

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

الفهرس

٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٢-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وكذلك إيضاح رقم (٢٤) والخاص بالإفصاح عن الإيرادات.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>بلغت إيرادات الشركة ٧٢٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة. - اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (بتبع)

وجود وتقييم المخزون	
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات المخزون وكذلك الإيضاح رقم (١٣) الخاص بالإفصاح عن وجود وتقييم المخزون.	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢.</p> <p>بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.</p> <p>يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت.</p> <p>ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اعتبار وجود وتقييم المخزون كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي المخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية في هذا المجال. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. - تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. - اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير التلفيات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة أسمنت القصيم ("الشركة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في ١٣ رجب ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٢ م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٦٨,٠٦٨,٦٠٩	٦٠٥,٩٠٢,٠٩٦	٧	عقارات وآلات ومعدات
٩,٦٠٦,٥٨٧	٢٥,٩٠٣,٥١٥	٨	مشتريات تحت التنفيذ
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٩	عقارات استثمارية
٦٣,٨٦٥,٠٨٥	٦٩,٠٣١,٠٤٩	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٢,٨١٤,٨٢٥	٢,٠٨٠,٥٢٣	١٢	حق استخدام أصول
٨٥٣,٨٧١,٥٥٦	٨١٢,٤٣٣,٦٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٥,٦٧٦,٤٥٠	٢٦٧,١٩٧,٥٣٤	١٣	المخزون
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٣٠٠,٠٠٠	١١	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
٦٢١,١٧٨,٨٨٥	٥٩٦,٤١٣,٤١٩	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٩٥٢,٩١٣	٣٤,٧٣٩,٧٥٢	١٤	ذمم مدينة تجارية
٨٥,٦٩٥,٠٣٢	١٥,٤٧٦,١٩٦	١٥	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٦٦,٨٩٣,٥٨٦	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	١٦	نقد وما في حكمه
١,٢٦١,٣٩٦,٨٦٦	١,٢٠٧,٥٢٩,٣٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١١٥,٢٦٨,٤٢٢	٢,٠١٩,٩٦٢,٩٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	إحتياطي نظامي
(٤,٠٨١,٨٢٩)	(٣,٨٦٣,٣٨٣)		التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٦٤٣,١٧٠,٠٥٨	٥٦٩,٤٣٦,٣٥٥		أرباح مبقاة
١,٨٠٩,٠٨٨,٢٢٩	١,٧٣٥,٥٧٢,٩٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٠١٠,٨٥٧	١٢,٩٧٠,٩٩٧	١٩	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٤٠,٠٥٤,٨٣٢	٤١,٢٣١,٣١٦	٢٠	التزامات منافع الموظفين
٢,٠٠٧,٠٧٨	١,٣٢٦,١٩٢	١٢	التزامات عقود إيجار - طويلة الأجل
٥٤,٠٧٢,٧٦٧	٥٥,٥٢٨,٥٠٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١١,٢٩٧,١٠١	١١٥,٦٠٤,٢٢٠	٢١	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦٧,٥٠٧,٩٩٦	٦٤,٣٠٨,٦٩٠	٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
٢٩,٠٧٧,٥٣٢	٢٩,١٤٤,٥٩٧	٢٢	مخصص الزكاة
٤٣,٤٠٤,٥٣٧	١٨,٩٨٣,٧٥٥	٢٣	مخصصات أخرى
٨٢٠,٢٦٠	٨٢٠,٢٦٠	١٢	التزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل
٢٥٢,١٠٧,٤٢٦	٢٢٨,٨٦١,٥٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٠٦,١٨٠,١٩٣	٢٨٤,٣٩٠,٠٢٧		إجمالي المطلوبات
٢,١١٥,٢٦٨,٤٢٢	٢,٠١٩,٩٦٢,٩٩٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٨ فبراير ٢٠٢٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الدكتور/ محمد بن ناصر ال داود

المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

الأستاذ/ علاء أبو عميرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

مدير الشؤون المالية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات	٧٢٢,٧٩٨,٣٨٨	٨٩٨,٤٢١,٨٦٠
تكلفة المبيعات	(٤٣٣,٤٥٧,١١٢)	(٤٢٥,١٩٠,٧٨٩)
مجمّل الربح	٢٨٩,٣٤١,٢٧٦	٤٧٣,٢٣١,٠٧١
مصرفات بيع وتسويق	(١٠,٤٢٨,٦٩١)	(١٠,٦٣٦,٤٤١)
مصرفات عمومية وإدارية	(١٩,١١٧,٦٦٣)	(٣٣,١٨٣,٤٣٧)
الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	-	(٧,١٣٢,٨٦٠)
ربح التشغيل	٢٥٩,٧٩٤,٩٢٢	٤٢٢,٢٧٨,٣٣٣
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالصافي	١٩,٩٥١,٩٠٦	٤,١٠٢,٣٩١
إيرادات عوائد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٥,٤٧٨,٧٨٣	١,٩٠١,٧٢٧
إيرادات عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	١٢,٢٤٤,٤١٧	١٢,٤١٢,٤٥٣
إيرادات أخرى	٢٩,٠٠٨,١٨٩	٩,٨٥٠,٣١٠
تكاليف تمويل	(١,٠٩٩,٥١٤)	(١,٠١٩,٠٦١)
الربح قبل الزكاة	٣٢٥,٣٧٨,٧٠٣	٤٤٩,٥٢٦,١٥٣
الزكاة	(٣٠,١١٢,٤٠٦)	(٢٩,٦٩١,٠٣٠)
ربح السنة	٢٩٥,٢٦٦,٢٩٧	٤١٩,٨٣٥,١٢٣
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:		
مكاسب (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١٨,٤٤٦	(٣,٣٩٤,٤٨٠)
إجمالي الدخل الشامل الآخر	٢٩٥,٤٨٤,٧٤٣	٤١٦,٤٤٠,٦٤٣
ربحية السهم لصافي ربح السنة الأساسية	٣,٢٨	٤,٦٦
المخفضة	٣,٢٨	٤,٦٦

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٨ فبراير ٢٠٢٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الدكتور/ محمد بن ناصر ال داود

المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

الأستاذ/ علاء أبو عميرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

مدير الشؤون المالية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	التغيرات المترتبة في بنود الدخل الشامل الآخر	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٧٨٤,١٤٧,٥٨٦	٦١٤,٨٣٤,٩٣٥	(٦٨٧,٣٤٩)	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٤١٩,٨٣٥,١٢٣	٤١٩,٨٣٥,١٢٣	-	-	-	ربح السنة
(٣,٣٩٤,٤٨٠)	-	(٣,٣٩٤,٤٨٠)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤١٦,٤٤٠,٦٤٣	٤١٩,٨٣٥,١٢٣	(٣,٣٩٤,٤٨٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٩١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٩١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٨٠٩,٠٨٨,٢٦٩	٦٤٣,١٧٠,٠٥٨	(٤,٠٨١,٨٢٩)	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٨٠٩,٠٨٨,٢٦٩	٦٤٣,١٧٠,٠٥٨	(٤,٠٨١,٨٢٩)	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٩٥,٢٦٦,٢٩٧	٢٩٥,٢٦٦,٢٩٧	-	-	-	ربح السنة
٢١٨,٤٤٦	-	٢١٨,٤٤٦	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٩٥,٤٨٤,٧٤٣	٢٩٥,٢٦٦,٢٩٧	٢١٨,٤٤٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٧٣٥,٥٧٢,٩٧٢	٥٦٩,٤٣٦,٣٥٥	(٣,٨٦٣,٣٨٣)	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)
تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٨ فبراير ٢٠٢٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الدكتور محمد بن ناصر ال داوود

المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

الأستاذ/ علاء أبو عميرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

مدير الشؤون المالية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ربح السنة
٤١٩,٨٣٥,١٢٣	٢٩٥,٢٦٦,٢٩٧	تعديلات:
٢٩,٦٩١,٠٣٠	٣٠,١١٢,٤٠٦	مصرف الزكاة
٧٤,١٨٢,٦٢٤	٧٢,٩٨٥,٥٤٣	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٢٢,٣٨٤	٧٣٤,٣٠٢	استهلاك حق استخدام أصول
٧,١٣٢,٨٦٠	(٧,٤٢٨,٢٠٦)	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٥٧,٩٥١	-	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
١٢,١٠١,٧٥٣	٣,٧٣٧,٨٤٦	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٨٥٦,١٦٣	(٢١,٥٦٣,٦٦٠)	تكوين / (تسوية) مخصصات أخرى
-	(٢,٥٤٤,٢٨٢)	تسوية مصروفات مستحقة
(٥,٩٢٣,٢٩٦)	(٢٥,٤٩٩,٣٠٩)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٢,٤١٢,٤٥٣)	(١٢,٢٤٤,٤١٧)	إيرادات عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
٤,٣١١,٠٩٣	٤,٤٧٢,٥١٢	التزامات منافع الموظفين
٣٠,٠٦٠	٢٢٩,٤٥٢	إقفال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصاريف
٩٩٢,٢٢١	٩٦٠,١٤٠	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة إمتياز
٢٦,٨٣٩	١٣٩,٣٧٤	تكاليف التمويل من عقود الإيجار
٢٥٧,٥١٩	-	خسائر من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥٣١,٥٦١,٨٧١	٣٣٩,٣٥٧,٩٩٨	
٣٠,٣٣٢,٠٩٩	٢٤,٧٤١,٠٧٠	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٦,٦٤٩,١٠٦)	١٤,٦٤١,٣٦٧	المخزون
(٢٦,٩٥٣,٨٦٧)	٧٢,٥١٧,٥٠١	ذمم مدينة تجارية
١٦,٦٩٧,٩٧٢	(١,٣٧٧,٠٨٦)	المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٧٣٣,٤٩٠)	(٢,٨٥٧,١٢٢)	المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٧٣,٩٠٢	٨,٢٢٨,٤٨٧	المستخدم من مخصصات أخرى
(٣,١٩٤,٨٠٢)	(٣,٠٧٧,٥٨٢)	الذمم الدائنة التجارية
(٢٥,٨٩٥,٩٤٠)	(٣٠,٠٤٥,٣٤١)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٥٠٦,٠٣٨,٦٣٩	٤٢٢,١٢٩,٢٩٢	زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٨٠٠,٤١٧)	(٢٧,٣٤٥,٤١٠)	المدفوع لشراء عقارات والآلات ومعدات
٩٢,١٠٠	-	المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٥٥٥,٢٤٥,٧٦١)	(٢٤٠,٤١٤,٦٩٤)	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٤,٦٠٢,٩٨٤	٢٨٣,٦٠٤,٧٠١	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢١,٣٠٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٠٥,١٢٩,١٩٩	٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
١٣,٤٣١,٦٥٦	١١,٨٥٤,٥٥٦	المحصل من إيرادات استثمارات بالتكلفة المطفأة
(١١٣,٧٩٠,٢٣٩)	(٨,٦٠٠,٨٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٣٦,٧١٠)	(٨٢٠,٢٦٠)	مدفوعات عقود الإيجار
(٣٨٧,٦٦٣,٢٠٤)	(٣٧٢,١٩٩,٣٠٦)	توزيعات أرباح موزعة
(٣٨٧,٧٩٩,٩١٤)	(٣٧٣,٠١٩,٥٦٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٤٤٨,٤٨٦	٤٠,٥٠٨,٨٧٩	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٢,٤٤٥,١٠٠	٦٦,٨٩٣,٥٨٦	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٦٦,٨٩٣,٥٨٦	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية بالإيضاح رقم (٣٤).

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٨ فبراير ٢٠٢٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الدكتور / محمد بن ناصر آل داود

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

الأستاذ / علاء أبو عميرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي / عضو مجلس الإدارة

مدير الشؤون المالية

١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم (١١٣١٠٠١٢٢٤) الصادر في مدينة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨ م، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً لنظام الشركات بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاوّل الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم، والمسجل بالعنوان (٤٢٦٦ وحدة رقم ١ - بريدة ٥٢٢٧١ - ٦٧٣٥).

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة المالية للالتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والإفتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند الشركة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والإفتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

قياس التزام منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإقتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإقتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٠).

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصل أو لوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة ويتم عكس خسارة الإنخفاض فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في الذمم المدينة

تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦) – الأدوات المالية.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات
القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

• المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

• المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لا توجد تقلبات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٣).

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

٥- المعايير الجديدة الصادرة

٥-١ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها الشركة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢١م وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

سارية ابتداءً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يونيو ٢٠٢٠م	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد-١٩) (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢١م	تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ ، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)

٥- المعايير الجديدة الصادرة (يتبع)

٥-٢ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. لا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	المعايير الجديدة والتعديلات
١ أبريل ٢٠٢١ م	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ (كوفيد-١٩) بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود غير المربحة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣)
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢) تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل لأجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٦- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية فيما عدا ما تم توضيحه بالإيضاح رقم (٥).

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الانتماءات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم الشركة ببيع الكنكسر والأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً لتعريف الإيجار الجديد. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر الترتيب كإيجار أو يتضمن إيجار إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.

عند بدء أو إعادة تقييم ترتيب يتضمن مكونات إيجارية، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون.

ب- كمستأجر

تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للشركة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت الشركة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت الشركة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الاعتراف بحق استخدام أصول و/أو التزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عند حدوث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية.

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن الشركة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية
إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعترااف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترققيات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مباحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الإعترااف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعترااف بإيرادات مباحات إسلامية عند إستحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي .

الزكاة

يتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إحتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إحتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والإلتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتم قياس مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة باستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية عقد رخصة الإمتياز.

العقارات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تسجل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن العقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للعقارات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع الى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود العقارات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود العقارات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود العقارات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

(سنوات)

الأصل

٣٣-٢٠

مباني

٣٠-٢٠

آلات والمعدات

٢٠-٥

عدد وأدوات

١٠-٥

الأثاث والتجهيزات

٥

السيارات

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها منفصلة عن بند العقارات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم تحويلها إلى العقارات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلّة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية
(سنوات)
٥-٣

الأصل
الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة

عقارات إستثمارية

العقارات الإستثمارية هي عقارات أو أراضي يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط الشركة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة إن وجدت).

الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مقترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالإلتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

(١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو

(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الإعراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الربح أو الخسارة.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة .

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري. وقد قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة . إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة .

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير.

إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد

والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء تسويق للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الإستخدام لتسوية إلتزام اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:
- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاع تشغلي ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين و قطاع استثماري. تمارس الشركة معظم أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات جغرافية.

توزيعات الأرباح

يتم اعتماد توزيعات الأرباح من خلال الجمعية العامة للمساهمين ويتم توزيع أرباح مرحلية وفقاً للتفويض من الجمعية العامة للمساهمين لمجلس الإدارة وفقاً لنظام الشركات.

الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للإحتياطي المذكور عالية حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧ - عقارات وآلات ومعدات

١-٧ تتكون الحركة في العقارات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مما يلي:

الإجمالي	عدد وأدوات	الاثاث والتجهيزات	الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	السيارات	آلات والمعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
٢,٣٧١,٠٣٩,٩٢٩	١١,٦٠٣,١٩٣	١١,٥٢٧,٤٥٠	١١,٩٥٤,٤٧٠	٩١١,٨٠٠	١,٦١٠,٥٧٩,٣٦٨	٧١٣,٩٥٥,٨٩٨	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٣٨,٣٢٩	٨٣٧,٢٨٠	٣٥١,٤٩٨	٧٧٨,٥٥٩	١١,٤٧٨	٦,٠٤٤,٤١٤	٢٥,٠٠٠	-	إضافات
٢,٧٨٠,٨٠٢	-	-	-	-	٧٥٠,٨٣٨	٢,٠٢٩,٩٦٤	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤,٤٢٠)	١٠,٢٢٨	٤٨,٣٥٠	(٢٩٤,١٠٠)	٢٣٩,٩٤٢	-	-	تسويات وإعادة وتبويب محول من المخزون
-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات خلال السنة
(١٨,١١٠)	-	(١٧,٩٤٥)	(١٦٥)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٣٨١,٨٤٠,٨٥٠	١٢,٤٢٦,٠٥٣	١١,٨٧١,٢٣١	١٢,٧٨١,٢١٤	٦٢٩,١٧٨	١,٦١٧,٦١٤,٥٦٢	٧١٦,٠١٠,٨٦٢	١٠,٥٠٧,٧٥٠	

الإستهلاك المقترأك:

(١,٧٠٢,٩٧١,٣٢٠)	(٨,٤٦٥,٢٤٥)	(١٠,٩٥١,٣٢٣)	(١٠,٣٧١,٩٦٤)	(٢٩٠,٧٤٠)	(١,٢٠٦,٧١٩,٨٧٨)	(٤٦٦,١٧٢,٢٢٠)	-	الرصيد في بداية السنة
(٧٢,٩٨٥,٥٤٣)	(٦٧٣,٧٤١)	(١٨٣,٧٤٩)	(٨٤٧,٥٩٩)	(١٠١,٨٤٨)	(٥٦,٥٦٩,٩٣٢)	(١٤,٦٠٨,٦٧٤)	-	الإستهلاك المحمل على السنة
-	-	(٨٥)	(٧٠٩)	٢٨,٨٦٠	(٢٨,٠٦٦)	-	-	تسويات وإعادة وتبويب
١٨,١٠٩	-	١٧,٩٤٤	١٦٥	-	-	-	-	استيعادات خلال السنة
(١,٧٧٥,٩٣٨,٧٥٤)	(٩,١٣٨,٩٨٦)	(١١,١١٧,٢١٣)	(١١,٢٢٠,١٠٧)	(٣٦٣,٧٢٨)	(١,٢٦٣,٣١٧,٨٢٦)	(٤٨٠,٧٨٠,٨٩٤)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

٦٠٥,٩٠٢,٩٦	٣,٢٨٧,٠٦٧	٧٥٤,٠١٨	١,٥٦١,١٠٧	٢٦٥,٤٥٠	٣٥٤,٢٩٦,٧٣٦	٢٣٥,٢٢٩,٩٦٨	١٠,٥٠٧,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
------------	-----------	---------	-----------	---------	-------------	-------------	------------	---------------------

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧- عقارات وآلات ومعدات (يتبع)

تتكون الحركة في العقارات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مما يلي:

الإجمالي	عدد وأدوات	الاثاث والتجهيزات	الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	السيارات	آلات والمعدات	مباني	أراضي	
٢,٣٦٠,٨٣٧,٠٠٠	١١,٥٢٩,٧٨٩	١١,٥٤٨,٠٤٦	١٢,٧٣٥,٨٦٥	٤٦٩,٧٨٣	١,٦٠١,٥٦٣,٤٣٢	٧١٢,٤٨٢,٣٣٥	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٢٢,٤٠٧	١٦١,٤٠٨	١٧٧,٧٨٥	١٧٣,٣٧٧	٧٢٥,٦٠٠	٤,٢٨٤,٣٣٧	-	-	إضافات
٨,٨٣٧,٥٧٨	-	-	١٧٤,٢٣١	-	٦,٩٧٧,٥٧١	١,٦٧٥,٧٧٦	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٨٤,٩٩٣	-	١٤,٠٥٠	-	-	١,٢٧٣,١٥٦	(٢٠٢,٢١٣)	-	تسويات وإعادة وتوزيع
١,٠٤٤,٥٢٠	-	-	-	-	١,٠٤٤,٥٢٠	-	-	محول من مخزون
(٦,٢٧٦,٥٦٩)	(٨٨,٠٠٤)	(٢١٢,٤٣١)	(١,١٢٩,٠٠٣)	(٢٨٣,٥٨٣)	(٤,٥٦٣,٥٤٨)	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٣٧١,٠٣٩,٩٢٩	١١,٦٠٣,١٩٣	١١,٥٢٧,٤٥٠	١١,٩٥٤,٤٧٠	٩١١,٨٠٠	١,٦١٠,٥٧٩,٣٦٨	٧١٣,٩٥٥,٨٩٨	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١,٦٣٣,٦٣٠,٦٥٣)	(٧,٧٣٣,٥١٥)	(١٠,٩٩٧,٣١٩)	(١٠,٧٣٨,٣٣١)	(٤٦٣,٢٥٧)	(١,١٥٣,٣٩١,٠٨٧)	(٤٥٠,٣٠٧,١٤٤)	-	الإستهلاك المعزول:
(٧٤,١٨٢,٦٢٤)	(٨٠١,٩٥٩)	(١٦٥,٩٧٢)	(٧٦٢,٥٦٥)	(١١١,٠٦٤)	(٥٦,٤٧٥,٩٨٨)	(١٥,٨٦٥,٠٧٦)	-	الرصيد في بداية السنة
(١,٠٨٤,٩٩٩)	-	-	-	-	(١,٠٨٤,٩٩٩)	-	-	الإستهلاك المحمل على السنة
٥,٩٢٦,٩٥٦	٧٠,٢٢٩	٢١١,٩٦٨	١,١٢٨,٩٣٢	٢٨٣,٥٨١	٤,٢٣٢,٢٤٦	-	-	تسويات وإعادة وتوزيع
(١,٧٠٢,٩٧١,٣٢٠)	(٨,٤٦٥,٢٤٥)	(١٠,٩٥١,٣٢٣)	(١٠,٣٧١,٩٦٤)	(٢٩٠,٧٤٠)	(١,٢٠٦,٧١٩,٨٢٨)	(٤٦٦,١٧٢,٢٢٠)	-	استبعادات
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٦٨,٠٦٨,٦٠٩	٣,١٣٧,٩٤٨	٥٧٦,١٢٧	١,٥٨٢,٥٠٦	٦٢١,٠٦٠	٤٠٣,٨٥٩,٥٤٠	٢٤٧,٧٨٣,٦٧٨	١٠,٥٠٧,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧- عقارات وآلات ومعدات (يتبع)

١-٧ حصلت الشركة على إمتياز تعدين بمنطقة جبل القويطر شمال مدينة بريدة بموجب المرسوم الملكي رقم ٩/م وتاريخ ١٣٩٨/٠٣/٠٤ هـ لمدة (٣٠) سنة هجرية قابلة للتجديد إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم نوية، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ٩٣/ق وتاريخ ١٤٢٨/١٠/١٧ هـ والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ١٤٢٨/٠٣/٠٣ هـ.

٢-٧ تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧٣,٦٩٨,٧٩١	٧٢,٥٠١,٦٦٣		تكلفة المبيعات
٢٩٤,٣٣٦	٢٩٤,٢٧٣	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٩,٤٩٧	١٨٩,٦٠٧	٢٦	مصروفات بيع وتسويق
٧٤,١٨٢,٦٢٤	٧٢,٩٨٥,٥٤٣		

٣-٧ لا توجد أي رهونات على العقارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٨- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩,٦ مليون ريال سعودي) تتمثل بشكل رئيسي في مشاريع أعمال تحسينات ورفع كفاءة خطوط الإنتاج وأعمال مدنية.

٩- عقارات إستثمارية (أراضي)

تتمثل العقارات الاستثمارية في قطع أراضي مملوكة للشركة بغرض تأجيرها أو إعادة بيعها مستقبلاً. بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي ٢٠,١٤١,٢١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حسب تقييم معتمد من قبل المقيم (قيمة عقارية) وهو خبير مستقل معتمد ومرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٣٣٨)، وكانت أساليب التقييم المستخدمة تقع في المستوى الثاني للقيمة العادلة بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	القيمة الدفترية
٢٠,٩٤٧,٩٨٠	٢٠,١٤١,٢١٢	القيمة العادلة

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٣,٨٦٥,٠٨٥	٦٩,٠٣١,٠٤٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة (١-١٠)
٦٢١,١٧٨,٨٨٥	٥٩٦,٤١٣,٤١٩	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة (٢-١٠)

١٠-١ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٧,٠٢٧,٥٠٠	٦٣,٨٦٥,٠٨٥	رصيد اول السنة
٤,٦٥٤,٩٤٠	-	إضافات خلال السنة
(٧,٨١٧,٣٥٥)	٥,١٦٥,٩٦٤	أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣,٨٦٥,٠٨٥	٦٩,٠٣١,٠٤٩	

تتمثل الإستثمارات أعلاه في حصص صناديق عقارية ويتم تقييم تلك الإستثمارات بقيمتها العادلة من قبل مديري الصناديق.

١٠-٢ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣	٦٢١,١٧٨,٨٨٥	رصيد اول السنة
٥٥٠,٥٩٠,٨٢١	٢٤٠,٤١٤,٦٩٤	إضافات خلال السنة
(٤١١,٢٢٨,٥٨٠)	(٢٨٥,٥١٣,٥٠٥)	إستيعادات خلال السنة
١٣,٧٤٠,٦٥١	٢٠,٣٣٣,٣٤٥	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
٦٢١,١٧٨,٨٨٥	٥٩٦,٤١٣,٤١٩	

• تتمثل الإستثمارات أعلاه في حصص صناديق متاجرة بالسلع وصناديق تمويل المتاجرة لدى شركات مالية، ويتم تقييمها بالقيمة العادلة.

• تضمنت الإستثمارات أعلاه معاملات مع اطراف ذوى علاقة تتمثل في استثمار في صناديق إجارة لصالح شركة الوطنى لإدارة الثروات تتمثل نوع العلاقة في اشتراك رئيس مجلس الإدارة السابق بالشركة في رئاسة مجلس إدارة شركة الوطنى لإدارة الثروات. هذا وقد بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٢ مليون ريال سعودي) وبلغت الأرباح غير المحققة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١,٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٢٠ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١١ - الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٠,١٢٩,١٩٩	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢١,٣٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٣٠٥,١٢٩,١٩٩)	(٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	إستبعادات خلال السنة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٦,٣٠٠,٠٠٠	

تم تبويب الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة كما في نهاية السنة كما يلي:

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة (*)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٣٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة

تتمثل الاستثمارات أعلاه في مبيعات وصكوك متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويستحق عليها عائد. ويبلغ متوسط العمولة ٤,٥٧٪ سنوياً (٢٠٢٠ م: ٤,٦٤٪)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة بإجمالي إيرادات مبيعات بلغ ١٢,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٢,٤ مليون ريال سعودي).

(*) الجزء الغير متداول من الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة تتمثل في صكوك تستحق في يونيو ٢٠٢٦ م.

١٢ - عقود الإيجار

أ- حق استخدام أصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٨١٤,٨٢٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٣٧,٢٠٩	-	الإضافات خلال السنة
(١٢٢,٣٨٤)	(٧٣٤,٣٠٢)	الاستهلاك خلال السنة
٢,٨١٤,٨٢٥	٢,٠٨٠,٥٢٣	

يتمثل حق استخدام الأصول في القيمة الحالية للدفعات المخصصة لعقد تأجير سيارات طويل الأجل تم توقيعه مع شركة الجميع بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٠ م، ويمتد لمدة أربع سنوات بقيمة إجمالية ٣,٢٨١,٠٤٠ ريال سعودي، علماً بأن معدل الخصم المستخدم بلغ ٥,٥٪.

ب- التزامات عقود الإيجار

تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٠٧,٠٧٨	١,٣٢٦,١٩٢	التزامات عقود الإيجار - طويلة الأجل
٨٢٠,٢٦٠	٨٢٠,٢٦٠	التزامات عقود الإيجار - قصيرة الأجل
٢,٨٢٧,٣٣٨	٢,١٤٦,٤٥٢	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٣- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١١,١٣٤,٣٦٧	١١٢,٧٩١,٤٣٥	قطع غيار
١٩,١٣٠,٢٢٠	١٧,٥٠٦,١٠٠	مواد خام
١٨٣,٥١٥,٦٣٥	١٥٠,٠٦٥,٠٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٣,٦٨٠,٤٦٧	٧,١٦٠,٩٩٩	إنتاج تام
٣,٣٣٣,٥٩٣	٢,٦٣٧,٣٩٢	مواد تعبئة و تغليف
٣,٤٦٥,٩١٩	٣,٣٥٨,٨٠٠	مستهلكات و مستلزمات
٢,٤٤٥,٦٨٩	٦٦١,٥٧٩	بضاعة في الطريق
٣٢٦,٧٠٥,٨٩٠	٢٩٤,١٨١,٣٤٨	
(٣١,٠٢٩,٤٤٠)	(٢٦,٩٨٣,٨١٤)	يخصم: مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
٢٩٥,٦٧٦,٤٥٠	٢٦٧,١٩٧,٥٣٤	

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكد و بطئ الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١,٨٠٠,٧٣٣	٣١,٠٢٩,٤٤٠	رصيد أول السنة
١٢,١٠١,٧٥٣	٣,٧٣٧,٨٤٦	المكون خلال السنة (*)
(٢,٨٧٣,٠٤٦)	(٧,٧٨٣,٤٧٢)	المستخدم خلال السنة
٣١,٠٢٩,٤٤٠	٢٦,٩٨٣,٨١٤	

(*) قامت الشركة بتدعيم مخصص مخزون قطع الغيار والمواد الأولية الراكدة وبطيئة الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٣,٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٧,٢٥ مليون ريال سعودي)، بالإضافة إلى تكوين مخصص للانخفاض في قيمة مخزون الكلنكر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٨٥ مليون ريال سعودي).

١٤- ذمم مدينة تجارية

(أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٢,٣٦٣,٦٧٠	٣٧,٦٨٨,٣٠١	ذمم مدينة تجارية
(١٠,٤١٠,٧٥٧)	(٢,٩٤٨,٥٤٩)	ناقصا مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤١,٩٥٢,٩١٣	٣٤,٧٣٩,٧٥٢	

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٢٧٧,٨٩٧	١٠,٤١٠,٧٥٧	الرصيد في بداية السنة
٧,١٣٢,٨٦٠	(٧,٤٢٨,٢٠٦)	(تسوية) / المكون خلال السنة
-	(٣٤,٠٠٢)	المستخدم خلال السنة
١٠,٤١٠,٧٥٧	٢,٩٤٨,٥٤٩	

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣٣- ب).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٥- مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

تتكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٩٠٨,٨٠٤	٤٦,٦٢٥,٥٩٥	إستثمارات مستردة مستحقة (*)
-	٢٥,٢٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب إستثمارات
٤,٧٧٦,١٧٤	٦,٥٠١,٤٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٣,٧٤١,٢٨٣	٣,٤٩٤,٠٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٣٨٩,٣٨١	٢,٠٦٨,١٤٠	إيرادات مستحقة
١,٠٦٢,٤٩٤	١,٠٥٨,٩٤٠	ذمم موظفين
١,٤٠٥,٤٠١	٧٥٧,٥٨٢	تأمينات جمركية مستردة
٥٦٣,٠٤٥	٥٦٧,٠١٦	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٨٤٦,٥٨٢	٨٦,٣٢٢,٨١٦	
(٣٧٠,٣٨٦)	(٦٢٧,٧٨٤)	
١٥,٤٧٦,١٩٦	٨٥,٦٩٥,٠٣٢	

ناقصاً الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى

وكانت الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة الأخرى كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٢٧,٧٨٤	٣١١,٠٣١	الرصيد في بداية السنة
-	٣٥٧,٩٥١	المكون خلال السنة
(٢٥٧,٣٩٨)	(٤١,١٩٨)	المستخدم خلال السنة
٣٧٠,٣٨٦	٦٢٧,٧٨٤	

(*) تتمثل إستثمارات مستردة مستحقة في قيمة المبالغ المتبقية من إستيعادات إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تحصل بعد.

١٦- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٣٩,٧٧٥	٢٠,٩٩٦	النقد بالصندوق
٦٥,٩٦٧,٠٤١	٦٥,٤٠٧,٥٢٦	النقد لدى البنوك بالعملة المحلية
٤١,٢٩٥,٦٤٩	١,٤٦٥,٠٦٤	النقد لدى البنوك بالعملات الأجنبية
١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	٦٦,٨٩٣,٥٨٦	

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٩٠ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٨- إحتياطي نظامي

وفق متطلبات نظام الشركات والنظام الأساس قامت الشركة بتجنيب (١٠٪) من صافي الدخل السنوي إلى أن أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ م الموافقة على تعديل النظام الأساس للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧ هـ/ ٢٠١٥ م، كما أقرت تحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة وإيقاف تجنيب نسبة من صافي الأرباح إلى الإحتياطي النظامي، وبذلك يمثل رصيد الإحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ما نسبته (٣٠٪) من رأس المال المدفوع، وهذا الرصيد غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٩- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة و فيما يلي الحركة على مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢,٠١٠,٨٥٧	١١,٠١٨,٦٣٦	رصيد أول السنة
٩٦٠,١٤٠	٩٩٢,٢٢١	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١٢,٩٧٠,٩٩٧	١٢,٠١٠,٨٥٧	

٢٠- التزامات منافع الموظفين

(أ) فيما يلي الحركة على التزامات المنافع للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٠,٠٥٤,٨٣٢	٣٥,٥٤٤,٠٦١	رصيد أول السنة
٤,٤٧٢,٥١٢	٤,٣١١,٠٩٣	أضافات خلال السنة (*)
(٣,٠٧٧,٥٨٢)	(٣,١٩٤,٨٠٢)	مدفوعات خلال السنة
(٢١٨,٤٤٦)	٣,٣٩٤,٤٨٠	خسائر (أرباح) إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤١,٢٣١,٣١٦	٤٠,٠٥٤,٨٣٢	

(*) تم توزيع الإضافات (تكلفة الخدمة الحالية ومصرف الفائدة) كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٢٦٥,٧٩٥	٣,٢٧٠,٣٦٠	تكلفة المبيعات
٨٢٨,٤٨٤	٦٧٩,٣٩٣	المصرفات العمومية والإدارية
٣٧٨,٢٣٣	٣٦١,٣٤٠	المصرفات البيع والتسويق
٤,٤٧٢,٥١٢	٤,٣١١,٠٩٣	

(ب) الافتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,٦٥%	٢,٢١%	معدل خصم
٣,٥%	٣,٥%	معدل زيادة رواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

(ج) الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
أساس	أساس	معدل التغير في الرواتب
٤٣,٩٥٩,١٦٥	٤٢,٩٠٣,٣٢٤	زيادة بنسبة ١%
٣٨,٧٧٣,٦٧٥	٣٧,٤٩٢,٢١٣	نقص بنسبة ١%
أساس	أساس	معدل الخصم
٣٨,٩١٤,٨٧٧	٣٧,٦١٨,٨٩٦	زيادة بنسبة ١%
٤٣,٨٥٠,٤٩٩	٤٢,٨١٤,٤٣٨	نقص بنسبة ١%

افتراض دراسة إحصائية للموظفين
بيانات العضوية

٤٠	٤١	
٨,٤	٨,٨	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
		متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢١- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨,٣٠١,٤٠٥	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	ذمم دائنة تجارية
٣٩,١٤٠,٣٤٧	٣٦,٩٧٢,٠٦١	مصروفات مستحقة
٢٦,٨٤٧,٢٩٧	٢٧,٨١٨,٩٨٨	رسوم محاجر مستحقة
٨,٦٣٩,٦٢٥	١١,٢٩٠,٨٩٣	دفعات مقدمة من عملاء
٦,٦٣٠,٨٣٤	١٠,٧٧٢,٧٨٢	استبقاءات دائنة
٨,٠١٩,٣١٣	١,٧٠٤,٢٠٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٣٢٨	١٩٠,٣٨٧	ضريبة الاستقطاع المستحقة
٣,٧١٥,٩٥٢	٣٢٥,٠٠٩	أرصدة دائنة أخرى
١١١,٢٩٧,١٠١	١١٥,٦٠٤,٢٢٠	

٢٢- مخصص الزكاة

(أ) يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٧٨٤,٨٣٤,٩٣٥	١,٨١٣,١٧٠,٠٥٨	حقوق المساهمين - بداية السنة
١٨٣,٧٤٦,٩٦٩	٢١٠,٠٧٣,١١٨	إضافات
(١,٢٨٥,٩٢٣,٦٤٠)	(١,١٧٩,٥١٣,٧١٩)	حسمات
٦٨٢,٦٥٨,٢٦٤	٨٤٣,٧٢٩,٤٥٧	أساس احتساب الزكاة
٤٨٣,٧٧٠,٣٩٥	٣٣٤,٥٤٩,٢٠١	ربح السنة المعدل الخاضع للزكاة
١,١٦٦,٤٢٨,٦٥٩	١,١٧٨,٢٧٨,٦٥٨	
١,١٦٦,٤٢٨,٦٥٩	١,١٧٨,٢٧٨,٦٥٨	وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية) (أ)
٤٨٣,٧٧٠,٣٩٥	٣٣٤,٥٤٩,٢٠١	وعاء الزكاة (طريقة الدخل المعدل) (ب)
٢٩,٦٩١,٠٣٠	٣٠,١١٢,٤٠٦	الزكاة المستحقة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
-	-	يخصم رصيد مدور من الفترات السابقة
٢٩,٦٩١,٠٣٠	٣٠,١١٢,٤٠٦	مصروف الزكاة المكون خلال السنة

(ب) وكانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥,٢٨٢,٤٤٢	٢٩,٠٧٧,٥٣٢	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٦٩١,٠٣٠	٣٠,١١٢,٤٠٦	المكون خلال السنة
(٢٥,٨٩٥,٩٤٠)	(٣٠,٠٤٥,٣٤١)	المسدد خلال السنة
٢٩,٠٧٧,٥٣٢	٢٩,١٤٤,٥٩٧	

(ج) الوضع الزكوي:

قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وبتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢١ م) حصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتمكينها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف مستحقاتها النهائية عن العقود.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٣- مخصصات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	١٤,٥٥٤,٠١١	مخصص برنامج الحوافز التشجيعية للعملاء
١٨,٩٨٣,٧٥٥	٢٣,٨٥٠,٥٢٦	مخصص مطالبات واعتراضات قانونية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص تبرعات ومسؤولية اجتماعية
١٨,٩٨٣,٧٥٥	٤٣,٤٠٤,٥٣٧	

وكانت حركة المخصصات الأخرى خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٣,٤٠٤,٥٣٧	٤٤,٢٨١,٨٦٤	الرصيد في بداية السنة
(٢,٨٥٧,١٢٢)	(١,٧٣٣,٤٩٠)	المستخدم خلال السنة
(٢١,٥٦٣,٦٦٠)	(٤,١٤٣,٨٣٧)	رد خلال السنة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
١٨,٩٨٣,٧٥٥	٤٣,٤٠٤,٥٣٧	

٢٤- الإيرادات و تكلفة المبيعات

- لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن كامل مبلغ الإيرادات ناتج من مبيعات الأسمنت داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد منتجات أخرى للشركة، كما لا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. كذلك تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.
- تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والكهرباء وقطع الغيار والاستهلاكات.

٢٥- توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠٢٠ م.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١ م أتمتت الجمعية العامة لمساهمي الشركة ما تم توزيعه من أرباح على المساهمين بمبلغ ٤٠٠,٥ مليون ريال، بواقع (٤,٤٥) ريال للسهم عن الربع الأول والثاني والثالث والرابع من عام ٢٠٢٠ م.
- بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ٠,٨٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠٢١ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٩ م.
- بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٠ م أتمتت الجمعية العامة لمساهمي الشركة ما تم توزيعه من أرباح على المساهمين بمبلغ ٣١٠,٥ مليون ريال، بواقع ٣,٤٥ ريال للسهم عن الربع الأول والثاني والثالث والرابع من عام ٢٠١٩ م.
- بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٠ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠٢٠ م.
- بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠٢٠ م.
- بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٠ م قرر مجلس الإدارة بناء على تفويض من الجمعية العامة للمساهمين توزيع أرباح بمبلغ ١١٢,٥ مليون ريال سعودي، وذلك بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠٢٠ م.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٥ توزيعات الأرباح (يتبع)

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد أول السنة
٦٣,٦٧١,٢٠٠	٦٧,٥٠٧,٩٩٦	المعلن خلال السنة
٣٩١,٥٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠,٠٠٠	المدفوع خلال السنة
(٣٨٧,٦٦٣,٢٠٤)	(٣٧٢,١٩٩,٣٠٦)	
٦٧,٥٠٧,٩٩٦	٦٤,٣٠٨,٦٩٠	

٢٦ مصروفات بيع وتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٠٤٤,٢٤٠	٦,١٢١,١٧٥	مزايا أخرى للعاملين والتأمين الطبي
٥٢٩,٣٣٨	٤٨٩,٤٤٣	انتدابات وتكاليف رحلات عمل
١٦٠,٨٨٥	١٥٨,٠٩٢	صيانة ووقود
٢٨٥,٦٥٤	١٧٢,٢٥٧	إستهلاكات
١٨٩,٤٩٧	١٨٩,٦٠٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٤٥,٠٧١	١٦٧,٠٨٧	مصروفات أخرى
٧٤,٦٤٠	١٦٨,٣٠٥	إتصالات
٨,٦٠٩	٥,٦٨٩	مصروفات محملة من تكلفة المراكز الخدمية المشتركة
٣,١٩٨,٥٠٧	٢,٩٥٧,٠٣٦	
١٠,٦٣٦,٤٤١	١٠,٤٢٨,٦٩١	

٢٧ مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٨٣٤,٣٩٧	١٤,٤٩٩,٢٠٣	مزايا أخرى للعاملين والتأمين الطبي
٥٢٥,٧١٥	٤٥٧,١٤٩	تدريب وانتدابات وتكاليف رحلات عمل
١١٠,٨٤٠	٧٧,٠٣٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٠١,٩١٨	٢,٨٢٤,١١٠	مكافآت أعضاء اللجان من خارج مجلس الإدارة
٣٩٨,٣٥٦	٤٠٠,٠٠٠	بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٣٦٧,٠٠٠	٤٧٣,٠٠٠	صيانة ووقود وكهرباء
١٣٩,٢٨٤	١٥٢,٤٩٢	رسوم الإدراج ومركز الإيداع
٧٣٩,٢٥٥	٨٤٤,٠٤٦	إستهلاكات
٢٩٤,٣٣٦	٢٩٤,٢٧٣	إستشارات إدارية ومالية
٢,٨٣٨,٠٥٢	١,٠١٦,٩٨٢	تبرعات ومسؤولية اجتماعية
٢٦٠,٧٠٥	١٢٣,١٢٢	إتصالات وبريد
٣٩,٢١٤	٤٤,٧٠٢	عمولات بنكية
١٨٨,٢٣٢	٢٢١,٥٠٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٠٨,٦٦٢	٩٦,٧٩٣	مصروف تأمين
٤١,٣٢٨	٢٢,٧١٨	مصروفات نثرية
٧٩,٩٨١	١٦٠,٢١٩	مصروفات محملة من تكلفة المراكز الخدمية المشتركة
٣,١٥٨,٢١١	٢,٤١٠,٣١٥	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة
٣٥٧,٩٥١	-	(رد) / مصروف مخصص تبرعات
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	
٣٣,١٨٣,٤٣٧	١٩,١١٧,٦٦٣	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٨ إيرادات أخرى، صافي

تتكون الإيرادات الأخرى، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٠٧,٨٣٦	٢٣٩,٦١٧	تعويضات
١٧٦,٦٥١	٣٢٤,٩٥١	إيراد بيع غبار أسمنت
٧٤٩,٤١٧	٨١٩,٨٨٦	إيراد إيجارات
١,١٣٨,١٣٧	٤,٣٢٢,٠١٨	إيرادات أخرى
٢٦,٥٣٦,١٤٨	٤,١٤٣,٨٣٨	رد مخصصات ومصروفات مستردة
٢٩,٠٠٨,١٨٩	٩,٨٥٠,٣١٠	

٢٩ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٣,٥ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي).
كما تبلغ الارتباطات الرأس مالية على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ما قيمته ١٧٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي) حيث بلغت القيمة الإجمالية لعقود المشروعات القائمة ٢٠٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٣,٨ مليون ريال سعودي).

٣٠ المعلومات القطاعية

تتمثل أنشطة الشركة بشكل أساسي في قطاعين؛ الأول قطاع تشغيلي وهو قطاع تصنيع وبيع الأسمنت ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين، والثاني قطاع استثماري. يتم تقسيم المعلومات القطاعية للشركة على الوحدات كما يلي:
(أ) المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م كالتالي:

القطاع التشغيلي		القطاع الاستثماري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٢٢,٧٩٨,٣٨٨	٨٩٨,٤٢١,٨٦٠	-	-	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٨٧,٧٠٣,٥٩٧	٤٣١,١٠٩,٥٨٢	٣٧,٦٧٥,١٠٦	١٨,٤١٦,٥٧١	أرباح السنة قبل الزكاة

(ب) المعلومات المالية للموجودات والمطلوبات والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م كالتالي:

القطاع التشغيلي		القطاع الاستثماري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٠٦٨,٢١٨,٥٣١	١,١٨٠,٢٢٤,٤٥٢	٩٥١,٧٤٤,٤٦٨	٩٣٥,٠٤٣,٩٧٠	إجمالي الموجودات
٢٨٤,٣٩٠,٠٢٧	٣٠٦,١٨٠,١٩٣	-	-	إجمالي المطلوبات

٣١ ربحية السهم الأساسية والأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة القابل للتوزيع على المساهمين مالكي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية، حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٩٥,٢٦٦,٢٩٧	٤١٩,٨٣٥,١٢٣	صافي ربح السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٢٨	٤,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٢ الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف.

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين المحملة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢,٦٣٤,٣٠٩	١١,٤٩٠,١٣٠	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل – موظفي الإدارة الرئيسيين
٧٣٥,٢٢٨	٦٧٥,٢٧٩	منافع ما بعد انتهاء الخدمة – موظفي الإدارة الرئيسيين
٣,٨٣٨,٧٥٤	٣,٤٦٧,٢٧٤	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
١٧,٢٠٨,٢٩١	١٥,٦٣٢,٦٨٣	

٣٣ الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل مطلوبات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة العادلة	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المضافة	القيمة العادلة	الموجودات المالية بالقيمة العادلة:
٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	٩١,٠٦٨,٥٠٤	٤٥٢,٨٠٥,٢٥٨	١٢١,٥٧٠,٧٠٦	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	-	-	-	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من الاستثمارات بالخسرة خلال البيع أو الخسرة
٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	٩١,٠٦٨,٥٠٤	٤٥٢,٨٠٥,٢٥٨	١٢١,٥٧٠,٧٠٦	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	-	-	-	٦٦٥,٤٤٤,٤٦٨	
-	-	-	-	-	٢٨٦,٣٠٠,٠٠٠	-	٢٨٦,٣٠٠,٠٠٠	-	الموجودات المالية بالتكلفة المضافة:
-	-	-	-	-	٣٤,٧٣٩,٧٥٢	-	٣٤,٧٣٩,٧٥٢	-	
-	-	-	-	-	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	-	١٠٧,٤٠٢,٤٦٥	-	المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة:
-	-	-	-	-	٤٢٨,٤٤٢,٢١٧	-	٤٢٨,٤٤٢,٢١٧	-	
-	-	-	-	-	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	-	-	-	المطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	-	٨٩,٠٧٤,٣٢٨	-	-	-	
-	-	-	-	-	١١٥,٦٠٤,٢٢٠	-	-	-	المطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	-	١١٥,٦٠٤,٢٢٠	-	-	-	

المطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة:
نعم دائنة تجارية
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٣- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

لم يتم أي تحويل بين مستويات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي خلال السنة. يتكون المستوى ١ من الاستثمارات في محافظ محلية ، حيث أنها متداولة في سوق مالي معتمد بأخر أسعارها المسجلة. يتكون المستوى ٢ من الاستثمارات في محافظ محلية و دولية. يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية غير المدرجة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة او عندما تكون الوحدات في الصندوق قابلة للاسترداد على أساس صافي قيمة الموجودات، في تاريخ القياس، حيثما كان ذلك مناسباً. يتكون المستوى ٣ من الاستثمارات في صناديق محلية ودولية. يتم تقييم الاستثمارات في صناديق استثمارية و صناديق عقارية محلية ودولية و بإدارة الشركة بالقيمة العادلة على أساس آخر صافي قيم موجودات مسجلة بواسطة مديري الصندوق.

(ب) إدارة المخاطر

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

ب- مخاطر السيولة

ج- مخاطر السوق

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعادلات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

٣.٣- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(أ) مخاطر الائتمان (يتبع)

أرصدة بنكية و ذمم مدينة تجارية

يتم إيداع النقد و ما في حكمه للشركة في حسابات عامة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- (أ) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- (ب) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- (ج) ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- (د) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
- (هـ) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ قدره ٢,٩٤٨,٥٤٩ ريال سعودي.

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		المدة
الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	
-	٢٥,٢٤٠,٦٩٥	-	١٨,٥٣١,٨٠٥	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
٧,١٣٤,٢٦٦	١٨,٥٨٩,٩٠١	١٧٣,٢٨٧	١٣,٣٤٧,٣٨٤	من صفر إلى ٩٠ يوم
٦٠٤,٣٠٤	٤,٩٣١,٥٢٨	٤,٨٠٢	٢٧٥,١١٥	من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم
٧٥١,٦٦٣	١,٦٨١,٠٢٢	-	-	من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم
-	-	١,٢٣٦,٤٦٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	من ٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوم
١,٩٢٠,٥٢٤	١,٩٢٠,٥٢٤	١,٥٣٣,٩٩٨	١,٥٣٣,٩٩٨	أكثر من ٧٢٠ يوم
١٠,٤١٠,٧٥٧	٥٢,٣٦٣,٦٧٠	٢,٩٤٨,٥٤٩	٣٧,٦٨٨,٣٠٢	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٣- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(أ) مخاطر الائتمان (يتبع)

ترى الإدارة أن المبالغ التي تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة وكذلك تقوم الشركة بتكوين مخصص بالكامل لجميع الأرصدة المتأخرة لأكثر من ٧٢٠ يوم (٢٠٢٠ م: ٧٢٠ يوم) بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ قدره ٢,٩٤٨,٥٤٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ١٠,٤١٠,٧٥٧ ريال سعودي).

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

٢٠٢١ م	أجمالي القيمة الدفترية	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
ذمم دائنة	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	٢٦,٥٢٩,٨٩٢	-	-	-	٢٦,٥٢٩,٨٩٢
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨٩,٠٧٤,٣٢٨	-	٨٩,٠٧٤,٣٢٨	-	-	٨٩,٠٧٤,٣٢٨
توزيعات أرباح مستحقة	٦٤,٣٠٨,٦٩٠	-	٦٤,٣٠٨,٦٩٠	-	-	٦٤,٣٠٨,٦٩٠
التزامات عقود الإيجار	٢,١٤٦,٤٥٢	١٧٦,١٧٧	٥٤٣,٣٦٢	١,٤٢٦,٩١٣	١٧٧,٦١٩	٢,٣٢٤,٠٧١
مخصصات أخرى	١٨,٩٨٣,٧٥٥	-	١٨,٩٨٣,٧٥٥	-	-	١٨,٩٨٣,٧٥٥
	٢٠١,٠٤٣,١١٧	٢٦,٧٠٦,٠٦٩	١٧٢,٩١٠,١٣٥	١,٤٢٦,٩١٣	١٧٧,٦١٩	٢٠١,٢٢٠,٧٣٦

٢٠٢٠ م	أجمالي القيمة الدفترية	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
ذمم دائنة	١٨,٣٠١,٤٠٥	١٨,٣٠١,٤٠٥	-	-	-	١٨,٣٠١,٤٠٥
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩٢,٩٩٥,٦٩٦	-	٩٢,٩٩٥,٦٩٦	-	-	٩٢,٩٩٥,٦٩٦
توزيعات أرباح مستحقة	٦٧,٥٠٧,٩٩٦	-	٦٧,٥٠٧,٩٩٦	-	-	٦٧,٥٠٧,٩٩٦
التزامات عقود الإيجار	٢,٨٢٧,٣٣٨	١٦٦,٧١٣	٥١٤,١٧٣	٢,١٤٦,٤٥٢	٣١٦,٩٩٢	٣,١٤٤,٣٣٠
مخصصات أخرى	٤٣,٤٠٤,٥٣٧	-	٤٣,٤٠٤,٥٣٧	-	-	٤٣,٤٠٤,٥٣٧
	٢٢٥,٠٣٦,٩٧٢	١٨,٤٦٨,١١٨	٢٠٤,٤٢٢,٤٠٢	٢,١٤٦,٤٥٢	٣١٦,٩٩٢	٢٢٥,٣٥٣,٩٦٤

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ وقدره ١٠٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٦,٩ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

٣٣ - الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر السيولة (يتبع)

إدارة رأس المال
إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠٦,١٨٠,١٩٣	٢٨٤,٣٩٠,٠٢٧	إجمالي المطلوبات
(٦٦,٨٩٣,٥٨٦)	(١٠٧,٤٠٢,٤٦٥)	يخصم: النقد وما في حكمه
٢٣٩,٢٨٦,٦٠٧	١٧٦,٩٨٧,٥٦٢	صافي المطلوبات
١,٨٠٩,٠٨٨,٢٢٩	١,٧٣٥,٥٧٢,٩٧٢	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٣	٠,١٠	صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

• مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

• مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

٣٤- المعاملات غير النقدية

تتمثل أهم المعاملات غير النقدية لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

أهم المعاملات غير النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى العقارات و الآلات و المعدات	٢,٧٨٠,٨٠٢	٨,٨٢٧,٥٧٨
تحويلات قطع غيار للآلات من المخزون قطع الغيار	-	١,٠٤٤,٥٢٠
أقفال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصروفات	٢٢٩,٤٥٢	٣٠,٠٦٠
تكوين / (رد) مخصصات أخرى	(٢١,٥٦٣,٦٦٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠
تسوية مصروفات مستردة	(٢,٥٤٤,٢٨٢)	(٤,١٤٣,٨٣٧)
المستحق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	١,٩٠٨,٨٠٤	٤٦,٦٢٥,٥٩٥
أضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار	-	٢,٩٣٧,٢٠٩
مكاسب (خسائر) اكتوارية من منافع الموظفين	٢١٨,٤٤٦	(٣,٣٩٤,٤٨٠)

٣٥- أحداث هامة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ م وقد انتشر على مستوى العالم وكذلك في المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية، ومع ذلك أستمريت الشركة في العمل والأخذ بالاعتبار صحة وسلامة القوى العاملة.

أجرت إدارة الشركة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في مقدرة الشركة على الاستمرار. لذلك، لا تزال الشركة تعد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقوم إدارة الشركة حالياً بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات الشركة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن الشركة لديها ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية حال وعند استحقاقها.

٣٦- أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة شركة أسمنت القصيم في جلسة المنعقدة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ٧ رجب ١٤٤٣ هـ بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الرابع من عام ٢٠٢١ م تبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٦٠ ريال سعودي لكل سهم على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

٣٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة في ٧ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٨ فبراير ٢٠٢٢ م.