

شركة اسمنت ام القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ — ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة اسمنت ام القرى

(شركة مساهمة سعودية)

## رأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اسمنت ام القرى "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا لهذه القوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الامثلية البالغة في اعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية بكل وفي تكوين رأينا عنها وانتنا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الامور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	وجود وتقدير المخزون	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
وجود وتقدير المخزون	كما هو موضح في القوائم المالية بلغ رصيد المخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٤,٧ مليون ريال سعودي والمتمثل في مواد خام مشتارة تتألف بشكل رئيسي من حجر جيري وجبس وحديد خام وبوكسيت بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومحروقات بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي وقطع غيار بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي ومواد تعبيبة وتغليف بمبلغ مليون ريال سعودي ومخزون انتاج تام ٥ مليون ريال سعودي، كما وبلغ مخزون الانتاج غير الناتج (كلنكر ومواد أخرى) بمبلغ ١٩٠,٧ مليون ريال يتتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل اكوام في ساحات و亨اجر مقامة لهذا الغرض حيث ان تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فان الادارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس اكمام المخزون وتحويل القياسات الى وحدة احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الادارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على انواع مختلفة من المخزون الذي يستخدم في انتاج مادة الاسمون بشكلها النهائي.	لقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير المخزون:
• حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبراء المعاينة المستقل.	بالإضافة الى ذلك، تقوم الادارة باحتساب تكاليف المبيعات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استناداً الى التكاليف المتکدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فان وجود وتقدير المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة اعلاه في نهاية السنة.	• تقييم مدى ملائمة وكفاية الإصلاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.
• تقييم موضوعية واستقلالية وخبراء المعاينة ومراجعة الإفتراضات المستخدمة وتقديم المنهجية المتبعة المستخدمة من الخبراء.	ونظراً لأهمية ارصدة المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فان هذا الامر اعتبر محوراً رئيسياً للمراجعة.	• تقييم مدى ملائمة وكفاية الإصلاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.
• اختبارات للتحقق من معالجة الرقابة الداخلية حول تقييم مخصص البضاعة الراكدة.	يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٨) للإصلاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	• اختبار احتساب متوسط التكلفة المرجحة.
• اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.		

تقرير المراجع المستقل (تنمية)  
إلى السلاسل / المساهمين المحترمين  
شركة اسمنت ام القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

## الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

الإيرادات	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضممت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• اختبار تصميم اجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بابيات الايرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك اجراءات القطع للتأكد من تسجيل الايرادات في فترتها الصحيحة.</li> <li>• اختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.</li> <li>• اجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الايرادات المثبتة.</li> <li>• مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقق ايراد الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥".</li> </ul>	<p>تعتبر الايرادات عنصرا مهما لأداء الشركة وربحيتها. هذا وتتصنف معايير المراجعة على اهمية تقييم مخاطر تجاوز الادارة للضوابط الداخلية عند اثبات تحقق الايرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمه لها وذلك بان يتم اثبات الايرادات باكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية نظرا لأهمية مبلغ الايرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الايرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فان تتحقق الايرادات بعد احد امور المراجعة الهامة.</p> <p>يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

المعلومات الأخرى  
ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يعطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا ندلي اي شكل من اشكال التأكيد حولها.  
وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وتبين لنا أن هناك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحكومة.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية  
إن الادارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.  
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الادارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحكومة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية  
تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن ان اجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.  
وكلجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما انا نقوم أيضاً بما يلي:  

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)  
 إلى المسادة/ المساهمين المحترمين  
 شركة اسمنت ام القرى  
 (شركة مساهمة سعودية)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (نتمة)

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغاليات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية وستؤدي استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

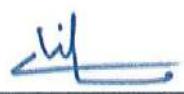
• تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

كما إننا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باشتئام ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، او في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

المحاسبون المتحدون  
 شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

  
 محمد بن فرحان بن نادر  
 ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
 ٢٦ رجب ١٤٤٢هـ (١٠ مارس ٢٠٢١م)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م      ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
ريال سعودي      ريال سعودي

إيضاح

٩٢٨,٩٣٩,٨٧٠	٨٧٥,٦٢٨,٥٤٤	٥	الموجودات غير المتداولة
٧٧٠,٢١١	٦٥٦,٧٨٧	٦	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,٣٢٢,٨٢٠	٢,٠١٦,٧٤٨	١٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٩٣٢,٠٣٢,٩٠١	٨٧٨,٣٠٢,٠٧٩		حق استخدام أصول، بالصافي
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٢٢٥,٦٥١,١٤٨	٢٢٤,٦٨٩,٥١٩	٨	<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٦١,٤٢٣,٩١٩	٩	مخزون
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٠٣,٨٢١,٠٦١	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي
٣٣٤,٥٨٨,٢٦٥	٣٨٩,٩٣٤,٤٩٩		نقد وما في حكمه
١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦	١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
٩,٨٠٧,٩١٧	٢١,٥٧٥,٢١٠	١١	<b>حقوق المساهمين</b>
٧٣,٧١٩,٩٠٩	١٤٨,٨١٤,٢٦٤		رأس المال
٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦	٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٤١٢,٦٨٦,٨٤٧	١٢	<b>المطلوبات</b>
٧,٨٨٧,٩٦٣	٩,٠٠٨,٧١٢	١٤	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٥٤٩,٠٤٤	١,٠٧٧,٥٦٥	ب ٧	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
٢,٥١٠,٨٢٠	٣,٤٩٩,٨٢٣	١٥	مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٤٩٨,٤٣٠,١٢٠	٤٢٦,٢٧٢,٩٤٧		التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
			التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٧,٨٤٥,٧٧٠	٣٨,٧٩٥,٤٤٧	١٢	<b>المطلوبات المتداولة</b>
٧٢٦,٦٨٤	٨٩٧,٩١٢	ب ٧	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٦٩,٥١٠,٣٥٢	٧٤,١٩٦,١١٩	١٦	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٦,٥٨٠,٣٦٤	٧,٦٨٤,٦٧٩	١٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١٣٤,٦٦٣,١٧٠	١٢١,٥٧٤,١٥٧		مخصص الزكاة
٦٣٣,٠٩٣,٢٩٠	٥٤٧,٨٤٧,١٠٤		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦	١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

م٢٠١٩	م٢٠٢٠		<u>الربح أو الخسارة</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٢٥٥,٩٣٦,٨٨٠	٣٣٣,٣٣١,٦٤١		المبيعات
(١٣٦,٨٣٥,٥٧٩)	(١٧٥,٢٩٦,٧٤١)		تكلفة المبيعات
١١٩,١٠١,٣٠١	١٥٨,٠٣٤,٩٠٠		إجمالي الربح
(٢,٨٠٥,٨٦٣)	(٢,٩٣١,٩٣٨)	١٨	مصاريف بيعية وتسويقة
(٩,٧٣٨,٥٩٩)	(١٠,٦٤٧,٣٣٠)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٦,٥٥٦,٨٣٩	١٤٤,٤٥٥,٦٣٢		الربح التشغيلي
(٢١,١٢٣,٢٦٥)	(٢٠,٥٨١,٩١٢)	٢٠	تكاليف تمويل
(٣٥,٨٢٨)	(١٥٩,٨٣٧)		خسائر فروقات عملة أجنبية
١,٠١٥,٧٩٠	١,٧٤٩,٨٤٧	٢١	إيرادات أخرى
٨٦,٤٠٣,٥٣٦	١٢٥,٤٦٣,٧٣٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٦,٥٨٠,٣٦٤)	(٧,٧٩٠,٨٠٤)		الزكاة
٧٩,٨٢٣,١٧٢	١١٧,٦٧٢,٩٢٦		صافي ربح السنة
<hr/>			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
(٥٣١,٩٨٤)	(٥٦١,٣٢٨)	١٥	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٥٣١,٩٨٤)	(٥٦١,٣٢٨)		خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧٩,٢٩١,١٨٨	١١٧,١١١,٥٩٨		أجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<hr/>			أجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٥	٢,١٤	٢٤	<u>ربحية السهم</u>
<hr/>			نصيب السهم الأساسي والمفضض في صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مجموع حقوق المساهمين	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٧,٩٨٦,٦٨٨	١٦,١٦١,٠٨٨	١,٨٢٥,٦٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٩,٨٢٣,١٧٢	٧٩,٨٢٣,١٧٢	-	-
(٥٣١,٩٨٤)	(٥٣١,٩٨٤)	-	-
٧٩,٢٩١,١٨٨	٧٩,٢٩١,١٨٨	-	-
(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
-	(٧,٩٨٢,٣١٧)	٧,٩٨٢,٣١٧	-
٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦	٧٣,٧١٩,٩٥٩	٩,٨٠٧,٩١٧	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٧,٦٧٢,٩٢٦	١١٧,٦٧٢,٩٢٦	-	-
(٥٦١,٣٢٨)	(٥٦١,٣٢٨)	-	-
١١٧,١١١,٥٩٨	١١٧,١١١,٥٩٨	-	-
(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
-	(١١,٧٦٧,٢٩٣)	١١,٧٦٧,٢٩٣	-
٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤	١٤٨,٨١٤,٢٦٤	٤١,٥٧٥,٢١٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
			صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			اجمالي الدخل الشامل
			توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
			محول ل الاحتياطي النظامي
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
			صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			اجمالي الدخل الشامل
			توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
			محول ل الاحتياطي النظامي
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه لقوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
٨٦,٤٠٣,٥٣٦	١٢٥,٤٦٣,٧٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢,٩١١,٣٨٢	٥٢,٨٧٥,٣٢٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢٧٩,٥٤٢	٣٢٩,٧٧٣	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٣١,٠٧٠	٧٣٣,٥٤٠	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٢١,١٣٣,٢٦٥	٢٠,٥٨١,٩١٢	إطفاءات موجودات غير ملموسة
-	٦٦٠,٠٠٠	استهلاك حق استخدام الأصول
٦٧٧,٨٧٣	٥٥٣,٤٦٧	تكاليف تمويل
١٣٢,٥٦١	٦,٣٥٦	اقفال مشاريع تحت التنفيذ
<u>١٦٢,٠٦٩,٢٢٩</u>	<u>٢٠١,٢٠٤,١٠٤</u>	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥٣,٠٤٢,٧٣٣)	٩٦١,٦٢٩	المكون من مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة
(٤٥٠,٨٣١)	(٦٦٠,٨٤٤)	
١,٣١٢,٢٠٥	(٦,٢٧٠,٧٨١)	
١٠٩,٨٨٧,٨٧٠	١٩٥,٢٣٤,١٠٨	الناتج من العمليات
(٢٢,٨٦٦)	(١٢٥,٧٩٢)	المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	المسدود من تكاليف التمويل
(٤,٨١٦,٢٧١)	(٦,٦٨٦,٤٨٩)	المسدود من الزكاة
<u>١٠٣,٧٩٨,٧٣٣</u>	<u>١٨٧,١٧١,٨٢٧</u>	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٨,١٤٥)	(٢٤٤,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٣,٢٧٥)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(٢١٦,٣٤٩)	المدفوع لمشاريع تحت التنفيذ
<u>(٤٥١,٤٢٠)</u>	<u>(٤٤٠,٣٤٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض التنمية الصناعي
(٦١٣,١٣٨)	(٨٢٨,١٠٣)	المسدد من التزامات التأجير
(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٦٩,٣٦٣,١٣٨)	(١٣١,٠٧٨,١٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣,٩٨٤,١٧٥	٥٥,٦٥٣,٣٧٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤,١٨٣,٥١١	٤٨,١٦٧,٦٨٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٠٣,٨٢١,٥٦١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٧٧١,٦٥٦	٤٢٧,٤٦٨	المعاملات غير النقدية
٣٢٥,٢٧٥	-	
<u>١,٩٣٢,٢٣٤</u>	<u>-</u>	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

#### ١- التكوين والنشاط

سجلت شركة اسمنت ام القرى كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الإسمنت المقاوم للأملأح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكثل (الكلنكر)، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ ب تاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) والمجدد بترخيص رقم ٤١١٠٢١٠٣٠٧ ب تاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠م) وحيث تنتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٣م).

وتتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

النشاط	المدينة	رقم السجل	اسم الفرع	مصنع شركة
صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المقاوم للأملأح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكثل (الكلنكر)		٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	اسمنت ام القرى	اسمنت ام القرى
صناعة الإسمنت الأطاف				

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ١٠١٨٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية. كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

##### ٢-١ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة او إعادة التقييم لقياس العقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢ واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكفة لقياس الألات والمعدات والأصول غير الملموسة.

##### ٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكفة التاريخية فيما عدا إذا ما طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (ايضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستثمارية.

##### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة و تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

##### ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م:

##### ٣-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ -تعريف الأعمال

يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للرددود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد عموماً أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، ويتيح عن ذلك عدد كبير جداً من العمليات المؤهلة لأندماج الأعمال.

##### ٣-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية

تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومتغير المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(أ) باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقارير المالية؛ و

(ب) بتوضيح شرح تعريف الأهمية النسبية؛ و

(ج) بتضمين بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

٣-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧-

##### تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح سعر الفائدة السادس بين البنوك في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تنمية)

٣-٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقه النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجدة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٢٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "الاندماج الاعمال" تحدث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الاعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعادات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقدير ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دوره ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقدير ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافر الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضمن بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقديرات لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير المملوسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

مخصل المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبيان المخزون بطيئة الحركة والمتقدمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

نخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والتي تتمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير لقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشئنة

تعترف الشركة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للاتقمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبني على الذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الاتقمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلاها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر انتقامية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتعذر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشئنة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المرجحة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيميتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الاتقمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقييم تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقترنة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط للحد ماديًا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعهنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

ايضاحات حول القوائم المالية (نهاية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)  
استخدام الأحكام والتقديرات (نهاية)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو يبني بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عمر إنتاجية أممارات كبيرة كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقرر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأ تحسينات المبني المستاجر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات ارباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	السنوات
مباني وطرق	٣٠-١٠
آلات ومعدات	٢٠-٤
اثاث وتجهيزات	٢٠-٥
شاحنات ورافعات شوكية	٧
أبار الماء	٤

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/١٠/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧ الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

**مشروعات تحت التنفيذ**

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

**الهبوط في قيمة الموجودات**

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعتمد للنوع الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

**الموجودات غير الملموسة**

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتناصها ولها عمر إنتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الأطفاء المترافق وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

النفقات اللاحقة تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المترافقنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكلفة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الأطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوص المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوص المالية مدينياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوص المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوص المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوص المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوص المالية والتي تخلي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطफأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق العتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتبقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعلة كلادة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المططفأة

يتم قياس الذمم المدينية بما في ذلك الندم التجاري المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المططفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الندم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان قائمة الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق الشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصفيفها أبداً إلى الأرباح والخسائر.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المططفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخص بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الصناعية تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتكليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى منتج نهائى. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكرة وبطينة الحركة بناء على تقديرات الادارة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمه المالية.
- أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية؛
  - له تأثير جوهرى على الشركة التي تعد قوائمه المالية. أو
  - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.
- ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمه المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمه المالية هما أعضاء في نفس الشركة ( مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
  - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
  - كلا الشركتين هما مشروع عن مشتركان لنفس الطرف الثالث.
  - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- الشركة هو خطوة منافع ما بعد التوظيف لفائدته موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمه المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفالة العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمه المالية.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهرى على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تحويل مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتحدة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض ميدانياً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية لمبالغ النقدية المستحقة لجهات التمويل، بما في ذلك تكاليف المعاملة). يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

المخصصات

يتم تحويل مخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحينة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقررة لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الالتزامات خطوة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهائية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطوة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمساريف عند تكديها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائعون آخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبيناً عاماً، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا يتغير إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكاليف المنتج أو الخدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية المرفقة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تدريجياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافآة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشاة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشاة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند إثبات التزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشترأة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وبين سعر بيع نفس المنتج تسليم موعد العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

المصاريف

تضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والالتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولى والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقابلة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس نقصان الاستهلاك المتراكم.

تستهلك الشركة أصل حق استخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصوصة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولى يتم قياس "الالتزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتكون تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"الالتزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحصيل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)  
عقود الإيجار (تنمية)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والالتزامات عقد الإيجار لعقد الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**الالتزامات والأصول المحتملة**  
لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلة.

**المقاومة**  
يتم اجراء مقاومة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما توفر الحقوق القانونية المازمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاومة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

**ربحية السهم**  
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

**المعلومات القطاعية**  
تزاول الشركة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في انتاج الاسمنت وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات اعمال مختلفة او جغرافية.

**تحويل العملات الأجنبية**  
يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

## ٥- المحتاكات والآلات والمعدات، بالصافي

١٩٠١م	٥٢,٦٤,٢٠,٣٥	٥٥٧,١٠,٨٦,٥	٢٠٠١م	٥٢,٦٤,٢٠,٣٥	٥٥٧,١٠,٨٦,٥
ريل سعودي			ريل سعودي		
٢٠٠١م			٢٠٠١م		
٥٢,٦٤,٢٠,٣٥			٥٢,٦٤,٢٠,٣٥		
٣٥,٦٨,٩			٣٥,٦٨,٩		
٢٨,٦٨,			٢٨,٦٨,		
٢٨,٦٨,			٢٨,٦٨,		
٣٥,٦٨,٩			٣٥,٦٨,٩		
٥٥٧,١٠,٨٦,٥			٥٥٧,١٠,٨٦,٥		

**نـكـافـةـ الـمـيـدـعـاتـ**  
مـصـرـ وـفـاتـ بـبـعـيـةـ وـتـسـوـقـيـةـ (ـبـيـضـاحـ ١٨ـ)  
مـصـرـ وـفـاتـ عـمـمـيـةـ وـادـارـيـةـ (ـبـيـضـاحـ ١٩ـ)

٥- المدارات والآلات والمعدات، بالصافي (نسمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي  
يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في النظام المستخدم في انشطة الشركة التشغيلية "ساب" حيث ان حركة الموجودات غير الملموسة  
كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
ريال سعودي ريال سعودي

		التكلفة
١,٥٣٩,٩٠٨	١,٥٣٩,٩٠٨	الرصيد في بداية السنة
-	٢١٦,٣٤٩	إضافات خلال السنة
١,٥٣٩,٩٠٨	١,٧٥٦,٢٥٧	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٠,١٥٥	٧٦٩,٦٩٧	الإطفاء المتراكם
٢٧٩,٥٤٢	٣٢٩,٧٧٣	الرصيد في بداية السنة*
٧٦٩,٦٩٧	١,٠٩٩,٤٧٠	المحمل على السنة*
٧٧٠,٢١١	٦٥٦,٧٨٧	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

\* تم تبوييب إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
ريال سعودي ريال سعودي

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ١٩)  
نكلفة المبيعات

٧- عقود الإيجار  
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وهو كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول:

اجمالي حق استخدام الأصول ريال سعودي	حق استخدام الأصول (سيارات) ريال سعودي	حق استخدام الأصول (مباني) ريال سعودي
٣,٥٠٥,٥٢٤	٧٧١,٦٥٦	٢,٧٣٣,٨٦٨
٤٢٧,٤٦٨	٣١٠,٢٤٠	١١٧,٢٢٨
٣,٩٣٢,٩٩٢	١,٠٨١,٨٩٦	٢,٨٥١,٠٩٦
١,١٨٢,٧٠٤	١٤٠,٥١٨	١,٠٤٢,١٨٦
٧٣٣,٥٤٠	٢٩٠,٤٩٧	٤٤٣,٠٤٣
١,٩١٦,٢٤٤	٤٣١,٠١٥	١,٤٨٥,٢٢٩
٢,٠١٦,٧٤٨	٦٥٠,٨٨١	١,٣٦٥,٨٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
ريال سعودي ريال سعودي

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ١٩)  
نكلفة المبيعات  
المصاريف البيعية والتسويقة (إيضاح رقم ١٨)

\* تم تبوييب استهلاك حق الاستخدام كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧- عقود الإيجار (تتمة)

أجمالي حق استخدام الأصول	حق استخدام الأصول (سيارات) ريال سعودي	حق استخدام الأصول (مباني) ريال سعودي
٢,٧٣٣,٨٦٨	-	٢,٧٣٣,٨٦٨
٧٧١,٦٥٦	٧٧١,٦٥٦	-
٣,٥٠٥,٥٢٤	٧٧١,٦٥٦	٢,٧٣٣,٨٦٨

التكلفة

٦٥١,٦٣٤	-	٦٥١,٦٣٤
٥٣١,٠٧٠	١٤٠,٥١٨	٣٩٠,٥٥٢
١,١٨٢,٧٠٤	١٤٠,٥١٨	١,٠٤٢,١٨٦
٢,٣٢٢,٨٢٠	٦٣١,١٣٨	١,٦٩١,٦٨٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠١٢,٦٤٧	٢,٢٧٥,٧٢٨
٧٧١,٦٥٦	٤٢٧,٤٦٨
١٠٤,٥٦٣	١٠٠,٣٨٤
(٦١٣,١٣٨)	(٨٢٨,١٠٣)
٢,٢٧٥,٧٢٨	١,٩٧٥,٤٧٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م  
إضافات خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٤٩,٠٤٤	١,٠٧٧,٥٦٥
٧٢٦,٦٨٤	٨٩٧,٩١٢
٢,٢٧٥,٧٢٨	١,٩٧٥,٤٧٧

الرصيد في بداية السنة  
إضافات خلال السنة

اطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح رقم ٢٠)

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تم تمويل التزامات التأجير كما يلي:

الجزء الغير متداول  
الجزء المتداول

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٤,٠٣٧,٦٧٠	١٩٠,٦٧٠,٤٩٩
١٤,١٤٩,٠٠٩	١٥,٢٠١,٥٠٣
٨,٩٩٤,٠٢٤	٩,٩٩١,٠٧٩
٤,٥٢٧,٦٥٠	٤,٩٥٦,٨٣١
٣,١٣٤,٣٤٣	٢,٨٠٤,٩٩١
٨٠٨,٤٥٢	١,٠٦٤,٦١٩
٢٢٥,٦٥١,١٤٨	٢٢٤,٦٨٩,٥١٩

إنتاج غير تام \*

قطع غير

مواد خام

إنتاج تام

وقود وزيوت

مواد تعينة وتغليف ومواد أخرى

\* يتالف الإنتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الاسمنت (الإنتاج التام للشركة)، يتم الاحفاظ بذلك المواد في ساحات واسعة في ارض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً لتقدير إدارة الإنتاج في الشركة.

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٥٣١,٩٩٥	٧,٠٩٦,٩٠٣
(٤٢٤,٣٤٧)	(٤٣٠,٧٠٣)
٨,١٠٧,٦٤٨	٦,٦٦٦,٢٠٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥١٦,٣٧٥	٢,٥٣٢,٠٥٩
٢,١٤٥,٤٠٨	٢,٢٢٥,٦٦٠
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٦١,٤٢٣,٩١٩

ذمم مدينة  
(يخصم) مخصص الخسائر الإنقاذية المتوقعة  
صافي الدعم المدينة  
خطاء خطاب ضمان (ايضاح رقم ٢٥)  
مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الإنقاذية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩١,٧٨٦	٤٢٤,٣٤٧
١٣٢,٥٦١	٦,٣٥٦
٤٢٤,٣٤٧	٤٣٠,٧٠٣

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة (ايضاح ١٨)  
الرصيد في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الدعم المدينة لدى الشركة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٠٨٧,٥٣٠	٦,٦٦٦,٢٠٠
٢٨١,٤٥٥	-
٢٣,١١٦	-
١,١٣٩,٨٩٤	٤٣٠,٧٠٣
٨,٥٣١,٩٩٥	٧,٠٩٦,٩٠٣

من يوم حتى ٩٠ يوم  
من ٩١ حتى ١٨٠ يوم  
من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم  
أكثر من ٣٦٠ يوم

#### ١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٦٥٥	٣٦,٣٩١
١١,٩٥١,٦٧٨	١٧,٦٩٠,١٨٠
٣٦,١٩٠,٣٥٣	٨٦,٠٩٤,٤٩٠
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٠٣,٨٢١,٠٦١

نقد بالصندوق  
نقد لدى البنوك  
استثمارات مالية عالية السيولة \*

\* يتمثل المبلغ في قيمة استثمار في وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع وهو استثمار عالي السيولة ومعدل مخاطرة منخفض وقد تحقق أرباح من ذلك الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ١,٤٠٤,١٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٧٣١,٩٦٨ ريال سعودي) مدرجة ضمن بند الإيرادات الأخرى.

١١- الاحتياطي نظامي  
يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٦٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

#### ١٢- قرض صندوق التنمية الصناعية

فيما يلي حركة قرض صندوق التنمية الصناعية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠
(٢٣,٦٧١,٩٣٧)	(١٦,٥١٧,٧٠٦)
٥٤٤,٣٢٨,٠٢٣	٤٥١,٤٨٢,٢٩٤
(٥٧,٨٤٥,٧٧٠)	(٣٨,٧٩٥,٤٤٧)
٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٤١٢,٦٨٦,٨٤٧

الرصيد كما في بداية السنة  
المسدود من القرض خلال السنة  
الرصيد، في نهاية السنة  
(يخصم)

تكليف تمويل إدارية مؤجلة  
الرصيد كما في نهاية السنة  
الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية  
الجزء الغير متداول من صندوق التنمية الصناعية

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢- قرض صندوق التنمية الصناعية (تنمية)

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤هـ، وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمن برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق (ايضاح ٥)، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م).
  - وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م)، تم ابرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد ليصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.
  - تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصومة مقدماً عند استلام القرض، يتم اطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعل ويتم تحمل رسوم متابعة سنوية على التزامات تلك القروض. (ايضاح ٢٠).
- فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
٢٠٢٠	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠
	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠

١٣- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣٢٠٢٢م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستدبة. هذا ولم تقم الشركة باستخدام أيه من تلك التسهيلات البنكية خلال عام ٢٠٢٠ حيث بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لاشيء).

١٤- مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتمثل مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز في القيمة الحالية لتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع إمتياز والخاص بارض مصنع الشركة، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: مبلغ ٩,٠٠٨,٧١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٨٨٧,٩٦٣ ريال سعودي). قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨م بتعيين خبير متخصص في مجالات تقدير القيم الحالية لمخصصات والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (استروبلان) وذلك لتقدير القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة.

الجدول التالي يوضح حركة مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل كما في ٣١ ديسمبر:

القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة	الفائدة الفعلية	الفائدة الفعلية في بداية السنة	الفائدة الفعلية المحملة على السنة (ايضاح ٢٠)	الفائدة الفعلية في نهاية السنة	اجمالي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة
٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧
٣,٧٨٢,٠٩٦	٣,٧٨٢,٠٩٦	٢,٥٩٤,١٠٢	٢,٥٩٤,١٠٢	١,١٨٧,٩٩٤	١,١٨٧,٩٩٤
١,١٢٠,٧٤٩	١,١٢٠,٧٤٩	٤,٩٠٢,٨٤٥	٤,٩٠٢,٨٤٥	٣,٧٨٢,٠٩٦	٣,٧٨٢,٠٩٦
٩,٠٠٨,٧١٢	٩,٠٠٨,٧١٢	٧,٨٨٧,٩٦٣	٧,٨٨٧,٩٦٣		

**ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

**١٥- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة**  
تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم اكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الإفتراءات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
%٣,٦	%٢,٢
%٣	%٣

معدل الخصم  
معدل زيادة المزايا

ان حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
١,٣٢٢,٨٢٩	٢,٥١٠,٨٢٠
٦٧٧,٨٧٣	٥٥٣,٤٦٧
٥٣١,٩٨٤	٥٦١,٣٢٨
(٢٢,٨٦٦)	(١٢٥,٧٩٢)
٢,٥١٠,٨٢٠	٣,٤٩٩,٨٢٣

رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة اول السنة

**المدرج بقائمة الربح أو الخسارة**

تكلفة الخدمة الحالية

**المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر**

خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

**المسدود خلال السنة**

رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة آخر السنة

**١٦- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنوں الآخرون**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
٢١,٨٣٠,٤٩٧	٣٢,٧٨٧,٠٤٥
٣٠,٦٦١,٥٣٥	١٩,٥٦٢,٤٦٨
٧,٣٠٣,٦٧٣	٩,٥٣٩,٥٩١
٥,٣٦٥,٣٠٠	٥,٣٦٥,٣٠٠
١,١٩٠,٤٥٠	٣,٠٢٢,٤٤٣
١,٥٠٤,٩٧٦	١,٨٨٠,٠٩٢
٦٦٠,٥٩٩	١,١٩٠,٥٩٥
٩٩٣,٣٢٢	٨٤٨,٥٨٥
٦٩,٥١٠,٣٥٢	٧٤,١٩٦,١١٩

مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (أ)

ذمم مقاولين وموردين

رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية (ب)

مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة

ضريبة قيمة مضافة واستقطاع

مستحقات موظفين

دفعات مقدمة من العملاء

مصاريف متابعة

أ) يمثل مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض المنووح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية.(إيضاً ١٢).

ب) يمثل المبلغ في قيمة المستحق لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية وفقاً للترخيص المنووح للشركة مقابل استغلال خام الحجر الجيري بمنطقة الرخصة.

**١٧- مخصص الزكاة**

أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
١,١١٣,٠٦٢,٠٠٩	١,٠٦٧,٨٣٦,٨٦٩
(٩٤٦,١٨١,٩١٠)	(٨٩٣,٥٠٣,٥٨٢)
٨٨,٤٠١,٩٦٤	١٢٧,١٤٤,٣٠١

حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى

الموجودات طوبية الأجل

الربح المعدل للسنة

ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
٤,٨١٦,٢٧١	٦,٥٨٠,٣٦٤
٦,٥٨٠,٣٦٤	٧,٦٨٤,٦٧٩
-	١٠٦,١٢٥
(٤,٨١٦,٢٧١)	(٦,٦٨٦,٤٨٩)
٦,٥٨٠,٣٦٤	٧,٦٨٤,٦٧٩

الرصيد كما في ١ يناير

المكون خلال السنة

تسوية فروقات زكوية لأعوام سابقة

المسدود خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- مخصص الزكاة (تتمة)

\*قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠١٩م وتم الحصول على الشهادة الزكوية عن ذلك العام كما حصلت الشركة على ربوطات زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٩م وتم تسويتها تلك الربوطات خلال عام ٢٠٢٠م وسداد الفروقات.

١٨- المصارييف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٨٥,٣٢٩	٢,٤٧٥,٤٠٢
٢٦,٦١٥	١٥١,٤٦٥
٢١٨,١٤٤	٦٣,٢٨٣
٣٤,٨٤١	٣٥,٦٨٩
١٣٢,٥٦١	٦,٣٥٦
٢٠٨,٣٧٣	١٩٩,٧٤٣
٢,٨٠٥,٨٦٣	٢,٩٣١,٩٣٨

رواتب وأجور وما في حكمها  
استهلاك حق استخدام الأصول (ايضاح ٧)

إيجارات  
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٥)  
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح ٩)  
آخرى

١٩- المصارييف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٤٠٤,١٥٥	٥,٩٥٣,٢٨٩
١,٦٣٢,٢٣٣	١,٥٥٤,٠٠٠
-	٦٦٠,٠٠٠
٤٨٩,٥١٢	٥٠٦,٨٤٠
٣٨٨,٢٩٥	٤٠٠,٢٥٤
١٨٠,٥٠٠	٤٣٥,٩٦٨
٣٩٠,٥٥٣	٣٩١,٦٢٣
٢٧٩,٥٤٢	٢٨١,٦٩٣
٢٢٦,٩٨١	٢٤٠,٠٢٩
٤٦,٤٨٥	٢٩,٦٩٠
٢٨,٨٥٥	٢٨,٦٨٠
٦٧١,٤٨٨	١٦٥,٢٦٤
٩,٧٣٨,٥٩٩	١٠,٦٤٧,٣٣٠

رواتب وأجور وما في حكمها  
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اقفال مشاريع تحت التنفيذ (ايضاح ٥)  
مصاريف إدارة سجل المساهمين  
الدعم الفني للبرامج الحاسوبية

استشارات واتعاب مهنية  
استهلاك حق استخدام الأصول (ايضاح ٧)  
إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)

تأمين طبي  
رسوم حكومية  
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٥)  
آخرى

٢٠- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٥٧٥,٦٦١	١٠,٩٥٦,٥٤٨
٨,٠١٥,٠٤٧	٧,١٥٤,٢٣١
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
١,١٨٧,٩٩٤	١,١٢٠,٧٤٩
١٠٤,٥٦٣	١٠٠,٣٨٤
٢١,١٣٣,٢٦٥	٢٠,٥٨١,٩١٢

رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية (ايضاح ١٢)  
إطفاء تكاليف تمويل إدارية مجلة لقرض الصندوق (ايضاح ١٢)

رسوم بنكية لتجديد خطاب ضمان (ايضاح ٩)  
خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز (ايضاح ١٤)  
إطفاء فوائد التزامات التجير (ايضاح ٧)

٢١- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٣١,٩٦٨	١,٤٠٤,١٣٧
٢٨٣,٨٢٢	٣٤٥,٧١٠
١,٠١٥,٧٩٠	١,٧٤٩,٨٤٧

أرباح استثمارات مالية عالية السيولة (ايضاح ١٠)  
آخرى

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية  
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحافظ الشركة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المنتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة لوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الإجمالي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر أو أقل من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الموجودات
					١٠ سنوات	إلى سنة		
٦١,٤٢٣,٩١٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١,٤٢٢,٩١٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإجمالي
٦١,٤٢٣,٩١٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١,٤٢٣,٩١٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإجمالي

المطلوبات

الإجمالي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر أو أقل من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	المطلوبات
					١٠ سنوات	إلى سنة		
٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	قرض صندوق التنمية الصناعية	الإجمالي
٩,٠٠٨,٧١٢	٩,٠٠٨,٧١٢	-	-	-	-	-	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	الإجمالي
٣,٤٩٩,٨٢٣	٣,٤٩٩,٨٢٣	-	-	-	-	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	الإجمالي
٧٤,١٩٦,١١٩	-	-	-	-	٧٤,١٩٦,١١٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	الإجمالي	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,٩٧٥,٤٧٧	-	١,٠٧٧,٥٦٥	٨٠٠,٩٣٤	٩٦,٩٧٨	-	-	التزامات تأجير	الإجمالي
٧,٦٨٤,٦٧٩	-	-	٧,٦٨٤,٦٧٩	-	-	-	مخصص الزكاة	الإجمالي
٥٦٤,٣٦٤,٨١٠	١٢,٥٠٨,٥٣٥	٤٢٤,٠٧٧,٥٦٥	٥٣,٤٨٥,٦١٣	٧٤,٢٩٣,٠٩٧	-	-		

الإجمالي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر أو أقل من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	المطلوبات
					١٠ سنوات	إلى سنة		
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٨٤٣,٤٦٤	٨,٩٢٥,٩٦٧	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	الإجمالي	الإجمالي
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٨٤٣,٤٦٤	٨,٩٢٥,٩٦٧	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	الإجمالي	الإجمالي

المطلوبات

الإجمالي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر أو أقل من سنة إلى	ليس لها تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	المطلوبات
					١٠ سنوات	إلى سنة		
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	قرض صندوق التنمية الصناعية	الإجمالي
٧,٨٨٧,٩٦٣	٧,٨٨٧,٩٦٣	-	-	-	-	-	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	الإجمالي
٢,٥١٠,٨٢٠	٢,٥١٠,٨٢٠	-	-	-	-	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	الإجمالي
٦٩,٥١٠,٣٥٢	-	-	-	-	٦٩,٥١٠,٣٥٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	الإجمالي	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٢,٢٧٥,٧٢٨	-	١,٥٤٩,٠٤٤	٦٥٧,٥١٣	٦٩,١٧١	-	-	التزامات تأجير	الإجمالي
٦,٥٨٠,٣٦٤	-	-	٦,٥٨٠,٣٦٤	-	-	-	مخصص الزكاة	الإجمالي
٦٥٦,٧٦٥,٢٢٧	١٠,٣٩٨,٧٨٣	٥٠٤,٥٤٩,٠٤٤	٧٢,٢٣٧,٨٧٧	٦٩,٥٧٩,٥٢٣	-	-		

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
٢٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

**مخاطر الائتمان**  
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الاطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكب الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصادتها البنكية والذمم المدينية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,١٤٢,٠٣١	١٠٣,٧٨٤,٦٧٠	النقد لدى البنوك
٨,١٠٧,٦٤٨	٦,٦٦٦,٢٠٠	ذمم مدينة، صافي
٥٦,٢٤٩,٦٧٩	١١٠,٤٥٠,٨٧٠	

**مخاطر أسعار السوق**  
إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

**مخاطر معدل الفائدة**  
إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. ان القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

**مخاطر العملات**  
هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

**القيمة العادلة**  
ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

**مخاطر ادارة راس المال**  
إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على أساس المرابحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٤,٣٢٨,٥٦٣	٤٥١,٤٨٢,٢٩٤	تمويل مرابحات طويلة الأجل
(٤٨,١٦٧,٦٨٦)	(١٠٣,٨٢١,٠٦١)	يطرح: النقد وما في حكمه
٤٩٦,١٦٠,٣٧٧	٣٤٧,٦٦١,٢٣٣	صافي الدين
٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦	٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤	إجمالي حقوق الملكية
%٧٨	%٤٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

#### ٢٢ - المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	طبيعة المعاملة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٤٥,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٢٢٤,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
٢,٧٢٢,٩٥٠	٤,٤٢١,١٠٢	رواتب وكافآت وبدلات	موظفي الإدارة العليا

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٥- التزامات محتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي)، ويتمثل ذلك الالتزام المحتمل في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح رقم ٩).

- هناك قضية مرفوعة ضد الشركة وذلك خلال دورة الأعمال العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً، إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لذلك القضية بشكل مؤكد. وفي الوقت الحالي لا تتوقع إدارة الشركة بأن تكون نتائج هذه القضية جوهرية على القوائم المالية.

٦- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام ٢٠١٩م بواقع ٢٥ هللا للسهم الواحد والتي تمتل ٢,٥٪ من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ١٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعه الشركة من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٩م ومقداره ٢٥ هللا لكل سهم وذلك خلال عام ٢٠١٩م، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات عن عام ٢٠١٩م بمبلغ ٥٠ هللا للسهم الواحد باجمالي بمبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٠م توزيع أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠م بواقع ٣٠ هللا للسهم الواحد والتي تمتل ٣٪ من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م باجمالي بمبلغ ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٨- أمور هامة خلال السنة

- خلال عام ٢٠٢٠ قامت إدارة الشركة بأعداد دراسة فنية والتي أوضحت ان محجر الشركة يعاني من فقر في مواد الحجر الجيري عالية التركيز والتي تستخدم بشكل رئيسي في انتاج مادة الكلنكر المستخدمة في انتاج الاسمنت، وقد قامت الشركة بعمل دراسة بالحفر المقطعي للمنطقة الملائقة من محجر الشركة من خلال احدى الشركات المتخصصة في ذلك المجال، والتي أظهرت وجود مخزون جيري علي الترکیز بكميات كبيرة، وتقديمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠ بطلب على منصة وكالة الثروة المعدنية للحصول على رخصة استكشاف لتلك المنطقة وحتى تاريخ المرکز المالي لم يرد للشركة رد من وكالة الثروة المعدنية بخصوص الطلب المقدم.

- بالإضافة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ خلال اول عام ٢٠٢٠ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، اضمان صحة وسلامة موظفيها وعائلتها والمستهلكين والمجتمع كنطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات الشركة حالياً غير متاثرة إلى حد كبير، حيث ان صناعة الإسمنت بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع. لم يتغير الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة إلى حد كبير. بناء على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تواصل الشركة مراقبة حالة (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده.

**ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

**٤- الأحداث اللاحقة**

بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢١ أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بذلك التاريخ، للجمعية العمومية القادمة والتي سيحدد تاريخ انعقادها لاحقاً بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠م الواقع ٤٠ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٤٪ من القيمة الأساسية للسهم وبمبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعته الشركة من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠م ومقداره ٣٠ هللة لكل سهم (ايضاح ٢٦)، بحيث يصبح اجمالي التوزيعات عن عام ٢٠٢٠م (مبلغ ٧٠ هللة للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

**٣- اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٢ هـ (١٠ مارس ٢٠٢١م).