

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

جدول المحتويات

٤ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعوديةالرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ (المجموعة) والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة من رقم ١ إلى رقم ٣٤، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداءها المالي الموحد وتفاقتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيما أيضاً بمسؤوليات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لثائق المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، ذات الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

وجود وتقييم المخزون	
راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة .	
كيفية تناول الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسى
تضمن إجراءات المراجعة لتقدير وجود وتقييم المخزون على التالي: - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبر المعاينة. - تقدير كفاءة، وقدرات وموضوعية خبير المعاينة. - الحصول على تقدير جرد المخزون المعد من خبير المعاينة الخارجي لبيان المخزون الرئيسية على أساس العينة. - تقدير قياسات الإدارة للمخزونات الاحتياطية خلال عملية الجرد الفعلي وإحتساب تحويلها إلى أحجام. - اختبار تقدير مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة. - تقدير مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.	تضمن مخزون المجموعة مواد خام وأعمال قيد التنفيذ بمبلغ إجمالي قدره ٤١٥,٦٩ مليون ريال سعودي، وينكون بشكل رئيس من الكلنكر، البوكسيت، خام الحديد، الحجر الجيري والجبس والتي يتم تخزينها في شكل مخزونات احتياطية. نظراً لأن عملية تحديد وزن هذه المخزونات ليست عملياً ممكناً، قامت الإدارة بتعيين خبير معاينة خارجي لتقدير مدى معقولة الكميات المتاحة من خلال الحصول على قياسات للمخزونات وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الإستقرار والكتافة الحجمية . نسبة لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة، يعتبر ذلك كأمر مراجعة رئيسى.

الأعتراف بالإيرادات راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٠ للفحصات ذات العلاقة .	
كيفية تناول الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بالإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. - إجراء عملية اختبارات عينات لمعاملات المبيعات الفردية وتتبع فواتير المبيعات، أوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك وفيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها التتحقق من أنه قد تم الإعتراف بالإيرادات وفقاً لشروط الشحن. - اختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة فترة الإعتراف بالإيرادات لدعم طرف آخر مثل فاتورة الناقل وتأكيد العميل على إسلام البضاعة. - إجراء تحليل الإيرادات من خلال التدفقات لتحديد أي اتجاهات غير عادية. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة. 	<p>قامت المجموعة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ١,٥٦٩,٦٣ مليون ريال سعودي. توقع المجموعة أن يتم الإعتراف بالإيرادات بشكل عام عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، وذلك عندما يتم تسليم البضاعة. وبالتالي، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضاعة يتم تحويلها تم التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يؤدي تنوع الشروط التي تحدد متى يتم تحول السيطرة للعميل وكذلك القيمة العالية للمعاملات حجم المعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. تركز المجموعة على الإيرادات كقياس أداء رئيسي ممكن أن يخلق حافزاً للإعتراف بالإيرادات قبل تحويل السيطرة.</p> <p>وبناءً على ذلك، ونظراً للمخاطر الجوهرية المرتبطة بإثبات الإيرادات طبقاً لشروط المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" فقد تم تحديد هذا الامر كأمر مراجعة رئيسي.</p>

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المعلومة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا. لا يعطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لأندي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدية في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى وأستنتجنا أن هناك تحريف جوهري، بإبلاغ الأمر للمكاففين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والموكلين بالحكومة لقوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظم الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترم الإدارة إما تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحكومة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة .

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة لكل خالية من آية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشاءم تحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نقوم بمارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف آية تحريفات جوهريه ناتجة عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعه، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.

- الإستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإنه يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

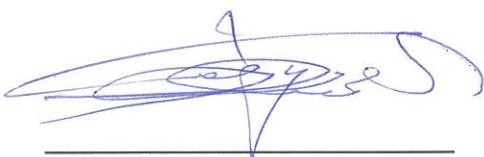
الحصول على دليل مراجعة كاف ومناسب فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي على القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

تواصل مع المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتقويت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك آية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات الصلة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية الأكبر عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ٦٠ رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢١ م

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	الأصول
٢,٥٣٢,٧٠٧	٢,٤٣٤,٣٩١	٦	الأصول غير المتداولة
٣٠,٨٤٢	٢٧,٨٩٣	٧	ممتلكات، آلات ومعدات
٩,٢٤٨	١٨,٦٨٥	٨	أصول حق الإستخدام
٥٧,١٣٠	٣٢,٧٣١	٩	أصول غير ملحوظة
-	٢,٩٧١	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٢,٦٢٩,٩٢٧	٢,٥١٦,٦٧١		استثمارات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٥٣,٧٢٣	٦٣٢,٠٤٥	١١	الأصول المتداولة
٣٦٨,٦١٣	٣٦٨,٧٤٨	١٢	مخزون
٢٩,٨٢٥	٣٥,٧٤٤	١٣	ذمم مدينة تجارية
-	١١٠		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢٧,١٩٢	١٢٤,٥١٣	١٤	ودائع لأجل
١,٢٧٩,٣٥٣	١,١٦١,١٦٠		تقد وما في حكمه
٣,٩٠٩,٢٨٠	٣,٦٧٧,٨٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠		حقوق الملكية
-	١١١		رأس المال
٧٤٠,٦٥٠	٦٦٢,٩٧٤		احتياطي نظمي
٢,٧٧٩,٦٥٠	٢,٦٥٢,٠٨٥		احتياطي قيمة عادلة
-	٢٤,٨٥١		أرباح مبقة
٢,٧٢٩,٦٥٠	٢,٦٧٦,٩٣٦		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٦,٧٢٩	٩١,٠٧٧	١٦	إجمالي حقوق الملكية
٢٥,٦٦٦	٢١,٩٧٤	٧	المطلوبات غير المتداولة
-	١,٤٠٠		مزايا موظفين
١١٢,٣٩٥	١١٤,٤٥١		التزامات عقود الإيجار
			محتجزات مستحقة الدفع
٧,١٩٧	٨,٧٩٣	٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٩٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٧	المطلوبات المتداولة
٦٠,٦٥٢	٦٣,٨٧١		الالتزامات عقود الإيجار
٢٢١,٦١٩	٢٢١,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
١٦٠,٥١٦	١٧٠,٨١٥	١٩	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٢٥١	٢١,٩٦٥	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٠٦٧,٢٣٥	٨٨٦,٤٤٤		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,١٧٩,٦٣٠	١,٠٠٠,٨٩٥		مخصص زكاة
٣,٩٠٩,٢٨٠	٣,٦٧٧,٨٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

إيفان أباطة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	إيضاحات	
١,٤٤١,٦٣٢	١,٥٦٩,٦٣٣	٢٠	الإيرادات
(٧٩١,٨٣٩)	(٩٠٣,٢٥٥)		تكلفة الإيرادات
٦٤٩,٧٩٣	٦٦٦,٣٧٨		إجمالي الربح
(٨٢,٠٩٧)	(١١٧,٣٩٨)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٦,٧١١)	(٦٩,٩١١)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٤٩٠,٩٨٥	٤٧٩,٠٦٩		الربح التشغيلي
٥,٠٠٩	١١,٥٥٦		إيرادات أخرى
(٢,٥٩٣)	٢٥	٩	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
-	(١,٦٧٩)	٥	هبوط شهرة
(٢٥,٥١٣)	(١٣,٤١٣)		مصاريف تمويل
٤٦٧,٨٨٨	٤٧٥,٥٥٨		الدخل قبل الزكاة
(١٦,٤٩١)	(٢٤,٠٠٠)	٢٣	زكاة
٤٥١,٣٩٧	٤٥١,٥٥٨		صافي دخل للسنة
(١٠,٥٥٠)			دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)
٢٥٨	١,٨٦٥	١٦	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة
-	-	٩	في فترات لاحقة
(١٠,٢٩٢)	١٧٦		ربح / (خسارة) من إعادة قياس خطة التزام مزايا الموظفين
٤٤١,١٠٥	٢,٠٤١		حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر
	٤٥٣,٥٩٩	١٠	في الشركات الزميلة
٤٥١,٣٩٧	٤٥٥,٩٥٩		تغيرات القيمة العادلة في استثمار حقوق ملكية مصنفة
-	(٤,٤٠١)		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥١,٣٩٧	٤٥١,٥٥٨		
٤٤١,١٠٥	٤٥٧,٩٣٥		
-	(٤,٣٣٦)		
٤٤١,١٠٥	٤٥٣,٥٩٩		
٢,٩٥	٢,٩٨	٢٤	
			إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
			صافي دخل السنة العائد إلى:
			مساهمي الشركة - الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
			مساهمي الشركة - الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم (بالي ريال السعودي)
			ربح السهم الأساس والمخفف العائد إلى
			مساهمي الشركة

المدير المالي

إيفان أباظة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

-٦-

الإجمالي بألاف الريالات السعودية	حقوق ملكية غير مسيطرة بألاف الريالات السعودية	الإجمالي بألاف الريالات السعودية	احتياطي قيمة أرباح مبقة بألاف الريالات السعودية	احتياطي نظامي عالة بألاف الريالات السعودية	رأس المال بألاف الريالات السعودية
٢,٧٨٧,١٤٣	-	٢,٧٨٧,١٤٣	٧٩٨,١٤٣	-	٤٥٩,٠٠٠
(١,٣٤٨)		(١,٣٤٨)	(١,٣٤٨)	-	-
٤٥١,٣٩٧	-	٤٥١,٣٩٧	٤٥١,٣٩٧	-	-
(١٠,٢٩٢)	-	(١٠,٢٩٢)	(١٠,٢٩٢)	-	-
٤٤١,١٠٥	-	٤٤١,١٠٥	٤٤١,١٠٥	-	-
(٤٩٧,٢٥٠)		(٤٩٧,٢٥٠)	(٤٩٧,٢٥٠)	-	-
٢,٧٢٩,٦٥٠	-	٢,٧٢٩,٦٥٠	٧٤٠,٦٥٠	-	٤٥٩,٠٠٠
٢٩,١٨٧	٢٩,١٨٧	-	-	-	-
٤٥١,٥٥٨	(٤,٤٠١)	٤٥٥,٩٥٩	٤٥٥,٩٥٩	-	-
٢,٠٤١	٦٥	١,٩٧٦	١,٨٦٥	١١١	-
٤٥٣,٥٩٩	(٤,٣٣٦)	٤٥٧,٩٣٥	٤٥٧,٨٢٤	١١١	-
(٥٣٥,٥٠٠)	-	(٥٣٥,٥٠٠)	(٥٣٥,٥٠٠)	-	-
٢,٦٧٦,٩٣٦	٢٤,٨٥١	٢,٦٥٢,٠٨٥	٦٦٢,٩٧٤	١١١	٤٥٩,٠٠٠
					١,٥٣٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
اثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
صافي دخل للسنة
خسارة شاملة أخرى
إجمالي دخل شامل
توزيعات أرباح (ايضاح ١٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
معاملات مع حقوق ملكية غير مسيطرة
صافي دخل للسنة
دخل شامل آخر
إجمالي دخل شامل
توزيعات أرباح (ايضاح ١٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المدير المالي

إيفان أباظة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة
-٧-

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ بألاف الريالات السعودية	إيضاح
٤٦٧,٨٨٨	٤٧٥,٥٥٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل الدخل قبل الزكاة
٢٠٣,٨٥٢	٢١٤,١٠٣	تسويات لمطابقة الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد
٦,٦٦٠	٧,٥٩٣	الناتج من العمليات التشغيلية :
٣,١٧١	٣,١٧١	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٤٨)	(١,٨٥٨)	استهلاك أصول حق الإستخدام
٢,٥٩٣	(٢٥)	اطفاء أصول غير ملموسة
-	١,٦٧٩	أرباح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١,٥٦٣	٢,٤٦٤	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
-	١٠٣	اطفاء شهرة
-	(٣,٩٧٣)	مزايا الموظفين، بالصافي
٢٥,٥١٣	١٣,٤١٣	مخصص مخزون بطئ الحركة ومخزون متقدم
<u>٧١٠,٨٩٢</u>	<u>٧١٢,٢٢٨</u>	ربح ناتج من الغاء إثبات شركة زميلة
٥٦,٧١٦	١٢٧,٣٨٤	مصاريف تمويل
(٥٨,١٤٨)	(١٩,٤٦٦)	مذم مدينة تجارية
٣٤,١٤٤	(٣,٧٧٢)	مدفو عات مقاماً وذمم مدينة أخرى
(١٩,١٥٩)	(١٤٠)	ذمم دائنة تجارية
٣٢,٤٤٩	٣١,٤٣٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>٤٦,٠٠٢</u>	<u>١٣٥,٤٤٢</u>	زكاة مدفوعة
(٢٥,٥١٣)	(١١,٨٩٣)	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
(١٠,١٧٩)	(٢٤,٢٨٦)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
<u>٧٢١,٢٠٢</u>	<u>٨١١,٤٩١</u>	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
(١٣٦,٦٤٤)	(٧٥,٥٠٤)	تحصيلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٤٠٦	١,٨٧٣	إضافات إلى أصول غير ملموسة
-	(١٢,٦٠٨)	استثمار إضافي في شركة تابعة - بالصافي
-	١٠,٨٣٣	توزيعات أرباح مستامة
٨٩٤	-	ودائع لأجل
-	(٤)	صافي نقد مستخدم في عمليات الاستثمار
<u>(١٣٥,٣٤٤)</u>	<u>(٧٥,٤١٠)</u>	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٥,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)	صافي حركات في قروض قصيرة الأجل
(٥,٩٧٢)	(٨,٢٦٠)	تسديدات التزامات عقود الإيجار
(٤٩٧,٢٥٠)	(٥٣٥,٥٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٢٨,٢٢٢)	(٧٣٨,٧٦٠)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
٥٧,٦٣٦	(٢,٦٧٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩,٥٥٦	١٢٧,١٩٢	نقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٢٧,١٩٢</u>	<u>١٢٤,٥١٣</u>	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي

إيفان أبوظبة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦١ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٠٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٥٠٠/٦٦١٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠ هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وكافة المواد الازمة لتصنيع الاسمنت في الاحساء لمدة ٣٠ سنة.

بعد ذلك، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم ١١ / ٤٠٥٠/٤٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٠/٢٢) والذي منح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد الازمة لتصنيع الاسمنت لمدة ٣٠ عاماً.

في عام ١٩٨٥ م، حصلت الشركة السعودية البحرينية على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين بموجب المرسوم الملكي رقم ١٢ / ٤٠٥٠/٤٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٠/٢٢)، والتي اندمجت مع شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠ م، بناءً على ذلك، قررت وزارة الصناعة والثروة المعدنية في ١٤١٢/٠١٠٤ هـ (الموافق ١٩٩١/٠٧/١٥) نقل جميع التراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت السعودية.

انتهت صلاحية هذه التراخيص في عام ٢٠١٥ م، يرجع التأخير في تجديد التراخيص إلى ملكية أرض المحجر الرئيس حيث ان المحجر الرئيس يقع على ارض مخصصة لاحدي الوزارات المعنية. لاحقاً تم تشكيل لجنة من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية للتيسير وابتهاج تجديد التراخيص. في عام ٢٠٢٠ م، تم تجديد جميع التراخيص المذكورة أعلاه الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم ١١ / ٤٠٥٠/٤٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/٠١٢٢) من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من ١٤٣٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٤ م) باستثناء رخصة كسارة منطقة آبا حمامة بمنطقة الاحساء والتي تم تجديدها لمدة ١٠ سنوات ابتداء من ١٤٤١/١٢/١١ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٠ م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، كان لدى الشركة شركة تابعة واحدة، وهي الشركة المتحدة للأسمنت (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: كانت الشركة المتحدة للأسمنت شركة زميلة) يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة". أدناه تفاصيل الشركة المتحدة للأسمنت. أيضاً راجع إيضاح (٥) لمزيد من التفاصيل.

الاسم	الشركة المتحدة للأسمنت	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية٪
	شركة البحرين	ملكة البحرين	شركة تابعة	٦٣٪

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس عرف التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء بعض مزايا الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية واستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم ينص لخلاف ذلك.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

٢- أساس الإعداد (تنمية)

٤-٢ المعايير، التعديلات والتفسيرات على المعايير الموجودة حالياً

٤-٢-١ المعايير الجديدة، التعديلات والتفسيرات السارية في السنة الحالية
فيما يلي التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لا تؤدي إلى تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة و / أو لا تطبق على المجموعة:

رقم المعيار	الوظيفة	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ معايير المحاسبة الدولي رقم ١	تجميع الأعمال - تعديلات لتوضيح تعريف الأعمال عرض القوائم المالية - التعديلات المرتبطة بتعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠ ١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤	الرعاية - يزيل التعديل متطلبات المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوى باستخدام تقنية القيمة الحالية. سيضمن ذلك التوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣	١ يناير ٢٠٢٠ ١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	إحلال معدل الفائدة المرجعية للتعديلات - لمنع المستأجرين إغفاء من تقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المرتبط بـ (كوفيد ١٩) يعد تعديلاً لعقد الإيجار الإطار المفاهيمي المتفق لإعداد التقارير المالية	١ يونيو ٢٠٢٠ ١ يناير ٢٠٢٠

٤-٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد
هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم إعتمادها مبكراً. وأهمها ما يلي:

رقم المعيار	الوظيفة	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ معايير المحاسبة الدولي رقم ١	تجميع الأعمال - تحديث تعديلات مرجع الإطار المفاهيمي عرض القوائم المالية - التعديلات المرتبطة بتصنيف الإلتزامات	١ يناير ٢٠٢٢ ١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم ٦	الممتلكات، الآلات والمعدات - تعديلات تمنع الشركة من خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة كعينات من تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المرجو منه	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات، المطلوبات المحتملة والإلتزامات - تعديلات متعلقة بالتكاليف التي يجب أن تتحملها المنشأة عند تقييم ما إذا كان العقد مجدياً أم لا.	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤	عقود التأمين - التعديلات المرتبطة بتاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	التعديلات المتعلقة بالتنازل بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين - تعديلات لمعالجة المخالف وتحديث التفاصيل التي تم تحديدها بعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	١ يناير ٢٠٢٣

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٥ أساس توحيد القوائم المالية

تضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- عرضة أو لديها حقوق في العوائد المتغيرة من استثمارها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القراءة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة باعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة "التابعة" عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، تضمن أصول ومتطلبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو تم استبعادها خلال الفترة في قائمة الدخل الشامل الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة لائق السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المجموعة وإلى ملاك الحصص غير المسطرة. تتبّع الشركة الأم مجموع الدخل الشامل التابع للشركة التابعة إلى ملاك الشركة الأم والمحصص غير المسطرة حتى وإن أدى ذلك إلى تحول الحصة غير المسطرة إلى رصيد سالب.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تستبعد الأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والإلتزامات وحقوق الملكية غير المسطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتناسب مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسطرة على أساس حصتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

يتم استبعاد جميع الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية لائق الشركات.

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يُنطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات، المصروفات، الموجودات، والمطلوبات، والإفتراض عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك فإن عدم التحقق بخصوص الإفتراضات والتقديرات يؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المتاثرة في المستقبل. هذه التقديرات والإفتراضات تنتج على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وستستخدم في الحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي ليست بسهولة واضحة من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكيد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم تأكيد التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تحتوي على خطر هام يتسبّب في وجود مبالغ دفترية كبيرة للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية تتضمن ما يلي:

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات.
- اختبار هبوط في قيمة الأصول غير المالية.
- المخصصات.
- إفتراضات طويلة الأجل لمزايا الموظفين.
- مخصص قطع الغيار بطبيعة الحركة.
- وجود المخزون.

٢-٣ الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

لالأحكام الهامة التالية التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

- الأجزاء المكونة للممتلكات، الآلات والمعدات.
- وحدة توليد النقد.
- تكاليف التفكك وإعادة التأهيل.
- تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والانهاء.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تجميع الأعمال

يتم المحاسبة على عمليات الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها بالقيمة العادلة ، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المملوكة من قبل المجموعة والإلتزامات التي تكبدتها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. بشكل عام يتم إثبات المصادر المتعلقة بعملية الاستحواذ في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، يتم إثبات الأصول المقتناة القابلة للتحديد والإلتزامات التي تم تحملها بقيمتها العادلة باستثناء الإلتزامات المتعلقة بترتيبيات مزايا الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ١٩ - مزايا الموظفين.

تقوم المجموعة بإعادة قياس حصتها المحفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي ربح / خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم استبعاد القيمة العادلة للحصة المحفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها وإدراجها في احتساب الشهرة.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها التي تُعد حصص ملكية وتملكها الحق في حصة تتناسبية في صافي أصول المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بما بالقيمة العادلة أو بالحصة التنسابية لحقوق الملكية غير المسيطرة من المبالغ التي تحدث فيها عملية التجميع والتي تم بموجبها إثبات صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة ، أو عندما يقتضي الأمر، على أساس محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال يمكن تحديدها بشكل مؤقت فقط بنهاية فترة القياس (بفترة لا تتعدي ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ)، ويتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام مبالغ مؤقتة للبيان الذي تكون المحاسبة عنها غير مكتملة. يجب إجراء التسويات على المبالغ المؤقتة وإثبات الأصول والإلتزامات التي تم تحديدها حديثاً خلال "فترة القياس" حيث تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يمثل أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية ، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بصفي التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم (إن وجدت). تتضمن هذه التكاليف تكلفة إبتدال جزء من الممتلكات، الآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع بناء طولية الأجل (أصول مؤهلة)، عند إستيفاء معايير الإثبات. عند إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ الضرورية لجلب الأصول لحالتها الراهنة وإلى الموقع لتكون جاهزة للاستخدام المقصود بواسطة الإدارة وإستبعاد جميع التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. تقييد أي تكاليف دراسة جدوى كمصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم تشبيهه داخلياً وتنسب إليه مباشرة. تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بده التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكلفة بند الممتلكات، الآلات والمعدات ذات الصلة، بشرط أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة وتستوفي معايير الإثبات، فقط حتى الدرجة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات، الآلات والمعدات ذات تكلفة كبيرة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للبند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى ويتعين إبتدالها على فترات زمنية مختلفة، تثبت الشركة هذه الأجزاء كأصول إفرادية ذات اعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يثبت بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات في حالة تم إستيفاء معايير الإثبات. ويسجل بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من جراء تفكك أصل ما بعد إستخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال إستيفاء معايير إثبات مخصوص ما. ستجري الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالالتزام التفكك.

ترسم تكاليف البيئة والصحة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث إذا إستوفت معايير الإثبات، وخصوصاً أن هذه التكاليف مطلوبة من قبل التشريعات الساندة المعهول بها ومطلوبة كذلك لإستمرارية الترخيص للتشغيل أو مفروضة بواسطة المتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة فيما يخص البيئة والصحة والسلامة والأمن. ترسم هذه التكاليف جنباً إلى جنب مع تكلفة بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات التي تتنمي إليها .

يحتسب الإستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات، الآلات والمعدات للاستخدام المقصود او فيما يخص الأصول المنشأة ذاتياً من التاريخ الذي تصبح فيه تلك الأصول جاهزة للاستخدام المقصود.

يحتسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي :

مباني وأعمال مدنية	٣٣ سنة	إلى ١٢
آلات و معدات	٣٠ سنة	إلى ٣
أدوات و معدات نقل	١٠ سنوات	إلى ٤
اثاث و تركيبات و معدات مكتبية	١٠ سنوات	إلى ٤

تم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك للأصول، وتعديل باشر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً في نهاية كل سنة مالية.

لا تستهلك الأراضي والأصول قيد الإنشاء وغير الجاهزة للاستخدام المقصود.

يتم الغاء إثبات القيمة الدفترية لأي بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وأي جزء هام مسجل عند إستبعاده أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن الغاء إثبات الأصل (تم إحتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل ما في الحال إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد .

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الشهرة وال موجودات غير الملموسة

تضمن الشهرة الناشئة عن الإستحواذ على الأعمال في الموجودات غير الملموسة ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي القيمة العادلة للتعويض المالي المحول والمبلغ المعترف به للحصول غير المسيطرة والقيمة العادلة لأي حصة سابقة محفظتها بها) على التقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي التعويض المالي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حدثت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ تجميع الأعمال. إذا كان إعادة التقييم لا يزال ينبع عنه زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على إجمالي التعويض المالي المحول، عندئذ يتم الاعتراف بالأرباح في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها من أجل الهبوط في القيمة سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال هبوط قيمتها ، وتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم الإستحواذ عليها بشكل مستقل عند الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخسائر الهبوط المترافق، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محدودة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها للهبوط في القيمة عندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة في فئة المصروفات المتواقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبار هبوط قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. تتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت الحياة غير المحددة لا تزال قبلة للدعم، إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدود يتم على أساس مستقبلي.

يتم إطفاء البرمجيات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ١٠ سنوات. يتم رسمة تكلفة الحصول على / تجديد تراخيص المحاجر لاستخراج المعادن كأصول غير ملموسة ويتم إطفاءها على مدى فترة الترخيص باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أصول حق الاستخدام وعقود الإيجارات المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد، تثبت الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (التي يتم إثباتها بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تثبت المجموعة مدفوغات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد إلا إذا كان هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنطء الزمني الذي يتم فيه استفاده الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البداية ، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة معدل فائدة ضمني.

تشمل مدفوغات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوغات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوغات الأساسية الثابتة)، ناقصاً أي حواجز إيجار.
- مدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البداية، المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بواسطة المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر تنفيذ خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول أن يمارس تلك الخيارات، و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يوضح ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار في سطر منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتحفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوغات الإيجار التي تمت.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل التعديل المقابل للأصل حق استخدام الأصل ذي الصلة) متى ما:
• تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوغات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

• تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغيير في الدفع المتوقع وفقاً لقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوغات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تغير مدفوغات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة السادسة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).

• تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم محاسبة تعديل عقد الإيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوغات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

تشمل أصول حق الاستخدام القياس المبدئي للتزام الإيجار المقابل، ومدفوغات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الهبوط المترافق.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة اصل حق الاستخدام تظهر أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك اصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. بينما الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كسطر منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) هبوط قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط في قيمة أصول حق الاستخدام.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أصول حق الإستخدام وعقود الإيجارات (تتمة)

مدفوعات الإيجار المتغيرة في حالة عقود الإيجار التي تحتوي على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستهلاك أو أداء الأصول المؤجرة، يتم إثبات هذه المدفوعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

خيارات التمديد والانهاء عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تتشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو القرارات التي تلي خيارات الانهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنهائه مؤكداً بشكل معقول. تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند تقييم عقد الإيجار. تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغير هام في الظروف في حدود السيطرة.

استثمارات في شركات زميلة الشركات الزميلة عبارة عن منشآت تمارس عليها الشركة نفوذاً هاماً . والنفوذ الهام هو عبارة عن القدرة في المشاركة في قرارات السياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها ، ولكن ليس السيطرة أو المسيطرة المشتركة على تلك السياسات. وهذا عموماً هو الوضع عندما تمتلك المجموعة ما بين نسبة ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت.

وتستخدم طريقة حقوق الملكية المحاسبية للاستثمار في شركات زميلة . ووفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية ، تثبت الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتعدل لاحقاً لإثبات حصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الإستحواذ للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة المجموعة من الحركة في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر .

وتحسب توزيعات الأرباح المقيدة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كإختصاص في القيمة الدفترية للاستثمار .

عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في إستثمار تم قيده محاسبياً وفقاً لطريقة حقوق الملكية او تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك اي ذمم مدينة طويلة الأجل غير مضمونة ، فإن الشركة لا تعترف بخسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات او قامت بسداد دفعات باليابية عن الشركة الزميلة.

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما تحذف كذلك الخسائر غير المحققة، إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على هبوط في قيمة الأصل المحول .

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة هبوط في إستثمارها في شركتها الزميلة . في تاريخ كل تقرير حول القوائم المالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد هبطت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحسب المجموعة مبلغ الهبوط في القيمة كالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تسجيل الخسارة (كحصة في صافي نتائج شركات زميلة) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الشهرة

لأغراض اختبار هبوط القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى وحدة توليد النقد التي يتوقع أن تستفيد من العمليات وتمثل أدنى مستوى يتم عنده مرآبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لمعرفة الهبوط سنويًا أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر من الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال هبوط في قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الهبوط أولاً لتزيل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم للموجدات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بأي خسارة هبوط في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة، لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة لاحقاً.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية الأخرى

تقوم المجموعة بتاريخ كل إعداد تقرير حول القوائم المالية، بتقدير إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار هبوط قيمة سنوي لأصل ما ، تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد للأصول. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة ، أيهما أعلى، وتحدد لأصل معينه، ما لم يتحقق الأصل تتفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحفظة من أصول أخرى أو مجموعة أصول . وعند تجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل أو وحدة توليد النقد منخفضي القيمة، ويختفيان إلى قيمتهما القابلة للإسترداد. وعند تغير قيمة المنفعة، تخصص التتفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يعتمد إحتساب المجموعة ل الهبوط على أساس المواريثات التفصيلية وحسابات التوقعات التي يجري إعدادها للمجموعة ككل نسبة لإعتبار المجموعة كوحدة توليد نقد مستقلة. وتغطي هذه المواريثات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يحتسب معدل نمو للدى الطويل الأجل ويطبق على التتفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموارنة.

وتثبت خسائر الهبوط في العمليات المستمرة، بما في ذلك هبوط رأس المال العامل إذا كان مناسباً، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصروفات وبما ينسق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود هبوط في القيمة، ستجرى المجموعة أيضاً اختبار هبوط في القيمة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) على أساس سنوي.

بالنسبة للأصول غير المذكورة أعلاه، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على ان خسائر الهبوط المسجلة سابقاً لم تعد موجودة او ربما نقصت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن هبوط القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ إثبات الخسارة الأخيرة الناشئة عن هبوط القيمة الأخيرة. ويعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض أن تكون بالصافي بعد خصم الإستهلاك ، فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط الأصل في السنوات السابقة . تثبت عكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخزون

يقيم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائد التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساس، الرسوم والنقل) أو بصفى القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

ويشتمل مخزون البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والأيدي العاملة ونسبة ملائمة من المصروفات المتغيرة والمصروفات الإضافية الثابتة.

تحدد تكلفة المخزون باستخدام معادلة تكلفة المتوسط المرجح. وتستخدم المجموعة نفس معادلة التكلفة لكل المخزونات التي لها نفس الطبيعة والاستخدام لدى المجموعة. وفيما يتعلق بمخزون ذي طبيعة أو استخدام مختلفين ، يتم استخدام معادلات تكلفة مختلفة.

وتستبعد خسائر المخزون غير العالية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصروفات الإضافية المتعددة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها من تكاليف المخزون. وتوزع المصروفات الإضافية في نهاية الفترة لغرض تقدير المخزون على أساس الطاقة العادي أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة أيهما أعلى. وتوزع التكاليف لبنيود المخزون الفردية على أساس تكاليف المتوسط المرجح. وتحدد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم خصومات الكمية والتخفيفات، ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقريري في سياق العمل العادي ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستند في إنتاج المنتجات شبه المصنعة وتامة الصنع. وقد تشتمل المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف التي تستخدم لمرة واحدة وبعض المحفزات.

وتمثل قطع الغيار أجزاء الممتلكات، الآلات والمعدات القابلة للتبديل والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنوع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. تحفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

• بنود المعدات الاحتياطية المشترأة جنباً إلى جنب مع الآلات / خط الإنتاج أو تم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بالآلات معينة أو خط إنتاج معين ونادرًا ما تكون مطلوبة لتشغيل المصنع ، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. وترسل هذه البنود كجزء من الممتلكات، الآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى الأعمار الإنتاجية للمكونات أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنوع الذي سيتم استخدامها فيه، أيهما أقصر. ولا تتشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات، الآلات والمعدات.

• بنود قليلة للإصلاح التي هي عبارة عن آلات / خط إنتاج محدد مع فترات إنتاج طويلة وسيتم استبدالها وتحديدها بشكل متكرر (غالباً خلال الإعداد لدورات تالية). يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات، الآلات والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنع، وتكون فترة الإستهلاك هي العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للممتلكات، الآلات والمعدات التي تم تركيبها فيه أيهما أقصر. لا تمثل هذه البنود جزءاً من المخزون.

• قطع الغيار العامة والبنيود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة عامة، أي ليست متعلقة بالآلات محددة ويمكن استخدامها في آلات أو خطوط إنتاج متعددة وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنوع. وتصنف عموماً "كمواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، ما لم تتجاوز مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تسجل ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات. وتختضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص النقاد وتحمل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة لبنيود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه أرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفورى إلى مبالغ معلومة من النقد وعرضة لمخاطر غير هامة للتغيرات في القيمة.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، أنشأت الشركة إحتياطي نظامي وذلك بتخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يساوي الإحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال .

مزايا موظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجر والرواتب بما في ذلك المزايا غير التقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأطفال وبدل الأثاث المتوفع أن يتم سدادها بالكامل خلال إثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات الصلة يتم إثبات ما يتصل بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المفصح عنها ، وتقاس بالمبالغ المتوفع دفعها عند تسوية الإلتزامات يتم عرض الإلتزامات كالتزامات مزايا موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الأصول المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحددة هي عبارة عن القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المفصح عنها . ويحسب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة .

ويحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة المحددة . ودرج هذه التكلفة في مصروف مزايا الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر . ويعرف بأرباح وخصائر إعادة القياس الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر . ويعرف بالتغيرات في القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة الناتجة من تعديلات الخطأ أو التخفيفات مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

صندوق إدخار الموظفين

أنشأت المجموعة صندوق إدخار تشجيع موظفيها على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً لخطة المقررة . وتُروع مساهمات الإدخار من المشاركون في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادي للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة قانونية مستقلة) . هذا النقد عبارة عن رصيد مقدر وأجل العرض في القوائم المالية، تجري مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة المندرجة تحت خطة الإدخار ويدرج صافي الإلتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات مزايا الموظفين.

مخصصات

تُسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام مالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث في الماضي ، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تتفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد ذلك الإلتزام ، يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة . وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة إسترداد بعض أو كل المخصص ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، ثبت المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً . ويتم إظهار المصاروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردية . وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس ، متى ما كان ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالإلتزام . عند استخدام الخصم ، ثبت الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

زكاة

يتم عمل مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق، بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقديرية للسنة ككل. ويحمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الآدوات المالية

يتم إثبات الآدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينبع عنه أصل مالي لأحد المنشآت والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

تحدد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الإثبات المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

١) الإثبات المبدئي والقياس

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمه العادلة زانداً، في حالة أن الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرةً بالإستحواذ على الأصل المالي. تدرج تكاليف معاملات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

٢) القياس اللاحق

تصنف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية لأغراض القياس اللاحق:

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الدخل)، و
- ب) تلك التي تقيس بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس الأصول المالية المحفظ بها للتجارة أو المدارء والتي يتم تقديرها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصفتي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات أرباح، في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد أجرت اختياراً غير قابل للتضليل في وقت الاعتراف المبدئي لقيد الاستثمار حسابياً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية بالتكلفة المطفأة على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- أ) أن يكون الأصل محفظ به ضمن نموذج عمل بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ب) أن الشروط التعاقدية تعطي الحق في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط تسديدات أصل وفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

وتحسب التكالفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الإستحواذ وأى اتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً مكملاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل قروض المساهمين في منشآت المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على النعم المدينة التجارية، المستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه.

يتم قيد النعم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي تتوافق عموماً القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلي) ولا تحمل فائدة، وعموماً لها فترة من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أو هوبي. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على تقدير المجموعة الأفضل لخسائر الإنفاق المتوقعة المتعلقة بهذه المبالغ المستحقة القبض. يستند هذا التقدير إلى الحالة المالية للعملاء وخيرة الشطب التاريخية. يتم شطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد إستفاده كافة وسائل التحصل وإمكانية الإسترداد بعيدة. يتم تسجيل الديون المعدومة المشطوبة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

الأدوات المالية (نهاية)

الأصول المالية (نهاية)

٣) إلغاء إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تتحول الأصل المالي و بشكل كبير كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تتم المجموعة بنقل أو الإحتفاظ بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المتعلق بالبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمرة المجموعة في إثبات الأصل المالي وتعترف أيضاً بالإقرارض المضمون للمتحصلات المستلمة.

٤) هبوط قيمة الأصول المالية

تطبق المجموعة نموذج خسارة الإنتمان المتوقعة لقياس وإثبات خسارة هبوط الأصول المالية والعرض لمخاطر الإنتمان والتي هي أدوات دين وتقاس بالتكلفة المطفأة كمثال، السلف المقدمة إلى الشركات المنتسبة، ودائع المرابحة وبعض الإستثمارات طويلة الأجل.

خسارة الإنتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الإنتمانية (أي القيمة الحالية لكل النواصص النقدية) على مدى العمر الإنتحاري المتوقع للأصل المالي. العجز النقطي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. خسائر الإنتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت التسديدات، وبالتالي تنشأ خسارة الإنتمان حتى إذا كانت المجموعة تتوقع استلام التسديدات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق عاقداً. تستلزم طريقة خسارة الإنتمان المتوقعة تقييم مخاطر الإنتمان، التغير و وقت التحصل على مذكرة المدين. يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسائر الإنتمان المتوقعة في قاعدة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو اكتسابها حديثاً.

يتم قياس هبوط الأصول المالية إما كخسائر إنتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر إنتمانية متوقعة مدى الحياة، بالإعتماد على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان منذ الإثبات المبدئي. تمثل "خسائر الإنتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً" خسائر الإنتمان الناجمة عن أحداث تغير محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي. تمثل "خسائر الإنتمان المتوقعة مدى الحياة" خسائر الإنتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي .

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن ذمم لفترة قصيرة، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه لخسائر الإنتمان متوقعة مدى الحياة لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر إنتمان متوقعة لـ ١٢ شهراً. تطبق المجموعة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص على أساس تعمير الذمم المدينة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات المبدئي.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. المطلوبات المالية التي تم اكتسابها بالتكلفة المطفأة مثل القروض تم اكتسابها بالقيمة العادلة على أساس معدل الفائدة الفعلي بعد الازدياد في الإعتبار تكاليف المعاملة المباشرة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، و
- ب) تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ، باستثناء المطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل مطلوبات، بالقيمة العادلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلي بحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين من خلال تخصيص رسوم فائدة على فترة معدل الفائدة الفعلية ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملة والعلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداء الدين أو ، عندما يكون ذلك ملائماً ، فترة أقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي. تطبق هذه الفضة بشكل عام على القروض والذمم الدائنة التجارية.

الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف من البنك والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطفأة.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو أن شروط المطلوبات المالية الحالية يتم تعديليها بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تعويض الأدوات المالية

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويفصح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قاتلناً لتعويض المبالغ المعترف بها، وهنالك نية بتسويتها على أساس الصافي أو يتم تحويل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد . يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قاتلناً مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وفي حالة التعثر عن السداد أو الإعسار المالي أو الإفلاس للمجموعة أو الطرف المقابل.

المعاملات والأرصدة المقيدة بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات المقيدة بالعملات الأجنبية مبدئياً بواسطة المجموعة بالعملة الوظيفية لكل معاملة على حدة حسب معدلات الأسعار الفورية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات المبدئي. وتترجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائدة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

ويعرف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قياسه نظير بيع أصل ما أو الذي دفع لتحويل التزام ما في معاملة نظرية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما :

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات ، أو
- في ظل غياب سوق رئيسية ، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات .

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى منفعة ممكنة .

تصنف كل الأصول والمطلوبات التي تم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن هرم القيمة العادلة الموضح أدناه بناء على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الأول : أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة .
- المستوى الثاني : طرق تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة قبلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى الثالث : طرق تقييم فنية التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة غير قبلة للملاحظة .

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس التعويض المالي الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل هذه البضائع.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم الإسمنت والكلنكر. مدة الانتظار العادلة ٦٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم. تأخذ الشركة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة، أي على سبيل المثال، النقل، والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع الإسمنت والكلنكر، تراعي المجموعة آثار الاعتبارات المتغيرة، ووجود عناصر تمويل كبيرة، والعوض غير النقدي، والوعود المستحقة للعميل (إن وجد).

إذا كان التعويض المالي في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ التعويض المالي الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير العوض المالي عند تأسيس العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتل بدرجة كبيرة عدم حدوث انعكاس كبير للإيرادات التراكمية التي تم إثباتها عندما يتم لاحقاً حسم مشكلة عدم التأكيد فيما يخص التعويض المالي. لا يعتبر أي من مكونات التمويل قائماً لأن المبيعات قد تمت إما نقداً أو بشروط إئتمان لأقل من ١٢ شهراً. تعلم المجموعة بصفة موكل وتسجل المبيعات على أساس إجمالي.

المصاريف

تكلفة مبيعات

ثبتت كافة المصارييف على أساس الاستحقاق. وثبتت التكاليف التشغيلية على أساس التكاليف التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. تتضمن تلك التكاليف المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف الإضافية الأخرى ذات الصلة. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف بيع وتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف متعددة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالمجموعة. وتتضمن هذه التكاليف قياسياً مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى العمولات . كما تتضمن كذلك مخصصات بعض المصاريف الإضافية العمومية.

مصاريف عمومية وإدارية

يتضمن هذا البند المصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي سلع أو خدمات. كما تشتمل أيضاً على توزيع المصاريف الإضافية العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف الإضافية، فيما بين تكاليف مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية عندما يتطلب ذلك على أساس متناسب ، وفقاً لمعدلات محددة مسبقاً من قبل المجموعة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، تسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبولات النقدية المقدرة المستقبلية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتدرج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويعرف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستقاق.

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة :

- صافي الدخل المتعلق بمساهمي المجموعة، باستبعاد أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، والمعدل لعناصر الأسهم المنحة العادية المصدرة خلال السنة وإستبعاد أسهم الخزينة إن وجدت.

وتحسب ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في المجموعة (بعد تسوية الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل، إن وجدت) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زاداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التي ستتصدر عند التحول إن وجدت)، لكافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عاديّة .

توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح المرحلية كمطابقات في الفترة التي يتم فيها إعتماد هذه الأرباح من قبل مجلس الإدارة. تسجل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم إعتماد هذه الأرباح من قبل المساهمين.

٥- تجميع الأعمال

١- الإستحواذ على شركة تابعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة نسبة ٣٦٪ من الاستثمارات في أسهم الشركة المتحدة للإسمنت، وهي شركة مسجلة في مملكة البحرين، بـمبلغ ٢٤,٤٢ مليون ريال سعودي (القيمة الدفترية). في ٩ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ الاستحواذ / تاريخ تجميع الأعمال)، استحوذت الشركة على ٢٧٪ من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت بدفع مقابل نقدى قدره ٢٢,٩٨ مليون ريال سعودي، وبالتالي أصبحت شركة تابعة للشركة بـمقدار مساهمة بنسبة ٦٣٪. في تاريخ الاستحواذ، كانت المجموعة قد احتسبت الصفقة كشهرة مؤقتة وفقاً لسياساتها المحاسبية مع الأخذ في الاعتبار القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حيث اعتبرت الإدارة أن تأثير المعاملات من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٨ يناير ٢٠٢٠ لم يكن جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. في الربع الرابع من ٢٠٢٠، انتهت المجموعة من توزيع المقابل النقدي المدفوع مقابل الموجودات والمطلوبات المحددة المستحوذ عليها والتي نتج عنها شهرة بـقيمة ١,٦٨ مليون ريال سعودي.

٥- تجميع الأعمال (نهاية)

٥-١ الإستحواذ على شركة تابعة (نهاية)

يلخص الجدول التالي توزيع سعر المشتريات على أساس القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ تجميع الأعمال:

الأصول	بألاف الريالات السعودية
ممتلكات، الآلات ومعدات	٤٠,٢٩٩
أصول حق الاستخدام	٢,٥٠٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٧٩٦
مخزون	٥,٨٠٩
ذمم مدينة تجارية	١٩,٤٦١
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٢,١٤٥
وديعة لأجل	١٠٦
نقد وما في حكمه	٢٣,٨٠٧
	١٠٦,٩٢٨
المطلوبات	
الالتزامات عقود الإيجار	(٢,٥٠٥)
محتجزات مستحقة الدفع	(١,٤٠٠)
مزايا الموظفين	(٣,٧٥٢)
ذمم دائنة تجارية	(٣,٣٥٩)
مستحقات وذمم دائنة أخرى	(١٧,٠٣٠)
	(٢٨,٠٤٦)
صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها	٧٨,٨٨٢

عند تحديد القيمة العادلة، تم استخدام مزيج من التكالفة وأساليب السوق بالإعتماد على الأصل أو الالتزام الذي يتم تقديره بالقيمة العادلة، باستخدام مدخلات المستوى ٣ بشكل أساسي. تم تحديد المدخلات بشكل عام من خلال الأخذ بعين الاعتبار البيانات التاريخية، مكملة بظروف السوق الحالية والمتوقعة. كانت تقنيات التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات المادية المستحوذ عليها كما يلي:

ممتلكات، آلات ومعدات:
يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات، الآلات والمعدات من قبل استشاري مستقل باستخدام سعر السوق الذي تم الحصول عليه من مصادر مثل عروض الأسعار من الشركات المصنعة واتجاهات التسعير وما إلى ذلك.

ربح إلغاء إثبات الشركة المتحدة للأسمنت كشركة زميلة عند تاريخ الاستحواذ

بألاف الريالات السعودية	القيمة العادلة لنسبة الملكية السابقة في الشركة المتحدة للأسمنت
٢٨,٣٩٧	القيمة الدفترية (إيضاح ٩)
(٢٤,٤٢٤)	
٣,٩٧٣	ربح مثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- تجميع الأعمال (تتمة)

٤- الإستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

الشهرة

الشهرة المتبعة في تاريخ الإستحواذ هي كما يلي:

بألف الريالات السعودية
٢٢,٩٧٧
٢٩,١٨٧
٢٨,٣٩٧
٨٠,٥٦١
(٧٨,٨٨٢)
١,٦٧٩

القيمة العادلة للمقابل النقدي المدفوع - نقداً

القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة

القيمة العادلة لنسبة الملكية السابقة

إجمالي المقابل المالي

القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها

الشهرة بتاريخ الإستحواذ

نسبة لأن الشركة المتحدة للأسمنت سجلت خسائر مستمرة، فقد قامت إدارة المجموعة باطفاء قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

صافي النقد المستحوذ عليه لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تم احتساب صافي النقد المستحوذ عليه (أو صافي الاستثمار الإضافي في الشركة المتحدة للأسمنت) بمبلغ ١٠,٨٣ مليون ريال سعودي عن طريقأخذ الفرق بين النقد وما في حكمه من النقد وما في حكمه للشركة المتحدة للأسمنت وبالبالغ ٣٣,٨١ مليون ريال سعودي والمقابل النقدي ٢٢,٩٨ مليون ريال سعودي.

حقوق الملكية غير المسيطرة

حقوق الملكية غير المسيطرة في تاريخ الإستحواذ:

بألف الريالات السعودية
٧٨,٨٨٢
٢٩,١٨٧

القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الإستحواذ

حصة حقوق الملكية غير المسيطرة - ٪٣٧

تم تلخيص المعلومات المالية للشركة التابعة للمجموعة التي لديها حصة غير مسيطرة أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبلغ قبل عمليات الإستبعاد داخل المجموعة.

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
بألف الريالات السعودية
٦٠,٣٢٥
٣٨,٤٠٨
(٢٢,٤٦٤)
(٨,١٠٦)
٦٧,١٦٣
٤٢,٣١٢
٢٤,٨٥١

أصول متداولة
أصول غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق الملكية
عائدة إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق ملكية غير مسيطرة

٧٦,٤٦٣	إيرادات
(١١,٨٩٥)	صافي خسارة السنة
١٧٦	دخل شامل آخر
(١١,٧١٩)	إجمالي خسارة شاملة
(٧,٣٨٣)	عائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
(٤,٣٣٦)	حقوق ملكية غير مسيطرة

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

٢٠٢٠

الإجمالي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	آلات وتركيبات ومعدات مكتبيّة	آلات ومعدات نقل	آلات ومعدات	مباني وأعمال مدنية	ارض	الكلفة :
بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة
٧,٧٠٨,١٥٤	٢٠٦,٢٩٠	٦٠,٨٤٦	٢٨٠,٦١٩	٥,٢٢٠,٩٢٧	١,٨٦٩,٨٦٥	٦٩,٦٠٧	٦٩,٦٠٧
١١١,٧٥٤	-	١,٥١٧	٢٩,٩٣٣	٥٨,١٧٣	٢٢,١٢١	-	اثر تجعيم الأعمال (ايضاح ٥)
٧٥,٥٠٤	٢٢,٤٩٢	٢,٩٢٩	٣,٠٣٢	٤٢,٨٢٤	٤,٢٢٧	-	إضافات
-	(٢٤,٩٦٤)	-	-	٢٤,٩٦٤	-	-	تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
(١٣,٩٥٥)	-	(٢,٥٣٥)	(١٠,٧٢٩)	(٦٧١)	(٢٠)	-	استبعادات
٧,٨٨١,٤٥٧	٢٠٣,٨١٨	٦٢,٧٥٧	٢٠٢,٨٥٥	٥,٣٤٦,٢١٧	١,٨٩٦,٢٠٣	٦٩,٦٠٧	الرصيد في نهاية السنة
٥,١٧٥,٤٤٧	-	٥٨,٠١٣	٢٦٤,٠٣٨	٣,٥٧٣,٧٩٠	١,٢٧٩,٦٠٦	-	الاستهلاك المترافق :
٧١,٤٥٦	-	١,٠٩١	١٨,٩٧٥	٤١,٩٥١	٩,٤٣٩	-	الرصيد في بداية السنة
٢١٤,١٠٣	-	١,٧٧٤	١٢,٧٠٠	١٦٦,٦٩٧	٣٢,٩٣٢	-	اثر تجعيم الأعمال (ايضاح ٥)
(١٣,٩٤١)	-	(٢,٥٣٢)	(١٠,٧٢٥)	(٦٧٠)	(١٣)	-	محل للسنة
٥,٤٤٧,٠٦٦	-	٥٨,٣٤٦	٢٨٤,٩٨٨	٣,٧٨١,٧٦٨	١,٣٢١,٩٦٤	-	استبعادات
٢,٤٣٤,٣٩١	٢٠٣,٨١٨	٤,٤١١	١٧,٨٦٧	١,٥٦٤,٤٤٩	٥٧٤,٢٣٩	٦٩,٦٠٧	الرصيد في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية :
							٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر

٦- بعض الممتلكات، الآلات والمعدات تم تشييدها على الأرض المنوحة بموجب حق إمتياز التعدين المنوحة من قبل الحكومة (ايضاح ١).

٦- تتمثل الاعمال الإنشائية قيد التنفيذ في أعمال الإنشاء الجارية لمرفق تحمل الاسمنت بواسطة القطار وخط السكة حديد الرابط له والذي يتوقع الإنتهاء منه في ٢٠٢١م، بالإضافة إلى مشاريع تشييد أخرى.

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (نهاية)

الإجمالي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	آلات وتركيبات ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات نقل	آلات ومعدات	مباني وأعمال مدنية	ارض	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٧,٦١١,٣٩٣	٢٠٦,٩١١	٨٦,٢٩٤	٢٩٣,٩٤٥	٥,٠٨٥,٠٢٥	١,٨٦٩,٦١١	٦٩,٦٠٧	الكلفة :
(٢٥,١٨١)	-	(٢٥,١٨١)	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٣٦,٦٤٤	٨٣,٢٧٤	٤٦١	٦٤٨	٥٢,٠٠٧	٢٥٤	-	محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
-	(٨٣,٨٩٥)	-	-	٨٣,٨٩٥	-	-	إضافات
(١٤,٧٠٢)	-	(٧٢٨)	(١٣,٩٧٤)	-	-	-	تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٧,٧٠٨,١٥٤	٢٠٦,٢٩٠	٦٠,٨٤٦	٢٨٠,٦١٩	٥,٢٢٠,٩٢٧	١,٨٦٩,٨٦٥	٦٩,٦٠٧	استبعادات
٤,٩٩٩,٠٠١	-	٦٩,٧٨٢	٢٧١,٦٠٠	٣,٤٤٩,٥٦٤	١,٢٤٨,٠٥٥	-	الرصيد في نهاية السنة
(١٢,٧٦٢)	-	(١٢,٧٦٢)	-	-	-	-	الاستهلاك المترافق :
٢٠٣,٨٥٢	-	١,٧٢٠	٦,٣٥٥	١٦٤,٢٢٦	٣١,٥٥١	-	الرصيد في بداية السنة
(١٤,٦٤٤)	-	(٧٧٧)	(١٣,٩١٧)	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٥,١٧٥,٤٤٧	-	٥٨,٠١٣	٢٦٤,٠٣٨	٣,٥٧٣,٧٩٠	١,٢٧٩,٦٠٦	-	محل للسنة
٢,٥٣٢,٧٠٧	٢٠٦,٢٩٠	٢,٨٣٣	١٦,٥٨١	١,٦٤٧,١٣٧	٥٩٠,٢٥٩	٦٩,٦٠٧	استبعادات
							الرصيد في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية :
							٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر

بيانات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
ترتبط أصول حق الاستخدام المثبتة بأنواع الأصول التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٧,٠٣٤	١٤,٩٣٥	أرض
٢٩٥	٢,٦٩٩	مباني
١٣,٥١٣	٩,١٢٠	سيارات
-	١,١٣٩	معدات
٣٠,٨٤٢	٢٧,٨٩٣	إجمالي أصول حق الاستخدام

الحركة في أصول حق الاستخدام

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٣٥,٦٦٧	٣٠,٨٤٢	الرصيد الافتتاحي
-	٢,٥٥٠	أثر تجميع الأعمال (إيضاح ٥)
١,٨٣٥	٢,١٣٩	إضافات
(٦,٦٦٠)	(٧,٥٩٣)	إستهلاك
٣٠,٨٤٢	٢٧,٨٩٣	الرصيد الختامي

فيما يلي المبالغ المثبتة للالتزامات الإيجار وأصول حق الاستخدام في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٦,٦٦٠	٧,٥٩٣	إستهلاك أصول حق الاستخدام
١,٥٧٤	١,٥٢٠	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
٨,٢٣٤	٩,١١٣	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

الحركة في التزامات عقود الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٣٧,٠١٥	٣٢,٨٦٣	الرصيد الافتتاحي
-	٢,٥٥٠	أثر تجميع الأعمال (إيضاح ٥)
٢٤٦	٢,١٣٩	إضافات
١,٥٧٤	١,٥٢٠	مصرفوفات فائدة
(٥,٩٧٢)	(٨,٢٦٠)	مدفوعات
٣٢,٨٦٢	٣٠,٧٦٧	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تفصيل التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٥,٦٦٦	٢١,٩٧٤	جزء غير متداول من التزامات عقود الإيجار
٧,١٩٧	٨,٧٩٣	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٣٢,٨٦٣	٣٠,٧٦٧	إجمالي التزامات عقود الإيجار

يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المستخدم في حساب التزامات عقود الإيجار ٤,٥٪ في السنة (٢٠١٩ م: ٤,٥٪ في السنة) لفترة استحقاق حتى عام ٢٠٢٧ م.

جدول إجمالي التسديدات غير المخصومة للالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٧,٩٨٢	٩,٨٩٨	خلال سنة واحدة
١٢,٧١١	١١,٠١٣	من سنة وأقل من سنتين
١٣,٧٤٧	١٦,١٥٥	من سنتين وأقل من خمسة سنوات
٢,٤٤٦	-	بعد ذلك
٣٦,٨٨٦	٣٧,٠٦٦	الالتزامات عقود الإيجار

٨- موجودات غير ملموسة
البرمجيات وتكلفة تجديد تراخيص المحاجر

٢٠١٩	٢٠٢٠	التكلفة:
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٥,١٨١	٢٥,١٨١	الرصيد في ١ يناير
-	١٢,٢٠٨	إضافات (إيضاح ١-٨)
٢٥,١٨١	٣٧,٧٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٢,٧٦٢)	(١٥,٩٣٣)	الإطفاء المتراكب:
(٣,١٧١)	(٣,١٧١)	الرصيد في ١ يناير
(١٥,٩٣٣)	(١٩,١٠٤)	محمول للسنة
٩,٢٤٨	١٨,٦٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٩- يمثل هذا تكلفة تجديد تراخيص المحاجر التي يتم إطفاؤها على مدار فترة التراخيص.

إيرادات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- إستثمار في شركات زميلة
حركة الإستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٥٦,٩٠٩	٥٧,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٤,٤٤٤)	إلغاء الاعتراف بالشركة المتحدة للإسمنت
(٢,٥٩٢)	٢٥	حصة دخل / (خسارة)
٢٥٨	-	حصة دخل شامل آخر
٣,٤٥٠	-	إعادة تصنيف قرض
(٨٩٤)	-	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٥٧,١٣٠</u>	<u>٢٢,٧٣١</u>	الرصيد في نهاية السنة (إيضاح ١-٩)

١٠- يمثل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الإستثمار بنسبة ٣٣٪ (٢٠١٩: ٣٣٪، ٢٣٪) من أسهم شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع مشتقات الأسمنت والمنتجات الأخرى اللازمة لتصنيع وتعبئة الأسمنت. الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يشمل إستثمار في الشركة المتحدة للإسمنت بنسبة ٣٦٪ والتي أصبحت شركة تابعة خلال العام ٢٠٢٠ (راجع الإيضاح ٥).

١٠- **إستثمارات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**
يمثل الاستثمار بمبلغ ٢,٩٧ مليون ريال سعودي حصة ٤,٥٪ في حقوق مساهمي مجموعة بانز بي. إن. سي، شركة مقلدة مسجلة في البحرين. نسبة لعدم توفر سعر مدرج، تم استخدام المستوى الثالث للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ إطار قياس القيمة العادلة لقياس القيمة العادلة.

١١- مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٦٠,٥١٢	١٧٧,٦٥٧	قطع غيار
(١,٠٨٢)	(٣,٢٤٩)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة وقطع غيار متقدمة
١٥٩,٤٣٠	١٧٤,٤٠٨	مواد خام
٩٠,١٧٤	٦٧,٧٢٣	بضاعة قيد التصنيع
٤٧١,٧١٨	٣٤٧,٩٦٨	بضاعة تامة الصنع
٣٢,٤٠١	٤١,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٧٥٣,٧٢٣</u>	<u>٦٣٢,٠٤٥</u>	

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة وقطع غيار متقدمة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,٠٨٢	١,٠٨٢	الرصيد الإفتتاحي
-	٢,٠٦٤	أثر تجميع الأعمال (إيضاح ٥)
-	١٠٣	مخصص للسنة
<u>١,٠٨٢</u>	<u>٣,٢٤٩</u>	الرصيد الختامي

١٢ - ذمم مدينة تجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٣٥٣,٧١١	٣٦٨,٧٤٨
١٤,٩٠٢	-
٣٦٨,٦١٣	٣٦٨,٧٤٨

ذمم مدينة تجارية - مستحقة من أطراف أخرى
ذمم مدينة تجارية - مستحقة من طرف
ذو علاقة (٢٥) إيضاح

كما في ٣١ ديسمبر فإن أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢٥٥,٧٩٣	٢٨٦,٦٢١
٩٤,٨٤١	٧١,١٧٣
١٧,٩٧٩	١٠,٩٥٤
٣٦٨,٦١٣	٣٦٨,٧٤٨

ليست مستحقة بعد
مستحق متأخر ولكن لم تهيّط قيمته ١٢٠ يوماً
مستحق متأخر ولكن لم تهيّط قيمته ١٢١ يوماً أو أكثر

الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٣٢,٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٤٩,١٠ مليون ريال سعودي) مضمنة بضمانتين بنكية.

١٣ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢١,١٩٣	٢١,٩٧٥
١,٤٧٨	١,٩٠٨
٢٦٢	٣,٠٥٩
٦,٨٩٢	٨,٨٠٢
٢٩,٨٢٥	٣٥,٧٤٤

دفعات مقدمة لموردين
ودائع رسوم جمركية
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١٢٦,٩٣٢	٩٩,٢٤٨
٢٦٠	٢٦٥
-	٢٥,٠٠٠
١٢٧,١٩٢	١٢٤,٥١٣

نقد بالبنوك
نقد بالصندوق
استثمارات مراجحة

تمثل استثمارات المراجحة الاستثمارات مع البنوك لفترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر وتحمل أرباح بالمعدلات التجارية.

٤- نقد وما في حكمه (تنمية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٠٤,٤١٨	٧٣,٠١٩	بالمملكة المحلية
٢٢,٧٧٤	٥١,٤٩٤	بالمملكة الأجنبية
<u>١٢٧,١٩٢</u>	<u>١٢٤,٥١٣</u>	

٥- رأس المال

رأس المال للشركة المتصدر به والمصدر والمدفوع هو ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي ، مقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ١٥٣ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم.

٦- مزايا موظفين

يمثل الجدول التالي حركة مزايا الموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٧٤,٦١٥	٨٦,٧٢٩	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٧٥٢	أثر تجميع الأعمال (إيضاح ٥)
٥,٤٥٥	٦,٧٠٦	تكلفة خدمة حالة
٣,٢١٠	٢,٤٧٧	تكلفة فوائد
(٧,٥٥١)	(٦,٧٢٢)	مدفوعات خلال السنة
<u>١٠,٥٠٠</u>	<u>(١,٨٦٥)</u>	(أرباح) / خسائر إعادة قياس
<u>٨٦,٧٢٩</u>	<u>٩١,٠٧٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

(١) الإفتراءات الإكتوارية الرئيسية هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٪٢,٨٥	٪١,٨٠	
٪٢,٨٥	٪١,٨٠	معدل خصم مستخدم لحساب تكلفة فوائد في السنة
(منظمة الصحة العالمية)	(منظمة الصحة العالمية)	معدل زيادة رواتب سنوي خلال السنة الأولى
- السعودية ١٦ -٪٧٥	٪٧٥ - ١٦	إلى الرابعة
٪٢,٨٥	٪١,٨٠	معدلات وفيات
متوسط	متوسط	معدل زيادة رواتب طولية الأجل للسنة الخامسة
		وما بعدها - في السنة
		معدل دوران الموظفين

(٢) متوسط مدة التزامات المزايا المحددة هو ٧,٣٠ سنة (٢٠١٩ م: ٧,٤٨ سنة).

٦- مزايا موظفين (تتمة)

(٣) حساسية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٨٣,٥٨٤	٨٣,٧١٠	معدل الخصم +٪٠,٥
٩٠,٠٨٣	٩٠,٠٥٤	معدل الخصم -٪٠,٥
٩٠,٢٨٥	٩٠,٢٨٥	زيادة راتب طولية الأجل +٪٠,٥
٨٣,٣٦٦	٨٣,٤٩٠	زيادة راتب طولية الأجل -٪٠,٥

٧- قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات تمويل إسلامي تم الحصول عليها من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بتسهيلات إجمالية بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٩٥ مليون ريال سعودي). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل متباينة بالزيادة عن أسعار العولمة للتعامل بين البنوك السعودية "سمايلور" ومتوفقة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من المجموعة وتحمل اتعاب متقد علىها مع تقديم التسهيلات.

وقد تم تصنيف التمويل القائم من ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

وقد تضمنت اتفاقيات التسهيلات التي تم الحصول عليها بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة.

٨- توزيعات أرباح

في ١٨ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٠)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح مرحلية نقدية بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من عام ٢٠٢٠م. تم بدء دفع توزيعات الأرباح هذه في ٤ ذو القعدة ١٤٤١ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م).

في ٢٨ شعبان ١٤٤١ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٠م)، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٦ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٩م.

في ٢٤ رمضان ١٤٤٠ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٩م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح مرحلية نقدية بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من عام ٢٠١٩م. تم بدء دفع توزيعات الأرباح هذه في ٢٩ شوال ١٤٤٠ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١٩م).

في ١١ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٩م)، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٨م.

في فترة لاحقة من السنة المنتهية، في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ— (الموافق ٣ فبراير ٢٠٢١م) اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٦ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠٢٠م.

١٩- مستحقات ونفقات دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١١٢,١٢٤	١٣٤,٦٤٨
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٨,٣٩٢	١٦,١٦٧
<u>١٦٠,٥١٦</u>	<u>١٧٠,٨١٥</u>

مصاريفات مستحقة
مطلوبات لمساهمات خيرية
دفعات من عملاء

٢٠- إيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١,٤٤١,٦٣٢	١,٥٦٩,٦٣٣

مبيعات بضائع

١-٢٠ تصنیف الإيرادات

(أ) التصنیف حسب المنتج

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١,٢٩٩,٨٠١	١,٣٥٩,٢٩٧
١٤١,٨٣١	٢١٠,٣٣٦

إسمنت
كلنكر

(ب) التصنیف حسب المنطقة الجغرافية

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١,١٥٩,٠٢٩	١,١٨٥,٨٨٧
٢٨٢,٦٠٣	٣٨٣,٧٤٦

محلي
تصدير

٢١- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١١,٦١١	١٣,٩٨٩
٦,١٨٩	٦,٣٣٨
٤٢,٧٠٢	٦٨,١٦٨
٢١,٥٩٥	٢٨,٩٠٣
<u>٨٢,٠٩٧</u>	<u>١١٧,٣٩٨</u>

تكليف موظفين
استهلاك
مصاريفات نقل
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
٣٩,١٥٦	٣٩,٨٤٢	تكاليف موظفين
٤,٢٧٢	٤,٩٥٢	استهلاك
٥,٨٣٣	٥,٨٧٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٥٦	١,٨٨١	أتعاب مهنية
١,١٢٣	٦,١٧٣	تبرعات
١٨٧	٣٣	رسوم نشر
٢٧	٥٣	تدريب
٢٣,٤٥٧	١١,١٠٧	أخرى
<u>٧٦,٧١١</u>	<u>٦٩,٩١١</u>	

٢٣ - مخصص زكاة

أ) العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
(٢,٦٢٩,٩٢٧)	(٢,٥١٦,٦٧١)	أصول غير متداولة
١١٢,٣٩٥	١١٤,٤٥١	مطلوبات غير متداولة
٢,٧٨٧,١٤٣	٢,٧٢٩,٦٥٠	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
٤٦٧,٨٨٨	٤٧٥,٥٥٨	صافي الدخل قبل الزكاة

ب) الحركة في وعاء الزكاة للمجموعة كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
١٥,٩٣٩	٢٢,٢٥١	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٩١	٢٤,٠٠٠	مخصص خلال السنة
(١٠,١٧٩)	(٢٤,٢٨٦)	مسدد خلال السنة
<u>٢٢,٢٥١</u>	<u>٢١,٩٦٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

ج) موقف الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على الشهادات المطلوبة حتى سنة ٢٠١٩م. تم إسلام آخر ربط زكوي نهائي بواسطة الشركة لسنة ٢٠١٨م.

٤ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساس للسهم بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.
فيما يلي بيان الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمختلفة :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
٤٥١,٣٩٧	٤٥٥,٩٥٩	صافي دخل عائد لمساهمي الشركة
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>٢,٩٥</u>	<u>٢,٩٨</u>	ربحية السهم

لم يكن هناك أي بند تخفيف يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٤٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

الرصيد الختامي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
	بألاف ريالات السعودية	بألاف ريالات السعودية	بألاف ريالات السعودية			
١٤,٩٠٢	-	٥٤,٧٧٣	-	مبيعات	شركة زميلة (إيضاح ٥)	١. دعم مدينة تجارية مستحقة من طرف ذو علاقة الشركة المتحدة للإسمنت
-	٣,٠٢٠	-	-	دفع مقدمة مدفوعة	شركة زميلة	٢. دفعات مقدمة إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
١٣١	-	٤١,١٥٧	٢٨,٧٤٢	مشتريات مواد خام	شركة زميلة	٣. دعم دائنة تجارية مستحقة إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
٢٤	-	٦,٩١٢	٦,٨٦٧	تأمين ممتلكات، الآلات ومعدات	الإدارة العامة	الشركة الوطنية للتأمين

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة في سياق الاعمال التجارية العادلة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ غير مضمونة وتم سدادها نقداً. تمت الموافقة على الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه بواسطة إدارة المجموعة.

أفراد الإدارة الرئيسيين

٢٠١٩	٢٠٢٠	مكافآت موظفين قصيرة الأجل مكافآت ما بعد الخدمة
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٥,١٩٩	١٤,٥١٧	
٣,٢٦١	٩٢١	
١٨,٤٦٠	١٥,٤٣٨	

٢٦- التزامات رأسمالية ومحتملة

- (أ) بلغت الفقات الرأسمالية التي تعادلت بها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى نهاية السنة مبلغ ١٤,٩٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٤,٩٤ مليون ريال سعودي).
- (ب) أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ٣,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣,٢١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات حسن تنفيذ.

٢٧- معلومات قطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتميز في المجموعة حيث تزاول هذه الوحدة تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة إقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) الذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي لقطاعات أخرى.

وتتعلق كافة عمليات المجموعة بقطاعين جغرافيين تشغليين وهما شركة الإسمنت السعودية العاملة في المملكة العربية السعودية والشركة المتحدة للأسمنت العاملة في مملكة البحرين، وكلما القطاعين يعملان في تصنيع/تجارة الأسمنت ويتم بيعه بشكل كبير لعملاء محليين واجانب. وبناء على ذلك، تم عرض التحليل القطاعي حسب الموقع الجغرافي على النحو التالي:

مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٧٦,٤٦٤	١,٤٩٣,١٦٩	الإيرادات
٨٣,٨٦٠	٨١٩,٣٩٥	تكلفة الإيرادات
(١١,٨٩٥)	٤٦٣,٤٥٣	صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
٩٨,٧٣٣	٣,٥٧٩,٠٩٨	إجمالي الأصول
١٢,١٧٤	٩٨٨,٧٢١	إجمالي المطلوبات

مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
-	١,٤٤١,٦٣٢	الإيرادات
-	٧٩١,٨٣٩	تكلفة الإيرادات
-	٤٥١,٣٩٧	صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
-	٣,٩٠٩,٢٨٠	إجمالي الأصول
-	١,١٧٩,٦٣٠	إجمالي المطلوبات

٢٨- برنامج إدخار للموظفين

قامت الشركة بإنشاء برنامج صندوق إدخار لموظفيها، الذي تمت الموافقة عليه بواسطة وزارة العمل في ١١ جمادى الأولى ١٤١٤هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٩٣). تم إيداع المساهمات من الشركة والموظفين المشتركين في حسابات إدخار بنكية مستقلة. هذه الحسابات البنكية بإجمالي رصيد يبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ : ١٠١٩ مليون ريال سعودي) لا تمثل جزءاً من الموارد النقدية المتاحة للشركة وقد يتم احتسابها جنباً إلى جنب مع الالتزام ذى العلاقة مقابل المساهمات، في سجلاتها المحاسبية المستقلة وفقاً لمتطلبات اللائحة الداخلية لخطة الإدخار، ولم يتم دمجها مع السجلات المحاسبية للشركة.

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة التمويل الإسلامي والذمم الدائنة التجارية، وعقود الضمانات المالية. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقييم الضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة البنكية المستمرة مباشرة من عملياتها. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة وتوافق السياسات الخاصة لإدارة كل من هذه المخاطر الموجزة أدناه.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالمراجعة المنتظمة للسياسات والإجراءات للتتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. لا تخرط المجموعة في أي أنشطة تحوط. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة وتوافق سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ستتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة مخاطر هي: مخاطر معدل العمولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر اسعار السلع .

مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداء مالية بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار عمولات السوق يتعلق بشكل أساسي بظروف المجموعة قصيرة الأجل بأسعار عمولة متغيرة. تثير المجموعة تعرضاً لها هذه المخاطر من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار العمولات. إن حساسية الدخل للتغيرات المحتملة في سعر العمولة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى ، لا تعتبر جوهرية من قبل الإدارة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل المجموعة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والريال السعودي . وحيث أن الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة المدرجة بالريال السعودي لا تمثل مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

مخاطر أسعار السلع الأساسية

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج بما في ذلك النفط والكهرباء. تقوم المجموعة بإعداد الميزانيات السنوية والتقويمات الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بالمستويات المختلفة لأسعار النفط الخام لإدارة المخاطر.

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان هي عبارة عن مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . المجموعة عرضة لمخاطر الإنتمان على ارصديتها والودائع والذمم المدينة كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٢٧,١٩٢	١٤٤,٥١٣	نقد وما في حكمه
٣٦٨,٦١٣	٣٦٨,٧٤٨	ذمم مدينة تجارية
١,٤٧٨	١,٩٠٨	ذمم مدينة أخرى
-	١١٠	وديعة لأجل
٤٩٧,٢٨٣	٤٩٥,٢٧٩	

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الإنتمان فيما يرتبط بالعملاء من خلال وضع حدود إنتمانية للعملاء المعندين ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات بنكية من بعض العملاء وتوضع الأموال في البنوك ذات التصنيفات الإنتمانية السليمة.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ التركيز للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مرتبطة في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح اقتصادية يمكن أن تسبب في جعل قدرتهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة مماثلة بالتغييرات في الظروف الاقتصادية ، السياسية او الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

يتكون الرصيد القائم للذمم المدينة التجارية من نسبة ٩٥٪ في المملكة العربية السعودية و ٥٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية). يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي نسبة ٨٥٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، منها ٨٧٪ مضمونة بضمانات بنكية و ١٣٪ مستحقة القبض من منشأة حكومية وبالتالي تعتبر مضمونة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة مصاعب في جميع الأحوال للوفاء بإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القررة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة . تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية عند الطلب. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء .

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (نهاية)

يلخص الجدول أدناه فترات الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استناداً إلى تاريخ الفعّال تعاقدي ومعدلات الفائدة الحالية في السوق:

الإجمالي بألف الريالات السعودية	أكثر من خمسة سنوات بألف الريالات السعودية	من سنة وحتى خمسة سنوات بألف الريالات السعودية	أقل من سنة واحدة بألف الريالات السعودية	٢٠٢٠
٢٠,٧٦٧	-	٢١,٩٧٤	٨,٧٩٣	التزامات عقود الإيجار
٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢٢١,٠٠٠	-	-	٢٢١,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٦٣,٨٧١	-	-	٦٣,٨٧١	نعم دائنة تجارية
١٥٤,٦٤٨	-	-	١٥٤,٦٤٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٧٠,٢٨٦	-	٢١,٩٧٤	٨٤٨,٣١٢	

الإجمالي بألف الريالات السعودية	أكثر من خمسة سنوات بألف الريالات السعودية	من سنة وحتى خمسة سنوات بألف الريالات السعودية	أقل من سنة واحدة بألف الريالات السعودية	٢٠١٩
٣٢,٨٦٣	٢,٤٤٦	٢٣,٢٢٠	٧,١٩٧	التزامات عقود الإيجار
٥٩٥,٠٠٠	-	-	٥٩٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢١٩,١٨٣	-	-	٢١٩,١٨٣	توزيعات أرباح مستحقة
٦٠,٦٥٢	-	-	٦٠,٦٥٢	نعم دائنة تجارية
١٣٢,١٢٤	-	-	١٣٢,١٢٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٠٣٩,٨٢٢	٢,٤٤٦	٢٣,٢٢٠	١,٠١٤,١٥٦	

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار غير المخصومة المستحقة الدفع في إيضاح ٧ في هذه القوائم المالية الموحدة.

إدارة رأس المال

للغرض إدارة رأس مال المجموعة، فإن رأس المال يتضمن، رأس المال المصدر وجميع إحتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى حاملي أسهم المجموعة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو الحفاظ على نسب رأس مال صحيحة من أجل دعم أهداف أعمالها وزيادة قيمة المساهمين إلى أقصى حد.

تقوم المجموعة بإدارة متطلبات رأس المال من خلال تقييم أوجه النقص بين مستويات رأس المال المبلغ عنها والمطلوبة على أساس منتظم. يتم إجراء التعديلات على مستويات رأس المال الحالية في ضوء التغيرات في ظروف السوق وخصائص المخاطر لأنشطة المجموعة. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم قيد جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ولا تحفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها في المستوى الثالث من القيمة العادلة التسلسلي الهرمي. القيمة الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١- تأثير فايروس كورونا (كوفيد ١٩)

لقد تم تأكيد وجود فايروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ وتم انتشاره عبر عدة مناطق جغرافية، مما سبب في تعطيل الاعمال والأنشطة الاقتصادية. نتيجة لذلك، قامت إدارة المجموعة بإتخاذ تدابير وقائية للتأكد على صحة وسلامة موظفيها، عمالها وبيتها لضمان استمرارية عملياتها. على ضوء (كوفيد ١٩) أخذت المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك حاجة إلى الأخذ في الاعتبار إجراء أي تعديلات وتغييرات على الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والإعلان عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. بالنسبة إلى المجموعة، كانت ذروة تأثير (كوفيد ١٩) خلال شهر أبريل ٢٠٢٠م، وشهر مايو ٢٠٢٠م، عندما هبطت المبيعات مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠١٩م. كما قامت الحكومة في مايو ٢٠٢٠م، بإعادة تنظيم بعض اللوائح والنظم المتعلقة بحظر التجوال الذي أثر بدوره على الصناعة، وبالتالي، كان هناك تعافٍ كبير من حيث المبيعات في الربع الثاني والربع الثالث من عام ٢٠٢٠م. منذ ذلك الحين، هناك استقرار في عمليات المجموعة ولم تلاحظ الإدارة أي تأثير جوهري، وعليه، تعتقد الإدارة أن (كوفيد ١٩) ليس له تأثير هام على عمليات المجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب بناءً على التطورات المحتملة.

٣٢- الأحداث بعد تاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حتى تلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية.

٤- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في ١٧ فبراير ٢٠٢١م.