

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

- تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ١٥-٦ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

## تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
لشركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

## مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتبطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

إنستاداً إلى فحصنا، لم يلف انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



شركة المحاسبيون المتحدون للإستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ رقم خصوصی

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٠٢١ (٢٦ أكتوبر) ١٤٤٣ هـ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
ريال سعودي ريال سعودي  
(مراجعة) (مراجعة)

إيضاح

الموجودات		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي		
٨٧٥,٦٢٨,٥٤٤	٨٣٦,٢٦١,٤٥٧	٥
٦٥٦,٧٨٧	٣٩٤,٠٧١	٦
٢,٠١٦,٧٤٨	١,٤٠٧,٩٨٣	٧
<b>٨٧٨,٣٠٢,٠٧٩</b>	<b>٨٣٨,٠٦٣,٥١١</b>	
<b>الموجودات المتداولة</b>		
مخزون		
غطاء خطاب ضمان		
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي		
٢٢٤,٦٨٩,٥١٩	٢٥٤,٥٨٥,٠٠٠	٥
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦
١١,٤٢٣,٩١٩	١٠,٥٩٥,٧٤٢	
١٠٣,٨٢١,٠٦١	١٠٦,٩٥٨,١٥٣	
٣٨٩,٩٣٤,٤٩٩	٤٢٢,١٣٨,٩٤٥	
<b>١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨</b>	<b>١,٢٦٠,٢٠٢,٤٥٦</b>	
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبناة		
<b>٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١</b>
٢١,٥٧٥,٢١٠	٢١,٥٧٥,٢١٠	١١
١٤٨,٨١٤,٢٦٤	١٦١,٣٨٢,٤٤٩	
<b>٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤</b>	<b>٧٣٢,٩٥٧,٦٥٩</b>	
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول		
مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز		
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول		
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		
<b>٤١٢,٦٨٦,٨٤٧</b>	<b>٣١٦,٥٥٤,٤١٨</b>	<b>٨</b>
٩,٠٠٨,٧١٢	٩,٨٠١,٦٩٥	
١,٠٧٧,٥٦٥	٨٤٢,٨٧٧	
٣,٤٩٩,٨٢٣	٢,١١٤,٠٠١	
<b>٤٢٦,٢٧٢,٩٤٧</b>	<b>٣٣٠,٣١٢,٩٩١</b>	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول		
التزامات تأجير - الجزء المتداول		
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون		
مخصص الزكاة		
<b>٣٨,٧٩٥,٤٤٧</b>	<b>١٣٩,٧٢٢,٩٩</b>	<b>٨</b>
٨٩٧,٩١٢	٤٤٧,٩١٢	
٧٤,١٩٦,١١٩	٥٠,٤٦٠,٩٨٥	١٠
٧,٦٨٤,٦٧٩	٦,٣٠٠,٠٠٠	
١٢١,٥٧٤,١٥٧	١٩٦,٩٣١,٨٠٦	
٥٤٧,٨٤٧,١٠٤	٥٢٧,٢٤٤,٧٩٧	
<b>١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨</b>	<b>١,٢٦٠,٢٠٢,٤٥٦</b>	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	تكلفة المبيعات
٢٤٦,٦١٨,١٥١	٢١١,٢٥٦,٨٩٧	٨٧,٦٠٦,٥٤٠	٥٦,٩٥٥,٦٠١	إجمالي الربح
(١٢٦,٤٤٦,٣٢٢)	(١٢٠,٠٤٦,٧٣٥)	(٤٥,٩٩١,٠٨٤)	(٣٤,٥٥٤,٣١٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
١٢٠,١٧١,٨٢٩	٩١,٢١٠,١٦٢	٤١,٦١٥,٤٥٦	٢٢,٤٠١,٢٨٢	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٥٣,٢٢٩)	(٢,٣٣٢,٧٤٧)	(٧١٧,٥٤٥)	(٧٦٨,٠٥٤)	الربح من العمليات الرئيسية
(٧,١٤٧,١١٦)	(٧,٥٠٢,٥٠٧)	(٢,٣٥٣,٤٠٠)	(٢,٥٢٦,٠٤٢)	تكاليف تمويل
١١١,٠٧١,٤٨٤	٨١,٣٧٤,٩٠٨	٣٨,٥٤٤,٥١١	١٩,١٠٧,١٨٦	خسائر فروقات عملة أجنبية
(١٥,٥٢٧,٥٥٤)	(١٣,٩٨٢,٧٥٠)	(٥,١٦٤,٣٣١)	(٤,٦٩٨,٦٣٧)	إيرادات أخرى
(١١٠,٧٠٤)	(١٩٥,٨٢٧)	(٥٠,٢٣٦)	(١٦٨,٤٩٤)	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٣٦٦,٢٢١	١,٠٢٨,٦٩٥	٣٨١,١٥٦	٣٣٣,٦٤٥	الزكاة
٩٦,٧٩٩,٤٤٧	٦٨,٢٢٥,٠٢٦	٣٣,٧١١,١٠٠	١٤,٥٧٣,٧٠٠	صافي ربح الفترة
(٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٦,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩١,٣٩٩,٤٤٧	٦١,٩٤٥,٠٢٦	٣١,٩١١,١٠٠	١٢,٤٧٣,٧٠٠	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٥٢٣,٥٥١)	١٤٣,١٥٩	(٧٥,٦٣٨)	٢٧٤,٥٠٠	أرباح/(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥٢٣,٥٥١)	١٤٣,١٥٩	(٧٥,٦٣٨)	٢٧٤,٥٠٠	الدخل الشامل الآخر/(الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٩٠,٨٧٥,٨٩٦	٦٢,٠٦٨,١٨٥	٣١,٨٣٥,٤٦٢	١٢,٧٤٨,٢٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة

١٢

ربحية السهم  
نسبة السهم الأساسي والمخفض في صافي  
ربح الفترة

(٥٢٣,٥٥١)	١٤٣,١٥٩	(٧٥,٦٣٨)	٢٧٤,٥٠٠
(٥٢٣,٥٥١)	١٤٣,١٥٩	(٧٥,٦٣٨)	٢٧٤,٥٠٠
٩٠,٨٧٥,٨٩٦	٦٢,٠٦٨,١٨٥	٣١,٨٣٥,٤٦٢	١٢,٧٤٨,٢٠٠

١,٦٦ ١,١٣ ٠,٥٨ ٠,٢٣

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

إجمالي حقوق المساهمين					
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٧,٩١٧	٧٣,٧١٩,٩٥٩	٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
-	-	٩١,٣٩٩,٤٤٧	٩١,٣٩٩,٤٤٧		صافي ربح الفترة
-	-	(٥٢٣,٥٥١)	(٥٢٣,٥٥١)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	-	٩٠,٨٧٥,٨٩٦	٩٠,٨٧٥,٨٩٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٧,٩١٧	١٣٤,٣٤٥,٨٥٥	٦٩٤,١٥٣,٧٧٢		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)					
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٥٧٥,٢١٠	١٤٨,٨١٤,٢٦٤	٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤		صافي ربح الفترة
-	-	٦١,٩٢٥,٠٢٦	٦١,٩٢٥,٠٢٦		الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	١٤٣,١٥٩	١٤٣,١٥٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	٦٢,٠٦٨,١٨٥	٦٢,٠٦٨,١٨٥		توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٥٧٥,٢١٠	١٦١,٣٨٢,٤٤٩	٧٣٢,٩٥٧,٦٥٩		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٩٦,٧٩٩,٤٤٧	٦٨,٢٢٥,٠٢٦
٣٩,٦١١,٨٨٥	٣٩,٤٦٤,٣٤٦
٢٤١,٤٨٠	٢٦٢,٧١٦
٥٣٣,٨٣٣	٦٠٨,٧٦٥
٤٢٥,١٢٣	٥١٨,٢٧٣
١٥,٥٢٧,٥٥٤	١٣,٩٨٢,٧٥٠
١٥٣,١٣٩,٣٢٢	١٢٣,٠٦١,٨٧٦
(١٤,٨٨٥,٢٩١)	(٢٩,٨٩٥,٥٣١)
(٢,٠٧٩,٥٨٢)	(١٠٩,٣٢٣)
(٤,٠٩٩,٨٨٠)	٤,٣٢١,٨٧٧
١٣٢,٠٧٤,٥٦٩	٩٧,٣٧٨,٨٩٩
(١٠٤,٠١٣)	(٧٦٠,٩٣٦)
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٣٥,٤٥٧,٩٩٩)
(٦,٥١١,٦٩٠)	(٧,٦٨٤,٦٧٩)
١٢٤,٢٠٨,٨٦٦	٥٣,٤٧٥,٢٨٥
(١٩,٦٦٨)	(٩٧,٢٥٩)
(٢١٦,٣٤٩)	-
(٢٣٦,٠١٧)	(٩٧,٢٥٩)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٧٣١,١٢٥)	(٧٤٠,٩٣٤)
(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)	(٤٩,٥٠٠,٠٠٠)
(٦٠,٩٨١,١٢٥)	(٥٠,٢٤٠,٩٣٤)
٦٢,٩٩١,٧٧٤	٣,١٣٧,٠٩٢
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٠٣,٨٤١,٠٦١
١١١,١٥٩,٤١٠	١٠٦,٩٥٨,١٥٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

إطفاءات موجودات غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تكاليف تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ودينون آخرون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

الناتج من العمليات

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تكاليف تمويل مدفوعة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من قرض صندوق التنمية الصناعية

المسدود من التزامات التأجير

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٨) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)**

١- التكوين و النشاط

سجلت شركة اسمنت ام القرى كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٨٢٥١٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥،٠٠٠،٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المقاوم للأملأح، صناعة الإسمنت المكثن (الكلنكر)، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) والمجدد بترخيص رقم ٤١١٠٢١٠٣٠٠٧ بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠م) وحيث تنتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٣م).

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

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
مصنع شركة اسمنت أم القرى	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	الطائف	صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المقاوم للأملال، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكثل (الكلنكر)

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 الأولية الموجزة

١-٢ بیان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمراجعين والمعارض والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤ أدناه). كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات الموجودات غير الملموسة.

## ٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

### **٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وتم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

٣- المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد الإزامية لفترات التقرير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:  
**استخدام الأحكام والتقييرات**

إن إعداد القوائم المالية الأولية للتقرير المالي المعهول 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 يُعتقد 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. تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

أجرت إدارة الشركة تقديرًا 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 جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وال موجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وال موجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتلف وتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- مخصص المخزون بطء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبيان المخزون بطء الحركة والمقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتنسق تقارير صافي القيمة القابلة للتحقق 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 الأولية الموجزة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستهداية 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 الاستهداية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتغيرات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التغيرات 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 التغيرات النقدية وكذلك التغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشئفة

تعرف الشركة ببيانات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان 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 المبدئي للذمم التجارية المدينة، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلاً 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 انتظامية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

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

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتغيرات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) 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 الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات خطط منافع الموظفين المحددة

يتم تقييم تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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 المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي أولي موجز.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. 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 بمحضتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتყع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط 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 ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبيّة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
القيمة العادلة (تتمة)

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:  
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعنة 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.

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

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

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.  
- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها 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 اقتناها 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 المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها 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 المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأ تحسينات المبنياني المستاجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات ارباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. إن الاعمار 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 ١٤٣٨/١١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧ م الذي أzym الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكالفة 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، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملمسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنته بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ 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 الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنيه والتي قامت الشركة باقتناها ولها عمر انتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً للاطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للافاض في القيمة ان وجدت.

النفقات اللاحقة تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الاصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكديها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الانتجاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة ناقصاً أي تکاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الرائدة وبطبيعة الحركة بناءً على تقديرات الادارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الانتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الانتمانية 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 او الخسارة الأولية الموجزة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة.

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 ثقافية معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتحدة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

القروض

يتم الإعتراف بالقروض مبدئياً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية لمبالغ النقدية المستحقة لجهات التمويل، بما في ذلك تکاليف المعاملة). يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات 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 التزامها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحينة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودانون اخرون

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 ٢٠١٨ م (١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، س تكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استراحتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلاها على قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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

مكافآت أعضاء مجلس الادارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الادارة من خلال قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة 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 المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتارة من أجله وبدون قيود أو باتفاقه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.
- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناتج عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.

إيرادات أخرى  
تقيد 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، اذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

المقصاصة

يتم اجراء مقاصصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقصاصه 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 الفترة.

المعلومات القطاعية

تزاول الشركة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في انتاج الاسمنت وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية الى 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 الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة 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 التكفة المباشرة الأولية والشروط والموافر المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد قياس الاولى والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكفة التي يتضمن المقاصة مبنية وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً الاستهلاك المترافق.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام 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 الأولي يتم قياس "الالتزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكفة الدفترية لتعكس تكفة الفاندة 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 تحويل هذا الاستهلاك والفاندة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تتمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسمة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهريه بالنسبة لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٥- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	إنتاج غير تام *
١٩٠,٦٧٠,٤٩٦	٢١١,٥٢٧,٨٣٥	١٩٠,٦٧٠,٤٩٦	قطع غيار
١٥,٢٠١,٥٠٣	١٥,٨٧٢,٥١٨	١٥,٢٠١,٥٠٣	مواد خام
٩,٩٩١,٠٧٩	١٥,١٦٢,١٩٥	٩,٩٩١,٠٧٩	إنتاج تام
٤,٩٥٦,٨٣١	٥,٤٣٨,٧٠٤	٤,٩٥٦,٨٣١	مواد تعينة وتغليف ومواد أخرى
١,٠٦٤,٦١٩	٣,٤٣٤,٢٢٨	١,٠٦٤,٦١٩	وقود وزيوت
٢,٨٠٤,٩٩١	٣,١٤٩,٥٧٠	٢,٨٠٤,٩٩١	
٢٢٤,٦٨٩,٥١٩	٢٥٤,٥٨٥,٥٥٠	٢٢٤,٦٨٩,٥١٩	

\*يتألف الإنتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الإسمنت (الإنتاج التام للشركة)، يتم الاحتفاظ بذلك المواد في ساحات واسعة في ارض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً لتدابير إدارة الانتاج في الشركة.

٦- خطاء خطاب الضمان

يتمثل هذا البند في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠% من قيمته وقد بلغ رصيد خطاء الضمان البنكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح ١٤).

٧- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	ذمم مدينة (بخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٠٩٦,٩٠٣	٨,٢٦٢,٩٨٦	٧,٠٩٦,٩٠٣	الذمم المدينة، صافي
(٤٣٠,٧٠٣)	(٤٣٠,٧٠٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٦٦٦,٢٠٠	٧,٨٣٢,٢٨٣		مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٢,٢٢٥,٦٦٠	١,٤٧٥,٦٤٤		
٢,٥٣٢,٠٥٩	١,٢٨٧,٨١٥		
١١,٤٢٣,٩١٩	١٠,٥٩٥,٧٤٢		

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة
٤٢٤,٣٤٧	٤٣٠,٧٠٣		الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٦,٣٥٦	-		
٤٣٠,٧٠٣	٤٣٠,٧٠٣		

٨- قرض صندوق التنمية الصناعية

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	الرصيد، في بداية الفترة/ السنة المسدد من القرض خلال الفترة/ السنة
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد، في نهاية الفترة/ السنة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		(يخصم): تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠		
(١٦,٥١٧,٧٠٦)	(١١,٧٢٢,٦٧٣)		
٤٥١,٤٨٢,٢٩٤	٤٥٦,٢٧٧,٣٢٧		
(٣٨,٧٩٥,٤٤٧)	(١٣٩,٧٢٢,٩٠٩)		
٤١٢,٦٨٦,٨٤٧	٣١٦,٥٥٤,٤١٨		

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

- ٨- قرض صندوق التنمية الصناعية (نتمة)

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤، 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 مضمون برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، 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 ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥).

- وبتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧)، تم إبرام 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 ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصومة مقدماً عند استلام القرض، يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعل ويتم تحمل رسوم متابعة على التزامات تلك القروض.

- فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

السنة	ريال سعودي	غير مراجعة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م)	ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م)	غير مراجعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م)
٢٠٢١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠

٩- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ٢٣ أبريل ٢٠١٩ م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٢ م، 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م حيث بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م لاشئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لاشئ).

١٠- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنو الآخر

ذمم مقاولين ووردين	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية (أ)	مبالغ محتجزة تحت حساب أعمال صيانة	مصاروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ب)	ضريبة قيمة مضافة واستقطاع	دفعات مقدمة من العملاء	مستحقات موظفين	مصاروفات مستحقة
٢٨,٥١٥,٤١٦	٦,٣٩٠,٦٣٤	٥,٨١٨,٣٥٢	٤,٧٣٠,٠٣٤	١,٥٨٩,٨٦٢	١,٣٦٧,٧٣٢	١,٢٦٥,٨٣٠	٧٨٣,١٢٥
١٩,٥٦٢,٤٦٨	٩,٥٣٩,٥٩١	٥,٣٦٥,٣٠٠	٣٢,٧٨٧,٠٤٥	٣,٠٢٢,٤٤٣	١,١٩٠,٥٩٥	١,٨٨٠,٠٩٢	٨٤٨,٥٨٥
٥٠,٤٦٠,٩٨٥	٧٤,١٩٦,١١٩	٧٤,١٩٦,١١٩	٥٠,٤٦٠,٩٨٥	٢٨,٥١٥,٤١٦	٦,٣٩٠,٦٣٤	٥,٨١٨,٣٥٢	٤,٧٣٠,٠٣٤

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

(ب) يمثل مصاروف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض الممنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية وحيث قامت الشركة خلال الفترة الحالية بسداد كامل الأرصدة المستحقة للصندوق حتى تاريخ آخر مطالبة من قبل الصندوق.

١١- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٢ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

١٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

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

لتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة فيما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال التروض طويلاً الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظم يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة):

الموجودات	الإجمالي	المطلوبات	الإجمالي
غطاء خطاب ضمان	ريال سعودي	غطاء خطاب ضمان	ريال سعودي
ذمم مدينة	٨,٢٦٢,٩٨٦	ذمم مدينة	٨,٢٦٢,٩٨٦
مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز التزامات التأجير	٨,٢٦٢,٩٨٦	مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز التزامات التأجير	٨,٢٦٢,٩٨٦
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٩,٨٠١,٦٩٥	٩,٨٠١,٦٩٥	٩,٨٠١,٦٩٥
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	١,٢٩٠,٧٨٩	٨٤٢,٨٧٧	٢٩٠,٩٣٤
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٣,١١٤,٠٠١	٣,١١٤,٠٠١	-
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٥٠,٤٦٠,٩٨٥	-	٥٠,٤٦٠,٩٨٥
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٦,٣٠٠,٠٠٠	-	٦,٣٠٠,٠٠٠
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٥٣٨,٩٦٧,٤٧٠	١٢,٩١٥,٦٩٦	٣٢٣,٨٤٢,٨٧٧
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٩٥,٦١٧,٩٦٣	٩٥,٦١٧,٩٦٣	٩٥,٦١٧,٩٦٣
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	١٠٦,٥٩٠,٩٣٤	١٠٦,٥٩٠,٩٣٤	١٠٦,٥٩٠,٩٣٤
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	١٢,٩١٥,٦٩٦	١٢,٩١٥,٦٩٦	١٢,٩١٥,٦٩٦
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٣٢٣,٨٤٢,٨٧٧	٣٢٣,٨٤٢,٨٧٧	٣٢٣,٨٤٢,٨٧٧
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٨٧٧	٨٧٧	٨٧٧
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٥٣٨,٩٦٧,٤٧٠	٥٣٨,٩٦٧,٤٧٠	٥٣٨,٩٦٧,٤٧٠

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة):

الموجودات	الإجمالي	المطلوبات	الإجمالي
غطاء خطاب ضمان	ريال سعودي	غطاء خطاب ضمان	ريال سعودي
ذمم مدينة	٧,٠٩٦,٩٠٣	ذمم مدينة	٧,٠٩٦,٩٠٣
مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز التزامات التأجير	-	٧,٠٩٦,٩٠٣	٧,٠٩٦,٩٠٣
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٥٧,٠٩٦,٩٠٣	٥٧,٠٩٦,٩٠٣	٥٧,٠٩٦,٩٠٣
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٩,٠٠٨,٧١٢	٩,٠٠٨,٧١٢	-
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	١,٩٧٥,٤٧٧	-	١,٠٧٧,٥٦٥
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٣,٤٩٩,٨٢٣	٣,٤٩٩,٨٢٣	-
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٧٤,١٩٦,١١٩	-	-
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٧,٦٨٤,٦٧٩	-	٧,٦٨٤,٦٧٩
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٥٦٤,٣٦٤,٨١٠	١٢,٥٠٨,٥٣٥	٤٢٤,٠٧٧,٥٦٥
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	١٢,٥٠٨,٥٣٥	٤٢٤,٠٧٧,٥٦٥	٥٣,٤٨٥,٦١٣
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٤٢٤,٠٧٧,٥٦٥	٥٣,٤٨٥,٦١٣	٧٤,٢٩٣,٠٩٧
قرص صندوق التنمية الصناعية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٧٤,٢٩٣,٠٩٧	٧٤,٢٩٣,٠٩٧	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	النقد لدى البنوك ذمم مدينة
١٠٣,٧٨٤,٦٧٠	١٠٦,٩٣٧,٣٢٢	
٧,٠٩٦,٩٠٣	٨,٢٦٢,٩٨٦	
١١٠,٨٨١,٥٧٣	١١٥,٢٠٠,٣٠٨	

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 الأولية الموجزة، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة، إن 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

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

٤- التزامات محتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ 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 لإسمنت الأبيض، كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠% من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح رقم ٦).

- هناك قضية مقامة على الشركة من أحد الجهات الرقابية والتنظيمية في المملكة العربية السعودية، حيث تم تبليغ الشركة بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢١) بقرار فرض غرامة مالية قدرها ١٠ ملايين ريال سعودي على الشركة، وتعتزم الشركة من خلال مستشارها القانوني بالاعتراض على القرار أمام المحكمة الإدارية بديوان المظالم وفقاً لفترة التظلم المنصوص عليها في القانون وهي ٣٠ يوم من تاريخ استلام القرار، ووفقاً لرأي إدارة الشركة بالإضافة إلى المستشار القانوني للشركة بأن الشركة تتمتع بموقف قانوني سليم وأنه لا يوجد أي مستند يثبت صحة الدعوى، وبناء عليه لا يوجد داعي لتسجيل أي مخصص مقابل تلك القضية حسب رأي إدارة الشركة.

٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادلة المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام ٢٠٢٠ بواقع ٤٠ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٤% من القيمة الأسمية للسهم بمبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعته الشركة من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠ م مقداره ٣٠ هللة لكل سهم ، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات عن عام ٢٠٢٠ م (مبلغ ٧٠ هللة للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بناء على تفويض الجمعية العامة العادلة المنعقدة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١) بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢١ م، فقد قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢١) بتوزيع ٥٠ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٥% من القيمة الأسمية للسهم وبإجمالي مبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (النهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٦- أمور هامة خلال الفترة

قامت إدارة الشركة بأعداد دراسة فنية والتي أوضحت أن محجر الشركة يعاني من فقر في مواد الحجر الجيري عالية التركيز والتي تستخدم بشكل رئيسي في إنتاج مادة الكلنكر المستخدمة في إنتاج الأسمنت، وقد قامت الشركة بعمل دراسة بالحفر المقطعي للمنطقة الملائمة من محجر الشركة من خلال احدى الشركات المتخصصة في ذلك المجال، والتي أظهرت وجود مخزون حجر جيري عالي التركيز بكثيرون كبير، وتقدمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠ بمطلب على منصة وكالة الثروة المعدينية للحصول على رخصة استكشاف لتلك المنطقة وحتى تاريخ المركز المالي الأولي الموجز لم يرد للشركة رد من وكالة الثروة المعدينية بخصوص الطلب المقدم.

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ خلال أول عام ٢٠٢٠ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة الشركة بتنقييم تأثير ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها 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، بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م.

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 ٢٠٢١ أو بعده.

٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (٢٦ أكتوبر ٢٠٢١).