

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

- تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود
- 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 المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٦-١٤ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

طريق العروبة

حي العليا - مبني رقم ٣١٩٣ الطابق الأول

الرقم الضريبي ٣٠١٠٣٤٣٤٠٠٣

ص.ب. الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥

هاتف: ٩٦٦١٦٩٣٦٦١ - ٩٦٦١٦٩٣٤٩

فاكس: ٩٦٦١٦٩٣٤٩

المملكة العربية السعودية

[www.rsmksa.com](http://www.rsmksa.com)

## تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، والقوائم الأولية الموجزة للربع او الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أفل 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 سلعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

إسناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية  
١٥ رمضان ١٤٤٢ هـ (٢٧ أبريل ٢٠٢١م)



٣١ مارس ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
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		
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
٨٧٥,٦٢٨,٥٤٤	٨٦٢,٦٦٣,٩٤٤	
٦٥٦,٧٨٧	٥٧٠,١٧٧	
٢,٠١٦,٧٤٨	١,٨١٥,١٥١	
<b>٨٧٨,٣٠٢,٠٧٩</b>	<b>٨٦٥,٠٤٩,٢٥٢</b>	
<b>الموجودات المتداولة</b>		
مخزون		
غطاء خطاب ضمان		
ذمم مدينة ومساريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي		
النقد وما في حكمه		
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
٢٢٤,٦٨٩,٥١٩	٢١٩,٢٤٣,٨٢٨	٥
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦
١١,٤٢٣,٩١٩	١٤,٥٦٧,٨٤٦	٧
١٠٣,٨٢١,٠٦١	١٦٤,٦٩٢,٢٨٤	
٣٨٩,٩٣٤,٤٩٩	٤٤٨,٥٠٣,٩٥٨	
<b>١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨</b>	<b>١,٣١٢,٥٥٣,٢١٠</b>	
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>		
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٢١,٥٧٥,٢١٠	٢١,٥٧٥,٢١٠	١١
١٤٨,٨١٤,٢٦٤	١٧٩,٨٥١,٢١٦	
<b>٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤</b>	<b>٧٥١,٤٢٦,٤٢٦</b>	
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول		
مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز		
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول		
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		
٤١٢,٦٨٦,٨٤٧	٣٦٩,٠٩٦,٣٦٦	٨
٩,٠٠٨,٧١٢	٩,٢٧٣,٠٤٠	
١,٠٧٧,٥٦٥	١,٠٠٠,٣٥٦	
٣,٤٩٩,٨٢٣	٣,٦٩٣,٧١٠	
<b>٤٢٦,٢٧٢,٩٤٧</b>	<b>٣٨٣,٠٦٣,٤٧٢</b>	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول		
التزامات تأجير - الجزء المتداول		
ذمم دائنة ومساريف مستحقة ودائنون آخرون		
مخصص الزكاة		
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		
٣٨,٧٩٥,٤٤٧	٨٤,٠٦٢,٠٢٣	٨
٨٩٧,٩١٢	٨٩٧,٩١٢	
٧٤,١٩٦,١١٩	٨٤,٣١٨,٦٩٧	١٠
٧,٦٨٤,٦٧٩	٩,٧٨٤,٦٨٠	
١٢١,٥٧٤,١٥٧	١٧٩,٠٦٣,٣١٢	
٥٤٧,٨٤٧,١٠٤	٥٦٢,١٢٦,٧٨٤	
<b>١,٢٦٨,٢٣٦,٥٧٨</b>	<b>١,٣١٣,٥٥٣,٢١٠</b>	

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢١ م

<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م</u>			<u>الربح أو الخسارة</u>
ريال سعودي	٢٠٢١	٩٠,٤٠٦,٢٩٢	<u>المبيعات</u>
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(٤١,٥٤٦,٥١٨)	<u>نكلفة المبيعات</u>
٩٦,٤٥١,٤٤٨	٤٠,٨٥٩,٧٧٤	٤٨,١٣٥,٨٦٥	<u>إجمالي الربح</u>
(٤٨,٣١٥,٥٨٣)	(٧٦٠,٧٤٣)	(٦١٨,٣١١)	<u>مصاريف بيعه وتسويقه</u>
(٢,٥٢٠,٨٩٧)	(٢,٢٧٧,٦٤٧)	٤٤,٩٩٦,٦٥٧	<u>مصاريف عمومية وإدارية</u>
٤٤,٩٩٦,٦٥٧	٢٧,٨٢١,٣٨٤	٥,٢٣٤,٧٠٩	<u>الربح من العمليات الرئيسية</u>
(٥,٢٣٤,٧٠٩)	(٤,٩٧٨,٨٢٩)	(٧,٨٨١)	<u>نفاذ تمويل خسائر فروقات عملة أجنبية</u>
٥٥٩,٧٢٣	٣٢١,٠٧٠	٤٠,٣١٣,٨٠٠	<u>إيرادات أخرى</u>
٤٠,٣١٣,٨٠٠	٢٣,١٣٦,٩٥٢	(١,٨٠٠,٠٠٠)	<u>صافي ربح الفترة قبل الزكاة</u>
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	٣٨,٥١٣,٨٠٠	<u>الزكاة</u>
٣٨,٥١٣,٨٠٠	٢١,٠٣٦,٩٥٢		<u>صافي ربح الفترة</u>

الدخل الشامل الآخر

ينبؤ لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة

إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي والمخصص في صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٣,٥٢٧,٨٧٦	٧٣,٧١٩,٩٥٩	٩,٨٠٧,٩١٧	٥٥,,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٣٨,٥١٣,٨٠٠	٣٨,٥١٣,٨٠٠	-	-	صافي ربح الفترة
٦٧٢,٠٤١,٦٧٦	١١٢,٢٣٣,٧٥٩	٩,٨٠٧,٩١٧	٥٥,,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
٧٢٠,٣٨٩,٤٧٤	١٤٨,٨١٤,٢٦٤	٢١,٥٧٥,٢١٠	٥٥,,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
٣١,٠٣٦,٩٥٢	٣١,٠٣٦,٩٥٢	-	-	صافي ربح الفترة
٧٥١,٤٢٦,٤٢٦	١٧٩,٨٥١,٢١٦	٢١,٥٧٥,٢١٠	٥٥,,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

م٢٠٢١	م٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٤٠,٣١٣,٨٠٠	٧٣,١٣٦,٩٥٢
١٣,٢٢٩,٥١٥	١٣,٠١٠,٥٣٧
٦٩,٥٠٣	٨٦,٦١٠
١٦١,٨٩٦	٢٠١,٥٩٧
١١٦,٦٤٣	٢١٠,١٥٩
٥,٢٣٤,٧٠٩	٤,٩٧٨,٨٢٩
٥٩,١٢٦,٠٦٦	٥١,٦٢٤,٦٨٤

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 خطة منافع الموظفين المحددة

تكاليف تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

الناتج من العمليات

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من التزامات التأجير

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(٢٤٢,٩٢٧)	٥,٤٤٥,١٩١
(١٧٣,٤٤١)	(٣,٤٥٦,٤٢٧)
٥,٥٢٩,٢٥٣	٧,٤١٦,٤٤١
٦٤,٢٢٣,٩٥١	٦١,٠٣٠,٣٨٩
(٥٦,٤٢١)	(١٦,٤٧٧)
٦٤,١٧٧,٥٣٠	٦١,٠١٤,١١٧

(٦,٨٦٣)	(٤٥,٩١٧)
(١٠٦,٦٥٠)	-
(١١٣,٥١٣)	(٤٥,٩١٧)

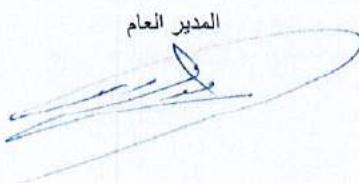
(٦٩,١٧١)	(٩٦,٩٧٧)
(٦٩,١٧١)	(٩٦,٩٧٧)

٦٣,٩٩٤,٨٤٦	٦٠,٨٧١,٢٢٣
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٠٣,٨٢١,٠٦١
١١٢,١٦٢,٥٣٢	١٦٤,٦٩٢,٢٨٤

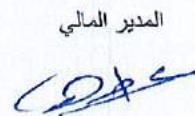
رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (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 سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتضمن نشاط الشركة في صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المقاوم للأملأح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكثف (الكلنكر)، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ ب تاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) والمجدد بترخيص رقم ٢٨ ١١٠٢١٠٣٠٧ 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 موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

النشاط	المدينة	رقم السجل	اسم الفرع	مصنع شركة
صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الإسمنت المقاوم للأملأح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكثف (الكلنكر)	الطائف	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	اسمنت أم القرى	اسمنت أم القرى
ان 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 "٢٤" "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 ان النتائج للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م ليس بالضرورة ان تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (الرجاء الرجوع الى الإيضاح ٤ أدناه). كما يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ولكن كما تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختلفة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها وعم ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تم شرحها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمل بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها مفهولة 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 باثر مستقبلي.

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

- الاستثمارية

أجرت إدارة الشركة تقييمًا لقدرة الشركة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الشركة على الاستثمارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستثمارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

- تقييم الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وال موجودات الغير المملوسة

تقوم الإدارة بتقييم الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وال موجودات الغير مملوسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والنفاذ والقادم والنفاذ وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- مخصص المخزون بطء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطء الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتنسق تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفض 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 قيمة الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول متقدمة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقية 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 النقية وكذلك التدفقات النقية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية بالمدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر اعتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات خطط منافع الموظفين المحددة

يتم تقييم تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي أولي موجز.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقية 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 المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بمحاجتها 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 ظرف للحد ماديًا من حجم عملائها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)  
القيمة العادلة (تنمية)

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 الأولية الموجزة 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 شهراً بعد السنة المالية، أو

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيد على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً 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 شهراً بعد السنة المالية، أو

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأفي تحسينات المبني المستاجرية 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 ارباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	السنوات
مباني وطرق	٣٠ - ١٠
آلات ومعدات	٢٠ - ٤
اثاث وتجهيزات	٢٠ - ٥
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.

قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧ الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

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.

الهيمن في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات غير الملحوظة 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 انخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو 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 للنوع الممكן 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.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنيه والتي قامت الشركة باقتناها ولها عمر انتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم واي خسائر متراكمه لانخفاض في القيمة ان وجدت .  
النفقات اللاحقة تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الاصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدتها. 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.

**المخزون**

يتم تقدير المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية الى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الرائدة وبطينة الحركة بناءً على تقديرات الادارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

**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 المعومة 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**

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 نقديه معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والممتاحة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

**القروض**

يتم الاعتراف بالقروض مبتدأً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية لمبالغ النقدية المستحقة لجهات التمويل)، بما في ذلك تكاليف المعاملة. يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة.

**المخصصات**

يتم تكوين 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 للالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحظوظة 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.

**ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون 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 كمبدأ 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 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.

**مخصص الزكاة**

إن الزكاة التقديرية للالتزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحمليها على قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها السنوية تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيها أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح او الخسارة الأولية الموجزة.

**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)**

**٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)**

**الإيرادات**

يتم إثبات الإيراد عند وفاة الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشآة 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: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

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

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء 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 أو بانتفاعه 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 تحققيها.

**المصاريف**

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

**المقاصة**

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة 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 انتاج الاسمنت وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى 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 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.

**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 التشغيلية 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 قياس الأولى والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكفة التي يتضمن المعايضة مدينياً وأي تعديلات إعادة قياس نقصان الاستهلاك المتراكם.

تست祿ك 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 التكفة الدفترية لتعكس تكفة الفائد 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 والفائد 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 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.

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٥- المخزون

٢٠٢٠ دسمبر ٣١ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ مارس ٣١ (غير مراجعة) ريال سعودي	*انتاج غير تام قطع غيار مواد خام إنتاج تام وقود وزيوت مواد تعبئة وتغليف ومواد أخرى
١٩٠,٦٧٠,٤٩٦	١٨٣,٤٧٨,١٨٤	
١٥,٢٠١,٥٠٣	١٤,١٦٤,٢٦٩	
٩,٩٩١,٠٧٩	١٢,٢٧١,١٣٥	
٤,٩٥٦,٨٣١	٤,٣٣٧,٤٦٤	
٢,٨٠٤,٩٩١	٤,٠٠٧,٣٩٧	
١,٠٦٤,٦١٩	٩٨٥,٣٧٩	
٢٢٤,٦٨٩,٥١٩	٢١٩,٢٤٣,٨٢٨	

\*يتالف الانتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ ١٨١ مليون ريال سعودي (٣١ دسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في انتاج مادة الاسمنت (الانتاج التام للشركة)، يتم الاحتفاظ بذلك المواد في ساحات واسعة في ارض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً لتقدير إدارة الانتاج في الشركة.

٦- خطاب الضمان

يتتمثل هذا البند في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ دسمبر ٢٠٢٠م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد خطاب الضمان البنكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ دسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح ١٤).

٧- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمديونون الآخرون، بالصافي

٢٠٢٠ دسمبر ٣١ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ مارس ٣١ (غير مراجعة) ريال سعودي	ذمم مدينة (يخص): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة صافي الذمم المدينة مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٩٦,٩٠٣	٧,٨٠٠,٥٢٩	
(٤٣٠,٧٠٣)	(٤٣٠,٧٠٣)	
٦,٦٦٦,٢٠٠	٧,٣٦٩,٨٢٦	
٢,٥٣٢,٠٥٩	٤,٨٢٣,١٢٩	
٢,٢٢٥,٦٦٠	٢,٣٦٤,٨٩١	
١١,٤٢٣,٩١٩	١٤,٥٦٧,٨٤٦	

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ مارس ٣١ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة ٨- قرض صندوق التنمية الصناعية
٤٢٤,٣٤٧	٤٣٠,٧٠٣	
٦,٣٥٦	-	
٤٣٠,٧٠٣	٤٣٠,٧٠٣	

تنتمي الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ مارس ٣١ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد، في بداية الفترة/ السنة المسدود من القرض خلال الفترة/ السنة الرصيد، في نهاية الفترة/ السنة (يخص): تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	
(١٦,٥١٧,٧٠٦)	(١٤,٨٤١,٦١١)	
٤٥١,٤٨٢,٢٩٤	٤٥٣,١٥٨,٣٨٩	
(٣٨,٧٩٥,٤٤٧)	(٨٤,٠٦٢,٠٢٣)	
٤١٢,٦٨٦,٨٤٧	٣٦٩,٠٩٦,٣٦٦	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)**

**٨- قرض صندوق التنمية الصناعية (تتمة)**

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤ م، 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 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 ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد ليصبح خمسة عشر قسطاً 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 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 ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	السنة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٠٠٠,٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠	٢٠٢١
١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٢٠٢٢
١١٥,٠٠٠,٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠	٢٠٢٣
١٣٤,٠٠٠,٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠	٢٠٢٤
٧٤,٠٠٠,٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠	٢٠٢٥
<b>٤٦٨,٠٠٠,٠٠</b>	<b>٤٦٨,٠٠٠,٠٠</b>	

**٩- التسهيلات الائتمانية**

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ٢٣ أبريل ٢٠١٩ م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٢ م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ م حيث بلغ الرصيد القائم لتلك التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لاشيء).

**١٠- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	مصروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (أ)
(مراجعة)	(غير مراجعة)	ذمم مقاولين ومواردين
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية (ب)
٣٢,٧٨٧,٠٤٥	٣٥,٤٩٣,١٨٢	مبالغ متحجزة تحت حساب أعمال صيانة
١٩,٥٦٢,٤٦٨	٢١,٥٨٥,٣٥٧	ضربيبة قيمة مضافة واستقطاع
٩,٥٣٩,٥٩١	١٢,١٧٦,٢٩٠	معتنيفات موظفين
٥,٣٦٥,٣٠٠	٦,١٨٢,٤٧٣	دفعات مقومة من العملاء
٣,٠٢٢,٤٤٣	٣,٩٣٩,٤٧٥	مصرفوفات مستحقة
١,٨٨٠,٠٩٢	٢,٨١١,٥٠١	
١,١٩٠,٥٩٥	٩٧٠,٣٥٤	
٨٤٨,٥٨٥	١,١٦٠,٠٦٥	
<b>٧٤,١٩٦,١١٩</b>	<b>٨٤,٣١٨,٦٩٧</b>	

- (أ) يمثل مصروف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض الممنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية.
- (ب) يمثل المبلغ في قيمة المستحق لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية وفقاً للترخيص الممنوح للشركة مقابل استغلال خام الحجر الجيري بمنطقة الرخصة.

**١١- احتياطي نظامي**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

١٢ - 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 وبالبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

١٣ - مخاطر السيولة

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

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

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

أكثر من ٣ أشهر أكثر من سنة إلى ليس لها تاريخ

الإجمالي	٣ أشهر أو أقل	إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠

- - - -

١٤,٥٦٧,٨٤٦

١٤,٥٦٧,٨٤٦

٦٤,٥٦٧,٨٤٦ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤,٥٦٧,٨٤٦

الموجودات

خطاب ضمان

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون

آخرون

الإجمالي

المطلوبات

قرض صندوق التنمية الصناعية

مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة

لرخصة امتياز

التزامات التأجير

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو آخرون

مخصص الزكاة

الإجمالي

٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠

٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠

٩,٢٧٣,٠٤٠

٩,٢٧٣,٠٤٠

١,٨٩٨,٢٦٨

١,٠٠٠,٣٥٦

٣,٦٩٣,٧١٠

٣,٦٩٣,٧١٠

٨٤,٣١٨,٦٩٧

-

٩,٧٨٤,٦٨٠

-

٥٧٦,٩٦٨,٣٩٥

١٢,٩٦٦,٧٥٠

٤٢٤,٠٠٠,٣٥٦

٥٥,٥٨٥,٦١٤

٨٤,٤١٥,٦٧٥

-

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

-

١١,٤٢٣,٩١٩

-

٦١,٤٢٣,٩١٩

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠

٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠

٩,٠٠٨,٧١٢

٩,٠٠٨,٧١٢

١,٩٧٥,٤٧٧

١,٠٧٧,٥٦٥

٣,٤٩٩,٨٢٣

٣,٤٩٩,٨٢٣

٧٤,١٩٦,١١٩

-

٧,٦٨٤,٦٧٩

-

٥٦٤,٣٦٤,٨١٠

١٢,٥٠٨,٥٣٥

٤٢٤,٠٧٧,٥٦٥

٥٣,٤٨٥,٦١٣

٧٤,٢٩٣,٠٩٧

الموجودات

خطاب ضمان

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون

آخرون

الإجمالي

المطلوبات

قرض صندوق التنمية الصناعية

مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة

لرخصة امتياز

التزامات التأجير

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو آخرون

مخصص الزكاة

الإجمالي

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

٤- التزامات محتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) مبلغ 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 للأسمنت الأبيض، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح رقم ٦).
- هناك قضية معروفة ضد الشركة ويتم الترافع بشأنها حالياً، إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لتلك القضية بشكل مؤكد. وفي الوقت الحالي لا تتوقع إدارة الشركة بأن تكون نتائج هذه القضية جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥- أمور هامة خلال الفترة

قامت إدارة الشركة بأعداد دراسة فنية 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 الأسمنت، وقد قامت الشركة بعمل دراسة بالحفري المقطعي للمنطقة الملاصقة من محجر الشركة من خلال احدى الشركات المتخصصة في ذلك المجال، والتي أظهرت وجود مخزون جيري عالي التركيز بكثيات كبيرة، وقدمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م بطلب على منصة وكالة الثروة المعدنية للحصول على رخصة استئثار تلك المنطقة وحتى تاريخ المركز المالي الأولى الموجز لم يرد للشركة رد من وكالة الثروة المعدنية بخصوص الطلب المقدم.

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ خلال اول عام ٢٠٢٠ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير ذلك بشكل استباقي على عملياتها وانخذلت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع ككل 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 ان صناعة الإسمنت بشكل عام تم إستثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع. لم يتأثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة إلى حد كبير. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

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 ٢٠٢١م أو بعده.

بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢١م أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بذلك التاريخ، للجمعية العمومية القادمة والتي تم تحديد موعد انعقادها بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١م بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠م الواقع ٤٠ هلله للسهم الواحد والتي تمثل ٤٪ من القيمة الأساسية للسهم وبمبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعته الشركة من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠م ومقداره ٣٠ هلله لكل سهم ، بحيث يصبح اجمالي التوزيعات عن عام ٢٠٢٠م (مبلغ ٧٠ هلله للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٢هـ (٢٧ أبريل ٢٠٢١م).