



RSM

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٠ - ٦	إيضاحات 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 المرفقة لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار 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 بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٨ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق (١٨ مايو ٢٠٢٣م)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٧٧٤,٢٣٤,٥٨٤	٧٦٢,٠٨٢,٢٧٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفافي
١,٤٠٦,٩٥٨	١,٣٥٩,٢٠١	موجودات غير ملموسة، بالصفافي
١,٥٨٣,٠٣٣	١,٣٦٦,٦٧٦	حق استخدام أصول، بالصفافي
٧٦,٩١٢	٧١,١٤٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧٧,٣٠١,٤٨٧	٧٦٤,٨٧٩,٢٩٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٣٣٥,٠٠٩,١٤٢	٣٥٨,٣١٩,٩٤٢	٥ مخزون
٥١,٠٣٤,٢٣٧	٥١,٦٩٢,١٥٣	٦ ودبحة مقابل غطاء ضمان
١٠,٩٨٨,٨٩٣	١٦,٧٧٢,٢٥٦	٧ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصفافي
٥,٨٩١,٤٧٦	٨,٧٦٥,٢٧٠	نقد وما في حكمه
٤٠٢,٩٢٣,٧٤٨	٤٣٥,٥٤٩,٦٢١	مجموع الموجودات المتداولة
١,١٨٠,٢٢٥,٢٣٥	١,٢٠٠,٤٢٨,٩١٦	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٣١,٦٧٥,١٢٢	٣١,٦٧٥,١٢٢	احتياطي نظامي
١٨٠,٤١٧,٩٣٦	١٨٧,١٩٧,٣٨٩	أرباح مبقاة
٤٨,٥٧٦	٤٢,٨٠٨	احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٦٢,١٤١,٦٣٤	٧٦٨,٩١٥,٣١٩	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٢٠٦,٠٥٨,٤٣٩	١٤٦,٦٨٤,٨٩٢	٨ قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
١٤,٨٣٥,٩٧٨	١٥,١٦٨,٧٢٧	مخصص فك راز آلة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٦١٥,٧٢١	٤٦١,٢٩١	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٣,٠٨٠,٠١٤	٣,١٦٩,١٣٥	التزامات منافع الموظفين
٢٢٤,٥٩٠,١٥٢	١٦٥,٤٨٤,٠٤٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
١١١,٥٧٢,٢٧٩	١٧١,٩٦١,٠٣٥	٨ قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٨٧٦,٤٢٨	٨٥٩,٢٢٦	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٧٢,٩٩٤,٦٥١	٨٣,٠٥٩,٢٠٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٨,٠٥٠,٠٩١	١٠,١٥٠,٠٩١	مخصص الزكاة
١٩٣,٤٩٣,٤٤٩	٢٦٦,٠٢٩,٥٥٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٨,٠٨٣,٦٠١	٤٣١,٥١٣,٥٩٧	مجموع المطلوبات
١,١٨٠,٢٢٥,٢٣٥	١,٢٠٠,٤٢٨,٩١٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ١١)	٢٠٢٢ م	ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م		
٦٥,٦٠١,٠١٥	٤٧,١٥٩,٧٦٢				المبيعات
(٤١,٧٩٨,٥٢٧)	(٣١,٩٠٩,٩١٣)				تكلفة المبيعات
٢٣,٨٠٢,٤٨٨	١٥,٢٤٩,٨٤٩				إجمالي الربح
(٨٤٠,٩٩٩)	(٨٣٧,٠٩٨)				مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٥١١,١٧٢)	(٢,٧٨٣,٠٢٦)				مصاريف عمومية وإدارية
٢٠,٤٥٠,٣١٧	١١,٦٢٩,٧٢٥				الربح من العمليات الرئيسية
(٤,٣٥٨,٠١٧)	(٣,٣٥٩,٣٩٨)				تكاليف تمويل
٢٧٧,٦٢٩	(٧٢,٠٤٩)				(خسائر)/ أرباح فروقات عملة أجنبية
١٢٠,٠٦٩	٦٥٧,٩١٦	٦			عوائد وديعة مقابل غطاء ضمان بنكي
١١٧,١٨٣	٢٣,٢٥٩				إيرادات أخرى
١٦,٦٠٧,١٨١	٨,٨٧٩,٤٥٣				صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)				الزكاة
١٤,٥٠٧,١٨١	٦,٧٧٩,٤٥٣				صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر					
٢٥,١٩٩	(٥,٧٦٨)				بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة (خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,١٩٩	(٥,٧٦٨)				(الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
١٤,٥٣٢,٣٨٠	٦,٧٧٣,٦٨٥				إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم					
٠,٢٦	٠,١٢				نصيب السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأرباح المتبقية	احتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥٢,٥٠٠,٤١٢	١٧٣,١٠٩,٨١٦	٢٩,٣٧٦,٤٢٨	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٥٠٧,١٨١	١٤,٥٠٧,١٨١	-	-
٢٥,١٩٩	-	٢٥,١٩٩	-
١٤,٥٣٢,٣٨٠	١٤,٥٠٧,١٨١	-	-
٧١٧,٠٣٢,٧٩٢	١٨٧,٦١٦,٩٩٧	٢٩,٣٦٧	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٧١٢,١٤١,٦٣٤	١٨٠,٤١٧,٩٣٦	٣١,٦٧٥,١٢٢	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٧٧٩,٤٥٣	٦,٧٧٩,٤٥٣	-	-
(٥,٧٦٨)	(٥,٧٦٨)	-	-
٦,٧٧٣,٦٨٥	٦,٧٧٩,٤٥٣	(٥,٧٦٨)	-
٧٦٨,٩١٥,٣١٩	١٨٧,١٩٧,٣٨٩	٣١,٦٧٥,١٢٢	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(المعدل إيضاح (١))

صافي ربح الفترة (المعدل إيضاح (١))
الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢ م ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ١١)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مراجعة)
١٦,٦٠٧,١٨١	٨,٨٧٩,٤٥٣
١٣,٠١٣,٦٨٥	١٣,٠٦٨,١٢٤
٨٦,٦١٠	٤٧,٧٥٧
٢٠٣,٩١٧	٢١٦,٣٥٧
١٠٧,٨١٤	١٥٠,٢٨٩
(١٢٠,٠٦٩)	(٦٥٧,٩١٦)
٤,٣٥٨,٠١٧	٣,٣٥٩,٣٩٨
٣٤,٢٥٧,١٥٥	٢٥,٠٦٣,٤٦٢
(١٤,٣٦٤,٠٠٥)	(٢٣,٣١٠,٨٠٠)
(٦,٨١٢,٣٥٤)	(٦,٠٩١,٥٨٢)
١٤,١٥٠,١٩٧	٨,٢٩٧,٢٢٦
٢٧,٢٣٠,٩٩٣	٣,٩٥٨,٣٠٦
(١,٢٥٠,٠٠٠)	-
-	(٦١,١٦٨)
٢٥,٩٨٠,٩٩٣	٣,٨٩٧,١٣٨
(١,١٢٠,٣٦٥)	(٩١٥,٨١٤)
(١,١٢٠,٣٦٥)	(٩١٥,٨١٤)
(٩٦,٩٧٨)	(١٠٧,٥٣٠)
(٩٦,٩٧٨)	(١٠٧,٥٣٠)
٢٤,٧٦٣,٦٥٠	٢,٨٧٣,٧٩٤
٣٦,٧٩٠,٣٤١	٥,٨٩١,٤٧٦
٦١,٥٥٣,٩٩١	٨,٧٦٥,٢٧٠
٢٢٨,٧٥٣	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاءات موجودات غير ملموسة
استهلاك حق استخدام الأصول
المكون من التزامات منافع الموظفين
عوائد مقابل غطاء خطاب ضمان بنكي
تكاليف تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
مخزون

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
الناتج من العمليات

المسدد من تكاليف التمويل

المسدد من التزامات منافع الموظفين

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدد من التزامات التأجير

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

المعاملات غير النقدية

إضافة على حق استخدام الاصول مقابل التزامات التأجير

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة أسمنت أم القرى كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣ م). 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 للأملاح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكمل (الكلنكر)، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٥ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤ م) والمجدد بترخيص رقم ٤٤١١١٠١٢٤٨٨٢ بتاريخ ٧ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م) وحيث تنتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٤ م).

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

إسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
مصنع شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٠٤٤٤٣	الطائف	صناعة الأسمنت الأبيض، صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الإسمنت المكمل (الكلنكر).
شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٢٥٤٤٥	الطائف	البيع بالجملة للأسمنت والجص وما شابه، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمنت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي، الخ.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ٤٢٨٦، الرمز البريدي ١٣٣٢١، الرياض، المملكة العربية السعودية. كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ليس بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤ أدناه). كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ولكن كما تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٩٧,١٨٢,١٠٩	٣١٩,١٠٥,٠٨١	إنتاج غير تام *
٢٠,٦٨٠,٢٨٠	٢٢,١٢٧,٥٦٤	قطع غيار
٦,٢١٦,٦٨٥	٦,٠١٢,١٦٧	مواد خام
٥,٤٤٩,٢٤٤	٥,١١٢,٩٧٤	إنتاج تام
٢,٢٥٧,٠٦٨	٤,٠١٦,٥٢٣	وقود وزيوت
٣,٢٢٣,٧٥٦	١,٩٤٥,٦٣٣	مواد تعبئة وتغليف ومواد أخرى
٣٣٥,٠٠٩,١٤٢	٣٥٨,٣١٩,٩٤٢	

* يتألف الإنتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣١٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٩٥,٦ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الأسمنت (الإنتاج التام للشركة)، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في ساحات واسعة في أرض المصنع والتي من الممكن أن تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً لتقدير إدارة الإنتاج في الشركة.

٦- وديعة مقابل غطاء ضمان بنكي

وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ م، بإمكانية أن يكون التأمين النقدي والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٥٠٪ من الغطاء النقدي لخطاب الضمان لصالح وزارة الطاقة والثروة المعدنية أو أن يتم استخدام هذا المبلغ كوديعة مقابل تسهيلات لغرض إصدار هذا الضمان، خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتحويل المبلغ كوديعة مقابل هذا التسهيل على أن يتم إصدار خطاب ضمان مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للأسمنت الأبيض، على أن تستحق عوائد هذه الوديعة بشكل ربع سنوي بنسب متغيرة حيث بلغت العوائد خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٥٧,٩١٦ ريال سعودي ليصبح إجمالي قيمة الوديعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥١,٦٩٢,١٥٣ ريال سعودي، خلال الفترة اللاحقة استلمت الشركة خطاباً خطياً من وزارة الطاقة بالإفراج عن الضمان البنكي والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، وتم استلام مبلغ تأمين خطاب الضمان البنكي والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٣ م (إيضاح ١٣).

٧- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٧,٥٨٣,٨١١	٨,٦٦٨,٨٣٢	ذمم مدينة
(٨٧٢,٩٢٩)	(٨٧٢,٩٢٩)	(يخصم): مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة
٦,٧١٠,٨٨٢	٧,٧٩٥,٩٠٣	الذمم المدينة، بالصافي
١٣,١٧٨,٢٢٤	١٣,١٨١,٥٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: مخصص إنخفاض قضية *
٩,٨٨٩,١٠٦	١٠,٩٧٧,٤٢٦	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
١,٠٩٩,٧٨٧	٥,٧٨٦,٤٣٠	أخرى
-	٨,٤٠٠	
١٠,٩٨٨,٨٩٣	١٦,٧٧٢,٢٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

٧- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون، بالصافي (تتمة)
يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤٣٠,٧٠٣	٨٧٢,٩٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤٤٢,٢٢٦	-	المكون خلال الفترة/ السنة
٨٧٢,٩٢٩	٨٧٢,٩٢٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

* هناك قضية مقامة على الشركة من أحد الجهات الرقابية والتنظيمية في المملكة العربية السعودية، حيث تم تبليغ الشركة بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢١م) بقرار فرض غرامة مالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي على الشركة والتي قامت الشركة بسدادها ليمت الاعتراض عليها لاحقاً، قامت الشركة ومستشارها القانوني بقرير دعوى بالمحكمة الادارية في الرياض. صدر حكم ابتدائي بالغاء قرار تلك الجهة، وتم الغاء الحكم الابتدائي مجدداً بعد حكم الاستئناف، قامت الشركة ومستشارها القانوني بتقديم طلب نقض للقرار الى المحكمة العليا، وفقاً لتقديرات الادارة ومستشارها القانوني انه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لتلك القضية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٨- قرض صندوق التنمية الصناعية

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، في بداية الفترة/ السنة
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من القرض خلال الفترة/ السنة
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، في نهاية الفترة/ السنة
(٥,٣٦٩,٢٨٢)	(٤,٣٥٤,٠٧٣)	(يخصم): تكاليف تمويل إدارية مؤجلة *
٣١٧,٦٣٠,٧١٨	٣١٨,٦٤٥,٩٢٧	
١١١,٥٧٢,٢٧٩	١٧١,٩٦١,٠٣٥	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٢٠٦,٠٥٨,٤٣٩	١٤٦,٦٨٤,٨٩٢	الجزء الغير متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	السنة
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣م
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤م
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥م
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	

٩- ربحية السهم

تحتسب 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 ٢٠٢٢م: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

١- 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.

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

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة):

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
وديعة مقابل غطاء ضمان	٥١,٦٩٢,١٥٣	-	-	-	٥١,٦٩٢,١٥٣
ذمم مدينة	٨,٦٦٨,٨٣٢	-	-	-	٨,٦٦٨,٨٣٢
الإجمالي	٦٠,٣٦٠,٩٨٥	-	-	-	٦٠,٣٦٠,٩٨٥
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة	-	-	-	-	-
لرخصة امتياز	-	-	٣,٨٦٩,٩٩١	١١,٢٩٨,٧٣٦	١٥,١٦٨,٧٢٧
التزامات تأجير	٦٥٣,٣٦٣	٢٠٥,٨٦٣	٤٦١,٢٩١	-	١,٣٢٠,٥١٧
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٣,١٦٩,١٣٥	٣,١٦٩,١٣٥
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون	٨٣,٠٥٩,٢٠٠	-	-	-	٨٣,٠٥٩,٢٠٠
آخرون	٨,٠٥٠,٠٩١	٢,١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,١٥٠,٠٩١
مخصص الزكاة	١٤٦,٧٦٢,٦٥٤	١٢٢,٣٠٥,٨٦٣	١٥٢,٣٣١,٢٨٢	١٤,٤٦٧,٨٧١	٤٣٥,٨٦٧,٦٧٠
الإجمالي	١٤٦,٧٦٢,٦٥٤	١٢٢,٣٠٥,٨٦٣	١٥٢,٣٣١,٢٨٢	١٤,٤٦٧,٨٧١	٤٣٥,٨٦٧,٦٧٠

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
وديعة مقابل غطاء ضمان	-	-	-	٥١,٠٣٤,٢٣٧	٥١,٠٣٤,٢٣٧
ذمم مدينة	٧,٥٨٣,٨١١	-	-	-	٧,٥٨٣,٨١١
الإجمالي	٧,٥٨٣,٨١١	-	-	٥١,٠٣٤,٢٣٧	٥٨,٦١٨,٠٤٨
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة	-	-	-	-	-
لرخصة امتياز	-	-	٣,٧٧٢,٤٩٣	١١,٠٦٣,٤٨٥	١٤,٨٣٥,٩٧٨
التزامات تأجير	١٢٣,٣٦٣	٧٥٣,٠٦٥	٦١٥,٧٢١	-	١,٤٩٢,١٤٩
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٣,٠٨٠,٠١٤	٣,٠٨٠,٠١٤
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون	٧٢,٩٩٤,٦٥١	-	-	-	٧٢,٩٩٤,٦٥١
آخرون	-	٨,٠٥٠,٠٩١	-	-	٨,٠٥٠,٠٩١
مخصص الزكاة	١٢٨,١١٨,٠١٤	٦٨,٨٠٣,١٥٦	٢١٢,٣٨٨,٢١٤	١٤,١٤٣,٤٩٩	٤٢٣,٤٥٢,٨٨٣
الإجمالي	١٢٨,١١٨,٠١٤	٦٨,٨٠٣,١٥٦	٢١٢,٣٨٨,٢١٤	١٤,١٤٣,٤٩٩	٤٢٣,٤٥٢,٨٨٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

١١- تصحيح أخطاء سنوات سابقة

تبين للشركة خلال العام ٢٠٢٢م، وجود خطأ في احتساب استحقاق مصروف استغلال خام الحجر الجيري والذي يستحق لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية، وذلك نتيجة لصدور تحديث اللائحة التنفيذية لنظام الإستثمار التعديني الجديدة بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠م)، والتي لم تقم الشركة بتطبيقها في حينها، وعليه قررت الشركة خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٢م تعديل ذلك الخطأ من خلال تعديل ارقام المقارنة لعام ٢٠٢٢م، وذلك بعد تقييم الاثار ذات الصلة على كل من تكلفة الايرادات والمصاريف المستحقة والمخزون وصافي ربح السنة، وكان اثر تعديل ذلك على صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بقيمة ٣,٤٢٤,٢٢٣ ريال سعودي، وذلك بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبية الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والاطفاء".

ان التعديلات الناشئة عن الامور المشار اليها اعلاه قد تم تعديلها خلال القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لذا فقد استوجب ذلك ان يتم تعديل ارقام المقارنة الواردة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، والجدول التالي ادناه تلخص الأثر:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م			قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
الرصيد قبل التعديل ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الرصيد بعد التعديل ريال سعودي	
(٤٢,٤٦١,٠٦٣)	٦٦٢,٥٣٦	(٤١,٧٩٨,٥٢٧)	تكلفة المبيعات
٢٣,١٣٩,٩٥٢	٦٦٢,٥٣٦	٢٣,٨٠٢,٤٨٨	إجمالي الربح
١٩,٧٨٧,٧٨١	٦٦٢,٥٣٦	٢٠,٤٥٠,٣١٧	الربح التشغيلي
١٥,٩٤٤,٦٤٥	٦٦٢,٥٣٦	١٦,٦٠٧,١٨١	الربح قبل الزكاة
١٣,٨٤٤,٦٤٥	٦٦٢,٥٣٦	١٤,٥٠٧,١٨١	صافي ربح الفترة
١٣,٨٦٩,٨٤٤	٦٦٢,٥٣٦	١٤,٥٣٢,٣٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢٥	٠,٠١	٠,٢٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م			قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الرصيد قبل التعديل ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الرصيد بعد التعديل ريال سعودي	
١٥,٩٤٤,٦٤٥	٦٦٢,٥٣٦	١٦,٦٠٧,١٨١	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١١,٨١٨,٥٧٠)	(٢,٥٤٥,٤٣٥)	(١٤,٣٦٤,٠٠٥)	مخزون
١٢,٢٦٧,٢٩٨	١,٨٨٢,٨٩٩	١٤,١٥٠,١٩٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م			قائمة التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الأرباح المبقة
الرصيد قبل التعديل ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الرصيد بعد التعديل ريال سعودي	
١٦٩,٦٨٥,٥٩٣	٣,٤٢٤,٢٢٣	١٧٣,١٠٩,٨١٦	

١٢- التزامات محتملة ورأسمالية

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي)، ويتمثل ذلك الالتزام المحتمل في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والالتزام الشركة بأثناء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٦).
- لدى الشركة إرتباطات رأسمالية متمثلة في شراء أصل بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

١٣- الأحداث اللاحقة

- استلمت الشركة خطاباً خطياً من وزارة الطاقة بالإفراج عن الضمان البنكي والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وتم استلام مبلغ تأمين خطاب الضمان البنكي والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٣م (إيضاح ٦).
- بخلاف ما ورد اعلاه، وفي رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق (١٨ مايو ٢٠٢٣م).