

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

- تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ١٦-٦ 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 ("الشركة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار 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 بارتياطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهمامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

إنطلاقاً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر  
 ترخيص رقم ٤٣٥  
 الرياض، المملكة العربية السعودية  
 ٩ ربيع الثاني ١٤٤٤ھ - (٣ نوفمبر ٢٠٢٢م)

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م  
ريال سعودي ريال سعودي  
(مراجعة) (مراجعة)

إيضاح

الموجودات		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي		
موجودات غير ملموسة، بالصافي		
حق استخدام الأصول، بالصافي		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
مخزون		
خطاب ضمان		
وديعة مقابل خطاب ضمان بنكي		
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي		
النقد وما في حكمه		
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقاة		
احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول		
مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز		
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول		
التزامات منافع الموظفين		
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول		
التزامات تأجير - الجزء المتداول		
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون		
مخصص الزكاة		
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



الاحتياطي إعلادة تقييم  
استثمارات هنية  
بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل

أجمالي حقوق الملكية	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح الموجزة	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح الموجزة	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح الموجزة
٧٣٣,٩٤٥,٦١٥,٦٥٩	٧٢٦,٢٨٣,٣٠,٣٩٤	٧٤٧,٦٠,٢٢٥,٢٩١	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-
(٤٤٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٤٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	-
٧٣٣,٩٤٥,٦١٥,٦٥٩	٧٢٦,٢٨٣,٣٠,٣٩٤	٧٤٧,٦٠,٢٢٥,٢٩١	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-
(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	-
٧٣٣,٩٤٥,٦١٥,٦٥٩	٧٢٦,٢٨٣,٣٠,٣٩٤	٧٤٧,٦٠,٢٢٥,٢٩١	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-
(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	(٤٤٦,٩٢,٩٥٧,٥٦١)	-	-
٧٣٣,٩٤٥,٦١٥,٦٥٩	٧٢٦,٢٨٣,٣٠,٣٩٤	٧٤٧,٦٠,٢٢٥,٢٩١	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-	٤٢٦,٢١,٢٦,٩١	-	-

الرصيد كما في ١٢٠٢٠م (مراجعة)  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
توزيعات أرباح (إضافة ١٦)  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإ Investments المدرجة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٨,٢٢٥,٠٢٦	٣٤,٧٤٥,٢٨٩
٣٩,٤٦٤,٣٤٦	٣٩,٤٥٥,٦٤٩
٢٦٢,٧١٦	١٤٦,٨٨٨
٦٠٨,٧٦٥	٥٣١,٥٧٥
٥١٨,٢٧٣	٧٥٩,٧٧٦
-	٤٤٢,٢٢٦
-	(٦٠٥,٧٠٥)
١٣,٩٨٢,٧٥٠	١١,٤٤٨,٢١٧
١٢٣,٠٦١,٨٧٦	٨٦,٩٢٣,٩١٥
(٢٩,٨٩٥,٥٣١)	(٤١,٨٦٧,١٥٧)
(١٠٩,٣٢٢)	(٣,٤٩٢,٠٤٤)
٤,٣٢١,٨٧٧	٥,٢٨١,٣٨٥
٩٧,٣٧٨,٨٩٩	٤٦,٨٤٥,٠٩٩
(٧٦٠,٩٣٦)	(٤٤٠,٦٩٥)
(٣٥,٤٥٧,٩٩٩)	(٥,٢٧٤,١٠٠)
(٧,٦٨٤,٦٧٩)	(٧,٦٢٢,٢٥٠)
٥٣,٤٧٥,٢٨٥	٣٤,٧٠٨,١٥٤
(٩٧,٢٥٩)	(١,٦٦٩,٨٤٧)
-	(٢٦,٠٥٨)
(٩٧,٢٥٩)	(١,٦٩٥,٩٠٥)
(٧٤٠,٩٣٤)	(٧٣٠,١٧٢)
(٤٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)
(٥٠,٢٤٠,٩٣٤)	(١٤,٤٨٠,١٧٢)
٣,١٣٧,٠٩٢	١٧,٥٣٢,٠٧٧
١٠٣,٨٢١,٠٦١	٣٦,٧٩٠,٣٤١
١٠٦,٩٥٨,١٥٣	٥٤,٣٢٢,٤١٨
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١,٠٦٣,٨٧٠

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (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 ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت مقاوم للأملأح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكثف (الكلنكر)، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ ب تاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) والمجدد بترخيص رقم ٤١١١٠٢١٠٣٠٧ ب تاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠م) وحيث تنتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٣م).

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

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	مصنع شركة أسمنت أم القرى
صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت مقاوم للأملأح، صناعة الإسمنت المكثف (الكلنcker).	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	الطائف	الطايف
البيع بالجملة للإسمنت والجص وما شابه، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمنت، البلاك، الجبس، البلاط الأسمنتى، الخ.	٤٠٣٢٢٥٤٤٥٢	الطائف	شركة أسمنت أم 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 الأولية الموجزة

٢-١ 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 ان النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ليس بالضرورة ان تكون مؤشرًا على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤ أدناه). كما يجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ولكن كما تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفصيل أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. لم يتعين على الشركة تعديل سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات باثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية  
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقييمات

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

الغاء الاعتراف

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتم)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادلة.

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

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

- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادلة.

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المترافق. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عمر 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 المستaggerة 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 اثبات ارباح او خسائر الاستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

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

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

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

##### الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتناها ولها عمر انتاجي (٥ سنوات) يتم قياسها بسعر التكالفة ناقصاً للاطفاء المتراكم واي خسائر متراكمه لانخفاض في القيمة ان وجدت.

النفقات اللاحقة تم 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 او الخسارة الأولية الموجزة عند تكديها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة.

##### الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) 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 او الخسارة الأولية الموجزة.

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

##### المخزون

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

##### نعم مدينة

تظهر النعم 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 تحصيل المخصصات على قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة.

##### النقد وما في حكمه

يمثل 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 قيد والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

##### القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتکيدة، 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) ومبانع الاسترداد في قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه 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 او الخسارة الأولية الموجزة 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.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تتناسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة طويلاً 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 تحصيل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصارف في الفترة التي يتم تكديها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

**المخصصات**

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب مقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة 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.

**نجم دائنة ومصاريف مستحقة ودائعون آخرون**

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

**ضريبة القيمة المضافة**

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

**مخصص الزكاة**

إن الزكاة التقديرية الالتزام على الشركة ويتم استراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة تقدرها بناءً على تقديرات الإدارة.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة 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 الأولية الموجزة.

**عقود الإيجار  
الشركة كمؤجر**

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

**الشركة كمستأجر**

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

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصوصة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولى يتم قياس "الالتزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية 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 ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"الالتزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحويل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

**عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند إداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة 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 الأولية الموجزة.

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

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

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

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 مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الأولية الموجزة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلة.

المقاصلة

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

ربحية السهم

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

المعلومات القطاعية

تزاول الشركة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في إنتاج الاسمنت وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية.

تحويل العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	بيان
٢١٨,٤١٥,٥٢٢	٢٥٥,٩٩٦,٩٤٥	إنتاج غير تام*
١٧,١٥١,٩١٥	١٩,٥٨٤,٠٨٤	قطع غيار
٩,١٨٢,١٧٦	٨,٦٣٣,٠٣٣	مواد خام
٥,٤١٠,٣٩٧	٥,٦٧٢,٨٣٧	إنتاج تام
٣,٤٠٣,٩٨٤	٤,٠٢٩,٠٨٤	وقود وزيوت
١,٥٢٢,٣٨٨	٣,٠٣٧,٥٥٦	مواد تعينة وتعليق ومواد أخرى
٢٥٥,٠٨٦,٣٨٢	٢٩٦,٩٥٣,٥٣٩	

\* يتألف الإنتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الإسمنت (الإنتاج التام للشركة)، يتم الاحتفاظ بذلك 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- خطاب الضمان

يتمثل هذا البند في خطاب ضمان مصدر لصالح الصناعة والثروة المعنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته أو أن يتم استخدام المبلغ لقاء التسهيلات بغرض اصدار ضمان بنكي، خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتحويل المبلغ كوديعة مقابل هذا التسهيل، وقد بلغ رصيد خطاب الضمان البنكي بعد التحويل (ايضاح ٧) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح ١٥).

٧- وديعة مقابل خطاب ضمان بنكي

وقدت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١، بامكانية ان يكون التامين النقدي والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٥٠٪ من خطاب الضمان التقدي لخطاب الضمان لصالح وزارة الصناعة والثروة المعنية أو ان يتم استخدام هذا المبلغ كوديعة مقابل تسهيلات لغرض اصدار هذا الضمان، خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتحويل المبلغ كوديعة مقابل هذا التسهيل على ان يتم اصدار خطاب ضمان لصالح وزارة الصناعة والثروة المعنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض (ايضاح ٦). على ان تستحق عوائد هذه الوديعة بشكل ربع سنوي بنسب متغيرة حيث بلغت العوائد خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٦٠٥,٧٥٥ ريال سعودي ليصبح إجمالي قيمة الوديعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٥٠,٦٠٥,٧٥٥ ريال سعودي.

٨- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	بيان
٨,٤٣٨,٢٦٦	٨,٣٧٠,٠٢٩	ذمم مدينة
(٤٣٠,٧٠٣)	(٨٧٢,٩٢٩)	(يخص): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٠٠٧,٥٦٣	٧,٤٩٧,١٠٠	الذمم المدينة، صافي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً قضايا (ايضاح ١٥)
١,٥٤٧,٢١٥	٢,٨٦٧,٥٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٤,٩٤٢	٢,٦٢٩,٩٧٩	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
١٩,٦٢٩,٧٢٠	٢٢,٩٩٤,٦٠٦	

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	بيان
٤٣٠,٧٠٣	٤٣٠,٧٠٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٤٤٢,٢٢٦	المكون خلال الفترة/ السنة
٤٣٠,٧٠٣	٨٧٢,٩٢٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تممة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٩- احتياطي نظامي

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

١٠- قرض صندوق التنمية الصناعية

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	ريل سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(مراجعة)	(مراجعة)		المدفوع من القرض خلال الفترة/ السنة
٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		(يخص): تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
(١٠,٣١٣,١٥٣)	(٦,٤٤٥,٥٨٢)		الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٣٦٧,٦٨٦,٨٤٧	٣٧١,٥٥٤,٤١٨		الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٥٠,٠٥٦,١٢٩	١٦٦,١٨٩,٠٧٦		
٣١٧,٦٣٠,٧١٨	٢٠٥,٣٦٥,٣٤٢		

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

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

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

- فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	ريل سعودي	السنة
(مراجعة)	(مراجعة)		
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٢م
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٣م
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٤م
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٥م
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠		

١١- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متواقة مع أحکام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩م والمجددة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١م بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٦٠ مليون ريال سعودي لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستندية. هذا ولم تقم الشركة باستخدام أيه من تلك التسهيلات البنكية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م حيث بلغ الرصيد القائم لثلك التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م لاشئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لاشئ).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

**١٢- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائعون الآخرون**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي
٢٢,٧٣٠,٩٣٨	٢١,٨٣١,٨٨٤
٨,٦٨٧,٦٨٣	١٤,٧١٦,١٩٧
٥,٣٦٥,٣٠٠	٧,٨٨٠,٣٠٠
٢,٢٧٣,٨٩٨	٤,١١٤,٩٣٨
٢,٣٥٠,٦٠٠	٢,٣٥٦,٥٠٩
٢,٣٩٨,٢٢٠	١,٤٧٥,٤٥١
١,٢٧٢,٥٣٥	١,٠٥٨,٨٧٣
٢,٢١٦,٩٩٤	٩٨٣,٤٤١
<b>٤٧,٢٩٦,١٦٨</b>	<b>٥٤,٤١٧,٥٩٣</b>

ذمم مقاولين وموردين	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية (١)
مخصصات اعمال صيانة (ب)	مصروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ج)
مستحقات موظفين	مصروفات مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء	ضريرية قيمة مضافة واستقطاع

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

ب) يتضمن رصيد مخصصات اعمال الصيانة قيمة المخصص المكون لصيانة صوامع الشركة والبالغة قيمته ٥,٣٦٥,٣٠٠ ريال سعودي بالإضافة إلى مخصص صيانة طاحونة الاسمنت رقم (١) حيث انه بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ حدث عطل فني رئيسي في احد مكونات طاحونة الاسمنت رقم (١)، وقد قررت إدارة الشركة تكاليف صيانة الإصلاح لهذه الطاحونة بـ ٢,٥١٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك حسب التقرير الفني الصادر عن شركة مختصة، لذا قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص صيانة للطاحونة بكامل مبلغ الصيانة المتوقع (ايضاح ١٧).

ج) يتمثل مصروف 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. (ايضاح ١٠)

**١٣- ربحية السهم**

تحسب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

**٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية**

**مخاطر السيولة**

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

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حينما يمكن 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 لتقيير التدفقات النقدية ذات ديناميكيّة عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تاريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة لوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات وإستحقاق الموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة):					
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	١٠ سنوات	وديعة مقابل غطاء خطاب ضمان بنكي
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	ذمم مدينة
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	الإجمالي
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	المطلوبات
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	قرض صندوق التنمية الصناعية
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	التزامات التأجير
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	التزامات منافع الموظفين
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	آخرون
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	مخصص الزكاة
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	الإجمالي
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة):					
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المطلوبات
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	١٠ سنوات	غطاء خطاب ضمان
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	ذمم مدينة
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	الإجمالي
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	المطلوبات
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	قرض صندوق التنمية الصناعية
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	التزامات التأجير
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	التزامات منافع الموظفين
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	آخرون
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	مخصص الزكاة
أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	الإجمالي
أقل من ٣ أشهر	أقل من سنة إلى	أقل من ٣ أشهر	إلى سنة	١٠ سنوات	

ابيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)  
٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

#### مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	النقد لدى البنوك
(مراجعة)	(مراجعة)	ذمم مدينة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٧٦٦,٤١٥	٥٤,٢٨٩,٣٨١	
٨,٠٠٧,٥٦٣	٧,٤٩٧,١٠١	
٤٤,٧٧٣,٩٧٨	٦١,٧٨٦,٤٨٢	

#### مخاطر أسعار السوق

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

#### مخاطر معدل الفائدة

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

#### مخاطر العملات

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

#### القيمة العادلة

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

#### ١٥ - التزامات محتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي)، ويتمثل ذلك الالتزام المحتمل في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح ٧،٦).

- هناك قضية مقامة على الشركة من احد الجهات الرقابية والتنظيمية في المملكة العربية السعودية، حيث تم تبليغ الشركة بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢١) بقرار فرض غرامة مالية قدرها ١٠ ملايين ريال سعودي على الشركة، بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق (٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢) صدر قرار محكمة الاستئناف في منطقة الرياض بالغاء قرار المحكمة الإدارية وتصديق قرار لجنة المنافسة. قامت الشركة ومستشارها القانوني بالاعتراض على قرار محكمة الاستئناف أمام المحكمة العليا للنظر بمدى صحة تطبيق القانون او الشريعة الإسلامية وفي حال وجدت مخالفة يتم نقض القرار ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (ايضاح ٨).

#### ١٦ - توزيعات أرباح

- بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادي المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢١ م بواقع ٢٥ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ١٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

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

- بناء على تفويض الجمعية العامة العادي المنعقدة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٢١ م) بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢١ م، فقد قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢١ م) بتوزيع ٥٠ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٥٪ من القيمة الأساسية للسهم وباجمالي مبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ليصبح اجمالي توزيعات الارباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٤٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١٧- أمور هامة خلال الفترة

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢م حدث عطل فني رئيسي في أحد مكونات طاحونة الاسمنت رقم (١) والذي تسبب في إيقافها مما أدى لانخفاض كمية المبيعات بمعدل ١١٦١ طن يومياً، وحسب التقرير الفني الصادر عن الشركة المصنعة فإن عملية الصيانة والإصلاح للطاحونة وإعادتها إلى الوضع الإنتاجي الطبيعي قد يصل إلى (١٢) شهراً، قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص خلال الفترة ل الكامل مبلغ الصيانة المتوفع (١٢)، وعليه قامت الشركة برفع الطاقة الإنتاجية للطاحونة السليمة لتغطية النقص الحاصل جزئياً، كما أنه جاري توفير بدائل سريعة لتقليص مدة الإصلاح وإعادة الطاحونة إلى الوضع الإنتاجي الطبيعي في أقل مدة ممكنة. على الرغم من ذلك أن الشركة لا تزال تنتج مادة الكلينكر بنفس الكميات وسيتم تخزينها تمهيداً لطحنتها في وقت لاحق.

وفي رأي الإدارة وباستثناء ما تم ذكره أعلاه لم تكن هناك احداث هامة أخرى خلال الفترة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

١٨- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربیع الثاني ١٤٤٤هـ (٣ نوفمبر ٢٠٢٢م).