

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

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



د. أحمد بن عبد زقير  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معروف  
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

**الصفحة**

**٦ - ٢**

**جدول المحتويات**

**- تقرير مراجع الحسابات المستقل**

**٧**

**- قائمة الدخل الموحدة**

**٨**

**- قائمة الدخل الشامل الموحدة**

**٩**

**- قائمة المركز المالي الموحدة**

**١٠**

**- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة**

**١١**

**- قائمة التدفقات النقدية الموحدة**

**٥٦ - ١٢**

**- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرین

إلى السادة المساهمين  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
ينبع - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإضافات المرفقة بالقواعد المالية الموحدة من (١) إلى (٣٨)، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية الموحدة، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

آخر أمر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية كما في تقريره بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤١هـ، الموافق ٥ مارس ٢٠٢٠م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أعلاه، فقد تم تقييم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُمِّمت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لأننا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة
<p><b>وجود وتقدير المخزون</b></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (حجر حجري ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وورق خام)، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي (يتالف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات و هناجر مقامة لهذا الغرض) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وحيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مختلفة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الأسمنت.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٥) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٧) بخصوص تفاصيل المخزون.</p>
<p><b>مخصص قطع الغيار البطينية الحركة</b></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة، تمتلك المجموعة مخزون من قطع غيار الآلات الخاصة بمصنعمها والتي يجب الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة التقرير المالي، وقد يؤثر هذا على تقدير قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الأحكام مطلوب لتقدير المستوى الملائم من المخصصات لبيان مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من النكفة نتيجة لما تلحق بها من تلف أو استبعاد الآلات المستديدة من هذه القطع. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقديرات ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٥) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٧) بخصوص تفاصيل إصلاحات الحركة في مخصص قطع الغيار بطينية الحركة.</p>
<p><b>الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة</b></p> <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ملاحظة الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل.</li> <li>• تقدير ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومهارات موضوعية في هذا المجال.</li> <li>• الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة.</li> <li>• تقدير مدى مقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات.</li> <li>• اختبار تقدير المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقدير الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير التقييمات وصافي القيمة القابلة للتحقق.</li> <li>• تقدير مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul> <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من مدى ملاءمة المخصص المسجل مقابل قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقدير مدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد تقدير المخصص.</li> <li>• حضور جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات المجموعة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي.</li> <li>• تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ اختبار أعمار قطع الغيار</li> <li>▪ اختبار دقة تقارير الأعمار</li> </ul> </li> </ul> <p>إضافةً لذلك، لقد قمنا بإعادة حساب المخصص المتوقع بناءً على الافتراضات الرئيسية للتأكد من الدقة الحسابية لعملية الاحتساب.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقدير الاعتراف بالإيراد على التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم سياسة الشركة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء".</li> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد.</li> <li>• تنفيذ اختبارات الرقابة على التعاملات ذات العلاقة بإيرادات المجموعة التي تم تسجيلها في القوائم المالية بالإضافة إلى نظام تقنية المعلومات.</li> <li>• القيام باختبار عينة من حركة المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، أوامر البيع وغيرها من المستندات ذات العلاقة. بالإضافة لذلك التحقق من أن الإيراد المتعلق بالعينات التي تم الاعتراف بها وفقاً لشروط الشحن.</li> <li>• اختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة وموسيقة الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد مع مستندات مع أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على استلام البضاعة.</li> <li>• القيام بتحليل الإيرادات لتحديد أي إنحرافات غير عادية.</li> <li>• تقييم مدى إكمال وكافية الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>الاعتراف بالإيراد</p> <p>قامت المجموعة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ٩٤٠ مليون ريال سعودي. تتوقع المجموعة الإعتراف بالإيراد عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بصفة عامة عندما يتم تسليم البضاعة. وبالتالي، يجب على الإدارة إثبات أن تحول السيطرة على البضاعة تم عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمؤشر أداء رئيسي مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للاعتراف بالإيراد قبل نقل السيطرة.</p> <p>بالناتي نسبة للمخاطر الكبيرة المرتبطة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من عقود مع عملاء" ، فقد تم تحديدها لتكون كأمر مراجعة رئيس في مراجعتنا للقوائم المالية.</p>

نفريز مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

**المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م**  
ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القانون المالي الموحد المعلومات الأخرى، كما أنها لن تبني أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلّق بمراجعةتنا للقوانين المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحصّر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأنشاء القِيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوانين المالية الموحدة أو معلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قيامنا بالتفتيش على المجموعات، إذا ما تبين لنا وجود تحرير جوهرى فيه، فإنه مطلوب هنا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسوؤليات الادارة و المكلفين بالحكمة عن القوانين المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التعريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الأفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحرير الجوهرى، سواء بسب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذى يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التى تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة فى المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحرير الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر مترفة أو في مجلتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكلجزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أطلاع مراجعة كافية و المناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحطومها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونطلب وحدها المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تتعذر الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٢/٠٧/٠٤ هـ  
المواافق : ٢٠٢١/٠٢/١٦ م

شركة أسمنت بنبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة  
(بالريال السعودي)

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>إيضاح</u>
٩٧٥,٧٣٦,٣٥٥	٩٣٩,٩٨٧,٧٧٠			٨
(٦٤٠,٩٣٥,٨٠٥)	(٥٩٨,٢٠٥,٤٨٠)			
<u>٣٣٤,٨٠٠,٥٥٠</u>	<u>٣٤١,٧٨٢,٢٩٠</u>			
(١١,٠٩٨,٦٢٥)	(١٣,٢٢١,٤١١)			٩
(٤٢,٦١٥,٩٤٩)	(٢٧,٩٢٠,١٠٤)			١٠
<u>٢٨١,٠٨٥,٩٧٦</u>	<u>٣٠٠,٦٤٠,٧٧٥</u>			
٢,٧٧٦,٨٦٥	٤,٩٢٢,٥٢٢			١٢
-	(٣٢٦,٠٧٧)			٢٧
(٣٧٢,٨٤٠)	٨٢٩,٢٣٤			١٣
(٨,٠٢٣,٨٦٤)	(٥,٢٨٨,٨٧٩)			
١,٣٠٨,٥٧٣	١,٠٩٨,٨٩٢			
<u>٢٧٦,٧٧٤,٧١٠</u>	<u>٣٠١,٨٧٦,٤٦٧</u>			
(١٩,٠٩٨,٨٠٣)	(١٨,٦٠١,٢١٠)			١٤
<u>٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧</u>	<u>٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧</u>			
٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥	٢٨١,٠٢٢,٢٧٣			
(١٤٧,٠٦٨)	٢,٢٥٢,٩٨٤			٧
<u>٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧</u>	<u>٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧</u>			
<u>١,٦٤</u>	<u>١,٧٨</u>			٢٥

إيرادات من العقود مع العملاء  
 تكفة الإيرادات  
 إجمالي الربح

مصاريف بيع وتوزيع  
 مصاريف عمومية وإدارية  
 الدخل من العمليات الرئيسية

إيرادات أخرى، صافي  
 حصة المجموعة في صافي نتائج شركات زميلة  
 ربح / (خسارة) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من  
 خلال قائمة الدخل  
 تكاليف تمويل  
 إيرادات مرابحات إسلامية  
 الدخل قبل الزكاة

الزكاة  
 صافي الدخل للسنة

العائد إلى:  
 المساهمين في الشركة الأم  
 الحصص غير المسيطرة

ربحية السهم  
 الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين  
 في الشركة الأم

د. أحمد بن عبده زقيل  
 عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معروف  
 مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
(بالريل السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
م٢٠١٩ م٢٠٢٠ ايضاح

٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧ ٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧

صافي الدخل للسنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد ترتيبها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة.

(خسارة) / ربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة

العائد إلى:

المواطنين في الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

٢,٢٢٢,٣٧٢ (٥,٣١٧,٩٨٨) ٢٨

٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩ ٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩

٢٦٠,٠٠٤,٩٩٩ ٢٧٥,٧٨١,١٦٣

(١٠٦,٧٢٠) ٢,١٧٦,١٠٦

٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩ ٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩

د. أحمد بن عبد زقير  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معروف  
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
(بالريلال السعودي)

كميات ٢١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
٢,٧٥٩,٠٤٢,٣٧٠	٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	١٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٢٠١,٤٥٢	٤,٢٢٥,١٨٧	١٦	ممتلكات وألات ومعدات
<u>٢,٧٦٢,٢٤٣,٨٢٢</u>	<u>٢,٦٣٥,٣٢٣,٥٩٩</u>		<u>موجودات غير ملموسة</u>
			<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
٥٦٣,٩٥٧,١٠٢	٦٧١,١٣٩,٧٥٤	١٧	مخزون
١٦٩,٧٦٠,٧٩١	١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٨	نرم مدينة تجارية
١٧,٨١٣,٥٥٣	٢٤,٣٦٨,٤٦٠	١٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف ونرم مدينة أخرى
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١	٢٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
٩٢٨,٢٨٣,٤٤٢	٩٩٤,١٢٢,٤١١		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤</u>	<u>٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١	حقوق الملكية
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
٩٠٩,٥١٠,٠٩٢	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥		احتياطي نظامي
٣,٢٧٢,٠١٠,٠٩٢	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥		أرباح مباه
٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢٣	<u>مجموع حقوق الملكية العائنة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم</u>
<u>٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠</u>	<u>٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩</u>		الحصص غير المسيطرة
٦٤,٨٦١,١١١	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	٢٤	<u>مجموع حقوق الملكية</u>
٦٤,٥٥٦,٩٠٥	٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٢٥	المطلوبات غير المتداولة
٦,٤٧٧,١٦٠	٦,١٣٥,٦٧٢	٢٦	قروض لأجل
<u>١٣٥,٨٩٥,١٧٦</u>	<u>١٠٨,٧٢٦,٠٧٤</u>		التزامات مناقع الموظفين
٣٢,٢٨٧,٠٦٧	٦٠,١٥٦,٩٢٩	٢٧	التزام آخر غير متداول
٢,٠٦٣,٦٥٥	١,٢٣٤,٤٢١	٢٨	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٢٩	المطلوبات المتداولة
٧٧,٣٠٤,٠٣١	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧		ذمم دائنة تجارية
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٣٠	مشتقات مالية
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	٣١	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٥٢,٦٧١,٤٩٨	٤٩٢,٠٥٢,٠٧٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٨٨,٥٦٦,٦٧٤	٦٠٠,٧٧٨,١٥١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤</u>	<u>٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠</u>		زكاة مستحقة الدفع
			<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
د. أحمد بن عبد زقيل			مجموع المطلوبات
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
			وليد محمد بن معروف
			مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة أسمنت بنبيل**  
**[شركة مساهمة سعودية]**

**فالسنة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

**(بالريليل السعودي)**

**حقوق الملكية العلامة لحملة الأنسهم في الشركة الأم**

مجموع حقوق الملكية	الحقص غير المسطرة	المجموع	أرباح مباه	نظامي	احتياطى	رأس المال
٣٢,٤٤٠,٩٣٧,٣١١	٣٢,٥٥٧,٢١٨	٣٢,٥٨٠,٨٨٠,٩٣	٨٤٦,٣٨٠,٩٣	٧٨٧,٥٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٥٠٠,٠٠٠	
٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧	(٤٤٧,٠٠٦٨)	٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥	٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥	-	كم في ١ يناير ٢٠١٩	
٢,٣٢٢,٣٧٢	٤٠,٣٤٨	٢,١٨٢,٠٢٤	٢,١٨٢,٠٢٤	-	صفقاتي الدخل للسنة	
<b>٤٥٩,٨٩٨,٢٧٩</b>	<b>(١٠٦,٧٢٠)</b>	<b>٢٦٠,٠٠٦,٩٩٩</b>	<b>٢٦٠,٠٠٦,٩٩٩</b>	<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>	<b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>	

توزيعات أرباح (الإضاح ٢٤)	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح لمحصل غير مسطرة	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٥٧٥,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٩٠٩,٥١٠,٩٣	٣,٩٧٣,٠١٠,٩٣	٢٩,٩٥٠,٤٩٨
صفقاتي الدخل للسنة	-	-	٢٨١,٠٢٢,٢٧٣	٢٨٣,٢٧٣,٢٥٧	٣,٩٦٠,٩٦٠,٥٩
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	(٥,٢٤١,١١٠)	(٧٦,٨٧٨)	(٥,٣١٧,٩٨٨)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٢٧٥,٧٨١,١١٣	٢١٧١,١٠١	٢٧٧,٩٥٧,٢١٩

توزيعات أرباح (الإضاح ٢٤)  
 توزيعات أرباح لمحصل غير مسطرة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
 صفاتي الدخل الشامل الآخر للسنة  
 الدخل الشامل الشامل للسنة

(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
٣,٩٦٠,٩٦٠,٥٩	-	-	-	-	-
٢٨٣,٢٧٣,٢٥٧	-	-	-	-	-
(٥,٣١٧,٩٨٨)	-	-	-	-	-
<b>٢٧٧,٩٥٧,٢١٩</b>	<b>(٧٦,٨٧٨)</b>	<b>٢٧٥,٧٨١,١١٣</b>	<b>(٠)</b>	<b>(٢٠٠,٠٠٠)</b>	<b>(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)</b>

تشتمل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

وليد محمد بن معروف

د. أحمد بن عبده زقيل

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

٢٠٢٠/١١/٥

**شركة أسمنت بنبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**  
**(بالريل السعودي)**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ م	ايضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٧٦,٧٧٤,٧١٠	٣٠١,٨٧٦,٤٦٧		الدخل قبل الزكاة
١٩٢,٨٨٨,٤٦٦	١٩١,٨٩٦,٢٤٦	١٥	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٨٩٢,٣٣٣	١٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨,٠٢٣,٨٦٤	٥,٢٨٨,٨٧٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٨٢,٨٤٥)	-	١٢	تكاليف تمويل ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣٧٢,٨٤٠	(٨٢٩,٢٢٤)	١٣	(ربع) / خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩,٩٠٣,٢٧٠	٨,٥٣٣,١٤٢	٢٨	مخصص التزامات منافع للموظفين
٢,١٨٩,٤٣٩	-	١٧	مخصص قطع غير بطيئة الحركة
٢,٤٣٤,٤٢٦	(٨٩٩,٤٦٠)	١٨	(عks) مخصص ارباح / خسائر انتظام متوقعة
٤٩٣,٧٠٤,٨٩٦	٥,٧,٦٨٧,٥٨١		تعديلات رأس المال العامل:
٤٢,٢٢٠,٣٤٤	(١٠٧,١٨٢,٦٥٢)		مخزون
(٧,٣٦٤,٨٤١)	٩,٠٦١,٤٩٥		نجم مدينة تجارية
٣,٤٧٥,٢٨٤	(٦,٥٥٤,٩٠٧)		مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف ونجم مدينة أخرى
٩٤٨,٥٨٦	٢٧,٨٦٩,٨٦٢		نجم دائنة تجارية
(٩,١٩٧,٠٩١)	١٢,٣٨٧,٠٣٤		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٢٣,٧٩٧,١٧٨	٤٤٣,٣٣٩,٢٠٥		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٩,٧٦٢,٣٩٦)	(١,٧٦٢,٠٧٧)	٢٨	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧,٦٩١,٨٣٠)	(٤,٩٨٠,٣٦٧)		زكاة مدفوعة
(١١,٩٢٢,٧٩٢)	(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	١٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤٩٤,٤٤٠,١٥٩	٤١٩,٠٩٥,٩٠٢		الأنشطة الاستثمارية
(٦١,٢١٣,٣٣٠)	(٦٣,٩٥٢,٢٨٨)	١٥	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٥٠٠,٠٠١	-		تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٢,٩١٦,٠٦٨)	١٦	موجودات غير ملموسة
(٦٠,٧١٣,٣٢٩)	(٦٦,٨٦٨,٣٥٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)		الأنشطة التمويلية
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٣٨,٩١٦,٦٦٧)		سداد التزامات عقود إيجار
(٥٧,٥٣٣,٨٤٧)	-		سداد قروض لأجل
(١٩٦,٣٣٥,١٧٢)	(٣٥٢,٣٩٧,٤٣٤)	٢٤	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٣٠٨,٤٠٧,٩٠٨)	(٣٩١,٩٦٤,١٠١)		توزيعات أرباح مدفوعة للشخص غير المسيطرة
١٢٥,٢٩٨,٩٢٢	(٣٩,٧٣٦,٥٥٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٧٦,٧٥١,٩٩٦	٢٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٢,٢٢٢,٣٧٢	(٥,٣١٧,٩٨٨)	٢٨	المعاملات غير النقية الرئيسية:
٧,١٥٣,٦٥٣	-	٤	(خسارة) / ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

د. أحمد بن عبد زقيل  
 عضو مجلس الادارة الرئيس التنفيذي

موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجار  
 وليد محمد بن معروف

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

**١. معلومات الشركة**

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠٠١٩٧٧٩٦١٣٩٧٤ رباع الأول ٢٢ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٢٣٣٥٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالملكة العربية السعودية.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وانتاج الاسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩٦١٣٦٧٢١٢٠٣٠٤٠٦١ و ٤٦٥٠٢٠٤٦١ على التوالي .  
الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م).

لدى الشركة فروع في كل من جدة والمدينة بموجب رقم سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢١٣٦٧٢١٢٠٣٠٤٠٦١ و ٤٦٥٠٢٠٤٦١ على التوالي .

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٥٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة كما هو موضح أدناه:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	٢٠١٩م ٢٠٢٠م	٦٠٪	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
			المملكة العربية السعودية

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس التعبئة الورقية بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م).

استثمار في الشركة الزميلة خلال عام ٢٠٢٠م، استثمرت الشركة في المركز المعرفي للأسمنت للتربيب بنسبة ٤٩٪، شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ولها رأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تأسست الشركة الزميلة لإجراء برامج تدريبية قصيرة الأجل للأسمنت، والأسهم المتبقية لشركة اف ال سميث وهي شركة (دنماركية الجنسية) بنسبة ٥١٪.

**٢. السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٢ أساس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢-٢ التكالفة التاريخية**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكالفة التاريخية، باستثناء ما تم ايضاحه.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**٣-٢ عملة العرض**

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة المالية للمجموعة.

**٤-٢ تقييم الاستمرارية**

منذ بداية عام ٢٠٢٠ م تسبب تفشي فيروس كورونا ("COVID-١٩") في حدوث اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، إلا أن المجموعة تمكنت من الحفاظ على مركزها المربي وتثبتت أرباحاً صافية قدرها ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ٢٥٧,٧ مليون ريال سعودي على الرغم من فترة الإغلاق خلال الربع الثاني من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وعلى الرغم من تأثير وباء COVID-١٩ على الأنشطة الاقتصادية والشركات في جميع أنحاء العالم ، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي للمجموعة ، حيث أن أعمال المجموعة بالنظر إلى قاعدة عملائها ممثلة بقطاع الأسمنت الذي لم يتأثر بشكل كبير في المملكة العربية السعودية بسبب جملة أمور منها الإنفاق الحكومي على المشاريع العامة. وذلك على الرغم من ان انشطة البناء في سوق التصدير تباطلت بسبب اجراءات الإغلاق الصارمة بما في ذلك أيام العمل المحدودة وتعليق انشطة البناء السكنية.

وقد أجرى الفريق في المجموعة تقييماً لما إذا كان مصدر قلق مستمر في ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة عن المخاطر وحالات عدم اليقين في المستقبل. وقد أعدت التوقعات التي تغطي أداء المجموعة في المستقبل والسيولة. وحتى في الوقت الصعب، تمكنت المجموعة من إدارة وضعها في السيولة من خلال التحكم بشكل استباقي في عناصر التكلفة وإدارة النفقات الرأسمالية في الميزانيات. وعلاوة على ذلك، فإن المجموعة هي ذات رافعة منخفضة وبالتالي فإن الإدارة تعتقد أنها في وضع أفضل من الرياح المعاكسة مقارنة مع منافسيها. وتتوقع الإدارة حدوث تحسن في السوق المحلية بسبب جملة أمور منها الإعلان مؤخراً عن مشاريع عامة جديدة. يتم تحديد الإدارة على ما يلي:

- وضع استراتيجيات لتركيز وتوسيع حجم مبيعات الأسمنت على المستوى المحلي؛
- الإدارة الصارمة لرأس المال العامل وإدارة رأس المال العامل بما يتماشى مع مستوى النشاط؛
- قصر النفقات الرأسمالية على مستوى الصيانة الأساسي؛ و
- تأجيل جميع النفقات غير الأساسية والتقديرية من أجل مستقبل يمكن تصوره.

تدرك الإدارة التحديات المستقبلية وستواصل العمل بشكل استباقي من أجل ضمان الأداء الأمثل للمجموعة. تعتقد الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه ، جنباً إلى جنب مع الاستراتيجيات والتدابير التشغيلية الأخرى التي اتخذتها مجلس الإدارة ، واقعية ومعقولة وستحافظ بشكل فعال على ربحية المجموعة وتحسن قدرتها على تحقيق أرباح وتدفقات نقدية مستقبلية ومواصلة عملياتها في الفترة المستقبلية.

إضاً قد يستمر تأثير COVID-١٩ في التطور ، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في العمليات التشغيلية وان وضعها العام لا يزال غير متاثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، ونتيجة لذلك ، تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ستواصل المجموعة مراقبة تأثير COVID-١٩ عن كثب مع أي تطورات لإدارة تعطل الأعمال المحتمل ، وقد يكون لتفشي COVID-١٩ أداة التشغيلي والمالي في عام ٢٠٢١ م.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

**٥-٢ أساس التوحيد**

**١- الشركات التابعة**

تحت حق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القررة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين من يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سلطة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما أشارت الحقائق والظروف أن هناك تغيراً على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. بينما توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سلطة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة لسيطرتها على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتقدبات المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد (تتمة)

**بـ الشركات الزميلة**

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة أو مشاركة وبشكل عام عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

**طريقة حقوق الملكية**

بموجب طريقة حقوق الملكية ، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة ، وحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. في حال تخفيض الحصة في الشركة المستثمر فيها إلى صفر ، يتم الاعتراف بالالتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه التزام بتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها أو أي مدفوعات قد تمت نيابة عن الشركة المستثمر فيها. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار هبوط القيمة بشكل منفصل .

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك ، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء ، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك تتواءم مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة هبوط في استثماراتها في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في حال وجود ذلك ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية وتعترف بالخسارة على أنها "حصة من ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك ، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محفظته بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحفظة به وعائدات البيع في الربح أو الخسارة.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية**

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

**أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد**

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ م في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١ ، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، والأدوات المالية ، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣) في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ ، لتحديث نموذج إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لجميع الأعمال. على أن تسري التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي ١٦ (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام) في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ ، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك ، سوف تعرف الشركة بمحصلة المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢.

معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد) في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا ، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد مرهق. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود مرهقة لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المرهقة. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢.

معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة) في يناير ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ، والتي توضح كيفية تصنيف الشركة للمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. كان تاريخ التعديلات مبدئياً هو ١ يناير ٢٠٢٢ ، ومع ذلك ، في يوليو ٢٠٢٠ ، تم تأجيل ذلك لتطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣ م نتيجة لوباء كورونا.

في اجتماع لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في شهر ديسمبر ، ناقشت اللجنة التعديلات بسبب ردود الفعل من أصحاب المصلحة والتي أشارت إلى أن متطلبات التعديلات قد تكون غير واضحة.

من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير هام على العديد من الشركات ، حيث يتم تصنيف المزيد من المطلوبات على أنها متداولة ، لا سيما تلك التي لديها تعهدات تتعلق بالقرض.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)**

**المعيار الدولي للتقارير المالية ٤**

عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣م.

**المعيار الدولي للتقارير المالية ٩**

تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معياري ٤ و ٩. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣م.

**المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧**

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ ، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين ، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين ، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣م.

**ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية**

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها أي تأثير على قوانها المالية:

**معايير المحاسبة الدولي ١ و ٨ (التعديل - مبادرة الإفصاح - تعريف المواد)**

تعتبر قرارات الأهمية النسبية شأنة في تحديد مستوى الدقة في تطبيق السياسات المحاسبية في الممارسة العملية. هذه التعديلات هي جزء من مشروع "مبادرة الإفصاح" لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ، والذي يهدف إلى تبسيط القوائم المالية وزيادة قابليتها للاستخدام. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

**المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ (التعديل - تعريف الأعمال)**

كنتيجة لمراجعة ما بعد تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ ، فإن هذه التعديلات تعدل تعريف الأعمال. ستؤدي هذه التغييرات إلى عدد أقل من عمليات الاستحواذ التي يتم احتسابها على أنها تجمع أعمال ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣. كما تقدم التعديلات "اختبار تركيز" اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة هي الأعمال التجارية. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

**الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (معدلة)**

يحتوي الإطار المفاهيمي على التعريفات المحسنة التي تدعم جميع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، تعريف الأصل، المطلوبات، الدخل، المصارييف وأهداف التقارير المالية للأغراض العامة ، إلخ). وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

**تأثير تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك على إعداد التقارير المالية - المرحلة ١**

تمثل التعديلات المتطلبات المتعلقة بمحاسبة التحوط من أجل التخفيف من العواقب المحتملة على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك ، خلال الفترة التي تسبق حدوث التغييرات ذات الصلة على المعدلات المعيارية. بالإضافة إلى ذلك ، تم تعديل المعايير لتطلب افصاحات إضافية توضح كيف تتأثر علاقات التحوط الخاصة بالشركة بأوجه عدم اليقين التي تتطوّر على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك . وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)  
ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)**

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بوباء كورونا "COVID-١٩") استجابةً لوباء كورونا COVID-١٩، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في مايو ٢٠٢٠ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ، والتي تسمح للمستأجرين بعدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المستلم يفي بتعريف تعديل عقد الإيجار ، إذا تم استيفاء معايير معينة. بدلاً من ذلك ، يطبق المستأجرين المعايير الدولية للتقارير المالية أخرى قابلة للتطبيق ، والتي غالباً ما تؤدي إلى تسجيل امتياز الإيجار كدفعة متغيرة سلبية. وبداية تطبيقه في ١ يونيو ٢٠٢٠م.

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

**أ) تجميع الأعمال**

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتکبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية. وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقيير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحد.

**ب) تصفيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول وغير متداول**  
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصفيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم تصفيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ج) قياس القيمة العادلة**

**الأدوات المالية**

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدين عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافتتاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

**د) الإيرادات من العقود مع العملاء**

تزاول المجموعة نشاطها في بيع منتجات الأسمنت وأكياس التعبئة. يتم البيع عن طريق فواتير بيع / أو عن طريق إبرام عقود محددة بصورة مستقلة مع العملاء.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**د) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)**

**(١) مبيعات البضائع**

إن بيع الأسمنت هو التزام الأداء الحصري. توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عموماً عند تسليم البضاعة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع واستثناء الضرائب والرسوم.

**(٢) متطلبات العرض والإفصاح**

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومكان وحجم و زمن عدم التأكيد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح (٨).

**ه) التكاليف والمصاريف**

**تكلفة الإيرادات**

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. وهذا يشمل المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائنة لها.

**مصاريف البيع والتوزيع**

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متکبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسى رواتب موظفى المبيعات ومصاريف التوزيع والمصاريف ذات العلاقة الطارئة.

**المصاريف العمومية والإدارية**

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بانتاج أي بضائع أو خدمات. ويشمل توزيع المصاريف العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

**و) إيرادات التمويل**

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق على أساس العائد الفعال.

**ز) الزكاة**

يتم تحويل مخصص للزكاة وفقاً لانظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الرابط.

**ح) المعاملات بعملات أجنبية وأرصتها**

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**ط) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين**  
تقوم الشركة بثبات التزام لعمل توزيعات نقدية لحملة الأسهم وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على خيار المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من المساهمين. يتم إدراج مبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرةً في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المرحلية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

**ي) الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة من هبوط القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال الوفاء بمتطلبات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بإدراج تلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل، فإنه يتم إدراج تکاليف الفحص ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كتكلفة إحلال إذا ما تم استيفاء متطلبات الاعتراف. ويتم إدراج جميع تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

مباني	٤٠ - ٢٥ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
سيارات وقلابات	٦,٦٧ - ٤ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٦,٦٧ - ٤ سنة
آلات ومعدات	٤٠ - ٢٥ سنة
الآلات ومعدات مصنع الورق	وحدات إنتاج

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعدل بناءً على ذلك مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

**ك) عقود الإيجار**

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عرض ما.

**المجموعة كمستأجر**

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعرف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريل السعودي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ك) عقود الإيجار (تتمة)**

**(١) موجودات حق الاستخدام**

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط في القيمة وتعديل بحسب أي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتکاليف المباشرة الأولية ودفعتات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقرر للأصل - أيهما أقصر. حالياً يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام باستخدام متوسط يترواح بين نسبة ٦٪ و ١١٪ وتخضع الموجودات حق الاستخدام لهبوط القيمة.

**(٢) التزامات الإيجار**

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة ل الخيار الشراء الذي من المتوقع بقوه أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بابتها العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغيراً في مدة العقد أو تغيراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغيراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

**(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة**

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواء بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ل) تكاليف الاقتراض**

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تعتبر جزء من تكاليف ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفاندة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتکبدتها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

**م) الموجودات غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناطها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لهبوط القيمة-إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المستحدثة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتتعكس المصاريف في قائمة الدخل الموحدة حال تکبدتها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطلاعها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التي تتتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، فلا يتم اطلاعها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، وإذا لم يكن كذلك، فيتم عمل التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة) أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

العمر الإنتاجي التقديرى للبرامج هو ٥ سنوات. يتم فحص طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل التغيرات، عند اللزوم.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

ن) الأدوات المالية  
الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

**١) الموجودات المالية**

**الاعتراف والقياس الأولي**

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تقادس لاحقاً بالتكلفة المطافأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضائف العملي، فإن المجموعة ميدانياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمتها العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضائف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (د) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنیف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطافأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينبع عنها تدفقات نقية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "المدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنیف الموجودات المالية ذات التدفقات النقية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطافأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

**القياس اللاحق**

لغرض القياس اللاحق، تم تصنیف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة (أدوات الدين)،**
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،**
- **الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،**
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.**

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريل السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

**الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)**

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وتخضع لهبوط القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبط قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)**

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقدير صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكם المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)**

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختر تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "ال أدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كأيرادات أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتصحّلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتغيير هبوط القيمة.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل**

يتم تحويل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

تضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تخترها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كأيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايسة أسعار الفائدة والصرف الأجنبي لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٣).

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريلال السعودي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ن) الأدوات المالية (تتمة)**

**١) الموجودات المالية (تتمة)**

**الغاء الاعتراف**

يتم بشكل رئيسي الغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهيرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، وستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمرة علاقتها بالمجموعه به. وفي تلك الحالة تستمرة المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

**الهبوط في قيمة الموجودات المالية**

تعرف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصوصةً بشكل تقريري حسب معدل الفائدة الفعالة الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحافظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تغير محتملة خلال ١٢ الشهر القادم (خسائر الائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التغير (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتنبيه التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصوصة مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلةً بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينيين والبيئة الاقتصادية.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متغيراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متغيراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الانتهائية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحساب. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولى

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكتشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تصنف هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحفظتها للاعتراض ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل قد تم تحديدها في التاريخ الأولى للاعتراض فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

القروض والسلف

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولى، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتضاء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

- ن) الأدوات المالية (تتمة)**  
**٢) المطلوبات المالية (تتمة)**

**إلغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

**٣) مقاصة الأدوات المالية**

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتحسب بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ تماماً لتسوية المبالغ المدروجة وتتوافق النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

**س) الأدوات المالية المشتقة**

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الآجلة ومقاييس معدل الفائدة وعقود السلع الآجلة من أجل التحوط لمخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر السلع على التوالي. يتم مدينياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات ويعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

**ع) المخزون**

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. تحسب التكلفة المتکبدة لاحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد أولية وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- بضائع تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعملاء المباشرة وجاء من المصارييف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي، باستثناء تكاليف الاقراض.

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في ما يتعلق بمشتريات المواد الخام.

يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإنعام وأى تكلفة أخرى يستلزمها إنعام البيع.

**ف) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشرأً على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتحفظ قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقلة إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الواقية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إنعام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقريرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في المجموعة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتجطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ف) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)**

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة تحت بند المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط قيمته.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن هبوط القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل الممكن استرداده ولا تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الهبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

**ص) النقد والأرصدة لدى البنوك**

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

**ق) المخصصات**

يتم إدراج المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا التزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعد به لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الواقية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

**ر) التزامات منافع الموظفين**

يمثل هذا البند مكافأة نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة غير المملوكة. ينبغي تسجيل منافع نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس طول فترة خدمة الموظف.

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الالتزامات") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلي الذي يحصل عليه الموظرون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمها الحالية وأى تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركات عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر مقاربة لتاريخ استحقاق آجل التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتeman المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للتزامات المجموعة مع التقييم الاكتواري ليتم عملها كل ٣ سنوات وتحديثها في السنين التاليتين في حال وجود تغييرات جوهيرية، إن وجدت. يتكون التزام المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأى تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أي تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريل السعودي)**

**٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر بذلك في السنوات المستقبلية.

**٥-١ الأحكام الجوهرية**

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

**أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكيد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

**ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء - المجموعة كمستأجر**

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القررة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والانهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولة التأكيد من ممارسة خيار التمديد أو الإنها للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنها. بعد تاريخ انتهاء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو انهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكلة جوهرية للأصل المستأجر).

**٥-٢ التقديرات والافتراضات**

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد يتأثر بها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعابر المتوافرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجية عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تتعكس في الافتراضات حال وقوعها.

**أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية**

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصوص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تعتمد معدلات المخصوص على عدد الأيام المنقضية لتجمیعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنیف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستدبة والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)**

**(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (تتمة)**

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايير المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (أجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر في قطاع الإنشاءات، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملوحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملوحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينية التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٨).

**ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلي حسبما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**ج) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة**

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات غير الملموسة لاحتساب الأطفال. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار المنفعة المتوقعة من استخدام الأصل غير الملموس. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة الدفترية المدرجة والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مخصص الإطفاء المستقبلي حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**د) هبوط قيمة الموجودات غير المالية**

يظهر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع المزامية التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموارنة السنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبلي.

**هـ) مخصص استخراج المواد**

تقوم الشركة الأم باستغلال المواد الخام بمحظ نظام الموارد المعدنية في المملكة العربية السعودية (الملحق ٣). تقوم المجموعة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات المواد الخام المستغلة ودفع رسوم مقابل استغلال الموقع بناء على هذه التقديرات.

**و) التزامات منافع الموظفين**

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة وخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقّدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريل السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤-٥ التقديرات والافتراضات (تنمية)

و) التزامات منافع الموظفين (تنمية)

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تنفق مع العملات المسجل بها التزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقييرها عند الحاجة مع معدل العائد لتنماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنازع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش انتظام عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

ز) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصحة عنها للأدوات المالية.

ح) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة فيمواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

ط) مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع غيار للآلات الخاصة بمصنوعها والتي يُحتفظ بها لفترة أطول من فترة التقرير المالي. قد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار ويتضمن وجود أحكام في مخصص تقييم مخزون قطع الغيار. ينبغي عمل أحكام لتقدير المستوى المناسب لتكوين مخصص مقابل بنود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم بيعها في النهاية بأقل من تكلفتها نتيجة للتقادم أو استبعاد الآلات ذات الصلة. تتضمن تلك الأحكام توقعات الإدارة للاستغلال المستقبلي والاستبعاد أو خطط بيع قطع الغيار.

ي) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراء (حجر جيري ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وورق خام لصناعة الإيكاس) وأعمال تحت التنفيذ بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الأكوام وتحويل القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مثمن مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الاسمنت.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

ك) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد  
 لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومتى لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة (مثل: الشركات التابعة التي ليس لديها معاملات تمويلية) أو عند الحاجة للتعديل بما يتاسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (مثل: عندما تكون عملاً الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوفرة عند عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة (مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

٦. المعلومات القطاعية

تزاول المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في تصنيع الاسمنت وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

٧. شركة تابعة جوهرية

فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي يوجد بها حصة جوهرية غير مسيطرة.

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	% ٤٠	% ٤٠	
الرصيد المتراكم من الحصص غير المسيطرة:				
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية			
٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣٢,١٢٦,٦٠٤			
٢٠١٩	٢٠٢٠			

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠
(١٤٧,٠٦٨)	٢,٢٥٢,٩٨٤

الدخل العائد / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة للسنة:  
 شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)

٧. شركة تابعة جوهيرية (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة" (شركة ذات مسؤولية محدودة):

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٧٨,٦٨٣,٢٣٤	٩١,٣٧٩,٨٩٩	إيرادات من عقود مع عملاء
(٧٧,٣١٣,٢٤٦)	(٨٣,٠٢١,٦١٧)	تكلفة الإيرادات
١,٣٦٩,٩٨٨	٨,٣٥٨,٢٨٢	إجمالي الربح
(٧٨,٨٠٠)	(٨٨,٠٢٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,١٢٨,١٠٣)	(١,٨٣٦,٧٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١٦٣,٠٨٥	٦,٤٣٣,٥٠٢	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٥٧,٩١٩	٣٥٥,٤٥٢	إيرادات أخرى
٥٢١,٠٠٤	٦,٧٨٨,٩٥٤	الدخل قبل الزكاة
(٨٨٨,٦٧٤)	(١,١٥٦,٤٩٤)	الزكاة
(٣٦٧,٦٧٠)	٥,٦٣٢,٤٦٠	الدخل / (الخسارة) للسنة
١٠٠,٨٦٩	(١٩٢,١٩٦)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تضييقه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
(٢٦٦,٨٠١)	٥,٤٤٠,٢٦٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٢٢٠,٦٠٢)	٣,٣٧٩,٤٧٦	الدخل / (الخسارة) العائد إلى:
(١٤٧,٠٦٨)	٢,٢٥٢,٩٨٤	المساهمين في الشركة الأم
(٣٦٧,٦٧٠)	٥,٦٣٢,٤٦٠	الحصص غير المسيطرة
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٦٠,٥٢١	(١١٥,٣١٨)	الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
٤٠,٣٤٨	(٧٦,٨٧٨)	المساهمين في الشركة الأم
١٠٠,٨٦٩	(١٩٢,١٩٦)	الحصص غير المسيطرة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)

٧. شركة تابعة جوهرية (تتمة)

ملخص قائمة المركز المالي:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٤١,٥١٨,١٧١	٣٩,٤٥٨,٨٦٨	الموجودات غير المتداولة
٤٤,٧٨٥,٩٠٥	٦٨,٢٧٦,٢٦٩	الموجودات المتداولة
(٢,٠٣٥,٥٦٦)	(٢,٤٥١,٣١٣)	المطلوبات غير المتداولة
(٩,٣٩٢,٢٦١)	(٢٤,٩٦٧,٣٠٧)	المطلوبات المتداولة
٧٤,٨٧٦,٢٤٩	٨٠,٢٣٨,٩١٣	مجموع حقوق الملكية
٤٤,٩٢٥,٧٥١	٤٨,١٨٩,٩١٣	العائد إلى:
٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣٢,١٢٦,٦٠٤	حملة الأسهم في الشركة الأم الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٢٠,٦٧٢,٠٧١	٨,٠١٩,٠٣٥	الأنشطة التشغيلية
(١٠٦,٤٦٤)	(٤١١,٧٩٣)	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٠٢,٦٣٥)	-	الأنشطة التمويلية
١٦,٧٦٢,٩٧٢	٧,٦٠٧,٢٤٢	صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك

٨. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٤٥٤,٢١٣,٥٤٩	٥٣٨,٦٢٥,٦٤٥	اسمنت سائب
٢٥٩,٤٦٤,٠٣٢	٢٨٣,٧٦٤,٠٦٤	اسمنت معبأ
٦٠,٦٧٧,٠٣٨	٧٣,٨٢٠,٩٦٩	أكياس تعبئة
٢٠١,٣٨١,٧٣٦	٤٣,٧٧٧,٠٩٢	اسمنت خام (كلينكر)
٩٧٥,٧٣٦,٣٥٥	٩٣٩,٩٨٧,٧٧٠	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء *
٧٤٢,٧٢٨,٠٩٦	٨٦٤,٢١٩,٨٧٤	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٢٣٣,٠٠٨,٤٥٩	٧٥,٧٦٧,٨٩٦	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية

\* توقيت إثبات الإيرادات من المنتجات المذكورة أعلاه هو وقت التسليم.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٩. مصاريف البيع والتوزيع**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٧,٥٥٩,٦٨٤	٧,٣٢٢,٨٣١	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
٢,٠٦٤,٢٧٢	٣,٧٢٤,٠٠٣	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
١,١٦٧,١٧٥	١,١٦٦,٩٨٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
١٣٠,١٨٤	٦٨,٠٨٨	مصاريف انداب
٣,٨٤٢	١٦,٢٢٩	صيانة وإصلاح
٧٩,٧٧٤	٤٠,٣٨٢	مصاريف دعائية
٥٩٣,٦٩٤	٨٨٢,٨٩١	أخرى
<b>١١,٠٩٨,٦٢٥</b>	<b>١٣,٢٢١,٤١١</b>	

**١٠. المصاريف العمومية والإدارية**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٢١,٢٦٦,٢٢٠	١٦,٧٥٣,٦٦٣	تكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
٣,٨٣٤,٠٠٠	٣,١٣٨,٨٣٥	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٨٢,٠٤٩	٣,٥٢٦,٩١٦	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	إطفاء (إيضاح ١٦)
١,٣٧٩,٩٦٤	١,٥٦٠,٠٣٧	صيانة وإصلاح
٩٢٤,٢٦٢	٥٨٢,٧٧٤	رسوم إشتراكات
٤٣٢,٢٤٥	٦٠٧,١٩٩	هاتف واتصالات
٢,٤٣٤,٤٢٦	(٨٩٩,٤٦٠)	عكس مخصص مقابل خسائر الانتمان المتوقعة
١٨٥,٩١٣	٢٠٢,٢١١	استهلاك (إيضاح ١٥)
٧,٠٧٦,١٤٤	٨٤٧,٢٠٣	أخرى
<b>٤٢,٦١٥,٩٤٩</b>	<b>٢٧,٩٢٠,١٠٤</b>	

**١١. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين**

تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين (شامل التزامات منافع الموظفين) كما يلي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٩٦,٨٢٧,١٤١	١٠٣,٤٤٨,١٨٦	تكلفة إيرادات
٧,٠٥٩,٦٨٤	٧,٣٢٢,٨٣١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
٢١,٢٦٦,٢٢٠	١٦,٧٥٣,٦٦٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
<b>١٢٥,١٥٣,٠٤٥</b>	<b>١٢٧,٥٤٦,٦٨٠</b>	

**١٢. الإيرادات الأخرى، بالصافي**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٤٨٢,٨٤٥	-	مكاسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٣٥٧,٩١٩	٢,٣١٣,٣٢٣	مبيعات خردة
-	٢٢٧,١٩٠	بعض شركات تأمين
٦٨,٢٦٦	١٩٦,٧٦٣	فروقات صرف عملات أجنبية
١,٨٦٧,٨٣٥	٢,١٨٥,٢٣٦	أخرى
<b>٢,٧٧٦,٨٦٥</b>	<b>٤,٩٢٢,٥٢٢</b>	

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالي ريال السعودي)

**١٣. المشتقات المالية**

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٤٢١,٢٣٤,٤٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٥٥,٦٣٠ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم مكاسب تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٢٩,٢٣٤ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٧٢,٨٤٠ ريال سعودي (خسائر تقييم)). بلغت القيمة الاسمية لمعدل الفائدة في عقد مقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١١٦,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٤,٨٦١,١١١ ريال سعودي).

**١٤. الزكاة**

**أ) المخصص المحمول للسنة:**

تقدّم الشركة الأم وشركتها التابعة قوائم مالية منفردة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن العناصر الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة تشكلاً كل من حقوق المساهمين في الشركة والمخصصات كما في بداية السنة، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً، فالشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	مبلغ الزكاة المحمول للسنة
١٩,٠٩٨,٨٠٣	١٨,٦٠١,٢١٠	

**ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:**

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٩١٤,٤٢١	١٦,٠٩٠,٤٣١	مخصص الزكاة
١٥,٨٨٨,٦٧٤	١٦,٦٥١,٥٧٨	لسنة الحالية
٣,٢١٠,١٢٩	١,٩٤٩,٦٣٢	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
١٩,٠٩٨,٨٠٣	١٨,٦٠١,٢١٠	المخصص خلال السنة
(١١,٩٢٢,٧٩٣)	(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	المدفوع خلال السنة
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	الرصيد في نهاية السنة

**ج) الوضع الزكوي**

**الشركة الأم**

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال العام ٢٠٢٠ استلمت الشركة ربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ بمطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١,٨ مليون ريال سعودي بناءً على التعديل بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢١ وتم سداد المبلغ.

**الشركة التابعة**

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ودفعت الالتزامات الزكوية عن تلك السنوات حسب الإقرارات، كما أنهت الشركة وضع الربوط الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفي عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربط الزكوي المعدل من الهيئة بفروقات إضافية لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي و ٥٨,٦٤٢ ريال على التوالي وقامت الشركة بتقديم الاعتراض على تلك الربوطات. قامت الهيئة برفض اعتراض الشركة وتم تصعيد الاعتراف لدى الامانة العامة للجان الضريبية ومازال قيد الدراسة من قبل الامانة.

شرکة أسمنت بني سويف

**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**  
**(بيان السعودي)**

## ١٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

شركة أسمنت بنغازي

إيضاً سعادات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالإنجليزية)

## ١٥. الممتلكات والآلات والمعدات (التمهّة)

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

**١٥. الممتلكات والآلات والمعدات (شعبة)**

أ) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
١٩١,٥٣٥,٣٧٨	١٩٠,٥٢٧,٠٤٨	تكلفة ايرادات
١,١٦٧,١٧٥	١,١٦٦,٩٨٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
١٨٥,٩١٣	٢٠٢,٢١١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١٩٢,٨٨٨,٤٦٦	١٩١,٨٩٦,٢٤٦	

ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداء من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً على موافقة الطرفين.

**١٦. الموجودات غير الملموسة**

برامج كمبيوتر م ٢٠١٩	برامج كمبيوتر م ٢٠٢٠	
٨,٠٠٣,٦٢٩	٨,٠٠٣,٦٢٩	التكلفة:
-	٢,٩١٦,٠٦٨	في ١ يناير
٨,٠٠٣,٦٢٩	١٠,٩١٩,٦٩٧	إضافات
٣,٢٠١,٤٥١	٤,٨٠٢,١٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٨٩٢,٣٣٣	الإطفاء:
٤,٨٠٢,١٧٧	٦,٦٩٤,٥١٠	في ١ يناير
٣,٢٠١,٤٥٢	٤,٢٢٥,١٨٧	الإطفاء خلال السنة (إيضاح "أ" أدناه)

أ) تم تخصيص إطفاء خلال السنة على النحو التالي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
-	٢٩١,٦٠٧	تكلفة ايرادات
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٨٩٢,٣٣٣	

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

**١٧. المخزون**

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مما يلي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
١٨٦,١٧٢,٨٥٣	٢٠١,٠٤٤,٦٨٣	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح أدناه)
٣٤١,٨٣٠,٤٣٦	٤٢٢,٦١٥,٤٣٩	منتجات تحت التشغيل
١٥,٤٢٢,٠٠٧	٢٦,٣٢٧,١٣٣	مواد خام
١٨,٥٦١,٤٣٩	١٦,٦٠٥,١٥٧	محروقات
١,١٥١,٠٨٨	٢,٩٦٢,٣٦٢	مواد تعينة وتغليف
٨١٩,٢٧٩	١,٥٨٤,٩٨٠	مواد أخرى
<b>٥٦٣,٩٥٧,١٠٢</b>	<b>٦٧١,١٣٩,٧٥٤</b>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تحفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع الغيار البطيئة الحركة بمبلغ ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م : ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي).

**١٨. الدعم المديونة التجارية**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
١٧٢,٦١٩,٢١٧	١٦٣,٥٥٧,٧٢٢	اجمالي الدعم المديونة التجارية
(٢,٨٥٨,٤٢٦)	(١,٩٥٨,٩٦٦)	مخصص خسائر الانتمان المتوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
<b>١٦٩,٧٦٠,٧٩١</b>	<b>١٦١,٥٩٨,٧٥٦</b>	

الدعم المديونة التجارية لا يترتب عليها فائدة وتتراوح مدتها عموماً بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الانتمان المتوقعة:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٤٢٤,٢٠٠	٢,٨٥٨,٤٢٦	في بداية السنة
٢,٨٥٨,٤٢٦	٧٠,٧٩٢	مخصص خسائر الانتمان المتوقعة
(٤٢٤,٢٠٠)	(٩٧٠,٢٥٢)	عكس مخصص خلال السنة
<b>٢,٨٥٨,٤٢٦</b>	<b>١,٩٥٨,٩٦٦</b>	في نهاية السنة

المعلومات حول مخاطر الانتمان مفصّل عنها في الإيضاح (٣٣).

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

**١٩. المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٤,٠٩٩,٦٩٣	١١,٢٧٢,٢٢٥	دفعات مقدماً للموردين
٦,٦٥١,٦٩٥	٨,٨٣٥,١١٠	سلف موظفين
٧,٠١٢,٠٢٠	٤,٢٥٤,٤٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠,١٤٥	٦,٦٥٠	آخرى
<u>١٧,٨١٣,٥٥٣</u>	<u>٢٤,٣٦٨,٤٦٠</u>	

**٢٠. النقد والأرصدة لدى البنوك**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٥٣,٦٢٩	١٧,٠٨٩	نقد في الصندوق
١٧٦,٦٩٨,٣٦٧	١٣٦,٩٩٨,٣٥٢	أرصدة لدى البنوك
<u>١٧٦,٧٥١,٩٩٦</u>	<u>١٣٧,٠١٥,٤٤١</u>	

**٢١. رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

**٢٢. الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

**٢٣. الحصص غير المسيطرة**

تمثل الحصص غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كمًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٤٠٪ من رأس المال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة).

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٤٤. توزيعات الأرباح**

- أ) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:**
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠ (الموافق ١٠ رجب ١٤٤١هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بـ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩ بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
  - بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بـ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠ بما يمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
  - بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٠ (الموافق ٢٧ ربیع الثانی ١٤٤٢هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بـ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:**
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بـ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني للسنة ٢٠١٨ بما يمثل ٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العامة في اجتماعها بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩ (الموافق ٧ شوال ١٤٤٠هـ) على توصية مجلس الإدارة بهذا الخصوص.
  - بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩ (الموافق ٥ ذي الحجة ١٤٤٠هـ)، أعلن مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بـ١١٨,١٣ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٩ بما يمثل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

**٤٥. ربحية السهم**

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من الربح للسنة وذلك بقسمة الدخل للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
٢٥٧,٨٢٣	٢٨١,٠٢٢
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
١,٦٤	١,٧٨

دخل السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (ألف سهم)  
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٢٦. القروض لأجل**

**قرض البنك الأهلي التجاري**

خلال السنة ٢٠١٥م، ابرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل في السنوات السابقة. القرض يخضع للسداد على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي وتسحق آخر دفعه في يونيو ٢٠٢٢م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنك السعودي (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدورة للبنك الأهلي التجاري بالكامل كضمان للقرض.

فيما يلي القروض لأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	نوع القرض	
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	٧٧,٨٣٣,٣٣٣	مراجعة	قرض البنك الأهلي التجاري
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)		الجزء المتداول
٦٤,٨٦١,١١١	٢٥,٩٤٤,٤٤٤		الجزء غير المتداول

فيما يلي ملخص جدول سداد القروض غير المخصومة:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٥٥,٢٩٨,٩٢٣	-	م ٢٠٢٠
٥٣,٤٢٠,٨١٨	٥٤,٣٩٩,٠١٤	م ٢٠٢١
١٣,٠٥٤,١٩٠	٢٦,٣٦٢,٧٩٩	م ٢٠٢٢
١٢١,٧٧٣,٩٣١	٨٠,٧٦١,٨١٣	

**بنك الخليج الدولي**

خلال السنة ٢٠٢٠م، ابرمت الشركة الأم عقد تمويل بنكي إسلامي مع بنك الخليج الدولي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت لتلبية متطلبات رأس المال العامل. كما تم سداد كامل تكاليف العقد الذي تم الاستفادة منه خلال ٢٠٢٠م.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

**٢٧. الاستثمار في شركة زميلة**

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
-	٢٤٥,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
-	(٢٤٥,٠٠٠)	حصة صافي الخسارة من الشركة الزميلة *
-	-	

\* بلغت حصة صافي الخسارة من الشركة الزميلة خلال العام ٣٢٦,٠٧٧ ريال سعودي ويُعترف بالمبلغ الزائد عن تكالفة الاستثمار كمخصص عن الخسائر ضمن بنود المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

**٢٨. التزامات منافع الموظفين**

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٦٤,٥٥٦,٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٧٠٠,٨٤١	٦,٢١٦,١١٦	تكلفة خدمة حالية
٣,٢٠٢,٤٢٩	٢,٣١٧,٠٢٦	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
(٢,٢٢٢,٣٧٢)	٥,٣١٧,٩٨٨	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٩,٧٦٢,٣٩٦)	(١,٧٦٢,٠٧٧)	المدفوع خلال السنة
<u>٦٤,٥٥٦,٩٥٠</u>	<u>٧٦,٦٤٥,٩٥٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل خسائر / (مكاسب) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين:

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
(١,٨١٢,٧٨١)	١,٧٣٢,٠٥٦	افتراضات ديمografية
١,١٢٢,٥٠٧	٥١١,٥٠٣	افتراضات مالية
(١,٥٣٢,٠٩٨)	٣,٠٧٤,٤٢٩	تعديلات بناء على الخبرة
(٢,٢٢٢,٣٧٢)	٥,٣١٧,٩٨٨	

**مصروف التزامات منافع الموظفين**

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
٦,٧٠٠,٨٤١	٦,٢١٦,١١٦	تكلفة الخدمة حالية
٣,٢٠٢,٤٢٩	٢,٣١٧,٠٢٦	تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة
٩,٩٠٣,٢٧٠	٨,٥٣٣,١٤٢	

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

**٢٨. التزامات منافع الموظفين (تتمة)**

فيما يلي أهم الفرضيات الactuarial المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع التزامات الموظفين:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٪٣,٥٠	٪٢,١٠	معدل الخصم
٪٢,٥٠	٪٢	معدل زيادة الراتب
أية أم ٨٠	أية أم ٨٠	معدل الوفيات

تم عرض تأثير التغير في أحد الافتراضات الactuarial الذي يتضمن تغييراً معقولاً في المعدل للتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
(٣,٢٨٧,٧٢٩)	(٣,٣٣٣,٠٢٤)	معدل الخصم + ٪٠,٥
٣,٩٠٣,٥٩	٣,٦٠٣,٦٩٣	معدل الخصم - ٪٠,٥
٤,٠٤٨,٩٩٤	٣,٠٣٠,٤٤٦	زيادات طويلة الأجل في الرواتب + ٪٠,٥
(٣,٤٦٧,٤٥١)	(٢,٨٣٨,١٥٤)	زيادات طويلة الأجل في الرواتب - ٪٠,٥

**٢٩. المصارييف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى**

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٢٥,١٠٨,٦٢٢	٣٠,١١٤,٥٠١	مصاريف مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
١٠,٢٨٨,٢٩٠	١١,٦٠٨,٢٥٠	ذمم خدمات دائنة
١٧,٣٩٧,٢٩٢	١٦,٣٤٧,٤١٢	دفعتات مقدمة من العملاء
١٦,١٤١,٨٥٧	١٨,٨٠١,١٨٧	مصاريف مستحقة الدفع أخرى
٧٦٦,٤٩٥	٥,٥١٠,٨٩٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣,٣٣٤,٨٦٩	٣,٠٤٢,٢١٤	ذمم دائنة أخرى
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٨٥,٤٤٤,٤٥٩	

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

**٣٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومشات مُدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

**بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:**

ت تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والاشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣,١ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح <sup>٩</sup>).

ت تكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٥,٠٢٥,٩٣٣	٥,٩٨٥,٢٤١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤١٥,٧١٨	٤٣٥,٤٠٠	منافع ما بعد الخدمة
<b>٥,٤٤١,٦٥١</b>	<b>٦,٤٢٠,٦٤١</b>	

أدناه التعاملات الخاصة بالمجموعة مع الشركة الزميلة وفقاً لاتفاقية الشروط المعتمدة:

مستحق لطرف ذو علاقة	مبلغ المعاملة	
م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
-	-	تكليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة
١٠٩,٨١٣	١,٨٧٧,٦٤٦	

**٣١. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية**

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٩,٤ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت قيمة الالتزامات الطارئة مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨,١ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٧ مليون ريال سعودي) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريل السعودي)

**٣٢. عقود الإيجار**

**المجموعة كمستأجر**

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة، التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

**قائمة المركز المالي الموحدة**

موجودات حق الاستخدام	مطلوبات عقود إيجار	(أراضي مستأجرة)	
٦,٨٣٥,٦٨٧	٦,٦٩٧,٩٢٧		كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (إيضاح ١٤)
-	(٤٥٧,٨٢٨)		مصروف استهلاك (إيضاح ١٤ وإيضاح "أ" أدناه)
٣٠٨,٥١٢	-		مصروف فاندة (إيضاح "أ" أدناه)
(٦٥٠,٠٠٠)	-		دفعات مقدمة
<u>٦,٤٩٤,١٩٩</u>	<u>٦,٢٤٠,٠٩٩</u>		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بموجودات حق الاستخدام ومصروف فاندة يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تحت بند "تكلفة الإيرادات وتكلفة التمويل" على التوالي.

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تسجيل موجودات حق الاستخدام كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (الإيضاح

١٥) بمبلغ ٦,٢٤٠,٠٩٩ ريال سعودي بينما تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٦,١٣٥,٦٧٢ ريال سعودي وتسجيل التزامات الإيجار المتداولة تحت بند "مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٣٥٨,٥٢٧ ريال سعودي.

ج) لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل عقود الإيجار في ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

**٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر**

المخاطر هي جزء من طبيعة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتضمن تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. إن كل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّى عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

**مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفاندة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (اتتمة)

**مخاطر أسعار الفائدة**

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداء مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تدير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (الإيضاح ١٣).

**مخاطر العملة**

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكب الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الدعم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

**الذمم المدينة التجارية**

• يتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسات واجراءات وضوابط تم إيجادها وتتعلق بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة.

يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٨٧٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨٦٪). تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٥٪ من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٩٪).

• يتم إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت ل مختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الواقتية للملاء والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاح ٣٣. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتمأخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة. بلغت نسبة الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة المغطاة باعتمادات وتأمينات الائتمان ٨٤٪ (٢٠١٩م: ٨٤٪). تقوم المجموعة بتقييم مدى تردد المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المتدنية القيمة حيث أن عمالء المجموعة منتشرين في دول ذات تشريعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة عن بعضها البعض بشكل كبير.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

## **إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريلال السعودي)**

### ٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تمة)

الذمم المدنية التجارية (تمهـة)

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الاتمان على، الذمم المدنية التجارية للمجموعة باستعمال مصفوفة المخصص:

أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							الحالى	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
المجموع	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم			
%١,٢٠	%١٠٠	%٥,٨٨	%٣,٨٢	%١,٣٦	%٠,٢٨	%٠,٠٨		
١٦٣,٥٥٧,٧٢٢	١,٦٥١,٨٢٧	١,١٨٦,٧٩٣	١,١٢٩,٦٨٤	١,٥٥٢,١٠١	٢٨,٧٧٠,٩٤٢	١٢٩,٣١٦,٣٧٥		
١,٩٥٨,٩٦٦	١,٦٤٥,٦٤٠	٦٩,٧٦٩	٤٣,١٧٨	٢١,١٥٠	٧٩,٩٧٠	٩٩,٢٥٩	الإجمالي التقديرى للقيم الدفترية للنوع	خسارة الائتمان المتوقعة

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)**

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

**مخاطر السيولة**

ترافق المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية. يقارب دين المجموعة نسبة ٨٠٪ الذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م٪) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبنية في القوائم المالية. قامت المجموعة بتقييم تركز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متعددة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

**التركيز العالي للمخاطر**

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تادية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغيرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء المجموعة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

لغرض تحذير التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة توجيهات محددة للحفاظ على محفظة متعددة. تتم السيطرة وإدارة التركيزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١	١٢-٣	١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٦,٣٦٢,٧٩٩	-	٢٦,٣٦٢,٧٩٩	-	-	-	قرصان لأجل
٩,٢٥٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	التزام آخر غير متداول
٦٠,١٥٦,٩٢٩	-	-	٦٠,١٥٦,٩٢٩	-	-	ذمم دائنة تجارية
١,٢٣٤,٤٢١	-	-	١,٢٣٤,٤٢١	-	-	مشتقات مالية
٥٤,٣٩٩,٠١٤	-	-	٤٠,٤٠٣,٦٤٥	١٣,٩٩٥,٣٦٩	-	الجزء المتداول لقرصان لأجل
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	-	-	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	-	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	-	-	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	-	-	مصاريف مستحقة الدفع
٥١٢,٩٨٤,٢١٩	٦,٦٥٠,٠٠٠	٤٨,٩٦٢,٧٩٩	٤٦٣,٣٧٦,٠٥١	١٣,٩٩٥,٣٦٩	-	ومطلوبات متداولات أخرى

**شركة أسمنت ينبع**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (باليارىال سعودي)**

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

**التركيز على المخاطر (تتمة)**

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١	١٢-٣	أقل من ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦٦,٤٧٥,٠٠٨	-	٦٦,٤٧٥,٠٠٨	-	-	قروض لأجل
٩,٢٥٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	التزام آخر غير متداول
٣٢,٢٨٧,٠٦٧	-	-	٣٢,٢٨٧,٠٦٧	-	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٦٣,٦٥٥	-	-	٢,٠٦٣,٦٥٥	-	مشتقات مالية
٥٥,٢٩٨,٩٢٣	-	-	٤١,٣٠٣,٥٥٤	١٣,٩٩٥,٣٦٩	الجزء المتداول لقروض لأجل
٧٧,٣٠٤,٠٣١	-	-	٧٧,٣٠٤,٠٣١	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	-	-	٧٣,٠٣٧,٤٢٥	-	مصاريف مستحقة الدفع
<b>٣١٥,٧١٦,١٠٩</b>	<b>٦,٦٥٠,٠٠٠</b>	<b>٦٩,٠٧٥,٠٠٨</b>	<b>٢٢٥,٩٩٥,٧٣٢</b>	<b>١٣,٩٩٥,٣٦٩</b>	<b>ومطلوبات متداولة أخرى</b>

**إدارة مخاطر رأس المال**

لفرض إدارة مخاطر رأس المال من رأس المال المصدر وجميع الاحتياطيات حقوق الملكية العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدبر المجموعة وتعدل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين.

تبقي الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (قروض لأجل وذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المتبقاة).

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	٧٧,٨٣٣,٣٣٣	الالتزام آخر غير متداول
٦,٤٧٧,١٦٠	٦,١٣٥,٦٧٢	مشتقات مالية
٢,٠٦٣,٦٥٥	١,٢٣٤,٤٢١	ذمم دائنة تجارية
٣٢,٢٨٧,٠٦٧	٦٠,١٥٦,٩٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى متداولة
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	ناقص: النقد والأرصدة لدى البنوك
<b>(١٧٦,٧٥١,٩٩٦)</b>	<b>(١٣٧,٠١٥,٤٤١)</b>	<b>صافي الدين</b>
<b>٥٣,٨٦٣,٣١١</b>	<b>٩٣,٧٦٩,٣٧٣</b>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠</b>	<b>٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩</b>	<b>صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية</b>
<b>%١,٦٣</b>	<b>%٣,١٠</b>	

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالريال السعودي)**

**٣٤. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية**

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	آخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٠م	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	٥١,٨٨٨,٨٨٩	قروض لأجل
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	(٣٨,٩١٦,٦٦٧)	-	٦٤,٨٦١,١١١	قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	(٣٥٢,٣٩٧,٤٣٤)	٧٧,٣٠٤,٠٣١	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
<b>٣٥٣,٩٨٩,٩٣٠</b>	<b>٥٦٤,٢٢٢,٢٢٢</b>	<b>(٤٠٤,٢٨٦,٣٢٣)</b>	<b>١٩٤,٠٥٤,٠٣١</b>	

  

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	آخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠١٩م	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	٥١,٨٨٨,٨٨٩	قروض لأجل
٦٤,٨٦١,١١١	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	-	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
-	-	(٥٧,٥٣٣,٨٤٧)	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٧,٣٠٤,٠٣١	١٩٦,٨٧٥,٠٠٠	(١٩٦,٣٣٥,١٧٢)	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
<b>١٩٤,٠٥٤,٠٣١</b>	<b>١٩٦,٨٧٥,٠٠٠</b>	<b>(٣٠٥,٧٥٧,٩٠٨)</b>	<b>٣٠٢,٩٣٦,٩٣٩</b>	

تتمثل البيانات "آخرى" في تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقرض لأجل وتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم تُدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

**٣٥. قياس القيمة العادلة**

يتم تصنیف جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قیاس القيمة العادلة لها أو تم الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبنية أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت البيانات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنیف قیاس القيمة العادلة بکاملها ضمن نفس المستوى الهرمي لقيمة العادلة كأدنى مستوى من البيانات التي تعتبر جوهرياً لقياس كاماً.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(باليارىال السعودى)

٣٥. قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة حسب الفئة بين القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية المقاربة لقيمها العادلة بشكل معقول:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	بيانات ملحوظة جوهرية في أسواق نشطة
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٢٣٤,٤٢١	-	١,٢٣٤,٤٢١	بيانات غير ملحوظة جوهرية أسعار متداولة
-	-	-	-	-	-

قياس القيمة العادلة باستخدام					
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	(المستوى ١)	(المستوى ٢)	بيانات ملحوظة جوهرية في أسواق نشطة
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢,٠٦٣,٦٥٥	-	٢,٠٦٣,٦٥٥	بيانات غير ملحوظة جوهرية أسعار متداولة
-	-	-	-	-	-

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشنقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات اجتماعية. إن المشنقات المقيدة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة لللاحظة من خلال السوق هي مبادرات لأسعار الفاندة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادرات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطيئتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحاسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالي ريال السعودي)

٣٦. أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩)

منذ بداية عام ٢٠٢٠ م تفشي فيروس كورونا الجديد " كوفيد - ١٩ " ، وانتشر عبر البلد الرئيسي للصين الى بلدان العالم ، ثم تسبب في تعطيل الاعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. استلزم إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الوباء أن تعيد إدارة المجموعة النظر في أحکامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدیر خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، في حين أنه من الصعب الان التنبؤ بال مدى الكامل وتأثيره على اعمالها ، أجرت إدارة المجموعة تقليماً للأثر على عمليات المجموعة الشاملة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر والطلب على المنتجات ، إلخ. ونتج عن التقليم إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة ، لا يلزم اجراء تغييرات جوهرية في الأحكام والتقدیرات الرئيسية. ومع ذلك ، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية ، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقدیرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في القرارات المستقبلية. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل ، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد - ١٩ الأخرى. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدیرات التي قد تتطوّر على مخاطر كبيرة للتسبّب في تعديل جوهرى لهذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية  
طلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن كوفيد - ١٩ من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة. اعتبرت المجموعة هذه المعلومات التحليلية ذات الصلة فيما يتعلق ؛ حالة الاقتصاد الكلي للسوق الذي تعمل فيه ؛ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقييم مؤشر احتمالية ضعف تأثير التعرض لهذا القطاع. عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية ، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير جوهرى في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقرير. نظراً لأن غالبية الذمم المدينة التجارية مضمونة بضمانت أو خطابات اعتماد، تعتقد الإدارة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ١٨) في تاريخ التقرير مناسب.

(ب) هبوط قيمة الأصول غير المالية  
بالإشارة إلى الأداء المالي للمجموعة المبلغ عنه في هذه البيانات المالية الموحدة وعلى الرغم من جائحة كوفيد - ١٩ وتقدير الاستمرارية من قبل إدارة المجموعة ، تعتقد الإدارة أن كوفيد - ١٩ لا يؤدي إلى أي مؤشر هبوط في القيمة. وفقاً لذلك ، لا يتطلب إجراء أي تقييم للهبوط في القيمة من قبل الإدارة.

(ج) القيمة العادلة للأدلة المالية  
قامت المجموعة بتقييم مدى ملاءمة تقنيات التقييم بما يتماشى مع البيئة المتقلبة بسبب ظروف السوق الحالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي لكوفيد - ١٩

(د) استمرارية المجموعة  
ارجع إلى الإيضاح ٤-٢ لمعرفة أي آثار لكوفيد - ١٩ على افتراض الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

**شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالي ريال السعودي)

**٣٧. الأحداث اللاحقة**

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢١م بتحفيض رأس المال الحالي من ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إلغاء ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٦,٥٪) من أسهم الشركة. ولم تكتمل عملية التحفيض بحلول تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

**٣٨. الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة**

وافق مجلس الإدارة على اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م في ١٣ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١ ربّع ١٤٤٢هـ).