

مستند انتقال شركة أسمنت الرياض من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية

- الوكالات التجارية.
- استيراد وتشغيل الأجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة.
- صيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والمنشآت الصناعية.
- الأعمال الميكانيكية.
- استغلال المحاجر.
- استيراد وتصدير جميع أنواع الأسمنت ومشتقاته.
- شراء وبيع الأراضي وتملك العقار وإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة.
- معالجة النفايات والمخلفات الصناعية والزراعية والبلدية وإنتاج الوقود البديل.

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (1010146169) وتاريخ 1418/02/25 هـ (الموافق 1997/07/01 م)، وترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية برقم قرار (431102118552) وتاريخ 1414/06/26 هـ (الموافق 1993/12/10 م) والذي ينتهي بتاريخ 1446/10/15 هـ (الموافق 2025/04/13 م)، وترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية لفرع الشركة برقم قرار (431102113634) وتاريخ 1443/01/02 هـ (الموافق 2021/08/10 م) والذي ينتهي بتاريخ 1444/11/10 هـ (الموافق 2023/05/30 م)، وبموجب رخصة محجر مواد خام رقم 85/م وتاريخ 1429/09/13 هـ (الموافق 2008/09/13 م) الممنوحة لها من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة البترول والثروة المعدنية في ذلك الوقت) ولا تمارس الشركة أنشطتها إلا بعد الحصول على التراخيص النظامية إن وجدت والتي تتطلبها الأنظمة الساندة والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. وقد حصلت الشركة على معظم التراخيص النظامية.

وكما في تاريخ هذا المستند، فإن المساهمين الكبار في الشركة الذين يملكون (5.00%) أو أكثر من رأس مالها هم: (1) المساهم/ شركة راشد للتنمية المحدودة (راشدكو) بنسبة ملكية (23.21%) من إجمالي أسهم الشركة، و(2) المساهم سمو الأمير/ سلطان بن سلمان بن عبدالعزيز آل سعود بنسبة ملكية (8.11%) من إجمالي أسهم الشركة، و(3) المساهم سمو الأمير/ محمد بن فهد بن عبدالعزيز آل سعود بنسبة ملكية (6.10%) من إجمالي أسهم الشركة.

ينطوي الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية على مخاطر وأمر غير مؤكدة ولذلك يجب دراسة قسبي "إشعار مهم" و"عوامل المخاطرة" الواردين في هذا مستند الانتقال هذا بعناية من قِبَل المستثمرين قبل أن يتخذوا قراراً بالاستثمار في أسهم الشركة بعد الانتقال إلى السوق الرئيسية.

المستشار المالي



تأسست شركة أسمنت الرياض ("الشركة" أو "المصدر") كشركة مساهمة سعودية مغلقة تحت اسم "شركة الأسمنت الأبيض السعودي" بموجب السجل التجاري رقم (1010146169) وتاريخ 1418/02/25 هـ (الموافق 1997/07/01 م) الصادر بمدينة الرياض، ورأس مال قدره ثلاثمائة مليون (300,000,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاثة ملايين (3,000,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها مائة (100) ريال سعودي. وتاريخ 1432/07/19 هـ (الموافق 2011/06/21 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال إلى مليار ومائتي مليون (1,200,000,000) ريال سعودي، مقسم إلى مائة وعشرين مليون (120,000,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية. وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة تسعمائة مليون (900,000,000) ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة بعدد تسعين مليون (90,000,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية لصالح مساهمي شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية مغلقة) للاستحواذ على كامل الأسهم في رأس مالها. مع الإشارة إلى أنه بعد الانتهاء من الاستحواذ على شركة أسمنت الرياض تم تغيير الكيان القانوني لشركة أسمنت الرياض من شركة مساهمة مغلقة لتصبح فرع لشركة الأسمنت الأبيض السعودي، كما تم تعديل الاسم التجاري لشركة أسمنت الرياض ليصبح أسمنت الرياض فرع شركة الأسمنت الأبيض السعودي. وتاريخ 1441/11/09 هـ (الموافق 2020/06/30 م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. وتاريخ 1442/01/14 هـ (الموافق 2020/09/02 م) تم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية. وتاريخ 1442/05/13 هـ (الموافق 2020/12/28 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة من "شركة الأسمنت الأبيض السعودي" إلى "شركة أسمنت الرياض". وتاريخ 1443/11/30 هـ (الموافق 2022/06/29 م) وافق مجلس إدارة الشركة على انتقال أسهم الشركة من "السوق الموازية" إلى "السوق الرئيسية" بعدد مائة وعشرين مليون سهم عادي (120,000,000) وبقيمة إجمالية مليار ومائتين مليون (1,200,000,000) ريال سعودي حيث بلغ عدد المساهمين من فئة الجمهور (وفقاً لتعريف الجمهور الوارد في قائمة مصطلحات السوق) ألف ومائتين وأربعة وعشرين (1224) مساهم، وتبلغ ملكيتهم ستة وستين مليون وتسعمائة وستة ألف وتسعمائة وواحد (66,906,901) سهم عادي والتي تمثل ما نسبته (5.76%) من إجمالي أسهم الشركة.

يبلغ رأس مال الشركة الحالي مليار ومائتي مليون (1,200,000,000) ريال سعودي، مقسم إلى مائة وعشرين مليون (120,000,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وجميع أسهم الشركة أسهماً عادية من فئة واحدة، ولا يعطى أي مساهم أي حقوق تفضيلية، ويحق لكل مساهم ("المساهم") أيًا كان عدد أسهمه حضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين ("الجمعية العامة") والتصويت فيها.

تتمثل أنشطة الشركة كما في سجلها التجاري في تشغيل المحاجر، صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الأسمنت الأبيض. وتمثل نشاط الشركة الفعلي في إنتاج الإسمنت الأبيض والبورتلاند العادي والمقاوم. وتمثل أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

- إنتاج الإسمنت الأبيض بموجب القرار الوزاري الصناعي رقم 494/ص وتاريخ 1414/06/25 هـ (الموافق 1993/12/09 م)، وإنتاج الإسمنت البورتلاند العادي والمقاوم.
- تجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.
- تأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة.
- إدارة وتشغيل مصانع الإسمنت.
- تملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والاستفادة منها في تحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة.
- تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل أو تنم نشاط الشركة.

يحتوي مستند الانتقال هذا على معلومات قُدمت ضمن طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الصادرة عن السوق المالية السعودية. ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم على الصفحة (ج) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في مستند الانتقال هذا، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في مستند الانتقال إلى السوق الرئيسية إلى جعل أي إفادة واردة فيه مضللة. ولا تتحمل الهيئة والسوق المالية السعودية أي مسؤولية عن محتويات هذا المستند، ولا نعطيان أي تأكيدات تتعلق بصدقه أو اكتماله، وتخليان أنفسهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا المستند أو الاعتماد على أي جزء منه.

صدر هذا المستند بتاريخ 1445/04/30 هـ (الموافق 2023/11/14 م)



أسمنت الرياض
RIYADH CEMENT



إشعار مهم

يقدم المستند معلومات تفصيلية كاملة عن شركة أسمنت الرياض وأسهمها محل الانتقال إلى السوق الرئيسية، ويمكن الإطلاع عليها من خلال زيارة موقع الشركة على الإنترنت (www.riyadhcement.com.sa) أو موقع المستشار المالي شركة يقين المالية (يقين كابيتال) (www.yaqeen.sa) أو موقع شركة تداول السعودية "تداول السعودية" (www.saudiexchange.sa).

يحتوي مستند الانتقال هذا على معلومات قُدمت ضمن طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الصادرة عن السوق المالية السعودية (المشار إليها بـ "تداول السعودية"). ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم على الصفحة (ج) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في مستند الانتقال هذا، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في مستند الانتقال إلى السوق الرئيسية إلى جعل أي إفادة واردة فيه مضللة. ولا تتحمل الهيئة والسوق المالية السعودية أي مسؤولية عن محتويات هذا المستند، ولا تعطي أي تأكيدات تتعلق بدقته أو اكتماله، وتخليان أنفسهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا المستند أو الاعتماد على أي جزء منه.

وقد تم تعيين شركة يقين المالية (يقين كابيتال) كمستشار مالي ("المستشار المالي") فيما يتعلق بطلب انتقال أسهم الشركة إلى السوق الرئيسية.

إن المعلومات الواردة في هذا المستند كما في تاريخ إصداره عرضة للتغيير، وعلى وجه الخصوص يمكن أن يتأثر الوضع المالي للشركة وقيمة أسهمها بشكل سلبي بالتطورات المستقبلية المتعلقة بعوامل التضخم ومعدلات الفائدة والضرائب أو أي عوامل اقتصادية أو سياسية أخرى خارجة عن نطاق سيطرة الشركة (فضلاً راجع قسم رقم (2) "عوامل المخاطرة" في هذا المستند)، ولا يجب اعتبار أو تفسير أو الاعتماد بأي شكل على هذا المستند ولا على أي اتصالات شفوية أو كتابية أو مطبوعة فيما يتعلق بالأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسي أو تفسيرها كوعد أو بيان فيما يتعلق بالأرباح أو النتائج أو الأحداث المستقبلية.

لا يجوز اعتبار هذا المستند بمثابة توصية من الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو أي من مستشاريها بالمشاركة في عملية الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسي. وتعتبر المعلومات التي يحتوي عليها هذا المستند ذات طبيعة عامة، وقد تم إعداد هذا المستند دون الأخذ في الاعتبار الأهداف الاستثمارية الفردية أو الوضع المالي أو الاحتياجات الاستثمارية الخاصة للأشخاص الراغبين بالاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسي. وقبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار، على كل مستلم لهذا المستند الحصول على استشارة مهنية مستقلة بخصوص الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسي بعد بدء تداولها من قبل مستشار مالي مرخص له من قبل الهيئة، وذلك لتقييم مدى ملاءمة فرصة الاستثمار والمعلومات المدرجة في هذا المستند للأهداف والأوضاع والاحتياجات الاستثمارية الخاصة به، بما في ذلك المزايا والمخاطر المتعلقة بالاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسي، قد يكون الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسي مناسباً لبعض المستثمرين دون غيرهم، ويجب على المستثمرين المحتملين عدم الاعتماد على قرار طرف آخر بالاستثمار أو عدم الاستثمار كأساس للدراسة المفترض قيامهم بها فيما يخص فرصهم للاستثمار أو على الظروف الخاص لأولئك المستثمرين.

وتطلب الشركة والمستشار المالي من متلقي هذا المستند الاطلاع على كافة القيود النظامية التي تتعلق بشراء أو بيع الأسهم ومراعاة التقيد بها.

المعلومات المالية

تم إعداد القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (التي تتضمن أرقام المقارنة المعدلة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م)، والقوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (التي تتضمن أرقام المقارنة المعدلة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م)، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). وقد تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م، من قبل "شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون" المحاسب القانوني للشركة للسنتين الماليتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020م و2021م). وللسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م من قبل "شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية". تم استخراج المعلومات المالية للشركة للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر و2021م و31 ديسمبر 2020م دون تغيير جوهرية، من أرقام المقارنة المضمنة في القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م و2021م، على التوالي، كما تم استخراج المعلومات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م دون تغيير جوهرية، من القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. هذا وتقوم الشركة بإصدار قوائمها المالية بالريال السعودي.

إن الأرقام الواردة في هذا المستند معروضة بالريال السعودي. وقد تختلف الأرقام الواردة في القوائم المالية، إذا تم تجميعها، عن تلك الواردة في هذا المستند نتيجة لتقريب الأرقام. وبالتالي قد تختلف البيانات المالية الواردة في هذا المستند عن المعلومات الواردة في القوائم المالية. كما تجدر الإشارة إلى أن بعض الأرقام والنسب المثوية الواردة في هذا المستند هي أرقام ونسب تقريبية. وعليه، فقد تختلف الأرقام المبينة لنفس الفئة المقدمة في جداول مختلفة بشكل طفيف، كما أن الأرقام المبينة كمجموع في بعض الجداول قد لا تمثل متوسطاً حسابياً أو حاصل الجمع لمجموع الأرقام السابقة.

التوقعات والإفادات المستقبلية

تم إعداد التوقعات الواردة في هذا المستند على أساس افتراضات محددة ومفصّل عنها في هذا المستند. وقد تختلف ظروف الشركة في المستقبل عن الافتراضات المستخدمة، وبالتالي فإنه لا يوجد ضمان أو تأكيد أو تعهد فيما يتعلق بدقة أو اكتمال هذه التوقعات. وتمثل بعض التوقعات الواردة في هذا المستند "إفادات مستقبلية"، والتي يمكن أن يستدل عليها بشكل عام من خلال استخدام بعض الكلمات ذات الدلالة المستقبلية مثل "يخطط"، "يعتزم"، "ينوي"، "يقدر"، "يعتقد"، "يتوقع"، "من المتوقع"، "يمكن"، "من الممكن"، "يحتمل"، "من المحتمل"، "سوف"، "قد"، "والصبيغ النافية لها وغيرها من المفردات المقاربة أو المشابهة لها في المعنى. وتعكس هذه الإفادات وجهة النظر الحالية للشركة بخصوص أحداث مستقبلية، لكنها لا تشكل ضماناً أو تأكيداً لأي أداء فعلي مستقبلي للشركة، إذ أن هناك العديد من العوامل التي قد تؤثر على الأداء الفعلي للشركة أو إنجازاتها أو نتائجها وتؤدي إلى اختلافها بشكل كبير عما تضمنته هذه الإفادات صراحةً أو ضمناً. وقد تم استعراض أهم المخاطر والعوامل التي يمكن أن تؤدي إلى مثل هذا الأثر بصورة أكثر تفصيلاً في أقسام أخرى في هذا المستند (راجع قسم رقم (2) "عوامل المخاطرة"). وفيما لو تحقق واحد أو أكثر من هذه العوامل، أو لو ثبت عدم صحة أو عدم دقة أي من التوقعات أو التقديرات الواردة في هذا المستند، فإن النتائج الفعلية للشركة قد تختلف بشكل جوهرية عن تلك الموضحة في هذا المستند.

أعضاء مجلس الإدارة وملكياتهم كما بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٣*

الاسم	المنصب	صفة العضوية	الاستقلالية *****	الجنسية	العمر (سنة)	الأسهم المملوكة "مباشرة" ****		الأسهم المملوكة "غير مباشرة"	
						النسبة	العدد	النسبة	العدد
صلاح راشد عبدالرحمن الراشد	رئيس مجلس الإدارة**	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	67	لا يوجد	لا يوجد	5,571,240	4.64%***
خالد عبدالله عبدالعزيز المحم	نائب رئيس مجلس الإدارة**	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	65	لا يوجد	2,675,675	2.23%	لا يوجد
محمد خليفه عبداللطيف المحم	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	مستقل	سعودي	32	لا يوجد	25,176	0.02%	لا يوجد
فهد حزام محمد النائب	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	مستقل	سعودي	54	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
عبدالله عتيق عبدالرحمن الفواز *****	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	مستقل	سعودي	60	لا يوجد	1,120,000	0.93%	لا يوجد
ناصر فضل محضار عقيل *****	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	62	لا يوجد	2,600,000	2.17%	لا يوجد
شعيل جارالله محمد عايض	عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	تنفيذي	غير مستقل	سعودي	64	لا يوجد	1,046,374	0.87%	لا يوجد
أمين سر مجلس الإدارة**									
مبارك فهد مرضي الدوسري	أمين سر مجلس الإدارة	لا يوجد	لا يوجد	سعودي	41	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

المصدر: معلومات الشركة

* وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في تاريخ 1443/10/22 هـ (الموافق 2022/05/23 م) على تعيين أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أعلاه وذلك لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ 1443/11/16 هـ (الموافق 2022/06/15 م) وتنتهي بتاريخ 1446/12/18 هـ (الموافق 2025/06/14 م).

** قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ 1443/11/16 هـ (الموافق 2022/06/15 م) تعيين السيد/ صلاح راشد عبدالرحمن الراشد رئيساً لمجلس الإدارة، وتعيين السيد/ خالد عبدالله عبدالعزيز المحم نائباً لرئيس مجلس الإدارة، وتعيين السيد/ مبارك فهد الدوسري أميناً لسر مجلس الإدارة حتى نهاية دورة مجلس الإدارة الحالية والتي تنتهي في تاريخ 1446/12/18 هـ (الموافق 2025/06/14 م).

*** إن الملكية غير المباشرة للسيد/ صلاح راشد عبدالرحمن الراشد ناتجة عن ملكيته المباشرة في شركة الأوائل للاستثمار القابضة بنسبة (20%)، حيث أن شركة الأوائل للاستثمار القابضة تملك نسبة (100%) من رأس مال شركة راشد للتنمية المحدودة (راشدكو) كما بتاريخ سجل المساهمين 2023/07/30 م.

**** ملكية أعضاء مجلس الإدارة المباشرة في الشركة وفقاً لسجل المساهمين بتاريخ 2023/07/30 م.

***** (1) تمتلك السيدة/ ندى عمران محمد العمران وهي زوجة عضو مجلس الإدارة السيد/ عبدالله عتيق عبدالرحمن الفواز عدد (15,623) سهم والتي تمثل نسبة (0.01%) من رأس مال الشركة، و(2) تمتلك السيدة/ مها عبدالعزيز محمد داغستاني وهي زوجة عضو مجلس الإدارة السيد/ ناصر فضل محضار عقيل عدد (700,000) سهم والتي تمثل نسبة (0.58%) من رأس مال الشركة.

***** تم الاستناد على لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية في تحديد عوارض الاستقلال لأعضاء مجلس الإدارة.

المساهمون الكبار كما بتاريخ سجل المساهمين . ٢٣/٧/٣٠م

م	اسم المساهم	عدد الأسهم (سهم)	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	النسبة من إجمالي رأس المال (%)
1	شركة راشد للتنمية المحدودة (راشدكو)	27,856,198	278,561,980	23.21%
2	الأمير سلطان بن سلمان بن عبدالعزيز آل سعود	9,729,729	97,297,290	8.11%
3	الأمير محمد بن فهد بن عبدالعزيز آل سعود	7,324,324	73,243,240	6.10%
	الإجمالي	44,910,251	449,102,510	37.43%

المصدر: معلومات الشركة

عنوان الشركة المسجل

شركة أسمنت الرياض

الرياض - حي المحمدية - طريق الإمام محمد بن سعود - مبنى رقم (64)

ص.ب. 17775 الرمز البريدي 11494

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 2611999

فاكس: +966 11 2611771

البريد الإلكتروني: info@riyadhcement.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.riyadhcement.com.sa



ممثلا الشركة

البيان	الممثل الأول	الممثل الثاني
الاسم	شعيل جارالله محمد عايض	مهند محمد ذياب ملجم
الصفة	عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	مدير الإدارة المالية
العنوان	الرياض - حي المحمدية - طريق الإمام محمد بن سعود - مبنى رقم (64) ص.ب. 17775 الرمز البريدي 11494 المملكة العربية السعودية	الرياض - حي المحمدية - طريق الإمام محمد بن سعود - مبنى رقم (64) ص.ب. 17775 الرمز البريدي 11494 المملكة العربية السعودية
رقم الهاتف	+966 11 2611711	+966 11 2611717
رقم الفاكس	+966 11 8611761	+966 11 8611761
البريد الإلكتروني	shoeil@riyadhcement.com.sa	mohannad@riyadhcement.com.sa
الموقع الإلكتروني	www.riyadhcement.com.sa	

المصدر: معلومات الشركة

سوق الأسهم

شركة تداول السعودية (تداول السعودية)

طريق الملك فهد - العليا 6897

وحدة رقم: 15

الرياض 12211 - 3388

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 920001919

فاكس: +966 11 2189133

البريد الإلكتروني: csc@saudiexchange.sa

الموقع الإلكتروني: www.saudiexchange.sa



المستشار المالي



شركة يقين المالية (يقين كابيتال)

الرياض - حي الورود - شارع العليا

ص.ب 884 الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 8004298888

فاكس: +966 11 2054827

البريد الإلكتروني: addingvalue@yaqeen.sa

الموقع الإلكتروني: www.yaqeen.sa

المحاسب القانوني للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



شركة بر ايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون

جميل سكوير - طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز

ص.ب 16415 جدة 21464

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 12 6104400

فاكس: +966 12 6104411

البريد الإلكتروني: mufaddal.ali@pwc.com

الموقع الإلكتروني: www.pwc.com/middle-east

المحاسب القانوني للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

الطابق 14،6،3 - برج الفيصلية - الرياض

ص.ب 2732، الرياض 11461

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 2159898

فاكس: +966 11 2734730

البريد الإلكتروني: ey.ksa@sa.ey.com

الموقع الإلكتروني: ey.com/mena

مستشار العناية الواجبة المهنية المالي



شركة اراس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
الرياض - طريق العروبة - حي العليا - مبنى رقم 3193 الطابق الاول
ص.ب 12333 الرياض 8335
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 11 4169361
فاكس: +966 11 4169349
البريد الإلكتروني: Info@rmsaudi.com
الموقع الإلكتروني: www.rsmksa.com

مستشار العناية الواجبة المهنية القانوني



شركة شركاء سهيل للمحاماة والاستشارات القانونية
2163 طريق العروبة - المعذر الشمالي
مجمع البيوت المكتبية - الوحدة 4-6
ص.ب 7795 الرياض 12334
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 11 2605555
البريد الإلكتروني: contact@suhailpartners.sa

تنويه

جميع المستشارين والمحاسبين القانونيين المستقلين المذكورين أعلاه أعطوا موافقتهم الكتابية على استخدام أسمائهم وشعاراتهم وإفاداتهم أو تقاريرهم (حسب الاقتضاء) في هذا المستند وفق الشكل والسياق الظاهر فيها، ولم يقم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذا المستند. وتجدر الإشارة إلى أن جميع هذه الجهات والعاملين الذين قدموا خدماتهم للشركة أو أي من أقاربهم لا يملكون أسهماً أو مصلحة من أي نوع في الشركة.

الجدول الزمني لعملية الانتقال

يتضمن هذا القسم جدول زمني يوضح التواريخ المهمة للعملية انتقال أسهم المصدر إلى السوق الرئيسية:

التاريخ	الجدول الزمني المتوقع للانتقال
يوم الأربعاء 1443/11/30 هـ (الموافق 2022/06/29 م)	موافقة مجلس الإدارة على الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية
يوم الخميس 1444/09/15 هـ (الموافق 2023/04/06 م)	تاريخ نشر تقرير مجلس الإدارة
يوم الأحد 1444/11/29 هـ (الموافق 2023/06/18 م)	تاريخ تقديم طلب الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية
يوم الثلاثاء 1445/04/30 هـ (الموافق 2023/11/14 م)	تاريخ الحصول على موافقة شركة تداول السعودية
تبدأ من يوم الخميس 1445/05/02 هـ (الموافق 2023/11/16 م) وتنتهي في يوم الأربعاء 1445/05/15 هـ (الموافق 2023/11/29 م) لمدة عشرة أيام.	فترة نشر مستند انتقال الشركة من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية
يوم الخميس 1445/05/16 هـ (الموافق 2023/11/30 م)	تاريخ تعليق/إيقاف تداول أسهم الشركة لغرض انتقالها للسوق الرئيسية
خلال مدة لا تزيد عن 5 أيام تداول منذ تعليق تداول أسهم الشركة.	آخر يوم من فترة إيقاف التداول على السهم
سيتم الاعلان عن تاريخ الانتقال إلى السوق الرئيسية عبر موقع شركة تداول السعودية.	تاريخ الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية

ملخص عوامل المخاطرة

(أ) المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها

- المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تنفيذ الخطة الاستراتيجية للشركة
- المخاطر المتعلقة بعدم استخراج أو عدم تجديد التراخيص والتصاريح والشهادات
- المخاطر المتعلقة برخصة محجر مواد خام
- المخاطر المتعلقة بسحب التراخيص الصناعية
- المخاطر المتعلقة بالانتمان
- المخاطر المتعلقة بالالتزامات المحتملة
- المخاطر المتعلقة باتفاقيات التمويل
- المخاطر المتعلقة بعدم التزام الشركة بالإقصادات المستمرة
- المخاطر المتعلقة بتوفير التمويل مستقبلاً
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين الرئيسيين والإدارة التنفيذية
- المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنموذج عقد العمل الموحد وتوثيق عقود العمل لموظفي الشركة
- المخاطر المتعلقة بعدم تضمين جميع الأحكام الإلزامية في عقود العاملين الواردة في نظام العمل ولائحته التنفيذية
- المخاطر المرتبطة بقصور الخبرة في إدارة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية
- مخاطر قرارات الإدارة
- المخاطر المتعلقة بأخطاء الموظفين أو سوء سلوكهم
- المخاطر المتعلقة بالتشغيل والتوقف غير المتوقع للأعمال
- المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمعايير الجودة والمواصفات المطلوبة من قبل العملاء
- المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية
- المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات حسب المنتجات
- المخاطر المتعلقة بالمواد الخام المستهلكة
- المخاطر المتعلقة بتركز العملاء
- المخاطر المتعلقة بالعقود مع الموردين
- المخاطر المتعلقة بإدارة المخزون
- المخاطر المتعلقة بالمعدات وآلية الاستخدام
- المخاطر المتعلقة بحماية العلامات التجارية وحقوق الملكية
- المخاطر المتعلقة بكفاية التغطية التأمينية
- المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل
- المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات الحكومية
- المخاطر المتعلقة بدخول الشركة في دعاوى قضائية
- المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية
- المخاطر المتعلقة بعد الالتزام بنظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساس للشركة
- المخاطر المتعلقة بعدم التزام بعض سياسات ولوائح الحوكمة المعتمدة لدى الشركة بالمتطلبات الواردة في لائحة حوكمة الشركات
- المخاطر المتعلقة بتطبيق لائحة حوكمة الشركات

- المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة
- المخاطر المتعلقة بأنظمة التشغيل وتقنية المعلومات
- المخاطر المتعلقة بوجود بعض أصول الشركة على أراضٍ مستأجرة
- المخاطر المتعلقة بعدم وجود دليل محاسبي معتمد لدى الشركة
- المخاطر المتعلقة بسجل الأصول الثابتة
- المخاطر المتعلقة باحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة
- المخاطر المتعلقة بالتزامات استبعاد الأصول
- المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء في حساب المخصصات وتقديراته
- المخاطر المتعلقة بمتطلبات السعودية
- المخاطر المتعلقة بالرسوم الحكومية المطبقة على الموظفين غير السعوديين
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين غير السعوديين
- المخاطر المتعلقة بسمعة الشركة

ب) المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة

- المخاطر المتعلقة بالأداء الاقتصادي للمملكة
- المخاطر المتعلقة بالبيئة التنافسية
- المخاطر المتعلقة بوقوع الكوارث الطبيعية
- المخاطر المتعلقة بالظروف المناخية
- المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي في منطقة الشرق الأوسط
- المخاطر المتعلقة بعدم التقيد بالأنظمة والقوانين الحالية و/أو صدور أنظمة وقوانين جديدة
- المخاطر المتعلقة بضرية القيمة المضافة
- المخاطر المتعلقة بالتقلبات في العرض والطلب
- المخاطر المتعلقة بإنفاق المستهلك بسبب سوء الأوضاع الاقتصادية
- المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية
- المخاطر المتعلقة بمنتجات الطاقة والكهرباء والمياه
- المخاطر المتعلقة بخضوع عمليات الشركة لأنظمة ولوائح البيئة والصحة والسلامة
- المخاطر المتعلقة بوقف الحوافز الحكومية الداعمة للتنمية الصناعية
- المخاطر المتعلقة بنظام الاستثمار التعديني
- المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية أو غيرها مما يهدد الصحة العامة بما في ذلك الانتشار العالمي المستمر لجائحة فيروس كورونا (كوفيد - 19)

ج) المخاطر المتعلقة في الأوراق المالية المدرجة في السوق الرئيسية

- المخاطر المتعلقة بعدم استيفاء متطلبات السيولة في السوق الرئيسية بعد الانتقال
- المخاطر المتعلقة بالتذبذبات المحتملة في سعر السهم
- المخاطر المتعلقة بالبيانات المستقبلية
- المخاطر المتعلقة باحتمال إصدار أسهم جديدة
- المخاطر المتعلقة بتوزيع أرباح لحاملي الأسهم
- المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية من قبل المساهمين الحاليين بعد الانتقال

- المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية الانتقال للانتقال إلى السوق الرئيسية
- المخاطر المتعلقة بتعليق تداول أو إلغاء أسهم الشركة نتيجة عدم نشر قوائمها المالية خلال المدة النظامية

جدول المحتويات

1	التعريفات والمصطلحات	1
7	عوامل المخاطرة	2
7	المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها	2.1
23	المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة	2.2
27	المخاطر المتعلقة بالأوراق المالية المدرجة في السوق الرئيسية	2.3
31	الغرض من الانتقال إلى السوق الرئيسية	3
30	تحقيق شروط الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية	3.1
30	رؤية الشركة	3.2
30	رسالة الشركة	3.3
30	استراتيجية الشركة العامة	3.4
31	نواحي القوة والمزايا التنافسية للشركة	3.5
31	الأنشطة العامة للشركة	3.6
34	الحوكمة والتنظيم المؤسسي	3.7
34	توزيع الأرباح	3.8
36	المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة	4
36	معلومات الشركة	4.1
38	مجلس الإدارة	4.2
43	الإدارة التنفيذية	4.3
45	الموافقات والتراخيص والشهادات الحكومية	4.4
48	ملخص الاتفاقيات الجوهرية	4.5
49	اتفاقيات التمويل	4.6
51	الاتفاقيات الجوهرية	4.7
57	العقارات	4.8
57	عقود الإيجار	4.9
58	العلامات التجارية وحقوق الملكية	4.10
58	التغطية التأمينية	4.11
59	القوى العاملة	4.12
59	المنازعات والدعاوى القضائية	4.13
62	الإقرارات المتعلقة بالمعلومات القانونية	4.14
64	المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة	5
64	معلومات عن الشركة	5.1
65	إقرارات أعضاء مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية	5.2
66	السياسات المحاسبية الهامة	5.3
80	قائمة الدخل	5.4
87	قائمة المركز المالي	5.5

98	قائمة التدفقات النقدية	h.4
101	مؤشرات الأداء الرئيسية	h.7
101	التعديلات على القوائم المالية لعام 2020م و عام 2021م	h.11
104	هيكل تمويل الشركة	h.4
106	تقرير المحاسب القانوني	ti
106	القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م	h.1
107	القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	h.2

فهرس الجداول

9	الجدول رقم (1): ملخص رصيد الذمم المدينة التجارية
9	الجدول رقم (2): حركة الخسائر الائتمان المتوقعة
10	الجدول رقم (3): ملخص بأعمار الذمم المدينة التجارية
15	الجدول رقم (4): تفاصيل مخزون الشركة
15	الجدول رقم (5): حركة مخصص بضاعة بطينة الحركة
31	الجدول رقم (6): مصانع الشركة
32	الجدول رقم (7): تفاصيل الإنتاج الفعلي للشركة كما في 31 ديسمبر 2020م
32	الجدول رقم (8): تفاصيل الإنتاج الفعلي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021م
33	الجدول رقم (9): تفاصيل الإنتاج الفعلي للشركة كما في 31 ديسمبر 2022م
34	الجدول رقم (10): المواد الاستراتيجية غير المطبقة من لائحة حوكمة الشركات
34	الجدول رقم (11): توزيع الأرباح
38	الجدول رقم (12): أعضاء مجلس الإدارة
39	الجدول رقم (13): رئيس مجلس الإدارة ونائب الرئيس وأمين السر
39	الجدول رقم (14): الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة وفق سجل المساهمين بتاريخ 2023/07/30م
41	الجدول رقم (15): أعضاء لجنة المراجعة
42	الجدول رقم (16): أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت
43	الجدول رقم (17): تفاصيل الإدارة التنفيذية
43	الجدول رقم (18): السيرة الذاتية لشعيل جارالله محمد العايض
44	الجدول رقم (19): السيرة الذاتية لمهند محمد ذياب معلم
45	الجدول رقم (20): السيرة الذاتية لماجد الأسمرى
45	الجدول رقم (21): التراخيص والموافقات التي حصلت عليها الشركة
47	الجدول رقم (22): التراخيص والموافقات التي حصلت عليها فروع الشركة
48	الجدول رقم (23): اتفاقية توريد إلى شركة طوى للتنمية
48	الجدول رقم (24): اتفاقية توريد إلى شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده
49	الجدول رقم (25): اتفاقية تمويل مع البنك العربي الوطني
50	الجدول رقم (26): اتفاقية تسهيلات مصرفية مع مصرف الراجحي
50	الجدول رقم (27): اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع البنك السعودي للاستثمار
51	الجدول رقم (28): عقد تخلص من الزيوت المستعملة وشراؤها
51	الجدول رقم (29): عقد نقل زيت الوقود الخفيف
52	الجدول رقم (30): عقد نقل الزيت العربي الخفيف
52	الجدول رقم (31): اتفاقية شراء
53	الجدول رقم (32): عقد نقل زيت الوقود الثقيل
53	الجدول رقم (33): عقد نقل زيت الوقود الثقيل والزيت العربي الخفيف والبتزين والديزل

54.....	الجدول رقم (34): اتفاقية شراء.....
54.....	الجدول رقم (35): اتفاقية خدمات.....
55.....	الجدول رقم (36): اتفاقية صيانة.....
55.....	الجدول رقم (37): اتفاقية خدمات.....
56.....	الجدول رقم (38): اتفاقية توريد مع شركة طوى للتنمية.....
56.....	الجدول رقم (39): اتفاقية توريد مع شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده.....
57.....	الجدول رقم (40): العقارات.....
57.....	الجدول رقم (41): عقود الإيجار السارية والمجددة للمواقع التي تشغلها الشركة.....
58.....	الجدول رقم (42): تفاصيل العلامة التجارية الخاصة بالشركة.....
58.....	الجدول رقم (43): تفاصيل وثائق التأمين.....
59.....	الجدول رقم (44): المنازعات والدعاوى.....
64.....	الجدول رقم (45): الأسمنت البورتلاندي (الأسود).....
64.....	الجدول رقم (46): الأسمنت الأبيض.....
68.....	الجدول رقم (47): الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لبنود الممتلكات والمعدات.....
70.....	الجدول رقم (48): الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر.....
80.....	الجدول رقم (49): قائمة الدخل للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م و2022م.....
80.....	الجدول رقم (50): توزيع إيرادات الشركة بحسب المنتجات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م و2022م.....
81.....	الجدول رقم (51): توزيع إيرادات الشركة بحسب المنتجات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م و2022م.....
81.....	الجدول رقم (52): قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء للعام 2020م.....
81.....	الجدول رقم (53): قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء للعام 2021م.....
82.....	الجدول رقم (54): قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء للعام 2022م.....
82.....	الجدول رقم (55): تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
83.....	الجدول رقم (56): ملخص تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
83.....	الجدول رقم (57): نسبة المشتريات من أكبر الموردين للشركة من إجمالي تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
84.....	الجدول رقم (58): المصاريف العمومية والإدارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
84.....	الجدول رقم (59): المصاريف العمومية والإدارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
85.....	الجدول رقم (60): الأرباح/الخسائر الأخرى لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
86.....	الجدول رقم (61): تكلفة التمويل لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
86.....	الجدول رقم (62): صافي الأرباح للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
86.....	الجدول رقم (63): الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
87.....	الجدول رقم (64): ملخص لقائمة المركز المالي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م على التوالي.....
87.....	الجدول رقم (65): الموجودات غير المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
88.....	الجدول رقم (66): الأصول الثابتة للسنوات المنتهية في 2020م و2021م و2022م.....
89.....	الجدول رقم (67): توزيع الإهلاك للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
89.....	الجدول رقم (68): موجودات حق الإستخدام لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
89.....	الجدول رقم (69): الخسائر/الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
90.....	الجدول رقم (70): الموجودات المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
90.....	الجدول رقم (71): المخزون للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
91.....	الجدول رقم (72): الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
91.....	الجدول رقم (73): الذمم المدينة التجارية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
92.....	الجدول رقم (74): الذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.....
92.....	الجدول رقم (75): تفاصيل الأطراف ذات العلاقة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م.....
92.....	الجدول رقم (76): حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.....
93.....	الجدول رقم (77): أكبر ثلاث موردين تتعامل معهم الشركة.....

- الجدول رقم (78): النقد وما يماثله للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر للأعوام 2020م و 2021م و 2022م 93
- الجدول رقم (79): الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م: 93
- الجدول رقم (80): المطلوبات غير متداولة لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 94
- الجدول رقم (81): التزامات منافع الموظفين لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 94
- الجدول رقم (82): التزامات منافع الموظفين لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م, و 2021م, و 2022م 95
- الجدول رقم (83): التزامات استبعاد الموجودات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 95
- الجدول رقم (84): المطلوبات المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 95
- الجدول رقم (85): المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 96
- الجدول رقم (86): مصروف الزكاة والوعاء الزكوي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 97
- الجدول رقم (87): الحركة على مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 97
- الجدول رقم (88): تفاصيل حقوق الملكية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 98
- الجدول رقم (89): ملخص التدفقات النقدية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 98
- الجدول رقم (90): التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 99
- الجدول رقم (91): التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 100
- الجدول رقم (92): التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 100
- الجدول رقم (93): مؤشرات الأداء الرئيسية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 101
- الجدول رقم (94): الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من البنود التي تأثرت في القوائم المالية عن الفترات السابقة 102
- الجدول رقم (95): هيكل التمويل لشركة أسمنت الرياض للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م 104
- الجدول رقم (96): تفاصيل قروض التسهيلات الائتمانية خلال عام 2022م 104



أسمنت الرياض
RIYADH CEMENT

التعريفات والمصطلحات

1 التعريفات والمصطلحات

يبين الجدول التالي قائمة بالتعريفات والاختصارات للعبارات المستخدمة في مستند الانتقال إلى السوق الرئيسي هذا:

المصطلح أو الاختصار المعرف	التعريف
الشركة / المٌصدر	شركة أسمنت الرياض.
المجلس أو مجلس الإدارة	مجلس إدارة الشركة.
الإدارة أو الإدارة العليا	إدارة الشركة.
النظام الأساسي	النظام الأساسي للشركة.
الجمعية العامة	الجمعية العامة للمساهمين في الشركة.
الجمعية العامة العادية	الجمعية العامة العادية للمساهمين في الشركة.
الجمعية العامة غير العادية	الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة.
الحكومة	حكومة المملكة العربية السعودية.
المملكة	المملكة العربية السعودية.
وزارة التجارة	وزارة التجارة بالمملكة العربية السعودية.
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة العامة للزكاة والدخل سابقاً).
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية.
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	وزارة الصناعة والثروة المعدنية بالمملكة العربية السعودية.
الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة	الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة بالمملكة العربية السعودية.
صندوق التنمية الصناعية السعودي	صندوق التنمية الصناعية السعودي وهو جهة حكومية مرتبطة بوزارة المالية، تم تأسيسها في عام 1394هـ (الموافق 1974م)، لتطوير الصناعة في المملكة العربية السعودية والمساعدة في إنشاء وتطوير وتوسيع المصانع في المملكة عن طريق منح قروض طويلة الأجل بتكاليف منخفضة ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.
الهيئة العامة للمنافسة	الهيئة العامة للمنافسة (مجلس المنافسة سابقاً) وهي هيئة حكومية مستقلة مالية وإدارياً، تم تأسيسها في عام 1439هـ (الموافق 2018م) وتهدف إلى تعزيز المنافسة العادلة وتشجيعها ومكافحة الممارسات الاحتكارية غير المشروعة وضمان الوفرة والتنوع في السلع والخدمات ذات الجودة العالية والأسعار التنافسية، وتشجيع الابتكار.
نظام الشركات	نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/132) بتاريخ 1443/12/01هـ (الموافق 2022/06/30م) والذي دخل حيز التنفيذ في تاريخ 1444/06/26هـ (الموافق 2023/01/19م)، وأي تعديل يطرأ عليها.
لائحة حوكمة الشركات	لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس الهيئة بموجب القرار رقم (8-16-2017) بتاريخ 1438/05/16هـ (الموافق 2017/02/13م)، والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (8-5-2023) وتاريخ 1444/6/25هـ (الموافق 2023/01/18م)، وأي تعديلات يطرأ عليها.

<p>قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 123-3-2017 وتاريخ 4/9/1439هـ (الموافق 2017/12/27م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/30 وتاريخ 6/2/1424هـ (الموافق 2003/07/31م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم (5-8-2023) وتاريخ 25/06/1444هـ (الموافق 2023/01/1م) وأي تعديلات تطرأ عليها.</p>	<p>قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة</p>
<p>قواعد الإدراج الصادرة عن شركة تداول السعودية (تداول السعودية)، والموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 123-3 وتاريخ 1439/04/09هـ (الموافق 2017/12/27م)، والمعدلة بموجب قراره رقم (104-1-2019) بتاريخ 01/02/1441هـ (الموافق 2019/09/30م)، والمعدلة بموجب قراره رقم (1-22-2021) بتاريخ 12/07/1442هـ (الموافق 2021/02/24م)، والمعدلة بموجب قراره رقم (1-19-2022) وتاريخ 12/07/1443هـ (الموافق 2022/02/13م)، والمعدلة بموجب قراره رقم (1-52-2022) وتاريخ 12/09/1443هـ (الموافق 2022/04/13م)، والمعدلة بموجب قراره رقم (3-96-2022) وتاريخ 10/02/1444هـ (الموافق 2022/09/06م)، والمعدلة بموجب قراره رقم (1-108-2022) وتاريخ 23/03/1444هـ (الموافق 2022/10/19م)، وأي تعديلات تطرأ عليها.</p>	<p>قواعد الإدراج</p>
<p>هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>هيئة السوق المالية أو الهيئة</p>
<p>شركة تداول السعودية "سوق الأوراق المالية السعودية" هي شركة تابعة لمجموعة تداول السعودية. المؤسسة وفقاً لقرار مجلس الوزراء بتاريخ 1428/02/29هـ (الموافق 2007/03/19م)، وذلك تنفيذاً لنظام السوق المالية، وهي شركة مساهمة سعودية، والجهة الوحيدة المصرح لها بالعمل كسوق للأوراق المالية في المملكة العربية السعودية، حيث تقوم بإدراج الأوراق المالية وتداولها.</p>	<p>شركة تداول السعودية أو السوق المالية أو السوق أو الأسهم أو السوق أو تداول</p>
<p>السوق التي تتداول فيها الأوراق المالية التي تم تسجيلها وطرحها بموجب الباب الرابع من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، وقبول إدراجها بموجب الباب الثالث من قواعد الإدراج.</p>	<p>السوق الرئيسية</p>
<p>السوق التي تُتداول فيها الأسهم التي تم تسجيلها وطرحها بموجب الباب الثامن من "قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة" وقبول إدراجها بموجب الباب الثامن "قواعد الإدراج".</p>	<p>السوق الموازية</p>
<p>تقديم طلب لتداول السعودية لانتقال أسهم الشركة من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.</p>	<p>طلب الانتقال</p>
<p>100% من مجموع أسهم رأس مال الشركة والتي تبلغ مائة وعشرين مليون (120,000,000) سهم عادي.</p>	<p>أسهم المساهمين الحاليين قبل الانتقال إلى السوق الرئيسية</p>
<p>سهم عادي بقيمة اسمية (10) ريالاً سعودية.</p>	<p>السهم</p>
<p>10 ريالاً سعودية للسهم الواحد.</p>	<p>القيمة الاسمية</p>
<p>الشخص الطبيعي أو الاعتباري.</p>	<p>الشخص</p>
<p>حملة أسهم الشركة لأي فترة محددة من الزمن.</p>	<p>المساهمون أو المساهمون</p>
<p>كل شخص يستثمر في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية.</p>	<p>المستثمر</p>
<p>أي يوم عمل فيما عدا يومي الجمعة والسبت وأي يوم يكون عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية أو أي يوم تغلق فيه المؤسسات المصرفية أبوابها عن العمل بموجب الأنظمة السارية والإجراءات الحكومية الأخرى.</p>	<p>يوم عمل</p>
<p>نظام العمل السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/51 وتاريخ 23/08/1426هـ (الموافق 2005/09/27م) وتعديلاته.</p>	<p>نظام العمل</p>
<p>القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (التي تتضمن أرقام المقارنة المعدلة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م)، والقوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (التي تتضمن أرقام المقارنة المعدلة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م)، والإيضاحات المرفقة بهما، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA).</p>	<p>القوائم المالية</p>
<p>هي الفترة الزمنية لعرض نتيجة نشاط المنشأة والمحددة بدايتها ونهايتها في عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة المعنية. علماً بأن السنة المالية للشركة تنتهي في 31 ديسمبر من كل عام.</p>	<p>السنة المالية / السنوات المالية</p>

هـ	التقويم الهجري
م	التقويم الميلادي
الإدراج	إدراج الأوراق المالية في السوق سواء في السوق الرئيسية أو السوق الموازية، أو -حيث يسمح سياق النص بذلك- تقديم طلب إدراج إلى السوق.
الانتقال	انتقال اسهم المصدر من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.
مستند الانتقال إلى السوق الرئيسية / المستند	مستند الانتقال هذا، وهو الوثيقة المطلوبة لانتقال الأسهم إلى السوق الرئيسية، وذلك بموجب قواعد الإدراج.
المستشارون	مستشارو الشركة الموضحة أسمائهم على الصفحة (و).
المستشار المالي	شركة يقين المالية (يقين كابيتال).
المحاسب القانوني للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون.
المحاسب القانوني للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
مستشار العناية الواجبة المهنية المالي	شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.
مستشار العناية الواجبة المهنية القانوني	شركة شركاء سهيل للمحاماة والاستشارات القانونية.
تداول	النظام الآلي لتداول الأسهم السعودية.
السيطرة	وفقاً لقائمة المصطلحات المستخدمة في قواعد السوق ولقائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها الصادرة عن الهيئة، تتمثل السيطرة في القدرة على التأثير على أفعال أو قرارات شخص آخر، بشكل مباشر أو غير مباشر، منفرداً أو مجتمعاً مع قريب أو تابع، من خلال أي من الآتي: 1. امتلاك نسبة تساوي 30٪ أو أكثر من حقوق التصويت في شركة. 2. حق تعيين 30٪ أو أكثر من أعضاء الجهاز الإداري.
الجمهور	تعنى في قائمة المصطلحات المستخدمة في قواعد السوق الأشخاص غير المذكورين أدناه: (1) تابعي المصدر. (2) المساهمين الكبار في المصدر. (3) أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين للمصدر. (4) أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي المصدر. (5) أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر. (6) أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في (1)، (2)، (3)، (4) أو (5) أعلاه. (7) أي شركة يسيطر عليها أي من الأشخاص المشار إليهم في (1)، (2)، (3)، (4)، (5)، (6) أو (7) أعلاه.

<p>(8) الأشخاص الذين يتصرفون بالاتفاق معاً ويملكون مجتمعين (5%) أو أكثر من فئة الأسهم المراد إدراجها.</p>	
<p>هي مجموعة المؤثرات المحتملة التي يجب الإلمام بها والتحوط لها قبل اتخاذ قرار الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية. مجموعة المعايير المحاسبية وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. (International Financial Reporting Standards).</p> <p>وهي المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تضم المعايير الدولية بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات الإضافية المطلوبة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وغيرها من المعايير والتصريحات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تشمل المعايير والإصدارات الفنية المتعلقة بالمسائل التي لاتغطيها المعايير الدولية، مثل مسألة الزكاة.</p>	<p>عوامل المخاطرة</p> <p>المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية</p>
<p>الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA)</p>
<p>لوائح العمل في المملكة العربية السعودية التي تفرض على الشركات العاملة في المملكة توظيف نسبة معينة من السعوديين وإحلال المواطنين السعوديين مكان العمالة الوافدة في وظائف القطاع الخاص.</p>	<p>التوطين أو السعودية</p>
<p>تم اعتماد برنامج السعودية (نطاقات) بموجب قرار وزير العمل رقم 4040 بتاريخ 1432/10/12 هـ (الموافق 2011/09/10 م) القائم على قرار مجلس الوزراء رقم 50 بتاريخ 1415/05/12 هـ (الموافق 1994/10/27 م)، وقد أطلقت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (وزارة العمل والتنمية الاجتماعية سابقاً) بالمملكة برنامج (نطاقات) لتقديم الحوافز للمؤسسات كي تقوم بتوظيف المواطنين السعوديين، ويقيم هذا البرنامج أداء أي مؤسسة على أساس نطاقات محددة، وهي البلاتيني والأخضر والأحمر.</p>	<p>نطاقات</p>
<p>ريال سعودي – العملة الرسمية للمملكة العربية السعودية.</p>	<p>الريال</p>
<p>الدولار الأمريكي – العملة الرسمية للولايات المتحدة الأمريكية.</p>	<p>الدولار</p>
<p>البرنامج الاقتصادي الاستراتيجي الوطني الذي يهدف إلى تقليل الاعتماد على النفط وصناعة البتروكيماويات وتنوع الاقتصاد السعودي وتطوير الخدمات العامة.</p>	<p>رؤية ٢٠٣٠</p>
<p>قرر مجلس الوزراء بتاريخ 1438/05/02 هـ (الموافق 2017/01/30 م) الموافقة على الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية والتي بدأ العمل بها ابتداء من 1 يناير 2018 م، كضريبة جديدة تضاف لمنظومة الضرائب والرسوم الأخرى الواجب العمل بها من قبل قطاعات محددة في المملكة، وفي دول مجلس التعاون لدول الخليج العربي. مقدار هذه الضريبة (5%)، وقد قررت حكومة المملكة زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة من (5%) إلى (15%) وذلك ابتداءً من شهر يوليو 2020 م، وقد تم استثناء عدد من المنتجات منها (الأغذية الأساسية والخدمات المتعلقة بالرعاية الصحية والتعليم).</p>	<p>ضريبة القيمة المضافة (VAT)</p>
<p>هو مرض فيروسي مُعدي يُعرف باسم (فيروس كورونا واختصاراً "كوفيد – 19"، حيث بدأ بالانتشار في معظم دول العالم ومن ضمنها المملكة العربية السعودية وذلك في مطلع العام 2020 م، وعلى أثر ذلك صنفته منظمة الصحة العالمية بأنه وباء عالمي.</p>	<p>الوباء أو فيروس كورونا "كوفيد – ١٩"</p>
<p>عبارة عن منتج شبه نهائي من أنواع الإسمنت وهو حبيبات سوداء، عبارة عن خليط من المواد الخام التي تم حرقها بالأفران، وهو يعتبر المرحلة ما قبل النهائية لإنتاج الإسمنت.</p>	<p>الكلنكر</p>
<p>عبارة عن منتج نهائي من أنواع الإسمنت ويستخدم عادة لأغراض البناء العامة مثل القواعد والأسقف والجدران.</p>	<p>الإسمنت البورتلاندي (أسود)</p>

عبارة عن إسمنت بورتلاندي له نفس الخصائص لكن يكتسب اللون الأبيض من خلال التحكم بعملية التصنيع عن طريق اختيار المواد الأولية التي تحتوي على مستويات منخفضة من الحديد والمنغنيز ويستخدم عادة في أعمال الديكور وصناعة البلاط.

الإسمنت الأبيض



أسمنت الرياض
RIYADH CEMENT

عوامل المخاطرة

2 عوامل المخاطرة

إن الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية ينطوي على مخاطر عالية وقد لا يكون الاستثمار فيها ملائماً إلا للمستثمرين القادرين على تقييم مزايا ومخاطر هذا الاستثمار وتحمل أي خسارة قد تنجم عنه.

يتعين على كل من يرغب في الاستثمار في الأسهم محل الانتقال والتداول في السوق الرئيسية دراسة كافة المعلومات التي يحتويها هذا المستند بعناية بما فيها عوامل المخاطرة المبينة أدناه قبل اتخاذ قرار الاستثمار، علماً بأن المخاطر الموضحة أدناه قد لا تشمل جميع المخاطر التي يمكن أن تواجهها الشركة، بل إنه من الممكن وجود عوامل إضافية ليست معلومة للشركة في الوقت الحالي والتي من شأنها التأثير على عملياتها.

إن نشاط الشركة، والظروف المالية، والتوقعات المستقبلية، ونتائج العمليات، والتدفقات النقدية، قد تتأثر سلباً بصورة جوهرية إذا ما حدثت أو تحققت أي من المخاطر التي تضمنها هذا القسم والتي ترى إدارة الشركة حالياً أنها جوهرية. بالإضافة إلى أي مخاطر أخرى لم يحددها مجلس الإدارة أو يصنفها حالياً بأنها غير جوهرية، لكنها قد تحدث بالفعل وتصبح جوهرية.

وفي حالة حدوث أو تحقق أحد عوامل المخاطرة التي تعتقد إدارة الشركة في الوقت الحاضر بأنها جوهرية، أو حدوث أية مخاطر أخرى لم يتسنى لإدارة الشركة أن تحددتها، أو التي تعتبرها في الوقت الحالي غير جوهرية، فإن ذلك قد يؤدي إلى انخفاض سعر الأسهم في السوق وإضعاف قدرة الشركة على توزيع أرباح على المساهمين وقد يخسر المستثمر كامل استثماره في أسهم الشركة أو جزء منه.

ويقر أعضاء مجلس إدارة الشركة بأنه على حد علمهم واعتقادهم، فإنه لا توجد أي مخاطر جوهرية أخرى كما في تاريخ هذا المستند بخلاف تلك المذكورة في هذا القسم، يمكن أن تؤثر على قرارات المستثمرين بالاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية. إن المخاطر والشكوك المبينة أدناه مقدمة بترتيب لا يعبر عن مدى أهميتها. كما أن المخاطر والشكوك الإضافية، بما في ذلك تلك غير المعلومة حالياً أو التي تعتبر غير جوهرية، قد يكون لها التأثيرات المبينة أعلاه.

أ. المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها

أ.أ. المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تنفيذ الخطة الاستراتيجية للشركة

تعتمد قدرة الشركة على زيادة إيراداتها وتحسين ربحيتها على مدى التنفيذ الفعال لخطط أعمالها وتحقيقها لاستراتيجيتها بنجاح وتحسين خطوط الإنتاج الحالية أو التوسع بإضافة خطوط إنتاج جديدة. إن قدرة الشركة على التوسع في أعمالها في المستقبل تعتمد على قدرتها على مواصلة تنفيذ وتحسين نظم المعلومات التشغيلية والمالية والإدارية بكفاءة وفي الوقت المناسب، وكذلك على قدرتها على زيادة قواها العاملة وتدريبها وتحفيزها وإدارتها. علاوةً على ذلك، فإن أي خطط توسع في الأعمال تعترضها الشركة القيام بها في المستقبل سوف تخضع للتكاليف المقدرة وجدول التنفيذ الزمني المحدد لها، وقد تحتاج الشركة إلى الحصول على تمويل إضافي لإنجاز أي خطط توسع، وإذا لم تتمكن من تنفيذ خطط التوسع وفقاً للجدول الزمني المحدد لها ووفق التكاليف المقدرة للمشروع أو في حال عدم تحقيق الربحية المرجوة من هذه المشاريع والذي قد يعود لأسباب مختلفة بما فيها تغير حالة السوق وقت تنفيذ هذه المشاريع أو في حال وجود خلل في دراسة الجدوى، فإن ذلك سيؤثر سلباً على الوضع التنافسي للشركة، وبالتالي على نتائج أعمالها وربحيتها وتوقعاتها المستقبلية.

أ.ب. المخاطر المتعلقة بعدم استخراج أو عدم تجديد التراخيص والتصاريح والشهادات

يتعين على الشركة الحصول على التصاريح والتراخيص والموافقات النظامية المختلفة فيما يتعلق بأنشطتها والمحافظة عليها. وتشمل هذه التراخيص على سبيل المثال لا الحصر: ترخيص منشأة صناعية الصادر عن وزارة الصناعة والثروة المعدنية وشهادات تسجيل الشركة الصادرة عن وزارة التجارة وتصريح التشغيل البيئي الصادر عن الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة وشهادة السلامة الصادرة عن المديرية العامة للدفاع المدني وشهادات تسجيل العلامات التجارية الصادرة عن الهيئة السعودية للملكية الفكرية وشهادات السعودية الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وشهادات الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وشهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وشهادات التأمينات الاجتماعية الصادرة عن المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

وتجدر الإشارة إلى انتهاء سريان شهادة السلامة الصادرة عن المديرية العامة للدفاع المدني رقم (39-1000218135) بتاريخ 15/02/1441هـ (الموافق 14/10/2019م) وبحسب إفادة الشركة أنها لا تزال شهادة السلامة قيد التجديد، وكذلك انتهاء سريان التصريح البيئي للتشغيل الصادر عن الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة بالرقم (5667) بتاريخ 04/03/1444هـ (الموافق 30/09/2022م) وبحسب إفادة الشركة فإنه لا يزال التصريح البيئي للتشغيل قيد التجديد. وكذلك انتهاء سريان ترخيص فرع الشركة لمزاولة النشاط الصناعي بالرقم (431102113634) وتاريخ 02/01/1443هـ (الموافق 10/08/2021م).

وبحسب إفادة الشركة فإنه لا يزال الترخيص لمزاولة النشاط الصناعي قيد التجديد (ولزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.4) "الموافقات والتراخيص والشهادات الحكومية" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند)

إن عدم تمكن الشركة من تجديد رخصتها وتصاريحها وشهاداتها الحالية أو الحصول على أي من التراخيص اللازمة لأعمالها أو إذا تم تعليق أو انتهاء أي من تراخيصها أو إذا تم تجديد أي من تلك التراخيص بشروط غير مناسبة للشركة، أو في حالة عدم قدرة الشركة على الحصول على الرخص والتصاريح والشهادات الإضافية التي قد تُطلب منها في المستقبل، فإن ذلك قد يعرض الشركة للتوقف والامتناع عن القيام بأعمالها كإغلاق الشركة أو تجميد جميع الخدمات التي تقدمها الجهات الرقابية للشركة (كتجديد التراخيص والشهادات واستخراج التأشيرات ورخص الإقامة ونقل الكفالات... إلخ) أو تعرضها لغرامات مالية تفرضها الجهات ذات العلاقة بالتراخيص والتصاريح والشهادات، مما سينتج عنه تعطل عمليات الشركة وتكبدها تكاليف إضافية والذي بدوره سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٣ المخاطر المتعلقة برخصة محجر مواد خام

تعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد خام رقم (85/م) وتاريخ 1429/09/13 هـ (الموافق 2008/09/13م) الممنوحة لها من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة البترول والثروة المعدنية في ذلك الوقت)، وذلك لاستغلال خام الحجر الجيري لصناعة الإسمنت الأبيض والإسمنت البورتلاندي (الأسود) في منطقة خشم معضد بجبل طويق بمحافظة المذاحمية التابعة لإمارة منطقة الرياض، ومدة هذه الرخصة ثلاثون (30) سنة هجرية أي أن الرخصة تنتهي بحلول عام 1459 هـ. ويجوز لوزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة البترول والثروة المعدنية في ذلك الوقت) وفق الشروط والأحكام الخاصة برخصة المحجر، إنهاء رخصة المحجر في الحالات التالية:

- تأخر الشركة لمدة مائة وخمسين يوماً عن دفع المبالغ المستحقة لوزارة الصناعة والثروة المعدنية.
 - تقديم الشركة معلومات غير صحيحة للوزارة.
 - عدم قيام الشركة خلال مدة ستين يوماً بعد تسلم إشعار كتابي من وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة البترول والثروة المعدنية في ذلك الوقت) بتنفيذ الالتزامات التي يفرضها نظام الاستثمار التعديني أو لائحته التنفيذية أو رخصة المحجر.
 - تأخر الشركة أكثر من ستين يوماً بعد تسلم إشعار كتابي من وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة البترول والثروة المعدنية في ذلك الوقت) عن تصحيح أي إجراء يعرض صحة وسلامة موظفيها أو الآخرين للخطر أو يهدد بإحداث ضرر للتكوينات المعدنية.
 - تأخر الشركة أكثر من ستين يوماً بعد تسلم إشعار كتابي من وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة البترول والثروة المعدنية في ذلك الوقت) في اتخاذ الوسائل الضرورية للمحافظة على البيئة أو الحياة الفطرية أو المواقع الأثرية أو المناطق السياحية.
- وفي حال تغير أنظمة وتشريعات التعدين أو تعدد الجهات الرقابية على قطاع التعدين، أو خلق مناطق جغرافية أو مناطق حرة تتداخل مع منطقة محجر الشركة، أو لم تلتزم الشركة بشروط وأحكام رخصة المحجر مستقبلاً فستكون معرضة لسحب رخصة المحجر منها وبالتالي لن يكون باستطاعتها الاستمرار في ممارسة نشاطها. وسيكون لذلك تأثير سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية.

٢.١.٤ المخاطر المتعلقة بسحب التراخيص الصناعية

تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص منشأة صناعية المملوك لفرع الشركة والصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية برقم قرار (431102118552) وتاريخ 1414/06/26 هـ (الموافق 1993/12/09م) والذي ينتهي بتاريخ 1446/10/15 هـ (الموافق 2025/04/13م)، وترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية لفرع الشركة برقم قرار (431102113634) وتاريخ 1443/01/02 هـ (الموافق 2021/08/10م) والذي ينتهي بتاريخ 1444/11/10 هـ (الموافق 2023/05/30م) وبحسب إفادة الشركة بأنه يجري تجديد الترخيص، وبموجب رخصة محجر مواد خام رقم (85/م) وتاريخ 1429/09/13 هـ (الموافق 2008/09/13م) الممنوحة لها من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة البترول والثروة المعدنية في ذلك الوقت).

يجب على الشركة الالتزام بالشروط والتعليمات التي تفرضها وزارة الصناعة والثروة المعدنية على الشركات التي حصلت على تراخيص صناعية، وعلى كافة الشركات الصناعية المرخصة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية التقدم بطلب تعديل ترخيصها تبعاً لأي تعديلات في بياناتها ومنها على سبيل المثال تعديل الاسم التجاري أو زيادة عدد العمالة، وإذا لم تلتزم الشركة بشروط والتعليمات وزارة الصناعة والثروة المعدنية فإنها ستكون معرضة لسحب الترخيص الصناعي الخاص بها، وفي حال سحب الترخيص من الشركة فإنه لن يكون باستطاعتها الاستمرار في ممارسة نشاطها. وسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية.

٢.١.٥ المخاطر المتعلقة بالائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان عندما يعجز أحد الأطراف عن الوفاء بالتزام مالي معين للطرف الآخر. وقد تواجه الشركة مخاطر الائتمان في عدة حالات مؤقتة أو دائمة منها وجود أرصدة مدينة من العملاء، وفشل أطراف أخرى مدينة بالوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة، وغيرها.

بلغ رصيد صافي الذمم المدينة التجارية مبلغ 144,690,598 ريال سعودي، ومبلغ 206,914,351 ريال سعودي، ومبلغ 204,027,563 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020م وكما في 31 ديسمبر 2021م وكما في 31 ديسمبر 2022م على التوالي.

وشكلت نسبة صافي الذمم المدينة التجارية إلى إجمالي الموجودات ما نسبته 7.59%، و10.96% و10.79% كما في 31 ديسمبر 2020م وكما في 31 ديسمبر 2021م وكما في 30 ديسمبر 2022م على التوالي. ويوضح الجدول التالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر 2020م وكما في 31 ديسمبر 2021م وكما في 31 ديسمبر 2022م:

الجدول رقم (1): ملخص رصيد الذمم المدينة التجارية

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		31 ديسمبر ٢٠٢٢م	
	المبلغ (ريال سعودي)	نسبة إلى الأصول (%)	المبلغ (ريال سعودي)	نسبة إلى الأصول (%)	المبلغ (ريال سعودي)	نسبة إلى الأصول (%)
ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى	86,400,156	%4.53	147,254,843	%7.80	144,105,448	%7.62
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة	63,323,073	%3.32	64,692,139	%3.43	62,954,746	%3.33
الذمم المدينة التجارية	149,723,229	%7.86	211,946,982	%11.23	207,060,194	%10.95
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(5,032,631)	(%0.26)	(5,032,631)	(%0.27)	(3,032,631)	(%0.16)
صافي الذمم المدينة التجارية	144,690,598	%7.59	206,914,351	%10.96	204,027,563	%10.79

المصدر: معلومات الشركة.

فيما بلغ مخصص الخسائر الائتمانية مبلغ 5,032,631 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020م و2021م على التوالي، ومبلغ 3,032,631 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2022م. ويوضح الجدول التالي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في تحصيلها كما في 31 ديسمبر 2020م وكما في 31 ديسمبر 2021م وكما في 31 ديسمبر 2022م:

الجدول رقم (2): حركة الخسائر الائتمان المتوقعة

حركة الخسائر الائتمان المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	31 ديسمبر ٢٠٢٢م
	المبلغ (ريال سعودي)	المبلغ (ريال سعودي)	المبلغ (ريال سعودي)
الرصيد كما في 01 يناير	3,532,631	5,032,631	5,032,631
مخصص / (عكس) خلال السنة	1,500,000	لا يوجد	(2,000,000)
الرصيد في نهاية السنة	5,032,631	5,032,631	3,032,631

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م.

وفقاً لتقرير العناية المهنية المالي لوحظ أثناء إجراء الفحص وجود تغير في نموذج احتساب مخصص الخسائر الائتمانية فيما يخص أعمار الذمم المدينة والتي من شأنها أن تؤثر على قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبحسب إفادة إدارة الشركة أن جميع الذمم المدينة مغطاة بضمان بنكي وبالتالي فإن هذا الإجراء سيساعد في تخفيف مخاطر تخلف العميل عن سداد المبالغ المستحقة عليه. وعلاوة على ذلك، ووفقاً لإفادة إدارة الشركة إلى أن السبب وراء انخفاض مخصص الخسائر الائتمانية بمبلغ (2,000,000) ريال سعودي يعود إلى حدوث تغير في معدل الاسترداد.

ويوضح الجدول التالي تحليل متعلق بإجمالي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر 2020م وكما في 31 ديسمبر 2021م وكما في 31 ديسمبر 2022م:

الجدول رقم (3): ملخص بأعمار الذمم المدينة التجارية

كما في 31 ديسمبر 2022م		كما في 31 ديسمبر 2021م		كما في 31 ديسمبر 2020م		جدول أعمار الذمم المدينة التجارية
النسبة (%)	المبلغ (ريال سعودي)	النسبة (%)	المبلغ (ريال سعودي)	النسبة (%)	المبلغ (ريال سعودي)	
23.35%	48,349,529	17.23%	36,526,061	29.45%	44,096,248	من يوم حتى 30 يوم
47.62%	98,601,227	16.96%	35,943,115	51.55%	77,186,630	من 31 حتى 90 يوم
28.29%	58,585,293	64.81%	137,356,405	17.74%	26,559,015	من 91 حتى 365 يوم
0.74%	1,524,145	1.00%	2,121,401	1.26%	1,881,336	أكثر من 365 يوم
100.00%	207,060,194	100.00%	211,946,982	100.00%	149,723,229	إجمالي الذمم المدينة التجارية

المصدر: معلومات الشركة.

تقوم الشركة بتطبيق سياسة معتمدة من الإدارة التنفيذية للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان، وذلك من خلال فرض حدود ائتمانية لكل عميل، مع مراقبة هذه الحدود بانتظام وأداء التحصيلات لتحديد جودة التعامل مع كل عميل، ومن ثم يمكن زيادة حده الممنوح سابقاً أو تخفيضه أو التوقف من التعامل معه كلياً. أيضاً لدى الشركة سياسة تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية لاحتساب مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها في حين تقادم عمر هذه الديون تحوطاً. وفي حالة عدم التزام المدينين بسداد مستحقات الشركة أو التأخر في تحصيل الذمم المدينة منهم، فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على توفر السيولة لحاجات الشركة ومصاريفها وتدفعاتها النقدية، وبالتالي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٦ المخاطر المتعلقة بالالتزامات المحتملة

قد تنشأ بعض الالتزامات المحتملة على الشركة، مثل التكاليف المتعلقة بالزكاة والضرائب والداواى القضائية بالإضافة إلى أي التزامات أو تكاليف أخرى متعلقة بنشاط الشركة، وكما في 31 ديسمبر 2022م فإن لدى الشركة التزامات محتملة كالتالي:

- أصدرت البنوك نيابة عن الشركة ضمانات وخطابات اعتماد بمبلغ قدره 26.12 مليون ريال سعودي.
- يوجد لدى الشركة تعهدات رأسمالية فيما يتعلق بأعمال قيد التنفيذ بمبلغ قدره 15.4 مليون ريال سعودي.
- يوجد عدد من الاعتراضات المعلقة عن الزكاة بإجمالي مبلغ قدره 12.5 مليون ريال سعودي. (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (2.1.18) "المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية").

وفي حال تحققت هذه الالتزامات فإنها ستؤثر بشكل سلبي وجوهري على الوضع المالي للشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٧ المخاطر المتعلقة باتفاقيات التمويل

أبرمت الشركة عدد ثلاثة (3) اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدد من البنوك المحلية وفيما يلي تفاصيل الاتفاقيات الائتمانية:

- (1) اتفاقية تسهيلات ائتمانية مبرمة بين الشركة والبنك العربي الوطني بتاريخ 1443/04/18هـ (الموافق 2021/11/23م) وهي عبارة عن تمويل قصير الأجل (تورق) متوافقة مع الضوابط الشرعية بقيمة إجمالية 220,000,000 ريال سعودي، وتحمل التسهيلات الائتمانية عمولة (سايبور +1.75%) سنوياً، وخلال العام 2022م قامت الشركة باستخدام مبلغ 100,000,000 ريال سعودي وتم سداد كامل المبلغ كما في 31 ديسمبر 2022م.
- (2) اتفاقية تسهيلات ائتمانية مبرمة بين الشركة ومصرف الراجحي بتاريخ 1444/07/10هـ (الموافق 2023/02/01م) وهي عبارة عن تمويل قصير الأجل (تورق) متوافقة مع الضوابط الشرعية بقيمة إجمالية 50,000,000 ريال سعودي، ولم تقم الشركة باستخدام أي مبالغ من التسهيلات الممنوحة من قبل البنك، حتى تاريخ هذا المستند.

(3) اتفاقية تسهيلات ائتمانية مبرمة بين الشركة والبنك السعودي للاستثمار بتاريخ 1444/03/14هـ (الموافق 2022/10/10م) وهي عبارة عن تمويل قصير الأجل (تورق) متوافقة مع الضوابط الشرعية بقيمة إجمالية 50,000,000 ريال سعودي، ولم تقم الشركة باستخدام أي مبالغ من التسهيلات الممنوحة من قبل البنك.

إن التسهيلات الائتمانية القائمة مضمونة بسند لأمر مقدم من الشركة بقيمة التسهيلات المذكورة أعلاه، وقد يطلب البنك ضمانات أخرى مقابل التسهيلات الائتمانية ولا تتمكن الشركة من تقديمها، الأمر الذي سيجعل الشركة في حالة إخلال لبنود الاتفاقية (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.6) "اتفاقيات التمويل" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند)

كما تضمنت اتفاقية التسهيلات الائتمانية المبرمة مع مصرف الراجحي بتاريخ 1443/05/11هـ (الموافق 2021/12/15م) اشتراط الحصول على موافقة المصرف قبل الإعلان عن أي توزيعات أرباح على المساهمين.

وإذا لم تتمكن الشركة من الوفاء بالتزامات السداد المترتبة عليها بموجب اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، أو لم تتمكن من تقديم أي ضمانات أخرى قد تطلبها البنوك، أو أخلت في المستقبل بأي من الالتزامات أو التعهدات الخاصة بالديون المترتبة عليها، فقد تطلب الجهات المقرضة سداد الديون على الفور وتحصيل الضمانات المقدمة من الشركة. وفي هذه الحالة، قد لا تتمكن الشركة من الحصول على مصادر تمويل بديلة كافية للوفاء بسداد الديون. وسيكون لأي من هذه العوامل تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٨ المخاطر المتعلقة بعدم التزام الشركة بالإفصاحات المستمرة

إن الشركة كونها شركة مساهمة عامة مدرجة ملتزمة تجاه السوق بالإفصاح عن الأمور الواجب الإفصاح عنها تجاه السوق وفق ما نصت عليه قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وأي تغيرات تطرأ عنها.

(أ) الإفصاح عن إبرام الشركة لاتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية معززة بضمانات من قبل الشركة في شكل سندات لأمر في وقت سابق وذلك بتاريخ 1444/07/10هـ (الموافق 2023/02/01م) وتاريخ 1444/03/14هـ (الموافق 2022/10/10م)، وتاريخ 1443/04/18هـ (الموافق 2021/11/23م) من مصرف الراجحي والبنك السعودي للاستثمار والبنك العربي على التوالي (لمزيد من المعلومات فضلاً راجع الخطر رقم (2.1.7) "المخاطر المتعلقة باتفاقيات التمويل" من القسم "عوامل المخاطرة" من هذا المستند) ولم تقم الشركة بالإعلان في موقع السوق السعودية " تداول" عن حصولها لهذه التسهيلات الائتمانية.

(ب) الإفصاح عن إبرام الشركة لاتفاقيات بيع منتجات الاسمنت مع عميلين تشكل إيرادات كل منهما ما يزيد عن 5% من إيرادات الشركة

بتاريخ 1444/09/07هـ (الموافق 2023/03/29م) أبرمت الشركة اتفاقية بيع اسمنت مع شركة الصفوة المتحالفة للتجارة. وبتاريخ 1444/09/10هـ (الموافق 2023/04/01م) أبرمت الشركة اتفاقية بيع اسمنت مع شركة مشيد للتجارة والنقل. حيث لم تنص الاتفاقيات المبرمة مع العملاء أي احكام أو شروط تلزم الشركة ببيع كميات محددة من الاسمنت إليهم أو تحديد أسعار مسبقة لمنتجات الاسمنت المباعة إليهم، حيث تقوم الشركة بتوفير الاسمنت إلى العملاء عند انشاء طلبات شراء من العملاء والتي تتضمن كميات الاسمنت المطلوبة شراؤها؛ على أن تقوم الشركة بتسعير الطلب وإصدار فاتورة إلى العميل، ونتيجة لذلك لم تلتزم الشركة بالإفصاح إلى السوق عن إبرامها لتلك الاتفاقيات في موقع السوق السعودية " تداول السعودية".

إن التزام الشركة بالإفصاح عن المسائل الواجب الإفصاح عنها يعد التزاماً مستمراً وواجباً عليها لتوفير المعلومات إلى السوق المالية من خلال عرض كافة الأمور التي تطرأ على أنشطة الشركة وأعمالها والذي بدوره سيكون له تأثير على قرار المستثمرين بالاستثمار في أسهم الشركة من عدمه. وعلى الشركة التقيد بالإفصاح المستمر عن الأمور الهامة الواجب نشرها للسوق المالية عند حدوثه بشكل فوري.

إن إغفال الشركة أو تأخرها في الإفصاح عن تلك المسائل الواجب الإفصاح عنها وفقاً لما نصت عليه قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة تعدّ مخالفة لقواعد السوق المالية مما قد يعرض الشركة للمخالفات من قبل هيئة السوق المالية، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي وجوهري على سمعة الشركة وأداء السهم.

٢.١.٩ المخاطر المتعلقة بتوفر التمويل مستقبلاً

قد تحتاج الشركة إلى الحصول على قروض وتسهيلات بنكية لتمويل خطط التوسع في المستقبل، ومن الجدير بالذكر، أن الحصول على التمويل يعتمد على رأس مال الشركة ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية والضمانات المقدمة وسجلها الائتماني. ولا تعطي الشركة أي تأكيد أو ضمان بشأن حصولها على التمويل المناسب إذا استدعت الحاجة، لذلك فإن عدم قدرة الشركة على الحصول على التمويل الذي تحتاجه من جهات ممولة، أو تمويل بشروط تفضيلية مقبولة تتناسب مع الشركة، سيكون له أثر سلبي على أداء الشركة وعملياتها التشغيلية وخططها المستقبلية.

٢.١.١. المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين الرئيسيين والإدارة التنفيذية

تعتمد الشركة وخططها المستقبلية للنجاح على خبرات وكفاءات إدارتها التنفيذية والموظفين الرئيسيين، وتهدف الشركة إلى استقطاب وتوظيف الأشخاص المؤهلين لضمان كفاءة وجودة الأعمال من خلال الإدارة الفعالة والتشغيل السليم. كذلك ستحتاج الشركة إلى زيادة رواتب موظفيها لكي تضمن بقاءهم أو لاستقطاب كوادر جديدة ذات مؤهلات وخبرات مناسبة. وعليه إذا خسرت الشركة أيًا من كبار التنفيذيين أو الموظفين المؤهلين ولم تتمكن من توظيف بدائل بنفس مستوى الخبرة والمؤهلات وبتكلفة مناسبة للشركة فسيكون لذلك تأثيراً سلبياً جوهرياً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.١.١ المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنموذج عقد العمل الموحد وتوثيق عقود

العمل لموظفي الشركة

فرض نظام العمل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/51) وتاريخ 1426/08/23 هـ (الموافق 2005/09/27م)، ووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية على كافة الشركات الالتزام بنموذج عقد العمل الموحد لكافة الموظفين وتوثيق عقودهم إلكترونياً؛ للتأكد من اشتغال كافة عقود العمل على البنود الأساسية والمذكورة في نظام العمل، وتجدر الإشارة إلى أن الشركة لم تلتزم بتوثيق كافة عقود موظفيها إلكترونياً، الأمر الذي يجعل الشركة عرضة للمخالفات النظامية في حال عدم التزامها بتوثيق عقود موظفيها وتضمين كافة البنود الإلزامية المفروضة بموجب نظام العمل.

٢.١.١.٢ المخاطر المتعلقة بعدم تضمين جميع الأحكام الإلزامية في عقود العاملين

الواردة في نظام العمل ولائحته التنفيذية

لا تتضمن عقود بعض العاملين في الشركة على بنود إلزامية نظامية واجبة التضمين في نموذج عقد العمل الموحد المبرم بين الشركة والموظف حسب ما نص عليه نظام العمل ولائحته التنفيذية الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، على سبيل المثال؛ انتهاء العقد أو انتهاءه، تحديد ساعات وأيام العمل، وخضوع العامل لفترة تجريبية دون تضمين مدتها في العقد، وبحسب افادة الشركة فإنها تقوم بتقييم نماذج العقود لجميع العاملين لديها بكافة المستويات الإدارية لإجراء تعديل شامل على العقود بما يتواءم مع الأحكام الإلزامية الواردة في نظام العمل ولائحته التنفيذية. وفي حال لم تقم الشركة بتحديث هذه العقود بما يتواءم مع نموذج عقد العمل الموحد وتضمين كافة أحكامه الإلزامية بموجب نظام العمل ولائحته التنفيذية فإنها ستكون عرضة للوقوع في نزاعات أو قضايا مستقبلية بينها وبين وعاملها، مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على مركزها المالي وتدفعاتها النقدية ونتائجها التشغيلية.

٢.١.١.٣ المخاطر المرتبطة بقصور الخبرة في إدارة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية

بالرغم من أن الإدارة العليا في الشركة لديها خبرة في إدارة الشركة كشركة مساهمة عامة مدرجة في السوق الموازية لأكثر من عامين، إلا أن خبرتهم قد تكون محدودة نسبياً نظراً لحدائث إدراج الشركة، كما قد لا تكون خبرتهم كافية لإدارة الشركات المساهمة المدرجة في السوق الرئيسية، وفي كيفية التقيد باللوائح والأنظمة الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية كالاتزام بمتطلبات الإفصاح المستمر التي تخضع لها الشركات المدرجة في السوق الرئيسية. وعليه يتوجب على الإدارة العليا للشركة بذل جهود إضافية لضمان التزامها بالقواعد والأنظمة المفروضة على الشركات المدرجة بالسوق المالية السعودية الرئيسية. وفي حال عدم التزام الشركة بهذه القواعد، أو التقصير في متطلبات الحوكمة والإفصاح، فإن ذلك سيؤدي إلى تعريض الشركة لعقوبات تنظيمية وغرامات والإعلان عنها، مما سوف يؤثر بدوره سلباً وبشكل جوهري على أعمالها وتوقعاتها ومركزها المالي.

٢.١.١.٤ مخاطر قرارات الإدارة

تعتمد نتائج أعمال الشركة بشكل رئيسي على قدرة إدارتها على اتخاذ القرارات الصحيحة والمناسبة فيما يتعلق بأعمالها وأنشطتها وفي الوقت المناسب. وفي حال قامت إدارة الشركة باتخاذ قرارات خاطئة فيما يخص أعمالها، فسينعكس ذلك سلباً على أداء الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي.

٢.١.١٥ المخاطر المتعلقة بأخطاء الموظفين أو سوء سلوكهم

قد تواجه الشركة أخطاء من الموظفين أو سوء سلوك، والشركة لا تستطيع أن تضمن تلافي سوء سلوك الموظفين أو أخطائهم كالغش والأخطاء المتعمدة والاختلاس والاحتيال والسرقة والتزوير وإساءة استخدام ممتلكاتها والتصرف نيابة عنها دون الحصول على التفويضات الإدارية المطلوبة. وبالتالي قد يترتب عن تلك التصرفات تبعات ومسؤوليات تتحملها الشركة، أو عقوبات نظامية، أو مسؤولية مالية مما سيؤثر سلباً على سمعة الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.١٦ المخاطر المتعلقة بالتشغيل والتوقف غير المتوقع للأعمال

تعتمد الشركة في استمرار عملياتها على سير وفعالية خطوط الإنتاج وأنظمة العمل فيها، وتعتبر المنشآت الصناعية عرضة لمخاطر تشغيلية كبيرة نتيجة لعدة عوامل بما في ذلك الكوارث الطبيعية والأعطال المفاجئة بالمعدات الرئيسية وقصور أداء أو توقف خطوط الإنتاج وأجهزة الحاسب الآلي أو توقف إمداد الطاقة والكهرباء، وقد تتسبب تلك المخاطر في إلحاق ضرر كبير بمرافق المنشآت الصناعية أو القوة العاملة بها، أو تتسبب في تعطل عملية الإنتاج وقدرة الشركة على تسليم منتجاتها، مما يترتب عليها تكبد الشركة لخسائر، وبالتالي التأثير بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.١٧ المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمعايير الجودة والمواصفات المطلوبة من قبل العملاء

تسعى الشركة إلى المحافظة على رضا عملائها من خلال الاستمرار في تقديم نفس مستوى جودة منتجاتها، ولكن في حال عدم قدرة الشركة على الاستمرار بتقديم منتجاتها بنفس مستوى الجودة، فإن ذلك سوف يؤثر سلباً على سمعتها لدى عملائها وبالتالي العزوف عن التعامل معها، مما يؤثر بشكل سلبي على مبيعات الشركة وبالتالي على نتائج العمليات التشغيلية والمالية.

٢.١.١٨ المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية

قامت الشركة منذ تأسيسها بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات وحتى 31 ديسمبر 2022م وصداد الزكاة المستحقة، حيث حصلت الشركة على شهادة بالرغم (1110028505) وتاريخ 1444/10/12 هـ (الموافق 2023/05/02م) والتي تسري صلاحيتها لغاية 1445/10/21 هـ (الموافق 2024/04/30م) وذلك عن إقرارها الزكوي المقدم عن العام المالي 2021م.

- أنهت الشركة موقفها الزكوي وحصلت على الربوط الزكاة النهائية حتى عام 2007م. أعادت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فتح الربط الزكوي للسنوات 2001م و2002م وطالبت بمستحقات إضافية بمبلغ 2,489,146 ريال سعودي، وقدمت الشركة اعتراضها بهذا الخصوص والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ هذا المستند.
- فيما يخص الإقرارات الزكوية المقدمة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من عام 2008م وحتى عام 2014م لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربوط الزكوية النهائية عن هذه السنوات حتى تاريخ هذا المستند.
- فيما يخص الإقرارات الزكوية المقدمة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من عام 2015م وحتى عام 2017م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط معدل مما نشأ عنه التزام زكوي إضافي بمبلغ 21,652,207 ريال سعودي، وقامت الشركة بصداد بمبلغ 6,317,237 ريال سعودي وذلك خلال العام 2021م وقدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي الناتج عن الفحص، فيما رفضت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الاعتراض مما دعى الشركة إلى تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة، ولا تزال الشركة في انتظار قرار الأمانة.
- وفيما يخص الإقرار الزكوي المقدم إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن العام المالي 2018م والتي حصلت فيها الشركة على شهادة زكاة مقيدة، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط معدل مما نشأ عنه التزام زكوي إضافي بمبلغ 4,619,143 ريال سعودي، وقامت الشركة بصداد بمبلغ 728,232 ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ المتبقي الناتج عن الفحص، فيما رفضت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الاعتراض مما دعى الشركة إلى تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة، ولا تزال الشركة في انتظار قرار الأمانة.
- وفيما يخص الإقرار الزكوي المقدم عن العامين الماليين 2019م و2020م والتي حصلت فيها الشركة على شهادة زكاة غير مقيدة، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط معدل مما نشأ عنه التزام زكوي إضافي بمبلغ 22,378,356 ريال سعودي، وقد قدمت الشركة اعتراضاً على المبلغ الناتج عن

الفحص واستلمت الشركة بموجبه من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على خطاب تضمن ربطاً معدلاً وطالبت فيه الشركة بسداد مبلغ 2,811,242 ريال سعودي عن العام 2019م ومبلغ 1,724,058 عن العام 2020م، ولم يتم سداد المبالغ حتى تاريخ هذا المستند.

- خلال عام 2019م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً لضريبة الاستقطاع للسنوات من 2006م حتى 2010م، وطالبت بضريبة استقطاع مستحقة على الجهات غير المقيمة بمبلغ 26,857,219 ريال سعودي، وقد قدمت الشركة اعتراضاً على الربط. وخلال عام 2021م قامت الشركة بسداد كامل المبلغ بينما يتم انتظار البت في الاعتراض.

وقد قامت الشركة بتكوين مخصص لمواجهة الالتزامات المحتملة التي قد تصدر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لربط السنوات التي قامت الشركة فيها بتقديم إقرارها الزكوي هذا وقد بلغ رصيد المخصص المكون كما في 31 ديسمبر 2022م مبلغ 23,282,743 ريال سعودي.

هذا وقد لا تقبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو الأمانة العامة للجان الضريبية الاعتراضات التي قامت الشركة بها لعملية الفحص الناتج مما يؤدي إلى خطر بأن تكون الشركة ملزمة بدفع مبالغ تزيد عما تم تخصيصه لتلك السنوات، وإذا ما قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فعلاً بمطالبة الشركة بدفع مثل هذه الفروقات، فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أرباح الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.١٩ مخاطر تركيز الإيرادات حسب المنتجات

تعتمد إيرادات الشركة على إنتاج الأسمنت البورتلاندي (الأسود) والأسمنت الأبيض، حيث بلغت إيرادات الشركة من بيع الأسمنت البورتلاندي (الأسود) مبلغ 470,734,479 ريال سعودي و 547,491,945 ريال سعودي و 463,823,008 ريال سعودي والتي شكلت ما نسبته 79.75% و 81.59% و 77.56% من إجمالي إيرادات الشركة خلال الأعوام 2020م و 2021م و 2022م على التوالي. فيما بلغت إيرادات الشركة من بيع الأسمنت الأبيض مبلغ 119,556,209 ريال سعودي و 123,574,052 ريال سعودي و 134,183,108 ريال سعودي والتي شكلت ما نسبته 20.25% و 18.41% و 22.44% من إيرادات الشركة خلال الأعوام 2020م و 2021م و 2022م على التوالي.

ويعتبر إنتاج الإسمنت بأنواعه وتكاليفه المرتبطة بالمواد الخام التي تعتمد الشركة في الحصول عليها من أطراف خارجية عرضة للتقلبات إلى حد كبير، فإذا كانت هناك زيادات كبيرة في تكاليف الإنتاج وخاصة إنتاج الأسمنت البورتلاندي (الرمادي)، فإن ذلك سوف يؤثر بشكل سلبي وبدرجة كبيرة على مبيعات الشركة وبالتالي على نتائج العمليات التشغيلية والمالية.

٢.١.٢٠ المخاطر المتعلقة بالمواد الخام المستهلكة

تعتمد الشركة في استمرار عملياتها على الإمدادات من المواد الخام المستهلكة في عملية إنتاج الإسمنت، حيث بلغت تكلفة المواد الأولية المستخدمة في عملية إنتاج الإسمنت مبلغ 89,738,132 ريال سعودي و 116,032,588 ريال سعودي و 111,946,393 ريال سعودي، والتي شكلت ما نسبته 26.69% و 28.68% و 30.55% من تكلفة إيرادات الشركة خلال الأعوام 2020م و 2021م و 2022م على التوالي.

ويعتبر توفير مواد الخام وتكاليفها عرضة للتفاوت، فإذا أصبحت الشركة غير قادرة على الحصول على إمدادات كافية من المواد الخام في الوقت المناسب أو بشروط مقبولة، أو كان هناك زيادة كبيرة في تكلفة هذه المواد، فإن ذلك سيؤدي إلى توقف مصانع الشركة عن الإنتاج وبالتالي التأثير بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائجها المالية.

٢.١.٢١ المخاطر المتعلقة بتركز العملاء

تعتمد مبيعات الشركة على عدد محدود من العملاء وتقوم العلاقة مع كبار العملاء على أساس تعاقدية بناءً على أوامر وطلبات شراء مباشرة، حيث أن أكبر ثلاثة عملاء رئيسيين للشركة (1) شركة الراشد للأسمنت - غير مستقل و (2) شركة طوى للتنمية - غير مستقل و (3) شركة مشيد للتجارة والنقل حيث بلغت إيراداتهم مجتمعين مبلغ 319,520,042 ريال سعودي و 398,880,721 ريال سعودي و 407,172,592 ريال سعودي شكلت نسبهم 54.13% و 59.44% و 68.09% من إجمالي إيرادات الشركة خلال الأعوام 2020م و 2021م و 2022م على التوالي. (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.4.1.3) "توزيع إيرادات الشركة بحسب أكبر ثلاث عملاء" من الفقرة (5.4.1) "إيرادات الشركة" من الفقرة (5.4) "قائمة الدخل" من القسم (5) "المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة")

هذا وقد بلغت الإيرادات الناتجة عميل واحد وهي شركة مشيد للتجارة والنقل ما نسبته (29.96%) من إيرادات الشركة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م وما نسبته (36.18%) من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م وما نسبته (47.47%) من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. وتعزو الشركة إلى أن الذمم المدينة المستحقة من العميل نتيجة للمبيعات هي مضمونة بضمان بنكي مما سيكون لذلك أثر على تخفيف الخطر من تركيز إيرادات الشركة من عميل واحد.

وفي حال انهيار أو قطع العلاقة مع أحد أو مجموعة من العملاء الرئيسيين، وإخفاق الشركة في إيجاد العلاقات اللازمة مع عملاء جدد، فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها وأدائها المالي.

٢.١.٢٢ المخاطر المتعلقة بالعقود مع الموردين

كما في 31 ديسمبر 2022م بلغ عدد الموردين الذين تعاملت معهم الشركة عدد (480) مورد لتوفير احتياجات الشركة للمواد أولية أو المواد مرتبطة بعملية التصنيع وهي على سبيل الذكر لا الحصر: (الحديد، والطفلة والجبس والرمل ومادة الكاولين ومادة الفلسبار والوقود). وتتركز مشتريات الشركة من أكبر ثلاثة موردين (3) موردين والذين تتعامل الشركة معهم على أساس تعاقدى بناءً على أوامر وطلبات شراء مباشرة وهم (1) شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) و(2) شركة حزام محمد القحطاني للمقاولات، و(3) شركة الزاهد للتراكتورات والمعدات الثقيلة حيث بلغت إجمالي المشتريات من أكبر ثلاثة موردين مبلغ 73,837,202 ريال سعودي ومبلغ 124,505,540 ريال سعودي ومبلغ 106,413,771 ريال سعودي وشكلت ما نسبته 21.96% و30.78% و29.04% من إجمالي تكلفة إيرادات الشركة خلال الأعوام 2020م و2021م و2022م على التوالي. (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.4.2) "تكلفة الإيرادات" من الفقرة (5.4) "قائمة الدخل" من القسم (5) "المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة") وعليه تتعرض الشركة لخطر عدم قدرة الجهات المتعاقدة معها أو عدم رغبتها بالوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو مخاطر عدم تجديد تلك العقود أو تجديدها بشروط غير ملائمة للشركة. وقد تخل الجهات التي تتعاقد معها الشركة بالتزاماتها لأي سبب من الأسباب بما في ذلك نتيجة لإفلاسها أو عدم ملائمتها المالية أو تعطل عملياتها، وتصبح المخاطر التي تنشأ عن التعامل مع هذه الجهات أكثر حدة في ظل ظروف السوق الصعبة. كما لا يمكن التأكيد بأن تلك الأطراف سوف تكون على مستوى تطلعات الشركة، وفي حال عدم قدرة الشركة أو الأطراف المتعاقدة معها على الالتزام بنود تلك العقود، أو في حال وقوع أي منازعات مستقبلية أو قضايا، وخسارة الشركة لتلك المنازعات فإن ذلك سيؤثر سلباً على مركزها المالي وتدفعاتها النقدية ونتائجها التشغيلية.

٢.١.٢٣ المخاطر المتعلقة بإدارة المخزون

بلغ رصيد المخزون مبلغ 296,725,910 ريال سعودي، ومبلغ 288,475,967 ريال سعودي، ومبلغ 296,514,508 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م على التوالي. ويوضح الجدول التالي تفاصيل مخزون الشركة كما في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م على التوالي:

الجدول رقم (4): تفاصيل مخزون الشركة

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		31 ديسمبر ٢٠٢٢م	
	المبلغ (ريال سعودي)	نسبة إلى إجمالي الأصول (%)	المبلغ (ريال سعودي)	نسبة إلى إجمالي الأصول (%)	المبلغ (ريال سعودي)	نسبة إلى إجمالي الأصول (%)
أعمال قيد التنفيذ	183,262,644	9.62%	147,511,377	7.81%	147,186,319	7.78%
قطع غيار ولوازم ، غير محتفظ بها للبيع	79,902,881	4.19%	112,059,947	5.94%	111,387,941	5.89%
مواد أولية	32,985,651	1.73%	33,920,678	1.80%	41,215,563	2.18%
بضائع جاهزة	6,640,876	0.35%	9,607,442	0.51%	6,086,768	0.32%
بضائع بالطريق	15,619,313	0.82%	7,061,978	0.37%	12,323,372	0.65%
المخزون	318,411,365	16.71%	310,161,422	16.43%	318,199,963	16.83%
مخصص مخزون بطئي الحركة	(21,685,455)	(1.14)%	(21,685,455)	(1.15)%	(21,685,455)	(1.15)%
صافي المخزون	296,725,910	15.57%	288,475,967	15.28%	296,514,508	15.68%

المصدر: معلومات الشركة.

ويوضح الجدول التالي حركة مخصص بضاعة بطئ الحركة كما في 2020م و2021م و2022م:

الجدول رقم (5): حركة مخصص بضاعة بطئ الحركة

حركة مخصص بضاعة بطئ الحركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
	المبلغ (ريال سعودي)	المبلغ (ريال سعودي)	المبلغ (ريال سعودي)
الرصيد كما في 01 يناير	15,232,954	21,685,455	21,685,455
مخصص خلال السنة	6,452,501	لا يوجد	لا يوجد
الرصيد في نهاية السنة	21,685,455	21,685,455	21,685,455

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م، و2022م.

وتتمثل سياسة الشركة في السعي إلى المحافظة على المستوى الأمثل من المخزون لمراقبة تكاليف حيازة المخزون وزيادة كفاءة رأس المال العامل، وقد تطرأ تغيرات جوهرية في الطلب على المنتجات خلاف ما تم توقعه مما يؤثر على كفاءة إدارة المخزون إما بسبب حدوث انخفاض شديد أو إلى فائض في مستويات المخزون من الأسمنت البورتلاندي (الأسود) والأسمنت الأبيض أو الآلية التي تم بها احتساب التسعير للمنتج أو حدوث تغيرات في أنماط إنفاق العملاء أو تغيرات في سلوك المستهلكين وتفضيلاتهم، أو عدم توفير الشركة مخزون يفي بالطلب على منتجات الشركة أو دخول منافسين جدد إلى السوق أو غيرها من العوامل. عليه، إذا لم تتمكن الشركة من تقدير حجم المنتجات التي يبحث عنها عملائها بدقة أو إدارة كميات الإنتاج أو التوريد بطريقة ملائمة، فقد يؤدي ذلك إلى سوء في إدارة المخزون، مما سيؤدي إلى احتمالية عدم الوفاء بطلبات العملاء مما سيكون له الأثر السلبي على سمعة الشركة أمام عملائها وبالتالي فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٢٤ المخاطر المتعلقة بالمعدات وآلية الاستخدام

لدى الشركة آلات ومعدات متخصصة تستخدمها في إنتاج منتجاتها يتراوح عمرها الإنتاجي من 10 سنوات إلى 30 سنة وتتراوح معدلات إهلاكها من 10% إلى 33.3% بشكل سنوي، وهي مهمة للغاية لنجاح عملياتها التشغيلية. لذلك تعتمد الشركة على التشغيل الموثوق والمتسق لهذه المعدات من أجل تحقيق أهدافها وتوقعاتها المالية.

والجدير بالذكر، بلغت نسبة الإهلاك المجمع من إجمالي القيمة الدفترية للآلات والمعدات 48.27% و51.11% و54.01% كما في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م على التوالي.

إن أي عطل غير متوقع يطرأ على الآلات أو المعدات أو أي صيانة مطولة لها من شأنه أن يعطل إنتاج الشركة ويضعف قدرتها على إنتاج كميات كافية من المنتجات بصورة مستمرة أو على تأمين جودة المنتجات بالشكل الذي يلي مطالب عملائها أو الالتزام بمتطلباتها التعاقدية. وفي حال وجود أي إخفاق فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة وتوقعاتها ونتائج عملياتها.

٢.١.٢٥ المخاطر المتعلقة بحماية العلامات التجارية وحقوق الملكية

تعتمد قدرة الشركة في تسويق منتجاتها وتطوير أعمالها على استخدام اسمها وشعارها وعلاماتها التجارية، والتي تدعم أعمالها ومركزها التنافسي وتمنحها تميزاً واضحاً في السوق بين العملاء. وقد قامت الشركة بتسجيل جميع علاماتها التجارية لدى الجهات المختصة. (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.10) "العلامات التجارية وحقوق الملكية" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند). إن أي إخلال بحقوق الملكية أو استخدام غير مشروع للعلامات التجارية للشركة سيؤدي إلى التأثير على سمعة الشركة، ورفع دعاوى قضائية ومطالبات أمام المحاكم المختصة لحماية هذه الحقوق. وهي عملية مكلفة وتحتاج إلى وقت وجهد كبير من قبل الإدارة في متابعتها. وفي حال ما إذا فشلت الشركة في حماية علامتها التجارية بشكل فعال عند تجديد شهادة التسجيل أو تتبع العلامات المشابهة، فإن ذلك سيؤثر سلباً على قيمتها، مما ينعكس سلباً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٢٦ المخاطر المتعلقة بكفاية التغطية التأمينية

تمتلك الشركة وثيقة تأمين طبي لعامليها والعاملين في فروع الشركة وفقاً لوثيقة التأمين الطبي الصادرة عن (شركة مدغلف) والتي تبدأ من تاريخ 1444/06/07هـ (الموافق 2022/12/01م) وحتى 1445/05/16هـ (الموافق 2023/11/30م)، وثيقة تأمين مركبات وفقاً لوثيقة تأمين المركبات الصادرة عن (مجموعة الخليج للتأمين) والتي تسري لغاية 1445/07/05هـ (الموافق 2024/01/17م)، وثيقة تأمين المخاطر وفقاً لوثيقة المخاطر الصادرة عن (شركة ولاء للتأمين) والتي تسري لغاية 1445/06/19هـ (الموافق 2024/01/01م). (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.10) "التغطية التأمينية" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند).

إن الشركة ملتزمة بتوفير غطاء لتأمين أعمالها وأصولها، ومركباتها والتأمين الطبي لموظفيها، غير أنه قد لا يكون لدى الشركة جميع العقود التأمينية المهمة لأعمالها وأصولها، أو لا يكون لديها الغطاء التأميني الكافي في كل الحالات، أو أنه لا يغطي جميع المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة مثل المخاطر الناتجة عن الكوارث الطبيعية. كما أنه من الممكن أن تقع أحداث في المستقبل لا تكون الشركة مؤمنة ضدها بشكل يغطي الخسائر المحتملة، أو قد لا تكون مؤمنة ضدها على الإطلاق. ولا يوجد أي ضمان أن عقود التأمين الخاصة بالشركة ستظل متاحة بشروط مقبولة تجارياً، أو ستظل متاحة على الإطلاق. إن أيًا من هذه الأحداث أو الظروف أو وقوع حدث غير مؤمن عليه للشركة سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال وأصول الشركة وأوضاعها المالية ونتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٢٧ المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها، وقد بلغت نسبة التداول 2.89 مرة و 2.89 مرة كما في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م على التوالي. وقد بلغ صافي رأس المال العامل مبلغ 322,800,194 ريال سعودي و 359,888,934 ريال سعودي و 419,138,368 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م على التوالي.

وتتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تجارية ومبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى وتوزيعات أرباح مستحقة وجزء متداول من التزامات عقود الإيجار والتزام زكوي، وقد لا تتمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في مواعيد الاستحقاق. ويمكن أن تنتج مخاطر إدارة رأس المال العامل أيضاً عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها، وقد تقع أية أحداث طارئة أو مفاجئة قد تتطلب سيولة فورية، مما يؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة وبالتالي على نتائج العمليات التشغيلية والمالية.

٢.١.٢٨ المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات الحكومية

يوجد لدى الشركة إجمالي عدد عشرة (10) قضايا مُقامة من قبلها؛ ثلاثة (3) قضايا من إجمالي عدد القضايا المُقامة من الشركة مرفوعة على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك اعتراضاً على قرارات صدرت تجاه الشركة وقد صدرت أحكام ابتدائية بحقها، وقامت الشركة بالاستئناف ولازالت القضايا قيد النظر. وثلاثة (3) قضايا عمالية مرفوعة من الشركة ضد موظفين سابقين لدى الشركة بإجمالي مبلغ مطالبة 101,750 ريال سعودي، وأربعة (4) قضايا من إجمالي القضايا المُقامة من الشركة مرفوعة على مُختلف الأطراف بإجمالي مبلغ مطالبة 3,160,535.77 ريال سعودي.

كما يوجد لدى الشركة إجمالي عدد خمسة (5) قضايا مُقامة ضدها؛ ثلاثة (3) قضايا منها عمالية مرفوعة من عمال سابقين لدى الشركة، وقصبتين (2) مرفوعة على الشركة من قبل شركات، حيث يبلغ إجمالي المبالغ المتعلقة بالقضايا المُقامة ضد الشركة 1,177,718 ريال سعودي. (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.13) "المنازعات والدعاوى القضائية" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند).

كما أن الشركة قد تجد نفسها طرفاً في دعاوى قضائية أخرى سواءً مدعياً أو مدعى عليه، ومن شأن أي نتيجة سلبية فيما يتعلق بإجراءات التقاضي والإجراءات التنظيمية التأثير سلباً على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. ولا تستطيع الشركة أن تتوقع بشكل دقيق حجم تكلفة الدعاوى أو الإجراءات القضائية التي يمكن أن تقام ضدها في المستقبل أو النتائج النهائية لتلك الدعاوى أو الأحكام التي تصدر فيها وما تتضمنه من تعويضات وجزاء. وقد تشمل هذه الدعاوى – على سبيل المثال لا الحصر – المسائل الزكوية والضريبية ونظام العمل والأخطاء والشكاوى والأضرار الأخرى التي تنجم عن الإهمال أو الاحتيال من قبل أشخاص أو مؤسسات بشكل يكون خارج عن نطاق سيطرة الشركة. وبالتالي فإن أي نتائج سلبية لمثل هذه القضايا ستؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وتجدر الإشارة إلى أنه خلال شهر نوفمبر 2021م، تلقت الشركة إخطاراً قانونياً من الهيئة العامة للمنافسة السعودية يفيد بأنه بناءً على القرار الصادر من الهيئة العامة للمنافسة بانتهاكات نظام المنافسة في أكتوبر 2021م وفرض غرامة مالية بمبلغ 10 ملايين ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بتسجيل مخصص بكامل المبلغ خلال العام 2021م، فيما تقدمت الشركة بطلب استئناف على القرار الصادر عن مجلس المنافسة لدى محكمة الاستئناف الإدارية وتم رفض طلب الاستئناف وتأييد الحكم وصدر بذلك قرار نهائي بانتهاك نظام المنافسة وصداد مقدار الغرامة. وفي الربع الأول من العام 2022م قامت الشركة بصداد كامل مبلغ الغرامة الصادرة عن مجلس المنافسة.

هذا ويهدف نظام المنافسة العامة إلى حماية المنافسة العادلة وتشجيعها، ومكافحة الممارسات الاحتكارية التي تؤثر على المنافسة المشروعة، وفي حال خالفت الشركة المواد النظامية المنشورة في نظام المنافسة فإنها معرضة لإيقاع الغرامات بشكل سلبي وجوهري على سمعة الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٢٩ المخاطر المتعلقة بدخول الشركة في دعاوى قضائية

قد تدخل الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو مسؤوليها في دعاوى قضائية وإجراءات تنظيمية مع أطراف أخرى؛ بما فيهم الموردين وموظفيها ومنافسيها وعملائها وأي من الجهات التنظيمية وملاك الأراضي التي تستأجرها الشركة لأغراض أعمالها أو ملاك الأراضي التي تقوم الشركة بممارسة نشاطها عليها (ولمزيد من المعلومات حول القضايا الحالية، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.13) "المنازعات والدعاوى القضائية" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند).

وفي حال لم تكن الأحكام الصادرة في أي من تلك الدعاوى أو الإجراءات التنظيمية في مصلحة الشركة، قد يؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وبصرف النظر عن نتيجة هذه الدعاوى أو الإجراءات التنظيمية، من الممكن أن تتكبد الشركة مصاريفاً

باهضة على شكل تكاليف قضائية أو أتعاب للمحاماة؛ مما يتطلب قيام الشركة بتخصيص موارد كبيرة للرد على هذه المطالبات والدفاع عن نفسها، الأمر الذي سيؤدي إلى أثر سلبي وجوهري على استمرارية أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٣. المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية

إن الشركة خاضعة لكافة المواد الإلزامية المنصوص عليها في نظام السوق المالية وللأنظمة واللوائح والتعاميم الصادرة من هيئة السوق المالية ونظام الشركات الصادرة عن وزارة التجارة؛ عدا تلك المواد التي تعد استرشادية أو لا تنطبق عليها، وفي حال عدم مقدرة الشركة على التقيد في أي من اللوائح والأنظمة التي تخضع لها، ستتحمل تكاليف، وعقوبات مثل إيقاف التداول على الأسهم مؤقتاً أو إلغاء إدراج أسهم الشركة في حال عدم التزامها؛ مما سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وأدائها المالي وربحيته.

٢.١.٣١ المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساس للشركة

صدر مؤخراً نظام الشركات الجديد بموجب المرسوم الملكي رقم (م/132) وتاريخ 1443/12/1 هـ (الموافق 2022/06/30 م)، وتضمن المرسوم الملكي في الفقرة (ثالثاً) قيام الشركات القائمة بتعديل أوضاعها وفقاً لأحكام النظام خلال مدة لا تزيد على سنتين تبدأ من تاريخ نفاذه. ونفذ نظام الشركات الجديد بتاريخ 1444/06/26 هـ (الموافق 2023/01/19)، وبالتالي، عدم قدرة الشركة على تعديل أوضاعها وتعديل نظامها الأساس خلال المدة النظامية قد يعرضها للعقوبات أو الغرامات مما قد يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

كما يفرض نظام الشركات الجديد بعض المتطلبات النظامية التي يتوجب على الشركة الالتزام بها. وسيستلزم ذلك قيام الشركة باتخاذ الإجراءات والتدابير للالتزام بمثل هذه المتطلبات والتي من الممكن أن تؤثر على خطة أعمالها أو تستغرق وقت طويل. كما فرض نظام الشركات الحالي عقوبات أشد صرامة على مخالفة أحكامه وقواعده الإلزامية وذلك بحسب ما نص عليه نظام الشركات الحالي (المادة 260) "عقوبات الجرائم الجسيمة" من الباب (13) "العقوبات" والتي جاء فيها (دون إخلال بأي عقوبة ينص عليها نظام آخر، يعاقب بالسجن مدة لا تزيد على (ثلاث) سنوات وبغرامة لا تزيد على 5,000,000 ريال سعودي أو بإحدى هاتين العقوبتين). (ولمزيد من المعلومات فضلاً راجع نظام الشركات الباب (13) "العقوبات").

وبالتالي فإن الشركة ستكون عرضة إلى مثل هذه العقوبات في حال عدم التزامها بتلك القواعد والأحكام، والذي من شأنه التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

٢.١.٣٢ المخاطر المتعلقة بعدم التزام بعض سياسات ولوائح الحوكمة المعتمدة لدى الشركة بالمتطلبات الواردة في لائحة حوكمة الشركات

لا تتضمن بعض سياسات ولوائح الحوكمة للشركة الحالية على بعض البنود الواجب تضمينها وفقاً للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية المعدلة حديثاً لاسيما سياسة الإفصاح والشفافية ولائحة لجنة الترشيحات والمكافآت وعليه، يتوجب على الشركة تعديل هذه السياسات واللوائح بما يتوافق مع لائحة الحوكمة المعدلة، مع الإشارة إلى أن الشركة قامت بتحديث سياسات الإفصاح ولائحة لجنة الترشيحات والمكافآت وسيتم الحصول على الاعتمادات من الجهات ذات الاختصاص. وفي حالة لم تقم الشركة بتحديث السياسات واللوائح بما يتوافق مع لائحة الحوكمة المعدلة فمن شأنه أن يؤدي إلى عدم التزام الشركة ومخالفها للائحة حوكمة الشركات مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٣٣ المخاطر المتعلقة بتطبيق لائحة حوكمة الشركات

قامت الشركة باتخاذ الإجراءات المتعلقة بتطبيق البنود الإلزامية من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، حيث أصدرت الشركة قواعدها الخاصة بحوكمتها وقد تم اعتمادها من مجلس الإدارة بقراره الصادر بتاريخ 1444/05/11 هـ (الموافق 2022/12/05 م). وبالرغم من أن لائحة حوكمة الشركات تُعد استرشادية على الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو)، كما أن هذه التعليمات قيد التعديل والتطوير التشريعي المستمر لا سيما مع دخول نظام الشركات الجديد حيز النفاذ. كما أن الشركة ملزمة بعد انتقالها إلى السوق الرئيسية بتطبيق كافة الأحكام الإلزامية التي تفرضها لائحة حوكمة الشركات على الشركات المدرجة في السوق الرئيسية. ولذا، فإن عدم مقدرة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان على القيام بالمسؤوليات المحددة لهم بما يكفل حماية مصالح الشركة ومساهمتها سوف يؤثر على تطبيق نظام الحوكمة في الشركة، كما إن عدم التزام الشركة بمتطلبات الإفصاح المستمر بعد الانتقال للسوق الرئيسية، أو إخفاقها

في تطبيق أي من الأحكام الإلزامية الواردة في لائحة حوكمة الشركات، فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة المستقبلية ومركزها المالي ونتائجها التشغيلية.

ويجدر بالذكر أنه اعتمد مجلس الإدارة عددًا من السياسات واللوائح التي تمت صياغتها وفقاً للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية وذلك تمهيداً لتقديم طلب الانتقال للسوق الرئيسية، وجميع هذه السياسات معتمدة وفقاً للائحة حوكمة الشركات، وحيث أن لائحة حوكمة الشركات عُُدلت حديثاً، تعمل الشركة على تحديث كافة سياساتها بما يتواءم مع التعديلات الحديثة للائحة حوكمة الشركات.

ويعتمد نجاح الشركة في التطبيق الصحيح لتلك السياسات واللوائح على فهمها وإدراكها بشكل صحيح من قبل مجلس الإدارة ولجانها وكبار التنفيذيين في الشركة، وبالأخص فيما يتعلق بحوكمة المجلس ولجانها، لا سيّما السياسات الخاصة بتعارض المصالح والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وبما أن هذه التعديلات جديدة، قد يواجه مجلس الإدارة ولجانها وكبار التنفيذيين في الشركة صعوبات في سرعة التأقلم معها وتطبيقها، الأمر الذي من شأنه أن يؤدي إلى عدم التزام الشركة ومخالفتها للائحة حوكمة الشركات مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.١.٣٤ المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق أعمالها الاعتيادية مع أطراف ذات علاقة (وفقاً لتعريف الأطراف ذات العلاقة في قائمة مصطلحات السوق) لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة مع شركات يملك فيها أعضاء مجلس إدارة الشركة. حيث أن جميع المعاملات تمت على أسس تجارية.

كما في 31 ديسمبر 2020م بلغ عدد الأطراف ذات العلاقة الذين تعاملوا مع الشركة (3 وهم 1 شركة الراشد للأسمت و2 شركة طوى للتنمية، و3 شركة البريكاست لأنظمة المباني، فيما بلغ رصيد العقود والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مبلغ 63,323,073 ريال سعودي، كما بلغ حجم التعاملات (وطبيعتها مبيعات اسمنت) مبلغ 158,885,374 ريال سعودي والتي شكلت ما نسبته 16.47% من إجمالي العقود والتعاملات ونسبة 26.92% من إيرادات الشركة. وكما في 31 ديسمبر 2021م بلغ عدد الأطراف ذات العلاقة الذين تعاملوا مع الشركة (3 وهم 1 شركة الراشد للأسمت و2 شركة طوى للتنمية و3 شركة البريكاست لأنظمة المباني، فيما بلغ رصيد العقود والتعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة مبلغ 64,692,139 ريال سعودي، كما بلغ حجم العقود والتعاملات التي (وطبيعتها مبيعات اسمنت) مبلغ 158,539,089 ريال سعودي والتي تشكل ما نسبته 17.66% من إجمالي العقود والتعاملات ونسبة 23.62% من إيرادات الشركة. وكما في 31 ديسمبر 2022م بلغ عدد الأطراف ذات العلاقة الذين تعاملوا مع الشركة (2 وهم 1 شركة الراشد للأسمت و2 شركة طوى للتنمية، فيما بلغ رصيد العقود والتعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة مبلغ 62,954,746 ريال سعودي، فيما بلغ حجم العقود والتعاملات (وطبيعتها مبيعات اسمنت) مبلغ 124,021,814 ريال سعودي والتي تشكل ما نسبته 13.81% من إجمالي العقود والتعاملات ونسبة 20.74% من إيرادات الشركة.

وتجدر الإشارة إلى أن الشركة حاصلة على موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية على التعاملات للفترات محل الطلب (ولزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.5.1) "التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند). ويجب أن تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لموافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية للشركة، وفي حال عدم موافقة الجمعية العامة للشركة على تجديد هذه العقود، فستضطر الشركة للبحث عن أطراف أخرى من غير ذوي العلاقة للتعاقد معهم على تنفيذ الأعمال المسندة حالياً إلى أطراف ذوي علاقة.

وفي حال تعذر على الشركة إيجاد بديل مناسب للأطراف ذوي العلاقة المتعاقد معهم حالياً خلال فترة زمنية معقولة أو اضطرار الشركة لإبرام عقود بديلة بشروط غير تفضيلية لاتتناسب مع خطتها وأهدافها الاستراتيجية، فإن ذلك قد يكبد الشركة تكاليف إضافية لإبرام تلك العقود مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها المستقبلية. كما أنه في حال لم تتم التعاملات والاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة في المستقبل على أسس تجارية بحثة فإن ذلك سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها المستقبلية.

٢.١.٣٥ المخاطر المتعلقة بأنظمة التشغيل وتقنية المعلومات

تعتمد الشركة على أنظمة تقنية المعلومات لإدارة أعمالها ومرافقها، مما يُعرض الشركة لمخاطر تعطل هذه الأنظمة، كانهيار النظام أو فشل أنظمة الحماية أو اختراق أنظمة الشركة أو الفيروسات الإلكترونية أو الكوارث الطبيعية أو الحرائق أو أخطاء الاتصال أو عدم توفر العمالة الماهرة اللازمة لتشغيل هذه الأنظمة وإدارتها، وإذا فشلت الشركة في الحفاظ على أنظمة تقنية المعلومات وتطويرها أو في حال وجود أي أعطال في وظائفها أو حدوث عطل كبير أو إخفاق متكرر، سيؤثر ذلك بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائجها المالية والتشغيلية.

٢.١.٣٦ المخاطر المتعلقة بوجود بعض أصول الشركة على أراضٍ مستأجرة

إن مصانع شركة أسمنت الرياض مقامة على أرض المحجر المملوكة لوزارة الصناعة والثروة المعدنية تقع في منطقة خشم معضد بجبل طويق بمحافظة المزارحية التابعة لإمارة منطقة الرياض على مساحة إجمالية 11,907,926 متر مربع مقابل قيمة إيجارية ثابتة بمبلغ 10,000 ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة. تم استئجارها بتاريخ 1429/09/13 هـ (2008/09/13 م) لمدة ثلاثون عاماً هجرية. بالإضافة لذلك، قامت الشركة بإستئجار أرض مجاورة لموقع المحجر مملوكة لبلدية محافظة المزارحية حيث قامت الشركة بإنشاء مباني إدارية تابعة لمصانع الشركة مقابل قيمة إيجارية ثابتة بمبلغ 400,000 ريال سعودي تدفع سنوياً. تم استئجارها بتاريخ 1426/05/22 هـ (2005/06/29 م) لمدة عشرين عاماً هجرية. (وليزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.9) " عقود الإيجار " من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند)

إن عدم قدرة الشركة على الالتزام بشروط تلك العقود أو عدم القدرة على تجديد تلك العقود مع ملاك الأراضي سوف يؤدي إلى دخول الشركة في نزاعات قضائية وسحب الأراضي المستأجرة؛ مما سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على خطط النمو للشركة وبالتالي على نتائج عملياتها وأداها المالي. كما لا يمكن التأكيد بأن تلك الأطراف سوف تكون على مستوى تطلعات الشركة، وفي حال عدم قدرة الشركة أو الأطراف المتعاقدة معها على الالتزام بنود تلك العقود، أو في حال وقوع أي منازعات مستقبلية أو قضايا، وخسارة الشركة لتلك المنازعات فإن ذلك سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على مركزها المالي وتدفعاتها النقدية ونتائجها التشغيلية.

٢.١.٣٧ المخاطر المتعلقة بعدم وجود دليل محاسبي معتمد لدى الشركة

لا يوجد لدى الشركة دليل محاسبي مكتوب وموثق من قبل الجهات التي تتمتع بصلاحيحة الاعتماد والتي تتضمن السياسات والإجراءات المحاسبية التي تتبعها الشركة على الرغم من قيام الشركة بالتعاقد مع مستشارين خارجيين مختصين في إعداد دليل محاسبي متكامل. وبحسب إفادة الشركة بأنها تتوقع أن يتم الانتهاء من مشروع دليل محاسبي خلال العام 2023 م. تقوم الشركة بتطبيق نظام ERP يغطي جزءاً أساسياً من الإجراءات المحاسبية ويتم المراقبة على جميع القيود والإجراءات المحاسبية من خلال النظام بالإضافة إلى المتابعة المستمرة من التدقيق الداخلي من خلال تقارير صادرة من النظام. هذا ويعد الدليل المحاسبي المتضمن للسياسات والإجراءات المحاسبية من الوثائق الهامة التي يتوجب على الشركة الاحتفاظ بها وتطويرها بما يتواءم مع طبيعة العمليات المحاسبية لدى الشركة وأي تطورات قد تطرأ على أعمالها وأنشطتها. هذا وفي حال عدم توفر دليل محاسبي يتضمن الإجراءات والسياسات المحاسبية قد يؤدي إلى وجود أخطاء في تسجيل وقيد العمليات المحاسبية للشركة وفي حال وقوع مثل تلك الحالات فإنه سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائجها المالية والتشغيلية.

٢.١.٣٨ المخاطر المتعلقة بسجل الأصول الثابتة للشركة

وفق تقرير العناية المهنية المالي لوحظ أثناء فحص سجل الأصول الثابتة بأنها تفتقر لبعض المعلومات التنظيمية وتشمل ما يلي:

- (1) عدم توفر بيانات تصنيف لبعض الأصول.
- (2) عدم توفر تفاصيل عن الشخص المسؤول عن الأصل.
- (3) عدم توفر تفاصيل أصول مخصصة لإدارات الشركة في سجل الأصول ووفقاً لإفادة الشركة بأنها تستطيع تتبع بيانات تلك الأصول من خلال مركز التكلفة المذكور في سجل الأصول الثابتة.

وبشكل عام، يجب أن يحتوي سجل الأصول الثابتة حسب أفضل الممارسات المتبعة على معلومات وافية عن الأصول من أجل تحقيق ضوابط داخلية كافية على الأصول الثابتة المملوكة للشركة. وبحسب إفادة الشركة بأنها ستقوم بتعيين استشاريين خارجيين من أجل تطوير سجل الأصول الثابتة بالشكل الملائم وتلافي أوجه القصور. إن عدم توفر سجل للأصول الثابتة قد يؤدي إلى مخاطر عدم الوصول إلى الأصل أو عدم التعرف على الشخص المسؤول عنه عند حصول تلف أو فقدان أو عدم تمكن الشركة من تحديد توقيت الصيانة الدورية للأصل مما سيكبد الشركة تكاليف إضافية في حال حدوث ذلك مما سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائجها المالية والتشغيلية.

٢.١.٣٩ المخاطر المتعلقة باحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة

خلال فترة السنة المالية 2022 م، قامت الإدارة بتغيير منهجية احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة / المتقادم. وقد تسلم مستشار العناية المهنية المالي تقرير لاحتساب مخصص مخزون بطيء الحركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م و 2021 م من بيانات الشركة الداخلية والتي تتطابق مع النظام الحالي المعمول لدى الشركة والتي قبل بها المحاسبين القانونيين للشركة.

وبحسب إدارة الشركة فإنها تقوم في الوقت الحالي بتنفيذ مشروع تركيب نظام معلومات متكامل مطور من قبل أحد كبرى الشركات المتخصصة في تنفيذ وتطوير نظم المعلومات المتكاملة وهو نظام (SAP) والذي سيقوم باستخراج كافة التقارير والتحليلات المالية بشكل أكثر دقة مستخرجة من نظام المعلومات لدى الشركة، وتتوقع الشركة الانتهاء من تركيب وتطبيق النظام خلال العام 2024م.

٢.١.٤. المخاطر المتعلقة بالتزامات استبعاد الأصول

تقوم الشركة باحتساب مخصص التزامات استبعاد الأصول داخلياً على أساس خبرة الإدارة في القطاع من جهة، ومن جهة أخرى تقوم الشركة بمقارنة تلك الاحتسابات مع الممارسات التي تتبعها الشركات المماثلة في القطاع الذي تعمل فيه. وفي حال وجود خطأ في الأساس المستخدم لاحتساب مخصص التزامات الأصول، فإن ذلك من شأنه التأثير على القوائم المالية. وبحسب إفادة الشركة فأنها ستقوم بالامتثال للمتطلبات الجديدة من السلطات التنظيمية فيما يتعلق باحتساب مخصص التزامات استبعاد الأصول من خلال تعيين مستشارين خارجيين لتقييم احتساب التزام استبعاد الأصول وتصحيحه بما يتوافق مع أفضل الممارسات المتبعة وسيحل نموذج الاحتساب الذي سيقوم المستشارين الخارجيين بإعداده محل الاحتساب الحالي لدى الشركة.

٢.١.٤.١ المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء في حساب المخصصات وتقديراته

تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م بسبب وجود تقديرات خاطئة في احتساب بعض المخصصات وظهر أثر ذلك في مواجهة تغير آلية احتساب رسوم المحجر المرخص للشركة لاستخراج المواد الخام منه. وبحسب إفادة الشركة أن معظم الخطأ الوارد في تقدير حساب بعض المخصصات جاء نتيجة للتغير في آلية احتساب رسوم استخراج المحجر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية، وتعزو الشركة إلى أن توفير الدليل المحاسبي المتضمن للإجراءات والسياسات المحاسبية سيكون له تأثير في تخفيف أخطار الأخطاء في احتساب المخصصات بشكل عام. وفي حال عدم قدرة الشركة بوضع المخصصات في مواجهة أي تغيرات قد تؤثر على عملياتها التشغيلية، فإنها تواجه أخطار تؤثر على قوائمها المالية وبالتالي سيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائجها المالية والتشغيلية.

٢.١.٤.٢ المخاطر المتعلقة بمتطلبات السعودية

يعتبر الالتزام بمتطلبات السعودية متطلباً نظامياً بالمملكة بحيث تلتزم بموجبه جميع الشركات العاملة في المملكة، بما في ذلك الشركة، بتوظيف نسبة معينة من الموظفين السعوديين بين مجموع موظفيها والمحافظة على تلك النسبة. ووفقاً لبرنامج نطاقات الصادر عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بلغت نسبة السعودية لدى الشركة كما في تاريخ 1444/10/11هـ (الموافق 2023/05/01م) (34.92%) ومُصنفة ضمن النطاق "الأخضر المرتفع" (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (4.12) "القوى العاملة" من القسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند)، إلا أنه في حال عدم استمرارها في الحفاظ على هذه النسب أو في حال قررت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فرض سياسات توطئ أكثر شدة في المستقبل، ولم تتمكن الشركة من الالتزام بمتطلبات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، فإن ذلك سيؤدي إلى فرض عقوبات على الشركة تفرضاها الجهات الحكومية، كتعليق طلبات تأشيرات العمل ونقل الكفالة للعاملين غير السعوديين، والتي سيكون لها تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

٢.١.٤.٣ المخاطر المتعلقة بالرسوم الحكومية المطبقة على الموظفين غير السعوديين

أقرت الحكومة عدداً من القرارات التي تهدف لإجراء إصلاحات شاملة لسوق العمل في المملكة العربية السعودية، والتي اشتملت على إقرار رسوم إضافية مقابل كل موظف غير سعودي يعمل لدى جهة سعودية اعتباراً من 1439/04/14هـ (الموافق 2018/01/01م)، وبواقع مائتي 200 ريال سعودي شهرياً عن كل موظف غير سعودي عام 2018م، تزيد إلى أربع مائة 400 ريال سعودي شهرياً عام 2019م ثم ستمائة 600 ريال سعودي شهرياً عام 2020م. الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة الرسوم الحكومية التي ستدفعها الشركة مقابل موظفيها غير السعوديين، وبالتالي زيادة في تكاليف الشركة بشكل عام، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها.

ومن الجدير بالذكر، أنه في تاريخ 1441/01/25هـ (الموافق 2019/09/24م) وافق مجلس الوزراء برئاسة خادم الحرمين الشريفين، على أن تتحمل الدولة لمدة خمسة أعوام المقابل المالي المقرر على العمالة الوافدة وفقاً للفئتين (أ.1) و(أ.2) من البند (ثانياً) من قرار مجلس الوزراء رقم (197) وتاريخ 1438/03/23هـ (الموافق 2016/12/22م)، عن المنشآت الصناعية المرخص لها بموجب ترخيص صناعي وذلك اعتباراً من تاريخ 1441/02/02هـ (الموافق 2019/10/01م) مع الإشارة إلى أن إجمالي رسوم الموظفين غير السعوديين التي تكبدتها الشركة خلال الفترة من 2019/01/01م وحتى 2019/12/31م بلغت 2.65 مليون ريال سعودي، وبناءً عليه فإن الشركة معفاة من رسوم المقابل المالي على العمالة الوافدة لديها لمدة خمسة أعوام، وعند انتهاء المدة المحددة لتحمل الدولة هذه الرسوم

وعدم تجديدها، أو في حال إلغاء هذا القرار، فإن الشركة ستكون معرضة لدفع هذه الرسوم، الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة الرسوم الحكومية التي ستدفعها الشركة مقابل موظفيها غير السعوديين، وبالتالي زيادة في تكاليف الشركة بشكل عام، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها. بالإضافة إلى ذلك فقد أقرت الحكومة أيضاً رسوم إصدار وتجديد الإقامة لتابعي ومرافقي الموظفين غير السعوديين (رسوم المرافقين) والتي أصبحت نافذة اعتباراً من 1438/10/07 هـ (الموافق 2017/07/01 م)، علماً أنها سترتفع تدريجياً من مائتي 200 ريال سعودي شهرياً لكل تابع في عام 2017 م، لتصل إلى أربعمائة 400 ريال سعودي شهرياً لكل تابع في عام 2020 م. وعليه فإن الزيادة في رسوم إصدار وتجديد الإقامة التي سيتحملها الموظف غير السعودي عن عائلته من الممكن أن تؤدي إلى زيادة تكلفة المعيشة عليه، الأمر الذي من شأنه أن يؤدي إلى توجيه للعمل في دول أخرى تكون تكلفة المعيشة فيها أقل، وإذا ما حدث مثل هذا الأمر فستواجه الشركة صعوبة في المحافظة على موظفيها غير السعوديين، الأمر الذي قد يضطرها إلى تحمل تلك التكاليف عن الموظفين غير السعوديين أو جزء منها بشكل مباشر، أو بطريقة غير مباشرة عن طريق رفع الأجور الخاصة بموظفيها غير السعوديين، الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة في تكاليف الشركة، وبالتالي سيكون له تأثير سلبي وبشكل جوهري على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها.

٢.١.٤٤ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين غير السعوديين

تشكل نسبة الموظفين غير السعوديين في الشركة حوالي 34.92% من إجمالي الموظفين في الشركة كما في 01 مايو 2023 م، مما قد يؤثر على نتائج أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائجها التشغيلية بشكل سلبي إذا لم تتمكن من المحافظة على كوادرها من غير السعوديين أو إيجاد بدلاء عنهم بنفس المهارات والخبرات المطلوبة أو في حال حدوث أي تغيير في سياسات ولوائح ونظم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية نتج عنها زيادة في نسبة سعودة القطاع؛ مما يصعب معه أن تحافظ الشركة على كوادرها من العمالة غير السعودية. مما يتسبب في زيادة التكلفة المالية على الشركة والذي من شأنه أن يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمالها وأرباحها ونتائج عملياتها.

هذا، كما أقرت حكومة المملكة خلال عام 2016 م عدداً من القرارات التي تهدف لإجراء تغييرات شاملة لسوق العمل في المملكة العربية السعودية، والتي من ضمنها إقرار فرض رسوم إضافية مقابل كل عامل غير سعودي يعمل لدى جهة سعودية اعتباراً من 1439/04/14 هـ (الموافق 2018/01/01 م)، بالإضافة إلى زيادة رسوم الإقامة لأفراد عوائل العاملين غير السعوديين (المرافقين) اعتباراً من 1438/10/07 هـ (الموافق 2017/07/01 م). وعليه فإن هذه القرارات ستؤدي إلى زيادة الرسوم الحكومية التي ستدفعها الشركة عن عاملها غير السعوديين بشكل عام من جهة ومواجهة صعوبة في الحفاظ على أصحاب الكفاءات من عاملها غير السعوديين من جهة أخرى، مما سيؤثر سلباً على أداء الشركة وربحيته.

٢.١.٤٥ المخاطر المتعلقة بسمعة الشركة

تعد سمعة الشركة أمر بالغ الأهمية لاستقطاب عملاء جدد وللحفاظ على عملائها وإقامة علاقة قوية مع الأطراف النظيرة، ومن الممكن أن تتضرر سمعة الشركة في المستقبل نتيجة عدة عوامل منها تراجع نتائج الشركة المالية أو الإجراءات القانونية أو النظامية ضد الشركة أو سلوك أحد موظفيها الذي قد يتسبب في إخلال الشركة بالمتطلبات النظامية المعمول بها. وسيؤدي تضرر سمعة الشركة إلى التأثير سلباً على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وربحية أسهمها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢ المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة

٢.٢.١ المخاطر المتعلقة بالأداء الاقتصادي للمملكة

يعتمد الأداء المستقبلي المتوقع للشركة على عدد من العوامل التي تتعلق بالأوضاع الاقتصادية في المملكة بشكل عام وتشمل، على سبيل المثال لا الحصر، عوامل التضخم ونمو الناتج المحلي ومتوسط دخل الفرد ونحو ذلك. ويعتمد اقتصاد المملكة الكلي والجزئي بشكل أساسي على النفط والصناعات النفطية والتي لا تزال تسيطر على حصة كبيرة من الناتج المحلي الإجمالي، وعليه فإن أي تقلبات غير مواتية تحدث في أسعار النفط سيكون لها أثرها المباشر والجوهرى على خطط ونمو اقتصاد المملكة بشكل عام وعلى معدلات الإنفاق الحكومي، والذي من شأنه التأثير سلباً على أداء الشركة المالي، نظراً لعمليها ضمن منظومة اقتصاد المملكة وتأثرها بمعدلات الإنفاق الحكومي.

كما يعتمد استمرار نمو اقتصاد المملكة على عدة عوامل أخرى بما فيها استمرار النمو السكاني واستثمارات القطاعين الحكومي والخاص في البنية التحتية، لذا فإن أي تغيير سلبي في أي من هذه العوامل سيكون له تأثير كبير على الاقتصاد وبالتالي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائجها المالية وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٢ المخاطر المتعلقة بالبيئة المنافسة

تعمل الشركة في بيئة تنافسية قوية، ولا يوجد ضمان باستمرار قدرة الشركة على المنافسة بشكل فعال مع الشركات الأخرى في السوق، كما تؤثر سياسات تسعير منافسي الشركة بشكل كبير على أداؤها المالي، وقد تكون الشركة غير قادرة باستمرار على منافسة تلك الشركات، مما يؤدي إلى خفض حصة الشركة في السوق وبالتالي التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٣ المخاطر المتعلقة بوقوع الكوارث الطبيعية

قد يؤدي أي ضرر من الكوارث الطبيعية يصيب مرافق الشركة مثل الفيضانات والحرائق والزلازل والأحداث الطبيعية الأخرى والتي لا تتوفر تغطية تأمينية كافية عليها أو لا تتوفر بشروط معقولة تجارياً، إلى تكبد الشركة تكاليف كبيرة وطائلة. كما يؤثر بشدة على قدرة الشركة على أداء وممارسة عملياتها وبالتالي التقليل من نتائجها التشغيلية. وفي حالة حدوث كوارث طبيعية وإضرارها بمرافق وأصول الشركة، فسيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٤ المخاطر المتعلقة بالظروف المناخية

قد تؤدي التغيرات المناخية كارتفاع درجات الحرارة والتغيرات في هطول الأمطار وأنماط الطقس المتقلبة إلى تعطيل عمليات الإنتاج في مصانع الشركة أو تأخر إيصال منتجات الشركة لعملائها خصوصاً في المناطق الواقعة خارج مدينة الرياض. كما قد يؤثر على قدرة الشركة لأداء وممارسة عملياتها وبالتالي التقليل من نتائجها التشغيلية. وسيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٥ المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي في منطقة الشرق

الأوسط

يعتمد الأداء المالي للشركة على الظروف الاقتصادية والسياسية السائدة في المملكة بالإضافة للظروف الاقتصادية العالمية التي تؤثر بدورها على اقتصاد المملكة. وتعاني بعض دول منطقة الشرق الأوسط من عدم الاستقرار الاقتصادي أو السياسي، ولا توجد ضمانات بأن تلك الظروف الاقتصادية والسياسية في تلك البلدان أو أي بلدان أخرى لن يكون لها تأثير سلبي وجوهري على المملكة، وبالتالي فإن أي تغيير سلبي في أي من هذه الظروف سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٦ المخاطر المتعلقة بعدم التقيد بالأنظمة والقوانين الحالية و/أو صدور أنظمة

وقوانين جديدة

تخضع الشركة لإشراف عدد من الجهات الحكومية في المملكة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر وزارة الصناعة والثروة المعدنية والهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة وهيئة السوق المالية ووزارة التجارة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبالتالي تخضع الشركة لمخاطر التغييرات في الأنظمة واللوائح والتعاميم

والسياسات في المملكة. وتشهد البيئة التشريعية والتنظيمية في المملكة إصدار عدد من الأنظمة واللوائح، أي أنها أكثر عرضة للتغيير والتطوير. وتعتبر تكاليف الالتزام لهذه الأنظمة مرتفعة. وفي حال إدخال أي تغييرات على الأنظمة أو اللوائح الحالية أو إصدار قوانين أو لوائح جديدة فإن ذلك سيؤدي إلى تكبد الشركة لمصروفات مالية إضافية غير متوقعة لأغراض تتعلق بالالتزام بتلك اللوائح وتلبية اشتراطات هذه القوانين، أو قد تخضع للعقوبات والغرامات التي تفرضها السلطات الإشرافية المختصة في حال عدم التزامها لهذه اللوائح والأنظمة بشكل مستمر، مما سيؤثر سلباً على أعمالها ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٧ المخاطر المتعلقة بضريبة القيمة المضافة

قامت المملكة بإصدار نظام ضريبة القيمة المضافة والذي دخل حيز النفاذ بتاريخ 1 يناير 2018م. ويفرض هذا النظام قيمة مضافة بنسبة 5% على عدد من المنتجات والخدمات وذلك حسب ما هو وارد في النظام، وقد قررت حكومة المملكة زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% وذلك ابتداءً من شهر يوليو 2020م، وبالتالي، فإنه يتعين على المنشآت ذات العلاقة معرفة طبيعة ضريبة القيمة المضافة وطريقة تطبيقها وكيفية حسابها. كما سيتعين عليها تقديم تقاريرها الخاصة إلى الجهات الحكومية ذات العلاقة. وبناءً على ذلك، يتعين على الشركة التكيف مع التغييرات الناتجة عن تطبيق ضريبة القيمة المضافة، والتي تشمل تحصيلها وتسليمها، وتأثير تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة على أعمال الشركة، وقد أدى تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة إلى زيادة أسعار معظم البضائع والخدمات بما في ذلك منتجات الشركة، مما كان أحد المسببات في انخفاض إيرادات الشركة خلال العام 2018م نتيجة لانخفاض إنفاق المستهلكين. كما إن أي انتهاك أو تطبيق خاطئ لنظام الضريبة من قبل إدارة الشركة، سوف يُعرضها لغرامات أو عقوبات أو يؤدي إلى الإضرار بسمعتها مما سيؤدي أيضاً من التكاليف والمصاريف التشغيلية، وهو ما يمكن أن يقلل من الوضع التنافسي للشركة ومستوى الطلب على منتجاتها، مما سيكون له تأثير سلبي على الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٨ المخاطر المتعلقة بالتقلبات في العرض والطلب

يتأثر قطاع الشركة، كغيره من القطاعات، بتقلبات العرض والطلب في السوق، كما وبحكم طبيعة نشاط الشركة، فإن فترة رمضان والأعياد والحج تقل فيها أعمال الشركة. لذلك، فإن عدم تكيف مستويات الإنتاج مع الهبوط الحاد للطلب، سيؤثر على إنتاجية الشركات ومستويات البيع لديها، والذي سيؤثر بدوره على أداء القطاع بشكل عام، وبالتالي سيؤثر سلباً على أداء الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٩ المخاطر المتعلقة بإنفاق المستهلك بسبب سوء الأوضاع الاقتصادية

قد تؤثر التقلبات في العناصر الاقتصادية الخارجة عن سيطرة الشركة، بما في ذلك قدرة المستهلكين على الاقتراض ومعدلات الفائدة ومعدلات البطالة ومستويات الرواتب ومستويات الضرائب (كضريبة القيمة المضافة، التي تم زيادتها من 5% إلى 15%)، ابتداءً من 1 يوليو 2020م) وتكاليف استهلاك المياه والكهرباء، وإلغاء دعم الحكومة السعودية - سواءً بشكل كامل أو جزئي - لبعض المواد والذي بدورها تؤثر بشكل سلبي على مستوى الدخل المتاح للإنفاق وعلى مستويات إنفاق المستهلكين (بما في ذلك الإنفاق الاختياري على مختلف المنتجات) وبالتالي التأثير بشكل سلبي على الطلب على منتجات الشركة. إن أي تراجع في أعداد المستهلكين أو مستويات إنفاقهم، سيؤثر ذلك سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.١٠ المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية

في حال أصبحت الشركة في وضع مهيمن في السوق أو تم تصنيفها كذلك من قبل الهيئة العامة للمنافسة، فستخضع الأنشطة التشغيلية للشركة للشروط والضوابط الواردة في نظام المنافسة الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/75) وتاريخ 29/06/1440هـ (الموافق 06/03/2019م) ولائحته التنفيذية الصادر عن الهيئة العامة للمنافسة بموجب القرار رقم (327) وتاريخ 25/01/1441هـ (الموافق 24/09/2019م). حيث يهدف نظام المنافسة لحماية المنافسة العادلة في الأسواق السعودية وتشجيع وترسيخ قواعد السوق وحرية الأسعار وشفافيتها. وفي حالة مخالفة الشركة لأحكام نظام المنافسة وصدر حكم ضد الشركة فيما يتعلق بهذه المخالفة، فإنه من المحتمل أن تتعرض الشركة لغرامات كبيرة تخضع لتقدير الهيئة العامة للمنافسة بما لا يتجاوز نسبة (10%) من قيمة المبيعات السنوية (العائد) محل العقد أو لا تتجاوز عشرة ملايين ريال سعودي في حال عدم إمكانية احتساب العائد السنوي، حيث صدر قرار الهيئة العامة للمنافسة بفرض غرامة مالية على الشركة بمبلغ 10 مليون ريال سعودي وذلك لانتهاكات نظام المنافسة (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (2.1.28) "المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات الحكومية" من القسم (2.1) "المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها" من هذا المستند).

بالإضافة إلى ذلك، يحق للهيئة العامة للمنافسة طلب تعليق وإيقاف أنشطة الشركة بشكل مؤقت أو دائم (جزئياً أو كلياً) في حال تكرار المخالفات من قبل الشركة. وعلاوة على ذلك، قد تكون إجراءات إقامة الدعاوي مكلفة مادياً للشركة وقد تستغرق مدة طويلة للبت فيها. وقد يكون لحدوث أي من هذه المخاطر المشار إليها أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.١ المخاطر المتعلقة بمنتجات الطاقة والكهرباء والمياه

أصدر مجلس الوزراء قراره رقم (95) وتاريخ 1437/3/17 هـ (الموافق 2015/12/28 م) برفع أسعار منتجات الطاقة وتعرفة استهلاك الكهرباء وتسعيرة بيع المياه وخدمات الصرف الصحي للقطاع السكني والتجاري والصناعي، كجزء من السياسات المتعلقة برفع كفاءة الدعم الحكومي في المملكة، وقد أدت هذه الزيادة إلى ارتفاع تكاليف الإنتاج بحوالي 4 مليون ريال سعودي في عام 2018 م (أي بنسبة تمثل حوالي 2% في عام 2018 م من إجمالي تكاليف الإنتاج). كما أصدرت وزارة الطاقة (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) بياناً في تاريخ 1439/03/24 هـ (الموافق 2017/12/12 م) حول خطة برنامج التوازن المالي لتصحيح أسعار منتجات الطاقة وذلك ابتداءً من يوم 1439/04/14 هـ (الموافق 2018/01/01 م). تعتمد عمليات الشركة التشغيلية على توفر منتجات الطاقة والكهرباء والمياه، لذا فإن أي انقطاع أو تقليص في الإمدادات من هذه المنتجات أو أي ارتفاع في أسعارها من شأنه أن يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة، مما سيؤدي إلى تقليص هوامش أرباحها وبالتالي التأثير سلباً على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٢.٢ المخاطر المتعلقة بخضوع عمليات الشركة لأنظمة ولوائح البيئة والصحة

والسلامة

تخضع عمليات الشركة إلى نطاق واسع من الأنظمة واللوائح المتعلقة بحماية البيئة والصحة والسلامة في المملكة، والتي تفرض بصورة متزايدة معايير صارمة يتوجب على الشركة الالتزام بها بصورة مستمرة. وقد تكون تكاليف الالتزام بتلك الأنظمة واللوائح والغرامات الناتجة عنها كبيرة، كما يتطلب الالتزام بمعايير جديدة وصارمة إلى تحمل مصروفات إضافية من رأس المال أو نشوء تعديلات في الممارسات التشغيلية. وقد تنشأ الحوادث المتعلقة بالبيئة والصحة والسلامة، فعلى سبيل المثال يمكن أن ينتج عن عمليات الشركة عدد من مواد النفايات والمواد الملوثة المنبعثة التي يمكن أن تؤدي، في حال لم يتم السيطرة عليها وإدارتها بالشكل الصحيح أو في حال تركت من دون علاج أو إدارة سليمة، إلى خطر تلوث البيئة. إن عدم الالتزام والامتثال الكامل بالتشريعات والأنظمة البيئية يمكن أن يؤدي إلى إغلاق المنشآت الصناعية التابعة للشركة كما سوف يعرض الشركة إلى مخالفات أو غرامات أو عقوبات قد تفرضها الجهات الرقابية عليها، والتي ستؤثر سلباً على عملياتها بحيث تحد من نمو إيراداتها أو تعليق عملها أو ترخيصها وسوف يؤثر ذلك على مقدرتها على مواصلة أعمالها وبالتالي التأثير سلباً على نتائجها المالية وربحياتها.

٢.٢.٣ المخاطر المتعلقة بوقف الحوافز الحكومية الداعمة للتنمية الصناعية

تتمتع الشركة بحوافز دعم حكومة المملكة للقطاع الصناعي لتحفيز المنشآت في القطاع الصناعي على سبيل الذكر لا الحصر مبادرة تخفيض المقابل المالي للعاملين غير السعوديين في المنشآت الصناعية. كما استفادت الشركة تاريخياً من الحوافز التي تقدمها الحكومة للمستثمرين من أجل دعم التصنيع في المملكة، بما في ذلك توفير التمويل من خلال صندوق التنمية الصناعية السعودي الذي يقدم قروض ميسرة لدعم القطاع الصناعي، ودعم البنية التحتية وتوفير الأراضي والطاقة والمياه بأسعار مخفضة. وكان لهذه الحوافز دور هام في نجاح عمليات الشركة، مع الإشارة إلى أن الشركة قد حصلت تاريخياً على تمويل من خلال صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ 89,000,000 ريال سعودي، وقد قامت الشركة بسداد جميع الأقساط الخاصة بقروض صندوق التنمية الصناعية وتصفية أرصدة القرض منذ شهر نوفمبر 2019 م.

وفي حال عدم التزام الشركة للتعليمات والتعاميم أو تغير السياسات واللوائح ذات العلاقة، فإن الشركة قد تواجه آثار سلبية تؤدي إلى التأثير على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

٢.٢.٤ المخاطر المتعلقة بنظام الاستثمار التعديني

تخضع عمليات الشركة لنظام الاستثمار التعديني الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/47) وتاريخ 1425/08/20 هـ (الموافق 2004/10/04 م)، والمرسوم الملكي رقم (م/140) بتاريخ 1441/10/19 هـ (الموافق 2020/06/11 م)، وللائحة التنفيذية لنظام الاستثمار التعديني. حيث تمارس الشركة نشاطها بموجب رخصة استغلال والتي تشمل رخصة محجر مواد خام بترخيص رقم (85/م)، لغرض استغلال خام الحجر الجيري الموجود في منطقة المحجر وللإسمنت الأبيض والإسمنت البورتلاندي (الأسود) وذلك لتغذية مصنع الإسمنت الأبيض السعودي ومصنع أسمنت الرياض ويقع المحجر في منطقة خشم معضد بجبل طويق في محافظة المزاحمية في منطقة الرياض.

يجب على الشركة الالتزام بالشروط والتعليمات التي يفرضها نظام الاستثمار التعديني، وإذا لم تلتزم الشركة بشروط وتعليمات نظام الاستثمار التعديني فإنها ستكون معرضة للغرامات والعقوبات، حيث ينص نظام الاستثمار التعديني -دون اخلال بما ورد في المادة (25) من النظام- على أنه يعاقب بغرامة لا تتجاوز 1,000,000 ريال سعودي عن كل مخالفة أو إيقاف النشاط أو إنهاء الرخصة أو مصادرة الآليات والمعدات المستخدمة عند قيام المرخص له بأي من التصرفات أو الأفعال الآتية مخالفة للنظام:

- (1) القيام بأي نشاط تعديني دون رخصة.
- (2) عدم الالتزام بالنظام، أو شروط وأحكام الرخصة.
- (3) تقديم معلومات مضللة أو غير صحيحة إلى الوزارة.
- (4) التأخر أو التقصير في تقديم المعلومات أو التقارير التي تطلبها الوزارة.
- (5) التأخر في دفع المبالغ المستحقة بموجب أحكام النظام واللوائح.

وفي حال لم تلتزم الشركة بالشروط والتعليمات التي يفرضها نظام الاستثمار التعديني فإن ذلك سيعرضها للغرامات والعقوبات المذكورة أعلاه، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية وسعر سهمها في السوق.

المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية أو غيرها مما يهدد الصحة العامة بما في ذلك الانتشار العالمي المستمر لجائحة فيروس كورونا (كوفيد - 19)

نظراً للتأثيرات السلبية على اقتصاد المملكة والاقتصاد العالمي ككل الناتجة عن تبعات تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) المستجد والذي بدأ بالتفشي منذ أواخر شهر ديسمبر 2019م في جميع أنحاء العالم، وما صاحب ذلك من القرارات الصادرة من الجهات المختصة بالمملكة العربية السعودية بشأن الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية للتصدي والحد من انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)، والتي أسهمت في تخفيف آثار جائحة كورونا.

وتجدر الإشارة إلى أنه ترتب على الجائحة أمراض معدية منها على سبيل المثال فيروس كورونا (COVID-19) ومتلازمة الشرق الأوسط التنفسية (MERS) وفيروس الانفلونزا (HINI) ومتلازمة العدوى التنفسية الحادة (SARS) في منطقة الشرق الأوسط أو أي منطقة أخرى أثر سلبي وجوهري على اقتصاد المملكة وعمليات الشركة. كما وضعت حكومة خادم الحرمين الشريفين خططاً احترازية ووقائية لمنع انتشار الفايروس، وذلك من خلال تمكين المواطنين والمقيمين في المملكة الحصول على اللقاح للمساعدة في تحصين الفرد والمجتمع ووضع البروتوكولات في حال الإصابة بالمرض لا سمح الله.

ولا يمكن ضمان أن الإجراءات الموضحة أعلاه سوف تنجح في إيقاف أو الحد من انتشار فيروس كورونا (COVID-19) في المملكة. كما سيكون لهذه الإجراءات آثار سلبية وجوهريّة على الاقتصاد السعودي وعلى ثقة المستثمرين والأعمال لفترة يصعب التنبؤ بها، مما سيؤثر بدوره وبشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

كما أنه وفي ظل انتشار فيروس كورونا (COVID-19) أو في حال تفشي أي أمراض معدية أخرى في المملكة وفي باقي دول العالم، فإن الشركة ستكون معرضة لمخاطر انقطاع الأعمال من قبل الموردين الذين يقومون بتمكين الشركة من إدارة وتنفيذ المشاريع، مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على استمرار العمليات التشغيلية للشركة.

كما أنه وفي حال انتشار العدوى وإصابة موظفي الشركة بأي من هذه الأمراض، فسيؤدي ذلك إلى نقص في عدد الموظفين في كافة إدارات الشركة بما في ذلك في إدارة تنفيذ ومتابعة المشاريع أو سيؤدي إلى تقليص عدد ورديات العمل أو ساعات العمل، الأمر الذي من شأنه أن يعطل العمليات التشغيلية للشركة مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على استمرار العمليات التشغيلية للشركة.

وحيث أنه لا يوجد تاريخ متوقع لانتهاء هذا الوباء حتى تاريخ هذه النشرة؛ فإن الشركة لا يمكنها ضمان عدم تأثر عملياتها أو تقدير حجم الخسائر الناجمة عن هذه الجائحة وتبعاتها في المستقبل مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها المستقبلية.

٢.٣ المخاطر المتعلقة بالأوراق المالية المدرجة في السوق الرئيسية

٢.٣.١ المخاطر المتعلقة بعدم استيفاء متطلبات السيولة في السوق الرئيسية بعد

الانتقال

يجب على المصدر استيفاء متطلبات السيولة للانتقال للسوق الرئيسية وعدم الإخلال بهذه المتطلبات بعد عملية الانتقال. حيث أن متطلبات السيولة تمثل التزام مستمر على المصدر. إن أي إخلال في متطلبات السيولة قد يتسبب في تعليق تداول أسهم المصدر. فعلى سبيل المثال، يملك الجمهور نسبة (55.76%) من أسهم المصدر كما في سجل الملكية بتاريخ 1445/01/12م (الموافق 2023/07/30م)، وفي حال تجاوزت ملكية أي مساهم من الجمهور نسبة (5%) من إجمالي أسهم المصدر، فسيستسبب ذلك في جعله من غير الجمهور وبالتالي تصبح ملكية الجمهور في أسهم المصدر أقل من 30%، مما يتعارض مع متطلبات السيولة في السوق الرئيسية. وفي حال حدوث ذلك، فإنه ينبغي على المصدر أن يشعر السوق فوراً بذلك الأمر، ويتخذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لضمان استيفاء المتطلبات وفق المهلة الزمنية التي تحددها السوق وذلك بعد التنسيق مع هيئة السوق المالية، ويجب على المصدر أن يشعر السوق بشكل مستمر عن أي تطور في شأن الإجراءات التصحيحية، التي قد تتمثل في بيع المساهم الكبير لعدد من أسهمه على الجمهور بما يضمن تحقيق المتطلبات، وبالتالي التأثير سلباً على المصدر.

٢.٣.٢ المخاطر المتعلقة بالتذبذبات المحتملة في سعر السهم

قد لا يكون السعر السوقي لأسهم الشركة مستقراً بعد الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وقد يتأثر بشكل كبير بسبب العديد من العوامل منها دون الحصر: ظروف سوق الأسهم، ضعف أداء الشركة، عدم القدرة على تنفيذ خطط الشركة المستقبلية، دخول منافسين جدد للسوق، التغير في رؤية أو تقديرات الخبراء والمحللين لسوق الأوراق المالية، وأي إعلان للشركة أو أي من منافسها يتعلق بعمليات اندماج واستحواذ أو تحالفات استراتيجية.

٢.٣.٣ المخاطر المتعلقة بالبيانات المستقبلية

إن النتائج المستقبلية وبيانات الأداء للشركة لا يمكن توقعها فعلياً وقد تختلف عن الموجودة في هذا المستند. إذ أن إنجازات وقدرة الشركة على التطور هي من تحدد النتائج الفعلية والتي لا يمكن توقعها أو تحديدها. إن عدم دقة البيانات والنتائج تعتبر إحدى المخاطر التي يجب على المساهم التعرف عليها حتى لا تؤثر على قراره الاستثماري.

٢.٣.٤ المخاطر المتعلقة باحتمال إصدار أسهم جديدة

في حال قررت الشركة إصدار أسهم جديدة في المستقبل، فمن المحتمل أن يؤدي ذلك إلى التأثير سلباً على سعر السهم في السوق أو تدني نسبة ملكية المساهمين في الشركة في حال عدم استثمارهم في الأسهم الجديدة في ذلك الحين.

٢.٣.٥ المخاطر المتعلقة بتوزيع أرباح لحاملي الأسهم

تعتمد أرباح السهم في المستقبل على عدد من العوامل من بينها ربحية الشركة والمحافظة على مركزها المالي الجيد والاحتياجات الرأسمالية واحتياطياتها القابلة للتوزيع والقوة الائتمانية المتوفرة للشركة والأوضاع الاقتصادية العامة. قد تؤدي زيادة رأس مال الشركة إلى انخفاض ربحية السهم في المستقبل على خلفية أن أرباح الشركة سوف توزع على عدد أكبر من الأسهم نتيجة لزيادة رأس مالها. لا تضمن الشركة بأن أية أرباح على الأسهم سوف توزع فعلياً، كما لا تضمن المبلغ الذي سيوزع في أي سنة معينة. يخضع توزيع الأرباح لقيود وشروط معينة ينص عليها النظام الأساسي للشركة.

٢.٣.٦ المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية من قبل المساهمين الحاليين بعد

الانتقال

بعد الانتهاء من عملية الانتقال، قد يتمكن المساهمون الحاليون معاً أو مع مساهمين آخرين من السيطرة على القرارات والتصرفات التي تتطلب موافقة المساهمين - بما في ذلك دون حصر - عمليات الاندماج والاستحواذ وبيع الأصول، وانتخاب أعضاء مجلس الإدارة، وزيادة رأس المال أو تخفيضه، وإصدار أو عدم إصدار أسهم إضافية، أو توزيع الأرباح، أو أي تغيير في الشركة. وفي حال نشأت ظروف تتعارض فيها مصالح المساهمين الحاليين مع مصالح الأقلية، فإن ذلك

قد يضع مساهمي الأقلية في وضع ليس في صالحهم، وقد يمارس المساهمون الحاليون سيطرتهم على الشركة بطريقة تؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعاها المالي أو نتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢.٣.٧ المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية الانتقال إلى السوق الرئيسية

إن بيع عدد كبير من أسهم المصدر بعد اكتمال عملية الانتقال أو توقع مثل هذه العملية سوف يؤثر سلباً على أسعار هذه الأسهم في السوق. وقد يؤدي بيع المساهمين الحاليين (الاسيما المساهم الكبير الذي يملك 5% أو أكثر من أسهم المصدر) لعدد كبير من الأسهم إلى التأثير سلباً على أسهم المصدر، وبالتالي انخفاض سعرها في السوق.

٢.٣.٨ المخاطر المتعلقة بتعليق تداول أو إلغاء أسهم الشركة نتيجة عدم نشر قوائمها المالية خلال المدة النظامية

في حال عدم تمكن الشركة من نشر معلوماتها المالية خلال المدة النظامية المفروضة في السوق الرئيسية (ثلاثين يوماً من نهاية الفترة المالية للقوائم المالية الأولية وثلاثة أشهر من نهاية الفترة المالية للقوائم المالية السنوية)، يتم تطبيق إجراءات تعليق الأوراق المالية المدرجة وفقاً لقواعد الإدراج الصادرة عن شركة تداول السعودية "تداول السعودية"، والتي تنص على أن تقوم السوق بتعليق تداول الأوراق المالية لمدة جلسة تداول واحدة تلي انتهاء المهلة النظامية. وفي حال عدم نشر المعلومات المالية خلال عشرين جلسة تداول تلي جلسة التداول المعلقة الأولى، تقوم شركة تداول السعودية بالإعلان عن إعادة تعليق الأوراق المالية للشركة إلى أن تقوم بالإعلان عن نتائجها المالية. وفي حال استمر تعليق تداول أسهم الشركة مدة ستة أشهر من دون أن تأخذ الشركة الإجراءات المناسبة لتصحيح ذلك التعليق، فيجوز للهيئة إلغاء إدراج الأوراق المالية للشركة. وتقوم شركة تداول السعودية برفع التعليق بعد مرور جلسة تداول واحدة تلي الإعلان عن النتائج المالية للشركة. ولكن في حال تأخر الشركة في إعلانها عن نتائجها المالية، أو في حال لم تتمكن من نشرها خلال المهلة النظامية المُشار إليها أعلاه، فإن ذلك سيتسبب في تعليق أسهم الشركة أو إلغاء إدراج أسهمها، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على مصلحة مساهمي الشركة وعلى سمعة الشركة ونتائج عملياتها.



أسمنت الرياض
RIYADH CEMENT

الغرض من الانتقال
إلى السوق الرئيسية

3 الغرض من الانتقال إلى السوق الرئيسية

3.1 تحقيق شروط الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية

- بتاريخ 1443/11/30 هـ (الموافق 2022/06/29 م) وافق مجلس الإدارة على انتقال أسهم المصدر من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وفقاً لما نصت عليه قواعد الإدراج الصادرة عن شركة تداول السعودية والموافق عليها بقرار من مجلس هيئة السوق المالية رقم (3-123-2017) بتاريخ 1439/04/09 هـ (الموافق 2017/12/27 م) وكافة التعديلات التي طرأت عليها، ووفقاً لما ورد في قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (3-132-2017) بتاريخ 1439/04/09 هـ (الموافق 2017/12/27 م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/30) وتاريخ 1424/06/02 هـ (الموافق 2003/07/31 م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (8-5-2023) وتاريخ 1444/06/25 هـ (الموافق 2023/01/18 م).
- حيث ارتأى مجلس إدارة المصدر أنه من مصلحة الشركة ومساهميها الاستفادة من الخيارات المتاحة الواردة في قواعد الإدراج فيما يخص الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية والمزايا التي تعود على المصدر ومساهميها، حيث أنه بتاريخ 1442/01/14 هـ (الموافق 2020/09/02 م) تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية إدراجاً مباشراً وبذلك قد أمضت سنتين تقويميتين وفق ما نصت عليه الفقرة (أ) المادة الرابعة والأربعين من قواعد الإدراج.
- بناءً على سجل المساهمين بتاريخ 2023/07/30 م فإن الشركة مستوفية لمتطلبات السيولة وفقاً للفقرة الفرعية (ب) من المادة السابعة من قواعد الإدراج في الأسهم موضوع طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية، حيث بلغ عدد المساهمين من فئة الجمهور -وفقاً لتعريف الجمهور الوارد في قائمة مصطلحات السوق- (1224) مساهم، وتبلغ ملكيتهم عدد (66,906,901) سهم والتي تمثل ما نسبته (55.76%) من إجمالي أسهم الشركة.
- بناءً على سجل المساهمين بتاريخ 2023/07/30 م فإن الشركة مستوفية للمعايير الإضافية المتعلقة بتوافر السيولة في الأسهم محل طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية وفقاً للشريحة الرابعة، حيث بلغ عدد المساهمين من فئة الجمهور (ممن يمتلكون 100 سهم فأكثر) عدد (1008) مساهم، وتبلغ ملكيتهم عدد (66,902,331) سهم والتي تمثل ما نسبته (55.75%) من إجمالي أسهم الشركة.
- إن الشركة مستوفية للقيمة السوقية الإجمالية خلال الاثني عشر شهراً السابقة لتاريخ تقديم طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية إلى تداول السعودية.
- إن الشركة مستوفية لمتطلبات الحوكمة الخاصة بالسوق الرئيسية. (لمزيد من المعلومات فضلاً راجع القسم الفرعي رقم (2.1.32) "المخاطر المتعلقة بعدم التزام بعض سياسات ولوائح الحوكمة المعتمدة لدى الشركة بالمتطلبات الواردة في لائحة حوكمة الشركات" من القسم (2) "عوامل المخاطرة").

3.2 رؤية الشركة

الريادة والتميز في صناعة الأسمنت لتكون الشركة الخيار الأساسي لشركائها إقليمياً وعالمياً وفق مرتكزات الاستدامة لرؤية المملكة 2030.

3.3 رسالة الشركة

تقديم منتجات متنوعة وصديقة للبيئة من الأسمنت الأبيض والأسمنت البورتلاندي (الأسود) لتلبية احتياج عملاء الشركة من خلال الاستغلال الأمثل للموارد ورفع كفاءة الطاقة وحماية البيئة والمساهمة في توظيف الوظائف والتطوير المستمر والاستدامة.

3.4 استراتيجية الشركة العامة

- استراتيجية التطوير المستمر في العمليات الصناعية.
- استراتيجية التطوير المستمر في رأس المال البشري.
- استراتيجية الرقمنة والأتمتة.
- استراتيجية تحسين كفاءة الطاقة.

- استراتيجية الاستدامة وحماية البيئة.
- استراتيجية تحسين كفاءة السلامة .

٣.٥ نواحي القوة والمزايا التنافسية للشركة

- الشركة السعودية الرائدة في صناعة الإسمنت الأبيض في المملكة العربية السعودية.
- خط إنتاج للإسمنت البورتلاندي بقدرة إنتاجية تصل إلى 1,65 مليون طن سنوياً.
- خط إنتاج للإسمنت الأبيض بقدرة إنتاجية تصل إلى 300 ألف طن سنوياً.
- خط إنتاج مزدوج بكفاءة عالية وبقدرة إنتاجية للإسمنت الأبيض تصل إلى 650 ألف طن سنوياً أو بقدرة إنتاجية للإسمنت البورتلاندي تصل إلى 1,65 مليون طن سنوياً.
- إنتاج الإسمنت بجودة عالية ووفق المعايير الدولية.
- أسطول كبير من المعدات الثقيلة بعدد (54) معدة والخاصة بعمليات إنتاج الإسمنت.
- حصلت الشركة على شهادة الجودة "الأيزو" 9001:2015 الخاصة بالتزام الشركة بالمعايير الدولية لإنتاج وتسويق الإسمنت.
- الموقع الجغرافي لمصانع الشركة والقرب من مناطق المواد الخام والأسواق.
- إدارة عليا بدرجة عالية من الخبرة.

٣.٦ الأنشطة العامة للشركة

يتمثل نشاط الشركة الحالي في إنتاج الإسمنت الأبيض والإسمنت البورتلاندي (الأسود) عن طريق مصنعها كالاتي:

الجدول رقم (6): مصانع الشركة

<p>يعمل على إنتاج الإسمنت البورتلاندي العادي (OPC) والإسمنت مقاوم للكبريتات والحرارة (SRC) وأسمنت التشطيبات بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية برقم قرار (431102118552) وتاريخ 1414/06/26 هـ (الموافق 1993/12/10 م) والذي ينتهي بتاريخ 1446/10/15 هـ (الموافق 2025/04/13 م).</p> <p>وتصل الطاقة الإنتاجية للخط الأول إلى 1.65 مليون طن سنوياً، بالإضافة إلى خط إنتاج مزدوج بكفاءة عالية وبقدرة إنتاجية للإسمنت الأبيض تصل إلى 650 ألف طن سنوياً أو بقدرة إنتاجية للإسمنت البورتلاندي تصل إلى 1.65 مليون طن سنوياً.</p>	<p>مصنع الإسمنت البورتلاندي (الأسود)</p>
<p>يعمل على إنتاج الإسمنت الأبيض نوع (CM1) والإسمنت الأبيض نوع (CM2) بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية برقم قرار (431102113634) وتاريخ 1443/01/02 هـ (الموافق 2021/08/10 م) والذي ينتهي بتاريخ 1444/11/10 هـ (الموافق 2023/05/30 م).</p> <p>وتصل الطاقة الإنتاجية للمصنع إلى 300 ألف طن سنوياً على أساس 330 يوم عمل بالسنة. وتبلغ مساحة المصنع حوالي 1 مليون متر مربع.</p>	<p>مصنع الأسمنت الأبيض</p>

المصدر: معلومات الشركة.

٣.٦.١ مصانع الشركة

تمتاز مصانع الشركة بموقع استراتيجي، حيث تقع في محافظة المزاحمية، ويبعدان عن مدينة الرياض حوالي (75) كم، وتكمن أهمية الموقع في قربها من مصادر المواد الأولية حيث تقع المصانع في نفس موقع محجر الحجر الجيري وموقع الأرض المستأجرة من بلدية محافظة المزاحمية، بالإضافة إلى قربها من الأسواق المحلية. وتبلغ مساحة محجر الحجر الجيري إحدى عشر مليون وتسعمائة وسبعة آلاف وتسعمائة وستة وعشرين (11,907,926) متر مربع تعود ملكيته لوزارة الصناعة والثروة المعدنية، كما تبلغ مساحة الأرض المجاورة لموقع المحجر اثنان مليون (2,000,000) متر مربع تعود ملكيتها لبلدية محافظة المزاحمية.

كما يوضح الجدول التالي الإنتاج الفعلي لمصانع الشركة كما في 31 ديسمبر 2020م وكما في 31 ديسمبر 2021م وكما في 31 ديسمبر 2022م على التوالي:
الجدول رقم (7): تفاصيل الإنتاج الفعلي للشركة كما في 31 ديسمبر 2020م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		نوع المنتج
أسمنت أبيض	أسمنت بورتلاندي (أسود)	
318737	2,523,249	الأسمنت (طن)
267,004	3,331,847	مادة الكلنكر (طن)
585,741	5,855,096	إجمالي الإنتاج (طن)
9.09%	90.91%	الوزن النسبي (%)
22.31%		معدل النمو (%)

المصدر: معلومات الشركة.

الجدول رقم (8): تفاصيل الإنتاج الفعلي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		نوع المنتج
أسمنت أبيض	أسمنت بورتلاندي (أسود)	
373,058	3,518,713	الأسمنت (طن)
252,175	3,279,680	مادة الكلنكر (طن)
625,233	6,798,393	إجمالي الإنتاج (طن)
8.42%	92.86%	الوزن النسبي (%)
15.26%		معدل النمو (%)

المصدر: معلومات الشركة.

31 ديسمبر 2022م		نوع المنتج
أسمنت أبيض	أسمنت بورتلاندي (أسود)	
406,277	2,961,695	الأسمنت (طن)
596,002	1,830,238	مادة الكلنكر (طن)
1,002,279	4,791,933	إجمالي الإنتاج (طن)
%17.30	%82.70	الوزن النسبي (%)
	(%21.95)	معدل النمو (%)

المصدر: معلومات الشركة.

٣.٦.٢ مراحل التصنيع

تتمثل مراحل تصنيع الإسمنت بأنواعه الأسمنت الأبيض و الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت البورتلاندي المقاوم للكبريتات والحرارة وأسمنت التشطيبات بالمراحل الآتية:

- استخراج المواد الأولية ونقلها.
- تكسير وتفتيت المواد الأولية.
- طحن المواد الأولية في طواحين المواد الخام.
- خلط ومزج الخليط المطحون في صهاريج الخلط والتجانس.
- حرق الخليط الممزوج في الأفران للحصول على الكلنكر. وتتكون نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج الكلنكر بنسب تقريبية في كل من الحجر الجيري بنسبة 82% و مادة الطين بنسبة 11% ومادة الحديد بنسبة 3% ومادة الرمل بنسبة 3% مادة الدولوميت بنسبة 1%.
- طحن الكلنكر مع الجبس للحصول على الإسمنت المنتج بأنواعه من طواحين الإسمنت. وتتكون نسب الخلط لمواد الإسمنت النهائي من نسبة 95% من مادة الكلنكر ونسبة 5% من مادة الجبس، ويستثنى من ذلك منتج إسمنت التشطيبات الذي يتكون من نسبة تتراوح من 75% إلى 80% من مادة الكلنكر ونسبة تتراوح من 20% إلى 25% من مادة الجبس.
- تعبئة الإسمنت المكييس أو السائب.

تعتمد مصانع الشركة على الحجر الجيري كمادة أساسية في موقع المحجر والأرض المجاورة لموقع المحجر المستأجرة من بلدية محافظة المزاحمية ويستثنى من ذلك الحديد والكاولين والجبس والطين والرمل، حيث تعتمد عليها من موردين محليين. كما يتوفر لدى الشركة احتياطات من الحجر الجيري في موقع المحجر والأرض المجاورة لموقع المحجر المستأجرة من بلدية محافظة المزاحمية تم تقديرها من قبل إدارة الشركة بأنها تكفي الشركة لفترة تزيد عن 100 عام، مع التأكيد أن الشركة لا تمتلك هذه الاحتياطات وإنما تمتلك الحق في استغلال تلك الاحتياطات من خام الحجر الجيري خلال فترة سريان رخصة المحجر.

٣.٧ الحوكمة والتنظيم المؤسسي

سعت الشركة لتطبيق بنود لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، حيث يوضّح الجدول التالي ممارسات مجلس الإدارة في بنود لائحة حوكمة الشركات التي تم تطبيقها بعد إدراج أسهمها في السوق الموازية بتاريخ 14/01/1442هـ (الموافق 02/09/2020م).
 الجدول رقم (10): المواد الاسترشادية غير المطبقة من لائحة حوكمة الشركات

كما في تقرير مجلس الإدارة الصادر عن العام ٢٠٢٢م	
المادة (28) المادة (39)، المادة (41)، المادة (54) الفقرة (ب)، المادة (70)، المادة (71)، المادة (72)، المادة (76)، المادة (77)، المادة (88)، المادة (89) البند (3)، المادة (95).	المواد الاسترشادية غير المطبقة من لائحة حوكمة الشركات (المواد الاسترشادية)
لا يوجد	المواد الالزامية غير المطبقة من لائحة حوكمة الشركات

المصدر: تقرير مجلس الإدارة لعام 2022م.

٣.٨ توزيع الأرباح

قامت الشركة بإعلان وصرف أرباح نقدية لحملة الأسهم على أساس دوري وذلك خلال السنة المالية 2020م والسنة المالية 2021م والسنة المالية 2022م، ويوضّح الجدول التالي توزيع الأرباح التي تمت خلال الفترات:
 الجدول رقم (11): توزيع الأرباح

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	31 ديسمبر ٢٠٢٢م
صافي ربح السنة (ريال سعودي)	219,953,200	213,730,732	189,839,971
توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة (ريال سعودي)	210,000,000	210,000,000	90,000,000
توزيعات الأرباح كما في قائمة التغيرات في حقوق الملكية (ريال سعودي)	240,000,000	240,000,000	180,000,000
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (ريال سعودي)	233,181,305	226,049,003	194,943,159
ربحية السهم من صافي الربح (ريال سعودي)	1.83	1.78	1.58
نسبة توزيعات الأرباح المعلنة إلى صافي الربح (%)	%95.47	%98.25	%47.41
نسبة توزيعات الأرباح المعلنة إلى رأس المال (%)	%17.50	%17.50	%7.50

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م.



أسمنت الرياض
RIYADH CEMENT

المعلومات القانونية وإقرارات
أعضاء مجلس الإدارة

4 المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة

٤.١ معلومات الشركة

٤.١.١ اسم الشركة

تم قيد الشركة في السجل التجاري للشركات المساهمة بمدينة الرياض تحت الاسم التجاري "شركة أسمنت الرياض مساهمة عامة".

٤.١.٢ التاريخ والتأسيس

تأسست شركة أسمنت الرياض وفق أنظمة المملكة العربية السعودية، كشركة مساهمة سعودية مغلقة تحت اسم "شركة الأسمنت الأبيض السعودي" بموجب السجل رقم (1010146169) وتاريخ 1418/02/25 هـ (الموافق 1997/07/01 م) الصادر بمدينة الرياض. وبرأس مال قدره ثلاثمائة مليون (300,000,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاثة ملايين (3,000,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها مائة (100) ريال سعودي.

وبتاريخ 1441/11/09 هـ (الموافق 2020/06/30 م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية، وتاريخ 1442/01/14 هـ (الموافق 2020/09/02 م) تم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية. وتاريخ 1442/05/13 هـ (الموافق 2020/12/28 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة من "شركة الأسمنت الأبيض السعودي" إلى "شركة أسمنت الرياض". وتاريخ 1443/11/30 هـ (الموافق 2022/06/29 م) وافق مجلس إدارة الشركة على انتقال أسهم الشركة من "السوق الموازية" إلى "السوق الرئيسية".

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض. ويبلغ رأس مال الشركة الحالي مليار ومائتي مليون (1,200,000,000) ريال سعودي. مقسم إلى مائة وعشرون مليون (120,000,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل. قيمة كل سهم عشرة (10) ريالات سعودية. جميع أسهم الشركة أسهم عادية من فئة واحدة.

٤.١.٣ التغييرات الرئيسية في رأس المال

1. تأسست شركة أسمنت الرياض ("الشركة" أو "المصدر") كشركة مساهمة سعودية مغلقة تحت اسم "شركة الأسمنت الأبيض السعودي" بموجب السجل رقم (1010146169) وتاريخ 1418/02/25 هـ (الموافق 1997/07/01 م) الصادر بمدينة الرياض. وبرأس مال قدره ثلاثمائة مليون (300,000,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاثة ملايين (3,000,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها مائة (100) ريال سعودي.
2. وتاريخ 1432/07/19 هـ (الموافق 2011/06/21 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال إلى مليار ومائتي مليون (1,200,000,000) ريال سعودي، مقسم إلى مائة وعشرين مليون (120,000,000) سهم عادي قيمة كل سهم عشرة (10) ريالات سعودية. وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة تسعمائة مليون (900,000,000) ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة بعدد تسعين مليون (90,000,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية لصالح مساهمي شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية مغلقة) للاستحواذ على كامل الأسهم في رأس مالها. مع الإشارة إلى أنه بعد الانتهاء من الاستحواذ على شركة أسمنت الرياض تم تغيير الكيان القانوني لشركة أسمنت الرياض من شركة مساهمة مغلقة لتصبح فرع لشركة الأسمنت الأبيض السعودي، كما تم تعديل الاسم التجاري لشركة أسمنت الرياض ليصبح أسمنت الرياض فرع شركة الأسمنت الأبيض السعودي.
3. وتاريخ 1441/11/09 هـ (الموافق 2020/06/30 م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. وتاريخ 1442/01/14 هـ (الموافق 2020/09/02 م) تم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية. وتاريخ 1442/05/13 هـ (الموافق 2020/12/28 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة من "شركة الأسمنت الأبيض السعودي" إلى "شركة أسمنت الرياض". وتاريخ 1443/11/30 هـ (الموافق 2022/06/29 م) وافق مجلس إدارة الشركة على انتقال أسهم الشركة من "السوق الموازية" إلى "السوق الرئيسية".

4. يبلغ رأس مال الشركة الحالي مليار ومائتي مليون (1,200,000,000) ريال سعودي، مقسم إلى مائة وعشرين مليون (120,000,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل. قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالاً سعودية، وجميع أسهم الشركة أسهماً عادية من فئة واحدة، ولا يعطى أي مساهم أي حقوق تفضيلية، ويحق لكل مساهم ("المساهم") أيضاً كان عدد أسهمه حضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين ("الجمعية العامة") والتصويت فيها.

٤.١.٤ أغراض الشركة

وفقاً للمادة رقم (3) من النظام الأساسي، يجوز للشركة القيام بالأنشطة الآتية:

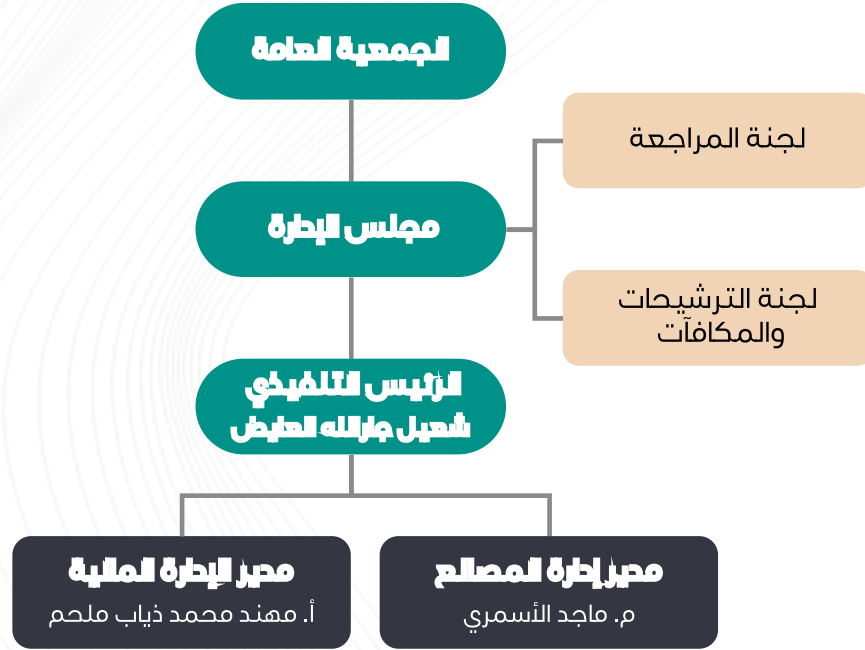
1. إنتاج الاسمنت الأبيض بموجب القرار الوزاري الصناعي رقم (494/ص) وتاريخ 1414/06/25هـ، وإنتاج الاسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم.
2. تجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.
3. تأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة.
4. إدارة وتشغيل مصانع الاسمنت.
5. تملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والاستفادة منها في تحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة.
6. تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل أو تتمم نشاط الشركة.
7. الوكالات التجارية.
8. استيراد وتشغيل الأجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة.
9. صيانة وتشغيل المباني السكنية والتجارية والمنشآت الصناعية.
10. الأعمال الميكانيكية.
11. استغلال المحاجر.
12. استيراد وتصدير جميع أنواع الاسمنت ومشتقاته.
13. شراء وبيع الأراضي وتملك العقار وإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة.
14. معالجة النفايات والمخلفات الصناعية والزراعية والبلدية وإنتاج الوقود البديل.
15. استغلال محاجر المواد الخام والتعدين والنقل للمواد الخام والمصنعة الضرورية في إنتاج الاسمنت.
16. فتح المحافظ والصناديق الاستثمارية لدى البنوك والمؤسسات المالية.
17. القيام بجميع الأعمال المتعلقة مباشرة أو غير مباشرة للأغراض السابقة.

ولا تمارس الشركة نشاطها إلا بعد الحصول على التراخيص النظامية إن وجدت والتي تتطلبها الأنظمة السائدة والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٤.١.٥ مدة الشركة

نصت المادة السادسة (6) من النظام الأساسي على أن تكون مدة الشركة تسعة وتسعين (99) سنة هجرية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة، وتجوز دائماً إطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل انتهاء أجلها بسنة واحدة على الأقل. وتشير بيانات السجل التجاري إلى انتهاء مدة الشركة في تاريخ 1517/02/24هـ (الموافق 2077/01/19م)

٤.١.٦ الهيكل التنظيمي للشركة



المصدر: معلومات الشركة.

٤.٢ مجلس الإدارة

٤.٢.١ تشكيل المجلس

يتولى إدارة الشركة وفقاً للمادة (17) من نظامها الأساسي مجلس إدارة مكون من (7) سبعة أعضاء تنتخبهم الجمعية العامة العادية لمدة ثلاث سنوات.

بتاريخ 1443/10/22 هـ (الموافق 2022/05/23 م) انتخبت الجمعية العامة العادية للمساهمين أعضاء مجلس الإدارة للدورة الحالية والتي بدأت من تاريخ 1443/11/16 هـ (الموافق 2022/06/15 م)، ولمدة (3) سنوات وتنتهي بتاريخ 1446/12/18 هـ (الموافق 2025/06/14 م). وقد تشكل مجلس الإدارة للدورة المذكورة

من السادة التالية أسماؤهم:

الجدول رقم (12): أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	المنصب	صفة العضوية	الجنسية
صلاح راشد عبدالرحمن الراشد *	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	سعودي
خالد عبدالله عبدالعزيز الملحم **	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	سعودي
ناصر فضل محضار عقيل	عضو	غير تنفيذي	سعودي
فهد حزام محمد النابت	عضو	مستقل	سعودي
عبدالله عتيق عبدالرحمن الفواز	عضو	مستقل	سعودي
محمد خليفه عبداللطيف الملحم	عضو	مستقل	سعودي
شعيل جارالله محمد عايض	عضو	تنفيذي	سعودي

المصدر: معلومات الشركة.

* تم تعيين السيد/ صلاح راشد عبدالرحمن الراشد رئيساً لمجلس إدارة الشركة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ 1443/11/16 هـ (الموافق 2022/06/15 م).

** تم تعيين السيد/ خالد عبدالله عبدالعزيز الملحم نائباً لرئيس مجلس إدارة الشركة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ 1443/11/16 هـ (الموافق 2022/06/15 م).

الجدول رقم (13): رئيس مجلس الإدارة ونائب الرئيس وأمين السر

المنصب	اسم الشخص المعين
رئيس مجلس الإدارة	صلاح راشد عبدالرحمن الراشد
نائب رئيس مجلس الإدارة	خالد عبدالله عبدالعزيز الملحم
أمين سر مجلس الإدارة	مبارك فهد مرضي الدوسري*

المصدر: معلومات الشركة.

*تم تعيين السيد/مبارك فهد الدوسري بتاريخ 1444/02/11هـ (الموافق 2022/09/07م).

وبحسب النظام الأساسي للشركة يكون لمجلس الإدارة أوسع السلطات في إدارة الشركة بما يحقق أغراضها، ويكون له في حدود اختصاصه أن يفوض واحدًا أو أكثر من أعضائه أو من الغير في مباشرة عمل أو أعمال معينة – بما لا يتعارض مع الأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

وكما نصت المادة (22) من النظام الأساسي للشركة على أنه يعين مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيسًا ونائبًا للرئيس. ولا يجوز الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة وأي منصب تنفيذي بالشركة كما يجوز للمجلس أن يعين من بين أعضائه عضوًا مندوبًا ويحدد مجلس الإدارة بقرار منه اختصاصات وصلاحيات كل من رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب على أن تكون في حدود ما هو منصوص عليه بالنظام الأساس، ويجوز كذلك للمجلس بقرار منه تحديد اختصاصات وصلاحيات نائب الرئيس. كما نصت المادة على أنه يعين مجلس الإدارة أمينًا للسر يختاره من بين أعضائه أو من غيرهم وتحدد مكافأته وصلاحياته بقرار من مجلس الإدارة.

٤.٢.٢ الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة وفق سجل المساهمين بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٣م

الجدول رقم (14): الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة وفق سجل المساهمين بتاريخ 2023/07/30م

م	الاسم	المنصب	بشكل مباشر		بشكل غير مباشر		الاجمالي	
			عدد الأسهم (سهم)	النسبة من إجمالي رأس المال (%)	عدد الأسهم (سهم)	النسبة من إجمالي رأس المال (%)	عدد الأسهم (سهم)	النسبة من إجمالي رأس المال (%)
1	صلاح راشد عبدالرحمن الراشد	رئيس مجلس الإدارة	لا يوجد	لا يوجد	*5,571,240	%4.64	5,571,240	%4.64
2	خالد عبدالله عبدالعزيز الملحم	نائب رئيس مجلس الإدارة	2,675,675	%2.23	لا يوجد	لا يوجد	2,675,675	%2.23
3	محمد خليفه عبداللطيف الملحم	عضو مجلس الإدارة	25,176	%0.02	لا يوجد	لا يوجد	25,176	%0.02
4	فهد حزام محمد النابت	عضو مجلس الإدارة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
5	عبدالله عتيق عبدالرحمن الفواز **	عضو مجلس الإدارة	1,120,000	%0.93	لا يوجد	لا يوجد	1,120,000	%0.93
6	ناصر فضل محضار عقيل ***	عضو مجلس الإدارة	2,600,000	%2.17	لا يوجد	لا يوجد	2,600,000	%2.17
7	شعيل جارالله محمد عايض	عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	1,046,374	%0.87	لا يوجد	لا يوجد	1,046,374	%0.87
		الاجمالي	7,467,225	%6.22	-	-	7,467,225	%6.22

المصدر: معلومات الشركة.

* إن الملكية غير المباشرة للسيد/ صلاح راشد عبد الرحمن الراشد ناتجة عن ملكيته المباشرة في شركة الأوائل للاستثمار القابضة بنسبة (20%)، حيث أن شركة الأوائل للاستثمار القابضة تملك نسبة (100%) من رأس مال شركة راشد للتنمية المحدودة (راشدكو).
** تمتلك السيدة/ ندى عمران محمد العمران (وهي زوجة عضو مجلس الإدارة السيد/ عبدالله عتيق عبد الرحمن الفوزان) أسهماً بشكل مباشر وعددها (15,623) سهم والتي تمثل ما نسبته (0.01%) من إجمالي أسهم الشركة.
*** تمتلك السيدة/ مها عبدالعزيز محمد داغستاني (وهي زوجة عضو مجلس الإدارة السيد/ ناصر فضل محضار عقيل) أسهماً بشكل مباشر وعددها (700,000) سهم والتي تمثل ما نسبته (0.58%) من إجمالي أسهم الشركة.

٤.٢.٣ مكافآت المجلس

1. تتكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من مبلغ معين أو بدل حضور عن الجلسات أو مزايا عينية أو نسبة معينة من صافي الأرباح، ويجوز الجمع بين اثنين أو أكثر من هذه المزايا.
2. إذا كانت المكافأة نسبة معينة من أرباح الشركة، فلا يجوز أن تزيد هذه النسبة على (10%) من صافي الأرباح، وذلك بعد خصم الاحتياطات التي قررتها الجمعية العامة تطبيقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وبعد توزيع ربح على المساهمين لا يقل عن (5%) خمسة بالمائة من رأس مال الشركة المدفوع، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو.
3. في جميع الأحوال؛ لا يتجاوز مجموع ما يحصل عليه عضو مجلس الإدارة من مكافآت ومزايا مالية أو عينية مبلغ خمسمائة ألف ريال سنوياً، وفق الضوابط التي تضعها الجهة المختصة.
4. يجب أن يشتمل تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية على بيان شامل لكل ما حصل عليه أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية من مكافآت وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا وأن يشتمل كذلك على بيان ما قبضوه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات وأن يشتمل أيضاً على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو من تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة.
5. ويجوز للجمعية العامة -بناءً على توصية من المجلس- إنهاء عضوية من تغيب عن الأعضاء عن حضور ثلاث اجتماعات متتالية للمجلس دون عذر مشروع.
6. لا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة التصويت على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة.

٤.٢.٤ حضور اجتماعات المجلس

1. لا يكون اجتماع المجلس صحيحاً إلا إذا حضره أربعة أعضاء على الأقل، بشرط ألا يقل عدد الحاضرين أصالة عن ثلاثة.
2. لا يجوز لعضو مجلس الإدارة أن ينيب عنه غيره في حضور الاجتماع. واستثناءً من ذلك، يجوز لعضو مجلس الإدارة أن ينيب عنه غيره من الأعضاء.
3. تصدر قرارات المجلس بأغلبية آراء الأعضاء الحاضرين أو الممثلين فيه، وعند تساوي الآراء يرجح الجانب الذي صوت معه رئيس الجلسة.
4. يمكن أن تتم اجتماعات المجلس باستخدام التقنيات الحديثة، وتحدد إدارة الشركة طريقة الاجتماع وتقوم بتوثيق الاجتماع.
5. لمجلس الإدارة أن يصدر قرارات بالتمرير عن طريق عرضها على كافة الأعضاء ما لم يطلب أحد الأعضاء كتابة اجتماع المجلس للمداولة فيها.

لجان الشركة

لدى مجلس الإدارة لجنتين، وهي على النحو التالي:

٤.٢.٥ لجنة المراجعة

تشكل لجنة المراجعة من ثلاثة (3) أعضاء، وقد تم تعيين أعضاء لجنة المراجعة من قبل الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 1444/02/02 هـ (الموافق 2022/08/29 م)، والتي تبدأ دورته من تاريخ 1444/02/02 هـ (الموافق 2022/08/29 م)، ولمدة (3) سنوات بنهاية دورة المجلس الحالي بتاريخ 1446/12/18 هـ (الموافق 2025/06/14 م). وهي تتكون من الأعضاء التالية أسمائهم:

الجدول رقم (15): أعضاء لجنة المراجعة

المنصب	الاسم
رئيس	عبدالله بن عتيق الفواز
عضو	محمد بن عبدالعزيز الشايع
عضو	عبدالله بن صغير الحسيني

المصدر: معلومات الشركة.

٤.٢.٥.١ اختصاصات لجنة المراجعة

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أ. التقارير المالية:

- 1- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها لضمان نزاهتها وفعاليتها.
- 2- إبداء الرأي الفني بناء على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها، وإستراتيجيتها.
- 3- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- 4- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو المحاسب القانوني.
- 5- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- 6- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ب. المراجعة الداخلية:

- 1- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- 2- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- 3- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة إن وجدت للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها، وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي فعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى المجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه.
- 4- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافأته.

ت. المحاسب القانوني الخارجي:

- 1- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح المحاسبين القانونيين الخارجيين وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- 2- التحقق من استقلال المحاسب القانوني الخارجي وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.

- 3- مراجعة خطة المحاسب القانوني للشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
 - 4- الإجابة عن استفسارات المحاسب القانوني للشركة وتوفير الدعم اللازم لتمكينه من أداء مهامه.
 - 5- دراسة تقرير المحاسب القانوني وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- ث. ضمان الالتزام:**
- 1- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
 - 2- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
 - 3- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجرئها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- وقد عقدت اللجنة خمسة (5) اجتماعات خلال العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م.
- وقد عقدت اللجنة ثلاثة (3) اجتماعات خلال العام 2022م.

٤.٢.٦ لجنة الترشيحات والمكافآت

تشكل لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة (3) أعضاء وقد تم تعيين أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1443/11/16هـ (الموافق 2022/06/15م)، وتتكون من الأعضاء التالية أسمائهم:

الجدول رقم (16): أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

الاسم	المنصب
فهد بن حزام النائب	رئيس
صلاح بن راشد الراشد	عضو
خالد بن عبدالله الملحم	عضو

المصدر: معلومات الشركة.

٤.٢.٦.١ اختصاصات لجنة الترشيحات والمكافآت:

- حددت لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت بالشركة عدداً من الاختصاصات الخاصة بكل من الترشيحات والمكافآت، وفيما يلي الاختصاصات:
- 1- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبق إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
 - 2- المراجعة السنوية للمتطلبات اللازمة من المهارات أو الخبرات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ووظائف الإدارة التنفيذية.
 - 3- وضع وصف وظيفي للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
 - 4- تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال مجلس الإدارة.
 - 5- مراجعة هيكل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وتقديم التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.
 - 6- وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين وكبار التنفيذيين.
 - 7- وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز ضمن أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
 - 8- تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.
 - 9- مراجعة مكافآت لجان المجلس والتوصية بأي تعديلات بخصوصها وعرضها على المجلس لإعتمادها.

- 10- التحقق بشكل سنوي من استقلال الأعضاء المستقلين.
- 11- دراسة ومراجعة توصيات الرئيس التنفيذي الخاصة بتعيين وإنهاء خدمة كبار التنفيذيين.
- 12- دراسة ومراجعة خطط التعاقب الإداري أو الإحلال الوظيفي للشركة بصفة عامة ولللمجلس والرئيس التنفيذي وكبار التنفيذيين بصفة خاصة.
- 13- توفير مستوى مناسب من التدريب والتعريف للأعضاء الجدد في المجلس واللجان.
- 14- تطوير الآليات اللازمة لحصول كل عضو على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر لتنمية المهارات في المجالات ذات العلاقة بأنشطة الشركة.
- 15- مساعدة مجلس الإدارة في وضع ومراجعة الهيكل التنظيمي.
- 16- إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية.
- 17- توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسات المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
- 18- إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
- 19- المراجعة السنوية لسياسة المكافآت وتقييم مدى فعاليتها.

٤.٣ الإدارة التنفيذية

يشغل منصب الرئيس التنفيذي حاليًا المهندس/ شعيل جارالله محمد العايض، وذلك اعتبارًا من تاريخ 1429/08/19 هـ (الموافق 2008/08/20 م)، ويوضح الجدول التالي تفاصيل الإدارة التنفيذية للشركة:

الجدول رقم (17): تفاصيل الإدارة التنفيذية

الأسم المملوكة		مباشرة	غير مباشرة	تاريخ التعيين	العمر (سنة)	الجنسية	المنصب	الاسم
النسبة	العدد							
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	1438/03/28 هـ (الموافق 20/12/27 م) (16 م)	66	السعودية	الرئيس التنفيذي	شعيل جارالله محمد العايض
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	1439/07/08 هـ (الموافق 2018/03/25 م)	43	الأردن	مدير الإدارة المالية	مهند محمد ذياب معلم
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	1443/05/29 هـ (الموافق 2022/01/02 م)	49	السعودية	مدير إدارة المصانع	ماجد الأسمرى
		0.87%	1,046,374	الإجمالي				

المصدر: معلومات الشركة.

وفيما يلي نبذة عن ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية:

الجدول رقم (18): السيرة الذاتية لشعيل جارالله محمد العايض

الاسم	شعيل جارالله محمد العايض
العمر	66 سنة
تاريخ التعيين	1438/03/28 هـ (الموافق 2016/12/27 م)

السعودية	الجنسية
الرئيس التنفيذي	المنصب
<ul style="list-style-type: none"> • حاصل على درجة الماجستير في الإدارة الهندسية من معهد فلوريدا للتكنولوجيا في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1985م. • حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة الفيزيائية من جامعة جاكسون فيل في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1983 م. • حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة الكهربائية من جامعة جاكسون فيل في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1983 م. 	المؤهلات العلمية
<ul style="list-style-type: none"> • يشغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة الإسمنت الأبيض السعودي 2017 م وحتى الآن. • شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة صلب ستيل (تعمل في مجال إنتاج الحديد) خلال الفترة من عام 2013م وحتى 2016م. • شغل منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة إسمنت المنطقة الجنوبية (تعمل في مجال إنتاج الأسمنت) خلال الفترة من عام 2010م وحتى عام 2013م. • شغل منصب المدير العام لشركة هيف (تعمل في مجالات التجارة والصناعة والمقاولات) المنطقة الجنوبية خلال الفترة من عام 2007م وحتى عام 2010م. • شغل منصب عضو لجنة المقاولين السعوديين في الغرفة التجارية الصناعية بأبها خلال الفترة من عام 2007م وحتى عام 2010م. • شغل منصب مدير إدارة هندسة التوزيع في الشركة السعودية للكهرباء (تعمل في مجال خدمات الكهرباء) - المنطقة الجنوبية خلال الفترة من عام 2005م وحتى عام 2007م. • شغل منصب نائب رئيس اللجنة الصناعية للغرفة التجارية الصناعية بأبها خلال الفترة من عام 2003م وحتى عام 2013م. • شغل منصب مدير كهرباء في الشركة السعودية للكهرباء (تعمل في مجال خدمات الكهرباء) منطقة عسير خلال الفترة من عام 2003م وحتى عام 2005م. • شغل منصب مدير إدارة التوزيع والنقل بكهرباء منطقة عسير خلال الفترة من عام 1987 م وحتى عام 2003م. • عمل كمهندس مشروع في الشركة السعودية للكهرباء (تعمل في مجال خدمات الكهرباء) خلال الفترة من عام 1985م وحتى عام 1987م. 	الخبرات العملية

المصدر: معلومات الشركة.

الجدول رقم (19): السيرة الذاتية لمهند محمد ذياب معلم

الاسم	مهند محمد ذياب معلم
العمر	43 سنة
تاريخ التعيين	1439/07/08 هـ (الموافق 2018/03/25م)
الجنسية	الأردن
المنصب	مدير الإدارة المالية
المؤهلات العلمية	<ul style="list-style-type: none"> • حاصل على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة الأكاديمية العربية في الأردن عام 2006 م. • حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الزيتونة في الأردن عام 2003 م.
الخبرات العملية	<ul style="list-style-type: none"> • يشغل منصب مدير الإدارة المالية لشركة أسمنت الرياض (تعمل في مجال إنتاج الأسمنت) منذ عام 2018م وحتى الآن. • شغل منصب المدير المالي في شركة اسمنت أم القرى (تعمل في مجال إنتاج الأسمنت) خلال الفترة من عام 2016م وحتى عام 2018 م. • شغل منصب المدير المالي في شركة إسمنت المنطقة الشمالية (تعمل في مجال إنتاج الأسمنت) خلال الفترة من عام 2012م وحتى 2016م. • شغل منصب المدير المالي في مجموعة الحكير (الترفيه والضيافة) خلال الفترة من عام 2008م وحتى عام 2012م.

المصدر: معلومات الشركة.

الجدول رقم (20): السيرة الذاتية لماجد الأسمرى

الاسم	ماجد الأسمرى
العمر	49
تاريخ التعيين	1443/05/29 هـ (الموافق 2022/01/02 م)
الجنسية	السعودية
المنصب	مدير إدارة المصانع
المؤهلات العلمية	<ul style="list-style-type: none"> • حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة الاقبا الهندية بتصنيف Class A عام 2012م. • حاصل على درجة البكالوريوس في العلوم الجيولوجية من جامعة الملك سعود عام 1998م.
الخبرات العملية	<ul style="list-style-type: none"> • يشغل حاليًا منصب مدير إدارة المصانع بالتكليف بشركة أسمنت الرياض. • شغل منصب مدير إدارة التعدين بشركة اسمنت المنطقة الشمالية خلال عام 2021م. • شغل منصب مدير إدارة الإنتاج والمصانع بشركة العيوني للاستثمار والمقاولات من عام 2013م حتى عام 2021م. • شغل منصب مدير إدارة المحاجر بشركة أسمنت الرياض من عام 2007م. حتى عام 2013م. • شغل منصب رئيس التعدين بشركة أسمنت القصيم من عام 2001م حتى عام 2007م. • شغل منصب مشرف انتاج المحاجر في شركة أسمنت المنطقة الجنوبية من عام 1998م حتى عام 2001م.

المصدر: معلومات الشركة.

٤.٤ الموافقات والتراخيص والشهادات الحكومية

٤.٤.١ جداول الموافقات والتراخيص

حصلت الشركة (بما في ذلك فروعها) على عدة تراخيص وشهادات نظامية وتشغيلية من الجهات المختصة، ويتم تجديد تلك التراخيص والشهادات بصفة دورية، وما انتهى منها فهو قيد التجديد وفق الإجراءات المعتادة. ويقر أعضاء مجلس الإدارة بأن الشركة حاصلة على جميع التراخيص والموافقات اللازمة لمزاولة أعمالها والاستمرار في ذلك، وما انتهى منها قيد التجديد وليسوا على اطلاع على ما يمنع تجديد أي مما انتهى منها. وتوضح الجداول التالية التراخيص والشهادات الحالية التي حصلت عليها الشركة:

الجدول رقم (21): التراخيص والموافقات التي حصلت عليها الشركة

نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص/الشهادة	تاريخ الإصدار	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1010146169	1418/02/25 هـ (الموافق 1997/06/30 م)	1449/02/24 هـ (الموافق 2027/09/28 م)	وزارة التجارة
ترخيص منشأة صناعية	ممارسة النشاط الصناعي	431102118552	1414/06/26 هـ (الموافق 1993/12/09 م)	1446/10/15 هـ (الموافق 2025/04/13 م)	وزارة الصناعة والثروة المعدنية
الغرفة التجارية	التزام الشركة بالاشتراك في الغرفة التجارية ووفقًا للمتطلبات النظامية	83769	1418/02/27 هـ (الموافق 1997/07/02 م)	1449/02/24 هـ (الموافق 2027/07/28 م)	الغرفة التجارية بمدينة الرياض
شهادة سلامة	التزام الشركة بمتطلبات الدفاع المدني	1-000218135-39	1440/02/15 هـ (الموافق 2018/10/24 م)	1441/02/15 هـ (الموافق 2019/10/14 م) (قيد التجديد)	المديرية العامة للدفاع المدني

الهيئة العامة للأرصاء وحماية البيئة	1444/03/04 هـ (الموافق 2022/09/30 م) (قيد التجديد)	1442/03/09 هـ (الموافق 2021/04/15 م)	5667	التزام الشركة بمتطلبات النظام العام للبيئة	تصريح بيئي للتشغيل
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	ثلاثون (30) سنة هجرية تبدأ اعتباراً من تاريخ الرخصة	1429/09/13 هـ (الموافق 2008/09/13 م)	م/85	لاستغلال خام الحجر الجيري لصناعة الإسمنت الأبيض والإسمنت البورتلاندي (الأسود)	رخصة محجر مواد خام 2
المديرية العامة للدفاع الوطني	1445/05/20 هـ (الموافق 2023/12/04 م)	1444/05/20 هـ (الموافق 2022/12/14 م) (1-001009173-44	التزام الشركة بمتطلبات الدفاع المدني	تصريح الدفاع المدني
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	1445/01/25 هـ (الموافق 2023/08/12 م) (قيد التجديد)	1444/01/26 هـ (الموافق 2022/08/24 م)	16534	تصريح فتح عيادة إسعافات أولية غير ربحية في بيئة العمل	تصريح فتح غرفة إسعافات أولية
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	1445/10/21 هـ (الموافق 2024/04/30 م)	1444/10/12 هـ (الموافق 2023/05/02 م)	1110028505	التزام الشركة بمتطلبات الزكاة للفترة المنتهية في 1444/06/07 هـ	شهادة الزكاة
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	لا يوجد	1442/09/19 هـ (الموافق 2021/04/01 م)	3000551659	تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة	شهادة ضريبة القيمة المضافة
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	1446/04/16 هـ (الموافق 2024/10/19 م)	1444/04/16 هـ (الموافق 2022/11/10 م)	1444355	الالتزام بمتطلبات نظام الاستثمار التعديني	رخصة كشف الطين الأحمر
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	1445/02/06 هـ (الموافق 2023/08/22 م) (قيد التجديد)	1444/03/14 هـ (الموافق 2022/10/10 م)	2120883-17672621	التزام الشركة بمتطلبات السعودية	شهادة السعودية
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	1448/01/17 هـ (الموافق 2026/07/02 م)	1443/08/26 هـ (الموافق 2022/03/29 م)	1443736	الالتزام بمتطلبات نظام الاستثمار التعديني	رخصة محجر مواد بناء للرمل والحصى
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	1444/12/04 هـ (الموافق 2023/06/22 م) (قيد التجديد)	1444/11/04 هـ (الموافق 2023/05/24 م)	54714487	التزام الشركة بمتطلبات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	شهادة مؤسسة التأمينات الاجتماعية

المصدر: معلومات الشركة.

نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص / الشهادة	تاريخ الإصدار	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1010210405	1426/05/13 هـ (الموافق) 2005/06/20 م	1446/05/13 هـ (الموافق) 2024/11/15 م	وزارة التجارة
سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1010449308	1439/08/27 هـ (الموافق) 2018/05/13 م	1449/08/27 هـ (الموافق) 2028/01/24 م	وزارة التجارة
الغرفة التجارية	التزام الشركة بالاشتراك في الغرفة التجارية ووفقاً للمتطلبات النظامية	158101	1426/05/13 هـ (الموافق) 2005/06/20 م	1446/05/13 هـ (الموافق) 2024/11/15 م	الغرفة التجارية بمدينة الرياض
الغرفة التجارية	التزام الشركة بالاشتراك في الغرفة التجارية ووفقاً للمتطلبات النظامية	450027	1439/09/05 هـ (الموافق) 2018/05/20 م	1449/08/27 هـ (الموافق) 2028/01/24 م	الغرفة التجارية بمدينة الرياض
ترخيص منشأة صناعية	ممارسة النشاط الصناعي	431102113634	1443/01/02 هـ (الموافق) 2021/08/10 م	1444/11/10 هـ (الموافق) 2023/05/03 م (قيد التجديد)	وزارة الصناعة والثروة المعدنية
ترخيص البلدية	لمزاولة نشاط الشركة	40031933949	1440/02/19 - (الموافق) 2018/10/28 م	1445/02/19 (الموافق) 2023/09/04 م	أمانة منطقة الرياض
رخصة نشاط تجاري (بلدي)	التزام الشركة بالحصول على رخصة بلدي وفقاً للمتطلبات النظامية	40031933949	1440/02/19 هـ (الموافق) 2018/10/28 م	1445/02/19 (الموافق) 2023/09/04 م	أمانة منطقة الرياض
شهادة مؤسسة التأمينات الاجتماعية	التزام الشركة بمتطلبات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	54714548	1444/11/04 هـ (الموافق) 2023/05/24 م	1444/12/04 هـ (الموافق) 2023/06/22 م (قيد التجديد)	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
شهادة مؤسسة التأمينات الاجتماعية	التزام الشركة بمتطلبات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	54196428	1444/10/13 هـ (الموافق) 2023/05/03 م	1444/11/12 هـ (الموافق) 2023/06/01 م (قيد التجديد)	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
شهادة سعودية	التزام الشركة بمتطلبات السعودية	194560-17215215	1444/10/13 هـ (الموافق) 2023/05/03 م	1445/02/06 هـ (الموافق) 2023/08/22 م (قيد التجديد)	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
شهادة السعودية	التزام الشركة بمتطلبات السعودية	181553-52300481	1444/09/23 هـ (الموافق) 2023/04/14 م	1445/02/06 هـ (الموافق) 2023/08/22 م	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

	(قيد التجديد)			
--	---------------	--	--	--

المصدر: معلومات الشركة.

٤.٥ ملخص الاتفاقيات الجوهرية

٤.٥.١ التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

التزمت الشركة عند إبرام العقود والاتفاقيات المشار إليها أدناه بأن تكون جميع التعاملات على أساس تنافسي تجاري بحت يضمن حقوق المساهمين ولا يوجد بينها أي شروط أو مزايا تفضيلية، وأن يتم التصويت على تلك العقود من قبل الجمعية العامة للشركة بدون مشاركة المساهمين الذين لهم مصالح في تلك العقود، وتؤكد الشركة وأعضاء مجلس إدارتها التزامهم بقيود نظام الشركات ولانحة حوكمة الشركات الخاصة بالتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يتعلق بتلك العقود. وقد تم التصويت على تعاملين (2) في الجمعية العامة العادية للشركة التي عُقدت بتاريخ 1443/10/22 هـ (الموافق 2022/05/23 م).

وفيما يلي ملخص للاتفاقيات القائمة مع الأطراف ذات العلاقة:

الجدول رقم (23): اتفاقية توريد إلى شركة طوى للتنمية

اتفاقية توريد	
الأطراف	شركة أسمنت الرياض وشركة طوى للتنمية.
وصف الاتفاقية	شراء الإسمنت بأنواعه من شركة الإسمنت الأبيض السعودي إلى شركة طوى للتنمية.
مدة الاتفاقية	سنة ميلادية واحدة تبدأ من تاريخ 2018/01/01 م وتنتهي بتاريخ 2018/12/31 م وتجدد تلقائياً لمدة مماثلة وفي حالة عدم الرغبة بتجديد الاتفاقية يجب إشعار الطرف الآخر قبل شهر من التوقف.
قيمة الاتفاقية	يقوم الطرف الأول بتحديد الأسعار لجميع أنواع الإسمنت، وتتم مراجعة الأسعار بشكل مستمر وتعديلها على حسب وضع الطلب في السوق وإشعار الطرف الثاني بأية تغييرات على الأسعار من خلال التبليغ الخطي أو الهاتفي. ويضاف ما قيمته 5% على السعر النهائي للطرف الثاني كضريبة مضافة لصالح الحكومة.
آلية الدفع	خلال ستين (60) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة الإسمنت الأبيض السعودي بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم بيعها خلال الشهر.
التنازل	لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.
الإهاء	تنتهي هذه الاتفاقية بانتهاء مدتها، ولكن يحق للشركة إنهاؤها في الحالات الآتية: 1. إذا عجز الطرف الثاني في أي وقت من الأوقات عن السداد حسب التاريخ المتفق عليه في هذه الاتفاقية إلى أن يتم سداد المبالغ المستحقة واتخاذ ما يراه مناسباً لاستحصال مستحقاته بما فيها الإجراءات القانونية. 2. حدوث أي ظروف قاهرة وخارجة عن إرادة الطرفين.
النزاعات	المحاكم المختصة بالمملكة العربية السعودية.
النظام واجب التطبيق	أنظمة المملكة العربية السعودية.

المصدر: معلومات الشركة

الجدول رقم (24): اتفاقية توريد إلى شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده

اتفاقية توريد	
الأطراف	شركة أسمنت الرياض وشركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده.
وصف الاتفاقية	شراء الإسمنت بأنواعه من شركة إسمنت الرياض إلى شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده.

مدة الاتفاقية	ثلاث سنوات وأربعة شهور تبدأ من أغسطس 2007م الى ديسمبر 2010م قابلة للتجديد لمدة مماثلة بموافقة الطرفين.
قيمة الاتفاقية	OPC Bulk - (0,250) هلهه / طن. OPC Bags - (0,260) هلهه / طن. SRC Bulk - (0,270) هلهه / طن. SRC Bags - (0,270) هلهه / طن.
آلية الدفع	خلال ستين (60) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة إسمنت الرياض بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم توريدها خلال الشهر.
التنازل	لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.
الإنهاء	لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.
التراعات	المحاكم المختصة بالمملكة العربية السعودية.
النظام واجب التطبيق	أنظمة المملكة العربية السعودية.

المصدر: معلومات الشركة

٤.٦ اتفاقيات التمويل

فيما يلي ملخص لاتفاقية التمويل المبرمة من قبل الشركة مع البنك العربي الوطني:

الجدول رقم (25): اتفاقية تمويل مع البنك العربي الوطني

اتفاقية تسهيلات/تمويل مع البنك العربي الوطني	
تاريخ الاتفاقية	تم إبرام اتفاقية التسهيلات الائتمانية في تاريخ 1443/04/18هـ (الموافق 2021/11/23م).
المقترض	الشركة.
نوع التسهيل	1. خطابات الضمانات الإسلامية. 2. تمويلات بالتورق دوارة قصيرة الأجل.
المدة	تم إبرام الاتفاقية في تاريخ 1443/04/18هـ (الموافق 2021/11/23م) وتنتهي في تاريخ 1444/02/04هـ (الموافق 2022/08/31م) ويجوز بموافقة البنك تجديد هذه الاتفاقية وملحقها بنفس المدة.
قيمة التسهيلات	بقيمة إجمالية 220,000,000 ريال سعودي (مائتان وعشرون مليون ريال سعودي).
تاريخ السداد	مدة التمويل بحد أقصى 12 شهراً من تاريخ المنح ولا يسمح بتدوير التمويل أو تمديد فترة الاستحقاق النهائي.
هامش الربح/العمولة	(1,75) + سايبور سنوياً.
مستندات الضمان	سند لأمر بمبلغ 220,000,000 ريال سعودي وأي ضمانات أخرى يطلبها البنك.
أحكام غير اعتيادية	1. أشارت المادة العاشرة من اتفاقية التسهيلات على وجود التزام على الشركة ويترتب على الشركة إخلال في حال صدور أي قانون أو أي نظام أو أي أمر يغير أو يقصر على أنه يغير أو يعلق أو ينهي أو يعفي العميل أو أي مقدم ضمانات من تنفيذ التزاماته بموجب هذه الاتفاقية أو أي سند أو مستند ضمان. 2. أشارت المادة الرابعة من اتفاقية التسهيلات على وجود غرامات تأخير بواقع سعر الأساس + 4% في السنة على كافة الأرصدة المتجاوزة لحدود السحب على المكشوف وعلى كافة التمويلات والأقساط والكمبيالات متأخرة في السداد بالإضافة إلى أية مستحقات لم تدفع في التاريخ المحدد.

المصدر: معلومات الشركة

اتفاقية تسهيلات مصرفية مع مصرف الراجحي	
تاريخ الاتفاقية	تم إبرام اتفاقية التسهيلات المصرفية في تاريخ 1444/07/10 هـ (الموافق 2023/02/01 م).
المقترض	الشركة.
نوع التسهيل	تسهيل لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل العامة: 1. تسهيل خط البيع الآجل. 2. تسهيل خط البيع الآجل (امبورت). 3. تسهيل لغرض إصدار/ فتح خطاب خط اعتماد قبول وإطلاع. 4. تسهيل إصدار خط خطابات الضمانات المالية.
المدة	تسهيل لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل العامة: 1. تسهيل خط البيع الآجل (12 شهر). 2. تسهيل خط البيع الآجل (امبورت) (12 شهر). 3. تسهيل لغرض إصدار/ فتح خطاب خط اعتماد قبول وإطلاع (يجب تقديم المستندات بموجب خطاب الاعتماد خلال 9 أشهر من تاريخ فتح خطاب الاعتماد ذي الصلة). 4. تسهيل إصدار خط خطابات الضمانات المالية (12 شهر).
قيمة التسهيلات	حدود إجمالي التسهيلات 50,000,000 ريال سعودي (خمسون مليون ريال سعودي).
تاريخ السداد	لا يوجد
هامش الربح/العمولة	(1,15) في المائة سنوي.
مستندات الضمان	-لا يوجد
أحكام غير اعتيادية	لا يوجد

المصدر: معلومات الشركة

اتفاقية التسهيلات الائتمانية المتوافقة مع الضوابط الشرعية مع البنك السعودي للاستثمار	
تاريخ الاتفاقية	تم إبرام اتفاقية التسهيلات المصرفية في تاريخ 1444/03/14 هـ (الموافق 2022/10/10 م).
المقترض	الشركة.
نوع التسهيل	1. مرابحة تمويل شراء وبيع سلع. 2. تسهيل فتح خطابات اعتمادات مستندية بالإطلاع و/أو أجله الدفع (محلية/للاستيراد). 3. تسهيلات كفالات (خطابات الضمان الابتدائية/خطابات ضمان حسن التنفيذ).
المدة	فترة زمنية تنتهي في 2023/09/30 م. ويمكن تجديدها بموجب اتفاق خطي يوقعه الطرفان، وفق الشروط أو بشروط مختلفة يتفق عليها في حينها، ويلتزم العميل - في حال الاتفاق على تجديد التسهيلات- بالتوقيع على جميع الوثائق والمستندات التي يطلبها البنك.
قيمة التسهيلات	قيمة إجمالية تبلغ 50.000.000 ريال سعودي (خمسون مليون ريال سعودي). فقط لا غير.
تاريخ السداد	يتم السداد بموجب دفعة واحدة بتاريخ الاستحقاق.
هامش الربح/العمولة	حسب السعر المعروض بين البنوك السعودية (ساببور) زائداً 1,25% سنوياً
مستندات الضمان	يلتزم العميل بتقديم المستندات التالية: 1- نسخة أصلية من اتفاقية التسهيلات هذه موقعة حسب الأصول. 2- وكالة بشراء وتفويض بيع السلع.
أحكام غير اعتيادية	لا يوجد

المصدر: معلومات الشركة

٤.٧ الاتفاقيات الجوهرية

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات جوهرية مع أطراف أخرى تشمل ولا تنحصر على اتفاقيات التوريد، وفيما يلي ملخص للاتفاقيات الجوهرية التي أبرمتها الشركة:
 الجدول رقم (28): عقد تخلص من الزيوت المستعملة وشراؤها

عقد تخلص من الزيوت المستعملة وشراؤها مع شركة بركات الحجاز

الشركة وشركة بركات الحجاز.	الأطراف
عقد تخلص من الزيوت المستعملة وشراؤها.	وصف الاتفاقية
يبدأ من تاريخ نفاذه في 2022/07/014م ويظل ساري المفعول لسنة تقويمية من تاريخ سريانه ويتم التجديد لمدة مماثلة متفق عليها بموافقة متبادلة مكتوبة من كلا الطرفين.	مدة الاتفاقية
(400) ريال سعودي لكل طن من الزيوت.	قيمة الاتفاقية
الطرف الثاني يصدر الفواتير عن طريق البريد الإلكتروني قبل اليوم الخامس من كل شهر ويتم دفعها من شركة بركات الحجاز في اليوم العشرين (20) من كل شهر أو قبل ذلك.	آلية الدفع
لا توجد أي أحكام تُنظم ذلك في العقد.	التنازل
يحق للطرفين إنهاء العقد قبل انتهاء صلاحية العقد بموجب إشعار مدته ستين (60) يوماً حال قيام أي من الطرفين بالإخلال بشروط العقد فقط.	الإنهاء
يخضع الأطراف للمحكمة المختصة بالرياض في المملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق

المصدر: معلومات الشركة

الجدول رقم (29): عقد نقل زيت الوقود الخفيف

عقد نقل زيت الوقود الخفيف

الشركة وشركة نجاحات للتجارة والنقل.	الأطراف
نقل زيت الوقود الخفيف من شركة أرامكو السعودية إلى الشركة.	وصف الاتفاقية
سنتان تبدأ من تاريخ 1442/08/25هـ (الموافق 2021/04/07م) قابلة للتجديد لمدة مماثلة بموافقة الطرفين وذلك قبل شهرين من انتهاء مدة العقد الحالي. وتم توقيع ملحق للعقد بتاريخ 1443/09/03هـ (الموافق 2022/04/04م).	مدة الاتفاقية
(0.0128) هللة/ لتر غير شامل ضريبة القيمة المضافة.	قيمة الاتفاقية
خلال ثلاثين (30) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة نجاحات للتجارة والنقل بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم توريدها خلال الشهر.	آلية الدفع
لا يجوز لشركة نجاحات للتجارة والنقل التنازل عن أي من حقوقها أو إسناد أي من واجباتها بموجب هذا العقد إلى الغير دون موافقة كتابية من الشركة.	التنازل
تنتهي هذه الاتفاقية بانتهاء مدتها، ولكن يحق للشركة إنهاؤها في الحالات الآتية: 1- إذا انتهت الاتفاقية مع شركة أرامكو أو امتنعت شركة أرامكو عن تخصيص الكميات المذكورة للشركة. 2- في حالة فشل شركة نجاحات للتجارة والنقل في توريد الكميات المتفق عليها لثلاثة أيام متتالية بدون سبب راجع للشركة. 3- في حال أخلت شركة نجاحات للتجارة والنقل بأي من الالتزامات المترتبة عليها في هذا العقد.	الإنهاء
في حال نشوء أي خلاف أو نزاع حول تفسير أو تطبيق هذا العقد فإنه يُحل بالطرق الودية وإذا تعذر الحل الودي، يتم الفصل في هذا الخلاف عن طريق المحكمة المختصة بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق

المصدر: معلومات الشركة

عقد نقل الزيت العربي الخفيف

الشركة وشركة موصل الطرق للنقل البري.	الأطراف
نقل الزيت العربي الخفيف من شركة أرامكو السعودية إلى الشركة.	وصف الاتفاقية
سنة هجرية واحدة تبدأ من تاريخ 1443/06/29 هـ (الموافق 2022/02/01 م) قابلة للتجديد لمدة مماثلة بموافقة الطرفين وذلك قبل شهرين من تاريخ إنهاء العقد الحالي وإلا يصبح ساري المفعول تلقائيًا.	مدة الاتفاقية
(0,0128) هلهه / لتر غير شامل ضريبة القيمة المضافة.	قيمة الاتفاقية
خلال ثلاثين (30) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة موصل الطرق للنقل البري بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم توريدها خلال الشهر.	آلية الدفع
لا يجوز لشركة موصل الطرق للنقل البري التنازل عن أي من حقوقها أو إسناد أي من واجباتها بموجب هذا العقد إلى الغير دون موافقة كتابية من الشركة.	التنازل
تنتهي هذه الاتفاقية بانتهاء مدتها، ولكن يحق للشركة إنهاؤها في الحالات الآتية: 1. إذا انتهت الاتفاقية مع شركة أرامكو أو امتنعت شركة أرامكو عن تخصيص الكميات المذكورة للشركة. 2. يحق للشركة إنهاء العقد في أي وقت تراه، أو عند وصول مخزونها إلى كمية كافية. 3. في حالة فشل شركة موصل الطرق للنقل البري في توريد الكميات المتفق عليها لثلاثة أيام متتالية بدون سبب راجع للشركة. في حال أخلت شركة موصل الطرق للنقل البري بأي من الالتزامات المترتبة عليها في هذا العقد.	الإنهاء
في حال نشوء أي خلاف أو نزاع حول تفسير أو تطبيق هذا العقد فإنه يُحل بالطرق الودية وإذا تعذر الحل الودي، يتم الفصل في هذا الخلاف عن طريق المحكمة المختصة بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق

المصدر: معلومات الشركة

الجدول رقم (31): اتفاقية شراء

اتفاقية شراء منتجات أسمنت

الشركة وشركة مشيد للتجارة والنقل.	الأطراف
شراء الإسمنت بأنواعه من شركة إسمنت الرياض إلى شركة مشيد للتجارة والنقل.	وصف الاتفاقية
سنة ميلادية تبدأ من 1 أبريل 2023 م إلى 1 أبريل 2024 م قابلة للتجديد التلقائي لمدة أو مدد أخرى مماثلة للمدة الأصلية بنفس الشروط.	مدة الاتفاقية
تحدد قيمة سعر البضاعة من قبل الشركة عند بداية أول عملية بيع بعد تاريخ توقيع العقد، ويستمر العمل بهذا السعر لحين إشعار شركة مشيد للتجارة والنقل بتعديل السعر.	قيمة الاتفاقية
خلال مئة وعشرين (120) يومًا من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم الشركة بإصدارها بحسب الأسعار المحددة من الشركة مضافًا عليها ضريبة القيمة المضافة.	آلية الدفع
لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.	التنازل
في حال رغب أحد الطرفين إنهاء العقد أو عدم تجديده فإن عليه إخطار الآخر برغبته بذلك قبل ستين (60) يومًا من تاريخ الإنهاء أو عدم التجديد. ويتم تعليق العمل بهذه الاتفاقية في حال حدوث ظروف قاهرة أو خارجة عن إرادة الطرفين.	الإنهاء
المحاكم المختصة بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق

المصدر: معلومات الشركة

عقد نقل زيت الوقود الثقيل

الشركة وشركة نبراس الوطنية المحدودة.	الأطراف
نقل زيت الوقود الثقيل من شركة أرامكو السعودية الى الشركة.	وصف الاتفاقية
سنة هجرية واحدة تبدأ من تاريخ 1443/06/29هـ الموافق (2022/02/01م) قابلة للتجديد لمدة مماثلة بموافقة الطرفين وذلك قبل شهرين من تاريخ انتهاء العقد الحالي وإلا يصبح ساري المفعول تلقائيًا.	مدة الاتفاقية
- (0.069) هللة لليتر الواحد.	قيمة الاتفاقية
خلال ثلاثين (30) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة نبراس الوطنية المحدودة بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم توريدها خلال الشهر.	آلية الدفع
لا يجوز لشركة نبراس الوطنية المحدودة التنازل عن أي حق من حقوقها أو واجباتها للغير دون موافقة كتابية من الشركة.	التنازل
تنتهي الاتفاقية بانتهاء مدتها ويحق للطرف الأول إنهاؤها في الحالات التالية: 1. إذا انتهت الاتفاقية مع شركة أرامكو أو امتنعت شركة أرامكو عن تخصيص الكميات المذكورة للشركة. 2. يحق للشركة إنهاء العقد في أي وقت أو عند وصول مخزونها إلى كمية كافية. 3. في حالة فشل شركة نبراس الوطنية المحدودة في توريد الكميات المتفق عليها لثلاثة أيام متتالية دون سبب يعود للشركة. في حال أخلت شركة نبراس الوطنية المحدودة بأي من الالتزامات المترتبة عليها في هذا العقد.	الإنهاء
في حال نشوء أي نزاع، يتم حله بالطرق الودية. وإذا تعذر الحل الودي فيتم الفصل في هذا الخلاف أو النزاع عن طريق المحكمة المختصة بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق

المصدر: معلومات الشركة

عقد نقل زيت الوقود الثقيل والزيت العربي الخفيف والبنزين والديزل

الشركة وشركة العايد للمقاولات والنقلات.	الأطراف
نقل زيت الوقود الثقيل والزيت العربي الخفيف والبنزين والديزل من شركة أرامكو الى الشركة.	وصف الاتفاقية
سنة هجرية واحدة تبدأ من تاريخ 1443/06/29هـ الموافق (2022/02/01م) قابلة للتجديد لمدة مماثلة بموافقة الطرفين وذلك قبل شهرين من تاريخ انتهاء العقد الحالي وإلا يصبح ساري المفعول تلقائيًا.	مدة الاتفاقية
- نقل مادة الفيول بسعر (0.069). - نقل مادة الزيت الخام بسعر (0.0128). - نقل مادة الديزل بسعر (0.0165).	قيمة الاتفاقية
خلال ثلاثين (30) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة العايد للمقاولات والنقلات بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم توريدها خلال الشهر.	آلية الدفع
لا يجوز لشركة العايد للمقاولات والنقلات التنازل عن أي حق من حقوقها أو واجباتها للغير دون موافقة كتابية من الشركة.	التنازل
تنتهي الاتفاقية بانتهاء مدتها ويحق للطرف الأول إنهاؤها في الحالات التالية: 1- إذا انتهت الاتفاقية مع شركة أرامكو أو امتنعت شركة أرامكو عن تخصيص الكميات المذكورة للشركة. 2- يحق للشركة إنهاء العقد في أي وقت تراه مناسبًا أو عند وصول مخزونها إلى كمية كافية. 3- في حالة فشل شركة العايد للمقاولات والنقلات في توريد الكميات المتفق عليها لثلاثة أيام متتالية بدون سبب راجع	الإنهاء

للشركة.	
في حال أخلت شركة العايد للمقاولات والنقلات بأي من التزاماتها في هذا العقد.	
في حال نشوء أي نزاع، يتم حله بالطرق الودية. وإذا تعذر الحل الودي فيتم الفصل في هذا الخلاف أو النزاع عن طريق المحكمة المختصة بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق
المصدر: معلومات الشركة	

الجدول رقم (34): اتفاقية شراء

اتفاقية شراء منتجات اسمنت

الشركة وشركة الصفوة المتحالفة للتجارة.	الأطراف
شراء الإسمنت بأنواعه من الشركة إلى شركة الصفوة المتحالفة للتجارة.	وصف الاتفاقية
سنة ميلادية تبدأ من 29 مارس 2023م إلى 29 مارس 2024م قابلة للتجديد التلقائي لمدة أو مدد أخرى مماثلة للمدة الأصلية بنفس الشروط.	مدة الاتفاقية
تحدد قيمة سعر البضاعة من قبل شركة إسمنت الرياض عند بداية أول عملية بيع بعد تاريخ توقيع العقد، ويستمر العمل بهذا السعر لحين إشعار شركة إسمنت الرياض لشركة الصفوة المتحالفة للتجارة بتعديل السعر.	قيمة الاتفاقية
خلال تسعين (90) يوماً من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة إسمنت الرياض بإصدارها بحسب الأسعار المحددة من شركة اسمنت الرياض مضافاً عليها ضريبة القيمة المضافة.	آلية الدفع
لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.	التنازل
في حال رغب أحد الطرفين إنهاء العقد أو عدم تجديده فإن عليه إخطار الآخر برغبته بذلك قبل ستين (60) يوماً من تاريخ الإنهاء أو عدم التجديد. ويتم تعليق العمل بهذه الاتفاقية في حال حدوث ظروف قاهرة أو خارجة عن إرادة الطرفين.	الإنهاء
المحاكم المختصة بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق
المصدر: معلومات الشركة	

الجدول رقم (35): اتفاقية خدمات

اتفاقية خدمات

الشركة وشركة كاسب المتحدة.	الأطراف
خدمات نظافة وخدمات الضيافة لمكاتب الشركة.	وصف الاتفاقية
سنة ميلادية واحدة تبدأ من تاريخ 2021/07/10م وتنتهي 2022/07/09م وتتجدد الاتفاقية لمدة مماثلة تلقائياً ما لم يخطر أحد الطرفين الآخر بعدم رغبته بالتجديد وذلك من خلال إخطار قبل (60) يوم من تاريخ انتهاء مدة العقد. وتم تجديد الاتفاقية بتاريخ 2022/07/10م لمدة عام إضافي.	مدة الاتفاقية
488,520 ألف ريال سعودي للسنة الأولى، و401,925 ألف ريال سعودي للسنة الثانية.	قيمة الاتفاقية
لم يتم ذكر أي أحكام تُنظم ذلك في الاتفاقية.	آلية الدفع
لم يتم ذكر أي أحكام تُنظم ذلك في الاتفاقية.	التنازل
لم يتم ذكر أي أحكام تُنظم ذلك في الاتفاقية.	الإنهاء

في حالة حدوث نزاع بين الطرفين يتم حله بالطرق الودية خلال (10) أيام من تاريخ حدوثه، وفي حال تعذر ذلك تكون محاكم مدينة الرياض هي المختصة في حل النزاع وفقاً للأنظمة والقوانين المعمول بها في المملكة العربية السعودية.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق

المصدر: معلومات الشركة

الجدول رقم (36): اتفاقية صيانة

اتفاقية صيانة	
الشركة وشركة ميتسوبيشي الكهربائية السعودية المحدودة.	الأطراف
تقديم خدمات صيانة مصاعد.	وصف الاتفاقية
يبدأ من تاريخ نفاذه في 2022/12/01م ويظل ساري المفعول حتى 2023/11/30م.	مدة الاتفاقية
21,000 ألف ريال سعودي.	قيمة الاتفاقية
يتم دفع الرسوم من قبل الشركة على دفعتين تكون عند بداية كل ستة (6) أشهر.	آلية الدفع
تقوم الشركة بإعطاء شركة ميتسوبيشي الكهربائية السعودية المحدودة إخطاراً كتابياً لمدة 60 يوم في حالة التنازل المباشر أو غير المباشر والبيع ونقل الملكية وحيازة أو إدارة أي من أو جميع المباني وتظل الشركة مسؤولة عن تصفية جميع مستحقات شركة ميتسوبيشي الكهربائية السعودية المحدودة في حالة حدوث مثل هذا التنازل.	التنازل
1. يحق لأي من الطرفين إنهاء العقد بإخطار الطرف الآخر بعزمه على عدم التجديد قبل ستين (60) يوم على الأقل من انتهاء مدة العقد أو مدة تجديده حسب الحال. 2. يجوز لأي من الطرفين إنهاء هذا العقد فوراً بناء على إخطار خطي في حالة الإخلال بأي من شروط العقد من قبل الطرف الآخر وعدم قيامه بتصحيح مثل هذا الإخلال في ظرف ثلاثين (30) يوماً من استلام الإشعار. 3. يحق لشركة ميتسوبيشي الكهربائية السعودية المحدودة إنهاء العقد على الفور في حالة تغيير الغرض الرئيسي من استخدام المعدات خلال مدة العقد أو صيانة المعدات أو إصلاحها من قبل أي طرف آخر خلاف الطرف الثاني خلال فترة العقد أو في حالة عدم قيام الشركة بسداد أي رسوم وفقاً لهذا العقد.	الإنهاء
في حال نشوء نزاع بين الطرفين يتعين على الطرفين التوصل إلى تسوية منطوية بطريقة سلمية، وفي حال عدم تمكنهم من التسوية خلال ثلاثين (30) يوماً من تاريخ نشوء النزاع، تتم تسوية النزاع عن طريق مركز التحكيم السعودي وفقاً لقواعد التحكيم الخاصة به.	النزاعات
أنظمة المملكة العربية السعودية.	النظام واجب التطبيق

المصدر: معلومات الشركة

الجدول رقم (37): اتفاقية خدمات

اتفاقية خدمات	
الشركة وشركة كاسب المتحدة.	الأطراف
تقديم خدمات الضيافة للشركة.	وصف الاتفاقية
سنة ميلادية واحدة تبدأ من تاريخ 2021/12/18م وتنتهي 2022/12/17م وتتجدد الاتفاقية لمدة مماثلة تلقائياً ما لم يخطر أحد الطرفين الآخر بعدم رغبته بالتجديد، وذلك من خلال إخطار قبل ثلاثين (30) يوم من تاريخ انتهاء مدة الاتفاقية. وتم تجديد الاتفاقية بتاريخ 2022/07/10م لمدة عام إضافي.	مدة الاتفاقية
165,600 ألف ريال سعودي سنوياً.	قيمة الاتفاقية

آلية الدفع	يتم الدفع وفق دفعات شهرية متساوية.
التنازل	لا يحق لشركة كاسب المتحدة التنازل عن الاتفاقية كلياً أو جزئياً لأي طرف آخر دون موافقة الشركة الخطية.
إنهاء	يحق لأي من الطرفين إنهاء الاتفاقية في حال أخل أي طرف بأي من الشروط الجوهرية الواردة في الاتفاقية مع احتفاظ الطرف المتضرر بحق الرجوع على الطرف المخل بالتعويض عن الأضرار.
النزاعات	في حالة حدوث نزاع بين الطرفين، يتم حله بالطرق الودية خلال عشرة (10) أيام من تاريخ حدوثه، وفي حال تعذر ذلك تكون محاكم مدينة الرياض هي المختصة في حل النزاع وفقاً للأنظمة والقوانين المعمول بها في المملكة العربية السعودية.
النظام واجب التطبيق	أنظمة المملكة العربية السعودية.

المصدر: معلومات الشركة

الجدول رقم (38): اتفاقية توريد مع شركة طوى للتنمية

اتفاقية توريد	
الأطراف	شركة الاسمنت الأبيض السعودي وشركة طوى للتنمية.
وصف الاتفاقية	شراء الاسمنت بأنواعه من شركة الاسمنت الأبيض السعودي إلى شركة طوى للتنمية.
مدة الاتفاقية	سنة ميلادية واحدة تبدأ من تاريخ 2018/01/01م وتنتهي 2018/12/31م وتتجدد تلقائياً لمدة مماثلة وفي حالة عدم الرغبة بتجديد الاتفاقية يجب إشعار الطرف الآخر قبل شهر من التوقف.
قيمة الاتفاقية	يقوم الطرف الأول بتحديد الأسعار لجميع أنواع الإسمنت، تتم مراجعة الأسعار بشكل مستمر وتعديلها على حسب وضع الطلب في السوق وأشعار الطرف الثاني بأية تغييرات على الأسعار من خلال التبليغ الخطي أو الهاتفي، ويضاف ما قيمته 5% على السعر النهائي للطرف الثاني كضريبة مضافة لصالح الحكومة.
آلية الدفع	خلال ستين (60) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة الإسمنت الأبيض السعودي بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم بيعها خلال الشهر.
التنازل	لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.
إنهاء	تنتهي هذه الاتفاقية بانتهاء مدتها، ولكن يحق للشركة إنهاؤها في الحالات الآتية: 1- إذا عجز الطرف الثاني في أي وقت من الأوقات عن السداد حسب التاريخ المتفق عليه في هذه الاتفاقية، إلى أن يتم سداد المبالغ المستحقة واتخاذ مايراه مناسباً لاستحصال مستحقاته بما فيها الإجراءات القانونية. 2- حدوث أي ظروف قاهرة وخارجة عن إرادة الطرفين.
النزاعات	المحاكم المختصة بالمملكة العربية السعودية.
النظام واجب التطبيق	أنظمة المملكة العربية السعودية.

المصدر: معلومات الشركة

الجدول رقم (39): اتفاقية توريد مع شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده

اتفاقية توريد	
الأطراف	شركة إسمنت الرياض وشركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده.
وصف الاتفاقية	شراء الإسمنت بأنواعه من شركة إسمنت الرياض إلى شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده.
مدة الاتفاقية	ثلاث سنوات وأربعة شهور تبدأ من أغسطس 2007م إلى ديسمبر 2010م قابلة للتجديد لمدة مماثلة بموافقة الطرفين.
قيمة الاتفاقية	OPC Bulk – (0,250) هـلله / طن. OPC Bags – (0,260) هـلله / طن.

ALIAH AL-DIFA	SRC Bulk – (0,270) هلهه / طن. SRC Bags – (0,270) هلهه / طن.
آلية الدفع	خلال ستين (60) يوم من تاريخ استلام الفاتورة التي تقوم شركة إسمنت الرياض بإصدارها نهاية كل شهر بإجمالي الكمية التي تم توريدها خلال الشهر.
التنازل	لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.
الإهاء	لم يتم ذكر أحكام تنظم ذلك في الاتفاقية.
النزاعات	المحاكم المختصة بالمملكة العربية السعودية.
النظام واجب التطبيق	أنظمة المملكة العربية السعودية.

المصدر: معلومات الشركة

٤.٨ العقارات

تملك الشركة عقارين (2) بموجب الصكوك التي تم تزويدنا بها من قبل الشركة، وهي كالآتي:

الجدول رقم (40): العقارات

#	رقم الصك	الموقع	تاريخ الصك	المساحة (متر مربع)	نوع استخدام العقار
1	810101006154	مدينة الرياض، حي المحمدية	1429/03/03 هـ (الموافق 2008/03/11 م)	2,160.09	أرض تجارية (مقر الشركة الرئيسي)
2	325007001251	محافظة المزاحمية	1439/04/09 هـ (الموافق 2017/12/27 م)	273,577	أرض زراعية (أرض فضاء)

المصدر: معلومات الشركة

٤.٩ عقود الإيجار

وبالنسبة للمواقع التي تشغلها الشركة لمزاولة نشاطها، فقد أبرمت عدة عقود إيجار تعتبر عقود تقليدية؛ أي تنص على مبلغ إيجار تدفعه الشركة للمؤجر سنويًا. وفيما يلي قائمة بعقود الإيجار السارية وأهم تفاصيلها:

الجدول رقم (41): عقود الإيجار السارية والمجددة للمواقع التي تشغلها الشركة




المستأجر	المؤجر	الموقع	نوع استخدام العقار	مدة الإيجار وآلية التجديد	قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	الإنهاء
الشركة	بلدية محافظة المزاحمية	محافظة المزاحمية	صناعي	20 سنة، تبدأ من تاريخ 1426/05/22 هـ (الموافق 2005/06/29 م) وتنتهي بتاريخ 1446/05/21 هـ (الموافق 2024/11/23 م)، وفي حال رغب الطرفان بالتجديد فتنم كتابة عقد جديد يتفق عليه الطرفان.	400,000	ينتهي العقد بانتهاء مدته، أو بحل الشركة، أو بطلب البلدية خطيًا من الشركة بتسليم العقار لدواعي التخطيط أو التنفيذ للمصلحة العامة، ويتم تعويض الشركة عن ذلك.
الشركة	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	محافظة المزاحمية	صناعي	30 سنة	10,000 لكل كيلو متر مربع	بانتهاء مدة الرخصة، أو الوضارة عند تحقق الحالات.

المصدر: معلومات الشركة

٤.١. العلامات التجارية وحقوق الملكية

لدى الشركة ثلاثة (3) علامات تجارية تم تسجيلها لدى الهيئة السعودية للملكية الفكرية، وسيتم ذلك الشركة من وضع اسمها وشعارها على الواجهة الخارجية للمبنى أو المكاتب التي تشغلها الشركة كونها قامت بتسجيل العلامة التجارية ومنحها الحماية القانونية اللازمة وفقاً لنظام العلامات التجارية. وتعتمد الشركة في تسويق خدماتها ومنتجاتها على اسمها التجاري المسجل في سجلها التجاري والذي ينعكس في شعارها، والذي يدعم أعمالها ومركزها التنافسي، ويمنحها تميزاً واضحاً في السوق بين العملاء.

الجدول رقم (42): تفاصيل العلامة التجارية الخاصة بالشركة

العلامة	رقم الشهادة	الفئة	الشركة المالكة	تاريخ التسجيل	بداية الحماية	نهاية الحماية
	1443034963	19	الشركة	1444/01/11 هـ (الموافق 2022/08/09 م)	1443/10/28 هـ (الموافق 2022/05/29 م)	1453/10/27 هـ (الموافق 2032/02/29 م)
	1441003261			1441/04/13 هـ (الموافق 2019/12/10 م)	1441/02/01 هـ (الموافق 2019/09/30 م)	1451/01/30 هـ (الموافق 2029/06/12 م)
	1441004808			1441/05/04 هـ (الموافق 2019/12/30 م)	1441/02/15 هـ (الموافق 2019/10/14 م)	1451/02/14 هـ (الموافق 2029/06/26 م)

المصدر: معلومات الشركة

ولا يوجد للشركة أية حقوق ملكية فكرية أخرى مسجلة، ولا تعتمد الشركة في نشاطها على أية ممتلكات معنوية قيمة كبراءات الاختراع، وحقوق الطبع أو أية ملكيات فكرية أخرى.

٤.٢. التغطية التأمينية

تحتفظ الشركة بوثائق تأمين تغطي مختلف أنواع المخاطر التي قد تتعرض لها، ويوضح الجدول التالي التفاصيل الرئيسية لوثائق التأمين التي تحتفظ بها الشركة: الجدول رقم (43): تفاصيل وثائق التأمين

النوع	رقم وثيقة التأمين	شركة التأمين	مدة السريان
وثيقة تأمين صحي	GRH - 14666549	شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني ش.م.س (ميد غلف)	من 2022/12/01 م حتى 2023/11/30 م
وثيقة تأمين مركبات	1/VF/39815/0/0	مجموعة الخليج للتأمين	من 2023/01/18 م ولمدة سنة
وثيقة تأمين مركبات	1/VF/39816/0/0	مجموعة الخليج للتأمين	من 2023/01/18 م ولمدة سنة
وثيقة تأمين على كافة المخاطر	-E01-23-20030-000019 P	شركة ولاء	من 2023/01/01 م حتى 2023/12/31 م

المصدر: معلومات الشركة

٤.١٢ القوى العاملة

كما بتاريخ 1444/10/11هـ (الموافق 2023/05/01م)، بلغ عدد موظفي الشركة (671) موظفًا، منهم (259) سعوديًا، حيث بلغت نسبة السعودة في الشركة وفقًا لنطاقات (34.92%) وهذا، تم تصنيف الشركة ضمن النطاق (الأخضر المرتفع).

تم اعتماد برنامج السعودة «نطاقات» بموجب قرار معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (وزير العمل سابقًا) رقم (4040) وتاريخ 1432/10/12هـ (الموافق 2011/09/10م)، وذلك بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم (50) وتاريخ 1415/05/21هـ (الموافق 1994/10/27م)، وجرى تنفيذ برنامج «نطاقات» بتاريخ 1432/10/12هـ (الموافق 2011/09/10م) وقد بدأت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في تطبيق برنامج «نطاقات» لتشجيع المؤسسات وتقديم الحوافز للمؤسسات كي تقوم بتوظيف المواطنين السعوديين. ومن خلال البرنامج يتم تقييم أداء أية شركة استنادًا إلى فئات محددة (نطاقات)، وهي الفئة البلاطينية، والفئة الخضراء (مقسمة إلى فئات فرعية، أ: فئة منخفضة، وفئة متوسطة، وفئة مرتفعة)، والفئة الصفراء والحمراء. وتعتبر الشركات التي تكون ضمن الفئة البلاطينية أو الفئة الخضراء قد أوفت بمتطلبات التوطين، وبالتالي يحق لها عدد من المزايا، منها، الحصول على تأشيرات العمل وتجديدها أو بخلاف ذلك تغيير مهن العاملين الأجانب (باستثناء المهن المخصصة حصريًا للمواطنين السعوديين) أما المنشآت التي تصنف ضمن الفئة الصفراء والحمراء (بناءً على مدى عدم تقيدها بالمتطلبات المحددة)، فإنها تعتبر قد خالفت متطلبات التوطين، وقد تخضع لبعض الإجراءات الجزائية، منها الحد من قدرتها على تجديد تأشيرات عمل الموظفين الأجانب بالكامل أو منع الموظفين الأجانب بالكامل من الحصول أو تجديد تأشيرات العمل.

والجدير بالذكر، أنه قد تم تصنيف الشركة ضمن النطاق الأخضر المرتفع، حيث إن الشركة قد تمكنت من تحقيق نسبة سعودة إجمالية بلغت (34.92%).

٤.١٣ المنازعات والدعاوى القضائية

يوجد لدى الشركة إجمالي عدد عشرة (10) قضايا مُقامة من قبلها؛ ثلاثة (3) قضايا من إجمالي عدد القضايا المُقامة من الشركة مرفوعة على إحدى الجهات الحكومية اعتراضًا على قرارات صدرت تجاه الشركة وقد صدرت أحكام ابتدائية بحقها، وقامت الشركة بالاستئناف ولازالت القضايا قيد النظر. وثلاثة (3) قضايا عمالية مرفوعة من الشركة ضد موظفين سابقين لدى الشركة بإجمالي مبلغ مطالبة (101,750) ريال سعودي، وأربعة (4) قضايا من إجمالي القضايا المُقامة من الشركة مرفوعة على مُختلف الأطراف بإجمالي مبلغ مطالبة (3,160,535.77) ريال سعودي.

كما يوجد لدى الشركة إجمالي عدد خمسة (5) قضايا مُقامة ضدها؛ ثلاثة (3) قضايا منها عمالية مرفوعة من عمال سابقين لدى الشركة، وقضيتين (2) مرفوعة على الشركة من قبل شركات، حيث يبلغ إجمالي المبالغ المتعلقة بالقضايا المُقامة ضد الشركة مبلغ وقدره (1,177,718) ريال سعودي.

باستثناء ما هو مذكور أعلاه، تقر الشركة بأنها ليست طرفًا في أي دعوى قضائية أو مطالبة أو تحكيم جوهري من شأنها أن تؤثر جوهريًا على أعمالها أو وضعها المالي، ونشير إلى أن الشركة كما في تاريخ هذا المستند، طرفًا في عدد من الدعاوى القضائية نشأت أثناء سير عمل الشركة المعتاد.

الجدول رقم (44): المنازعات والدعاوى

صفة الشركة في الدعوى	ملخص النزاع	الحالة	الطلبات
مدعي	دعوى تنفيذ مُقامة أمام محكمة التنفيذ بالرياض لطلب تنفيذ محضر الصلح الصادر في الدعوى المُقامة من الشركة ضد موظف سابق، والقاضي بالزامه بأن يدفع للشركة مبلغًا قدره خمسون ألف وثمانمائة وثلاثون (50,830) ريال.	صدر قرار محكمة التنفيذ بالزام المدعى عليه بسداد المبلغ المدعى به، ولم يسدد المدعى عليه المبلغ حتى تاريخه.	مبلغًا وقدره خمسون ألف وثمانمائة وثلاثون (50,830) ريال.
مدعي	دعوى تنفيذ مُقامة أمام محكمة التنفيذ بالرياض ضد صاحب مؤسسة لطلب تنفيذ سند لأمر مُقابل المديونية التي في ذمة المؤسسة وقدرها مائة وستة	صدر قرار محكمة التنفيذ بالزام المدعى عليه بسداد المبلغ المدعى به،	مائة وستة وعشرون ألف وأربعمائة وسبعة

وعشرون ألف وأربعمئة وسبعة وتسعون ريالاً وسبعة وستون هلاله (126,497.77) ريال.	ولم يسدد المدعى عليه المبلغ حتى تاريخه.	وتسعون ريالاً وسبعة وستون هلاله (126,497.77) ريال.
مدعي	دعوى تنفيذ مُقامة أمام محكمة التنفيذ بالرياض لطلب تنفيذ الحكم النهائي الصادر في الدعوى المُقامة من الشركة ضد أحد الشركات المُختصة بالتجارة والمقاولات، والقاضي بالزام تلك الشركة بأن تدفع مبلغاً وقدره مليون وأربعمئة وثلاثة وثمانون ألف ومائتان وثمانية (1,483,208) ريالاً.	صدر قرار محكمة التنفيذ بالزام المدعى عليها بسداد المبلغ المدعى به، ولم تسدد المدعى عليها المبلغ حتى تاريخه.
مدعي	قضية مطالبية مالية مُقامة من الشركة ضد أحد المؤسسات في المحكمة العامة بالرياض المطالبة المؤسسة بإعادة المبلغ المسلم لها وقدره مليون وخمسمائة ألف (1,500,000) ريال. وقد صدر قرار ابتدائي لصالح الشركة بالمبلغ المدعى به، ونظراً لوفاء صاحب المؤسسة -رحمه الله- فقد اعترض الورثة على الحكم، كما تقدم الورثة بنسخة من حكم نهائي صادر من المحكمة التجارية بنص على تعيين مركز الإسناد والتصفية كمصفي للمؤسسة. وعليه فإن محكمة الاستئناف نقضت الحكم الصادر، وأصدرت حكماً يرد الدعوى لتقام ضد مصفي المؤسسة المعين من قبل مركز الإسناد والتصفية.	لم يتم تعيين مصفي بعد، والدعوى قيد المُراجعة.
مدعي	قضية مُقامة من الشركة ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أمام الأمانة العامة للجان الضريبية للاعتراض على الربط الزكوي للعام 2018م.	صدر قرار ابتدائي، وتم الاستئناف من قبل الشركة، ولا زالت الدعوى منظورة.
مدعي	قضية مُقامة من الشركة ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أمام الأمانة العامة للجان الضريبية للاعتراض على الربط- الزكوي للأعوام من 2015 - 2017م.	رُفضت الدعوى، وتم الاستئناف من قبل الشركة، ولا زالت الدعوى منظورة.
مدعي	قضية مُقامة من الشركة ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أمام الأمانة العامة للجان الضريبية للاعتراض على التقييم النهائي للإقرار الضريبي المقدم لشهر ديسمبر 2020م.	رُفضت الدعوى، وتم الاستئناف من قبل الشركة، ولا زالت الدعوى منظورة.
مدعى عليها	قضية مُقامة من أحد الشركات المُتخصصة بالمعدات والخدمات الفنية ضد الشركة أمام المحكمة التجارية بالرياض لمطالبة الشركة بسداد مبلغاً وقدره مائتان وثلاثة وخمسون ألف وخمسمائة وستمائة وخمسة وستون (253,575) ريال مقابل أمر الشراء رقم (15663) إضافة إلى المطالبة بأتعاب المحاماة.	صدر حكم ابتدائي بعدم اختصاص المحكمة وتم نقض الحكم من محكمة الاستئناف التجارية وأعيدت القضية إلى محكمة الدرجة الأولى للنظر في الدعوى، ولا زالت القضية منظورة.
مدعى عليها	قضية مُقامة من أحد الشركات المُتخصصة بالمعدات والخدمات الفنية ضد الشركة أمام المركز السعودي للتحكيم التجاري صدر فيها قرار ضد الشركة يتضمن إلزامها بأن تدفع للمدعية المتبقي من قيمة الأعمال المنجزة مبلغاً وقدره سبعمائة وواحد وسبعون ألف وسبعمائة وخمسون (771,750) ريالاً، والزام الشركة بأن تدفع للمدعية مبلغاً وقدره ستة وتسعون ألف وثمانمائة واثنان وتسعون (96,892) ريال مقابل مصاريف وأتعاب المحاماة، والزام الشركة بأن تدفع للمدعية مبلغاً وقدره خمسة وخمسون ألف وخمسمائة وريال واحداً (55,501) مقابل الرسوم الإدارية وأتعاب الهيئة التحكيمية.	- سبعمائة وواحد وسبعون ألف وسبعمائة وخمسون (771,750) ريالاً - ستة وتسعون ألف وثمانمائة واثنان وتسعون (96,892) ريال - خمسة وخمسون ألف

وخمسائة وربالي واحدًا (55,501)			
التعويض عن اتهام الموظف السابق بالسرقة وتشويه سمعته وحجزه في الشرطة.	عقدت جلسة بتاريخ 1444/04/04هـ (الموافق 2022/10/29م) وتعذر الصلح وقرر المحقق إحالة الدعوى للمحكمة. وتجدر الإشارة إلى أنه سبق الفصل في نفس الدعوى بحكم نهائي برد الدعوى.	قضية عمالية مقامة أمام مكتب التسوية الودية بمكتب العمل بالرياض من موظف سابق ضد الشركة يطلب فيها التعويض عن اتهامه بالسرقة وتشويه سمعته وحجزه في الشرطة.	مدعى عليها
-	لا تزال القضية لدى هيئة تسوية المخالفات العمالية، وتم شطب الدعوى لعدم حضور المدعي.	قضية عمالية مُقامة أمام مكتب التسوية الودية بمكتب العمل بالرياض من موظف سابق ضد الشركة للمطالبة بمستحقات مالية.	مدعى عليها
-	لا تزال القضية لدى هيئة تسوية المخالفات العمالية، وتم شطب الدعوى لعدم حضور المدعي	قضية عمالية مقامة أمام مكتب التسوية الودية بمكتب العمل بالرياض من موظف سابق ضد الشركة.	مدعى عليها
ثلاثة وخمسون ألف وسبعمائة وخمسون ريال. (53,750)	صدر حكم بعدم الاختصاص وأن المحكمة المختصة هي المحكمة العامة. تم تقديم صحيفة دعوى أمام المحكمة العامة بالرياض وتقوم إدارة الدعاوى والأحكام بدراسة الصحيفة تمهيداً لقيود الدعوى.	قضية مُقامة من الشركة ضد موظف سابق أمام المحكمة العمالية بالرياض لمطالبته بسداد السلفة المتبقية في ذمته وقدرها ثلاثة وخمسون ألف وسبعمائة وخمسون (53,750) ريالاً.	مدعي
عشرون ألف ريال. (20,000)	صدر حكم نهائي بعدم قبول الدعوى، وتم تقديم صحيفة دعوى أخرى، وتقوم إدارة الدعاوى والأحكام بدراسة الصحيفة تمهيداً لقيود الدعوى.	قضية مقامة من الشركة ضد موظف سابق أمام المحكمة العمالية بالرياض لمطالبته باستعادة التكاليف التي تكبدتها الشركة لتدريبه وقدرها عشرون (20,000) ألف ريال.	مدعي
ثمانية وعشرون ألف ريال. (28,000)	تغيب المدعى عليه عن الجلسة المقررة وعليه قرر مكتب التسوية إحالة الدعوى إلى المحكمة العمالية.	قضية مقامة من الشركة ضد موظف سابق أمام مكتب التسوية بالرياض لمطالبته باستعادة التكاليف التي تكبدتها الشركة لتدريبه وقدرها ثمانية وعشرون ألف (28,000) ريال.	مدعي

المصدر: معلومات الشركة

٤.١٤ الإقرارات المتعلقة بالمعلومات القانونية

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- (1) لا يخلّ الانتقال بأيّ من العقود أو الاتفاقيات التي يكون المصدر طرفاً فيها.
- (2) تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالمصدر في مستند الانتقال.
- (3) أن المصدر ملتزم بمتطلبات لائحة حوكمة الشركات ومتطلبات الإفصاح الواردة في لائحة حوكمة الشركات ونظام الشركات والضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة.
- (4) بخلاف ما ورد في القسم الفرعي رقم (4.14) "المنازعات والدعاوى القضائية" من قسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند، المصدر ليس خاضع لأيّ دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو مجملها جوهرياً في أعمال المصدر أو في وضعه المالي.
- (5) أعضاء مجلس إدارة المصدر ليسوا خاضعين لأيّ دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو مجملها جوهرياً في أعمال المصدر أو في وضعهم المالي.
- (6) لم يكن هناك أي انقطاع في أعمال المصدر يمكن أن يؤثر أو يكون قد أثر تأثيراً ملحوظاً في الوضع المالي خلال الـ (12) شهراً الأخيرة.
- (7) بخلاف ما ورد في القسم الفرعي رقم (4.6.1) "التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة" من قسم (4) "المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة" من هذا المستند، ليس لأعضاء مجلس الإدارة أو لأيّ من أقربائهم أيّ أسهم أو مصلحة من أي نوع في المصدر .



أسمنت الرياض
RIYADH CEMENT

المعلومات المالية
ومناقشة وتحليل الإدارة

5 المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة

أ. معلومات عن الشركة

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (1010146169) بتاريخ 25 صفر 1418 هـ (الموافق 1 يوليو 1997 م). تم إدراج الشركة في السوق الموازية "نمو" في 2 سبتمبر 2020 م في 28 ديسمبر 2020 م، اعتمدت الجمعية العمومية تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أسمنت الرياض"، وقد استكملت إدارة الشركة الإجراءات النظامية لهذا القرار خلال شهر يناير 2021 م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وبيع الأسمنت الأبيض والبورتلاندي (الأسود) بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر عن وزارة الصناعة والثروة المعدنية برقم قرار (431102118552) وتاريخ 26/06/1414 هـ (الموافق 10/12/1993 م) وبموجب منشأة صناعية الصادر عن وزارة الصناعة والثروة المعدنية برقم قرار (431102113634) وتاريخ 02/01/1443 هـ (الموافق 10/08/2021 م).

تمتلك الشركة ثلاث خطوط إنتاج (1) خط إنتاج للأسمنت البورتلاندي (الأسود) و(2) خط إنتاج للأسمنت الأبيض و(3) خط إنتاج مزدوج لكلا نوعي الأسمنت بحفيرة نساح محافظة المزاحمية بمنطقة الرياض. تقع الإدارة التنفيذية للشركة في مدينة الرياض.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفرعها المسجلين في الرياض، بموجب سجل تجاري رقم (1010210405) و(1010449308). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. (17775)، الرياض (11494)، المملكة العربية السعودية. إن رأس مال الشركة المصرح به والمُصدّر يبلغ 1,200,000,000 ريال سعودي ويتكون من 120 مليون سهمًا بمبلغ 10 ريال سعودي للسهم الواحد.

أ.أ. منتجات الشركة

توضح الجداول التالية المنتجات الرئيسية للشركة واستخداماتها. في هذا التقرير، تتم الإشارة إلى الأسمنت البورتلاندي (الأسود) بأنواعه الثلاث بالأسمنت البورتلاندي (الأسود). وتتم الإشارة للأسمنت الأبيض بنوعيه بالأسمنت الأبيض فقط.
 الجدول رقم (45): الأسمنت البورتلاندي (الأسود)

الأسمنت البورتلاندي (الأسود)			الإستخدامات
أسمنت بورتلاندي تشطيب	أسمنت بورتلاندي مقاوم للكبريتات	أسمنت بورتلاندي عادي	
أعمال اللياسة والتشطيبات، والخرسانة الرغوية (بطانة أرضيات قبل التبييط)	الطوابق السفلية والمنشآت الساحلية، أنظمة الصرف الصحي، وبناء السدود والجسور	الخرسانة المسلحة، صناعة الأنابيب الخرسانية، الهياكل الخرسانية مسبقة الصنع، وصناعة البلوك	

المصدر: التقرير السنوي للشركة

الجدول رقم (46): الأسمنت الأبيض

الأسمنت الأبيض		الإستخدامات
أسمنت بورتلاندي أبيض نوع ثاني	أسمنت بورتلاندي أبيض نوع أول	
التروبيات، حشوات تركيب الرخام، اللياسة الملونة، ودهان البروفائل في الواجهات الخارجية	أعمال الديكور، التروبيات والخرسانة الملونة، البلاط والانتزولوك، الحجر الاصطناعي، الخرسانة المسلحة بالألياف الزجاجية (GRC)	

المصدر: التقرير السنوي للشركة

٥.٢ إقرارات أعضاء مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية

- يقر مجلس الإدارة بأن المعلومات المالية المدرجة في مستند الانتقال قد تم استخراجها دون تغيير جوهري وتم تقديمه بما يتفق مع القوائم المالية المراجعة للأعوام المالية المنتهية بتاريخ ، 2021م، و 2022م دون إجراء أي تعديل جوهري عليها وبما يتوافق معها، وأن القوائم المالية المراجعة قد تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الإصدارية الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومعلومات الإدارة.
- يقر مجلس الإدارة بأنه لا توجد في الشركة ممتلكات بما في ذلك الأوراق المالية التعاقدية أو غيرها من الأصول التي تكون قيمتها عرضة للتقلبات أو يصعب التأكد من قيمتها مما يؤثر بشكل كبير في تقييم الموقف المالي.
- باستثناء موسم شهر رمضان، يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي عوامل موسمية أو دورات اقتصادية متعلقة بالنشاط قد يكون لها تأثير في الأعمال والوضع المالي
- يقر مجلس الإدارة بأن الشركة غير مطلعة على أية معلومات تتعلق بسياسات حكومية أو اقتصادية أو مالية أو نقدية أو سياسية أو أي عوامل أخرى أثرت أو يمكن أن تؤثر بشكل جوهري (مباشر أو غير مباشر) على العمليات.
- يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد أي تعديلات جوهريّة في رأس مال الشركة للمُصدر خلال الأعوام الثلاثة السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب الانتقال.
- يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي رأس مال للمُصدر مشمولاً بحق خيار.
- يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد أدوات دين موافق عليها ولم يتم إصدارها ولا يوجد قروض مشمولة بضمان شخصي أو قروض مضمونة برهن (سواء أقدم رهنًا لها) أو غير المضمونة برهن.
- باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في الخطر رقم 2,1,7 "المخاطر المتعلقة باتفاقيات التمويل" في القسم رقم (2) "عوامل المخاطرة" من هذا المستند فإنه يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد على الشركة أي قروض أو مديونيات أخرى بما في ذلك السحب على المكشوف من الحسابات المصرفية أو التزامات تحت القبول وانتمان القبول أو التزامات الشراء التأجيلي.
- يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد أي رهونات أو حقوق أو أعباء مترتبة على ممتلكات الشركة ، وذلك إعتباراً من تاريخ نشر هذا المستند.
- باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في الخطر رقم 2,1,6 "المخاطر المتعلقة بالالتزامات المحتملة" في القسم 2 "عوامل المخاطرة" من هذا المستند يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي التزامات محتملة أو ضمانات.
- يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي تغيير سلمي أو جوهري في الوضع المالي والتجاري خلال الأعوام المالية المنتهية في تاريخ 31 ديسمبر 2020م، 2021م، و2022م.
- يقر مجلس الإدارة بأنه لا توجد أي عمولات أو خصومات أو أتعاب وساطة أو أي عوض غير نقدي منحه المُصدر خلال السنوات الثلاث السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب الانتقال فيما يتعلق بالأسهم محل الانتقال.
- يقر مجلس الإدارة بأن فترات الحظر المنطبقة على المُصدر هي فترات الحظر المتعلقة بتداول أعضاء مجلس الإدارة بالبيع أو الشراء في أسهم المُصدر خلال المدد النظامية المنصوص عليها في القواعد ذات الصلة والمنشورة في موقع تداول السعودية، ويقر مجلس الإدارة بأنه لم يتم أي من أعضاءه بالبيع أو الشراء في أسهم المُصدر وفقاً للمدة النظامية قبل نشر القوائم المالية المراجعة السنوية 2020م و2021م و2022م. كما يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي فترات حظر أخرى تنطبق على المُصدر أو أي من المساهمين.
- يقر مجلس الإدارة بعدم إجراء أي تغييرات هيكلية جوهريّة خلال السنة التي سبقت تاريخ تقديم طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية. تتمثل هذه التغييرات الهيكلية في: 1- التصرف في أي من أصول المُصدر يكون قد ساهم في تحقيق 30% أو أكثر من إيرادات أو صافي دخل المُصدر بناءً على أحدث قوائم سنوية. 2- الاستحواذ على أصول تزيد قيمتها عن 30% أو أكثر من صافي أصول المُصدر بناءً على أحدث قوائم مالية سنوية. 3- الاستحواذ على شركة تمثل حقوق الملاك فيها 30% أو أكثر من حقوق الملاك للمُصدر بناءً على أحدث قوائم مالية سنوية.
- يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي إعفاءات على المُصدر خلال الأعوام 2020م و2021م و2022م.

٥.٣ السياسات المحاسبية الهامة

٥.٣.١ أسس الإعداد

٥.٣.١.١ بيان الالتزام

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

٥.٣.١.٢ أساس الإعداد

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

٥.٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٥.٣.٢.١ تصنيف الموجودات والمطلوبات وغير متداولة

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

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

تُصنّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

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

٥.٣.٢.٢ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما: في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات. ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة. وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وُصِّفَتْ كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. وفي كل تاريخ تقرير، تحلل إدارة الشركة الحركة التي طرأت على قيم الموجودات والمطلوبات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المُبيّنة أعلاه.

٣.٢.٣.٥ الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء

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

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

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

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

٣.٢.٤.٥ الذمم التجارية المدينة

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

٣.٢.٥.٥ الممتلكات والمعدات

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

وتشتمل تكلفة الموجودات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل بما في ذلك تكلفة الشراء وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرةً بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل للاستخدام المخصص لها، ولا تُرسمل المصاريف اللاحقة إلا عند تحقّق زيادات في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمّنة في الأصل المحدد الذي يتعلق بها. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبّدها. وعندما تكون أجزاء من بنود الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، تجرى المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

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

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لبنود الممتلكات والمعدات:

الجدول رقم (47): الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لبنود الممتلكات والمعدات

العمر الإنتاجي المُقدَّر (سنوات)	
المبنى والتحسينات على العقارات المُستأجرة	العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر
المكان والمعدات	30-10
السيارات ومعدات النقل	6-4
الأثاث والتركيبات	10-7

المصدر: معلومات الشركة

٥.٣.٢.٦ عقود الإيجار

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

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

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

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

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

٥.٣.٢.٧ الأدوات المالية

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

٥.٣.٢.٨ الإثبات والقياس المبدئي

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

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

٣.٣.٥ التصنيف والقياس اللاحق

٣.٣.٥.١ الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٣.٣.٥.٢ الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

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

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

ولا تعتبر تحويلات الموجودات المالية إلى الغير في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع إثبات الشركة المستمر للموجودات. ويتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ فقط لغرض القيام بهذا التقييم، يُعرّف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. وتُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود، ومخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ المستحق خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة إلى هامش الربح. عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن الشركة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط.

عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها ما يلي:

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

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

٣.٣.٣ هـ. الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الجدول رقم (48): الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُخفّض التكلفة المُطفاة حسب الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المُطفاة
تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وذلك ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر، ولا يعاد تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المصدر: معلومات الشركة.

٣.٣.٤ هـ. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

٥.٣.٣.٥ عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في قائمة المركز المالي

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

٥.٣.٣.٦ الشطب

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

٥.٣.٣.٧ المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

٥.٣.٤ التوقف عن الإثبات

٥.٣.٤.١ الموجودات المالية

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

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

٥.٣.٤.٢ المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تتوقف الشركة عن إثبات مطلوبات مالية ما وذلك في حالة تعديل شروطها وأن التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة كانت مختلفة تماماً، وفي هذه الحالة يتم إثبات الالتزام المالي الجديد المحتسب بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية منتهية المدة والعوض المدفوع (بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحوطة أو المطلوبات المتحولة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٥.٣.٤.٣ المقاصة

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

٥.٣.٤.٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تُجري الشركة، في كل تاريخ تقرير، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر الشركة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لا ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات.

وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقدية قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقد منخفضة القيمة، ويُخفّضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يُحتسب معدل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

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

٥.٣.٤.٥ النقد وما في حكمه

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

٥.٣.٤.٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقا خارجيا للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الدخل الشامل، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣.٤.٧. التزامات المنافع المُحدَّدة - منافع الموظفين

٣.٤.٨. التزامات قصيرة الأجل

تمثل الالتزامات قصيرة الأجل تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهرًا من نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات التي ينتج عنها الحصول على المنافع. ويتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة والمنافع العينية التي يتوقع دفعها بالكامل خلال اثني عشر شهرًا من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات ذات الصلة، حتى نهاية الفترة المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند السداد أو الالتزامات. وتُعرضُ الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة ضمن "المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي.

٣.٤.٩. منافع ما بعد التوظيف

تدير الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول والمصنف باعتباره التزامات محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (19) "منافع الموظفين". وتُعدُّ خطة المنافع المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي والمتعلق ببرنامج المنافع المُحدَّدة القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحدَّدة في نهاية فترة التقرير. ويُحتسب التزام المنافع المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة ولها فترات استحقاق تقارب فترة الاستحقاق المقدرة للالتزامات المنافع ما بعد التوظيف. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتسويات المبنية على الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

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

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

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

٣.٤.١٠. المخزون

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

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

- مواد خام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
 - البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرتين وحصّة من الطاقة التشغيلية العادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.
- ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصًا أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٣.٤.١١. المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات المسجلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة وفقًا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وبوجه عام، يتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥.٣.٤.١٢. الموجودات المخصصة للبيع

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

٥.٣.٤.١٣. التزام خروج الموجودات من الخدمة

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

٥.٣.٤.١٤. الزكاة والضريبة

5.3.4.14.1 الزكاة

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

5.3.4.14.2 ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

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

٥.٣.٤.١٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّح عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلّب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتتضمّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها
- إفصاحات تحليلات الحساسية

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

٣.٤.١٦. تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

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

٣.٤.١٧. مخصص الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع للتفسيرات. ويتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتُفرض الزكاة بمعدل ثابت نسبته 2.5% من الوعاء الزكوي المحدد في الأنظمة الزكوية. تقوم إدارة الشركة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويتضمن حساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم تأثير التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. ويُعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى إصدار الهيئة الربط النهائي حتى عنده تتقيّد الشركة بالتعرض لمخاطر التزامات زكوية إضافية.

٣.٤.١٨. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخّر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد لدى الشركة. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخّر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخّر في السداد.

وفي كل تاريخ تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد، وتخضع التغيّرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً ما. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعرّض الفعلي للعميل في المستقبل.

٣.٤.١٩. كميات المخزون

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

٣.٤.٢٠. التزامات المنافع المُحدّدة – منافع الموظفين

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

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، "AA" بعملاء تتفق مع عملات التزام منافع ما بعد التوظيف بتصنيف وتقدّر استقرائياً، عند الحاجة، على مدى

منحى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المُحدّدة. كما تُجرى مراجعة السندات الأساسية للتحقق من الجودة. وتُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحتسب بناءً عليها مُعدّل الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويُحتسب مُعدّل الوفيّات بناءً على الجداول المتاحة علناً للوفيّات في الدول المُحدّدة. ولا تميل جداول الوفيّات إلى التغيّر إلا على فواصل زمنية حسب التغيّرات الديموغرافية. وتُحتسب الزيادات في الرواتب والتقاعد المستقبليّة بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنيّة.

٥.٣.٤.٢١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

٥.٣.٤.٢٢ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

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

٥.٣.٤.٢٣ المخصصات

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

٥.٣.٤.٢٤ مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة

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

٥.٣.٤.٢٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات والسياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م. طبقت الشركة المعايير الجديدة المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م. ولم تطبّق الشركة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٥.٣.٤.٢٦ العقود المُحمّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار

المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

العقد المُحمّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها (بمعنى أنّ المجموعة لا يمكن أن تتفادى التكاليف بسبب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها منه. وتنصّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمّلاً بالالتزامات أو مكبّلاً خسائر، يتعين على المنشأة

تضمن التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلٌّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرين) وتوزيع تكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَعَد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية إن أصبحت معمولاً بها. الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس 2018 م بدلاً من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها. وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) "المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير رقم (21) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكَيِّدَت كل منها على جِدة. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو التفسير رقم (21) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (21)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ. وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) لتوضح أنَّ الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإثبات في تاريخ الاستحواذ.

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

٣.٤.٢٧. ه الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام

المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

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

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

٣.٤.٢٨. ه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبَّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د 16 (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (1) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصح عنها في القوائم المالية للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، إذا لم يتم إجراء تعديلات على الإجراءات وتأثيرات عمليات تجميع الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبَّق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-16-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة).

٣.٤.٢٩. ه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار

"ال. ا. بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية

توضح التعديلات الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) "الأدوات المالية": الإثبات والقياس. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال السنة.

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

يُسقط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41) ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لأنه لم يكن لديها أي موجودات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41) كما في تاريخ التقرير.

٥.٣.٤.٣.١ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

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

٥.٣.٤.٣.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو 2017 م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح.

وبمجرد سريانه، سيحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (4) "عقود التأمين" الذي صدر في عام 2005م. وسيُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامّة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين.

وسيُطبّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين.

وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (4) الذي يستند إلى حدٍ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكثيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
 - طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد.
- ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ 1 يناير 2023م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) أو قبله. وليس من المتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على الشركة نظراً لعدم وجود أي عقود تأمين لديها.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير 2020 م، تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

ويعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2023م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حالياً تأثير هذا التعديل.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2023 م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (2) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) للفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ 1 يناير 2023 م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

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

٣.٤.٣٦ هـ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢)

أصدر المجلس في مايو 2021 م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12)، وهي تضيّق نطاق استثناء الإثبات المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (12)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً إثبات أصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة. ولا ينطبق التعديل على الشركة حيث إنها غير خاضعة لضرائب الدخل.

٣.٤.٣٧ هـ معلومات القطاعات

تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع الأسمنت وبيعه بشكل أساسي للعملاء المحليين. وعليه، لم يتم عرض التحليل القطاعي الذي يتم بواسطة القطاع الجغرافي والتشغيلي.

٥.٤ قائمة الدخل

يوضح الجدول التالي بيانات قائمة الدخل للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م و 2022م: الجدول رقم (49): قائمة الدخل للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م و 2022م

قائمة الدخل						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(انخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
%0.65	(%12.23)	%13.68	589,006,116	671,065,997	590,290,688	مبيعات
%4.40	(%9.41)	%20.32	(366,460,481)	(404,515,767)	(336,194,989)	تكلفة الإيرادات
(%4.54)	(%13.13)	%4.90	231,545,635	266,550,230	254,095,699	إجمالي الربح
%19.98	(%15.92)	%71.21	(28,854,269)	(34,316,624)	(20,044,050)	مصاريف عمومية وإدارية
%21.64	%27.28	%16.24	(3,939,965)	(3,095,599)	(2,663,001)	مصاريف بيع وتسويق
(%100)	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	893,005	إيرادات توزيعات أرباح
(%100)	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	(4,500,000)	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(%264.88)	(%23.56)	%1641.60	3,184,141	4,165,326	239,167	أرباح / خسائر أخرى - بالصافي
%6.56	(%10.94)	%27.51	(29,610,093)	(33,246,897)	(26,074,879)	المصاريف التشغيلية
(%5.89)	(%13.45)	%2.32	201,935,542	233,303,333	228,020,820	ربح التشغيل
%6.99	%65.05	(%30.65)	(2,595,571)	(1,572,601)	(2,267,620)	تكاليف تمويل
(%6.03)	(%13.98)	%2.65	199,339,971	231,730,732	225,753,200	الربح قبل الزكاة
%27.98	(%47.22)	%210.34	(9,500,000)	(18,000,000)	(5,800,000)	مصروف الزكاة
(%7.10)	(%11.18)	(%2.83)	189,839,971	213,730,732	219,953,200	الربح للسنة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	الدخل الشامل الأخر
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(%100.00)	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	(2,016,419)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
%5.66	(%266.21)	(%167.16)	3,265,506	(1,964,628)	2,925,106	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
%89.57	(%266.21)	(%316.21)	3,265,506	(1,964,628)	908,687	مجموع الدخل الشامل الأخر للسنة
(%6.49)	(%8.81)	(%4.12)	193,105,477	211,766,104	220,861,887	مجموع الدخل الشامل للسنة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	1.58	1.78	1.83	ربحية السهم من الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية في الشركة

المصدر: معلومات الشركة.

٥.٤.١ إيرادات الشركة

تتمثل إيرادات الشركة بشكل أساسي من إنتاج الأسمنت الأبيض والبورتلاندي (الأسود)، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم المنتجات النهائية للعملاء، حيث يتم تسجيل قيمة الإيرادات لتعكس قيمة ما تم تسليمه من منتجات. ويوضح الجدول التالي تفاصيل إيرادات الشركة لعام 2020م و 2021م و 2022م بحسب أنواع المنتجات:

٥.٤.١.١ توزيع إيرادات الشركة بحسب المنتجات

الجدول رقم (50): توزيع إيرادات الشركة بحسب المنتجات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م و 2022م

البند	2020م	%	2021م	%	2022م	%	زيادة/(انخفاض)	
							2022م	2021م
أسمنت البورتلاندي (الأسود)	470,734,479	%80	547,491,945	%82	463,823,008	%78	%16.31	(%15.28)
أسمنت أبيض	119,556,209	%20	123,574,052	%18	134,183,108	%22	%3.36	%8.59
المجموع	590,290,688	%100	671,065,997	%100	598,006,116	%100	%13.68	(%10.89)

المصدر: معلومات الشركة.

- يشكل الأسمنت البورتلاندي (الأسود) النسبة الأكبر من مبيعات الشركة لسنة 2020م و 2021م، و2022م. ويعود السبب في ذلك إلى أن إستعمالات الأسمنت البورتلاندي (الأسود) أكثر، علاوة على أن تكلفة إنتاجه أقل من تكلفة إنتاج الأسمنت الأبيض.
- تمثل شركة مشيد للتجارة والنقل أكبر عميل لشركة أسمنت الرياض من حيث المبيعات، إذ تمثلت نسبة شركة مشيد من المبيعات 47% في عام 2022م.
- كما في 31 ديسمبر 2022، مثلت شركة مشيد للتجارة والنقل ما نسبته 56.19% من صافي الذمم المدينة لشركة أسمنت الرياض.
- لإدارة مخاطر تركيز المبيعات على موزعين محددين بنسب كبيرة، فإن الشركة بصدد التعاقد مع موزعين جدد للتخفيف من هذه المخاطر.
- لإدارة مخاطر الذمم المدينة، تمتلك الشركة ضمانات بنكية.
- ارتفعت إيرادات الشركة في السنة المالية 2021م بنسبة 14% إلى 671,065,997 ريال سعودي نتيجة الارتفاع في الكميات المباعة من الأسمنت البورتلاندي (الأسود) بمقدار 1,004,110 طن. في عام 2022م، إنخفضت مبيعات الشركة بنسبة 11% وبمقدار 73,059,881 ريال سعودي. ويعزى ذلك إلى إنخفاض مبيعات الأسمنت البورتلاندي (الأسود) بنسبة 15% نتيجة الإنخفاض في الكميات المباعة من الأسمنت البورتلاندي (الأسود).
- للتوضيح أكثر، يظهر الجدول التالي الكميات المباعة (بالطن) لكل من الأسمنت البورتلاندي (الأسود) والأسمنت الأبيض لسنة 2020م، و2021م، و2022م:

٥.٤.١.٢ تفاصيل الكميات المباعة (بالطن)

الجدول رقم (51): توزيع مبيعات الشركة بحسب الطن للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م و 2022م

البنود	2020م	2021م	2022م
أسمنت البورتلاندي (الأسود)	2,517,429	3,521,539	2,966,354
أسمنت أبيض	321,242	365,611	401,929
المجموع:	2,838,671	3,887,150	3,368,283

المصدر: معلومات الشركة.

٥.٤.١.٣ توزيع إيرادات الشركة بحسب أكبر ثلاث عملاء

الجدول رقم (52): قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء للعام 2020م

قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء 2020م			
المجموع	أبيض	البورتلاندي (الأسود)	شركة الراشد للأسمنت
72,739,579	60,957,028	11,782,551	شركة الراشد للأسمنت
69,921,606	2,388,567	67,533,039	شركة طوى للتنمية
176,858,857	15,405,008	161,453,849	شركة مشيد للتجارة والنقل
319,520,042	78,750,603	240,769,439	المجموع
590,290,688	119,556,209	470,734,479	المبيعات الكلية للشركة
%54.13	%65.87	%51.15	نسبة الثلاث عملاء من مبيعات الشركة

المصدر: معلومات الشركة.

الجدول رقم (53): قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء للعام 2021م

قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء 2021م			
المجموع	أبيض	البورتلاندي (الأسود)	شركة الراشد للأسمنت
86,726,898	69,621,730	17,105,168	شركة الراشد للأسمنت
69,748,026	1,535,593	68,212,433	شركة طوى للتنمية
242,842,730	11,701,643	231,141,087	شركة مشيد للتجارة والنقل
399,317,654	82,858,966	316,458,688	المجموع
671,065,997	123,574,052	547,491,945	المبيعات الكلية للشركة
%59.50	%67.05	%57.80	نسبة الثلاث عملاء من مبيعات الشركة

المصدر: معلومات الشركة.

الجدول رقم (54): قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء للعام 2022م

قيمة مبيعات الأسمنت لأكثر ثلاث عملاء			
2022م			
المجموع	أبيض	البورتلاندي (الأسود)	
89,957,240	68,560,208	21,397,032	شركة الراشد للأسمنت
33,321,464	4,639,417	28,682,047	شركة طوى للتنمية
283,893,889	24,197,304	259,696,585	شركة مشيد للتجارة والنقل
407,172,593	97,396,929	309,775,664	المجموع
598,006,116	134,183,108	463,823,007	المبيعات الكلية للشركة
%68.09	%72.59	%66.79	نسبة الثلاث عملاء من مبيعات الشركة

المصدر: معلومات الشركة.

٤.٤.٢ تكلفة الإيرادات

يوضح الجدول التالي تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

الجدول رقم (55): تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

معدل النمو السنوي المركب	تكلفة الإيرادات					
	زيادة/(انخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
%11.69	(%3.52)	%29.30	111,946,393	116,032,588	89,738,132	مواد أولية مستخدمة
(%3.05)	%3.41	(%9.10)	94,456,866	91,343,942	100,489,154	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
لا يوجد	%0.00	لا يوجد	412,611	412,611	لا يوجد	استهلاك حق الاستخدام
(%3.11)	%12.53	(%16.58)	67,812,579	60,261,467	72,242,418	رواتب وأجور
(%3.11)	(%17.08)	%36.44	46,276,371	55,811,542	40,905,230	إصلاحات وصيانة
%6.36	%15.75	%2.95	15,081,925	13,029,594	12,655,777	تغليف
%9.17	(%31.77)	%75.78	21,458,783	31,448,591	17,890,457	رسوم استغلال الحجر
%9.52	%9.69	(%38.67)	627,632	572,169	932,862	تأمين
%84.03	%61.13	%110.19	4,541,589	2,818,562	1,340,959	أخرى
%3.85	(%2.45)	%10.57	362,614,749	371,731,066	336,194,989	الإجمالي
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	أعمال قيد التنفيذ:
لا يوجد	(%19.51)	لا يوجد	147,511,377	183,262,644	لا يوجد	مخزون افتتاحي
لا يوجد	(%0.22)	لا يوجد	(147,186,319)	(147,511,377)	لا يوجد	المخزون الختامي
لا يوجد	(%99.09)	لا يوجد	325,058	35,751,267	لا يوجد	صافي مخزون بضاعة قيد التصنيع
لا يوجد	%44.67	لا يوجد	9,607,442	6,640,876	لا يوجد	مخزون افتتاحي
لا يوجد	(%36.65)	لا يوجد	(6,086,768)	(9,607,442)	لا يوجد	المخزون الختامي

صافي	لا يوجد	(2,966,566)	3,520,674	لا يوجد	(%218.68)	لا يوجد
إجمالي تكلفة الإيرادات	لا يوجد	404,515,767	366,460,481	لا يوجد	(%9.41)	لا يوجد

المصدر: معلومات الشركة.

الجدول رقم (56): ملخص تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

البيد	ملخص تكلفة الإيرادات					
	معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		م2022	م2021	م2020
		م2022	م2021			
تكلفة الإيرادات	%4.40	(%9.41)	%20.32	(366,460,481)	(404,515,767)	(336,194,989)

المصدر: معلومات الإدارة.

- تتكون تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي من المواد الخام وتكاليف الموظفين ومصاريف الاستهلاك.
- في السنة المالية 2021م ارتفعت تكلفة الإيرادات بنسبة 20% لتصل إلى 404,515,767 ريال سعودي نتيجة ارتفاع المواد الأولية المستخدمة ومصاريف الصيانة ورسوم استغلال المحجر في نفس الفترة.
- في السنة المالية 2022م، إنخفضت تكلفة الإيرادات بنسبة 9% وبمقدار 38,055,286 ريال سعودي. والسبب الرئيسي في ذلك يعود إلى إنخفاض المواد الأولية المستخدمة ومصاريف الصيانة ورسوم استغلال المحجر في نفس الفترة.

يوضح الجدول التالي نسبة المشتريات من أكبر الموردين للشركة من إجمالي تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م: الجدول رقم (57): نسبة المشتريات من أكبر الموردين للشركة من إجمالي تكلفة الإيرادات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

اسم المورد	م2020	م2021	م2022
شركة الزيت العربية السعودية- (أرامكو)	62,607,994	72,617,786	57,930,804
مؤسسة حزام محمد القحطاني للمقاولات	4,857,687	37,962,225	30,905,426
شركة الزاهد للتراكتورات والمعدات الثقيلة	6,371,521	13,925,529	17,577,541
مجموع المشتريات من الموردين	73,837,202	124,505,540	106,413,771
تكلفة الإيرادات	336,194,989	404,515,767	366,460,481
نسبة المشتريات من الموردين من تكلفة الإيرادات	%21.96	%30.60	%29.04

المصدر: معلومات الشركة.

٥.٤.٣ هامش الربح الإجمالي

بلغت هامش الربح الإجمالية للشركة 43.0% و 39.7% و 38.7% خلال السنوات 2020م، 2021م، و 2022م على التوالي. وقد انخفض الهامش الإجمالي في عام 2022م نتيجة إنخفاض تكلفة المواد الأولية المستخدمة ومصاريف الصيانة ورسوم استغلال المحجر كما تم ذكره سابقاً خلال السنة.

٥.٤.٤ المصاريف التشغيلية

تتمثل المصاريف التشغيلية في المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق ومصاريف أخرى.

٥.٤.٤.١ المصاريف العمومية والإدارية

يوضح الجدول التالي المصاريف العمومية والإدارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م
 الجدول رقم (58): المصاريف العمومية والإدارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

مصاريف عمومية وإدارية						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
%27.50	%18.94	%36.67	19,826,311	16,668,772	12,196,140	رواتب ومنافع أخرى
لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	10,000,000	لا يوجد	الغرامات والمطالبات القانونية
%18.74	لا يوجد	%41.00	2,455,000	2,455,000	1,741,175	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
%14.22	%22.94	%6.13	1,790,112	1,456,141	1,372,014	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(%21.41)	%117.81	(%71.64)	1,730,200	794,363	2,801,450	أنعاب مهنية
%19.54	%38.94	%2.85	506,072	364,244	354,156	مرافق
%2.85	%17.97	(%10.32)	383,431	325,037	362,447	بريد وهاتف
(%6.07)	(%69.67)	%190.91	77,912	256,884	88,304	لوازم مكتبية
%35.94	%4.46	%76.91	2,085,231	1,996,183	1,128,364	أخرى
%19.98	(%15.92)	%71.21	28,854,269	34,316,624	20,044,050	المجموع

المصدر: معلومات الشركة.

- تتكون المصاريف العمومية والإدارية بشكل رئيسي من رواتب ومزايا موظفين وأنعاب مهنية ومصاريف استهلاكات.
- في عام 2021م إرتفعت المصاريف الإدارية والعمومية بنسبة بلغت 71% نتيجة إرتفاع رواتب ومنافع الموظفين بشكل رئيسي بسبب ازدياد عدد الموظفين بمقدار تسع موظفين وزيادة الرواتب السنوية علاوة على ظهور بند الغرامات والمطالبات القانونية بقيمة 10,000,000 ريال سعودي في نفس العام.
- تمثل الغرامات والمطالبات القانونية ما يلي: خلال شهر نوفمبر 2021م، تلقت الشركة إخطاراً قانونياً من الهيئة العامة للمنافسة السعودية يفيد بأنه بناءً على القرار الصادر من الهيئة العامة للمنافسة في أكتوبر 2021م تتحمل الشركة غرامة مالية بمبلغ 10,000,000 ريال سعودي فيما يتعلق بانتهاكات قانون المنافسة في 2018. بعد أخذ المشورة القانونية المناسبة، استأنفت الشركة القرار. وفي حالة التأييد، يلزم دفع 10,000,000 ريال سعودي. وفقاً لذلك، سجلت الشركة ما ورد أعلاه كمخصص خلال 2021م. وقد تم دفع المبلغ في الربع الأول من عام 2022م بناءً على قرار الهيئة العامة للمنافسة رقم 506355 الصادر بتاريخ 14 نوفمبر 2021م.
- في عام 2022م إنخفضت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة 16% وبمقدار 5,462,355 ريال سعودي نتيجة الإنخفاض في اللوازم المكتبية بنسبة 70% وسداد غرامة الهيئة العامة للمنافسة السعودية بقيمة 10,000,000 ريال سعودي في الربع الأول من عام 2022م.

٥.٤.٤.٢ مصاريف بيع وتسويق

يوضح الجدول التالي مصاريف البيع والتسويق للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (59): مصاريف البيع والتسويق للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

مصاريف بيع وتسويق						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
%19.80	%20.77	%18.84	3,396,074	2,812,007	2,366,283	تكاليف متعلقة بالموظفين
%8.02	%6.50	%9.57	148,141	139,105	126,952	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
%52.68	%173.90	(%14.89)	395,750	144,487	169,766	أخرى
%21.64	%27.28	%16.24	3,939,965	3,095,599	2,663,001	المجموع

- تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من تكاليف متعلقة بالموظفين ومصاريف استهلاكات ومصاريف أخرى.
- إرتفعت مصاريف البيع والتسويق بنسبة 16% في عام 2021م من 2,663,001 ريال سعودي في السنة المالية 2020م إلى 3,095,599 ريال سعودي في السنة المالية 2021م نتيجة ازدياد أعداد موظفي البيع والتسويق بمقدار ثلاث موظفين علاوة على زيادة الرواتب السنوية. كما إرتفعت مصاريف البيع والتسويق بنسبة 27% وبمقدار 844,366 ريال سعودي في السنة المالية 2022م بسبب الزيادة الحاصلة على كل من التكاليف المتعلقة بالموظفين ومصاريف الاستهلاك والمصاريف الأخرى. بناءً على المناقشة مع الإدارة، فإنه من الأسباب الرئيسية في زيادة تكاليف الموظفين في عام 2022م هو تعيين مدير مبيعات جديد في أواخر عام 2021م.

٥.٤.٥ أرباح/خسائر أخرى

يوضح الجدول التالي الأرباح/الخسائر الأخرى لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
الجدول رقم (60): الأرباح/الخسائر الأخرى لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(انخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	1,749,887	لا يوجد	مطالبات تأمين مستردة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
%115	(%40.03)	%672.95	970,728	1,618,589	209,404	ربح من مبيعات خردة
(%100.00)	(%100.00)	%492.82	لا يوجد	176,442	29,763	أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	2,000,000	لا يوجد	لا يوجد	خسائر ائتمانية متوقعة معكوسة
لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	312,641	لا يوجد	إيرادات توزيعات أرباح
لا يوجد	(%30.66)	لا يوجد	213,413	307,767	لا يوجد	أخرى
%265	(%23.56)	لا يوجد %1641.60	3,184,141	4,165,326	239,167	المجموع

المصدر: معلومات الشركة.

- تتكون الأرباح/الخسائر الأخرى من الأرباح والخسائر التي تحصلها وتكديدها الشركة من الأنشطة أو الأحداث الحاصلة خارج النطاق الإعتيادي أو التشغيلي للشركة.
- في 2020م، بلغت الأرباح الأخرى للشركة 239,167 ريال سعودي نتيجة الربح الناتج من مبيعات الخردة بمقدار 209,404 ريال سعودي كما تضمنت الأرباح الأخرى في نفس السنة أرباح من موجودات مالية بقيمة 29,763 ريال سعودي. استمرت الأرباح الأخرى بالإرتفاع بنسبة 1642% لتصل إلى 4,165,326 ريال سعودي في السنة المالية 2021م بسبب الأرباح الناتجة عن مطالبات التأمين بقيمة 1,749,887 ريال سعودي والربح من مبيعات الخردة بمقدار 1,618,589 ريال سعودي.
- تتمثل مطالبات التأمين المستردة في قضية بين شركة أسمنت الرياض وشركة (نشوب) للتأمين التعاوني من عام 2017 تتعلق بتأمين مصانع الشركة. تم تقييد المبلغ في عام 2021م بعد صدور القرار الرسمي من المحكمة في شهر ديسمبر 2021م وضمنان الشركة لإستلامها المبلغ و بناءً على مناقشة الإدارة، فإنه فقد تم فعلاً إستلام المبلغ في عام 2022م.
- في عام 2022م، إنخفضت الأرباح الأخرى بنسبة 24% لتبلغ 3,184,141 ريال سعودي. تمثلت الأرباح الأخرى لعام 2022م بربح من مبيعات الخردة وأرباح أخرى ومخصص خسائر ائتمانية متوقعة قد تم عكسه بقيمة 2,000,000 ريال سعودي، بسبب التغير في معدل مخصص الذمم المدينة نتيجة التغير في معدل التحصيل.

٤.٤.٦ هـ تكلفة التمويل

يوضح الجدول التالي تكلفة التمويل لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (61): تكلفة التمويل لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

تكلفة تمويل						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
3.00%	441.87%	(80.42)%	1,347,000	248,585	1,269,715	الفائدة على إقتراضات البنك
(29.38)%	6.00%	(52.95)%	418,092	394,426	838,293	إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات
(12.67)%	(7.02)%	(17.98)%	121,735	130,921	159,612	فائدة على مطلوبات إيجارية
لا يوجد	(11.26)%	لا يوجد	708,744	798,669	لا يوجد	الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة
6.99%	65.06%	(30.65)%	2,595,571	1,572,601	2,267,620	الإجمالي

المصدر: معلومات الشركة.

- إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات هو الإطفاء المحاسبي الذي يتم على بند التزام استبعاد الموجودات والذي بدأت الشركة بتطبيقه في 2018 تقريباً.
- الفائدة على المطلوبات الإيجارية تمثل الفائدة على موجودات حق الإستخدام المتعلقة ب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16.
- إنخفضت تكاليف التمويل إلى 2,267,620 ريال سعودي و 1,572,601 ريال سعودي في عام 2020م و 2021م على التوالي نتيجة إنخفاض قروض الشركة المستعملة في تمويل رأس المال العامل.
- إرتفعت تكاليف التمويل للشركة بنسبة 65% في عام 2022م نتيجة لإرتفاع الفائدة على الإقتراضات من البنك بنسبة بلغت 442% نتيجة زيادة التسهيلات البنكية المستعملة في تمويل رأس المال العامل.

٤.٤.٧ هـ صافي الربح

يوضح الجدول التالي صافي الأرباح للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (62): صافي الأرباح للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

البند	2022م	2021م	2020م
صافي الربح للسنة	189,839,971	213,730,732	219,953,200
نسبة صافي الربح من المبيعات	31.75%	31.85%	37.26%

المصدر: معلومات الشركة.

- في عام 2021م انخفض صافي الربح بنسبة قدرها 3% ليصل إلى 213,730,732 ريال سعودي نتيجة إلى زيادة مخصص الزكاة وذلك لدفع التزامات زكوية محتملة عن سنوات مالية سابقة. إنخفض صافي الربح بمقدار 23,890,761 ريال سعودي وبنسبة 11% في عام 2022م نتيجة الزيادة الحاصلة على تكاليف التمويل بشكل أساسي.

٤.٤.٨ هـ الدخل الشامل الآخر

يوضح الجدول التالي الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (63): الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

الدخل الشامل الآخر						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
(100.00)%	لا يوجد	(100.00)%	لا يوجد	لا يوجد	(2,016,419)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	2,925,106	(1,964,628)	3,265,506	(%167.16)	(%266.21)	%5.66
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة	908,687	(1,964,628)	3,265,506	(%316.21)	(%266.21)	%89.57

المصدر: معلومات الشركة.

- يتكون الدخل الشامل الآخر لشركة أسمنت الرياض من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و حساب إعادة قياس التزامات منافع الموظفين.
- في عام 2021م، إنخفض الدخل الشامل الآخر بنسبة 316% مقارنة بعام 2020م نتيجة لوجود خسائر بمقدار 1,964,628 ريال سعودي ناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين.
- في عام 2022م، كان الدخل الشامل الآخر للشركة فقط عبارة عن 3,365,506 ريال سعودي ناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين.
- للاطلاع على تفاصيل أكثر بخصوص البندين المذكورين، الرجاء الاطلاع على قسم التحليل المالي للموجودات غير المتداولة وقسم المطلوبات غير المتداولة.

٥.٥ قائمة المركز المالي

فيما يلي ملخص لقائمة المركز المالي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م على التوالي:

الجدول رقم (64): ملخص لقائمة المركز المالي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م على التوالي

ملخص قائمة المركز المالي						
البند	2020م	2021م	2022م	زيادة/(انخفاض)		معدل النمو السنوي المركب
				2021م	2022م	
مجموع الموجودات غير المتداولة	1,411,369,740	1,337,396,439	1,289,041,451	(%5.24)	(%3.62)	(%4.43)
مجموع الموجودات المتداولة	493,818,358	550,396,994	601,950,165	%11.46	%9.37	%10.41
مجموع الموجودات	1,905,188,098	1,887,793,433	1,890,991,616	(%0.91)	%0.17	(%0.37)
مجموع المطلوبات غير المتداولة	37,471,730	35,205,110	32,994,079	(%6.05)	(%6.28)	(%6.16)
مجموع المطلوبات المتداولة	171,018,164	190,508,060	182,811,797	%11.40	(%4.04)	%3.39
مجموع المطلوبات	208,489,894	225,713,170	215,805,876	%8.26	(%4.39)	%1.74
مجموع حقوق الملكية	1,696,698,204	1,662,080,263	1,675,185,740	(%2.04)	%0.79	(%0.64)
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	1,905,188,098	1,887,793,433	1,890,991,616	(%0.91)	%0.17	(%0.37)

المصدر: معلومات الشركة.

٥.٥.١ الموجودات غير المتداولة

يوضح الجدول التالي الموجودات غير المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:

الجدول رقم (65): الموجودات غير المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

الموجودات غير المتداولة						
البند	2020م	2021م	2022م	زيادة/(انخفاض)		معدل النمو السنوي المركب
				2021م	2022م	
الموجودات غير المتداولة						
ممتلكات ومصنع ومعدات	1,408,404,366	1,335,176,265	1,287,233,888	(%5.20)	(%3.59)	(%4.40)
موجودات حق الاستخدام	2,965,374	2,220,174	1,807,563	(%25.13)	(%18.58)	(%21.93)
مجموع الموجودات غير المتداولة	1,411,369,740	1,337,396,439	1,289,041,451	(%5.24)	(%3.62)	(%4.43)

المصدر: معلومات الشركة.

- إنخفضت الموجودات غير المتداولة في عام 2021م بنسبة 5% وبمقدار 73,973,301 ريال سعودي بالمقارنة مع العام 2020م.
- في عام 2022م، إنخفضت الموجودات غير المتداولة بنسبة 4% وبمقدار 48,354,988 ريال سعودي.

- إن الإنخفاض في الأعوام الثلاثة من 2020م إلى 2022م يُعزى بشكل أساسي إلى الإنخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الإستخدام.
- تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة حصة مملوكة للشركة في شركة أرامكو والتي تم بيعها بالكامل في عام 2020م

٥.٥.١.١ ممتلكات ومصنع ومعدات.

يوضح الجدول التالي الأصول الثابتة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:

الجدول رقم (66): الأصول الثابتة للسنوات المنتهية في 2020م و2021م و2022م

ممتلكات ومصنع ومعدات						
البند	2020م	2021م	2022م	زيادة/إنخفاض		معدل النمو السنوي المركب
				2021م	2022م	
أرض	18,389,032	18,389,032	18,389,032	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
مبانٍ وانشاءات وطرق داخلية	436,753,905	425,115,419	399,184,892	(%)2.66	(%)6.10	(%)4.40
آلات ومعدات	938,342,714	875,167,274	843,848,375	(%)6.73	(%)3.58	(%)5.17
سيارات زعمادات نقل	25,025	303,360	600,919	%1112.23	%98.09	%390.03
أثاث وتجهيزات	4,114,252	3,732,413	5,730,419	(%)9.28	(%)53.53	%18.02
موجودات قيد الإنشاء	10,779,438	12,467,767	19,480,251	%15.66	%56.24	%34.43
المجموع (صافي القيمة الدفترية)	1,408,404,366	1,335,176,265	1,287,233,888	(%)5.20	(%)3.59	(%)4.40

المصدر: معلومات الشركة.

- الأرض المذكورة في الجدول هي الأرض التي عليها مبنى إدارة الشركة.
- حسب المناقشة مع إدارة الشركة، فإن الشركة ليس لديها أي أصول ثابتة مهمة مزعم على شرائها أو إستئجارها.
- تتكون الأصول الثابتة لشركة أسمنت الرياض من (أرض) و (مباني وانشاءات وطرق داخلية) و (آلات ومعدات) و (سيارات ومعدات نقل) و (أثاث وتجهيزات) و (موجودات قيد الإنشاء).
- شكلت الآلات والمعدات ما تعادل نسبته حوالي 67% من إجمالي الأصول الثابتة لشركة أسمنت الرياض في 2020م. وفي عام 2021م و 2022م فقد شكلت الآلات والمعدات ما نسبته 66% من إجمالي الأصول الثابتة.
- إنخفض صافي القيمة الدفترية لمجموع الممتلكات والمصنع والمعدات بنسبة 5% و 4% في عام 2021م و 2022م على التوالي بسبب الإنخفاض الحاصل على بند المباني والانشاءات والطرق الداخلية وبند الآلات والمعدات الناتج عن الاستهلاك المتراكم السنوي.
- يتم إنشاء المباني والانشاءات والطرق الداخلية المتعلقة بالشركة على أراضٍ مستأجرة بموجب إتفاقيات تأجير تشغيلية مع وزارة البترول والثروة المعدنية (<<الوزارة>>) لفترة تتراوح من 20 سنة هجرية تنتهي بتاريخ 13 رمضان 1459 (الموافق 23 أكتوبر 2037).
- لم تكن هناك أي نفقات إنخفاض في القيمة في 2020م و 2021م و 2022م. بالإضافة إلى ذلك لم تتم رسملة تكاليف الإقتراض للممتلكات والمصنع والمعدات في الأعوام 2020م و 2021م و 2022م.
- بالإستناد إلى قوائم 2022، فإن الموجودات قيد الإنشاء تمثل التكلفة المتكبدة على التالي:
 1. نظام جديد لمكافحة الحريق للمصنع، كان يتوقع إكتماله في 2022م (لم يكتمل إلى الآن).
 2. مساحة تخزين حجر الخفاف الابيض (الكلنكر) وقد تم إكتماله في عام 2022م.
 3. نظام جديد للمراقبة الأمنية، كان يتوقع إكتماله في 2022م (لم يكتمل إلى الآن).
 4. بوابة جديدة للمصنع، كان يتوقع اكتمالها في 2022م. (لم تكتمل إلى الآن).

5.5.1.1.1 توزيع الإستهلاك

يوضح الجدول التالي توزيع الإستهلاك للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (67): توزيع الإستهلاك للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

توزيعات الإستهلاك للثلاث سنين المنتهية 31 ديسمبر 2020 و2021 و2022م						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/انخفاض		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
(%3.05)	%3.41	(%9.10)	94,456,866	91,343,942	100,489,154	تكلفة الإيرادات
%14.22	%22.94	%6.13	1,790,112	1,456,141	1,372,014	مصاريف عمومية وإدارية
%8.02	%6.50	%9.57	148,141	139,105	126,952	مصاريف بيع وتسويق
(%2.78)	%3.72	(%8.87)	96,395,119	92,939,188	101,988,120	الإجمالي

المصدر: معلومات الشركة.

5.5.1.2 موجودات حق الإستهلاك

يوضح الجدول التالي موجودات حق الإستهلاك لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (68): موجودات حق الإستهلاك لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

موجودات حق الإستهلاك						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(انخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
(%21.93)	(%18.58)	(%25.13)	1,807,563	2,220,174	2,965,374	موجودات حق الإستهلاك

المصدر: معلومات الشركة.

- تقوم الشركة بإستهلاك قطع أرض، واحدة من أمانة منطقة الرياض والأخرى من وزارة الطاقة والثروة المعدنية. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ٢٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض إتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز إستخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.
- في ٢٠٢١م و٢٠٢٠م، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الإستهلاك ذات طبيعة متغيرة والتي ترتبط بمؤشر السعر. تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيار. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها. يتم عرض مدفوعات الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية.

5.5.1.3 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

- هي أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي قامت بموجبها الشركة بإجراء اختبار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدي لغرض الإثبات في هذه الفئة. وتعتبر هذه استثمارات استراتيجية وتعتبر الشركة أن ذلك التصنيف أكثر ملائمة لها.

الجدول رقم (69): الخسائر/ الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

البند	2022م	2021م	2020م
الخسائر/ الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	لا يوجد	لا يوجد	(2,016,419)

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م.

٥.٥.٢ الموجودات المتداولة

يوضح الجدول التالي الموجودات المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
الجدول رقم (70): الموجودات المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

موجودات متداولة						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(انخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
						الموجودات المتداولة
						مخزون
(%0.04)	2.79%	(%2.78)	296,514,508	288,475,967	296,725,910	
%22.04	(%4.82)	%56.48	215,501,629	226,408,764	144,690,598	ذمم مدينة تجارية
(%100.00)	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	7,436,998	دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(%100.00)	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	25,000,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
%114.40	%153.25	%81.51	89,934,028	35,512,263	19,564,852	نقد ومايمثلته
(%100)	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	400,000	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
%10.41	%9.37	%11.46	601,950,165	550,396,994	493,818,358	مجموع الموجودات المتداولة

المصدر: معلومات الشركة.

- في عام 2021م، إرتفعت الموجودات المتداولة بنسبة 11% وبمقدار 56,578,636 ريال سعودي بالمقارنة مع عام 2020م بسبب الإرتفاع الحاصل على بند الذمم المدينة التجارية بمقدار 81,718,166 ريال سعودي وبنسبة 56% وارتفاع النقد ومايمثلته 15,947,411 ريال سعودي وبنسبة 82%.
- في عام 2022م، إرتفعت الموجودات المتداولة بنسبة 9% وبمقدار 51,553,171 ريال سعودي نتيجة إرتفاع النقد ومايمثلته بنسبة 153% وبمقدار 54,421,765 ريال سعودي بشكل أساسي.

٥.٥.٢.١ المخزون

يوضح الجدول التالي المخزون للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
الجدول رقم (71): المخزون للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

مخزون						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(انخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
(%10.38)	(%0.22)	(%19.51)	147,186,319	147,511,377	183,262,644	أعمال قيد التنفيذ
%18.07	(%0.60)	%40.25	111,387,941	112,059,947	79,902,881	قطع غيار ولوازم ، غير محتفظ بها للبيع
%11.78	%21.51	%2.83	41,215,563	33,920,678	32,985,651	مواد أولية
(%4.26)	(%36.65)	%44.67	6,086,768	9,607,442	6,640,876	بضائع جاهزة
(%11.18)	%74.50	(%54.79)	12,323,372	7,061,978	15,619,313	بضائع بالطريق
(%0.03)	%2.59	(%2.59)	318,199,963	310,161,422	318,411,365	إجمالي المخزون
%0.00	لا يوجد	لا يوجد	(21,685,455)	(21,685,455)	(21,685,455)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
(%0.04)	2.79%	(%2.78)	296,514,508	288,475,967	296,725,910	صافي المخزون

المصدر: معلومات الشركة.

- استناداً إلى القوائم المالية المراجعة، فإن مخزون الأعمال قيد التنفيذ يمثل مخزون الكلنكر وبند البضائع الجاهزة يمثل الأسمنت.
- بناءً على المناقشة مع الإدارة فإن تكاليف تخزين الكلنكر قليلة جداً وشبه معدومة. هذا لأن كل ما يتطلبه تخزين الكلنكر هو مجرد أرض مفتوحة. ونسبة الفاقد قليلة جداً وهي تكون عبارة عن الكلنكر المتطاير في الأرض المكشوفة.
- كما ذكر سابقاً فإن إنتاج الكلنكر ليس مرتبط بإنتاج الأسمنت. وأن إنتاج الأسمنت مرتبط بوضع المبيعات.
- يمثل بند البضائع بالطريق البضائع التي وصلت إلى الجمارك ولم يتم استلامها بعد و بناءً على مناقشتنا مع الإدارة فإنه فقط يتم تقييد البضاعة المدفوع عنها والتي تم التأكد من وصولها للجمارك.
- إرتفعت المواد الأولية بنسبة 3% و22% في عام 2021م و2022م على التوالي. وقد شكلت ما نسبته 11% إلى 14% تقريباً من المخزون الكلي.

- كان هناك زيادة بنسبة 45% في عام 2021م ثم إنخفاض بنسبة 37% في عام 2022م شكلت البضائع الجاهزة مانسبته من 2% إلى 3% من إجمالي المخزون في الثلاث أعوام.
- شكل بند الأعمال قيد التنفيذ أكثر من 50% خلال الفترة التاريخية.
- إنخفاض المخزون بنسبة 3% في عام 2021م نتيجة للإخفاض الحاصل على بند الأعمال قيد التنفيذ بنسبة 20% وبمقدار 35,751,267 ريال سعودي. أيضاً حصل إنخفاض بمقدار 8,557,335 ريال سعودي وبنسبة 55% على بند البضائع بالطريق.
- إرتفع المخزون بنسبة 3% في عام 2022م نتيجة لإرتفاع المواد الأولية والبضائع بالطريق بما نسبته 22% و75% على التوالي نتيجة الأعمال الاعتيادية للشركة.

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م:

الجدول رقم (72): الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

البند	الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة		2022م	2021م	2020م	معدل النمو السنوي المركب
	زيادة/(إنخفاض)					
	2021	2022م				
كما في 1 يناير	%42.36	لا يوجد	21,685,455	21,685,455	15,232,954	%19.31
مخصص خلال السنة	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	6,452,501	(%100.00)
كما في 31 ديسمبر	لا يوجد	لا يوجد	21,685,455	21,685,455	21,685,455	%0.00

المصدر: معلومات الشركة.

بالنسبة للسياسة المستعملة في تقدير مخصص المخزون بطيء الحركة فهي كالآتي:

- إذا لم يتحرك المخزون لمدة خمس سنوات فإنه يتم تخصيص مبلغ بقيمة 100% من قيمة المخزون.
- إذا كان هناك حركة على المخزون في آخر خمس سنوات، فإنه يتم تخصيص 25% من قيمة المخزون.
- لم يكن هناك زيادة في مخصص المخزون بطيء الحركة في العام 2021م و 2022م بسبب أن المخصص الذي تم حسابه في عام 2020م كان كافي بحسب تقديرات إدارة الشركة فلم يكن هناك حاجة إلى إضافة أي مخصص لعام 2021م أو 2022م.

٥.٥.٢.٢ ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يوضح الجدول التالي الذمم المدينة التجارية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م:

الجدول رقم (73): الذمم المدينة التجارية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

البند	ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		2022م	2021م	2020م	معدل النمو السنوي المركب
	زيادة/(إنخفاض)					
	2021	2022م				
ذمم مدينة تجارية- الغير*	لا يوجد	لا يوجد	144,105,448	147,254,843	لا يوجد	لا يوجد
ذمم مدينة تجارية- جهات ذات علاقة*	لا يوجد	لا يوجد	62,954,746	64,692,139	لا يوجد	لا يوجد
دفعات مقدمة إلى موردين	%223.46	%33.30	9,803,759	14,698,432	4,544,174	%46.88
رسوم جمركية مستردة	(%84.13)	لا يوجد	599,204	599,204	3,775,929	(%60.16)
مصاريف مدفوعة مقدماً	%12.48	(%69.02)	638,750	2,062,128	1,833,333	(%40.97)
مطالبات ذمم مدينة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	1,749,887	لا يوجد	لا يوجد
ذمم مدينة للموظفين	(%34.84)	%25.76	232,353	184,762	283,562	(%9.48)
أخرى	لا يوجد	لا يوجد	200,000	200,000	لا يوجد	لا يوجد
الإجمالي قبل خصم المخصص	%2117.51	(%5.58)	218,534,260	231,441,395	10,436,998	%357.59
ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	%67.75	(%39.74)	(3,032,631)	(5,032,631)	(3,000,000)	لا يوجد
الصافي	%2944.36	(%4.82)	215,501,629	226,408,764	7,436,998	%438.30

المصدر: معلومات الشركة.

- ارتفعت الذمم المدينة التجارية بنسبة 2944% وبمقدار 218,971,766 ريال سعودي في عام 2021م. فإن الزيادة في 2021م ناتجة عن الزيادة في المبيعات. وأيضاً كان هناك تغير في الحد الائتماني لأحد أكبر موزعين الشركة، حيث ارتفع من 80,000,000 إلى 120,000,000 ريال سعودي في عام 2021م ما زاد من قدرة الموزع على الشراء بالأجل من شركة أسمنت الرياض وبالتالي التسبب في الزيادة في رصيد الذمم المدينة التجارية. كما أنه وفي عام 2021م و2022م تم دمج الذمم المدينة التجارية مع الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى ليظهر بندي الذمم المدينة التجارية للأطراف الأخرى والذمم المدينة التجارية للأطراف ذات العلاقة.
- ارتفاع الدفعات المقدمة للموردين بنسبة 223% في عام 2021م ناتج عن عودة الأمور إلى مجراها الطبيعي في السوق بعد جائحة كورونا.
- إنخفضت الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بنسبة 5% في عام 2022م بسبب الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية للأطراف الأخرى والذمم المدينة التجارية للأطراف ذات العلاقة بنسبة 2% و3% على التوالي بالمقارنة مع عام 2021م، وايضاً الإنخفاض في الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً بمعدل 33% و69% على التوالي في عام 2022م.
- الرسوم الجمركية المستردة تمثل الإعفاءات الجمركية لشركات الأسمنت عن بعض قطع الغيار المستوردة والتي تستعمل في الأنشطة التشغيلية الإعتيادية للشركات.

* بالنسبة للذمم المدينة التجارية للغير والجهات ذات العلاقة للعام 2020م فإنها لم تكن مندرجة مع الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى كما هو الحال لعام 2021م و2022م. إن الذمم المدينة التجارية للغير والجهات ذات العلاقة للعام 2020م هي كالآتي:
الجدول رقم (74): الذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م

الذمم المدينة التجارية للعام 2020م	
86,400,156	ذمم مدينة تجارية – أطراف أخرى
63,323,073	ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة
149,723,229	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(5,032,631)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
144,690,598	الصافي

المصدر: سنة المقارنة من قوائم 2021م المراجعة للشركة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الأطراف ذات العلاقة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
الجدول رقم (75): تفاصيل الأطراف ذات العلاقة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

مطلوب من أطراف ذات علاقة	2020م	2021م	2022م
شركة الراشد للأسمت (جهة منتسبة)	25,179,722	34,315,658	43,223,443
شركة طوى للتنمية (جهة منتسبة)	37,081,993	29,378,611	19,731,303
شركة البريكاست لأنظمة المباني	1,061,358	997,870	لا يوجد
المجموع	63,323,073	64,692,139	62,954,746

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م.

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

الجدول رقم (76): حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

البيد	حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية			2020م	2021م	2022م	زيادة/(إنخفاض)	
	2022م	2021م	2022م				2021م	
كما في 1 يناير	3,532,631	5,032,631	5,032,631	5,032,631	5,032,631	42.46%	لا يوجد	19.36%
مخصص / عكس خلال السنة	1,500,000	لا يوجد	لا يوجد	(2,000,000)	(2,000,000)	100.00%	لا يوجد	لا يوجد
كما في 31 ديسمبر	5,032,631	5,032,631	3,032,631	3,032,631	3,032,631	0.00%	39.74%	22.37%

المصدر: معلومات الشركة.

- لم تكن هناك زيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في عام 2021م بسبب أن مخصص عام 2020م كان يكفي لعام 2021م بناءً على حسيبة الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- نقص مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بنسبة 40% عام 2022م نتيجة عكس المخصص بمقدار 2,000,000 ريال سعودي.
- من الجدير بالذكر أن شركة أسمنت الرياض هي شركة تعمل في قطاع الصناعات الأساسية وتعتمد بشكل أكبر على الموزعين كعملائها. وأيضاً فإن الموزعين مطالبين بتقديم ضمانات بنكية للشركة قبل الشراء منها. لذلك فإن مخاطر عدم التحصيل شبه معروفة للشركة وأكثرها يقع على عاتق موزعي الشركة.

يوضح الجدول التالي أسماء أكبر ثلاث موردين تتعامل معهم الشركة:

الجدول رقم (77): أكبر ثلاث موردين تتعامل معهم الشركة

أكبر ثلاث موردين للشركة	
شركة أرامكو	شركة محلية
شركة الزاهد للتراكتورات	شركة محلية
مؤسسة حزام محمد القحطاني للمقاولات	شركة محلية

المصدر: معلومات الشركة.

٣.٥.٢.٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال سنة 2020م، قامت الشركة بشراء 1,956,855 وحدة في صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي، وهو صندوق مفتوح "الصندوق" بقيمة عادلة تبلغ 42.4 مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. قامت الشركة ببيع الاستثمار بالقيمة العادلة لوحدة الصندوق بمبلغ 42.4 مليون ريال سعودي. لاحقاً، قامت الشركة بشراء 1,151,525 وحدة في الصندوق بالقيمة العادلة بمبلغ 25 مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. كما في 31 ديسمبر 2020م، بلغت القيمة العادلة لوحدة الصندوق 25 مليون ريال سعودي. وخلال سنة 2021م، قامت الشركة بشراء 6,971,214 وحدة في صناديق النفيعي والخير كابيتال وصناديق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي، صناديق مفتوحة ("الصناديق") بالقيمة العادلة بمبلغ 160 مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. قامت الشركة ببيع كامل الاستثمار بالقيمة العادلة لوحدة الصندوق بمبلغ 185.17 مليون ريال سعودي محققة ربحاً بمبلغ 0.18 مليون ريال سعودي في عام 2021م.

٤.٥.٢.٤ ٥.٥.٢.٤ نقد وما يماثله

يوضح الجدول التالي من النقد وما يماثله للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م:

الجدول رقم (78): النقد وما يماثله للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر للأعوام 2020م و 2021م و 2022م

نقد وما يماثله						
البند	2020م	2021م	2022م	زيادة/(انخفاض)		معدل النمو السنوي المركب
				2021م	2022م	
نقد لدى البنوك	19,501,934	35,415,807	24,843,879	%81.60	(%29.85)	12.87%
نقد في الصندوق	62,918	96,456	90,149	%53.30	(%6.54)	19.70%
ودائع قصيرة الأجل	لا يوجد	لا يوجد	65,000,000	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المجموع	19,564,852	35,512,263	89,934,028	%81.51	%153.25	114.40%

المصدر: معلومات الشركة.

٥.٥.٢.٥ ٥.٥.٢.٥ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

يوضح الجدول التالي الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م:

الجدول رقم (79): الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م:

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع						
البند	2020م	2021م	2022م	زيادة/(انخفاض)		معدل النمو السنوي المركب
				2021م	2022م	
1 يناير	400,000	400,000	لا يوجد	لا يوجد	(%100.00)	(%100.00)
تحصيلات من استبعاد بعض الموجودات	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الانخفاض في القيمة	لا يوجد	(200,000)	لا يوجد	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد
31 ديسمبر	400,000	200,000	لا يوجد	(%50.00)	(%100.00)	(%100.00)

المصدر: معلومات الشركة.

- إن الإرتفاع الحاصل في التزامات منافع الموظفين في عام 2021م ناتج عن زيادة أعداد الموظفين. أما بالنسبة للإخفاض الحاصل في عام 2022م فإنه ناتج عن خروج بعض كبار موظفي الإدارة والذي تسبب تبعاً بإخفاض التزامات منافع الموظفين التي تتحملها الشركة.
- تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها وقت إنهاء الخدمة.
- توضح الجداول التالية المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين والإفتراضات الإكتوارية وتحليل الإستحقاق المتوقع:

الجدول رقم (82): التزامات منافع الموظفين لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، و2021م، و2022م

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية			
البنود	2020م	2021م	2022م
معدل الخصم	%2.81	%2.81	%4.75
معدل الزيادة في الرواتب	%2.50	%2.50	%4.75

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م.

٣.٥.٣.٢ التزامات استبعاد الموجودات

يوضح الجدول التالي التزامات استبعاد الموجودات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

الجدول رقم (83): التزامات استبعاد الموجودات للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

التزامات تقاعد الموجودات						
البنود	2020م	2021م	2022م	زيادة/(إخفاض)		معدل النمو السنوي المركب
				2021م	2022م	
1 يناير	7,978,054	8,816,347	6,968,195	%10.51	(%20.96)	(%6.42)
إطفاء الخصم	838,293	لا يوجد	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد
تأثير تعديل	لا يوجد	(2,242,578)	لا يوجد	لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد
تراكم فائدة	لا يوجد	394,426	418,092	لا يوجد	%6.00	(%29.38)
31 ديسمبر	8,816,347	6,968,195	7,386,287	(%20.96)	%6.00	(%8.47)

المصدر: معلومات الشركة.

- التزامات إستبعاد الموجودات هي الإلتزامات القانونية على الشركة والمفروضة عليها من وزارة الصناعة والثروة المعدنية والتي تنص على أنه وبعد إنتهاء رخصة محجر المواد الخام في عام 2038م، يجب على الشركة تسليم الأرض للوزارة كما كانت. الإلتزامات تمثل تكلفة إزالة الأصول الثابتة من الأرض بعد إنتهاء الرخصة.

٣.٥.٤ مطلوبات متداولة

يوضح الجدول التالي المطلوبات المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:

الجدول رقم (84): المطلوبات المتداولة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

مطلوبات متداولة						
البنود	2020م	2021م	2022م	زيادة/(إخفاض)		معدل النمو السنوي المركب
				2021م	2022م	
مطلوبات متداولة						
ذمم دائنة تجارية	31,374,359	34,609,219	30,018,276	%10.31	(%13.27)	(%2.19)
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	103,791,080	101,647,927	111,736,854	(%2.06)	%9.93	%3.76
توزيعات أرباح دائنة	16,747,415	30,698,412	15,755,253	%83.30	(%48.68)	(%3.01)
الجزء المتداول من التزام الإيجار	697,177	1,588,040	2,018,671	%127.78	%27.12	%70.16
التزام الزكاة	18,408,133	21,964,462	23,282,743	%19.32	%6.00	%12.46
مجموع المطلوبات المتداولة	171,018,164	190,508,060	182,811,797	%11.40	(%4.04)	(%3.39)

		(%28.44)				
لا يوجد	(%100.00)	لا يوجد	لا يوجد	10,000,000	لا يوجد	مخصص غرامة
%11.12	%73.71	(%28.91)	2,715,080	1,563,024	2,198,777	أخرى
%3.76	%9.93	(%2.06)	111,736,854	101,647,927	103,791,080	المجموع

المصدر: معلومات الشركة.

- إنخفضت المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى بنسبة 2% في العام 2021م. والسبب الرئيسي في ذلك يعود إلى سداد ضريبة الاستقطاع مستحقة الدفع.
- إرتفعت المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى بنسبة 10% في عام 2022م، والسبب في ذلك بشكل أساسي يعود إلى ارتفاع رسوم إستغلال المحجر المستحقة وضريبة القيمة المضافة مستحقة. إن الإرتفاع الحاصل على رسوم إستغلال المحجر المستحقة هو نتيجة عدم سداد الشركة لبعض رسوم استغلال المحجر في عام 2021م نتيجة تغيير الحكومة لطريقة احتساب رسوم استغلال المحجر المستحقة مما أدى إلى تأخر إستلام الشركة للفواتير من الحكومة وبالتالي تأخر السداد.
- إن المصاريف المستحقة ترتبط في الدفعات المقدمة إلى الموردين. وبالنسبة لسبب زيادتها في عام 2021م فإنه يعود إلى كون هناك بعض الفواتير التي لم يتم إستلامها بعد من الموردين وينتظر فوترتها.
- يمثل بند محتجزات المقاولين المبالغ التي يستحقها المقاولين القائمين على مشاريع خطوط الإنتاج والتي يتم تقييدها في حسابات الشركة عند إنتهاء المقاولين من تسليم المشروع على مراحل. كل مرحلة من مراحل المشروع يتم تقييد المبالغ المستحقة لها تدريجياً عند إنتائها إلى أن يتم تسليم المشروع بشكل كامل.
- المخصصات بمقدار 10,000,000 ريال سعودي تتعلق بالغرامة القانونية المتعلقة بالهيئة العامة للمنافسة السعودية (عاود الرجوع لشرح المصاريف العمومية والإدارية).
- إن التفاصيل المتعلقة بضريبة الاستقطاع مستحقة الدفع متواجدة في قسم "التعديلات على القوائم المالية لعام 2020م و عام 2021م"

٤.٤.٢.٥.٥ الزكاة

يوضح الجدول التالي مصروف الزكاة والوعاء الزكوي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م:

الجدول رقم (86): مصروف الزكاة والوعاء الزكوي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

مصروف الزكاة والوعاء الزكوي						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
لا يوجد	(%152.78)	%210.34	(9,500,000)	18,000,000	5,800,000	مصروف الزكاة
%121.55	%17.13	%319.05	380,000,000	324,429,840	77,419,427	الوعاء الزكوي

المصدر: معلومات الشركة.

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م:

الجدول رقم (87): الحركة على مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2021م و 2022م

مخصص الزكاة						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
%9.45	%19.32	%0.40	21,964,462	18,408,133	18,335,046	1 يناير
%27.98	(%47.22)	%210.34	9,500,000	18,000,000	5,800,000	مخصص السنة
%19.53	(%43.35)	%152.21	(8,181,719)	(14,443,671)	(5,726,913)	مدفوع خلال السنة
%12.46	%6.00	%19.32	23,282,743	21,964,462	18,408,133	31 ديسمبر

المصدر: معلومات الشركة.

٥.٥.٥ حقوق الملكية

يوضح الجدول التالي تفاصيل حقوق الملكية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (88): تفاصيل حقوق الملكية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

حقوق الملكية						
معدل النمو السنوي المركب	زيادة/(إنخفاض)		2022م	2021م	2020م	البند
	2022م	2021م				
						حقوق الملكية
						رأس المال
	لا يوجد	لا يوجد	1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000	
	لا يوجد	لا يوجد	360,000,000	360,000,000	360,000,000	احتياطي نظامي
	12.84%	(25.32)%	115,185,740	102,080,263	136,698,204	أرباح مبقاة
	0.64%	(2.04)%	1,675,185,740	1,662,080,263	1,696,698,204	مجموع حقوق الملكية

المصدر: معلومات الشركة.

- بلغت حقوق الملكية في عام 2020م ما مقداره 1,696,698,204 ريال سعودي بنسبة إنخفاض 3% بالمقارنة مع 2019م بسبب الإنخفاض في الأرباح المبقاة بنسبة 24% وعدم وجود احتياطي الموجودات المالية.
- في عام 2021م، إنخفضت حقوق الملكية بنسبة 2% لتبلغ 1,662,080,263 ريال سعودي مقارنة بالعام 2020م. والسبب في ذلك يعود إلى إنخفاض الأرباح المبقاة بنسبة 25%.
- في عام 2022م، بلغت حقوق الملكية 1,675,185,740 ريال سعودي نتيجة زيادة طفيفة بنسبة 1% نتيجة الزيادة بالأرباح المبقاة بنسبة 13% وبمقدار 13,105,477 ريال سعودي.
- في الثلاث سنوات، لم يكن هناك أي تغير في رأس المال أو الإحتياطي النظامي.

٥.٦ قائمة التدفقات النقدية

يوضح الجدول التالي ملخص التدفقات النقدية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (89): ملخص التدفقات النقدية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

البند	2020م	2021م	2022م	زيادة/إنخفاض	
				2022م	2021م
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	294,460,148	270,057,479	297,937,666	(8.29)%	10.32%
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(29,169,673)	(27,692,480)	(48,452,742)	(5.06)%	74.97%
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(275,421,305)	(226,417,588)	(195,063,159)	(17.79)%	(13.85)%
صافي التغير في النقد ومايمثله	(10,130,830)	15,947,411	54,421,765	(257.41)%	241.26%
نقد ومايمثله في بداية السنة	29,695,682	19,564,852	35,512,263	(34.12)%	81.51%
نقد ومايمثله في نهاية السنة	19,564,852	35,512,263	89,934,028	81.51%	153.25%

المصدر: معلومات الشركة.

6.1. التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

يوضح الجدول التالي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:

الجدول رقم (90): التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

البند	2022م	2021م	2020م
النقد الناتج من العمليات	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الربح قبل الزكاة	199,339,971	231,730,732	225,753,200
تعديلات ل:			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	96,395,119	92,939,188	101,988,120
استهلاك موجودات حق الاستخدام	412,611	412,611	246,316
ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
أرباح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	لا يوجد	(176,442)	(29,763)
خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية	لا يوجد	176,725	4,500,000
الإنخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحفظ بها للبيع	لا يوجد	200,000	لا يوجد
إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات	418,092	394,426	838,293
مخصص مخزون بطيء الحركة	لا يوجد	لا يوجد	6,452,501
مصرف غير نقدي لمنافع الموظفين	لا يوجد	لا يوجد	7,365,930
مخصص التزام منافع محددة للموظفين	3,629,909	2,947,408	لا يوجد
فائدة متعلقة بالتزامات منافع الموظفين المحددة	708,744	798,669	لا يوجد
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار	121,735	130,921	لا يوجد
تكاليف التمويل	1,347,000	248,585	1,429,327
عكس قيد مخصص خسارة ائتمانية متوقعة	(2,000,000)	لا يوجد	لا يوجد
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
التغير في المخزون	(8,038,541)	23,579,943	(47,903,326)
التغير في الذمم المدينة التجارية	(12,907,135)	(79,339,308)	(21,040,825)
التغير في الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	لا يوجد	لا يوجد	4,754,058
التغير في الذمم الدائنة التجارية	(4,590,943)	3,234,860	4,259,508
التغير في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى	10,088,927	13,033,289	14,465,602
النقد الناتج من العمليات	310,739,759	289,998,966	303,078,941
التزامات منافع موظفين مدفوعة	(3,273,374)	(5,249,231)	(1,462,553)
تكاليف تمويل مدفوعة	(1,347,000)	(248,585)	(1,429,327)
زكاة مدفوعة	(8,181,719)	(14,443,671)	(5,726,913)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	297,937,666	270,057,479	294,460,148

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م.

- حققت الشركة تدفقات نقدية إيجابية من العمليات في الفترات المنتهية في 31 ديسمبر للأعوام 2021م و2022م.
- انخفضت التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية مجدداً في السنة المالية 2021م إلى 270,057,479 ريال سعودي على خلفية زيادة العمليات والمبيعات التي تقابلها زيادة في متطلبات رأس المال العامل .
- انخفضت التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من 294,460,148 ريال سعودي في السنة المالية 2020م إلى 270,057,479 ريال سعودي في السنة المالية 2021م نتيجة للتكاليف المدفوعة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين والزكاة وتكاليف التمويل المدفوعة.
- في 2022م، بلغت التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية 297,937,666 ريال سعودي بزيادة بلغ قدرها 27,880,187 ريال سعودي بالمقارنة مع عام 2021م على الرغم من إنخفاض المبيعات في عام 2022م. والسبب في ذلك يرجع إلى تعديلات موجبة على الربح ماقبل الزكاة بلغت 103,033,210 ريال سعودي ككل.

٥.٦.٢ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

يوضح الجدول التالي التدفقات النقدية لشركة أسمنت الرياض الناتجة من الأنشطة الاستثمارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م: الجدول رقم (91): التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

البنود	2020م	2021م	2022م
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
إضافات على ممتلكات ومعدات	لا يوجد	(28,005,121)	(48,452,742)
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة	لا يوجد	312,641	لا يوجد
مدفوعات للموجودات قيد الإنشاء	(1,546,922)	لا يوجد	لا يوجد
مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات	(41,054,310)	لا يوجد	لا يوجد
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(67,401,796)	لا يوجد	لا يوجد
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	42,431,559	لا يوجد	لا يوجد
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	38,401,796	لا يوجد	لا يوجد
متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
متحصلات من مبيعات موجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(29,169,673)	(27,692,480)	(48,452,742)

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م

- في السنة المالية 2020م بلغ صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية 29,169,673 ريال سعودي نتيجة شراء موجودات مالية وممتلكات ومعدات خلال العام.
- في السنة المالية 2021م بلغت التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية 27,692,480 ريال سعودي نتيجة إضافات ممتلكات ومعدات بقيمة 28,055,121 ريال سعودي في نفس العام.
- في السنة المالية 2022م، بلغت التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية 48,452,742 ريال سعودي نتيجة إضافات ممتلكات ومعدات بمقدار 48,452,742 ريال سعودي من نفس العام.

٥.٦.٣ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول التالي التدفقات النقدية لشركة أسمنت الرياض الناتجة من الأنشطة التمويلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م: الجدول رقم (92): التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

البنود	2020م	2021م	2022م
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة	(233,181,305)	(226,049,003)	(194,943,159)
متحصلات من الاقتراضات البنكية	77,000,000	20,000,000	100,000,000
سداد اقتراضات بنكية	(119,000,000)	(20,248,585)	(100,000,000)
العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار	(240,000)	(120,000)	(120,000)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(275,421,305)	(226,417,588)	(195,063,159)

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و2022م.

- بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية للشركة 275,421,305 ريال سعودي و 226,417,588 ريال سعودي و 195,063,159 ريال سعودي خلال السنوات 2020م و2021م و2022م على التوالي نتيجة لتوزيعات الأرباح وسداد القروض البنكية بشكل أساسي.

٥.٧ مؤشرات الأداء الرئيسية

يوضح الجدول التالي مؤشرات الأداء الرئيسية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م:
 الجدول رقم (93): مؤشرات الأداء الرئيسية لشركة أسمنت الرياض للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

مؤشرات الأداء الرئيسية			
البنود	2020م	2021م	2022م
مبيعات (ريال سعودي)	590,290,688	671,065,997	598,006,116
نمو المبيعات (%)	(%0.62)	%13.68	(%10.89)
دخل تشغيلي (ريال سعودي)	228,020,820	233,303,333	201,935,542
هامش الربح التشغيلي (%)	%38.63	%34.77	%33.77
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	120,000,000	120,000,000	120,000,000
الربح للسنة	219,953,200	213,730,732	189,839,971
أرباح لكل سهم (ريال سعودي)	1.83	1.78	1.58
إجمالي الموجودات (ريال سعودي)	1,905,188,098	1,887,793,433	1,890,991,616
العائد على الموجودات (%)	%11.54	%11.32	%10.04
إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)	1,696,698,204	1,662,080,263	1,675,185,740
العائد على حقوق الملكية (%)	%12.96	%10.86	%11.33
إجمالي المطلوبات	208,489,894	225,713,170	215,805,876
إجمالي المطلوبات المتداولة	171,018,164	190,508,060	182,811,797
نسبة المديونية إلى إجمالي الموجودات	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

المصدر: معلومات الشركة.

كما في 31 ديسمبر 2022م كان لدى الشركة تسهيلات بنكية بقيمة إجمالية تصل إلى 320 مليون ريال سعودي. لم تستخدم الشركة منها أي مبلغ.
 التفصيل التالي يوضح تفصيل هذه التسهيلات بقيمتها من كل بنك:

- البنك العربي: 220 مليون ريال سعودي.
- البنك السعودي للاستثمار: 50 مليون ريال سعودي.
- بنك الراجحي: 50 مليون ريال سعودي.

٥.٨ التعديلات على القوائم المالية لعام ٢٠٢٠م و عام ٢٠٢١م

- قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة بالقوائم المالية حيث معاملة معينة متعلقة بمطلوبات ضريبة الاستقطاع لم تتم المحاسبة عنها بشكل صحيح. تم تلخيص تفاصيل التعديل أدناه:
 في 15 يناير 2019م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربطاً لضريبة الاستقطاع للسنوات من 2006م إلى 2010م بمبلغ 26 مليون ريال سعودي. في 13 مارس 2019م، قامت الشركة بالاعتراض على الربط.
 في 9 مارس 2021م، قامت الشركة بالاستئناف لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. وفي 25 مايو 2021م، تلقت الشركة رداً من الأمانة العامة للجان الضريبية بأنه لن يتم قبول طلب الاستئناف من الناحية الشكلية حيث تم تقديمه من قبل الشركة بعد الموعد النهائي النظامي للاستئناف ضد قرار الهيئة. علاوة على ذلك، وفقاً لأنظمة الهيئة، يصبح قرار الهيئة نهائياً ولا يمكن الاعتراض عليه إذا لم يقدم دافع الضرائب استئنافه إلى الأمانة العامة للجان الضريبية أو لجنة التسوية في غضون 30 يوماً من استلام القرار الصادر عن الهيئة والذي يرفض فيه اعتراض دافع الضرائب أو مرور 90 يوماً من تاريخ تقديم الاعتراض لدى الهيئة دون تلقي قرار. وفقاً لذلك، كان قرار الهيئة نهائياً خلال سنة 2019م والاستحقاق ذي العلاقة الذي كان يجب تسجيله، لكن الإدارة لم تسجل هذا التعديل في 2019م. خلال سنة 2021م، حددت الشركة الخطأ أعلاه، وبناءً عليه، قامت بتعديل المعلومات المالية المقارنة لتلك القوائم المالية.
 لم يكن للتعديل أعلاه أي تأثير على قائمتي الدخل والشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م:
- يعكس الجدول التالي الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من البنود التي تأثرت في القوائم المالية عن الفترات السابقة:

الجدول رقم (94): الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من البنود التي تأثرت في القوائم المالية عن الفترات السابقة

البنود	كما أدرجت سابقاً	التعديل	كما عدلت
التأثير على قائمة المركز المالي كما في 1 يناير 2020م:			
أرباح مبقاة	178,960,241	(26,857,219)	152,103,022
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	59,701,543	26,857,219	86,558,762
التأثير على قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020م:			
أرباح مبقاة	163,555,423	(26,857,219)	136,698,204
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	76,933,861	26,857,219	103,791,080

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

أدرت الشركة خلال عام 2022م عدة أخطاء على النحو المبين في الإيضاحات التالية. وقد أُجريت تصحيح الأخطاء بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة عن الفترة السابقة تماشياً مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي (8) "التغيير في السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية".

31 ديسمبر 2021م	إيضاح	المفصّل عنه كما في 31 ديسمبر 2021م	إعادة التصنيف	التعديل	المعدل كما في 31 ديسمبر 2021م
الموجودات:					
ممتلكات ومصنع ومعدات	(أ)	1,344,760,153	لا يوجد	(9,583,888)	1,335,176,265
موجودات حق الاستخدام	(ب)	2,924,322	لا يوجد	(704,148)	2,220,174
مخزون	(د)	282,070,496	لا يوجد	6,405,471	288,475,967
ذمم تجارية مدينة		206,914,351	19,494,413	لا يوجد	226,408,764
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		19,294,413	(19,294,413)	لا يوجد	لا يوجد
أصول مصنفة كأصول مخصصة للبيع		200,000	(200,000)	لا يوجد	لا يوجد
الأثر الناتج عن التعديل		لا يوجد	لا يوجد	(3,882,565)	لا يوجد

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

31 ديسمبر 2021م	إيضاح	المفصّل عنه كما في 31 ديسمبر 2021م	إعادة التصنيف	التعديل	المعدل كما في 31 ديسمبر 2021م
المطلوبات:					
التزام خروج موجودات من الخدمة	(ج)	9,758,253	لا يوجد	(2,790,058)	6,968,195
التزام منافع محددة للموظفين	(هـ)	25,405,800	لا يوجد	853,439	26,259,239
التزامات عقود إيجار- متداولة		661,146	926,894	لا يوجد	1,588,040
التزامات عقود إيجار- غير متداولة		2,904,570	(926,894)	لا يوجد	1,977,676
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	(و)	84,487,622	10,000,000	7,160,305	101,647,927
مخصصات		10,000,000	(10,000,000)	لا يوجد	لا يوجد
الأثر الناتج عن التعديل		لا يوجد	لا يوجد	5,223,686	لا يوجد

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

31 ديسمبر 2021م	إيضاح	المفصّل عنه كما في 31 ديسمبر 2021م	إعادة التصنيف	التعديل	المعدل كما في 31 ديسمبر 2021م
إجمالي الدخل الشامل:					
تكلفة الإيرادات	(أ، ب، د، هـ، و)	(406,848,310)	لا يوجد	1,533,874	(405,314,436)
تكلفة التمويل	(ج)	(1,321,412)	لا يوجد	547,480	(773,932)

لا يوجد	لا يوجد	(376,725)	(33,939,899)		مصاريف عمومية وإدارية
لا يوجد	لا يوجد	(312,642)	312,642		إيرادات توزيعات أرباح
لا يوجد	لا يوجد	176,725	(176,725)		خسارة ناشئة عن إنخفاض قيمة موجودات مالية
4,165,326	لا يوجد	512,642	3,652,684		إيرادات أخرى
(1,964,628)	(4,803,560)	لا يوجد	2,838,932	(هـ)	التأثير على إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة)
لا يوجد	2,722,206	لا يوجد	لا يوجد		الأثر الناتج عن التعديل

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

الأثر على ربحية السهم	2021م
زيادة ربحية السهم الأساس (ريال سعودي للسهم)	0.02

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

تسوية الأرباح المبقاة الإفتتاحية	إيضاح	2021م
الأرباح المبقاة كما في 1 يناير 2021م- كما أدرجت في الأصل		136,698,204
استهلاك متراكم لممتلكات ومصانع ومعدات	(أ)	(8,294,034)
استهلاك متراكم لموجودات حق استخدام	(ب)	(332,589)
عكس قيد مخصص التزام خروج موجودات من الخدمة	(ج)	2,242,578
تأثير التعديل		(6,384,045)
الأرباح المبقاة كما في 1 يناير- معدلة		130,314,159

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

الهامش	الإيضاح
(أ)	يتعلق هذا التحريف بقيد مصروف استهلاك في الفترات السابقة فيما يتعلق بفئات معينة من الممتلكات والمصانع والمعدات. وقد استُهلكت هذه الموجودات بعد انتهاء عمرها الإنتاجي.
(ب)	يتعلق هذا التحريف بخطأ في حساب استهلاك موجودات حق الاستخدام.
(ج)	يتعلق هذا التحريف بخطأ في إلغاء إطفاء مخصص التزام خروج الموجودات من الخدمة.
(د)	يتعلق هذا التحريف بخطأ في تقييم المخزون، حيث لم توزع المصاريف غير المباشرة للإنتاج على أساس منطقي في الفترة السابقة.
(هـ)	يتعلق هذا التحريف بالفروق الملحوظة في التزام المنافع المحددة للموظفين نتيجة اشتراك خبير اكتواري مستقل في إجراء التقييمات الاكتوارية للفترات الحالية والسابقة.
(و)	اكتشفت الشركة خلال شهر مارس 2022م خطأ في حساب رسوم امتياز مصروف استخراج الحجر الجيري المستحقة لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية ("الوزارة") بناءً على الكميات المستخرجة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م نتيجة صدور تحديث للائحة التنفيذية للاستثمار التعديني بتاريخ 1442/05/09هـ لم تطبقه الشركة في عام 2021م. وعليه، فقد عرضت إدارة الشركة قوائمها بتعديل بنود القوائم المالية السابقة التي تأثرت بهذا الخطأ.

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

٥.٩ هيكل تمويل الشركة

يوضح الجدول التالي هيكل التمويل لشركة أسمنت الرياض للأعوام 2020م، و2021م، و2022م:
 الجدول رقم (95): هيكل التمويل لشركة أسمنت الرياض للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

هيكل التمويل للشركة			
2022م	2021م	2020م	
215,805,876	225,713,170	208,489,894	إجمالي المطلوبات
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	إجمالي الدين
89,934,028	35,512,263	19,564,852	تقد ومايمائله
1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000	رأس المال
115,185,740	102,080,263	136,698,204	أرباح مبفاة
1,675,185,740	1,662,080,263	1,696,698,204	إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)
1,675,185,740	1,662,080,263	1,696,698,204	هيكل التمويل (إجمالي الدين + حقوق الملكية)
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	معدل الإقتراض % = (إجمالي الدين / هيكل التمويل)

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2021م و2022م

لدى الشركة إجمالي تسهيلات ائتمانية من بنوك مختلفة تصل إلى 320,000,000 ريال سعودي ولم تستعمل منها الشركة أي شئ للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.

يوضح الجدول التالي تفاصيل قروض التسهيلات الائتمانية من البنك العربي خلال عام 2022م:
 الجدول رقم (96): تفاصيل قروض التسهيلات الائتمانية خلال عام 2022م

مبلغ التسهيلات	اسم البنك
220,000,000	البنك العربي
50,000,000	بنك الراجحي
50,000,000	البنك السعودي للاستثمار
320,000,000	المجموع

المصدر: معلومات الشركة.



أسمنت الرياض
RIYADH CEMENT

تقرير المحاسب القانوني

6 تقرير المحاسب القانوني

٦.١ القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة أسمنت الرياض
(سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة أسمنت الرياض
(سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
٥ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٤ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة • كميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية المراجعة بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل الشركة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

كميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بكميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ:

الحصول على فهم شامل لعملية جرد المخزون وأسس القياس بما في ذلك معدات المسح وطرق التحويل المستخدمة للتحديد النهائي لكميات المخزون.

حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة والمساحين الخارجيين.

تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المساحين الخارجيين. الحصول على تقارير قياس أكوام المخزون من المساحين الخارجيين وقراءاتهم.

إجراء مطابقة على أساس الفحص لنتيجة جرد المخزون حسب تقارير المساحين الخارجيين مع قوائم تجميع المخزون النهائية الخاصة بالشركة.

تقييم معقولية عوامل تحويل الكثافة التي تطبقها الإدارة في احتساب تحويل الكثافة.

اختبار الدقة الحسابية لعملية احتساب تحويل الكثافة المستخدمة من قبل الإدارة لمعرفة الكميات المتوفرة في نهاية السنة.

تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية المرفقة.

كما هو مبين في الإيضاح ١٤ حول القوائم المالية المرفقة، تحتفظ الشركة بمخزون من المواد الأولية بمبلغ ٣٣,٩ مليون ريال سعودي (بشكل رئيسي خام الحديد والكاولين والصخر الزيتي والرمل والجبس) ومخزون الأعمال قيد التنفيذ بمبلغ ١٤٣,٧ مليون ريال سعودي (الكلنكر بشكل رئيسي) والتي يتم تخزينها في أكوام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. نظراً لأن تحديد وزن هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الأكوام وتحويل هذه القياسات إلى وحدة حجم باستخدام زاوية الارتكاز والكثافة الكمية. عند القيام بذلك، تعين الإدارة مساحين خارجيين لتقدير قياسات الأكوام وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تُستخدم عادةً لمخزون مماثل في مجال الأسمنت وذلك لمعرفة أرصدة كميات المخزون.

نظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقدير ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١٤ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المحاسبية، والإيضاح ٣-١ للتقديرات المحاسبية الهامة والإيضاح ١٤ للحصول على تفاصيل المخزون.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها) التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي للشركة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهرية فيه - بإبلاغ القائمين على الحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن لجنة مراجعة الشركة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناجمة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) المحترمين
(تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كان من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى تداعيات سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذه الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٧



٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٢

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥٩٠,٢٩١,٦٨٨	٦٧١,٠٦٥,٩٩٧	٥	مبيعات
(٣٣٦,١٩٤,٩٨٩)	(٤٠٦,٨٤٨,٣١٠)	٦	تكلفة المبيعات
٢٥٤,٠٩٥,٦٩٩	٢٦٤,٢١٧,٦٨٧		إجمالي الربح
(٢٠,٠٤٤,٠٥٠)	(٢٣,٩٣٩,٨٩٩)	٧	مصاريف صومية وإدارية
(٢,٦٦٣,٠٠١)	(٣,٠٩٥,٥٩٩)	٨	مصاريف بيع وتمويق
٨٩٣,٠٠٥	٣١٢,٦٤١		إيرادات توزيعات أرباح
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧٦,٧٢٥)	٢٨	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٣٩,١٦٧	٣,٦٥٢,٦٨٥	٩	أرباح أخرى - بالصافي
٢٢٨,٠٢٠,٨٢٠	٢٣٠,٩٧٠,٧٩٠		ربح التشغيل
(٢,٢٦٧,٦٢٠)	(١,٣٢١,٤١٢)	١٠	تكاليف تمويل
٢٢٥,٧٥٣,٢٠٠	٢٢٩,٦٤٩,٣٧٨		الربح قبل الزكاة
(٥,٨٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦	مصروف الزكاة
٢١٩,٩٥٣,٢٠٠	٢١١,٦٤٩,٣٧٨		الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر
			بفود لن يعد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٠١٦,٤١٩)	-	١-١٣	الدخل الشامل الأخر
٢,٩٢٥,١٠٦	٢,٨٣٨,٩٣٢	٢٢	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٩٠٨,٦٨٧	٢,٨٣٨,٩٣٢		مجموع الدخل الشامل الأخر للسنة
٢٢٥,٨٦١,٨٨٧	٢١٤,٤٨٨,٣١٠		مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٨٣	١,٧٦	٣١	ربحية السهم من الربح للعائد إلى حملة حقوق الملكية العادية في الشركة


يجب أن تتم قراءة قائمة الدخل الشامل أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.

 المدير المالي
 المدير التنفيذي
 رئيس مجلس الإدارة

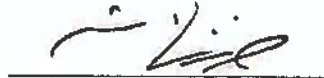
شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة)
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١١ ممتلكات ومصنع ومعدات	١,٤٠٨,٤٠٤,٣٦٦	١,٤٦٧,٧٩١,٣٥٤
١٢ موجودات حق الاستحواذ	٢,٩٦٥,٣٧٤	٣,٢١١,٦٦٠
١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر	-	٤٠,٤٩١,٨٨٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٤١١,٣٦٩,٧٤٠	١,٥١١,٤٩٤,٨٣١
موجودات متداولة		
١٤ مخزون	٢٩٦,٧٢٥,٩١٠	٢٥٥,٢٧٥,٠٨٥
١٥ ذمم مدينة تجارية	١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	١١٩,١٤٩,٧٧٣
١٦ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٧,٤٣٦,٩٩٨	١٨,١٩١,٠٥٦
١٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح نقد وما يمثله	٣٥,٥١٢,٢٦٣	٢٩,٦٩٥,٦٨٢
١٨ موجودات مصنفة كاحتفظ بها للبيع	٤٩٣,٤١٨,٣٥٨	٤٢٢,٣١١,٥٩٦
مجموع الموجودات المتداولة	١,٩٠٥,١٨٨,٠٩٨	١,٩٣٤,٢٠٦,٤٢٧
مجموع الموجودات	٣,٣١٦,٥٥٧,٨٣٨	٣,٤٤٥,٧٠١,٢٥٨
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٩ رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ احتياطي نظامي	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر	-	٣,٧٣٢,٢٩٥
أرباح متبقية	١٣٦,٦٩٨,٢٠٤	١٥٢,١٠٣,٠٢٢
مجموع حقوق الملكية	١,٦٩٦,٦٩٨,٢٠٤	١,٧١٦,١٨٦,٥١٤
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٢٢ التزامات منافع الموظفين	٢٥,٢٩٧,٧٦٥	٢٢,٨١٩,٤٩٤
٢٣ التزامات لاستبعاد الموجودات	٨,٨١٦,٣٤٧	٧,٩٧٨,٠٥٤
٢٤ مطلوبات إيجارية	٢,٨٥٧,٦١٨	٢,٩٣٨,٠٠٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٧,٩٧١,٧٣٠	٣٣,٧٣٥,٥٥٤
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة تجارية	٣٤,٦٠٩,٢١٩	٢٧,١١٤,٨٥١
٢٤ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٨٤,٤٨٧,٦٢٢	٨٦,٥٥٨,٧٢٢
توزيعات أرباح دائنة	٣٠,٦٩٨,٤١٢	٩,٩٢٨,٧٢٠
١٦ الجزء المتداول من التزام الإيجار	٦٦١,١٤٦	٦٩٧,١٧٧
٢١ اقتراضات	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٥ مخصصات	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٦ التزام الزكاة	٢١,٩٦٤,٤٦٢	١٨,٤٠٨,١٢٣
مجموع المطلوبات المتداولة	١٨٢,٤٢٠,٨٦١	١٨٤,٢٣٤,٥٥٦
مجموع المطلوبات	٢٢٠,٤٨٩,٤٨٤	٢١٨,٢٧٠,١١٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٣,٣١٦,٥٥٧,٨٣٨	٣,٤٤٥,٧٠١,٢٥٨

يجب أن تتم قراءة قائمة المركز المالي أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.


المدير المالي


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة المعدلة من خلال الدخل الشامل أرباح الأخر	مجموع حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٢٢,٢٩٥	١,٧٤٢,٦٩٢,٥٣٦
-	-	-	(٢٦,٨٥٧,٢١٩)
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٢٢,٢٩٥	١,٧١٥,٨٣٦,٣١٧
-	-	-	٢١٩,٩٥٣,٢٠٠
-	-	(٢,٠١٦,٤١٩)	٩٠٨,٦٨٧
-	-	(٢,٠١٦,٤١٩)	٢٢٠,٨٦١,٨٨٧
-	-	(١,٧١٦,٨٧٦)	-
-	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٦٩٦,٦٩٨,٢٠٤
-	-	-	٢١١,٦٤٩,٣٧٨
-	-	-	٢,٨٢٨,٩٢٢
-	-	-	٢١٤,٤٨٨,٣١٠
-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٦٧١,١٨٦,٥١٤

١ يناير ٢٠٢٠ (كما أدرج سابقاً)

التعديل (إيضاح ٣٤)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (كما عُذِل)

الربح للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل الربح عند استبعاد الموجودات المالية بالقيمة المعدلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح السبقتة توزيعات أرباح (إيضاح ٣٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (كما عُذِل)

الربح للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

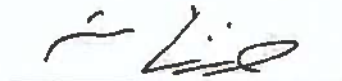
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يجب أن تتم قراءة قائمة التغيرات في حقوق الملكية أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.


 المدير المالي


 المدير التنفيذي


 رئيس مجلس الإدارة

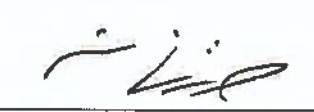
شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
	٢٢٩,٦٤٩,٣٧٨	٢٢٥,٧٥٣,٢٠٠	
النقد الناتج من العمليات			
الربح قبل الزكاة			
تعديلات لـ			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	١١	١٠١,٦٨٨,١٢٠	
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٢	٢٤٦,٣٦٦	
أرباح القيمة المعادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	(٢٩,٧٦٣)	
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٢٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	
الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كاحتفظ بها للبيع	١٨	-	
إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات	٢٣	٨٢٨,٢٩٣	
مخصص مخزون بطيء الحركة	١٤	٦,٤٥٢,٥٠١	
مصرف غير نقدي لمانع الموظفين	٢٢	٧,٣٦٥,٩٣٠	
تكاليف تمويل	١٠	١,٤٢٩,٣٢٧	
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
التغير في المخزون			
التغير في النعم المدينة التجارية			
التغير في الدفعات المقومة والمبالغ المنفوعة متداً والنعم المدينة الأخرى			
التغير في النعم الدائنة التجارية			
التغير في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى			
التدبير من العمليات			
التزامات منافع موظفين مدفوعة	٢٢	٣٠٣,٠٧٨,٩٤١	
تكاليف تمويل مدفوعة	٢٦	(١,٤٢٢,٥٥٣)	
زكاة مدفوعة		(١,٤٢٩,٣٢٧)	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٩٤,٤٦٠,١٤٨	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات للموجودات قيد الإنشاء			
مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات			
شراء موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الربح أو الخسارة			
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الربح أو الخسارة			
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة			
متحصلات من الاقتراضات البنكية			
سداد اقتراضات بنكية			
العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما يماثله			
نقد وما يماثله في بداية السنة			
نقد وما يماثله في نهاية السنة			
نشاط استثماري غير نقدي:			
تحويل المخزون المستخدم في إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات			
	١٥,٢٣٠,٠٠٠	-	

يجب أن تتم قراءة قائمة التدفقات النقدية أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.


المدير المالي


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٦١٦٩ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٨ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩٧). تم إدراج الشركة في السوق الموازية "نمو" في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠.

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠، اعتمدت الجمعية العامة تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أسمنت الرياض"، وقد استكملت إدارة الشركة الإجراءات النظامية لهذا القرار خلال شهر يناير ٢٠٢١.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وبيع الأسمنت بموجب الرخصة الصناعية رقم ٤٩٤ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤١٤ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٣) والمعدل بالقرار الوزاري رقم ٧٩٧ بتاريخ ٢٩ رجب ١٤١٩ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ١٩٩٨).

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها المسجلين في الرياض، بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٤٩٣٠٨ و ١٠١٠٢١٠٤٠٥. إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ١٧٧٧٥، الرياض ١١٤٩٤، المملكة العربية السعودية.

إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر يبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ١٢٠ مليون سهماً بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

استجابةً لانتشار كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية حيث تعمل الشركة وما يترتب عن ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق على مدار السنتين السابقتين، استمرت الإدارة في تقييم آثاره على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها ومستهلكيها ومجتمعها الأوسع وكذلك لضمان استمرار توريد منتجاتها إلى جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال عمليات الشركة حالياً غير متأثر جوهرياً إلى حد كبير حيث تم إعفاء صناعة الأسمنت بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي فرضتها السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول وشحن البضائع. لم يتأثر معدل الطلب الأساسي من العملاء لمنتجات الشركة متأثر جوهرياً بالغا حيث كان لدى الشركة عقود مستمرة مع العملاء. علاوة على ذلك، تشهد صناعة الإنشاءات نمواً كبيراً في المملكة العربية السعودية لتلبية متطلبات رؤية سنة ٢٠٣٠، مما أدى إلى عدم تأثر الطلب على الأسمنت. وضعت الإدارة خطة شاملة ليتلقى جميع موظفيها اللقاح بحلول نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أنه لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ تأثير جوهري على النتائج المالية المعلنة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تواصل الشركة مراقبة وضع جائحة كوفيد-١٩ عن كثب، على الرغم من أن الإدارة حالياً ليست على علم بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الجائحة على عمليات الشركة خلال سنة ٢٠٢٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قوائم الدخل والتدفقات النقدية

لقد اختارت الشركة أن تعرض قائمة منفردة للدخل الشامل وأن تعرض مصاريفها حسب وظيفتها.

تقوم الشركة بتقديم التقارير حول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. يتم عرض الفائدة المدفوعة ضمن التدفقات النقدية التشغيلية.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض للشركة. تم تقريب هذه القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

١-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال مؤشر بأخر. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات معينة لمحاسبة التحوط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثر بشكل مباشر بإصلاح مؤشر معدل الفائدة (أيور).

٢-٢-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار.

في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير التي تعتبر سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر. إلا إن الشركة اختارت عدم تطبيقها بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان الأثر
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات	توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	يُحدِّث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "تجميع المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت. يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
	يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.	

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان الأثر
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم السياسات المحاسبية. ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في تطبيق هذه التعديلات.	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات ان تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.

٤-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تحقيقها أو يُقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٥-٢ إيرادات

الإيرادات هي مجموع التدفقات الواردة من المنافع الاقتصادية الناشئة من الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للشركة عندما ينتج عن هذه التدفقات الواردة زيادة في حقوق الملكية، غير تلك الزيادات في المساهمات من المشاركين في حقوق الملكية.

وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين. ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق أي منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببند الإيرادات إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به، بصرف النظر عن توقيت إجراء المدفوعات وإمكانية تحديدها وقياسها بشكل موثوق به.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من المصدر الرئيسي التالي:

إيرادات من بيع الأسمنت

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على الأسمنت، أو عندما يتم تسليم الأسمنت إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار استخدام أو بيع الأسمنت، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن الأسمنت إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ إيرادات (تتمة)

يتم إثبات الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات والمدفوعات الإلزامية. كما يتم إثبات الإيرادات من المبيعات مع الخصومات، إن وجدت، بناءً على السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الجملة المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهرى للمبالغ. إن مطلوبات الاسترداد، إن وجدت، (المدرجة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى) يتم إثباتها بالنسبة لخصومات الجملة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

لا يُعتبر أي عنصر من عناصر التمويل حاضراً لأن المبيعات تتم على فترة ائتمانية مدتها ٣٠ يوماً، بما يتمشى مع ممارسات السوق. يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم الاسمنت، حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

التزام عقد

في حالة عقود السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت على أساس جدول السداد. إذا تجاوزت المدفوعات التزام الأداء الذي تم الوفاء به من قبل الشركة، يتم إثبات أصل العقد. وإذا تجاوزت المدفوعات التزام الأداء الذي تم الوفاء به، يتم إثبات التزام العقد.

٦-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. ويتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية عدا عن الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، ضمن قائمة الدخل الشامل.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات في قائمة الدخل الشامل ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إدراج الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، في الدخل الشامل الأخر.

٧-٢ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام ومطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل المطبق عند بدء عقد الإيجار.
- المبالغ المتوقع أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يحدث فيها الطرف الذي أدى إلى تلك المدفوعات.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ عقود الإيجار (تتمة)

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الأقساط الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سداؤها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية وتكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

٨-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. تقوم الشركة باستقطاع الضرائب المتوجبة عن بعض المعاملات من أطراف غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسيماً يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة التالية:

السنوات	
٢٠ - ٤٠	• مباني وإنشاءات وطرق داخلية
١٠ - ٣٠	• آلات ومعدات
٤ - ٦	• سيارات ومعدات نقل
٧ - ١٠	• أثاث وتجهيزات

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتدرج في قائمة الدخل الشامل. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع الشركة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الموجودات قيد الإنشاء. ويتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/أو وضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات قيد الإنشاء.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بداية الإنتاج التجاري.

١٠-٢ الأدوات المالية

(١) تصنيف الأدوات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- وتلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الإثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، وهو عادة تاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة بالغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة أنشأتها الشركة أو احتفظت بها في موجودات مالية محولة كأصل أو التزام منفصل.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عندما تكون الشركة قد أوفت بالتزاماتها أو تم إلغاء العقد أو انتهاء سريانه.

(٣) القياس

الإثبات المبدئي

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة.

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. يوجد ثلاث فئات للتصنيف تستخدمها الشركة في تصنيف أدوات الدين الخاصة بها، وهي:

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٣) القياس (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها ضمن إيرادات أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم ادراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الإيرادات الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى ويتم إدراج مصاريف انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

استثمارات حقوق ملكية

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقرر إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة عندما يصبح للشركة حق في استلام المدفوعات.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل عند الاقتضاء. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

مطلوبات مالية

بعد الإثبات المبني، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتكون المطلوبات المالية غير المشنقة للشركة من الاقتراضات والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

٤) الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين المسجلة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مثل الودائع والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح ٢٨ تفاصيل كيفية قيام الشركة بتحديد ما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني لها، انظر الإيضاح رقم ٢٨ لمزيد من التفاصيل.

يتم إثبات مخصص (أو عكس) خسارة الانخفاض في القيمة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في قائمة الدخل الشامل.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(٤) الانخفاض في القيمة (تتمة)

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم خفض القيمة الائتمانية للأصل المالي عندما يقع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها أثر مضر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود بيانات يمكن رصدها حول إحدى الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة تواجه الجهة المصدرة أو المقترض.
- (ب) إخلال ببنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر في السداد (انظر رقم (٢) أعلاه).
- (ج) قيام مقرض (مقرضو) المقترض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض- بمنح المقترض امتياز (امتيازات) بأن المقرض (المقرضين) لن يأخذوا في الاعتبار خلاف ذلك.
- (د) وجود احتمال بدخول المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- (هـ) اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

١١-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُدْرَج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

١٢-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير يمكن رصدها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بشكل متكرر، تقرر الشركة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

١٣-٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات ومجموعات الاستبعاد في قائمة المركز المالي على أنها "موجودات محتفظ بها للبيع" إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. يتم إعادة تصنيف الموجودات عند استيفاء جميع الشروط التالية: (أ) أن تكون الموجودات متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية؛ (ب) أن تكون إدارة الشركة قد وافقت وبدأت برنامجاً فعالاً لتحديد موقع أي مشتري؛ (ج) أن يتم تسويق الموجودات تسويقاً نشطاً للبيع بسعر معقول؛ (د) أن يتوقع البيع خلال سنة واحدة؛ و(هـ) أنه يكون من غير المرجح حدوث تغييرات كبيرة في خطة البيع أو أن يتم سحب الخطة.

لا يتم إعادة تصنيف أو إعادة عرض الموجودات أو مجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي للفترة الحالية في قائمة المركز المالي المقارن لتعكس التصنيف في نهاية الفترة الحالية.

مجموعة الاستبعاد هي مجموعة من الموجودات (المتداولة أو غير المتداولة) يتم التخلص منها، عن طريق البيع أو غير ذلك، معاً كمجموعة في معاملة واحدة، ويتم تحويل المطلوبات المرتبطة مباشرة بهذه الموجودات في المعاملة. الموجودات غير المتداولة هي موجودات تتضمن مبالغ متوقع استردادها أو تحصيلها لمدة أكثر من اثني عشر شهراً من فترة التقرير. إذا تطلب إعادة التصنيف، يتم إعادة تصنيف كل من الأجزاء المتداولة وغير المتداولة لأصل ما.

١٤-٢ مخزون

يتم إظهار المواد الأولية وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة لتنفيذ عملية البيع. يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة العناصر المتقدمة وبطبيعة الحركة وفقاً لتقديرات الإدارة وتقدم المخزون.

الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة

يمثل الكالندر مخزون الأعمال قيد التنفيذ والأسمنت مخزون البضائع الجاهزة التي تقيد على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة مخزون الكالندر والأسمنت على تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة ونفقات التصنيع غير المباشرة وكافة التكاليف الأخرى الضرورية لوضع مخزون الأسمنت في الموقع والوضع الراهن.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

مواد أولية

تُقيّم المواد الأولية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتُحدّد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تضاف أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها إلى (خسائر)/ أرباح أخرى (إن وجدت) خلال الفترة التي يتم فيها عكس فائض مخصص.

١٦-٢ نقد وما يماثله

لغرض قائمة المركز المالي وعرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصناديق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة.

حيث إن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

١٧-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٨-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٩-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

التزامات استبعاد الموجودات

يتم إثبات التزامات استبعاد الموجودات عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي. ويستند حجم التفكيك المطلوب للعمليات والتكاليف المرتبطة به على الاشتراطات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح وشروط الإيجار الحالية.

وتشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الالتزامات الخاصة بالتفكيك المتوقع تكبدها على مدار العمل الإنتاجي للأصل. يتم خصم مخصص التفكيك إلى قيمته الحالية ورسمته كجزء من الأصل المدرج ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ثم قيد استهلاكه كمصروف على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بالتفكيك حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام والتقييمات الهامة ذات الصلة. وتسجل هذه التعديلات باعتبارها زيادة في الالتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة. وفيما يلي العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات:

- التطورات في التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

٢٠-٢ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ اقتراضات (تتمة)

تُلغى الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد، أو إغاؤه أو انتهاء مدته. ويثبت الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم اطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والتعويض المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الدخل الشامل كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢١-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الدخل الشامل.

٢٢-٢ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل بقيم غير مخفضة وتحسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة.

يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة لدفع المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها للموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

التزام ما بعد الخدمة

تدير الشركة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع العائدة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدثت فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢ تكلفة المبيعات

تشتمل تكلفة المبيعات على المواد والمواد المستهلكة وغيرها من التكاليف المباشرة. يتم توزيع التكلفة بين تكلفة المبيعات وتكاليف التشغيل الأخرى، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٢٤-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الاقتضاء، بطريقة منتظمة.

٢٥-٢ مصاريف بيع وتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع منتجات الشركة وخدماتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٢٦-٢ ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الربح أو خسارة الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو خسارة الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها، بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٧-٢ توزيعات أرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن، والتي يتم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٢٨-٢ احتياطي نظامي

يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية. وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الربح السنوي كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. يتم حساب مخصص الاحتياطي على أساس سنوي.

٢٩-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى الشركة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة (تعتبر مجتمعة "صانع القرار التشغيلي الرئيسي") لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد تقرير عنها إلى مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. للمزيد من التفاصيل عن المعلومات القطاعية انظر إلى الإيضاح ٤.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

١-٣ كميات المخزون

يتكون المخزون من المواد الأولية (وخام الحديد بشكل أساسي والكاولين والصخر الزيتي والرمل والجبس) والأعمال قيد التنفيذ (بشكل رئيسي الكلنكر الذي يتم تخزينه في الاحتياطيات). نظراً لأن قياس وزن هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات للاحتياطيات وتحويل هذه القياسات إلى وحدة حجم باستخدام زاوية الارتكاز والكثافة الظاهرية. عند القيام بذلك، تعين الإدارة مساح خارجيين لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياسات علمية منهجية معينة و بعد ذلك تطبيق الإدارة طريقة تحويل الكثافة التي يتم تطبيقها على مخزون مماثل في مجال الأسمنت. في نهاية السنة، إذا زادت / نقصت الكمية المقدرة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن الربح للسنة سيكون أعلى أو أقل بمقدار ٨,٤ مليون ريال سعودي.

٢-٣ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. في نهاية السنة، لو زادت / انخفضت الأعمار الإنتاجية بنسبة ٥٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى أو أقل بمقدار ٤,٥ مليون ريال سعودي.

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع الخدمة الالتزامات التي يتم سدادها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لعرض الالتزامات. وتتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة تقديم مزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل حركة العمالة وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل. ويمكن للتغيرات في الافتراضات الأساسية أن يكون لها أثر جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/ أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة. لمزيد من التفصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٢.

٤-٣ مخصص قطع الغيار بطبينة الحركة

تحتفظ الشركة بمخزون قطع الغيار لألات مصنعها التي يتم الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة تقرير واحدة، والتي قد يتم استبعادها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتفادم أو تقاعد الآلات ذات الصلة. تقدر الإدارة المستوى المناسب لتخصيص قطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير. تتضمن العوامل التي تؤثر على هذا التقدير توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط الاستبعاد أو البيع لقطع الغيار. في نهاية السنة، إذا زادت / انخفضت توقعات الإدارة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيكون أعلى أو أقل بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي.

٤ معلومات القطاعات

تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع الأسمنت وبيعه بشكل أساسي للعملاء المحليين. وعليه، لم يتم عرض التحليل القطاعي الذي يتم بواسطة القطاع الجغرافي والتشغيلي. وتم الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة بالمبيعات والذمم المدينة التجارية من كبار العملاء مبينة في الإيضاحين رقم ٥ و ١٥.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ مبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٠٩,٢٨٩,٨٠٣	٦٧٩,٨٦٧,٨٩٤	إيرادات من بيع الأسمنت
(١٨,٩٩٩,١١٥)	(٨,٨٠١,٨٩٧)	ناقصاً: الخصومات على الكميات وخصومات الكمية
٥٩٠,٢٩٠,٦٨٨	٦٧١,٠٦٥,٩٩٧	

تستمد الشركة إيراداتها من بيع أسمنت عند نقطة من الزمن في خطوط المنتجات الرئيسية التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٧٠,٧٣٤,٤٧٩	٥٤٧,٤٩١,٩٤٥	أسمنت بورتلاندي
١١٩,٥٥٦,٢٠٩	١٢٣,٥٧٤,٠٥٢	أسمنت أبيض
٥٩٠,٢٩٠,٦٨٨	٦٧١,٠٦٥,٩٩٧	

تم إثبات المبيعات بما يقارب ٣٩٨,٨٨٠,٧٢١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣١٩,٥٢٠,٠٤٢ ريال سعودي) من ثلاثة عملاء (٢٠٢٠: ثلاثة عملاء).

٦ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٨٩,٧٣٨,١٣٢	١٥٥,٢٢٢,٧٦٠		مواد أولية مستخدمة
١٠٠,٤٨٩,١٥٤	٩٠,٠٥٤,٠٨٨	١١	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٢,٢٤٢,٤١٨	٦٥,٠١٠,٢٥٧		رواتب وأجور
٤٠,٩٠٥,٢٣٠	٥٥,٨١١,٥٤٢		إصلاحات وصيانة
١٢,٦٥٥,٧٧٧	١٣,٠٢٩,٥٩٤		تغليف
١٧,٨٩٠,٤٥٧	٢٤,٢٨٨,٢٨٦		رسوم استغلال المحجر
٩٣٢,٨٦٢	٥٧٢,١٦٩		تأمين
١,٣٤٠,٩٥٩	٢,٨٥٩,٦١٤		أخرى
٣٣٦,١٩٤,٩٨٩	٤٠٦,٨٤٨,٣١٠		

٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٢,١٩٦,١٤٠	١٦,٦٦٨,٧٧٢		رواتب ومنافع أخرى
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	الغرامات والمطالبات القانونية
١,٧٤١,١٧٥	١,٥١٤,٠٠٠	٢٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٧٢,٠١٤	١,٤٥٦,١٤١	١١	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٨٠١,٤٥٠	٧٩٤,٣٦٣		أتعاب مهنية
٣٥٤,١٥٦	٣٦٤,٢٤٤		مرافق
٣٦٢,٤٤٧	٣٢٥,٠٣٧		بريد وهاتف
٨٨,٣٠٤	٢٥٦,٨٨٤		لوازم مكتبية
١,١٢٨,٣٦٤	٢,٥٦٠,٤٥٨		أخرى
٢٠,٠٤٤,٠٥٠	٣٣,٩٣٩,٨٩٩		

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢,٣٦٦,٢٨٣	٢,٨١٢,٠٠٧		تكاليف متعلقة بالموظفين
١٢٦,٩٥٢	١٣٩,١٠٥	١١	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦٩,٧٦٦	١٤٤,٤٨٧		أخرى
<u>٢,٦٦٣,٠٠١</u>	<u>٣,٠٩٥,٥٩٩</u>		

٩ أرباح / (خسائر) أخرى – بالصادفي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
-	(٢٠٠,٠٠٠)	١٨	الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	١,٧٤٩,٨٨٧		مطالبات تأمين مستردة
٢٠٩,٤٠٤	١,٦١٨,٥٨٩		ربح من مبيعات خرده
٢٩,٧٦٣	١٧٦,٤٤٢	١٣	أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٠٧,٧٦٧		أخرى
<u>٢٣٩,١٦٧</u>	<u>٣,٦٥٢,٦٨٥</u>		

١٠ تكلفة تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٢٦٩,٧١٥	٢٤٨,٥٨٥		الفائدة على اقتراضات البنك
٨٣٨,٢٩٣	٩٤١,٩٠٦	٢٣	إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات
١٥٩,٦١٢	١٣٠,٩٢١	١٢	فائدة على مطلوبات إيجارية
<u>٢,٢٦٧,٦٢٠</u>	<u>١,٣٢١,٤١٢</u>		

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

- أ. يتم إنشاء المبان والإنشاءات والطرق الداخلية المتعلقة بالشركة على أراضي مستأجرة بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلية مع وزارة البترول والثروة المعدنية ("الوزارة") لفترة تتراوح من ٢٠ سنة هجرية تنتهي بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٥٩ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٣٧).
- ب. لم تكن هناك أي نفقات انخفاض في القيمة في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، لم تتم رسملة تكاليف الاقتراض للممتلكات والمصنع والمعدات في عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.
- ج. تمثل الموجودات قيد الإنشاء التكلفة المتكبدة على التالي:
- نظام جديد لمكافحة الحريق للمصنع، يتوقع اكتماله في ٢٠٢٢.
 - مساحة تخزين حجر الخفاف الأبيض (كلنكر)، يتوقع اكتماله في ٢٠٢٢.
 - نظام جديد للمراقبة الأمنية، يتوقع اكتماله في ٢٠٢٢.
 - بوابة جديدة للمصنع، يتوقع اكتمالها في ٢٠٢٢.
- د. بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في نهاية السنة ولكن لم يتم تكبدها بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٨ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً إيضاح ٣٣.
- هـ. تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٠٠,٤٨٩,١٥٤	٩٠,٠٥٤,٠٨٨	٦ تكلفة المبيعات
١,٣٧٢,٠١٤	١,٤٥٦,١٤١	٧ مصاريف عمومية وإدارية
١٢٦,٩٥٢	١٣٩,١٠٥	٨ مصاريف بيع وتسويق
١٠١,٩٨٨,١٢٠	٩١,٦٤٩,٣٣٤	

و. تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٣,٧ مليون ريال سعودي).

١٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير قطعتي أرض واحدة من أمانة منطقة الرياض والأخرى من وزارة الطاقة والثروة المعدنية. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ٢٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الاستخدام ذات طبيعة متغيرة والتي ترتبط بمؤشر السعر. تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيار. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

يتم عرض مدفوعات الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية.

(١) المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	موجودات حق الاستخدام
٢,٩٦٥,٣٧٤	٢,٩٢٤,٣٢٢	أرض
٦٩٧,١٧٧	٦٦١,١٤٦	مطلوبات إيجارية
٢,٨٥٧,٦١٨	٢,٩٠٤,٥٧٠	متداولة
٣,٥٥٤,٧٩٥	٣,٥٦٥,٧١٦	غير متداولة

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ عقود الإيجار (تتمة)

لم تكن هناك إضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢٤٦,٣١٦	٤١,٠٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥٩,٦١٢	١٣٠,٩٢١	١٠ مصروف الفائدة المدرج بتكاليف التمويل

بلغت التدفقات النقدية الصادرة من عقود الإيجار خلال السنة ٠,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٢٤ مليون).

(٣) مدفوعات الإيجار المتغيرة

يتضمن عقد الإيجار شروط سداد متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة من الأسمنت، وتكون مدفوعات الإيجار هذه على أساس نسبة الكنكر المنتج المدرج في الأسمنت المباع، والذي يتراوح بين ٧٥٪ إلى ٩٥٪ بناءً على نوع الأسمنت المباع. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في قائمة الدخل الشامل تحت تكلفة البيع كرسوم استغلال المحجر، في الفترة التي يحدث فيها الطرف الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات.

إن زيادة مبيعات الشركة بنسبة ١٠٪ مع عقود الإيجار المتغيرة من شأنها أن تزيد مجموع مصروف الإيجار بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٠: ١,٧ مليون ريال سعودي).

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة

١٣-١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي قامت بموجبها الشركة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدي لغرض الإثبات في هذه الفئة. وتعد هذه استثمارات استراتيجيية وتعتبر الشركة أن ذلك التصنيف أكثر ملاءمة لها.
خلال سنة ٢٠١٩، قامت الشركة بشراء ١,١٤٨,٧٠٦ سهم في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)، وهي شركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بالقيمة العادلة البالغة ٣٦,٨ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع جميع الأسهم المستثمرة في أرامكو السعودية، بقيمة عادلة تبلغ ٣٨,٤ مليون ريال سعودي في تاريخ البيع، مما أدى إلى صافي ربح من الاستبعاد بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي. خلال السنة، تم إثبات (الخسائر) / الأرباح التالية في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٠١٦,٤١٩)	-	

١٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء ١,٩٥٦,٨٥٥ وحدة في صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي، وهو صندوق مفتوح "الصندوق" بقيمة عادلة تبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. قامت الشركة ببيع الاستثمار بالقيمة العادلة لوحدات الصندوق بمبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. لاحقاً، قامت الشركة بشراء ١,١٥١,٥٢٥ وحدة في الصندوق بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة العادلة لوحدات الصندوق ٢٥ مليون ريال سعودي.

خلال ٢٠٢١، قامت الشركة بشراء ٦,٩٧١,٢١٤ وحدة في صناديق النفيعي والخير كابيتال وصناديق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي، صناديق مفتوحة ("الصناديق") بالقيمة العادلة بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. قامت الشركة ببيع كامل الاستثمار بالقيمة العادلة لوحدات الصندوق بمبلغ ١٨٥,١٧ مليون ريال سعودي محققة ربحاً بمبلغ ٠,١٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٩).

إن المعلومات المتعلقة بالطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة مبينة في الإيضاح رقم ٢٨.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨٣,٢٦٢,٦٤٤	١٤٣,٦٧٣,٧٥٤	أعمال قيد التنفيذ
٧٩,٩٠٢,٨٨١	١١٢,٠٥٩,٩٤٧	قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع
٣٢,٩٨٥,٦٥١	٣٣,٩٢٠,٦٧٨	مواد أولية
٦,٦٤٠,٨٧٦	٧,٠٣٩,٥٩٤	بضائع جاهزة
١٥,٦١٩,٣١٣	٧,٠٦١,٩٧٨	بضائع بالطريق
٣١٨,٤١١,٣٦٥	٣٠٣,٧٥٥,٩٥١	
(٢١,٦٨٥,٤٥٥)	(٢١,٦٨٥,٤٥٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٩٦,٧٢٥,٩١٠	٢٨٢,٠٧٠,٤٩٦	

١-١٤ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٢٣٢,٩٥٤	٢١,٦٨٥,٤٥٥	كما في ١ يناير
٦,٤٥٢,٥٠١	-	مخصص خلال السنة
٢١,٦٨٥,٤٥٥	٢١,٦٨٥,٤٥٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٥ ندم مدينة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٨٦,٤٠٠,١٥٦	١٤٧,٢٥٤,٨٤٣	ندم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٦٣,٣٢٣,٠٧٣	٦٤,٦٩٢,١٣٩	ندم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٤٩,٧٢٣,٢٢٩	٢١١,٩٤٦,٩٨٢	
(٥,٠٣٢,٦٣١)	(٥,٠٣٢,٦٣١)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	٢٠٦,٩١٤,٣٥١	

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الندم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٥٣٢,٦٣١	٥,٠٣٢,٦٣١	كما في ١ يناير
١,٥٠٠,٠٠٠	-	مخصص خلال السنة
٥,٠٣٢,٦٣١	٥,٠٣٢,٦٣١	كما في ٣١ ديسمبر

(١) التصنيف كندم مدينة تجارية

الندم المدينة التجارية هي موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة وعادة ما تكون مدتها من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. تتركز الغالبية العظمى من الندم المدينة التجارية في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت نسبة أكبر ثلاثة عملاء ٨٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: نسبة أكبر ثلاثة عملاء ٧٨٪) من الندم المدينة التجارية المستحقة.

(٢) القيمة العادلة للندم المدينة التجارية

نظراً لقصر أجل الندم المدينة التجارية، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمها العادلة.

(٣) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

إن المعلومات المتعلقة بانخفاض قيمة الندم المدينة التجارية وتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية ومخاطر العملات الأجنبية يمكن الاطلاع عليها في الإيضاح ٢٨.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٥٤٤,١٧٤	١٤,٦٩٨,٤٣٢	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٧٧٥,٩٢٩	٣,٧٧٥,٩٢٩	رسوم جمركية مستردة
١,٨٣٣,٣٣٣	٢,٠٦٢,١٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١,٧٤٩,٨٨٧	مطالبات ذمم مدينة
٢٨٣,٥٦٢	١٨٤,٧٦٢	ذمم مدينة للموظفين
١٠,٤٣٦,٩٩٨	٢٢,٤٧١,١٣٨	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,١٧٦,٧٢٥)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٧,٤٣٦,٩٩٨	١٩,٢٩٤,٤١٣	

فيما يلي حركة مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٥	مخصص خلال السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٧٦,٧٢٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٧ نقد وما يمثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٥٠١,٩٣٤	٣٥,٤١٥,٨٠٧	نقد لدى البنوك
٦٢,٩١٨	٩٦,٤٥٦	نقد في الصندوق
١٩,٥٦٤,٨٥٢	٣٥,٥١٢,٢٦٣	

يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي إيرادات فوائد. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يمثله القيمة الدفترية في فترة التقرير. في حين أن النقد وما في يمثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

١٨ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ٢٢ فبراير ٢٠١٨، قررت الشركة والمساهم الآخر في شركة بيد الرياض للاستثمار ("بيد") تصفيتها. تم تصنيف استثمار الشركة في شركتها الزميلة "بيد" سابقاً كاستثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. وضعت الإدارة خطة لبيع هذا الاستثمار، لا تزال الشركة بصدد استبعاد الموجودات التي تحتفظ بها بيد. فيما يلي حركة القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١ يناير
-	(٢٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في القيمة
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للاستثمارات. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة بيد ولا تعرض أسهم الشركة في تلك المبالغ. قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر لشركة بيد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	موجودات غير متداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تتمة)

تسوية للقيم الدفترية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات الافتتاحية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات الختامي
%٤٠	%٤٠	نسبة حصة الشركة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مبلغ حصة الشركة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في القيمة
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية

١٩ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل حصة.

٢٠ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. وحيث أنه تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

٢١ اقتراضات

تمتلك الشركة إجمالي تسهيلات بمبلغ ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي)، سحبت الشركة منها مبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

٢٢ التزامات منافع الموظفين

١-٢٢ وصف عام للخطة

تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلب نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولّة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها وقت إنهاء الخدمة.

حركة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,٨١٩,٤٩٤	٢٥,٧٩٧,٧٦٥	١ يناير
٤,٤٤٠,٨٢٤	٤,٨٥٧,٢٦٦	المحمل للسنة
(١,٤٦٢,٥٥٣)	(٥,٢٤٩,٢٣١)	مدفوعات خلال السنة
٢٥,٧٩٧,٧٦٥	٢٥,٤٠٥,٨٠٠	٣١ ديسمبر

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢-٢٢ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٥٤٦,٣٦٣	٦,٨٩٧,٥٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
٨١٩,٥٦٧	٧٩٨,٦٦٩	مصروف فائدة
٧,٣٦٥,٩٣٠	٧,٦٩٦,١٩٨	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٢,٩٢٥,١٠٦)	(٢,٨٣٨,٩٣٢)	إعادة القياس
(٢,٩٢٥,١٠٦)	(٢,٨٣٨,٩٣٢)	ربح من التغيير في الافتراضات المالية
٤,٤٤٠,٨٢٤	٤,٨٥٧,٢٦٦	مجموع المبلغ المثبت في الخسارة الشاملة الأخرى
		مجموع المحمل للسنة

٣-٢٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٨١	%٢,٨١	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-٢٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغيير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
%٠,٥٠	%٠,٥٠	(١,٢١٤,٨٨٢)	١,٣٠٠,٣٢٧	معدل الخصم
%٠,٥٠	%٠,٥٠	١,٢٩٧,٨٤٥	(١,٢٢٤,٢٠٥)	معدل الزيادة في الرواتب

يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنهاء عقد الموظف.

٥-٢٢ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١٢ سنة (٢٠٢٠: ٢٠ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع بعد انتهاء الخدمة غير المخصومة:

أقل من سنة	بين سنة واحدة - سنتين	بين سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
١,٤٦٠,٤٨١	٥٨٥,٥٠٨	١,٤٨٨,٠١٣	٣٠,٩٧٦,٣٢٧	٣٤,٥١٠,٣٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٨٣,٠١٤	٥٩٤,٥٤١	١,٥١٠,٩٧٠	٣١,٤٥٤,٢٣٥	٣٥,٠٤٢,٧٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ التزامات استبعاد الموجودات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧,٩٧٨,٠٥٤	٨,٨١٦,٣٤٧		١ يناير
٨٣٨,٢٩٣	٩٤١,٩٠٦	١٠	إطفاء خصم
٨,٨١٦,٣٤٧	٩,٧٥٨,٢٥٣		٣١ ديسمبر

٢٤ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢١	إيضاح	
٢٦,٨٥٧,٢١٩	-	٣٤, ٢٦	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
٢٥,٦٨٥,١٧٩	٣٢,٦١٥,٥٧٥		مصاريف مستحقة
١٨,٦٦٦,٢٥١	٢٥,٣٤٠,٥٤٨		رسوم استغلال المحجر المستحقة
١٢,١٨٦,١٠٦	٩,٧٧٨,٩٤٥		محتجزات مقاولين
٥,٩٦٣,٩٧٠	٥,٦٥٣,٦٢٣		مكافآت مستحقة
٤,٧١١,٦٢٥	٤,٤٧٨,٦٣٠		دفعات مقدمة من عملاء
٤,٥٨٧,١٧١	٢,٩٥٧,٢٧٧		ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٢,٩٣٤,٧٨٢	٢,١٠٠,٠٠٠	٢٧	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٢,١٩٨,٧٧٧	١,٥٦٣,٠٢٤		أخرى
١٠٣,٧٩١,٠٨٠	٨٤,٤٨٧,٦٢٢		

تمثل القيم الدفترية للمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى نفس قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٢٥ مخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
-	-		١ يناير
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	إضافات خلال السنة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		٣١ ديسمبر

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١، تلقت الشركة إخطاراً قانونياً من الهيئة العامة للمنافسة السعودية يفيد بأنه بناءً على القرار الصادر عن الهيئة العامة للمنافسة في أكتوبر ٢٠٢١، تتحمل الشركة غرامة مالية بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي فيما يتعلق بانتهاكات قانون المنافسة في ٢٠١٨. بعد أخذ المشورة القانونية المناسبة، استأنفت الشركة القرار. وفي حالة التأييد، يلزم دفع ١٠ ملايين ريال سعودي. وفقاً لذلك، سجلت الشركة ما ورد أعلاه كمخصص خلال ٢٠٢١. ومن المتوقع أن تنظر محكمة الاستئناف في هذا الأمر خلال ٢٠٢٢.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ أمور تتعلق بالزكاة

٢٦-١ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٥,٧٥٣,٢٠٠	٢٢٩,٦٤٩,٣٧٨	التعديل في صافي الربح
١٦,٣٣٥,٢٣١	١٥,٩٧٥,٨٩٧	الربح قبل الزكاة
٢٤٢,٠٨٨,٤٣١	٢٤٥,٦٢٥,٢٧٥	مخصصات
		صافي الربح المعدل
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الوعاء الزكوي
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	-	احتياطي نظامي
٦٠,٧٠٨,٧١٢	٦٣,٠٤٧,٤٢٩	أرباح مبقاة، معدلة
٣,٥٥٤,٧٩٥	٣,٥٦٥,٧١٦	مخصصات
٨,٨١٦,٣٤٧	-	مطلوبات إجارية
-	٤,٤٧٨,٦٣٠	التزامات استبعاد الموجودات
		دفعات مقدمة من العملاء
		ناقصاً:
(١,٤٠٨,٤٠٤,٣٦٦)	(١,٣٤٤,٧٦٠,١٥٣)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٩٦٥,٣٧٤)	(٢,٩٢٤,٣٢٢)	موجودات حق الاستخدام
(٤٤,٢٩٢,٣٤٤)	(٧٢,٦٠٣,٣٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٩,٩٠٢,٨٨١)	(١١٢,٠٥٩,٩٤٧)	مخزون قطع الغيار
(٢٠,٠٩٥,٤٦٢)	(٢٢,٣١٤,٣٤٢)	حصة وزارة المالية في التزام الزكاة المستحقة بنسبة ٦,٤٨%
٧٧,٤١٩,٤٢٧	٧٦,٤٢٩,٦٢٧	الوعاء الزكوي
٢,٠٠١,٠٩٦	١,٩٧٠,١١٤	الزكاة المستحقة بدون صافي ربح معدل بنسبة ٢,٥٧٨%
٣,٠٧٠,٦٧٢	٦,١٤٠,٦٣٢	الزكاة المستحقة على صافي الربح المعدل ٢,٥%
٢,٧٢٩,٣٢٨	٩,٨٨٩,٢٥٤	زكاة من السنوات السابقة
٥,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	مصروف الزكاة

٢٦-٢ مخصص الزكاة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٣٣٥,٠٤٦	١٨,٤٠٨,١٣٣	١ يناير
٥,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	مخصص للسنة
(٥,٧٢٦,٩١٣)	(١٤,٤٤٣,٦٧١)	مدفوع خلال السنة
١٨,٤٠٨,١٣٣	٢١,٩٦٤,٤٦٢	٣١ ديسمبر

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ أمور تتعلق بالزكاة (تتمة)

٣-٢٦ وضع الربوط النهائية (معدلة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠٠٧.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤، وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة. لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بإصدار الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات المذكورة وطالبت بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٢١,٦٥٢,٢٠٧ ريال سعودي والتي دفعت الشركة منها ٦,٣١٧,٢٣٧ ريال سعودي خلال ٢٠٢١. اعترضت الشركة على المبلغ المتبقي من الربوط. رفضت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الاعتراض. قامت الشركة بإحالة القضية إلى الأمانة العامة للزكاة واللجان الضريبية وما زالت تنتظر قرارها.

أعدت الهيئة فتح الربط للسنتين ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ وطالبت بضريبة استقطاع مستحقة على أطراف غير مقيمة بمبلغ ٢,٤٨٩,١٤٦ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط المذكور، والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل الهيئة.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وحصلت على شهادة زكاة مقيدة لسنة ٢٠١٨. وأصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٨ وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٤,٦١٩,١٤٣ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور، ورفضت الهيئة الاعتراض. قامت الشركة بإحالة القضية إلى الأمانة العامة للزكاة واللجان الضريبية وما زالت تنتظر قرارها.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وحصلت على شهادات زكاة غير مقيدة للسنتين المذكورتين. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٢,٣٧٨,٣٥٦ ريال سعودي. اعترضت الشركة على ربوط الهيئة، والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

خلال سنة ٢٠١٩، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً لضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٠ وطالبت بضريبة استقطاع مستحقة على أطراف غير مقيمة بمبلغ ٢٦,٨٥٧,٢١٩ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط المذكور. خلال سنة ٢٠٢١، دفعت الشركة ٢٦,٨٥٧,٢١٩ ريال سعودي فيما يتعلق بهذا الأمر، وفي انتظار قرار الاعتراض. راجع الإيضاح ١٣ لمزيد من التفاصيل حول التعديل فيما يتعلق بهذا الأمر.

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركة الزميلة وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) مساهم رئيسي

فيما يلي المساهم الرئيسي في الشركة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الفائدة على الملكية الفعلية	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة الأوائل للاستثمار القابضة	المملكة العربية السعودية	٢٣,٢١	٢٣,٢١	٢٣,٢١
(ب) فيما يلي أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة:	طبيعة المعاملات	٢٠٢١	٢٠٢٠	
شركة الراشد للأسمنت (شركة شقيقة)	مبيعات	٩٩,٧٠٠,٦٧٧	٨٠,١٧٩,٧٢٠	
شركة طوى للتنمية (شركة شقيقة)	مبيعات	٨٠,٢٧٥,٨٦٢	٧٧,٠٢١,٧٤٨	
شركة البريكاست لأنظمة المباني (شركة شقيقة)	مبيعات	٢,٣٤٣,٤١٤	١,٦٨٣,٩٠٦	

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٣٥٧,٩٠٠	٦,٩٩١,٨٨٣	مصروف رواتب ومنافع أخرى للموظفين للسنة
٢,٥٠٩,٠٠٠	٢,١١٤,٣٣٣	الرصيد القائم لرواتب ومنافع أخرى للموظفين
٢,٢٤١,٠٩٤	٢,٥٣٥,٢٧١	الرصيد القائم لمنافع ما بعد الخدمة

(د) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٤١,١٧٥	١١٤,٠٠٠	٧	مصاريف ورسوم حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٦٥,٠٠٠	٣١٤,٠٠٣		مصاريف ورسوم حضور لجنة المراجعة
٢,٠٠٦,١٧٥	١,٨٢٨,٠٠٣		

(هـ) الرصيد القائم لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢,٩٣٤,٧٨٢	٢,١٠٠,٠٠٠	٢٤	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٢,٩٣٤,٧٨٢	٢,١٠٠,٠٠٠		

(و) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٥,١٧٩,٧٢٢	٣٤,٣١٥,٦٥٨	١٥	شركة الراشد للأسمنت (شركة شقيقة)
٣٧,٠٨١,٩٩٣	٢٩,٣٧٨,٦١١	١٥	شركة طوى للتنمية (شركة شقيقة)
١,٠٦١,٣٥٨	٩٩٧,٨٧٠	١٥	شركة البريكاست لأنظمة المباني (شركة شقيقة)
٦٣,٣٢٣,٠٧٣	٦٤,٦٩٢,١٣٩		

(ز) الشروط والأحكام

تم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بشكل متبادل.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لأنشطتها والتي تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة طبقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الشاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تتولى لجنة المراجعة لدى الشركة الإشراف على كيفية مراقبة إدارة الشركة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة، كما تقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها الشركة. يقوم قسم الرقابة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويضطلع القسم بأعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

أ) مخاطر السوق

١) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة. إن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات المقومة بعملة مرتبطة بالريال السعودي.

إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهرياً في هذه القوائم المالية.

٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجداول أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة. إن المطلوبات التي تحمل فائدة الخاصة بالشركة، والتي هي في الأساس اقتراضات بنكية، تكون بمعدلات فائدة متغيرة تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية للشركة ليست جوهرية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠، لا توجد اقتراضات قائمة ولا توجد موجودات مالية تحمل فائدة.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣ مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار الأوراق المالية لحقوق الملكية من الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والمصنفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمار في الأوراق المالية، يتم التداول العام لاستثمارات الشركة.

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/ انخفاض سعر السوق للسهم على حقوق الملكية للشركة. يستند التحليل على افتراض أن سعر السوق للسهم قد ارتفع أو انخفض بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن أدوات حقوق الملكية للشركة قد تحركت وفقاً لسعر السوق.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأثر على الربح والخسارة		
سعر السوق للسهم - يزيد بنسبة ١٠٪	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
سعر السوق للسهم - ينخفض بنسبة ١٠٪	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)

٣ (ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله، ومخاطر الائتمان للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

١. إدارة المخاطر

تدار مخاطر الائتمان على أساس الشركة. بالنسبة للبنوك، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من ع-٢ فقط. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، يقوم قسم الرقابة على المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مراكزهم المالية وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة. يتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبل العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٥ لتركيزات مخاطر الائتمان.

٢. ضمان

بخصوص معظم الذمم المدينة التجارية، تحصل الشركة على الضمان على شكل خطابات ضمان بنكية والتي يمكن أن تُطلب في حال كان الطرف المقابل بشكل افتراضي يخضع لشروط الاتفاقية.

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى الشركة الموجودات المالية التالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى	١٤٧,٢٥٤,٨٤٣	٨٦,٤٠٠,١٥٦
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة	٦٤,٦٩٢,١٣٩	٦٣,٣٢٣,٠٧٣
نقد وما يماثله	٣٥,٥٠٤,٣١٢	١٩,٥٦٤,٨٥٢
ذمم مدينة أخرى	٥,٧١٠,٥٧٨	٤,٠٥٩,٤٩١
	٢٥٣,١٦١,٨٧٢	١٧٣,٣٤٧,٥٧٢

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد وما يماثله ونعم مدينة أخرى

يخضع النقد وما يماثله والذمم المدينة الأخرى لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

نعم مدينة تجارية

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول المدفوعات للمبيعات على مدى فترة ٢٤ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمان سابقة وقعت في الفترة. من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة مثل نوع الضمان ونوع العميل وحالات التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم على أنها أكثر العوامل ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. تعتبر الإدارة الأرصد القائمة لأكثر من ٣٦٥ يوماً منخفضة القيمة الائتمانية.

يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس الضمانات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٠٩,١٠٠,٦٠٤	١٦٧,٤٧٨,٧٦٦	(١)	أرصدة مضمونة بضمانات بنكية
٤٠,٦٢٢,٦٢٥	٤٤,٤٦٨,٢١٦	(٢)	أرصدة غير مضمونة
١٤٩,٧٢٣,٢٢٩	٢١١,٩٤٦,٩٨٢		

١. يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:
٢٠٢١

مخصص الخسارة	معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
٣٩٢,١٨٠	٪١,٠٧	٣٦,٥٢٦,٠٦١	٠ - ٣٠ يوماً
٥٠١,١٩٠	٪١,٣٩	٣٥,٩٤٣,١١٥	٣١-٩٠ يوماً
٢,٠١٧,٨٦٠	٪١,٤٧	١٣٧,٣٥٦,٤٠٥	٩١-٣٦٥ يوماً
٢,١٢١,٤٠١	٪١٠٠	٢,١٢١,٤٠١	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥,٠٣٢,٦٣١		٢١١,٩٤٦,٩٨٢	

مخصص الخسارة	معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
٤٩٩,٠٦٢	٪١,١٠	٤٤,٠٩٦,٢٤٨	٠ - ٣٠ يوماً
١,٤٧٩,٣٢٤	٪١,٩٠	٧٧,١٨٦,٦٣٠	٣١-٩٠ يوماً
١,١٧٢,٩٠٩	٪٤,٤٠	٢٦,٥٥٩,٠١٥	٩١-٣٦٥ يوماً
١,٨٨١,٣٣٦	٪١٠٠	١,٨٨١,٣٣٦	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥,٠٣٢,٦٣١		١٤٩,٧٢٣,٢٢٩	

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٥	١٦ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٥	

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحويل، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة، وإخفاق في أداء مدفوعات تعاقدية لفترة أكبر من ٧٢٠ يوماً من التخلف عن السداد. خلال السنة، لم تقم الشركة بشطب أي أرصدة تأخر سدادها (٢٠٢٠: لا يوجد شطب).

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة.

٢٠٢١			
المجموع	أكثر من سنتين	سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
٨١,٥٣٠,٣٤٥	-	-	٨١,٥٣٠,٣٤٥
٣,٧٨١,١٤٦	٢,٠٨٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	٦٦١,١٤٦
٣٤,٦٠٩,٢١٩	-	-	٣٤,٦٠٩,٢١٩
١١٩,٩٢٠,٧١٠	٢,٠٨٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	١١٦,٨٠٠,٧١٠
٢٠٢٠			
المجموع	أكثر من سنتين	سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
٧٢,٣٤٦,٦٩٠	-	-	٧٢,٣٤٦,٦٩٠
٤,٣٣٧,١٧٧	٢,٦٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	٦٩٧,١٧٧
٣١,٣٧٤,٣٥٩	-	-	٣١,٣٧٤,٣٥٩
١٠٨,٠٥٨,٢٢٦	٢,٦٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	١٠٤,٤١٨,٢٢٦

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للشركة. راجع الإيضاح رقم ٢١ للتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على سداد المبالغ إما بالسداد على أساس الشروط وتوفير الضمانات البنكية للعملاء.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٨ إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه الشركة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق المساهمين البالغ مجموعها ١,٦٧ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٦٩ مليار ريال سعودي). تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	مجموع الاقتراضات
(١٩,٥٦٤,٨٥٢)	(٣٥,٥١٢,٢٦٣)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
(١٩,٥٦٤,٨٥٢)	(٣٥,٥١٢,٢٦٣)	صافي الدين
١,٦٩٦,٦٩٨,٢٠٤	١,٦٧١,١٨٦,٥١٤	مجموع حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع رأس المال
(١,١٥%)	(٢,١٢%)	نسبة المديونية

تشير نسبة المديونية السالفة إلى أن هيكل رأس مال الشركة يشتمل فقط على حقوق الملكية.

٣-٢٨ تقدير القيمة العادلة

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد، باستثناء الودائع قصيرة الأجل وهي حسب أسعار السوق السائدة ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياسات القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإدارة بفحص المدخلات التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٨ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
 - المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يُعد مهماً لمجمل القياس. تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.
- لا يوجد موجودات مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠٢٠			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، يتوقع أن تقارب القيم الاسمية ناقصاً أية تعديلات انتمائية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال أقل من سنة واحدة قيمها العادلة. تعتبر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها مقاربة لقيمتها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- استخدام أسعار السوق المدرجة أو أسعار الوكلاء للأدوات المماثلة للأوراق المالية المدرجة.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٢٠٢١			الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	المجموع	
٢٠٦,٩١٤,٣٥١	-	٢٠٦,٩١٤,٣٥١	ذمم مدينة تجارية
٢,٥٣٣,٨٥٣	-	٢,٥٣٣,٨٥٣	ذمم مدينة أخرى
٣٥,٥١٢,٢٦٣	-	٣٥,٥١٢,٢٦٣	نقد وما يماثله
٢٤٤,٩٦٠,٤٦٧	-	٢٤٤,٩٦٠,٤٦٧	المجموع

٢٠٢٠			الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	المجموع	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	-	١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٩,٤٩١	-	١,٠٥٩,٤٩١	ذمم مدينة أخرى
١٩,٥٦٤,٨٥٢	-	١٩,٥٦٤,٨٥٢	نقد وما يماثله
١٩٠,٣١٤,٩٤١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٣١٤,٩٤١	المجموع

بالتكلفة المطفأة		٣١ ديسمبر المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٣٧٤,٣٥٩	٣٤,٦٠٩,٢١٩	ذمم دائنة تجارية
٧٢,٣٤٦,٦٩٠	٨١,٥٣٠,٣٤٥	مصاريف مستحقة وذمم ودائنة أخرى (باستثناء ضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع)
٣,٥٥٤,٧٩٥	٣,٥٦٥,٧١٦	مطلوبات إيجارية
١٠٧,٢٧٥,٨٤٤	١١٩,٧٠٥,٢٨٠	المجموع

٣٠ معلومات التدفقات النقدية

(a) صافي تسوية الدين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٥٦٤,٨٥٢	٣٥,٥١٢,٢٦٣	نقد وما يماثله
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات سائلة
(٣,٥٥٤,٧٩٥)	(٣,٥٦٥,٧١٦)	مطلوبات إيجارية
٤١,٠١٠,٠٥٧	٣١,٩٤٦,٥٤٧	صافي الدين

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ ارتباطات

(١) ضمانات وخطابات اعتماد

أصدر البنك ضمانات وخطابات اعتماد بالنيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥,٥ مليون ريال سعودي).

(٢) ارتباطات رأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٨ مليون ريال سعودي).

٣٤ تعديل

قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة بالقوائم المالية حيث معاملة معينة متعلقة بمطلوبات ضريبة الاستقطاع لم تتم المحاسبة عنها بشكل صحيح. تم تلخيص تفاصيل التعديل أدناه:

في ١٥ يناير ٢٠١٩، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً لضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٠ بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي. في ١٣ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بالاعتراض على الربط.

في ٩ مارس ٢٠٢١، قامت الشركة بالاستئناف لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. وفي ٢٥ مايو ٢٠٢١، تلقت الشركة ردًا من الأمانة العامة للجان الضريبية بأنه لن يتم قبول طلب الاستئناف من الناحية الشكلية حيث تم تقديمه من قبل الشركة بعد الموعد النهائي النظامي للاستئناف ضد قرار الهيئة. علاوة على ذلك، وفقًا لأنظمة الهيئة، يصبح قرار الهيئة نهائيًا ولا يمكن الاعتراض عليه إذا لم يقدم دافع الضرائب استئنافه إلى الأمانة العامة للجان الضريبية أو لجنة التسوية في غضون ٣٠ يومًا من استلام القرار الصادر عن الهيئة والذي يرفض فيه اعتراض دافع الضرائب أو مرور ٩٠ يومًا من تاريخ تقديم الاعتراض لدى الهيئة دون تلقي قرار. وفقًا لذلك، كان قرار الهيئة نهائيًا خلال سنة ٢٠١٩ والاستحقاق ذي العلاقة الذي كان يجب تسجيله، لكن الإدارة لم تسجل هذا التعديل في ٢٠١٩. خلال سنة ٢٠٢١، حددت الشركة الخطأ أعلاه، وبناءً عليه، قامت بتعديل المعلومات المالية المقارنة لتلك القوائم المالية.

لم يكن للتعديل أعلاه أي تأثير على قائمتي الدخل الشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يعكس الجدول التالي الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من البنود التي تأثرت في القوائم المالية عن الفترات السابقة.

كما أُدرجت سابقًا	التعديل	كما عُذلت
التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠		
١٧٨,٩٦٠,٢٤١	(٢٦,٨٥٧,٢١٩)	١٥٢,١٠٣,٠٢٢
٥٩,٧٠١,٥٤٣	٢٦,٨٥٧,٢١٩	٨٦,٥٥٨,٧٦٢
التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٦٣,٥٥٥,٤٢٣	(٢٦,٨٥٧,٢١٩)	١٣٦,٦٩٨,٢٠٤
٧٦,٩٣٣,٨٦١	٢٦,٨٥٧,٢١٩	١٠٣,٧٩١,٠٨٠

٣٥ تفويض مجلس الإدارة

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات بلغت الإيرادات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ٥٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٧١ مليون ريال سعودي). يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥") الذي يتطلب الإثبات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع. وتعد الإيرادات إحدى المؤشرات الأساسية لقياس الأداء، وعليه، هناك مخاطر ملازمة مرتبطة بإثباتها، ومن ثم، تأثيرها على الربحية. ولذلك، اعتبرت عملية إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي.	تضمنت إجراءات مراجعتنا المنفذة، من بين أمور أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> تقييم السياسات المحاسبية لإثبات إيرادات الشركة للتحقق من الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تقييم تصميم وتطبيق واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة على دورة الإيرادات. إجراء اختبار على الضوابط المحددة وذات الصلة على أساس العينة لمعاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. اختيار عينة من معاملات المبيعات المسجلة خلال السنة وفحص المستندات المؤيدة لها للتأكد من تسجيلها بالمبالغ الصحيحة وعند مرحلة زمنية معينة تتمثل في حصول العميل على السيطرة على البضائع. فحص عينة من معاملات المبيعات للتأكد من تسجيلها في الوقت المناسب قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كانت الإيرادات سُجّلت في الفترة المحاسبية الصحيحة. إجراء تحليل الفروقات من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية مع الاتجاه التاريخي، ومناقشة الفروقات الجوهرية، إن وُجدت. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) المدرجة ضمن القوائم المالية.
وضحّت السياسة المحاسبية لإثبات الإيرادات في الإيضاح (٣-٢-٢)، فيما عُرضَ تفصيل الإيرادات في الإيضاح (١٥).	

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

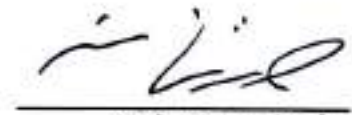
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

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

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


أ. مهدي ماسري
مدير الإدارة المالية


م. سعد بن جارالله العايض
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


أ. صالح بن راشد الراشد
رئيس مجلس الإدارة

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

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

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

١ معلومات عن الشركة

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

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

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفرعيها المسجلين في مدينة الرياض، بموجب السجلين التجاريين رقمي ١٠١٠٢١٠٤٠٥ و ١٠١٠٤٩٣٠٨. وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب. ١٧٧٧٥، الرياض ١١٤٩٤، المملكة العربية السعودية.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

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

تُصنَّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

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

وتُصنَّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢-٢-٣ الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الذمم التجارية المدينة

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

٢-٢-٤ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لبنود الممتلكات والمعدات:

العمر الإنتاجي المُقدّر (سنوات)

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

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

٢-٢-٥ عقود الإيجار

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢-٢ عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

٦-٢-٢ الأدوات المالية

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

الإثبات والقياس المبني

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

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

الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم:

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها ما يلي:

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

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

ب) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

الموجودات المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في قائمة المركز المالي

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

الشطب

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والأرباح والخسائر

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

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

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

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

المقاصة

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

٨-٢-٢ النقد وما في حكمه

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

٩-٢-٢ المخصصات

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

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

١٠-٢-٢ التزامات المنافع المُحدّدة - منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

منافع ما بعد التوظيف

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

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

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

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

٢-١١ المخزون

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

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

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

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

٢-١٢ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٣ الموجدات المخصّصة للبيع

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

٢-٢-١٤ التزام خروج الموجدات من الخدمة

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

٢-٢-١٥ الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

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

٢-٢-٣ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها
- إفصاحات تحليلات الحساسية

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

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

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

مخصص الزكاة

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

كميات المخزون

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

التزامات المنافع المُحدّدة - منافع الموظفين

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات المنافع المُحدَّدة - منافع الموظفين (تتمة)

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

وتُقدَّر الشركة مُعدَّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيَّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدَّدة لكل كيان (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

المخصصات

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

مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

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

٢-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات والسياسات المحاسبية

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٣. الممتلكات والمعدات

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

٣. الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

٤ عقود الإيجار

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

٤-١ موجودات حق الاستخدام

الإجمالي

٣,٤٥٨,٠٠٦

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤٩٢,٦٣٢

٣٣٢,٥٨٩

الاستهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢١م - كما هو مُفصّل عنها سابقاً
تأثير تعديل (إيضاح ٢٦)

٨٢٥,٢٢١

٤١٢,٦١١

في ١ يناير ٢٠٢١م - (مُعدَّل)
مُحمَّل للسنة

١,٢٣٧,٨٣٢

٤١٢,٦١١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مُحمَّل للسنة

١,٦٥٠,٤٤٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢,٢٢٠,١٧٤

١,٨٠٧,٥٦٣

صافي القيم الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ عقود الإيجار (تتمة)

٤-٢ التزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

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

٥ المخزون

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

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

٦. الذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					الذمم التجارية المدينة أيام التأخر في السداد
٣٠-٠	٩٠-٣١	٩١-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا		
٤,٠%	٦,٠%	٢,١%	١٠٠,٠%		معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٨,٣٤٩,٥٢٩	٩٨,٦٠١,٢٢٧	٥٨,٥٨٥,٢٩٣	١,٥٢٤,١٤٥	٢٠٧,٠٦٠,١٩٤	إجمالي القيمة الدفترية
١٩٣,٥٥٦	٦٠٢,١٢٣	٧١٢,٨٠٧	١,٥٢٤,١٤٥	٣,٠٣٢,٦٣١	الخسارة الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					الذمم التجارية المدينة أيام التأخر في السداد
٣٠-٠	٩٠-٣١	٩١-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا		
٧,١%	٣٩,١%	٤٧,١%	١٠٠,٠%		معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣٦,٥٢٦,٠٦١	٣٥,٩٤٣,١١٥	١٣٧,٣٥٦,٤٠٥	٢,١٢١,٤٠١	٢١١,٩٤٦,٩٨٢	إجمالي القيمة الدفترية
٣٩٢,١٨٠	٥٠١,١٩٠	٢,٠١٧,٨٦٠	٢,١٢١,٤٠١	٥,٠٣٢,٦٣١	الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

٦. الذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (تتمة)

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

٧ النقد وما في حكمه

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

١-٧	أودعت وديعة قصيرة الأجل لمدة ثلاثة أشهر وتحمل فائدة حسب السعر السائد في السوق. وكافة الأرصدة البنكية محتفظ بها في حسابات تجارية لا تحمل فائدة.
٢-٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى الشركة تسهيلات اقتراض غير مسحوبة ملتزمة بها بقيمة ٩٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧٣ مليون ريال سعودي).

٨ رأس المال

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

٩ الاحتياطي النظامي

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

١٠ التزام المنافع المُحدَّدة للموظفين

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

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

١٠ التزام المنافع المُحدَّدة للموظفين (تتمة)

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

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

تمتثلت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري فيما يلي:

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

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

تحليل الحساسية

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

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

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

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

١١ التزام خروج الموجودات من الخدمة

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

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

١٢ المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

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

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

١٣ الزكاة

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

واحتسبت الشركة مخصص زكاة السنة وجنّبته وفق الأسس التالية:

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

١٣-١ الحركة في مخصص الزكاة

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

٢-١٣ موقف الربوط الزكوية

تسملت الشركة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٧م.

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

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

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

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

١٣ الزكاة (تتمة)

٢-١٣ موقف الربوط الزكوية (تتمة)

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

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

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

١٤ توزيعات الأرباح

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

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

١٥. الإيرادات

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

أ) التفصيل حسب نوع العميل

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

١٥. الإيرادات (تتمة)

ب) التفصيل حسب المنطقة الجغرافية

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

ج) التفصيل حسب نوع المنتج

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

يتم إثبات الإيرادات عند مرحلة زمنية معينة.

١٦. تكلفة الإيرادات

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

١٧ المصاريف العمومية والإدارية

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

١٨ مصاريف البيع والتوزيع

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

١٩ الإيرادات الأخرى

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

٢٠ تكلفة التمويل

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

٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

١-٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

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

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

٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٢-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

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

٣-٢١ مكافآت كبار موظفي الإدارة

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

٢٢ الأدوات المالية

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

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

١-٢٢ الموجودات المالية

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

٢٢ الأدوات المالية (تمة)

٢-٢٢ المطلوبات المالية

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

٣-٢٢ التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢١ م	مطلوبات عقود إيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٥٦٧,٤٥١	١٢١,٧٣٥	(١٢٠,٠٠٠)	٣,٥٦٥,٧١٦	
١٥,٧٥٥,٢٥٣	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩٤,٩٤٣,١٥٩)	٣٠,٦٩٨,٤١٢	
<u>١٩,٣٢٢,٧٠٤</u>	<u>١٨٠,١٢١,٧٣٥</u>	<u>(١٩٥,٠٦٣,١٥٩)</u>	<u>٣٤,٢٦٤,١٢٨</u>	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٠ م	مطلوبات عقود إيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	توزيعات أرباح
٣,٥٦٥,٧١٦	١٣٠,٩٢١	(١٢٠,٠٠٠)	٣,٥٥٤,٧٩٥	
٣٠,٦٩٨,٤١٢	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢٦,٠٤٩,٠٠٣)	١٦,٧٤٧,٤١٥	
<u>٣٤,٢٦٤,١٢٨</u>	<u>٢٤٠,١٣٠,٩٢١</u>	<u>(٢٢٦,١٦٩,٠٠٣)</u>	<u>٢٠,٣٠٢,٢١٠</u>	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٤-٢٢ إدارة المخاطر المالية

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

وتتعرض الشركة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

٢٢. الأدوات المالية (تتمة)

٢٢-٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر السيولة

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

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

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

٢٢ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

حساسية العملات الأجنبية

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

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

٢٣. إدارة رأس المال

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

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

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

٢٤. المعلومات القطاعية

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

٢٥. ربحية السهم

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

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

لا يوجد لدى الشركة أي أسهم عادية محتلمة مخفضة.

٢٦. تعديلات الفترات السابقة

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

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

٢٦ تعديلات الفترات السابقة (تتمة)

الأثر علي ربحية السهم

٢٠٢١م
ريال سعودي
٠,٠٢

زيادة ربحية السهم الأساس (ريال سعودي للسهم)

٢٦-١ تسوية للأرباح المبقاة الافتتاحية

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

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

٢٧ التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٧-١ الالتزامات الرأسمالية

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

٢٧-٢ خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

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

٢٧-٣ الالتزامات المحتملة

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

٢٨ الأحداث اللاحقة

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

٢٩ أرقام المقارنة

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

٣٠ اعتماد القوائم المالية

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