

2

التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2022-12-31م.

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأدب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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 فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصفاً للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ١٤٢,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٣١,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة سياسة تحقق الإيرادات وملائمتها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء". الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والمدينون التجاريون وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية. تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. فحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة للتحقق من صحة تسجيل الإيرادات. إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٦) و (٢٢) حول الإفصاحات ذات العلاقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الجبرية

المعلومات الأخرى:

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الجبرية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

• التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

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

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون




ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٦ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢٣ م



Audit Committee report to the AGM For the fiscal year ended 31 December 2022 AD

Dear Shareholders of Saudi Lime Industries Co.

In accordance with Article 122 of the corporate law and Article 88 of the CMA Governance Regulations, the Audit Committee of Saudi Lime Industries Company (the Company) submits to the company's shareholders its following report for the fiscal year ended 31 December 2022:

First: Audit Committee Members

There is a change occurred in the formation of the committee by the Extraordinary General Assembly on the date of 04/25/2022 AD by appointing Mr.Ihsan Emam Makhdoom as a member of the committee for the remainder of the current session, to succeed Mr. Ghassan Sofi whose resignation was approved in the General Assembly on 01/26/2022 AD The members of the committee are as follows:

1-Ali Ayad AL Qahtani	Chairman
2-Abdulaziz Tariq Al Bassam	Member
3-Ehsan Emam Makhdoom	Member
4- Ghassan Alsoufi	Resigned

Second: Financial statements and external auditors

- Review and evaluate the proposals submitted for the purpose of appointing the external auditor for the fiscal year 2022 AD and select the best among them.
- Provide a recommendation to the Board of Directors and the AGM to appoint the external auditor for the fiscal year 2022AD.
- Review the external auditor's plan for the annual audit of the fiscal year 2022 AD.

تقرير لجنة المراجعة الى الجمعية العامة العادية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصناعات الجيرية الموقرين
وفقاً للمادة رقم 122 من نظام الشركات والمادة 88 من لائحة
الحوكمة الصادرة عن هيئة السوق المالية، تُقدم لجنة المراجعة
للشركة السعودية للصناعات الجيرية (الشركة) إلى مساهمي
الشركة تقريرها عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر
2022م:

أولاً: أعضاء اللجنة

حدث تغيير على تشكيل اللجنة من قبل الجمعية العامة غير العادية
في تاريخ 2022/04/25م بتعيين السيد/ احسان امام مخدوم
عضواً في اللجنة للفترة المُتبقية من الدورة الحالية خلفاً للسيد/
غسان صوفي الذي تم اعتماد استقالته في الجمعية العامة بتاريخ
2022/01/26م.

وتتكون اللجنة من الأعضاء حسب التالي:

1- علي عايض القحطاني	رئيس اللجنة
2- عبدالعزيز طارق البسام	عضو
3- احسان امام مخدوم	عضو
4- غسان الصوفي	مستقيل

ثانياً: القوائم المالية والمراجعين الخارجيين

- مراجعة العروض الخاصة بتعيين المراجع الخارجي
للعام المالي 2022م واختيار الأفضل من بينها.
- التوصية لمجلس الإدارة والجمعية العامة العادية بتعيين
مراجع الحسابات الخارجي للعالم المالي 2022م.



- Analyze the company's interim financial statements and annual financial statements and discuss them with the company's management and external auditor and express the necessary opinion observations and recommendations before responding them to the Board of Directors.
- Examine the applicable accounting policies and give the opinion and remarks in order to ensure that they are appropriate to the nature of the company's activities and its commitment to the application of the approved international accounting standards.
- Review and discuss the remarks contained in the company's external auditor's reports and follow up on the updates.
- Recommended the quarterly and annual financial statements for approval.

Third: Internal audit

- Reviewing the internal auditor's work plan for the fiscal year 2023 AD.
- **Review the periodic report for internal audit and evaluate the achievements and developments achieved, as well as follow up the results of the audit work on a semi-annual.**
- Assess the extent to which management responds to internal audit remarks and recommendations.

- مراجعة خطة المراجع الخارجي للمراجعة السنوية للعام المالي 2022م.
- دراسة القوائم المالية الأولية والقوائم المالية السنوية ومناقشتها مع إدارة الشركة ومراجع الحسابات الخارجي وإبداء الرأي والملاحظات والتوصيات اللازمة بشأنها قبل عرضها على مجلس الإدارة.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والملاحظات فيها للتأكد من ملائمتها مع طبيعة أنشطة الشركة والتزاماتها بتطبيق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة.
- دراسة ومناقشة الملاحظات الواردة بتقارير مراجع الحسابات الخارجي للشركة ومتابعة ما تم بشأنها من مستجدات.
- المراجعة والتوصية بإعتماد القوائم المالية النصف سنوية والسنوية.

ثالثاً: المراجعة الداخلية

- مراجعة خطة عمل المراجع الداخلي للعام المالي 2023م.
- مراجعة التقرير الدوري للمراجعة الداخلية وتقييم ما تم تحقيقه من إنجازات وتطورات, وكذلك متابعة نتائج أعمال المراجعة بشكل نصف سنوي.
- تقييم مدى إستجابة الإدارة لملاحظات وتوصيات المراجع الداخلي.



Fourthly: Committee meetings for 2022

The committee held (2) two meetings during fiscal year 2022 AD.

Fifth: Conclusion

Based on the reports submitted to the Committee by internal and external auditors, the audit Committee does not find any significant observations affecting the company's business in those reports and that the company's internal control and risk management systems have been properly designed and effectively implemented.

Ali Ayad AL Qahtani

Chairman of the Audit committee.

رابعاً: إجتماعات اللجنة عن عام 2022م

عقدت اللجنة (2) اجتماعان خلال عام 2022م.

خامساً: الخاتمة

بناءً على ما تم عرضه على اللجنة من تقارير المراجعين الداخليين والخارجيين، فإن لجنة المراجعة لا ترى في تلك التقارير أية ملاحظات جوهرية تؤثر على سير أعمال الشركة وأن نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في الشركة قد تم إعدادها على أسس سليمة وتم تنفيذها بفاعلية.

علي عايض القحطاني.

رئيس لجنة المراجعة.

3

الاطلاع على القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في 2022-12-31م ومناقشتها.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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 فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصفاً للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ١٤٢,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٣١,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة سياسة تحقق الإيرادات وملائمتها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء". • الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والمدينون التجاريون وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية. • تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. • فحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة للتحقق من صحة تسجيل الإيرادات. • إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٦) و (٢٢) حول الإفصاحات ذات العلاقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الجبرية

المعلومات الأخرى:

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الجبرية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

• التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

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

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون




ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٦ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

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

31 ديسمبر 2021 (معدلة إيضاح 32)	31 ديسمبر 2022	إيضاح	
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
187,384,896	195,349,052	7	ممتلكات وآلات ومعدات
2,828,485	2,530,928	8	أصول حق الاستخدام
23,508,965	-	9	إستثمار في شركة زميلة - الجزء الغير متداول
213,722,346	197,879,980		مجموع الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
-	23,677,774	9	إستثمار في شركة زميلة - الجزء المتداول
28,930,799	27,363,190	10	مخزون
34,616,904	32,249,163	11	مدينون تجاريون
5,982,817	8,914,282	13	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
25,114,884	24,948,699	14	نقد وما في حكمه
94,645,404	117,153,108		مجموع الأصول المتداولة
308,367,750	315,033,088		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
200,000,000	200,000,000	1	رأس المال
26,046,381	27,628,988	15	إحتياطي نظامي
(5,024,880)	(4,742,553)	16	إحتياطي آخر
10,134,748	14,378,208		أرباح مبقاة
231,156,249	237,264,643		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
7,929,520	7,408,364	18	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
2,117,335	1,952,050	8	إلتزامات عقود إيجار - الجزء الغير متداول
13,950,003	2,300,000	19	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
23,996,858	11,660,414		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
519,110	420,308	8	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
20,140,413	12,310,700	19	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
1,294	18,756,360	12	مستحق إلى جهة ذات علاقة
12,480,299	15,220,137		داننون تجاريون
17,258,587	16,519,577	20	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
1,223,280	1,377,531	17	توزيعات مستحقة إلى مساهمين
1,591,660	1,503,418	21	مخصص الزكاة
53,214,643	66,108,031		مجموع الإلتزامات المتداولة
77,211,501	77,768,445		مجموع الإلتزامات
308,367,750	315,033,088		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب رئيس القطاع المالي



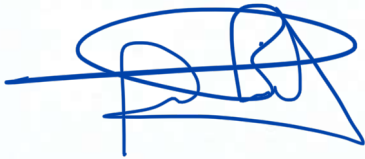
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب رئيس القطاع المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(بالريال السعودي)

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

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



نائب رئيس القطاع المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

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

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب رئيس القطاع المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الجيرية كشركة مساهمة مغلقة ("الشركة") وهي مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٧٢٨ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٣٩٧هـ كما تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١١ بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤١هـ. تتمثل أنشطة الشركة في صناعة الجير الحي والمطفاً وجير حي مطحون وصناعة الطوب الرملي الجيري متعدد المقاسات وصناعة وكربونات الكالسيوم.

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

اكتتب المساهمون في جميع أسهم الشركة البالغة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة إجمالية قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي. وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة وذلك بزيادة في رأس مالها عن طريق طرح عدد ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي جديد للإكتتاب العام في السوق الموازية ("نمو").

بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ الموافق ٢ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً تمثل (٩,٠٩٪) من أسهمها في السوق الموازية.

تتضمن هذه القوائم المالية نتائج أعمال وأصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ تسجيل الفرع
مصنع السعودية للطوب الرملي الجيري ومواد البناء	جدة	٤٠٣٠٠٣٨٢٦٠	١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ
الشركة السعودية للصناعات الجيرية	الرياض	١٠١٠٨٣١١٢٣	٦ ربيع الأول ١٤٤٤هـ
الشركة السعودية للصناعات الجيرية	الرياض	١٠١٠٨٣٩١٤٠	١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

٣- التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

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

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

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

- الإيضاح رقم ١١ الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون.
- الإيضاح رقم ١٨ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بالإضافة الى أرباح أو خسائر التغيير في الافتراضات الاكتوارية.
- الإيضاح رقم ١٠ المخزون - الاتخفاض في المخزون الراكد وبطيء الحركة.

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمه)

التقديرات والافتراضات

الانخفاض في قيمة المخزون ومخصص المخزون الراكد

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

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

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

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

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

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة عن السنة. فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربط الزكوية في إيضاح (٢١).

الاحكام

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

مكونات المصانع والمعدات

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

تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

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

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال لتحديث مرجع للإطار المفاهيمي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصل للاستخدام المقصود.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان هناك عقود مخرسة.
- التصحيحات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ التعديلات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

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

سارية المفعول للتقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في اعداد هذه القوائم المالية:

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو سداده عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض ان المتعاملين في السوق المالي سيستفيدون عند تسعير الأصول والالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعة لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وخفض استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف الشركة كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعجلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو كان هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو ما في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً ببدل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

ممتلكات وآلات ومعدات

تسجل ممتلكات وآلات ومعدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبدئية سعر الشراء وأية تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات.

إذا كان هناك أجزاء هامة وجوهرية من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

الشركة السعودية للصناعات الجبورية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم المبيانات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبؤود الممتلكات والآلات والمعدات. ويتمثل الجدول التالي العمر الافتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات:

النهد	نسبة الاستهلاك
المباني والإنشاءات	٥-٣ %
الآلات والمعدات	٢٠-٥ %
السيارات	٢٥-٢٠ %
العدد والآوات	٢٠-١٠ %
الإثاث والمفروشات	٢٠-١٠ %
تحسينات على الآلات والمعدات	٢٠ %
قطع غيار رئيسية	٥ %

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الاستردادية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بؤود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي يحدث بها التغيير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المقرأكمة من الحسابات ويأرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في الربح أو الخسارة.

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

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

انخفاض قيمة الأصول - ممتلكات وآلات ومعدات

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

الاستثمارات في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وأبست شركة تابعة ولا مشروفاً مشتركاً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن استثمار الشركة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، التي بموجبها تقيد الاستثمارات في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي بالتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الزميلة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة. وفي حالة إثبات أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم الشركة بإثبات حصتها في التغيير والإصحاح عن ذلك، عندما ينطبق، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في الشركة الزميلة. ويتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بالتأكد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك باحتساب الفرق بين القيمة العادلة للشركة الزميلة وتكلفة الاستحواذ وإثبات المبلغ في الربح أو الخسارة.

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

أصول حق الاستخدام

تثبت الشركة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي خصائر مترابطة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت بنود عقد الإيجار تنص على تحويل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار شراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض أصول حق الاستخدام كبنود منفصلة في بيان المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته ويتم تحديد خسارة انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة "الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية".

التزامات عقود الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للألات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

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

تتمثل صافي القيمة الاستردادية في قيمة البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي بعد خصم تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تكبدها لبيع المخزون.

يتم تقييم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المواد المتقدمة وبطيئة الحركة (إذا وجد) في تاريخ التقرير المالي.

تتمثل البضاعة بالطريق في قيمة المشتريات التي قامت الشركة بالتعاقد عليها ولم يتم استلامها حتى تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أن شروط الشحن والاستلام وعوائد ومخاطر السلعة في حوزة الشركة

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تمة)
الأدوات المالية

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. عرض الانخفاض في القيمة يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول.

المدينون التجاريون

تمثل المدينين التجاريين ودفعات مقدمة وأخرى الأصول المالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبني، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية ٩". ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

الالتزامات المالية

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

مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

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

المقاصة

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتوفير النية للسداد على أساس الصافي أو تحقق الأصول وتمديد الالتزامات في أن واحد. وينبغي ألا يتوقف الحق النافذ على أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الطبيعية وفي حالة تعرض الشركة، أو الطرف المقابل للعجز أو الإفلاس أو الإفلاس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

النقد وما في حكمه

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

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزام المنافع المحددة للموظفين

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرنامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة، وتسجل كإلتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل إكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الإلتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الإلتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الإلتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدثت فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

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

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل بيع البضائع أو تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة. تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والمرتجعات، والحسومات، والخصومات. يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الاعتراف وفقاً لطبيعة وثوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط المسداد الهامة لمبيعات منتجات الشركة حيث يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع لهم وإقرارهم بقبولها في مقررهم. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٢٠ - ٩٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمنتجات المبيعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المنتجات، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المترتبة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية.

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء.

المخصصات

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

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام.

المصاريف

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

توزيعات الأرباح

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

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس

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

ربحية السهم المخفضة

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

الالتزامات المحتملة

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

الزكاة

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

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- القطاعات التشغيلية

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

أساس التقسيم

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

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع:

العمليات	تقارير القطاعات
يشمل صناعة الجير الحي بمختلف المقاسات؛ والجير المطفا بكافة أنواع التعبئة؛ والدولابم بكافة المقاسات	قطاع الجيرية
يشمل توريد مقاسات مختلفة عبر عمليات جرش وسحق فضلا عن عمليات طحن وفرز لتلك المقاسات لصناعة الزجاج والمرشحات	قطاع الكربونات
يشمل صناعة بلوك البناء الرملي فضلا عن طوب التكميات لواجهات المباني وذلك من الحجر الرملي يقوم بخدمة جميع القطاعات الرئيسية	قطاع الطوب قطاع الخدمات المساندة

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

معلومات حول التقارير القطاعية

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

(بالريال السعودي)

المجموع	قطاع الخدمات المساندة	قطاع الطوب	قطاع الكربونات	قطاع الجيرية	
١٤٢,٣٨١,٤٠٦	-	١٣,١١٤,٩٣٢	٢٢,٣٠٣,٧٨٤	١٠٦,٩٦٢,٦٩٠	٢٠٢٢ الإيرادات
(٧٩,٠٦٠,٢٦٤)	-	(٧,٣٤٤,٣٦٢)	(١٢,٤٩٠,١١٩)	(٥٩,٢٢٥,٧٨٣)	تكلفة الإيرادات
٦٣,٣٢١,١٤٢	-	٥,٧٧٠,٥٧٠	٩,٨١٣,٦٦٥	٤٧,٧٣٦,٩٠٧	إجمالي الربح
١٣١,٠٩٣,٨٤٢	-	١٠,٥٨٧,٠٠٠	٢١,٤٢٩,١٣٠	٩٩,٥٧٧,٧١٢	٢٠٢١ الإيرادات
(٧٢,٨٧٨,٣١٢)	-	(٥,٦٥٧,٩٨٣)	(١١,٤٥٢,٣١٣)	(٥٥,٧٦٨,٠١٦)	تكلفة الإيرادات
٥٨,٢١٥,٥٣٠	-	٤,٩٢٩,٠١٧	٩,٩٧٦,٨١٧	٤٣,٨٠٩,٦٩٦	إجمالي الربح
١٩٥,٣٤٩,٠٥٢	٤٤,٩٣٠,٢٨٢	١٥,٦٢٧,٩٢٤	٣,٩٠٦,٩٨١	١٣٠,٨٨٣,٨٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ممتلكات وألات ومعدات
١٨٧,٣٨٤,٨٩٦	٤١,٣٩١,٠٨٨	١٥,٤٣٧,٣٤٩	٤,٣٤٥,٥٦٤	١٢٦,٢١٠,٨٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ممتلكات وألات ومعدات

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - المتطلبات والآلات والمعدات										
الإجمالي	أصل رأسمالية قيد الإنشاء	قطع غيار رئيسية	تجهيزات على آلات ومعدات	آلات ومعدات	عدد وآلات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧١,١٨١,٣١٢	١٠٠,٩٣٨,٧٧٣	٢٠,٩١٦,٦٨٢	٨,٦٨٤,٣٥٦	١,٣١٦,٣٥٣	٢,١٧٠,٤٤٩	٧,٢٠٢,٣٢٦	١٥٧,٧٦٧,٢١٠	٢٤٦,١٧١,١٠٢	٣٠,٧٨٩,٠٦١	٢٠٢٢
٢٠٠,٨٠٢,٩٢٤	١٣,١٥٧,٦٢٢	٢,٤٢٠,٦٩٤	-	٧٨١,٦٠٣	١٥٢,١٨٠	٨٧٩,١٧٨	٢,١٥٨,٦١٨	٢١١,٦٦٩	-	١ يناير
-	(٩,٠٤٧,٨٢٠)	-	٣,٧٤٠,٣٧٥	-	-	-	٢,٣٣٧,١٩٨	٣,٠٧٠,٢٤٧	-	المحلول من أصل رأسمالية قيد الإنشاء
(٥٤٠,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٥٤٠,٥٠٠)	-	-	-	٣١ ديسمبر
٤٩١,٩٤٣,٠٧٦	١٥٠,٤٨٠,٥٧٥	٥,٥٥٢,٣٧٦	١٢,٤٤٤,٧٣٦	٧,١٤٧,٩٥٦	٢,٣٢٣,٤٢٩	٧,٥٤٠,٩٠٤	١٦٢,١٦٣,٠٢٦	٢٤٩,٤٥٣,٠١٨	٢٠,٧٨٩,٠٦١	٢٠٢٢
٢٨٤,٢٢٩,٤١٦	-	-	٧,٦١٠,٣٦٢	٥٧٠,٥٥٠	١,٧١١,٩٠٧	١,٦٥٩,١٥٧	١٣١,١٥٤,٢٤٨	١٣١,٤٦٠,١٧٢	-	١ يناير
١٢,٨٣٨,١٠٧	-	٢٤٤,٥٤٧	١,١٩٣,٣٣٢	١٣١,١٠٩	٦٩,٠٢٩	٢٥٠,٢٤٤	٢,٣٨٩,١٢٠	٨,٥٦٠,١٧٢	-	١ يناير
(٥٤٠,٤٩٩)	-	-	-	-	-	(٥٤٠,٤٩٩)	-	-	-	استهلاك السنة
٢٩٦,٥٤٤,٠٢٤	-	٢٤٤,٥٤٧	٨,٤١٦,٩٩٤	٥٧٠,٥٥٠	١,٧٨٠,٨٣٩	١,٣٦٨,٩٠٢	١٣٣,٥٤٣,٣٦٨	١٤٠,٠٠٢,٠٩٨	-	٣١ ديسمبر
١٩٥,٣٤٩,٠٥٢	١٥٠,٤٨٠,٥٧٥	٥,٣٠٧,٨٢٩	٢,٦٢١,٠٣٧	١,٣١٩,٧٧٧	٥٤٢,٤٩٢	١,١٧٧,٠٠٢	٢٨,٦١٩,١٥٨	١٠٩,٤٣٢,١٢٠	٣٠,٢٨٩,٠٦١	صافي القيمة الدفترية
١٨٧,٣٨٤,٨٩٦	١٠,٩٣٨,٧٧٣	٢,٠٩١,٦٨٢	١,٠٧٣,٩٩٤	٦٦٥,٧٨٣	٤٥٨,٥٤٢	٥٤٣,١٦٩	٢٤,٦١٢,٩٦٢	١١٤,٧٦٠,٩٣٠	٣,٠٧٨٩,٠٦١	٣١ ديسمبر
										٢٠٢١

يتضمن بند المتطلبات والإنشاءات قيمة مبني وإنشاءات مصانع الشركة المتأجلة على أرضي مستأجرة من جهات حكومية لغاية عام ٢٠٢٠. ٢٠٢٠.

يتضمن بند أصل رأسمالية قيد الإنشاء تكلفة تمويل مرسلة خلال سنة ٢٠٢٢ يبلغ ٩٠٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٠٠ ألف ريال سعودي).

تتمثل الأصل الرأسمالية قيد الإنشاء في قيمة تكلفة بناء تجهيزات ودورات مبنى الإدارة بالإضافة إلى صمات الافران ومبناها ١٥ مليون ريال سعودي وتبلغ تكلفة الأصل الكميائية المستكمل الأصل الرأسمالية قيد الإنشاء مبلغ ٩ مليون ريال سعودي.

تم تحميل الإهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(بالريال السعودي)	٢٠٢٢	٢٠٢١
تكلفة الإبرولادات	١٣,٤٦٠,٨٥٢	١١,٥٩٦,٧١٧
مصروف البيع والتوزيع	٣١,٤٨٤	٢٥٦,١٤٩
مصروف عصبية وإدارية	٣٩٥,٧٧١	١٢٨,٤٢٠
	١٢,٨٣٨,١٠٧	١١,٩٨١,٢٨٦

الشركة السعودية للصناعات الجورية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- المستحقات والأدوات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أصل رأسمالية قيد الإستهلاك	تصنيفات على الأدوات ومعدات	قطع غيار رئيسية (إجمالي ٢٢)	الأدوات والمعدات	عدد وأدوات	سيارات	الأدوات ومعدات	مباني وإضافات	أراضي	التكلفة
ريال سعودي ٤٩٢,١٣٩,٠٦٨	ريال سعودي ٢٢,٠٠٠	ريال سعودي ٨,٦٨٤,٣٥٦	-	ريال سعودي ٦,٠٠١,٢٠٧	ريال سعودي ٢,٠١٧,٣٥١	ريال سعودي ٢٤,٨٧٧,٨٥٩	ريال سعودي ١٧٤,٣٢٧,٦٨٢	ريال سعودي ٢٤٥,٩١٩,٥٥٢	ريال سعودي ٣,٠٢٨,٩,٠٦١	١ يناير ٢٠٢١ إستثمارات المسؤول من مخزون قطع الغيار استثمارات
١٣٧٤٠,٣٨٣	١٠,٩١٦,٧٧٢	-	-	٣٦٥,١٤٦	١٥٣,٠٩٨	٤٧٢,٩٢٦	١,٥٧٩,٨٩٠	٢٥١,٥٥٠	-	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٢,٠٩١,٦٨٢	-	-	٢,٠٩١,٦٨٢	-	-	-	-	-	-	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
(٣٦,٢٨٩,٨٧١)	-	-	-	-	-	(١٨,١٤٩,٤٥٩)	(١٨,١٤٠,٣٦٢)	-	-	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٤٧١,٦٨١,٣١٢	١٠,٩٢٨,٧٧٢	٨,٦٨٤,٣٥٦	٢,٠٩١,٦٨٢	٦,٣٦٤,٣٥٣	٢,١٧٠,٤٤٩	٧,٢٠٢,٣٢٦	١٥٧,٧٦٧,٦٦٠	٢٤٦,١٧١,١٠٢	٣,٠٢٨,٩,٠٦١	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٣,٨١,٩٢٢,٩٨٢	-	٧,٠٢٢,٤٤٤	-	٥,٥٠٧,٥٤٦	١,٦٥٧,٩٢٥	٢٤,٠٩٩,٠٣٢	١٤٤,٩٣٩,٧٦٤	١٢٢,٩٦٦,٩٧٥	-	الإستهلاك المتراكم ١ يناير ٢٠٢١
١١,٩٨١,٢٨٦	-	٥٨٨,٣٦٨	-	١٩٣,٠٢٤	٥٣,٩٨٢	٣٢٤,٢٠٣	٢,٣٢٨,٢٦٢	٨,٤٩٣,٤٩٧	-	إستهلاك السنة استثمارات
(٣٥,٨٧٧,٨٥٦)	-	-	-	-	-	(١٧,٧٦٤,٥٧٨)	(١٨,١١٣,٧٧٨)	-	-	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٧٤٤,٢٩٦,٤١٦	-	٧,٥١١,٠٦٢	-	٥,٧٠٠,٥٢٠	١,٧١١,٩٠٧	٦,٦٥٩,١٥٧	١٣١,١٥٤,٢٤٨	١٣١,٤٦٠,١٧٢	-	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
١٨٧,٢٨٤,٨٩٦	١٠,٩٢٨,٧٧٢	١,٠٧٣,٣٩٤	٢,٠٩١,٦٨٢	٦٤٥,٧٧٣	٤٥٨,٥٤٢	٥٤٣,١٣٩	٢٦,١١٢,٩٦٢	١١٤,٧٦٠,٩٣٠	٣,٠٢٨,٩,٠٦١	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		أصول حق الاستخدام
		التكلفة
		الرصيد في ١ يناير
٤,٧٣٠,١٢٣	٤,٧٣٠,١٢٣	إضافات خلال السنة
-	١٤٢,١٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٧٣٠,١٢٣	٤,٨٧٢,٢٨٠	الإستهلاك المتراكم
		الرصيد في ١ يناير
١,٣٥٢,٨٨١	١,٩٠١,٦٣٨	إستهلاك السنة (إيضاح ٢٥)
٥٤٨,٧٥٧	٤٣٩,٧١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٩٠١,٦٣٨	٢,٣٤١,٣٥٢	
٢,٨٢٨,٤٨٥	٢,٥٣٠,٩٢٨	
		التزامات عقود الإيجار
		الرصيد في ١ يناير
٢,٠٤٨,٤٠٦	٢,٦٣٦,٤٤٥	إضافات خلال السنة
-	١٤٢,١٥٧	المسدد خلال السنة
(٥١٩,٠٦٩)	(٥١٩,٧٠٥)	مصاريف تمويلية (إيضاح ٢٦)
١٠٧,١٠٨	١١٣,٤٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٦٣٦,٤٤٥	٢,٣٧٢,٣٥٨	
		الجزء المتداول
٥١٩,١١٠	٤٢٠,٣٠٨	الجزء غير المتداول
٢,١١٧,٣٣٥	١,٩٥٢,٠٥٠	

٩- الاستثمار في الشركة الزميلة

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية
٢٢,٥٠٨,٩٦٥	٢٣,٦٧٧,٧٧٤	٥٠٪

الشركة السعودية للطوب العازل

إن الشركة السعودية للطوب العازل هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة برأس مال خليجي مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٦٣٥ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٩م).

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

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

الشركة السعودية للصناعات الجبورية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

تتمثل الحركة على الاستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٢٤٨,٤٥٥	٢٥,٠٠٨,٩٦٥	الرصيد في ١ يناير
(١,٢٣٩,٤٩٠)	(١,٣٣١,١٩١)	الحصة في نتائج الاعمال
٢٥,٠٠٨,٩٦٥	٢٣,٦٧٧,٧٧٤	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٣,٥٠٨,٩٦٥	٢٣,٦٧٧,٧٧٤	
-	٢٣,٦٧٧,٧٧٤	الجزء المتداول
٢٣,٥٠٨,٩٦٥	-	الجزء غير المتداول

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

المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة

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

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

(بالريال السعودي)		قائمة الدخل الشامل
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦١,١٠٢	-	إجمالي الربح
(٢,١٣٩,٧٤٥)	٨٨٦,٠٤٠	الخسارة التشغيلية
(٢,٤٧٨,٩٧٩)	(٢,٣٧٤,٨٢٧)	صافي الخسارة
(٢,٤٧٨,٩٧٩)	(٢,٣٧٤,٨٢٧)	الخسارة الشاملة
%٥٠	%٥٠	حصة الشركة
(١,٢٣٩,٤٩٠)	(١,١٨٧,٤١٤)	حصة الشركة في الشركة الزميلة
-	(١٤٣,٧٧٧)	تسويات زكوية
(١,٢٣٩,٤٩٠)	(١,٣٣١,١٩١)	الحصة في نتائج اعمال الشركة الزميلة

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- مخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٩١٣,٥٩٢	١٥,٧٥٩,٣٤٠	قطع غير (إيضاح ٣٢)
٦,٥٢٤,٥٨٧	٨,٧٧٢,٨٣٤	انتاج تام
٥,٦٤٥,٢٢٩	٤,٠٢٧,٩٠٦	انتاج تحت التشغيل
٨٨,٠٧١	٢٢٤,٩١٣	مواد خام
٣٠,١٧١,٤٧٩	٢٨,٧٨٤,٩٩٣	
(١,٢٤٠,٦٨٠)	(١,٤٢١,٨٠٣)	يطرح: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢٨,٩٣٠,٧٩٩	٢٧,٣٦٣,١٩٠	

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٢٤٠,٦٨٠	١,٢٤٠,٦٨٠	الرصيد في ١ يناير
-	١٨١,١٢٣	المحمل للسنة
١,٢٤٠,٦٨٠	١,٤٢١,٨٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١- مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٨,٢٢٨,٩٠٨	٣٥,٩٩٢,٣٤٧	المدينون التجاريون
(٣,٦١٢,٠٠٤)	(٣,٧٤٣,١٨٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٤,٦١٦,٩٠٤	٣٢,٢٤٩,١٦٣	

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٦١٢,٠٠٤	٣,٦١٢,٠٠٤	الرصيد في ١ يناير
-	١٣١,١٨٠	المحمل للسنة
٣,٦١٢,٠٠٤	٣,٧٤٣,١٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

الاجمالي	أرصدة تجاوزت موعد استحقاقها				
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم	من ١ يوم إلى ٩٠ يوم	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥,٩٩٢,٣٤٧	٣,٦٢٤,٢٣٧	٢٢,٣٣٨	٦,٤٨٢,١٤٥	٢٥,٨١٣,٦٢٧	
٣٨,٢٢٨,٩٠٨	٣,٥٥٠,١٢٥	٤,٤٦٨,٣٠٢	٣,٩٤٤,١٨٤	٢٦,٢٦٦,٢٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

يتمثل المستحق إلى جهة ذات علاقة مما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٢٩٤	١٨,٧٥٦,٣٦٠

الشركة السعودية للطوب العازل

تتمثل المعاملات مع الجهة ذات علاقة فيما يلي:

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

طبيعة المعاملة

دفعات مستلمة عن استرداد الاستثمار في الشركة الزميلة
معاملات بالنيابة
تحصيل بالنيابة
مشتریات

فيما يلي يبين بتعريفات كبار موظفي الإدارة المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

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

المنافع قصيرة الأجل

التزام المنافع المحددة للموظفين (رصيد نهاية المدة)

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

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

دفعات مقدمة للموردين

مصاريف متعلقة بالطرح

مصاريف مدفوعة مقدماً

ذمم عاملين

تأمينات خطابات ضمان - إيضاح (٣٠)

تأمينات مستردة

ضريبة القيمة المضافة

أخرى

١٤- النقد وما في حكمه

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

الودائع القصيرة الأجل

النقد لدى البنوك

النقد في الصندوق

١٥- احتياطي نظامي

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

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- احتياطي آخر

فيما يلي الحركة على الاحتياطي الأخر والمتعلق بالمنافع المحددة للموظفين خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٤,٤٨٤,٨٩٩)	(٥,٠٢٤,٨٨٠)	الرصيد في ١ يناير
(٥٣٩,٩٨١)	٢٨٢,٣٢٧	إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الأخر
(٥,٠٢٤,٨٨٠)	(٤,٧٤٢,٥٥٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧- توزيعات الأرباح

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

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٥٥٨,٩٧١	٨,٨٥٦,٥٩١	الرصيد في ١ يناير
١,١٢٦,٣٧٨	١,١٦٢,٠٢٠	تكاليف الخدمة الحالية
١٧٠,٠٤٧	٢٥٨,٦١٢	تكلفة تمويل
٥٣٩,٩٨١	(٢٨٢,٣٢٧)	إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الأخر
-	(٣٥١,٨٧٥)	إقفال المدفوع مقدماً
(٣,٥٣٨,٧٨٦)	(١,٤٧٠,٩٨١)	المسدد خلال السنة
٨,٨٥٦,٥٩١	٨,١٧٢,٠٤٠	مدفوعات مقدمة للموظفين
(٩٢٧,٠٧١)	(٧٦٣,٦٧٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٩٢٩,٥٢٠	٧,٤٠٨,٣٦٤	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%١,٩٢	%٤,٩٨	معدل الخصم المستخدم
%١,٠١	%٢	معدل زيادة الرواتب

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٦٩١,٧٧٣	٧,٧٥٣,٥٧٦	معدل الخصم ٠,٥% (+/-)
١٠,٣٣٢,٢٦٧	٨,٦٢٠,٨٨٩	الزيادة
		النقص
١٠,٣٣٠,٨٠٣	٨,٦٣٠,٨٧٤	النسبة المتوقعة للتغير في الراتب ٠,٥% (+/-)
٧,٦٧٢,٠٦٤	٧,٧٤٠,٨٥١	الزيادة
		النقص

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- القروض

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

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠,١٤٠,٤١٣	١٢,٣١٠,٧٠٠
١٣,٩٥٠,٠٠٣	٢,٣٠٠,٠٠٠
٢٤,٠٩٠,٤١٦	١٤,٦١٠,٧٠٠

قروض طويل الأجل - الجزء المتداول
قروض طويل الأجل - الجزء الغير متداول

٢٠- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٣٥٢,٣٥٣	٤,١٨٤,٠٥٧
١,٩٤٣,٤٢٢	٢,٦٠٧,٩٥٢
٢,٢٣٠,٩٢٤	٢,١٠٠,٥٦٩
١,٤٢٠,٠٠٠	١,٤١٧,٥٠٠
١,٣٢٥,٤٢٠	٨١٢,٣٩٤
-	٣٥٤,٣٣٤
٣٠٧,٥٠٠	٣١٥,٦٢٥
٢٥,٥٧٨	١٦,٢٤٦
٥٠٧,٢١٦	-
٥,١٣٦,١٧٤	٤,٧١٠,٩٠٠
١٧,٢٥٨,٥٨٧	١٦,٥١٩,٥٧٧

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

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

٢١- مخصص الزكاة

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

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٣١,١٥٦,٢٤٩	٢٢١,١٥٦,٢٤٩
(٢١٣,٧٢٢,٣٤٦)	(٢٣٨,٦٤٨,٢٨٥)
٣٠,٣٥٧,١٨٣	٥٦,٠٨٦,٥٨٨
١٣,٩٨٣,٨٧٦	٢٠,٣٦٤,١٦١
٦١,٧٧٤,٩٦٢	٥٨,٩٥٨,٧١٣

حقوق الملكية
الأصول غير المتداولة
مخصصات اول المدة وتسويات اخرى
صافي الربح المعدل
وعاء الزكاة

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- مخصص الزكاة (تتمة)

نتيجة للتعديل الموضح في إيضاح ٣٢ ("تعديلات سنوات سابقة")، تم تعديل رصيد الأصول الغير متداولة وبالتالي رصيد وعاء الزكاة لعام ٢٠٢١. لم يتم عكس تأثير التعديل المذكور على حساب مصروف ومخصص الزكاة لعام ٢٠٢١ نظراً لعدم أهمية النسبية.

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١٨٢,١٥٠	١,٥٩١,٦٦٠	الرصيد في ١ يناير
١,٥٩٦,٦٦٦	١,٤٧٣,٩٦٨	المكون خلال السنة
(١,١٨٨,١٥٦)	(١,٥٦٢,٢١٠)	المسدد خلال السنة
١,٥٩١,٦٦٠	١,٥٠٣,٤١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

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

خلال العام ٢٠٢٢، انتهت الشركة للربط الزكوي لعام ٢٠١٦ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تزال الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٧ ولغاية ٢٠٢١ قيد الدراسة من قبل الهيئة. طلبت الهيئة فحص سنة ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وجاري العمل على تزويد الهيئة بالمتطلبات.

٢٢- الإيرادات

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٢,٣٤٩,٣٢٨	١٢٢,٢٦٠,٢٤٥	إيرادات محلية
٣١,٥٧٢,٩٤٦	٢٣,٤٥٣,٤٤١	إيرادات التصدير
(٢,٣٢٨,٤٣٢)	(٣,٣٣٢,٢٨٠)	مرتجعات وحسومات
١٣١,٥٩٣,٨٤٢	١٤٢,٣٨١,٤٠٦	

٢٣- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٠٧٤,٥٢٢	٢٨,٦٠٣,٣٣٤	تكلفة المواد الخام
١٣,١٢٤,٥٢٤	١٣,٨٢٠,٨١٠	رواتب و أجور وملحقاتها
٩,٩٩٢,٨٣٢	١٢,٤١٠,٨٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٤١٩,٠٠٧	٧,٢٤٦,٥٧٩	استئجار معدات
٦,٧٨٩,٦٠٧	٥,٨٨٦,٤٣٩	صيانة
٢,٤١١,٥٥٨	١,٧٥٤,٤٦٢	رسوم المحاجر
٧٠٠,٨٩٨	٧٤١,٦٣٦	تأمين صحي
٥٢٦,٠٧٦	٦١٨,٨٦٥	مياه وكهرباء
٣٤٨,٩٨٨	٣٨٣,٥٨٩	ضيافة ونظافة
٣٨٦,١٩٥	٣٩٢,٢١٢	غرامات ومصاريف حكومية
٢٦٨,٣٦٨	٣٣١,٩٥٤	تأمين
٢٠,٧٨٩	٢٧,٢٥٩	مواد مستهلكة
٥,٣١٤,٩٤٨	٦,٨٤٢,٢٧٣	أخرى
٧٢,٨٧٨,٣١٢	٧٩,٠٦٠,٢٦٤	

الشركة السعودية للصناعات الجيرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤,٩٧٦,١٩٧	٢٦,٨٠٥,٩١٦	نقل الحجر الجيري
١,٧٢٧,٤١٣	١,٣٣١,٦٢٦	رواتب و أجور وملحقاتها
٨٨٧,٤٤٠	١,٣٣٠,٨٨٥	إعلان وتسويق
٥١٨,٠٣٩	٢٥١,١٥٤	كهرباء ومياه ومحروقات
٣٥٠,٩٨١	١٣٨,٦٠٧	صيانة
٥١٢,٨١٠	١٣٧,٢٤١	عمولات البيع
٢٥٦,١٤٩	٣١,٤٨٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٧٣,٥٧٥	٣٨٦,٨٩٦	أخرى
٢٩,٧٠٢,٦٠٤	٣٠,٤١٣,٨٠٩	

٢٥- المصاريف العمومية والادارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٩٩٠,٧٣٣	٩,٢٧٢,٦١٢	رواتب و أجور وملحقاتها
٢,٤٥٦,٠٠٠	٢,٥٠٦,٤٢٢	مكافآت
١,٤٣٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٥١٩,٧٢٦	١,٣٣١,٤٠٨	اتعاب مهنية
٤٧٥,٠٢٨	٦٥٤,٢٤٩	تأمين صحي
٥٤٨,٧٥٧	٤٣٩,٧١٤	استهلاك أصول حق استخدام
١٢٨,٤٢٠	٣٩٥,٧٧١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٢٠,٠٩٩	١٥٨,٤٧٢	مواد مستهلكة
٩٧,٨٣٥	١٠٤,٧٧٧	كهرباء ومياه ومحروقات
٣,٣٥٧,٢١١	٧٨١,٠٢٠	أخرى
١٩,٢٢٣,٨٠٩	١٧,٠٧٤,٤٤٥	

٢٦- مصاريف التمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٠,٠٤٧	٢٥٨,٦١٢	الالتزام المنافع المحدده للموظفين
٣٢٩,٩٩٠	٢١٦,٤٧٦	فوائد وعمولات بنكية
١٠٧,١٠٨	١١٣,٤٦١	أصول حق استخدام
٦٠٧,١٤٥	٥٨٨,٥٤٩	

٢٧- إيرادات أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٦٤٦,١١٧	٣٩,٩٩٩	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٥٥,١٧٦	دخل عمولة ودائع لأجل
١,٢٦٨,٨٩٨	١,٧٢٢,٨٩٢	إيرادات أخرى متنوعة
٤,٩١٥,٠١٥	٢,٠١٨,٠٦٧	

٢٨- ربحية السهم الاساس و المخفضة

يستند احتساب ربحية السهم الاساسية / المخفضة إلى الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة حيث بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة او محتملة.

الشركة السعودية للصناعات الجبورية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- الأدوات المالية

مخاطر العملات

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

مخاطر الائتمان

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

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤,٦١٦,٩٠٤	٣٢,٢٤٩,١٦٣	مدينون تجاريون
٧٣٣,٠٤٩	٥٩٨,٥٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠١٨,٧٥٢	٢٤,٩٠٩,٣٤٢	نقد لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل
٦٠,٣٦٨,٧٠٥	٥٧,٧٥٧,٠٣٨	

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

مخاطر السيولة

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

(بالريال السعودي)			
أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,١٧٥,٤٨٠	٥٠٤,٤٢٥	٢,٦٧٩,٩٠٥	الالتزامات عقود إيجار
٢,٣١٩,٠٩٨	١٢,٦٣٠,٣٨٣	١٤,٩٤٩,٤٨١	قروض طويلة الأجل
-	١٨,٧٥٦,٣٦٠	١٨,٧٥٦,٣٦٠	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	١٥,٢٢٠,١٣٧	١٥,٢٢٠,١٣٧	دائون تجاريون
-	٩,٢٠٠,٧٢٥	٩,٢٠٠,٧٢٥	أرصدة دائنة أخرى
-	١,٣٧٧,٥٣١	١,٣٧٧,٥٣١	توزيعات مستحقة إلى مساهمين
٤,٤٩٤,٥٧٨	٥٧,٦٨٩,٥٦١	٦٢,١٨٤,١٣٩	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٦٧٩,٩٠٥	٥١٩,٧٠٥	٣,١٩٩,٦١٠	الالتزامات عقود إيجار
١٤,٩٤٩,٤٨١	٢٠,٧٤٧,٨١٠	٣٥,٦٩٧,٢٩١	قروض طويلة الأجل
-	١,٢٩٤	١,٢٩٤	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	١٢,٤٨٠,٢٩٩	١٢,٤٨٠,٢٩٩	دائون تجاريون
-	١٠,١٧٨,٩٩١	١٠,١٧٨,٩٩١	أرصدة دائنة أخرى
-	١,٢٢٣,٢٨٠	١,٢٢٣,٢٨٠	توزيعات مستحقة إلى مساهمين
١٧,٦٢٩,٣٨٦	٤٥,١٥١,٣٧٩	٦٢,٧٨٠,٧٦٥	

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منظم والتأكد من توفر أموال كافية وتمهيلات مصرفية وغيرها من التسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

الشركة السعودية للصناعات الجبرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- الأدوات المالية (تمة)

مخاطر سعر السوق

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

٣٠- الالتزامات المحتملة

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

٣١- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

برأي إدارة الشركة، لا يوجد أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية، قد تتطلب تعديلات أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية، ولم ينتج عن ذلك أي أثر على صافي الربح أو حقوق الملكية.

تعديلات سنوات سابقة

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

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

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الشركة بتطبيق هذه السياسة وتم إعادة تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية لسنة المقارنة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي، ولم يكن هناك أثر جوهري على الربح أو الخسارة لسنة ٢٠٢١، حيث بلغ إجمالي استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية لسنة ٢٠٢١ مبلغ ٥٣ الف ريال سعودي تم قيده على سنة ٢٠٢٢ - راجع إيضاح رقم (٧).

٣٣- اعتماد القوائم المالية

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

4

التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناء على
توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع
الأول والثاني والثالث والرابع والسنوي من العام المالي 2023م والربع الأول
من العام المالي 2024م وتحديد أتعابه.

عروض مدققي الحسابات لعام 2023

المجموع	مراجعة السنة المالية كاملة لعام 2023	المراجعة إلى 30 يناير 2023	الشركة
360,000	295,000	65,000	بيكر تيبي وشركائه
400,000	300,000	100,000	شركة الدكتور محمد العمري وشركائه



Audit Committee Resolution
Appointment of for the External Auditor

قرار لجنة المراجعة
لتعيين المراجع الخارجي

Reference to the RFPs sent to a number of external auditors to provide their proposals for the review of the Financial Statements of Saudi Lime Industries Company for FY 2023, which were as follows:

No.	External Auditor	Fees
1	Bakertilly	360,000
2	BDO	400,000

بناء على الدعوة الموجهة لعدد من مكاتب مراجعي الحسابات للتقدم بعروضها لمراجعة القوائم المالية للشركة السعودية للصناعات الجيرية للسنة المالية 2023م , والتي جاءت على النحو التالي:

رقم	المراجع الخارجي	الأتعاب
1	شركة بيكرتيلي وشركائه	360,000
2	شركة الدكتور/ محمد العمري وشركائه	400,000

And in accordance with Audit Committee Charters and the rules and regulations issued by CMA, and after reviewing the proposals received from the external auditors, the Audit Committee has resolved to recommend to the General Assembly the appointment of one of the below firms:

وحسب ما تقتضيه لائحة لجنة المراجعة ولوائح هيئة السوق المالية لإختيار مراجعي حسابات الشركة المساهمة, وبعد الإطلاع على العروض المُرسلة من قبل هذه المكاتب توصي لجنة المراجعة للشركة السعودية للصناعات الجيرية للجمعية العامة بإختيار أحد المراجعين التالية أسمائهم:

No.	External Auditor	Fees
1	Bakertilly	360,000
2	BDO	400,000

رقم	المراجع الخارجي	الأتعاب
1	شركة بيكرتيلي وشركائه	360,000
2	شركة الدكتور/ محمد العمري وشركائه	400,000

Audit Committee Members

Mr. Ali Ayed Al-Qahtani
Chairman

.....

Mr. Abdulaziz Tariq Al-Bassam

.....

Mr. Ehsan Imam Makhdoom

.....

أعضاء لجنة المراجعة

السيد/ علي عايض القحطاني
رئيس اللجنة

السيد/ عبدالعزيز طارق البسام

السيد/ احسان امام مخدوم

Subject:

عروض مدققي الحسابات FW:

From: ali Al-Qahtani

Sent: Tuesday, May 16, 2023 6:20 PM

Subject: Re: عروض مدققي الحسابات

Approved

On Tue, 16 May 2023 at 5:33 PM Abdulaziz B wrote:

السلام عليكم

موافق على التوصية ادناه والموافقة على تقرير لجنة المراجعة لعام ٢٠٢٢م

بدالعزیز البسا

On Tue, 16 May 2023 at 17:30 Ehsan Makhdoum wrote:

أشكر لكم رسالتكم، بناء على البريد الإلكتروني أدناه **أوافق** بالتميرير التوصية لمجلس الإدارة باستمرار مكتب (Bakertilly) لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية النصف سنوية لعام 2023.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير،،،