

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

- تقرير المراجع المستقل لفحص القوائم 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)
- ١٤-٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

فهرس

تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة السنة شهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد فحصنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات 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، لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة 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 يونيو 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
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق (١٨ أغسطس ٢٠٢٢)

شركة اسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

٣٠ يونيو ٢٠٢١م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(غير مراجعة)
ريال سعودي ريال سعودي ايضاح

٨٢٣,٠٦٥,٧٥	٧٩٨,٢٧٦,٤٤٠
٣٠,٥٣٦	١٧٦,١٤٨
١,٢٥٥,٩٩٠	١,٠٥٨,٩٤٤
٤٢,٥٠٤	٧٥,٥٩٦
٨٢٤,٦١٨,٤٠٥	٧٩٩,٥٨٦,٨٦٨

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
حق استخدام أصول، بالصافي
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الموجودات غير المتداولة

٢٥٥,٠٨٦,٣٨٢	٢٨٠,٢٢٨,٢٩٣	٥
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦
-	٥٠,٢٥١,٦٣٥	٧
١٩,٦٢٩,٧٧٠	٢٤,٦٢٦,٧٧٢	٨
٣٦,٧٩٠,٣٤١	٤٩,٢٣٢,٠٤٧	
٣٦١,٥٦,٤٤٣	٤٠٤,٣٣٨,٧٤٧	
١,١٨٦,١٢٤,٨٤٨	١,٢٠٣,٩٢٥,٦١٥	

الموجودات المتداولة
مخزون
غطاء خطاب ضمان
وديعة مقابل غطاء ضمان بنكي
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً و مدینون آخرون، بالصافي
تقد ما في حكمه
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٢٩,٣٧٦,٤٤٨	٢٩,٣٧٦,٤٤٨	٩
١٤,١٦٨	٤٧,٢٦٠	
١٦٩,٦٨٥,٥٩٣	١٧٨,٨٧٧,٠٠١	
٧٤٩,٠٧٦,١٨٩	٧٥٨,٣٠٠,٦٨٩	

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أرباح مقاومة
مجموع حقوق الملكية

٣١٧,٦٣٠,٧١٨	٢٦٤,٥٣٨,٩٥٧	١٠
١٠,٠٦٦,٠٢٣	١١,٥٦٤,٧٥٤	
٥١١,٤٢٥	٩٧,٥٥١	
٣,٢٢٦,٦٣٦	٢,٧٩٢,١٧٤	
٣٣١,٤٣٤,٨٠٢	٢٧٧,٩٩٣,٤٣٦	

المطلوبات
المطلوبات غير المتداولة
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
التزامات منافع الموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٥٠,٠٥٦,١٢٩	١٠٥,٨١٦,٩٨١	١٠
٦٣٨,٦٩٦	٧٠٤,٤٠٥	
٤٧,٢٩٦,١٦٨	٥٦,٩٠٩,٤٩٠	١٢
٧,٦٢٢,٨٦٤	٤,٢٠٠,٦١٤	
١٠٥,٦١٣,٨٥٧	١٦٧,٦٣١,٤٩٠	
٤٣٧,٠٤٨,٦٥٩	٤٤٥,٦٢٤,٩٢٦	
١,١٨٦,١٢٤,٨٤٨	١,٢٠٣,٩٢٥,٦١٥	

المطلوبات المتداولة
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
التزامات تأجير - الجزء المتداول
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو آخرون
مخصص الزكاة
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

الدبير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة المالية الأولية المعروضة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الربح أو الخسارة
المبيعات	٢٠٢١	٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٥٤,٣٠١,٢٩٦	١٢٥,٠٨٤,٤٤٢	٦٣,٨٩٥,٠٠٤
(٨٥,٤٩٢,٤١٦)	(٨٤,٤٢١,٨٦٥)	(٣٥,٩٤٥,٨٩٨)
٦٨,٨٠٨,٨٨٠	٤٠,٦٦٢,٥٧٧	٢٧,٩٤٩,١٠٦
(١,٥٦٤,٦٩٣)	(٢,١٢١,٦٧٠)	(٨٠٣,٩٥٠)
(٤,٩٧٦,٤٦٥)	(٥,٢٤٠,٣١٧)	(٢,٦٩٨,٨١٨)
٦٢,٢٦٧,٧٢٢	٣٣,٣٠٠,٥٩٠	٢٤,٤٤٦,٣٣٨
(٩,٢٨٤,١١٣)	(٧,٥٩٤,٤٤٤)	(٤,٣٠٥,٢٨٤)
(٢٧,٣٣٢)	١٦٢,٠٨٣	(٦٦٠)
-	٢٥١,٦٣٥	-
٦٩٥,٠٥٠	٢٥٩,١٣٢	٣٧٣,٩٨٠
٥٣,٦٥١,٣٢٦	٢٦,٣٧٨,٩٩٦	٢٠,٥١٤,٣٧٤
(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)
٤٩,٤٥١,٣٢٦	٢٢,١٧٨,٩٩٦	١٨,٤١٤,٣٧٤
		٨,٣٣٤,٣٥٤

v

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يتم إعادة تضمينها 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 منافع الموظفين
أرباح / (خسائر) فروقات عملات أجنبية	إيرادات أخرى
عوائد ودبيعه مقابل غطاء ضمان بنكي	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
إيرادات أخرى	الزكاة
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	صافي ربح الفترة

١٣

ربحية السهم
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح
الفترة

-	٣٣,٠٩٢	-	٧,٨٩٤
(١٣١,٣٤١)	٧٦٢,٤١٢	(١٣١,٣٤١)	٧٦٢,٤١٢
(١٣١,٣٤١)	٧٩٥,٥٠٤	(١٣١,٣٤١)	٧٧٠,٣٠٦
٤٩,٣١٩,٩٨٥	٢٢,٩٧٤,٥٠٠	١٨,٢٨٣,٠٣٣	٩,١٠٤,٦٦٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
المترة السنوية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية باليومية العادلة من خلال الدخل الشامل		مجموع حقوق الملكية باليال سعودي	الأرباح المدفأة باليال سعودي	آخر الأخر	الاحتياطي التنظامي باليال سعودي	رأس المال باليال سعودي	الرصيد كمالي في ١٠ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)
٧٢,٥٦٩,٤٨٣,٢٠	٤٧٧٤,٩٦١,٥٢٦	٤٩١,٣٢٦,٤٤١,٥٤٢٦	٤٣٦٤,٢٤,٤٨٨,١٤١	-	٢١,٥٢١,٥٢١,٥٢٠	٥٥٠,٠٠٠,٥٥٠,٥٥٠	
(١٣١,٤٤١)	(٤٤١,٩٨٥)	(٤٩١,٣٩١,٩٨٥)	(٤٣٦٤,٢٤,٤٨٨,١٤١)	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٤٧,٧,٠,٩٤٥٥٩)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣٦٤,٢٤,٤٨٨,١٤١)	-	-	-	الرسالة الشاملة الأخرى للفترة
٧٤٩,٠٧٦,١٨٩	٢٢,١٧٨,٩٩٦	٧٩٥,٥٠٤	٢٢,١٧٨,٩٩٦	٢٢,١٧٨,٩٩٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٣,٧٥٥,٠٠٠)	(٧٦٦,٤٤١)	(٢٢,٩٤٧,٤٥٠)	(٧٦٦,٤٤١)	(٧٦٦,٤٤١)	-	-	توزيعات أرباح (إضاح ٦)
٧٥٨,٣,٦٨٩	٧٥٨,٣,٦٨٩	٧٥٨,٣,٦٨٩	٧٥٨,٣,٦٨٩	٧٥٨,٣,٦٨٩	-	-	الرصيد كمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
							الرصيد كمالي في ١٠ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإصدارات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية الموجزة.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٥٣,٦٥١,٣٢٦	٢٦,٣٧٨,٩٩٦
٢٦,١٦٥,٨٦٦	٢٦,١٨٤,٦٤٥
١٧٤,١٨٢	١٢٩,٣٨٨
٤٠٥,١٦٨	٣٧٥,١٣٩
٣٧٧,٦٤٨	٥٦٥,٠٤٥
-	٣٧٠,٨٧٥
-	(٢٥١,٦٣٥)
٩,٢٨٤,١١٣	٧,٥٩٤,٤٤٤
٩٠,٥٨,٣٠٣	٦١,٣٤٦,٨٩٧

(٤٥,٩١٧)	(١,٣٩٥,٧٩٠)
(٤٥,٩١٧)	(١,٣٩٥,٧٩٠)

(٦٤٣,٩٥٦)	(٥٩٨,٩٦٨)
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)
(٢٢,٦٤٣,٩٥٦)	(١٤,٣٤٨,٩٦٨)

٥١,١٢٤,١٥١	١٢,٤٤١,٧٠٦
١٠٣,٨٢١,٠٦١	٣٩,٧٩٠,٣٤١
١٥٤,٩٤٥,٢١٢	٤٩,٢٣٢,٠٤٧

-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٢٢٨,٧٥٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

إطفاءات موجودات غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

المكون من التزامات منافع الموظفين

المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

عواون وديعة مقابل غطاء ضمان بنكي

نفقات تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو آخرون

الناتج من العمليات

المسدود من نفقات التمويل

المسدود من التزامات منافع الموظفين

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من التزامات التأجير

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

إضافة على وديعة مقابل غطاء ضمان بنكي

إضافة على حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة أسمنت أم القرى كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ وال الصادر 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 المقاوم للأملاح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكثل (الكلنكر)، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩٦ بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) والمجددد بترخيص رقم ٤١١١٠٢١٠٣٠٧هـ (الموافق 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	النشاط
مصنع شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	الطائف	صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المكثل (الكلنكر).
شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٢٥٤٤٥٢	الطائف	البيع بالجملة للإسمنت والجص وما شابه، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الإسمنت، البلاك، الجبس، البلاط الأسمنتى، الخ.
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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (الرجاء الرجوع إلى الإيضاح أدناه). كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ولكن كما تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير 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 التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وتم تقييم 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 يتغير على الشركة تعديل سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

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

استخدام الأحكام والتقديرات يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوحة من قبل الإدارية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لذلك 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 ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستيقنة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 القیاس. 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 المعينة 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 اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

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

- عندما تكون نقية وشبه نقية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو مطالبات 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 اقتناها 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 تنزيل الاستهلاكات المترافقمة. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك 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 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 اثبات ارباح أو 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	أبار 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 تكالفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برنامج تقنيه والتي قامت الشركة باقتناها ولها عمر انتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم واي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة ان وجدت.

النفقات اللاحقة تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقلة 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 الأطفاء 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 أو الخسارة الأولية الموجزة.

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

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقيق ايهما اقل، 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 الراکدة وبطينة الحركة بناء على تقديرات الادارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

نجم مدينة

تظهر النجم 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 لباغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقية 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 المتکدة، 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) ومبلغ 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 الغاؤه 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 نقية 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.

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناه 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 تحصيل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكديها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكفة سدادها محتملة ويمكن تغبيتها بشكل موثوق. يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة 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.

ننم 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 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 كبداً عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواءً 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 تكفة المنتج أو الخدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة القدرية للالتزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية الموجزة 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 تغبيرياً بناءً على تغبيرات 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 التكفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القيس الأولى والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً 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 القيس الأولى يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكفة الدفترية لتعكس تكلفة 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 تمويل 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 مدتتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصرفات بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتارة من أجله وبدون قيد أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن اختلافات 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 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 والتسوية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

الالتزامات والاسؤل 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 مقاصلة 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 وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

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

المعلومات القطاعية

تزاول الشركة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في إنتاج الاسمنت و تعمل 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)
٢١٨,٤١٥,٥٢٢	٢٣٩,٠٥٣,٤٤١	إنتاج غير تام *
١٧,١٥١,٩١٥	١٨,١١٠,٨٧٨	قطع غيار
٩,١٨٢,١٧٦	٩,٥٩١,٧٢٦	مواد خام
٥,٤١٠,٣٩٧	٤,٦٧٤,٨١٧	إنتاج تام
٣,٤٠٣,٩٨٤	٣,٨٩٩,٠١٦	وقود وزيوت
١,٥٢٢,٣٨٨	٤,٨٩٨,٤١٥	مواد تعبيئة وتغليف ومواد أخرى
٢٥٥,٠٨٦,٣٨٢	٢٨٠,٢٢٨,٢٩٣	

* يتالف الإنتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م مبلغ ٢٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الاسمنت (الإنتاج التام للشركة)، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في ساحات واسعة في ارض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً للتقرير إدارة الانتاج في الشركة.

٦- خطاب الضمان

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

٧- وديعة مقابل خطاء ضمان بنكي

وقدت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١، بامكانية ان يكون التامين النقدي وبالبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٥٠٪ من خطاء الضمان المقيد لخطاب الضمان لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية او ان يتم استخدام هذا المبلغ كوديعة مقابل تسهيلات لغرض اصدار هذا الضمان، خلال الرابع الاول من عام ٢٠٢٢م قامت الشركة بتحويل المبلغ كوديعة مقابل هذا التسهيل على ان يتم اصدار خطاب ضمان لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م مبلغ ٢٥١,٦٣٥ ريال سعودي ليصبح اجمالي قيمة الوديعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م مبلغ ٥٠,٢٥١,٦٣٥ ريال سعودي.

٨- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)
٨,٤٣٨,٢٦٦	٩,٠٠٨,٤٢٩	ذمم مدينة
(٤٣٠,٧٠٣)	(٨٠١,٥٧٨)	(بخصم): مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
٨,٠٠٧,٥٦٣	٨,٢٠٦,٨٥١	الذمم المدينة، بالصافي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً قضايا *
٧٤,٩٤٢	٣,٨٠١,٤١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
١,٥٤٧,٢١٥	٢,٦١٨,٥٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٦٢٩,٧٢٠	٢٤,٦٢٦,٧٧٢	

* خلال عام ٢٠٢١م فرضت إحدى الجهات الرقابية والتنظيمية غرامة قدرها ١٠ مليون ريال سعودي على الشركة وقد قامت الشركة بسداد مبلغ الغرامة، وقدمت الشركة اعتراضاً على القرار الصادر أمام المحكمة الإدارية وفقاً لفترة التظلم المنصوص عليهما، وبناءً على رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن هناك ثقة عالية من أن الحكم النهائي في هذه القضية سيصدر لصالح الشركة. حيث أنه خلال الفترة، صدر حكماً ابتدائياً من المحكمة الإدارية لصالح الشركة بإلغاء القرار الصادر بحق الشركة. وبتاريخ ١١ إبريل ٢٠٢٢م تم تقديم استئناف على القضية من قبل الجهة وحتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة لم يرد ما يفيد اكتساب الحكم للدرجة النهائية.

ان حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)
٤٣٠,٧٠٣	٤٣٠,٧٠٣	رصيد بداية الفترة/ السنة
-	٣٧٠,٨٧٥	المكون خلال الفترة/ السنة
٤٣٠,٧٠٣	٨٠١,٥٧٨	رصيد نهاية الفترة/ السنة

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

٨- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي (تتمة)
الجدول التالي يوضح اعمار الدعم المدينة لدى الشركة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	ريل سعودي	(غير مراجعة)
٦,٧٥٢,٠٤٢	٦,٧٤٠,٦٢٠		
٨٦٦,٩١٥	١,٣٨٥,٢٠٩		
٤١٧,١٠٣	٦٧,٤٣٨		
٤٠٢,٢٠٦	٨١٥,١٦٢		
٨,٤٣٨,٢٦٦	٩,٠٠٨,٤٢٩		

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

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

تمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	ريل سعودي	(غير مراجعة)
٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠		
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠		
(١٠,٣١٣,١٥٣)	(٧,٦٤٤,٠٦٢)		
٣٦٧,٦٨٦,٨٤٧	٣٧٠,٣٥٥,٩٣٨		
٥٠,٠٥٦,١٢٩	١٠٥,٨١٦,٩٨١		
٣١٧,٦٣٠,٧١٨	٢٦٤,٥٣٨,٩٥٧		

الرصيد، في بداية الفترة/ السنة
المسدود من القرض خلال الفترة/ السنة

(يخص): تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
الرصيد، في نهاية الفترة/ السنة

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
الجزء الغير متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

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

- وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والتي تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريل سعودي وتعديل عدد أقساط السداد ليصبح خمسة عشر نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠١٨ م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل التكاليف التمويلية الموجلة 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 ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	ريل سعودي	(غير مراجعة)	السنة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠			٢٠٢٢ م
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠			٢٠٢٣ م
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠			٢٠٢٤ م
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠			٢٠٢٥ م
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

١١ - التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في 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 ٦٠ مليون ريال سعودي لصالح البنك مा�تح 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 الفترة.

١٢ - الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(مراجعة)
٢٢,٧٣٠,٩٣٨	٢٩,٤٥٩,٨٩٥
٨,٦٨٧,٦٨٣	١٢,٩١٤,٩٣٨
٥,٣٦٥,٣٠٠	٥,٩٦٧,١٨٣
٢,٢٧٣,٨٩٨	٢,٠٣٤,٦٠٧
٢,٣٥٠,٦٠٠	١,٩١٧,٤٣٠
٢,٢١٦,٩٩٤	١,٧٢٥,٢٢١
٢,٣٩٨,٢٢٠	١,٤٤٥,٤٨٠
١,٢٧٢,٥٣٥	١,٤٤٤,٧٣٦
٤٧,٢٩٦,١٦٨	٥٦,٩٠٩,٤٩٠

ذمم مقاولين وموردين

رسوم استغلال - وزارة الصناعة والثروة المعدنية (أ)

مبالغ محتجزة تحت حساب أعمال صيانة (ب)

مصرفوفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ج)

مصرفوفات مستحقة

ضريرية قيمة مضافة واستقطاع

مستحقات موظفين

دفعات مقدمة من العملاء

أ) يتمثل المبلغ في قيمة المستحق لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية وفقاً للترخيص المنوح للشركة مقابل استغلال خام الحجر الجيري ومنطقة الرخصة.

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

ج) يتمثل مصرفوف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض المنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١٠).

١٣ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي والمخصص 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 - مخاطر السيولة

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

التقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحفظ الشركة حينما 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 لتقيير التدفقات النقدية ذات ديناميكيّة عالية ونظم يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة):

أكثر من ٣ أشهر أكثر من ستة إلى ليس لها تاريخ	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد	الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المطلوبات	
٥٠,٢٥١,٦٣٥	٥٠,٢٥١,٦٣٥	-	-	-	-	٩,٠٠٨,٤٢٩	وديعة مقابل غطاء ضمان بنكي
٩,٠٠٨,٤٢٩	-	-	-	-	-	٩,٠٠٨,٤٢٩	ذمم مدينة
٥٩,٢٦٠,٠٦٤	٥٠,٢٥١,٦٣٥	-	-	-	-	٩,٠٠٨,٤٢٩	الإجمالي
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠			قرض صندوق التنمية الصناعية
١٠,٥٦٤,٧٥٤	١٠,٥٦٤,٧٥٤	-	-	-	-	١٢٢,٢٢٢	مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٨٠١,٩٥٦	-	٩٧,٥٥١	٥٨٢,١٨٣	١٢٢,٢٢٢			الالتزامات تأجير
٢,٧٩٢,١٧٤	٢,٧٩٢,١٧٤	-	-	-	-		الالتزامات منافع الموظفين
٥٦,٩٠٩,٤٩٠	-	-	-	٥٦,٩٠٩,٤٩٠			ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائون آخرون
٤,٢٠٠,٦١٤	-	-	٤,٢٠٠,٦١٤	-			مخصص الزكاة
٤٥٣,٢٦٨,٩٨٨	١٣,٣٥٦,٩٢٨	٢٦٨,٠٩٧,٥٥١	٥٩,٧٨٢,٧٩٧	١١٢,٠٣١,٧١٢			الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

٤- مخاطر السيولة (نتمة)

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة):

الإجمالي	ريال سعودي	لي斯 لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	١ سنة	٣ أشهر أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الموجودات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	خطاب ضمان
٨,٤٣٨,٢٦٦	-	-	-	-	٨,٤٣٨,٢٦٦	-	ذمم مدينة
٥٨,٤٣٨,٢٦٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٤٣٨,٢٦٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الإجمالي
المطلوبات							
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	قرض صندوق التنمية الصناعية
١٠,٠٦٦,٠٢٣	١٠,٠٦٦,٠٢٣	-	-	-	-	-	مخخص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,١٥٠,١٢١	-	٥١١,٤٢٥	٥٤١,٧١٨	٩٦,٩٧٨	-	-	التزامات تأجير
٣,٢٢٦,٦٣٦	٣,٢٢٦,٦٣٦	-	-	-	-	-	التزامات منافع الموظفين
٤٧,٢٩٦,١٦٨	-	-	-	٤٧,٢٩٦,١٦٨	-	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٧,٦٢٢,٨٦٤	-	-	٧,٦٢٢,٨٦٤	-	-	-	مخخص الزكاة
٤٤٧,٣٦١,٨١٢	١٣,٢٩٢,٦٥٩	٣٢٣,٥١١,٤٢٥	٦٣,١٦٤,٥٨٢	٤٧,٣٩٣,١٤٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الإجمالي

٥- التزامات محتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 يونيو ٢٠٢٢م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٧،٦).

٦- توزيعات أرباح

- بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٣هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢١م الواقع ٢٥ هللاً للسهم الواحد والتي تمثل ٦٢,٥٪ من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ١٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١م وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام ٢٠٢٠م الواقع ٤٠ هللاً للسهم الواحد والتي تمثل ٤٪ من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٤هـ الموافق (١٨ أغسطس ٢٠٢٢م).