨٧٥,١٦٨,٢٧٤ | ٤٢٥,١١٥,٤١٩ | ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - (مُعْتَل) |
| ١,٢٨٧,٢٣٣,٨٨٨ | ١٩,٤٨٠,٢٥١ | ٥,٧٣٠,٤١٩ | ٦٠٠,٩١٩ | ٨٤٣,٨٤٨,٣٧٥ | ٣٩٩,١٨٤,٨٩٢ | ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

٣. الممتلكات والمعدات (تتمة)

١-٣ وُزِعَ الاستهلاك المُحمَّل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعدَّلَة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|--|---------------------|----------------------------------|
| ٩١,٣٤٣,٩٤٢ | ٩٤,٤٥٦,٨٦٦ | تكلفة إيرادات (إيضاح ١٦) |
| ١,٤٥٦,١٤١ | ١,٧٩٠,١١٢ | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧) |
| ١٣٩,١٠٥ | ١٤٨,١٤١ | مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٨) |
| <u>٩٢,٩٣٩,١٨٨</u> | <u>٩٦,٣٩٥,١١٩</u> | |

٢-٣ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسية الأعمال المدنية المتعلقة ببناء منشأة تخزين الكلنكر الأسمنتي والأسمنت وتحديث كسّارة الحجر الجيري.

٤ عقود الإيجار

لدى الشركة قطعنا أرض مستأجرتان؛ إحداهما من أمانة الرياض والأخرى من وزارة الطاقة والثروة المعدنية وتبلغ مدتا إيجارهما ٢٠ سنة و ٣٠ سنة، على التوالي. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بعقود الإيجار التي تكون الشركة فيها هي المستأجر:

٤-١ موجودات حق الاستخدام

الإجمالي

| ٣,٤٥٨,٠٠٦ | التكلفة: |
|------------------|--|
| | في ١ يناير ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ٤٩٢,٦٣٢ | الاستهلاك: |
| ٣٣٢,٥٨٩ | في ١ يناير ٢٠٢١م - كما هو مُفصّل عنها سابقًا |
| | تأثير تعديل (إيضاح ٢٦) |
| ٨٢٥,٢٢١ | في ١ يناير ٢٠٢١م - (مُعدَّل) |
| ٤١٢,٦١١ | مُحمَّل للسنة |
| ١,٢٣٧,٨٣٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٤١٢,٦١١ | مُحمَّل للسنة |
| ١,٦٥٠,٤٤٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ٢,٢٢٠,١٧٤ | صافي القيم الدفترية: |
| | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| <u>١,٨٠٧,٥٦٣</u> | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |

٤ عقود الإيجار (تتمة)

٤-٢ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|------------------------|
| ٣,٥٥٤,٧٩٥ | ٣,٥٦٥,٧١٦ | في ١ يناير |
| ١٣٠,٩٢١ | ١٢١,٧٣٥ | تراكم فائدة (إيضاح ٢٠) |
| (١٢٠,٠٠٠) | (١٢٠,٠٠٠) | مبالغ مدفوعة |
| ٣,٥٦٥,٧١٦ | ٣,٥٦٧,٤٥١ | في ٣١ ديسمبر |
| ١,٥٨٨,٠٤٠ | ٢,٠١٨,٦٧١ | متداول |
| ١,٩٧٧,٦٧٦ | ١,٥٤٨,٧٨٠ | غير متداول |

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية:

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---|---------------------|--|
| ٤١٢,٦١١ | ٤١٢,٦١١ | مصروف استهلاك تكلفة إيرادات (إيضاح ١٦) |
| ١٣٠,٩٢١ | ١٢١,٧٣٥ | مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٠) |
| ١٢٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | إجمالي المبلغ المثبت في قائمة التدفقات النقدية |

لدى الشركة عقد إيجار واحد يشتمل على خيار التمديد. وتتفاوض الإدارة التفاوض بشأن هذا الخيار لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المستأجرة وتماشيها مع احتياجات أعمال الشركة. وتمارس الإدارة الأحكام الهامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد هذا.

٥ المخزون

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---|---------------------|------------------------------------|
| ١٤٧,٥١١,٣٧٧ | ١٤٧,١٨٦,٣١٩ | بضاعة قيد التصنيع |
| ١١٢,٠٥٩,٩٤٧ | ١١١,٣٨٧,٩٤١ | قطع غيار ومستلزمات غير مخصصة للبيع |
| ٣٣,٩٢٠,٦٧٨ | ٤١,٢١٥,٥٦٣ | مواد خام |
| ٩,٦٠٧,٤٤٢ | ٦,٠٨٦,٧٦٨ | بضاعة تامة الصنع |
| ٧,٠٦١,٩٧٨ | ١٢,٣٢٣,٣٧٢ | بضاعة بالطريق |
| ٣١٠,١٦١,٤٢٢ | ٣١٨,١٩٩,٩٦٣ | ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة |
| (٢١,٦٨٥,٤٥٥) | (٢١,٦٨٥,٤٥٥) | |
| ٢٨٨,٤٧٥,٩٦٧ | ٢٩٦,٥١٤,٥٠٨ | |

لم تقرأ أي حركة على مخصص المخزون البطيء الحركة في السنة الحالية والسنة السابقة.

٦. الذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|--|
| ١٤٧,٢٥٤,٨٤٣ | ١٤٤,١٠٥,٤٤٨ | ذمم تجارية مدينة - الغير (إيضاح ١-٦) |
| ٦٤,٦٩٢,١٣٩ | ٦٢,٩٥٤,٧٤٦ | - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢-٢١) |
| ١٤,٦٩٨,٤٣٢ | ٩,٨٠٣,٧٥٩ | دفعات مُقدّمة إلى موردين |
| ٥٩٩,٢٠٤ | ٥٩٩,٢٠٤ | رسوم جمركية مستردة، بالصافي (إيضاح ٢-٦) |
| ٢,٠٦٢,١٢٨ | ٦٣٨,٧٥٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١,٧٤٩,٨٨٧ | - | مطالبات مستحقة القبض (إيضاح ٣-٦) |
| ١٨٤,٧٦٢ | ٢٣٢,٣٥٣ | مبالغ مُستحقة القبض من موظفين |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | أخرى |
| ٢٣١,٤٤١,٣٩٥ | ٢١٨,٥٣٤,٢٦٠ | |
| (٥,٠٣٢,٦٣١) | (٣,٠٣٢,٦٣١) | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة من ذمم تجارية مدينة |
| ٢٢٦,٤٠٨,٧٦٤ | ٢١٥,٥٠١,٦٢٩ | |

فيما يلي بيان بحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة:

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| ٥,٠٣٢,٦٣١ | ٥,٠٣٢,٦٣١ | في بداية السنة |
| - | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | معكوس قيده خلال السنة |
| ٥,٠٣٢,٦٣١ | ٣,٠٣٢,٦٣١ | في نهاية السنة |

وفيما يلي بيان بالمعلومات عن تعرّض الذمم التجارية المدينة للشركة لمخاطر الائتمان باستخدام مصفوفة مخصصات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | | | الذمم التجارية المدينة أيام التأخر في السداد |
|------------------|-------------------|--------------|-------------|------------|---|
| الإجمالي | أكثر من ٣٦٥ يوماً | ٣٦٥-٩١ يوماً | ٩٠-٣١ يوماً | ٣٠-٠ يوماً | |
| | %١٠٠ | %١,٢ | %٠,٦ | %٠,٤ | معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| ٢٠٧,٠٦٠,١٩٤ | ١,٥٢٤,١٤٥ | ٥٨,٥٨٥,٢٩٣ | ٩٨,٦٠١,٢٢٧ | ٤٨,٣٤٩,٥٢٩ | إجمالي القيمة الدفترية |
| ٣,٠٣٢,٦٣١ | ١,٥٢٤,١٤٥ | ٧١٢,٨٠٧ | ٦٠٢,١٢٣ | ١٩٣,٥٥٦ | الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | | | الذمم التجارية المدينة أيام التأخر في السداد |
| الإجمالي | أكثر من ٣٦٥ يوماً | ٣٦٥-٩١ يوماً | ٩٠-٣١ يوماً | ٣٠-٠ يوماً | |
| | %١٠٠ | %١,٤٧ | %١,٣٩ | %١,٠٧ | معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| ٢١١,٩٤٦,٩٨٢ | ٢,١٢١,٤٠١ | ١٣٧,٣٥٦,٤٠٥ | ٣٥,٩٤٣,١١٥ | ٣٦,٥٢٦,٠٦١ | إجمالي القيمة الدفترية |
| ٥,٠٣٢,٦٣١ | ٢,١٢١,٤٠١ | ٢,٠١٧,٨٦٠ | ٥٠١,١٩٠ | ٣٩٢,١٨٠ | الخسارة الائتمانية المتوقعة |

١-٦ إن الذمم التجارية المدينة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وعادة ما تتراوح فتراتها ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٦. الذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (تتمة)

| | |
|-----|--|
| ٢-٦ | أُجريت مقاصة هذا الرصيد مقابل مخصص قدره ٣,١٧٦,٧٢٥ ريالاً سعودياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣,١٧٦,٧٢٥ ريالاً سعودياً). |
| ٣-٦ | يمثل هذا البند مطالبة تأمين مرفوعة فيما يتعلق بحادث حريق في الفترة السابقة أُجريت تسويتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. |

٧ النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢١ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-------------------|
| ٢٤,٨٤٣,٨٧٩ | ٣٥,٤١٥,٨٠٧ | أرصدة بنكية |
| ٩٠,١٤٩ | ٩٦,٤٥٦ | نقد في الصندوق |
| ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ودائع قصيرة الأجل |
| <u>٨٩,٩٣٤,٠٢٨</u> | <u>٣٥,٥١٢,٢٦٣</u> | |

١-٧ أودعت وديعة قصيرة الأجل لمدة ثلاثة أشهر وتحمل فائدة حسب السعر السائد في السوق. وكافة الأرصدة البنكية محتفظ بها في حسابات تجارية لا تحمل فائدة.

٢-٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى الشركة تسهيلات اقتراض غير مسحوبة ملتزمة بها بقيمة ٩٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧٣ مليون ريال سعودي).

٨ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المُصرَّح به والمُصدَّر ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسَّم إلى ١٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي).

٩ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، جُنِّبت الشركة احتياطياً نظامياً من خلال تحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ونظراً لأن الاحتياطي قد بلغ نسبة ٣٠٪ من رأس المال، لم يُجرَ أي تحويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٠ التزام المنافع المُحدَّدة للموظفين

تقوم الشركة بمنح المنافع المحددة ("برنامج المنافع المحددة") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب البرنامج هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن المنافع المحددة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ التقرير. وأجريَ التقييم الاكتواري بمعرفة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

١٠ التزام المنافع المُحدَّدة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---|---------------------|---|
| ٢٥,٧٩٧,٧٦٥ | ٢٦,٢٥٩,٢٣٩ | في بداية السنة |
| ٢,٩٤٧,٤٠٨ | ٣,٦٢٩,٩٠٩ | تكلفة خدمات حالية |
| ٧٩٨,٦٦٩ | ٧٠٨,٧٤٤ | تكلفة فوائد (إيضاح ٢٠) |
| (٥,٢٤٩,٢٣١) | (٣,٢٧٣,٣٧٤) | مدفوع خلال السنة |
| ١,٩٦٤,٦٢٨ | (٣,٢٦٥,٥٠٦) | (ربح اكتواري) / خسارة اكتوارية (الدخل الشامل الآخر) |
| <u>٢٦,٢٥٩,٢٣٩</u> | <u>٢٤,٠٥٩,٠١٢</u> | في نهاية السنة |

تمتثلت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري فيما يلي:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | الافتراضات المالية: |
|-------|-------|------------------------------|
| %٢,٥٠ | %٤,٧٥ | صافي معدل الخصم (سنوياً) |
| %٢,٨١ | %٤,٧٥ | معدل زيادات الرواتب (سنوياً) |
| ٨,٧٤ | ٧,٠٣ | متوسط المدة (سنوات) |

يتم اثبات كافة الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة، فيما عدا الخسارة الاكتوارية والتي يتم إثباتها كدخل شامل آخر.

تحليل الحساسية

حُدِّدَت تحليلات الحساسية المُدرَّجة أدناه بناءً على التغيُّرات المحتملة بدرجة معقولة في الافتراضات ذات الصلة التي تطرأ في نهاية فترة التقرير، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. فَيُمَثِّلُ المبلغ الموجب القيمة زيادة في الالتزام في حين يُمَثِّلُ المبلغ السالب القيمة انخفاضاً في الالتزام.

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| (١,٢٤١,٨٨٢) | (٨١٩,٨٧٩) | الزيادة في معدلات الخصم بواقع ٠,٥% |
| ١,٢٩٧,٨٤٥ | ٨٧٢,٩٧٣ | نقص في معدل الخصم بنسبة ٠,٥% |
| ١,٣٠٠,٣٢٧ | ٨٦٨,٦٩٤ | زيادة في معدل زيادة الراتب بنسبة ٠,٥% |
| (١,٢٢٤,٢٠٥) | (٨٢٣,٦٩٠) | نقص في معدل زيادة الراتب بنسبة ٠,٥% |

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة أو المساهمات المدفوعة إلى الموظفين خلال السنوات المستقبلية:

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---|
| ١,٨٩٣,١٦٥ | ٢,٤٦٦,٥٨٣ | خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (فترة التقرير السنوية التالية) |
| ١١,٨٤٦,٤٠٣ | ١٢,٨٤٤,٨١٩ | ما بين ٢ إلى ٥ سنوات |
| ١٤,٤٤٦,٢٦٩ | ١٨,٢٢٥,٢٣٦ | بعد ٥ سنوات |
| <u>٢٨,١٨٥,٨٣٧</u> | <u>٣٣,٥٣٦,٦٣٨</u> | |

١١ التزام خروج الموجودات من الخدمة

قامت الشركة بإثبات مخصص لالتزام خروج موجودات من الخدمة فيما يتعلق بالموجودات المقامة على أرض مستأجرة. وعند تحديد هذا المخصص، تُوضع افتراضات وتقديرات لمعدلات الخصم والتكلفة المتوقعة للتفكيك والتوقيت المتوقع للتدفق النقدي الخارجي. وتقدير الشركة أن التدفق النقدي الخارجي سيتحقق في نهاية فترة الإيجار المتبقية البالغة ١٦ سنة، وتحتسب المخصص باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل خصم بنسبة ٦٪.

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعدّلة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|--|---------------------|------------------------|
| ٨,٨١٦,٣٤٧ | ٦,٩٦٨,١٩٥ | في ١ يناير |
| (٢,٢٤٢,٥٧٨) | - | تأثير تعديل (إيضاح ٢٦) |
| ٣٩٤,٤٢٦ | ٤١٨,٠٩٢ | تراكم فائدة (إيضاح ٢٠) |
| ٦,٩٦٨,١٩٥ | ٧,٣٨٦,٢٨٧ | في ٣١ ديسمبر |

١٢ المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢١م ريال سعودي (مُعدّلة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|--|---------------------|---|
| ٣٢,٦١٥,٥٧٥ | ٢٥,٣٨٩,٨٤٧ | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٣٢,٥٠٠,٨٥٣ | ٥٤,١٨٦,١٤٤ | رسوم مستحقة عن استغلال محجر (إيضاح ١٢-١) |
| ٩,٧٧٨,٩٤٥ | ١٠,٦١٥,٤٢٨ | محتجزات مقاولين |
| ٥,٦٥٣,٦٢٣ | ٦,٤٦٧,٨٠٨ | علاوات مستحقة |
| ٤,٤٧٨,٦٣٠ | ٤,٢١٠,٩٢٠ | دفعات مُقدّمة من عملاء |
| ٢,٩٥٧,٢٧٧ | ٥,٦٩٦,٦٢٧ | ضريبة قيمة مضافة مستحقة |
| ٢,١٠٠,٠٠٠ | ٢,٤٥٥,٠٠٠ | مكافآت مستحقة إلى مجلس الإدارة (إيضاح ٢١-١) |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | مخصص غرامة (إيضاح ١٢-٢) |
| ١,٥٦٣,٠٢٤ | ٢,٧١٥,٠٨٠ | أخرى |
| ١٠١,٦٤٧,٩٢٧ | ١١١,٧٣٦,٨٥٤ | |

١-١٢ يمثل هذا البند المبلغ المستحق إلى وزارة الطاقة والثروة المعدنية عن استخراج الحجر الجيري بمعدل ٦,٧٥ ريال سعودي للطن من الكلنكر الأسمنتي المنتج (٢٠٢١م: ٦,٧ ريال سعودي للطن).

٢-١٢ تلقت الشركة خلال نوفمبر ٢٠٢١م إشعارًا قانونيًا من الهيئة العامة للمنافسة السعودية، يفيد بأنه بناءً على القرار الصادر عن الهيئة العامة للمنافسة في أكتوبر ٢٠٢١م، فإن الشركة تخضع لغرامة مالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالانتهاكات المزعومة لنظام المنافسة في عام ٢٠١٨م. وسدّدت الشركة هذا الالتزام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٣ الزكاة

يُحدّد مصروف الزكاة للسنة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ويُحمّل على القائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتُجرى تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، إن وُجدت، في السنة التي تُستلم خلالها الربوط النهائية.

واحتسبت الشركة مخصص زكاة السنة وجنّبته وفق الأسس التالية:

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٢٤٨,٠٠٠,٢١٣ | ٢٠٥,٣٩٤,٨١١ | الدخل المُعدّل للسنة |
| ١,٦٣١,٠٩١,٧٧٥ | ١,٦٥٢,٩٥٤,٣١٨ | حقوق ملكية ومطلوبات أخرى متعلقة بمساهم |
| (١,٥٥٤,٦٦٢,١٤٨) | (١,٤٧٨,٣٤٩,١٢٩) | خصومات وتعديلات أخرى |
| ٣٢٤,٤٢٩,٨٤٠ | ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | وعاء الزكاة |
| ٨,١١٠,٧٤٦ | ٩,٥٠٠,٠٠٠ | زكاة مُحَمَّلة خلال السنة |

١٣-١ الحركة في مخصص الزكاة

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| ١٨,٤٠٨,١٣٣ | ٢١,٩٦٤,٤٦٢ | في بداية السنة |
| ٨,١١٠,٧٤٦ | ٩,٥٠٠,٠٠٠ | زكاة مُحَمَّلة - مُحَمَّل السنة |
| ٩,٨٨٩,٢٥٤ | - | - فترة سابقة |
| (١٤,٤٤٣,٦٧١) | (٨,١٨١,٧١٩) | مدفوع خلال السنة |
| ٢١,٩٦٤,٤٦٢ | ٢٣,٢٨٢,٧٤٣ | في نهاية السنة |

٢-١٣ موقف الربوط الزكوية

تسملت الشركة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٧م.

وأعدت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") فتح الربوط للسنتين ٢٠٠١م و ٢٠٠٢م، وطالبت بضريبة استقطاع مستحقة على الجهات غير المقيمة بمبلغ ٢,٤٨٩,١٤٦ ريالاً سعودياً. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط المذكور، ولا يزال قيد دراسة الهيئة.

وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٤م، وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة. ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

وقدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م، وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات المذكورة، وطالبت بالالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢١,٦٥٢,٢٠٧ ريال سعودي دفعت الشركة منه مبلغاً بقيمة ٦,٣١٧,٢٣٧ ريالاً سعودياً خلال عام ٢٠٢١م. فقدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي من الربوط، فرفضت الهيئة الاعتراض. وصعدت الشركة القضية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة التي لا يزال قرارها قيد الانتظار.

وقدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠١٨م، وحصلت على الشهادة الزكوية المقيدة. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوي لعام ٢٠١٨م، وطالبت بالالتزام زكوي إضافي بمبلغ قدره ٤,٦١٩,١٤٣ ريالاً سعودياً. ودفعت الشركة مبلغاً بقيمة ٧٢٨,٢٣٢ ريالاً سعودياً عن هذا الالتزام الإضافي، كما قدمت الشركة اعتراضاً على الربط المذكور رفضته الهيئة. وصعدت الشركة القضية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة التي لا يزال قرارها قيد الانتظار.

١٣ الزكاة (تتمة)

٢-١٣ موقف الربوط الزكوية (تتمة)

قدّمت الشركة إقرارها الزكوي لعامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م، وحصلت على شهادات زكوية غير مقيدة. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنتين ٢٠١٩م و٢٠٢٠م، وطالبت بالتزام زكوي إضافي بمبلغ قدره ٢٢,٣٧٨,٣٥٦ ريالاً سعودياً. وقدمت الشركة اعتراضاً على ربوط الهيئة، وتسلمت ربطاً معدلاً من الهيئة مطالبة بمبلغ معدل بقيمة ٢,٨١١,٢٤٢ ريالاً سعودياً عن عام ٢٠١٩م وبقيمة ١,٧٢٤,٠٥٨ ريالاً سعودياً عن عام ٢٠٢٠م.

وخلال عام ٢٠١٩م، أصدرت الهيئة ربط ضريبية الاستقطاع للأعوام من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٠م، وطالبت بضريبة استقطاع مستحقة على الجهات غير المقيمة بمبلغ ٢٦,٨٥٧,٢١٩ ريالاً سعودياً. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط. وخلال عام ٢٠٢١م، دفعت الشركة مبلغاً قدره ٢٦,٨٥٧,٢٠١٩ ريالاً سعودياً فيما يتعلق بهذا الشأن، في حين أن القرار على الاعتراض لا يزال قيد الانتظار.

ويشتمل مخصص الزكاة الختامي على مبلغ بقيمة ١٣,٧ مليون ريال سعودي مُثبت عن الربوط الزكوية القائمة.

١٤ توزيعات الأرباح

اعتمدت الجمعية العمومية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٢م توزيعات أرباح بقيمة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (٩٠ مليون ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وبتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢م، أعلن مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية للمساهمين بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي، بما يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم. وبتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢م، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة القادمة. فيما يلي حركة توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢م ريال سعودي | ٢٠٢١م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | ١٦,٧٤٧,٤١٥ | في بداية السنة |
| ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | توزيعات أرباح معلن عنها خلال السنة |
| (١٩٤,٩٤٣,١٥٩) | (٢٢٦,٠٤٩,٠٠٣) | مدفوع خلال السنة |
| <u>١٥,٧٥٥,٢٥٣</u> | <u>٣٠,٦٩٨,٤١٢</u> | في نهاية السنة |

١٥. الإيرادات

| ٢٠٢٢م ريال سعودي | ٢٠٢١م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| ٥٩٨,٠٠٦,١١٦ | ٦٧١,٠٦٥,٩٩٧ | إيرادات من بيع أسمنت |

أ) التفصيل حسب نوع العميل

| ٢٠٢٢م ريال سعودي | ٢٠٢١م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
| ٤٥٦,٢٣٥,٥٩٢ | ٤٨٨,٧٤٦,٠٤٤ | جهات ليست ذات علاقة |
| ١٤١,٧٧٠,٥٢٤ | ١٨٢,٣١٩,٩٥٣ | جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١) |
| <u>٥٩٨,٠٠٦,١١٦</u> | <u>٦٧١,٠٦٥,٩٩٧</u> | |

١٥. الإيرادات (تتمة)

ب) التفصيل حسب المنطقة الجغرافية

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---------------------------|
| ٦٦٩,٧٤٤,٩٣٥ | ٥٩٠,٥٧٤,٥١٤ | المملكة العربية السعودية |
| ٦٢٧,١٦٩ | ٥,٨٩١,١٩٨ | مملكة البحرين |
| ٦٩٣,٨٩٣ | ١,٣٨٣,٠١٢ | المملكة الأردنية الهاشمية |
| - | ٦٦,٠٠٠ | دولة الكويت |
| - | ٩١,٣٩٢ | سلطنة عمان |
| <u>٦٧١,٠٦٥,٩٩٧</u> | <u>٥٩٨,٠٠٦,١١٦</u> | |

ج) التفصيل حسب نوع المنتج

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-------------|
| ٥٤٧,٤٩١,٩٤٥ | ٤٦٣,٨٢٣,٠٠٨ | أسمنت رمادي |
| ١٢٣,٥٧٤,٠٥٢ | ١٣٤,١٨٣,١٠٨ | أسمنت أبيض |
| <u>٦٧١,٠٦٥,٩٩٧</u> | <u>٥٩٨,٠٠٦,١١٦</u> | |

يتم إثبات الإيرادات عند مرحلة زمنية معينة.

١٦. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢١ م ريال سعودي (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | |
|--|----------------------|---|
| ١١٦,٠٣٢,٥٨٨ | ١١١,٩٤٦,٣٩٣ | مواد خام مستهلكة |
| ٩١,٣٤٣,٩٤٢ | ٩٤,٤٥٦,٨٦٦ | استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٣) |
| ٤١٢,٦١١ | ٤١٢,٦١١ | استهلاك أصل حق استخدام (إيضاح ٤) |
| ٦٠,٢٦١,٤٦٧ | ٦٧,٨١٢,٥٧٩ | رواتب وأجور |
| ٥٥,٨١١,٥٤٢ | ٤٦,٢٧٦,٣٧١ | إصلاحات وصيانة |
| ١٣,٠٢٩,٥٩٤ | ١٥,٠٨١,٩٢٥ | مواد تعبئة مستهلكة |
| ٣١,٤٤٨,٥٩١ | ٢١,٤٥٨,٧٨٣ | رسوم استغلال محجر |
| ٥٧٢,١٦٩ | ٦٢٧,٦٣٢ | تأمين |
| ٢,٨١٨,٥٦٢ | ٤,٥٤١,٥٨٩ | أخرى |
| <u>٣٧١,٧٣١,٠٦٦</u> | <u>٣٦٢,٦١٤,٧٤٩</u> | |
| ١٨٣,٢٦٢,٦٤٤ | ١٤٧,٥١١,٣٧٧ | بضاعة قيد التصنيع |
| (١٤٧,٥١١,٣٧٧) | (١٤٧,١٨٦,٣١٩) | مخزون افتتاحي |
| <u>٣٥,٧٥١,٢٦٧</u> | <u>٣٢٥,٠٥٨</u> | مخزون ختامي |
| ٦,٦٤٠,٨٧٦ | ٩,٦٠٧,٤٤٢ | مخزون افتتاحي |
| (٩,٦٠٧,٤٤٢) | (٦,٠٨٦,٧٦٨) | مخزون ختامي |
| <u>(٢,٩٦٦,٥٦٦)</u> | <u>٣,٥٢٠,٦٧٤</u> | |
| <u>٤٠٤,٥١٥,٧٦٧</u> | <u>٣٦٦,٤٦٠,٤٨١</u> | |

١٧ المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---|
| ١٦,٦٦٨,٧٧٢ | ١٩,٨٢٦,٣١١ | رواتب ومنافع أخرى |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | غرامات ومطالبات قانونية (إيضاح ١٢) |
| ٢,٤٥٥,٠٠٠ | ٢,٤٥٥,٠٠٠ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٤٥٦,١٤١ | ١,٧٩٠,١١٢ | استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٣) |
| ٧٩٤,٣٦٣ | ١,٧٣٠,٢٠٠ | أتعاب مهنية |
| ٣٦٤,٢٤٤ | ٥٠٦,٠٧٢ | منافع خدمية |
| ٣٢٥,٠٣٧ | ٣٨٣,٤٣١ | بريد وهاتف |
| ٢٥٦,٨٨٤ | ٧٧,٩١٢ | مستلزمات مكتبية |
| ١,٩٩٦,١٨٣ | ٢,٠٨٥,٢٣١ | أخرى |
| <u>٣٤,٣١٦,٦٢٤</u> | <u>٢٨,٨٥٤,٢٦٩</u> | |

١٨ مصاريف البيع والتوزيع

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---|
| ٢,٨١٢,٠٠٧ | ٣,٣٩٦,٠٧٤ | تكاليف موظفين |
| ١٣٩,١٠٥ | ١٤٨,١٤١ | استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٣) |
| ١٤٤,٤٨٧ | ٣٩٥,٧٥٠ | أخرى |
| <u>٣,٠٩٥,٥٩٩</u> | <u>٣,٩٣٩,٩٦٥</u> | |

١٩ الإيرادات الأخرى

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|--|
| ١,٧٤٩,٨٨٧ | - | مطالبة تأمين مستردة (إيضاح ٣-٦) |
| ١,٦١٨,٥٨٩ | ٩٧٠,٧٢٨ | ربح من بيع خردة |
| ١٧٦,٤٤٢ | - | ربح القيمة العادلة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٦) |
| ٣١٢,٦٤١ | - | إيرادات توزيعات أرباح |
| ٣٠٧,٧٦٧ | ٢١٣,٤١٣ | أخرى |
| <u>٤,١٦٥,٣٢٦</u> | <u>٣,١٨٤,١٤١</u> | |

٢٠ تكلفة التمويل

| ٢٠٢١م ريال سعودي (معدّلة) (إيضاح ٢٦) | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---|---------------------|---|
| ٢٤٨,٥٨٥ | ١,٣٤٧,٠٠٠ | فائدة على قروض بنكية |
| ٣٩٤,٤٢٦ | ٤١٨,٠٩٢ | إطفاء خصم خروج موجودات من الخدمة (إيضاح ١١) |
| ١٣٠,٩٢١ | ١٢١,٧٣٥ | فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ٤) |
| ٧٩٨,٦٦٩ | ٧٠٨,٧٤٤ | فائدة متعلقة بالتزامات منافع مُحدّدة لموظفين (إيضاح ١٠) |
| <u>١,٥٧٢,٦٠١</u> | <u>٢,٥٩٥,٥٧١</u> | |

٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

وتجرى المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط تعامل عادية وبشروط وأحكام متفق عليها بصورة مشتركة وبالسعر المتفق عليه وفقاً لعقد/ترتيب/اتفاقية. ويتم دفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

١-٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرّجة في قائمة الدخل الشامل:

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الجهات ذات العلاقة |
|---------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------------------|
| ٨٦,٦٩٦,٢٤١ | ٩٠,٦٩٨,٢٥٠ | مبيعات | ملكية مشتركة | شركة الراشد للأسمنت |
| ٦٩,٨٠٥,٠٩٧ | ٣٣,٣٢٣,٥٦٤ | مبيعات | إدارة مشتركة | شركة طوى للتنمية |
| ٢,٠٣٧,٧٥١ | - | مبيعات | إدارة مشتركة | شركة البريكاست لأنظمة المباني** |

** كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فإن شركة البريكاست لأنظمة المباني ليست جهة ذات علاقة بالشركة؛ حيث إن المدير المعني ليس عضواً في مجلس إدارة الشركة.

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | طبيعة العلاقة | الجهات ذات العلاقة |
|---------------------|---------------------|---------------|---|
| ٢,١٠٠,٠٠٠ | ٢,٤٥٠,٠٠٠ | مجلس الإدارة | أرصدة الجهة ذات العلاقة المُدرّجة ضمن المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى مجلس إدارة ولجانه |

٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٢-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | طبيعة العلاقة | أرصدة الجهات ذات العلاقة المدرجة ضمن الذمم التجارية المدينة |
|---------------------|---------------------|---------------|--|
| ٣٤,٣١٥,٦٥٨ | ٤٣,٢٢٣,٤٤٣ | ملكية مشتركة | شركة الراشد للأسمنت |
| ٢٩,٣٧٨,٦١١ | ١٩,٧٣١,٣٠٣ | إدارة مشتركة | شركة طوى للتنمية |
| ٩٩٧,٨٧٠ | - | إدارة مشتركة | شركة البريكاست لأنظمة المباني |
| <u>٦٤,٦٩٢,١٣٩</u> | <u>٦٢,٩٥٤,٧٤٦</u> | | |

إنَّ الأرصدة المذكورة أعلاه غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها. وتقدّر الإدارة المخصص المتعلق بالأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. ولم يطرأ أيّ تغيير في الطرق الفنية للتقديرات أو الافتراضات الهامة التي وُضعت خلال فترة التقرير الحالية عند تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأرصدة المستحقة من جهات ذات العلاقة.

٣-٢١ مكافآت كبار موظفي الإدارة

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٦,٩٩١,٨٨٣ | ٨,١٥٠,٤٠٠ | رواتب ومكافآت قصيرة الأجل |
| ٢,١١٤,٣٣٣ | ٢,٤٤٨,٠٠٠ | رواتب ومكافآت قصيرة الأجل مستحقة الدفع |
| ٢,٥٣٥,٢٧١ | ٢,٥٢٩,٩٥٨ | منافع نهاية الخدمة |
| <u>١١,٦٤١,٤٨٧</u> | <u>١٣,١٢٨,٣٥٨</u> | |

٢٢ الأدوات المالية

تتكوّن الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وتتألف الموجودات المالية للشركة بصفة رئيسية من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى، فيما تتألف مطلوباتها المالية بصفة رئيسية من الذمم التجارية الدائنة والتزامات عقود الإيجار وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع وبعض المبالغ المتداولة مستحقة الدفع والذمم الدائنة.

قيمت الإدارة بأنّ القيمة العادلة للأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة للأجل لهذه الأدوات.

١-٢٢ الموجودات المالية

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | الموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة |
|---------------------|---------------------|---|
| ٢٠٦,٩١٤,٣٥١ | ٢٠٥,٠٢٧,٥٦٣ | ذمم مدينة |
| ٢,٥٣٣,٨٥٣ | ٨٣١,٥٥٧ | موجودات مالية متداولة أخرى |
| ٣٥,٥١٢,٢٦٣ | ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | نقد وما في حكمه |
| <u>٢٤٤,٩٦٠,٤٦٧</u> | <u>٢٩٥,٧٩٣,١٤٨</u> | إجمالي الموجودات المالية |

٢٢ الأدوات المالية (تمة)

٢-٢٢ المطلوبات المالية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | تواريخ الاستحقاق | معدل الفائدة الفعلي | المطلوبات المتداولة |
|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | | ذمم تجارية دائنة |
| ٣٤,٦٠٩,٢١٩ | ٣٠,٠١٨,٢٧٦ | أقل من سنة واحدة | بدون عمولة | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٨٨,٦٩٠,٦٥٠ | ١٠٦,٠٤٠,٢٢٧ | أقل من شهر | بدون عمولة | مطلوبات عقود إيجار |
| ١,٥٨٨,٠٤٠ | ٢,٠١٨,٦٧١ | أقل من سنة واحدة | ٦% | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | أقل من سنة واحدة | بدون عمولة | |
| <u>١٥٥,٥٨٦,٣٢١</u> | <u>١٥٣,٨٣٢,٤٢٧</u> | | | |
| | | | | المطلوبات غير المتداولة |
| | | | ٦% | مطلوبات عقود إيجار |
| <u>١,٩٧٧,٦٧٦</u> | <u>١,٥٤٨,٧٨٠</u> | | | |

٣-٢٢ التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | أخرى | التدفقات النقدية | ١ يناير ٢٠٢١ م | مطلوبات عقود إيجار |
|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ٣,٥٦٧,٤٥١ | ١٢١,٧٣٥ | (١٢٠,٠٠٠) | ٣,٥٦٥,٧١٦ | |
| ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | (١٩٤,٩٤٣,١٥٩) | ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | |
| <u>١٩,٣٢٢,٧٠٤</u> | <u>١٨٠,١٢١,٧٣٥</u> | <u>(١٩٥,٠٦٣,١٥٩)</u> | <u>٣٤,٢٦٤,١٢٨</u> | إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية |
| | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | أخرى | التدفقات النقدية | ١ يناير ٢٠٢٠ م | مطلوبات عقود إيجار |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | توزيعات أرباح |
| ٣,٥٦٥,٧١٦ | ١٣٠,٩٢١ | (١٢٠,٠٠٠) | ٣,٥٥٤,٧٩٥ | |
| ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٢٢٦,٠٤٩,٠٠٣) | ١٦,٧٤٧,٤١٥ | |
| <u>٣٤,٢٦٤,١٢٨</u> | <u>٢٤٠,١٣٠,٩٢١</u> | <u>(٢٢٦,١٦٩,٠٠٣)</u> | <u>٢٠,٣٠٢,٢١٠</u> | إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية |

٤-٢٢ إدارة المخاطر المالية

تشتمل الموجودات المالية للشركة على الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. وتتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الذمم التجارية الدائنة والتزامات عقود الإيجار وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع وبعض المبالغ المتداولة مستحقة الدفع والذمم الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة.

وتتعرض الشركة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

ويضطلع مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. وأنشأ مجلس الإدارة لجنة المخاطر التي تتولى المسؤولية عن وضع سياسات إدارة المخاطر بالشركة. وتبلغ اللجنة بصفة دورية مجلس الإدارة عن كافة أنشطتها.

٢٢. الأدوات المالية (تتمة)

٢٢-٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تُوضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة بغرض وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم. وتراقب لجنة المراجعة الخاصة بالشركة كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى الشركة وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر التي تواجهها الشركة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف الآخر بالتزاماته والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. ولا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة ناجمة عن تركيزها. وفيما يلي بيان لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٥,٤١٥,٨٠٧ | ٨٩,٨٤٣,٨٧٩ | أرصدة بنكية ووديعة قصيرة الأجل |
| ٢٠٦,٩١٤,٣٥١ | ٢٠٥,٠٢٧,٥٦٣ | ذمم مدينة |
| ٢,٥٣٣,٨٥٣ | ٨٣١,٥٥٧ | موجودات مالية متداولة أخرى |
| <u>٢٤٤,٨٦٤,٠١١</u> | <u>٢٩٥,٧٠٢,٩٩٩</u> | |

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. وتراقب الإدارة مخاطر السيولة بالمراقبة المستمرة لضمان توفر الأموال الكافية من أجل الوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات الشركة المالية بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | |
|-----------------|---------------|-------------------------|-----------------------------|
| أكثر من ٥ سنوات | ١ إلى ٥ سنوات | عند الطلب أو أقل من سنة | الإجمالي |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| - | - | ٣٠,٠١٨,٢٧٦ | ٣٠,٠١٨,٢٧٦ |
| - | - | ١٠٦,٠٤٠,٢٢٧ | ١٠٦,٠٤٠,٢٢٧ |
| - | - | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ |
| ١,٠٨٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,١٢٠,٠٠٠ | ٤,٢٠٠,٠٠٠ |
| ١,٠٨٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٣,٩٣٣,٧٥٦ | ١٥٦,٠١٣,٧٥٦ |
| | | | ذمم تجارية دائنة |
| | | | التزامات مالية متداولة أخرى |
| | | | توزيعات أرباح مُستحقة الدفع |
| | | | مطلوبات عقود إيجار |
| | | | الإجمالي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | | | |
| أكثر من ٥ سنوات | ١ إلى ٥ سنوات | عند الطلب أو أقل من سنة | الإجمالي |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| - | - | ٣٤,٦٠٩,٢١٩ | ٣٤,٦٠٩,٢١٩ |
| - | - | ٨٨,٦٩٠,٦٥٠ | ٨٨,٦٩٠,٦٥٠ |
| - | - | ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | ٣٠,٦٩٨,٤١٢ |
| ١,٢٠٠,٠٠٠ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | ١,٧٢٠,٠٠٠ | ٤,٣٢٠,٠٠٠ |
| ١,٢٠٠,٠٠٠ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | ١٥٥,٧١٨,٢٨١ | ١٥٨,٣١٨,٢٨١ |
| | | | ذمم تجارية دائنة |
| | | | التزامات مالية متداولة أخرى |
| | | | توزيعات أرباح مُستحقة الدفع |
| | | | مطلوبات عقود إيجار |
| | | | الإجمالي |

٢٢ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. ولا تنطبق مخاطر أسعار الفائدة على الشركة لأن الودائع قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تُحسب بناء على معدل فائدة ثابت. ولا تنطبق مخاطر الأسعار الأخرى على الشركة؛ نظراً لأنه ليس لديها أي استثمار أسهم أو أي مشتقات تتأثر بتقلبات السوق.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة تختلف عن عملة العرض للشركة). وتخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي المتعلقة باليورو. وتراقب مخاطر العملات على مستوى الشركة. وتراقب الشركة التقلبات التي تطرأ على أسعار صرف العملات الأجنبية على فترات منتظمة. وكما في ٣١ ديسمبر، كان لدى الشركة صافي تعرض لمخاطر الالتزامات الهامة التالية المُقومة بعملات أجنبية:

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | يورو |
|---------------------|---------------------|------|
| ٨٣٠,٧٨٥ | ١,٢٧٢,٧٥٢ | |

حساسية العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالية مدى الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في سعر الصرف، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لربح الشركة قبل حساب الزكاة. ولم يكن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة للجنة البريطاني.

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | التغير في سعر الصرف | |
|---------------------|---------------------|------------------------|--|
| (٤١,٥٣٩) | (٦٣,٦٣٨) | +٥٪ / -٥٪ | ريال سعودي مقابل اليورو - نقص في الربح قبل حساب الزكاة |
| ٤١,٥٣٩ | ٦٣,٦٣٨ | -٥٪ / +٥٪ | ريال سعودي مقابل اليورو - زيادة في الربح قبل حساب الزكاة |

٢٣. إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال الشركة، يتَّصَمَّنُ رأس مال الشركة رأس المال المُصنَّدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لحاملي حقوق الملكية. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس مال الشركة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيُّرات في الظروف الاقتصادية. وتراقب الشركة بصورة غير رسمية رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. وتدرج الشركة ضمن صافي الدين التزام المنافع المحددة للموظفين والتزام خروج الموجودات من الخدمة والتزامات عقود الإيجار والذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والالتزام الزكوي وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع، ناقصًا النقد وما في حكمه.

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---|
| ٢٦,٢٥٩,٢٣٩ | ٢٤,٠٥٩,٠١٢ | التزام منافع مُحدَّدة للموظفين |
| ٦,٩٦٨,١٩٥ | ٧,٣٨٦,٢٨٧ | التزام خروج موجودات من الخدمة |
| ٣,٥٦٥,٧١٦ | ٣,٥٦٧,٤٥١ | مطلوبات عقود إيجار |
| ٣٤,٦٠٩,٢١٩ | ٣٠,٠١٨,٢٧٦ | ذمم تجارية دائنة |
| ١٠١,٦٤٧,٩٢٧ | ١١١,٧٣٦,٨٥٤ | مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٢١,٩٦٤,٤٦٢ | ٢٣,٢٨٢,٧٤٣ | التزام زكوي |
| ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | توزيعات أرباح مُستحقة الدفع |
| ٢٢٥,٧١٣,١٧٠ | ٢١٥,٨٠٥,٨٧٦ | دين |
| (٣٥,٥١٢,٢٦٣) | (٨٩,٩٣٤,٠٢٨) | ناقصًا: نقد وما في حكمه |
| ١٩٠,٢٠٠,٩٠٧ | ١٢٥,٨٧١,٨٤٨ | صافي الديون |
| ١,٦٦٢,٠٨٠,٢٦٣ | ١,٦٧٥,١٨٥,٧٤٠ | حقوق الملكية |
| ١,٨٥٢,٢٨١,١٧٠ | ١,٨٠١,٠٥٧,٥٨٨ | رأس المال وصافي الدين |
| %١٠ | %٧ | نسبة الرفع المالي |

٢٤. المعلومات القطاعية

تتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد يتمثل في صناعة الأسمنت والذي يُباع إلى عملاء محليين وأجانب. وعليه، لم يتم عرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي وقطاع التشغيل. وأُفصِحَ عن المعلومات المتعلقة بالمبيعات والذمم التجارية المدينة من عملاء رئيسيين ضمن الإيضاحين ١٥ و ٦.

٢٥. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة للشركة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

| ٢٠٢١م ريال سعودي | ٢٠٢٢م ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٢١٣,٧٣٠,٧٣٢ | ١٨٩,٨٣٩,٩٧١ | ربح السنة |
| ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم (إيضاح ٨) |
| ١,٧٨ | ١,٥٨ | ربحية السهم الأساس (ريال سعودي للسهم) |

لا يوجد لدى الشركة أي أسهم عادية محتلمة مخفضة.

٢٦. تعديلات الفترات السابقة

أدرت الشركة خلال عام ٢٠٢٢م عدة أخطاء على النحو المبين في الإيضاحات التالية. وقد أُجريت تصحيح الأخطاء بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة عن الفترة السابقة تماشيًا مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨) "التغيير في السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية".

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | | المُفصّل عنه كما في | | ٣١ ديسمبر | | المُعدّل كما في | |
|--|------------------|---------------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|--|
| | | ٣١ ديسمبر | | ٣١ ديسمبر | | ٣١ ديسمبر | |
| | | ٢٠٢١م | | ٢٠٢١م | | ٢٠٢١م | |
| | | ريال سعودي | | ريال سعودي | | ريال سعودي | |
| | | إيضاح | | إعادة التصنيف | | التعديل | |
| | | (٢٩) | | (٢٩) | | (٢٩) | |
| | | ريال سعودي | | ريال سعودي | | ريال سعودي | |
| الموجودات | | | | | | | |
| ممتلكات ومصانع ومعدات | (أ) | ١,٣٤٤,٧٦٠,١٥٣ | - | (٩,٥٨٣,٨٨٨) | ١,٣٣٥,١٧٦,٢٦٥ | | |
| موجودات حق استخدام | (ب) | ٢,٩٢٤,٣٢٢ | - | (٧٠٤,١٤٨) | ٢,٢٢٠,١٧٤ | | |
| مخزون | (د) | ٢٨٢,٠٧٠,٤٩٦ | - | ٦,٤٠٥,٤٧١ | ٢٨٨,٤٧٥,٩٦٧ | | |
| ذمم تجارية مدينة | | ٢٠٦,٩١٤,٣٥١ | ١٩,٤٩٤,٤١٣ | - | ٢٢٦,٤٠٨,٧٦٤ | | |
| دُفعات مُقدّمة ومبالغ مدفوعة مقدّمًا وذمم مدينة أخرى | | ١٩,٢٩٤,٤١٣ | (١٩,٢٩٤,٤١٣) | - | - | | |
| أصول مُصنّفة كأصول مخصصة للبيع | | ٢٠٠,٠٠٠ | (٢٠٠,٠٠٠) | - | - | | |
| | | | | | | (٣,٨٨٢,٥٦٥) | |
| المطلوبات | | | | | | | |
| التزام خروج موجودات من الخدمة | (ج) | ٩,٧٥٨,٢٥٣ | - | (٢,٧٩٠,٠٥٨) | ٦,٩٦٨,١٩٥ | | |
| التزام منافع مُحدّدة للموظفين | (هـ) | ٢٥,٤٠٥,٨٠٠ | - | ٨٥٣,٤٣٩ | ٢٦,٢٥٩,٢٣٩ | | |
| التزامات عقود إيجار - متداولة | | ٦٦١,١٤٦ | ٩٢٦,٨٩٤ | - | ١,٥٨٨,٠٤٠ | | |
| التزامات عقود إيجار - غير متداولة | | ٢,٩٠٤,٥٧٠ | (٩٢٦,٨٩٤) | - | ١,٩٧٧,٦٧٦ | | |
| مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة | | ٨٤,٤٨٧,٦٢٢ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,١٦٠,٣٠٥ | ١٠١,٦٤٧,٩٢٧ | | |
| أخرى | (و) | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | | |
| مخصصات | | | | | | ٥,٢٢٣,٦٨٦ | |
| إجمالي الدخل الشامل | | | | | | | |
| تكلفة إيرادات | (أ، ب، د، هـ، و) | (٤٠٦,٨٤٨,٣١٠) | - | ١,٥٣٣,٨٧٤ | (٤٠٥,٣١٤,٤٣٦) | | |
| تكلفة تمويل | (ج) | (١,٣٢١,٤١٢) | - | ٥٤٧,٤٨٠ | (٧٧٣,٩٣٢) | | |
| مصاريف عمومية وإدارية | | (٣٣,٩٣٩,٨٩٩) | (٣٧٦,٧٢٥) | - | (٣٤,٣١٦,٦٢٤) | | |
| إيرادات توزيعات أرباح | | ٣١٢,٦٤٢ | (٣١٢,٦٤٢) | - | - | | |
| خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة موجودات مالية | | (١٧٦,٧٢٥) | ١٧٦,٧٢٥ | - | - | | |
| إيرادات أخرى | | ٣,٦٥٢,٦٨٤ | ٥١٢,٦٤٢ | - | ٤,١٦٥,٣٢٦ | | |
| التأثير على إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) | (هـ) | ٢,٨٣٨,٩٣٢ | - | (٤,٨٠٣,٥٦٠) | (١,٩٦٤,٦٢٨) | | |
| | | | | | | ٢,٧٢٢,٢٠٦ | |

٢٦ تعديلات الفترات السابقة (تتمة)

الأثر علي ربحية السهم

٢٠٢١م
ريال سعودي
٠,٠٢

زيادة ربحية السهم الأساس (ريال سعودي للسهم)

٢٦-١ تسوية للأرباح المبقاة الافتتاحية

| الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢١م - كما أُدرجت في الأصل | |
|--|-----------------|
| استهلاك مترامك لممتلكات ومصانع ومعدات | (أ) (٨,٢٩٤,٠٣٤) |
| استهلاك مترامك لموجودات حق استخدام | (ب) (٣٣٢,٥٨٩) |
| عكس قيد مخصص التزام خروج موجودات من الخدمة | (ج) ٢,٢٤٢,٥٧٨ |
| تأثير التعديل | (٦,٣٨٤,٠٤٥) |
| الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢١م - مُعدّلة | ١٣٠,٣١٤,١٥٩ |

- (أ) يتعلق هذه التحريف بقيد مصروف استهلاك في الفترات السابقة فيما يتعلق بفئات معينة من الممتلكات والمصانع والمعدات. وقد استُهلكت هذه الموجودات بعد انتهاء عمرها الإنتاجي.
- (ب) يتعلق هذه التحريف بخطأ في حساب استهلاك موجودات حق الاستخدام.
- (ج) يتعلق هذا التحريف بخطأ في إلغاء إطفاء مخصص التزام خروج موجودات من الخدمة.
- (د) يتعلق هذا التحريف بخطأ في تقييم المخزون؛ حيث لم تُورّع المصاريف غير المباشرة للإنتاج على أساس منطقي في الفترة السابقة.
- (هـ) يتعلق هذا التحريف بالفروق الملحوظة في التزام المنافع المحددة للموظفين نتيجة اشتراك خبير اكتواري مستقل في إجراء التقييمات الاكتوارية للفترات الحالية والسابقة.
- (و) اكتشفت الشركة خلال شهر مارس ٢٠٢٢م خطأ في حساب رسوم امتياز مصروف استخراج الحجر الجيري المستخفة لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية ("الوزارة") بناءً على الكميات المستخرجة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م نتيجة صدور تحديث للأنحة التنفيذية للاستثمار التعديني بتاريخ ٠٩/٠٥/١٤٤٢ هـ لم تطبقه الشركة في عام ٢٠٢١م. وعليه، فقد عرضت إدارة الشركة قوائمها بتعديل بنود القوائم المالية السابقة التي تأثرت بهذا الخطأ.

٢٧ التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٧-١ الالتزامات الرأسمالية

لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، التزامات رأسمالية بقيمة ١٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بأعمال قيد التنفيذ.

٢٧-٢ خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى الشركة خطابات ضمان واعتمادات مستندية قائمة بقيمة ٢٦,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٧ مليون ريال سعودي).

٢٧-٣ الالتزامات المحتملة

لدى الشركة العديد من الربوط الزكوية القائمة التي قد ينشأ عنها تدفقات نقدية خارجية بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي بمجرد سدادها بالإضافة إلى الرصيد المسجل (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٣-٢).

٢٨ الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

٢٩ أرقام المقارنة

أعيدَ أيضًا تصنيف بعض أرقام السنة السابقة بما يتماشى مع عرض السنة الحالية. وليس لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على صافي الربح المقارن وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وحقوق الملكية.

٣٠ اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يمشي ٢٠٢٣م).