

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية ونقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

| | |
|--------|--|
| - | نقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٨ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |

فهرس

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
 لشركة اسمئت ام القرى
 (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمئت ام القرى "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

| كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا | أمر المراجعة الرئيسي |
|--|---|
| <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبراء المعاينة المستقل. تقدير موضوعية واستقلالية وخبراء خبراء المعاينة ومراجعة الافتراضات المستخدمة وتقويم المنهجية المتبعه المستخدمة من الخبراء. الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبراء المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. اختبارات للتحقق من معالجة الرقابة الداخلية حول تقدير مخصص البضاعة الرائدة. اختبار احتساب المتوسط المرجح للتكلفة. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل على أساس الهيئة. تقدير مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية. | <p>كميات مخزون المواد الأولية ومخزون الأنتاج غير الناتم</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية المرفقة، تحفظ الشركة بمخزون من المواد الأولية بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي (يتضمن الحجر الجيري والجبس وخام الحديد وخام البوكسيت وخام الباوزولان) والانتاج غير الناتم بقيمة ٢١٨,٤ مليون ريال سعودي (يتضمن بشكل رئيسي من الكلنكر) والتي يتم تخزينها في أكوام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وحيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات الموجة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة حجم باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة والكمية. وللقيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مساحاً خارجياً لتقييم قياسات الأكوام وتطبق طريقة تحويل الكثافة التي تستخدم عادة لمخزون مماثل في مجال الأسمنت، وذلك للوصول لكميات المخزون.</p> <p>نظراً لأهمية ارصدة المخزون والتقديرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p> |

تقرير المراجعة المستقل (تنمية)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
لشركة أسمنت آم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

| الأمر المراجعة الرئيسي | كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا |
|--|--|
| الاعتراف بالإيرادات <ul style="list-style-type: none"> • تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي: • مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقق ايراد الشركة وتقدير مدى امثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥". • اختبار تصميم اجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك اجراءات القطع التأكيد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. • اختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • اجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. | خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم اثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٢٧٨,٨ مليون ريال سعودي. <p>يتم اثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.</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>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p> |

المعلومات الأخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي اي شكل من الاشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على اخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وتبين لنا أن هناك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدر الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهادفنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضم إن اجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُقدّم التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما اننا نقوم أيضاً بما يلي:

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
لشركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغایات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساساً الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكيل ومحنوي القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

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

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

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢ م)

| إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| الموجودات | | |
| الموجودات غير المتداولة | | |
| ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي | ٨٢٤,٦٥٥,٠٧٥ | ٨٧٥,٦٢٨,٥٤٤ |
| موجودات غير ملموسة، بالصافي | ٣٠٥,٥٣٦ | ٦٥٦,٧٨٧ |
| حق استخدام أصول، بالصافي | ١,٢٠٥,٢٩٠ | ٢,٠١٦,٧٤٨ |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٤٢,٥٠٤ | - |
| مجموع الموجودات غير المتداولة | ٨٤٤,٦١٨,٤٤٥ | ٨٧٨,٣٢,٠٧٩ |
| الموجودات المتداولة | | |
| مخزون | ٢٥٥,٠٨٦,٣٨٢ | ٢٢٤,٦٨٩,٥١٩ |
| خطاء خطاب ضمان | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ودينون آخرون، بالصافي | ١٩,٦٢٩,٧٢٠ | ١١,٤٢٣,٩١٩ |
| نقد وما في حكمه | ٣٦,٧٩٠,٣٤١ | ١٠٣,٨٢١,٠٦١ |
| مجموع الموجودات المتداولة | ٣٦١,٥٠٦,٤٤٣ | ٣٨٩,٩٣٤,٤٩٩ |
| مجموع الموجودات | ١,١٨٦,١٢٤,٨٤٨ | ١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨ |
| حقوق المساهمين والمطلوبات | | |
| حقوق المساهمين | | |
| رأس المال | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | ٢٩,٣٧٦,٤٢٨ | ٢١,٥٧٥,٢١٠ |
| أرباح مبقة | ١٦٩,٦٨٥,٥٩٣ | ١٤٨,٨١٤,٢٦٤ |
| احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ١٤,١٦٨ | - |
| مجموع حقوق المساهمين | ٧٤٩,٠٧٦,١٨٩ | ٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤ |
| المطلوبات | | |
| المطلوبات غير المتداولة | | |
| قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول | ٣١٧,٦٣٠,٧١٨ | ٤١٢,٦٨٦,٨٤٧ |
| مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز | ١٠,٠٦٦,٠٢٣ | ٩,٠٠٨,٧١٢ |
| التزامات تأجير - الجزء غير المتداول | ٥١١,٤٢٥ | ١,٠٧٧,٥٦٥ |
| التزامات خطة منافع الموظفين المحددة | ٣,٢٢٦,٦٣٦ | ٣,٤٩٩,٨٢٣ |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة | ٣٣١,٤٣٤,٨٠٢ | ٤٢٦,٢٧٢,٩٤٧ |
| المطلوبات المتداولة | | |
| قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول | ٥٠,٠٥٦,١٢٩ | ٣٨,٧٩٥,٤٤٧ |
| التزامات تأجير - الجزء المتداول | ٦٣٨,٦٩٦ | ٨٩٧,٩١٢ |
| ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون | ٤٧,٢٩٦,١٦٨ | ٧٤,١٩٦,١١٩ |
| مخصص الزكاة | ٧,٦٢٢,٨٦٤ | ٧,٦٨٤,٦٧٩ |
| مجموع المطلوبات المتداولة | ١٠٥,٦١٣,٨٥٧ | ١٢١,٥٧٤,١٥٧ |
| مجموع المطلوبات | ٤٣٧,٠٤٨,٦٥٩ | ٥٤٧,٨٤٧,١٠٤ |
| مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات | ١,١٨٦,١٢٤,٨٤٨ | ١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨ |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| الربح أو الخسارة | ايضاح | ريل سعودي | م ٢٠٢١ | ريل سعودي | م ٢٠٢٠ |
|---------------------------|-------|---------------|---------------|-----------|--------------|
| المبيعات | | ٢٢٢,٣٣١,٦٤١ | ٢٧٨,٨٣٢,٨٥٠ | | ٣٢٣,٣٣١,٦٤١ |
| تكلفة المبيعات | | (١٧٥,٢٩٦,٧٤١) | (١٦٣,١١٣,٥١٦) | | (٢٠,٢٩٦,٧٤١) |
| اجمالي الربح | | ١٥٨,٠٣٤,٩٠٠ | ١١٥,٧١٩,٣٣٤ | | (٢,٩٣١,٩٣٨) |
| مصاريف بيعية وتسويقية | | (٢,٩٣١,٩٣٨) | (٣,٤١٥,٦٨٠) | | (١٠,٦٤٧,٣٣٠) |
| مصاريف عمومية وإدارية | | (١٠,٦٤٧,٣٣٠) | (١٠,١١١,٥٩٢) | | ١٤٤,٤٥٥,٦٣٢ |
| الربح التشغيلي | | ١٤٤,٤٥٥,٦٣٢ | ١٠٢,١٩٢,٠٦٢ | | (٢٠,٥٨١,٩١٢) |
| تكاليف تمويل | | (٢٠,٥٨١,٩١٢) | (١٧,٦٠١,٣٩٦) | | (١٥٩,٨٣٧) |
| خسائر فروقات عملة أجنبية | | (١٥٩,٨٣٧) | (١٨٠,٢٧١) | | ١,٧٤٩,٨٤٧ |
| إيرادات أخرى | | ١,٧٤٩,٨٤٧ | ١,٢٢٤,٦٤٧ | | ١٢٥,٤٦٣,٧٣٠ |
| صافي ربح السنة قبل الزكاة | | ١٢٥,٤٦٣,٧٣٠ | ٨٥,٦٣٥,٥٤٢ | | (٧,٧٩٠,٨٠٤) |
| الزكاة | | (٧,٧٩٠,٨٠٤) | (٧,٦٢٢,٨٦٤) | | ١١٧,٦٧٢,٩٢٦ |
| صافي ربح السنة | | ١١٧,٦٧٢,٩٢٦ | ٧٨,٠١٢,١٧٨ | | |

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
أرباح / (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
اجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي والمفضض في صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| الاحتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة المالية من خلال الدخل الشامل الآخر | الربح المتبقية ريال سعودي | الاحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
|---|------------------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| ٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦ | - | ٧٣,٧١٩,٩٥٩ | ٩,٨٠٧,٩١٧ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١١٧,٦٧٢,٩٢٦ | - | ١١٧,٦٧٢,٩٢٦ | - | - |
| (٥٦١,٣٢٨) | - | (٥٦١,٣٢٨) | - | - |
| ١١٧,١١١,٥٩٨ | - | ١١٧,١١١,٥٩٨ | - | - |
| (٣٠,٢٥٠,٠٠٠) | - | (٣٠,٢٥٠,٠٠٠) | - | - |
| - | - | (١١,٧٦٧,٢٩٣) | ١١,٧٦٧,٢٩٣ | - |
| ٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤ | - | ١٤٨,٨١٤,٢٦٤ | ٢١,٥٧٥,٢١٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٧٨,٠١٢,١٧٨ | - | ٧٨,٠١٢,١٧٨ | - | - |
| ١٧٤,٥٣٧ | ١٤,١٦٨ | ١٦٠,٣٦٩ | - | - |
| ٧٨,١٨٦,٧١٥ | ١٤,١٦٨ | ٧٨,١٧٢,٥٤٧ | - | - |
| (٤٩,٥٠٠,٠٠٠) | - | (٤٩,٥٠٠,٠٠٠) | - | - |
| - | - | (٧,٨٠١,٢١٨) | ٧,٨٠١,٢١٨ | - |
| ٧٤٩,٠٧٦,١٨٩ | ١٤,١٦٨ | ١٦٩,٦٨٥,٥٩٣ | ٢٩,٣٧٦,٤٤٨ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ | | | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| صافي ربح السنة | | | | صافي ربح السنة |
| الدخل الشامل الآخر | | | | الدخل الشامل الآخر |
| اجمالي الدخل الشامل | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧) | | | | توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧) |
| محول ل الاحتياطي النظامي | | | | محول ل الاحتياطي النظامي |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه لقوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| م ٢٠٢٠ ريال سعودي | م ٢٠٢١ ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|--|
| ١٢٥,٤٦٣,٧٣٠ | ٨٥,٦٣٥,٠٤٢ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٥٢,٨٧٥,٣٢٦ | ٥٢,٧٦٣,٦٥٥ | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| ٣٢٩,٧٧٣ | ٣٥١,٢٥١ | تعديلات لتسويات صافي ربح السنة قبل الزكاة: |
| ٧٣٣,٥٤٠ | ٨١١,٤٥٨ | استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات |
| ٢٠,٥٨١,٩١٢ | ١٧,٦٠١,٣٩٦ | إطفاءات موجودات غير ملموسة |
| ٦٦٠,٠٠٠ | - | استهلاك حق استخدام الأصول |
| ٥٥٣,٤٦٧ | ٦٥١,٨٩١ | تكاليف تمويل |
| ٦,٣٥٦ | - | اقفال مشاريع تحت التنفيذ |
| ٢٠١,٢٠٤,١٠٤ | ١٥٧,٨١٤,٦٩٣ | المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| | | المكون من مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة |
| ٩٦١,٦٢٩ | (٣٠,٣٩٦,٨٦٣) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٦٦٠,٨٤٤) | (٨,٢٠٥,٨٠١) | مخزون |
| (٦,٢٧٠,٧٨١) | ٢,٩١١,٠٧٣ | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون |
| ١٩٥,٢٣٤,١٠٨ | ١٢٢,١٤٣,١٠٤ | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنين آخرون |
| (١٢٥,٧٩٢) | (٧٦٤,٧٠٩) | النقد الناتج من العمليات |
| (١,٢٥٠,٠٠٠) | (٤٠,١٣٨,٠٠٠) | المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| (٦,٦٨٦,٤٨٩) | (٧,٦٨٤,٦٧٩) | المسدود من تكاليف التمويل |
| ١٨٧,١٧١,٨٢٧ | ٧٣,٥٣٥,٧١٤ | المسدد من الزكاة |
| | | صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية |
| (٢٢٤,٠٠٠) | (٢٠٠,١٨٦) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢١٦,٣٤٩) | - | المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات |
| - | (٢٨,٣٣٦) | المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة |
| (٤٤٠,٣٤٩) | (٢٢٨,٥٢٢) | المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٨٢٨,١٠٣) | (٨٣٧,٩١٢) | المسدد من قرض التنمية الصناعي |
| (٣٠,٢٥٠,٠٠٠) | (٤٩,٥٠٠,٠٠٠) | المسدد من التزامات التأجير |
| (١٣١,٠٧٨,١٠٣) | (١٤٠,٣٣٧,٩١٢) | المسدد من توزيعات الأرباح |
| ٥٥,٦٥٣,٣٧٥ | (٦٧,٠٣٠,٧٢٠) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٤٨,١٦٧,٦٨٦ | ١٠٣,٨٢١,٠٦١ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٠٣,٨٢١,٠٦١ | ٣٦,٧٩٠,٣٤١ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| - | ١٤,١٦٨ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| ٥٦١,٣٢٨ | (١٦٠,٣٦٩) | المعاملات غير النقدية |
| ٤٢٧,٤٦٨ | - | احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | | (أرباح) / خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| | | إضافة على حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير |

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة اسمنت ام القرى كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ و الصادر 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 الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة مقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت المكثل (الكلنكر)، صناعة الأسمنت الأبيض، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ ب تاريخ ٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤ م) والمجدد بترخيص رقم ٤١١١٠٢١٠٣٠٠٧ ب تاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م) وحيث تنتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٣ م).

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

| النشاط | المدينة | رقم السجل | اسم الفرع |
|--|---------|------------|--------------------------|
| صناعة الأسمنت الأبيض، صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الأسمنت المكثل (الكلنكر)، صناعة البيع بالجملة للأسمنت والجص وما شابه، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمنت، البلاك، الجبس، البلاط الأسمنتى،،، الخ. | الطائف | ٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢ | مصنع شركة اسمنت ام القرى |
| | الطائف | ٤٠٣٢٢٥٤٤٥٢ | شركة اسمنت ام القرى |
| | | | |

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

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

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة او اعادة التقييم لقياس العقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢ م واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات وال موجودات غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م :

٣-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية اعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتاثرة بشكل مباشر باصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٣-١-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ .

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار المستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتحديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكون هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعية المخفضة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (لتحمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (لتحمة)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٢-٤-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوام المالية" ، على تصنيف المطلوبات.

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

٢-٤-٢ تعديلات على المعيار الدولي لل்தقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي لل்தقرير المالي رقم ٣ ، "الاندماج الاعمال" تحدث لاشارة في المعيار الدولي لل்தقرير المالي رقم ٣ للاطار المفاهيمي لل்�تقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الاعمال .

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والالات والمعدات" على الشركة ان تخصم من تكلفة الممتلكات والالات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعائدات المبيعات هذه و التكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٢-٤-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات الى تحسين اوضاع السياسة ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات ان تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، الى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

- إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مسترددة أو أصبح تالفاً كل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتنستد تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

الغاء الاعتراف

نقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن الشركة تستمرة بالإعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

• عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

• عندما تكون نقية وشبه نقية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.

• تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المترافقه وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكاليف على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمال إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأ تحسينات المبني المستاجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر. إن الاعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
الممتلكات والآلات والمعدات (تنمية)

| البيان | السنوات |
|----------------------|---------|
| مباني وطرق | ٢٠١٠ |
| آلات ومعدات | ٢٠٠٤ |
| اثاث وتجهيزات | ٢٠٠٥ |
| شاحنات ورافعات شوكية | ٧ |
| أبار الماء | ٤ |

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموارد غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التغير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقديرها والتي قامت الشركة باقتناصها ولها عمر انتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة نقصاً الأطفاء المتراكم وإي خسائر متراكمه لانخفاضها في القيمة إن وجدت.

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

الأدوات المالية

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

أولاً : الموجودات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناصها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل متنقلاً مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كادة تحوط.

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الندم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الندم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

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

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

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

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تسهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقرر في سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكرة وبطبيعة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمه المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمه المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمه المالية مما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين بما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- الشركة هو خطوة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمه المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفالة العمل الراغبين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض ميدانياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وبين الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحمّلة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تتسب مباشرة إلى اقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي الالتزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقييرها بشكل موثوق.

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

الالتزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

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

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

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

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنة أخرى

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

ضريبة القيمة المضافة

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة القنطرية التزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تدريجياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

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

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

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

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

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

عقود الإيجار

الشركة كموجر

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

الشركة كمستأجر

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

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

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصوصة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولى يتم قياس "الالتزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكاليف الدفترية لتعكس تكفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"الالتزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحمل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الالتزامات والأصول المحتملة

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

المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة أو يكون تحقق الموجودات وتسويقة المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

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

المعلومات القطاعية

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٥- الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

| شاختات ورفاقها | المجموع | المباني والطرق | الآلات ومعدات | ريلال سعودي | النفقة |
|-----------------------|-------------------|----------------|---------------|-------------|---|
| شوكية | أبار الماء | أثاث وتجهيزات | ريلال سعودي | ريلال سعودي | |
| ريلال سعودي | ريلال سعودي | ريلال سعودي | ريلال سعودي | ريلال سعودي | |
| ١,١٠٠,٠٠٠,٦٣٦,٢٠٧,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٣٦١,٢٠٧,٠٠٠ | ٣٧,٥٩٦,٠٠٠ | ٤٤٤,٢١٤,١ | ٧٥٥,٦٥٢,٢٠٢ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ٢٠٠,٦٨١,٥٠٠ | ١,٣٠٠,٣٠٠,٢٠٠ | - | ١٦,٥٠٥ | ١٨٣,٨٨١ | إضافات خلال السنة |
| ١,٠٥٥,٥٥٥ | ١,٣٠٠,٣٠٠,٢٠٠ | ٣٧,٥٩٦,٠٠٠ | ١,٣٤,٣٤,١ | ٧٥٥,٥٥٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٢٢٥,٨٢٠ | ٢٠٠,٧٣٠,٧٣٠ | ٩٠,٩,٥٥٦ | ٢٢,٦٢٨ | ١٦١,٦٩٠ | مجموع الاستهلاك المترافق |
| ٥٥٥,٦٣٦ | ٥٧٤,٧٤٦ | ٧٤,٩٩٧ | ٥,١٠١ | ٣٧,٦٢٩ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م |
| ٧٤٦,٣٨٣,٨٧٧ | ٩٨٨,٥٤٥ | ٩٨٨,٥٢٦ | ٦٢٧,٢٥٢ | ١٩٤,٩٥٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| ٨٢٣,٦٥٠,٧٥٠ | ٧٥,٧٠٥,٦٥٠ | ١٠٨,٤٤٦ | ١٠٣,٣٤٣ | ٥٦٠,٥٩٠ | صافي القيمة الدفترية |
| ٢٢٠,٢٥٢ | ٢٢٠,٢٥٢ | ٩٠,٩,٥٥٦ | ٢٢,٦٢٨ | ١٦١,٦٩٠ | كم في ٣ ديسمبر ٢٠٢٠م. |
| ٢٢٠,٢٥٢ | ٢٢٠,٢٥٢ | ٩٠,٩,٥٥٦ | ٢٢,٦٢٨ | ١٦١,٦٩٠ | الأرص المقدم عليها المصنع ممنوعة للشركة بموجب رخصة محجر مواد خام والمنوحة للشركة من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية لاستغلال حام الحجر الجيري في صناعة الإسمنت البورتلاندي |
| ٣٣٣,٩٦٩ | ٣٥,٦٨٩ | ٣٥,٦٨٩ | ٣٧,٦٢٩ | ٣٧,٦٢٩ | الحادي من موقع حرة حضن "٢٢" بمحافظة الطائف التابعة لإمارة منطقة مكة المكرمة، وبالإضافة إلى ذلك تم حفظ حقوقه لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ضمناً لقرض الصندوق (إيضاح رقم ١٣). |
| ٢٨,٦٨٨ | ٢٨,٦٨٨ | ٢٨,٦٨٨ | ٢٧,٢٥٢ | ١٩٤,٩٥٦ | كم في ٣ ديسمبر ٢٠٢٠م. |
| ٥٢٦,٣٢٦ | ٥٢٦,٣٢٦ | ٥٢٦,٣٢٦ | ٥٢٦,٣٢٦ | ٥٢٦,٣٢٦ | تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلى: |
| ٥٣٣,٨٧٥ | ٥٣٣,٨٧٥ | ٥٣٣,٨٧٥ | ٥٣٣,٨٧٥ | ٥٣٣,٨٧٥ | ٥٣٣,٨٧٥ |
| ٥٠٩,٩٥٧ | ٥٠٩,٩٥٧ | ٥٠٩,٩٥٧ | ٥٠٩,٩٥٧ | ٥٠٩,٩٥٧ | ٥٠٩,٩٥٧ |
| ٣٣٣,٩٦٩ | ٣٣٣,٩٦٩ | ٣٣٣,٩٦٩ | ٣٣٣,٩٦٩ | ٣٣٣,٩٦٩ | ٣٣٣,٩٦٩ |
| ١٢١,٦٣٦ | ١٢١,٦٣٦ | ١٢١,٦٣٦ | ١٢١,٦٣٦ | ١٢١,٦٣٦ | ١٢١,٦٣٦ |
| ٥٢٦,٦٥٥ | ٥٢٦,٦٥٥ | ٥٢٦,٦٥٥ | ٥٢٦,٦٥٥ | ٥٢٦,٦٥٥ | ٥٢٦,٦٥٥ |

٥- الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (النفقة)

| مشاريع تحت التنفيذ | المجموع | شاحنات وراغمات | | الات ومعدات | | المباني والطرق | | أثاث وتجهيزات | | ريال سعودي | | ريال سعودي | | النفقة | |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| | | تنفيذ | شوكيبة | ابار الماء | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٣,١٦,١٠,١١ | ٤٣,١٦,١٠,١١ | - | - | ٦٦,٠٠,٠٠,٠٠ | ١٢ | ٣٧,٥٢,٠٠,٠٠ | ١ | ١٣,٩٥,٠٢ | ٧٥٥,١٣,٩٥,٠٢ | ٤٤,١٩,٣٠ | ٣٠,٥٢,٤,٤,٦٧ | ٧,٧,٢٤,٤,٤,٦٧ | ٦٠,٢٠,٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م | إضافات خلال السنة |
| ٢٤,٠٠,٠٠ | ٤٣,١٦,١٠,١١ | - | - | - | - | ٧٦,٠٠,٠٠ | - | ٣٣,٣٠ | ٢٥,٧٠,٠٠ | - | - | - | - | - | أقال مشاريع تحت التنفيذ (إضاح ٢٠) |
| (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٣,١٦,١٠,١١) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٣,١٦,١٠,١١) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٣,١٦,١٠,١١) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٣,١٦,١٠,١١) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٠,٠٠,٠٦) | (٤٠,٠٠,٠٦) | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م |
| ٤٣,٣٠,٧,٠,٠١ | ٤٣,٣٠,٧,٠,٠١ | - | - | ١٢,٠٠,٠٠,٠١ | ١٢ | ٣٧,٥٥,٥٩,٦,٠٠ | ١ | ١٢,٤٢,٤,١ | ٧٥٥,١٢,٤٢,٤,١ | ٤٤,٤٤,٢٤,١ | ٣٠,٥٢,٥٦,٥,٥٦ | ٣٠,٧,٦٦,٥,٥٦ | ٦٠,٢٠,٠٠ | مجمع الأسلحة المتراكمة | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م |
| ١٧٧٢,١٩,٤٩,٣٤ | ١٧٧٢,١٩,٤٩,٣٤ | - | - | ٧٦,٩٠,٨٤,٨ | ٨ | ١٧,٠٩,٥٢,٠٣ | ١ | ١٢,٠١,٣٣,٢٠ | ١٥٢ | ٨٣,٨٦,٦٠ | ٣٣,٢٠,١٠,٩٢ | ٣٣,٢٠,١٠,٩٢ | ٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م | المحصل على السنة |
| ٥٢,٣٢,٥٧,٨٨ | ٥٢,٣٢,٥٧,٨٨ | - | - | ١٣,٩٧,٥٧,٨ | ٨ | ٥,٠٩,٥٧,٧٣ | ٥ | ٢٠٥,٠٩,٧ | ٣٢ | ٣٧,٦٤,٨٧,٧٣ | ٣٧,٦٤,٨٧,٧٣ | ٣٧,٦٤,٨٧,٧٣ | ٠ | ١٠,١٢,٦٢,٦٧ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م |
| ٢٤٥,٧٣,٠٨,٨٢ | ٢٤٥,٧٣,٠٨,٨٢ | - | - | ٩,٠٩,٩٥,٦ | ٦ | ٢٢,٦٧,٧٧,٦ | ٦ | ١٦,٩٠,٩٣,٩١ | ١٥٧ | ٦١,٦٦,٦٧,٧٧ | ٦١,٦٦,٦٧,٧٧ | ٦١,٦٦,٦٧,٧٧ | ٠ | ٤٣,٦٢,٢٢,٦٧ | صافي القيمة الدفترية |
| ٨٧٥,٦٢,٨٤,٥٤ | ٨٧٥,٦٢,٨٤,٥٤ | - | - | ٩,٤٣,٤٥,٦ | ٦ | ٤٢,٧٤,٥٤,١ | ٤ | ٣٢,٧٧,٧٤,٥٩ | ٤٢ | ٢٢,٧٧,٧٤,٥٩ | ٢٢,٧٧,٧٤,٥٩ | ٢٢,٧٧,٧٤,٥٩ | ٠ | ٥١,٥٧,٢٦,٢٢ | صافي القيمة الدفترية |
| ٤٣,٥٤,٨٤,٥٤ | ٤٣,٥٤,٨٤,٥٤ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | صافي القيمة الدفترية |
| ٤٣,١٦,٠٥,٦٢ | ٤٣,١٦,٠٥,٦٢ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | صافي القيمة الدفترية |
| ٣٣,١٦,٠٥,٦٢ | ٣٣,١٦,٠٥,٦٢ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | صافي القيمة الدفترية |

**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

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

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م دسمبر ٣١ | ريال سعودي | ٢٠٢٠ م دسمبر ٣١ |
|------------------|------------------|------------|-----------------|
| ١,٥٣٩,٩٠٨ | ١,٧٥٦,٢٥٧ | | |
| ٢١٦,٣٤٩ | - | | |
| ١,٧٥٦,٢٥٧ | ١,٧٥٦,٢٥٧ | | |
| ٧٦٩,٦٩٧ | ١,٠٩٩,٤٧٠ | | |
| ٣٢٩,٧٧٣ | ٣٥١,٢٥١ | | |
| ١,٠٩٩,٤٧٠ | ١,٤٥٠,٧٢١ | | |
| ٦٥٦,٧٨٧ | ٣٠٥,٥٣٦ | | |

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة

المحمل على السنة *

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

* تم تبويب إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م دسمبر ٣١ | ريال سعودي | ٢٠٢٠ م دسمبر ٣١ |
|----------------|-----------------|------------|-----------------|
| ٢٨١,٦٩٣ | ٢٨٧,٢٦١ | | |
| ٤٨,٠٨٠ | ٦٣,٩٩٠ | | |
| ٣٢٩,٧٧٣ | ٣٥١,٢٥١ | | |

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٠)

تكلفة المبيعات

٧- عقود الإيجار

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

أ- الحركة على حق استخدام الأصول:

| ريال سعودي | حق استخدام الأصول (سيارات) ريال سعودي | حق استخدام الأصول (مباني) ريال سعودي | اجمالي حق استخدام الأصول ريال سعودي |
|------------------|---|--|---|
| ٣,٩٣٢,٩٩٢ | ١,٠٨١,٨٩٦ | ٢,٨٥١,٠٩٦ | |
| ٣,٩٣٢,٩٩٢ | ١,٠٨١,٨٩٦ | ٢,٨٥١,٠٩٦ | |
| ١,٩١٦,٢٤٤ | ٤٣١,٠١٥ | ١,٤٨٥,٢٢٩ | |
| ٨١١,٤٥٨ | ٣٦٠,٥٤٨ | ٤٥٠,٩١٠ | |
| ٢,٧٢٧,٧٠٢ | ٧٩١,٥٦٣ | ١,٩٣٦,١٣٩ | |
| ١,٢٠٥,٢٩٠ | ٢٩٠,٣٣٣ | ٩١٤,٩٥٧ | |

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

المحمل على السنة *

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* تم تبويب استهلاك حق الاستخدام كما يلي:

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م دسمبر ٣١ | ريال سعودي | ٢٠٢٠ م دسمبر ٣١ |
|----------------|-----------------|------------|-----------------|
| ٣٩١,٦٢٣ | ٣٩٠,٥٥٣ | | |
| ١٩٠,٤٥٢ | ٢٦١,٢٢٧ | | |
| ١٥١,٤٦٥ | ١٥٩,٦٧٨ | | |
| ٧٣٣,٥٤٠ | ٨١١,٤٥٨ | | |

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٠)

تكلفة المبيعات

مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح رقم ١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- عقود الإيجار (تتمة)

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

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاستهلاك المترافق
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
المحمل على السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

ب- الحركة على التزامات التأجير:

| ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر ريال سعودي | ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ريال سعودي |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ٢,٢٧٥,٧٢٨ | ١,٩٧٥,٤٧٧ |
| ٤٢٧,٤٦٨ | - |
| ١٠٠,٣٨٤ | ٧٢,٥٥٦ |
| (٨٢٨,١٠٣) | (٨٣٧,٩١٢) |
| - | (٦٠,٠٠٠) |
| ١,٩٧٥,٤٧٧ | ١,١٥٠,١٢١ |

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
اطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح رقم ٢١)
المسدود خلال السنة
مبالغ مستحقة السداد
الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:

| ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر ريال سعودي | ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ريال سعودي |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ١,٠٧٧,٥٦٥ | ٥١١,٤٢٥ |
| ٨٩٧,٩١٢ | ٦٣٨,٦٩٦ |
| ١,٩٧٥,٤٧٧ | ١,١٥٠,١٢١ |

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

٨- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركة مدرجة والتي يتم
المحاسبة عنها بالقيمة العادلة وفيما يلي بيان بالاستثمار:

| البيان | شركة اعمال المياه والطاقة الدولية (اكوا باور) | عدد الاسهم | الرصيد أول المدة | الرصيد السنة | إضافات خلال السنة | استبعادات خلال السنة | أرباح غير محققة | ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد آخر المدة | ريال سعودي |
|--------|--|------------|------------------|--------------|-------------------|----------------------|-----------------|------------|------------|------------------|------------|
| | | ٥٠٦ | - | ٢٨,٣٣٦ | - | ٤٢,٥٠٤ | ١٤,١٦٨ | - | | ٤٢,٥٠٤ | |

بيانات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩- المخزون

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر |
|--------------------|--------------------|------------------|
| ١٩٠,٦٧٠,٤٩٦ | ٢١٨,٤١٥,٥٢٢ | |
| ١٥,٢٠١,٥٠٣ | ١٧,١٥١,٩١٥ | |
| ٩,٩٩١,٠٧٩ | ٩,١٨٢,١٧٦ | |
| ٤,٩٥٦,٨٣١ | ٥,٤١٠,٣٩٧ | |
| ٢,٨٠٤,٩٩١ | ٣,٤٠٣,٩٨٤ | |
| ١,٠٦٤,٦١٩ | ١,٥٢٢,٣٨٨ | |
| ٢٢٤,٦٨٩,٥١٩ | ٢٥٥,٠٨٦,٣٨٢ | |

انتاج غير تام *
قطع غيار
مواد خام
انتاج تام
وقود وزيوت
مواد تعينة وتغليف ومواد أخرى

*يتالف الانتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في انتاج مادة الاسمنت للشركة، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في ساحات واسعة في ارض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً لتقرير إدارة الانتاج في الشركة.

١٠- الدعم المديني والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر |
|-------------------|-------------------|------------------|
| ٧,٠٩٦,٩٠٣ | ٨,٤٣٨,٢٦٦ | |
| (٤٣٠,٧٠٣) | (٤٣٠,٧٠٣) | |
| ٦,٦٦٦,٢٠٠ | ٨,٠٠٧,٥٦٣ | |
| - | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٢,٢٢٥,٦٦٠ | ١,٥٤٧,٢١٥ | |
| ٢,٥٣٢,٠٠٩ | ٧٤,٩٤٢ | |
| ١١,٤٢٣,٩١٩ | ١٩,٦٢٩,٧٢٠ | |

ذمم مدينة
(بخصم): مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
الذمم المدينة، بالصافي
مصاريف مدفوعة مقدماً قضايا (ايضاح ٣٠)
مصاريف مدفوعة مقدماً
مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة:

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر |
|----------------|------------------|------------------|
| ٤٢٤,٣٤٧ | ٤٣٠,٧٠٣ | |
| ٦,٣٥٦ | - | |
| ٤٣٠,٧٠٣ | ٤٣٠,٧٠٣ | |

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة (ايضاح ١٩)
الرصيد في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم لدى الشركة كما في:

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر |
|------------------|------------------|------------------|
| ٦,٦٦٦,٢٠٠ | ٦,٧٥٢,٠٤٢ | |
| - | ٨٦٦,٩١٥ | |
| - | ٤١٧,١٠٣ | |
| ٤٣٠,٧٠٣ | ٤٠٢,٢٠٦ | |
| ٧,٠٩٦,٩٠٣ | ٨,٤٣٨,٢٦٦ | |

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

١١- النقد وما في حكمه

| ريال سعودي | ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر |
|--------------------|-------------------|------------------|
| ٣٦,٣٩١ | ٢٣,٩٢٦ | |
| ١٧,٤٨٩,٣٤٢ | ١٩,٤٨١,٩٧٩ | |
| ٨٦,٢٩٥,٣٢٨ | ١٧,٢٨٤,٤٣٦ | |
| ١٠٣,٨٢١,٠٦١ | ٣٦,٧٩٠,٣٤١ | |

نقد بالصندوق
نقد لدى البنوك
استثمارات مالية عالية السيولة *

*يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات في وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالإضافة إلى المضاربة في أعمال الخزينة والشركات لدى بنك البلاد وهي استثمارات عالية السيولة ومعدل مخاطرة منخفض وقد تحقق أرباح من تلك الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٩٨٩,١٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٤٠٤,٨٥٤ ريال سعودي) مدرجة ضمن بند الإيرادات الأخرى (ايضاح ٢٢).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢ - الاحتياطي نظامي

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

١٣ - قرض صندوق التنمية الصناعية

إن حركة قرض صندوق التنمية الصناعية هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ريال سعودي |
|------------------|------------------|------------|
| ٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠ | |
| (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) | |
| ٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠ | |
| (١٦,٥١٧,٧٠٦) | (١٠,٣١٣,١٥٣) | |
| ٤٥١,٤٨٢,٢٩٤ | ٣٦٧,٦٨٦,٨٤٧ | |
| ٣٨,٧٩٥,٤٤٧ | ٥٠,٠٥٦,١٢٩ | |
| ٤١٢,٦٨٦,٨٤٧ | ٣١٧,٦٣٠,٧١٨ | |

الرصيد كما في بداية السنة
المدفوع من القرض خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة
(يخص)

تكاليف تمويل إدارية مؤجلة *

الرصيد كما في نهاية السنة

تم تبويب رصيد القرض كما يلي:

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
الجزء غير المتداول من صندوق التنمية الصناعية

*يوضح الجدول التالي حركة تكاليف التمويل الإدارية المؤجلة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ريال سعودي |
|------------------|------------------|------------|
| ٢٣,٦٧١,٩٣٧ | ١٦,٥١٧,٧٠٦ | |
| (٧,١٥٤,٢٣١) | (٦,٢٠٤,٥٥٣) | |
| ١٦,٥١٧,٧٠٦ | ١٠,٣١٣,١٥٣ | |

الرصيد في بداية السنة
إطفاء تكاليف تمويل إدارية مؤجلة (إيضاح ٢١)
الرصيد في نهاية السنة

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤، وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بفرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمن برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق (إيضاح ٥)، تضمنت اتفاقية القرض شروطا فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطا يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧ م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م).

- ويتأخر بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م)، تم ابرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض لتصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد لتصبح خمسة عشر نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨ م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

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

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ريال سعودي | السنة |
|------------------|------------------|------------|-------|
| ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | | ٢٠٢١ |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | | ٢٠٢٢ |
| ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ | | ٢٠٢٣ |
| ١٣٤,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣٤,٠٠٠,٠٠٠ | | ٢٠٢٤ |
| ٧٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٤,٠٠٠,٠٠٠ | | ٢٠٢٥ |
| ٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠ | | |

٤ - التسهيلات الإنمائية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات إنمائية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩ م والمجددة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ م بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤ م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٦٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الأساسية وفتح اعتمادات مستندية. هذا ولم تقم الشركة باستخدام أيه من تلك التسهيلات البنكية خلال الأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٠ م.

**بيانات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

١٥- مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز يتمثل مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع إمتياز والخاص بارض مصنع الشركة، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١٠٠,٦٦,٠٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٠,٠٨,٧١٢ ريال سعودي). قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨م بتعيين خبير متخصص في مجالات تقدير القيم الحالية للمخصصات والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات (استروبلان) وذلك لتقدير القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة.

إن حركة مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤,١٠٥,٨٦٧ | ٤,١٠٥,٨٦٧ |
| ٣,٧٨٢,٠٩٦ | ٤,٩٠٢,٨٤٥ |
| ١,١٢٠,٧٤٩ | ١,٠٥٧,٣١١ |
| ٤,٩٠٢,٨٤٥ | ٥,٩٦٠,١٥٦ |
| ٩,٠٠٨,٧١٢ | ١٠,٠٦٦,٠٢٣ |

القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة

الفائدة الفعلية

الفائدة الفعلية في بداية السنة

الفائدة الفعلية المحملة على السنة (إيضاح ٢١)

الفائدة الفعلية في نهاية السنة

اجمالي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة

١٦- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|------------------|------------------|
| %٢,٢ | %٢,٣ |
| %٣ | %٣ |

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

ب- إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢,٥١,٨٢٠ | ٣,٤٩٩,٨٢٣ |
| ٥٥٣,٤٦٧ | ٦٥١,٨٩١ |
| ٥٦١,٣٢٨ | (١٦٠,٣٦٩) |
| (١٢٥,٧٩٢) | (٧٦٤,٧٩) |
| ٣,٤٩٩,٨٢٣ | ٣,٢٢٦,٦٣٦ |

رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

(أرباح) / خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المسدود خلال السنة

رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية السنة

ج- الحساسية في التزام المنافع المحددة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٢٩,٢٤٢ | ٣٩٩,٣٩٣ |
| ٣٧٩,٢٦٥ | ٣٥٠,٠٢٦ |
| ٣٧٨,٦٠٥ | ٣٤٩,٠٤٣ |
| ٤٣٧,٤٠٩ | ٤٠٦,٥١٣ |
| ٣٥ | ٣٦ |
| ١٤ | ١٥ |

أساس

معدل التغير في الرواتب

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

**إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

١٧- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائعون الآخرون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٩,٥٦٢,٤٦٨ | ٢٢,٧٣٠,٩٣٨ | | |
| ٩,٥٣٩,٥٩١ | ٨,٦٨٧,٦٨٣ | | |
| ٥,٣٦٥,٣٠٠ | ٥,٣٦٥,٣٠٠ | | |
| ١,٨٨٠,٠٩٢ | ٢,٣٩٨,٢٢٠ | | |
| ٨٤٨,٥٨٥ | ٢,٣٥٠,٦٠٠ | | |
| ٣٢,٧٨٧,٠٤٥ | ٢,٢٧٣,٨٩٨ | | |
| ٣,٠٢٢,٤٤٣ | ٢,٢١٦,٩٩٤ | | |
| ١,١٩٠,٥٩٥ | ١,٢٧٢,٥٣٥ | | |
| ٧٤,١٩٦,١١٩ | ٤٧,٢٩٦,١٦٨ | | |

ذمم مقاولين ووردين
رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية (أ)
مبالغ متحجزة تحت حساب اعمال صيانة (ب)
مستحقات موظفين
مصروفات مستحقة
مصروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ج)
ضريبة قيمة مضافة واستقطاع
دفعات مقدمة من العملاء

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

ب) يتمثل المبلغ في قيمة مخصص مكون لصيانة صوامع الشركة خلال الفترة اللاحقة.

ج) يتمثل المصروف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض الممنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً لاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١٣).

١٨- مخصص الزكاة

أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٠,٥٧,٨٣٦,٨٦٩ | ١,١٠٢,٢٦٩,٥٣٧ | | |
| (٨٩٣,٥٠٣,٥٨٢) | (٨٩١,٢٥٦,١٥٣) | | |
| ١٢٧,١٤٤,٣٠١ | ٨٧,٣٤٤,٢٤٦ | | |

حقوق المساهمين ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
الموجودات طويلة الأجل
الربح المعدل للسنة

ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٦,٥٨٠,٣٦٤ | ٧,٦٨٤,٦٧٩ | | |
| ٧,٦٨٤,٦٧٩ | ٧,٦٢٢,٨٦٤ | | |
| ١٠٦,١٢٥ | - | | |
| (٦,٦٨٦,٤٨٩) | (٧,٦٨٤,٦٧٩) | | |
| ٧,٦٨٤,٦٧٩ | ٧,٦٢٢,٨٦٤ | | |

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة
تسوية فروقات زكوية لأعوام سابقة
المسدود خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

ج) قامت الشركة بتقييم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٠م وتم الحصول على الشهادة الزكوية عن ذلك العام كما حصلت الشركة على ربوطات زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨م وتم تسويتها تلك الربوطات خلال عام ٢٠٢٠م وسداد الفروقات.

١٩- المصاريف البيعية والتسوية

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م |
|------------|------------|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢,٤٧٥,٤٠٢ | ٢,٩٥٦,٨٦٩ | | |
| ١٥١,٤٦٥ | ١٥٩,٦٧٨ | | |
| ٣٥,٦٨٩ | ٣٣,٩٦٩ | | |
| ٦٣,٢٨٣ | ١١,٥٢٥ | | |
| ٦,٣٥٦ | - | | |
| ١٩٩,٧٤٣ | ٢٥٣,٦٣٩ | | |
| ٢,٩٣١,٩٣٨ | ٣,٤١٥,٦٨٠ | | |

رواتب وأجور وما في حكمها
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
إيجارات
مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠- المصارييف العمومية والإدارية

| م٢٠٢٠ ريال سعودي | م٢٠٢١ ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|---|
| ٥,٩٥٣,٢٨٩ | ٦,٠١٦,٣٦٣ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١,٥٥٤,٠٠٠ | ١,٦٠٥,٥٠٠ | بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه |
| ٥٠٦,٨٤٠ | ٥٣٥,٣٥٦ | مصاريف إدارة سجل المساهمين |
| ٤٣٥,٩٦٨ | ٣٩٤,٢٠٩ | استشارات واتعاب مهنية |
| ٣٩١,٦٢٣ | ٣٩٠,٥٥٣ | استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٧) |
| ٤٠٠,٢٥٤ | ٣٥٤,٨٥١ | الدعم الفني للبرامج الحاسوبية |
| ٢٨١,٦٩٣ | ٢٨٧,٢٦١ | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦) |
| ٢٤٠,٠٢٩ | ٢٥٢,٩٥٣ | تأمين طبي |
| ٢٩,٦٩٠ | ١١٢,٠٦٨ | رسوم حكومية |
| ٢٨,٦٨٠ | ٢١,٣١١ | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٦٦٠,٠٠٠ | - | اقفال مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥) |
| ١٦٥,٢٦٤ | ١٤١,١٦٧ | أخرى |
| ١٠,٦٤٧,٣٣٠ | ١٠,١١١,٥٩٢ | |

٢١- تكاليف التمويل

| م٢٠٢٠ ريال سعودي | م٢٠٢١ ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|--|
| ١٠,٩٥٦,٥٤٨ | ٩,٦٢٤,٨٥٣ | رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١٣) |
| ٧,١٥٤,٢٣١ | ٦,٢٠٤,٥٥٣ | إطفاء تكاليف تمويل إدارية مجلة لقرض الصندوق (إيضاح ١٣) |
| ١,١٢٠,٧٤٩ | ١,٠٥٧,٣١١ | خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز (إيضاح ١٥) |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | ٦٤٢,١٢٣ | رسوم بنكية لتجديد خطاب ضمان |
| ١٠٠,٣٨٤ | ٧٢,٥٥٦ | إطفاء فوائد التزامات التأجير (إيضاح ٧) |
| ٢٠,٥٨١,٩١٢ | ١٧,٦٠١,٣٩٦ | |

٢٢- إيرادات أخرى

| م٢٠٢٠ ريال سعودي | م٢٠٢١ ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|--|
| ١,٤٠٤,٨٥٤ | ٩٨٩,١٠٨ | أرباح استثمارات مالية عالية السيولة (إيضاح ١١) |
| ٣٤٤,٩٩٣ | ٢٣٥,٥٣٩ | أخرى |
| ١,٧٤٩,٨٤٧ | ١,٢٢٤,٦٤٧ | |

**٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة
مخاطر السيولة**

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

التقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحفظ 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 طويلاً الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتغطية التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظم يمكن من خلاله تقييم تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة لوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

أكثر من ٣ أشهر أكثر من سنة إلى ليس لها تاريخ

| الإجمالي | ٣ أشهر أو أقل | إلى سنة | ١٠ سنوات | استحقاق محدد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | الموجودات |
|-------------------|-------------------|------------|------------|------------------|------------------|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | | غطاء خطاب ضمان |
| ٨,٤٣٨,٢٦٦ | - | - | - | ٨,٤٣٨,٢٦٦ | | ذمم مدينة |
| ٥٨,٤٣٨,٢٦٦ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | ٨,٤٣٨,٢٦٦ | | الإجمالي |

المطلوبات

| | | | | | | |
|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--|---|
| ٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | | |
| ١٠,٠٦٦,٠٢٣ | ١٠,٠٦٦,٠٢٣ | - | - | - | | قرض صندوق التنمية الصناعية |
| ١,١٥٠,١٢١ | - | ٥١١,٤٢٥ | ٥٤١,٧١٨ | ٩٦,٩٧٨ | | مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز |
| ٣,٢٢٦,٦٣٦ | ٣,٢٢٦,٦٣٦ | - | - | - | | التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| ٤٧,٢٩٦,١٦٨ | - | - | - | ٤٧,٢٩٦,١٦٨ | | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون |
| ٧,٦٢٢,٨٦٤ | - | - | ٧,٦٢٢,٨٦٤ | - | | مخصص الزكاة |
| ٤٤٧,٣٦١,٨١٢ | ١٣,٢٩٢,٦٥٩ | ٣٢٣,٥١١,٤٢٥ | ٦٣,١٦٤,٥٨٢ | ٤٧,٣٩٣,١٤٦ | | الإجمالي |

المطلوبات

| الإجمالي | ٣ أشهر أو أقل | إلى سنة | ١٠ سنوات | استحقاق محدد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | الموجودات |
|-------------------|-------------------|------------|------------|------------------|------------------|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | | غطاء خطاب ضمان |
| ٧,٠٩٦,٩٠٣ | - | - | - | ٧,٠٩٦,٩٠٣ | | ذمم مدينة |
| ٥٧,٠٩٦,٩٠٣ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | ٧,٠٩٦,٩٠٣ | | الإجمالي |

المطلوبات

| | | | | | | |
|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--|---|
| ٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | | |
| ٩,٠٠٨,٧١٢ | ٩,٠٠٨,٧١٢ | - | - | - | | قرض صندوق التنمية الصناعية |
| ١,٩٧٥,٤٧٧ | - | ١,٠٧٧,٥٦٥ | ٨٠٠,٩٣٤ | ٩٦,٩٧٨ | | مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز |
| ٣,٤٩٩,٨٢٣ | ٣,٤٩٩,٨٢٣ | - | - | - | | التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| ٧٤,١٩٦,١١٩ | - | - | - | ٧٤,١٩٦,١١٩ | | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون |
| ٧,٦٨٤,٦٧٩ | - | - | ٧,٦٨٤,٦٧٩ | - | | مخصص الزكاة |
| ٥٦٤,٣٦٤,٨١٠ | ١٢,٥٠٨,٥٣٥ | ٤٢٤,٠٧٧,٥٦٥ | ٥٣,٤٨٥,٦١٣ | ٧٤,٢٩٣,٠٩٧ | | الإجمالي |

**إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٢٣ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (نتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصادتها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | النقد لدى البنوك |
|--------------------|-------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ذمم مدينة، صافي |
| ١٠٣,٧٨٤,٦٧٠ | ٣٦,٧٦٦,٤١٥ | |
| ٦,٦٦٦,٢٠٠ | ٨,٠٠٧,٥٦٣ | |
| ١١٠,٤٥٠,٨٧٠ | ٤٤,٧٧٣,٩٧٨ | |

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

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

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على نفقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقل للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين، يتم إحتساب صافي الدين على أساس المرابحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | تمويل مرابحات طويلة الأجل |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | يطرح: النقد وما في حكمه |
| ٤٥١,٤٨٢,٢٩٤ | ٣٦٧,٦٨٦,٨٤٧ | صافي الدين |
| (١٠٣,٨٢١,٠٦١) | (٣٦,٧٩٠,٣٤١) | اجمالي حقوق المساهمين |
| ٣٤٧,٦٦١,٢٣٣ | ٣٣٠,٨٩٦,٥٠٦ | نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين |
| ٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤ | ٧٤٩,٠٧٦,١٨٩ | |
| %٤٨ | %٤٤ | |

٤- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | طبيعة المعاملة | أعضاء مجلس الإدارة المستقلين |
|------------------|------------------|---------------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مكافآت وبدلات | أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين |
| ١,٢٠٦,٠٠٠ | ١,٤٠٥,٠٠٠ | مكافآت وبدلات | موظفي الإدارة العليا |
| ٢٢٤,٠٠٠ | ١١٠,٠٠٠ | رواتب وكافآت وبدلات | |
| ٤,٤٢١,١٠٢ | ٤,٤٤٠,٠٧٧ | | |

**إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

٢٥- ربحية السهم

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

٢٦- التزامات محتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠ مليون ريال سعودي)، ويتمثل ذلك الالتزام المحتمل في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع لإاسمنت الأبيض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠% من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠ مليون ريال سعودي).

٢٧- توزيعات أرباح

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

- بناء على توقيض الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١) بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢١، فقد قرر مجلس الإدارة بالاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢١) بتوزيع ٥٠ هللا للسهم الواحد والتي تمثل ٥% من القيمة الأساسية للسهم وبإجمالي مبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ليصبح إجمالي توزيعات الارباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٤٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٨- أرقام المقارنة

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

- فيما يلي أثر إعادة التبويب على قائمة المركز المالي:

| الرصيد قبل إعادة التبويب | الرصيد بعد إعادة التبويب | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي | خطاب ضمان |
|--------------------------|--------------------------|--|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١١,٤٢٣,٩١٩ | (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | ٦١,٤٢٣,٩١٩ | - |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | | |

٢٩- أمور هامة خلال السنة

- سبق وأن قامت إدارة الشركة بإعداد دراسة فنية لمحجر الحجر الجيري الخاص بالشركة والتي أوضحت أن محجر الشركة يعاني من فقر في مواد الحجر الجيري عالية التركيز والتي تستخدم بشكل رئيسي في إنتاج مادة الكلنكر المستخدمة في إنتاج الاسمنت، وقد قامت الشركة بعمل دراسة مبدئية في المنطقة الملائقة لمحجر الشركة، والتي أظهرت بشكل مبدئي وجود مخزون جيري عالي التركيز، وبناء عليه تقدمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠ بمطلب على منصة وكالة الثروة المعدنية للحصول على رخصة استكشاف لتلك المنطقة وحصلت الشركة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ على رخصة كشف عن خام الحجر الجيري رقم ١٤٤٣٣١، على أن تنتهي فترة الاستكشاف في الرخصة بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢.

- بالإضافة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ خلال أول عام ٢٠٢٠ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجمع كنطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات الشركة حالياً غير متاثرة إلى حد كبير، حيث لم يتأثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة إلى حد كبير. بناء على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تواصل الشركة مراقبة حالة (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

**إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٣٠- الأحداث اللاحقة

- خلال عام ٢٠٢١ م فرضت إحدى الجهات الرقابية والتنظيمية غرامة قدرها ١٠ مليون ريال سعودي على الشركة وقد قامت الشركة بسداد مبلغ الغرامة، وقدمت الشركة اعتراضها على القرار الصادر أمام المحكمة الإدارية وفقاً لفترة النظم المنصوص عليها، وبناءً على رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن هناك ثقة عالية من أن الحكم في هذه القضية سيصدر لصالح الشركة.

خلال الفترة اللاحقة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، صدر حكمًا ابتدائياً من المحكمة الإدارية لصالح الشركة بإلغاء القرار الصادر بحق الشركة. بالرغم من ذلك لا يعتبر الحكم الصادر حكمًا نهائيًا.

- بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢ م أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بذلك التاريخ، للجمعية العمومية والتي سيحدد تاريخ انعقادها لاحقاً بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بواقع ٢٥ هللاً للسهم الواحد والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الأساسية للسهم ويبلغ ١٣,٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما وزعته الشركة سالقاً من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ م ومقداره ٥٠ هللاً لكل سهم (إيضاح ٢٧)، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات عن عام ٢٠٢١ م (بمبلغ ٧٥ هللاً للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٤١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- بخلاف ما ورد أعلاه، وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢ م).