

شركة الإسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات  
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

جدول المحتويات

|        |   |
|--------|---|
| ٤ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل            |
| ٥      | قائمة المركز المالي الموحدة             |
| ٦      | قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٧      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  |
| ٨      | قائمة التدفقات النقدية الموحدة          |
| ٤٠ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة     |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (ويشار اليهما مجتمعين بـ (المجموعة) والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات، في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي الموحد وتدقائقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبيين.

### أساس الرأي

قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيما أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لاتك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

| أمر مراجعة رئيسى   | وجود وتقدير المخزون   |
|--|---|
| راجع الإيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة . | راجعاً الإيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة .  |
| كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا                                       | قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقدير المخزون على التالي:<br>- حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وبخبر المعينة المستقل.<br>- تقييم كفاءة، وقدرات وموضعية خبير المعينة المستقل.<br>- الحصول على ومراجعة تقرير جرد المخزون المعد من قبل خبير المعينة الخارجي لبيان المخزون الرئيسية على أساس العينة.<br>- تقييم مدى معقولة قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلي وعملية إحتساب تحويلها إلى كميات.<br>- إختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة.<br>- تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. |

| الأعتراف بالإيرادات   |  |
|---|--|
| راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٠ للإفصاحات ذات العلاقة.   |  |
| كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا  | أمر مراجعة رئيسي   |
| <p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقدير الإعتراف بالإيراد على التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقدير سياسة الإعتراف بالإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"</li> <li>- تقدير تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالاعتراف بالإيرادات.</li> <li>- اختبار عينة لمعاملات المبيعات وتتبع فواتير المبيعات، أوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة بالإضافة لذلك وفيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها ، فقد تتحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها وفقاً لشروط الشحن.</li> <li>- اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تم إجراؤها قبل وبعد نهاية العام بما يتوافق مع فترة الاعتراف بالإيرادات مع تأكيدها بمستندات الاطراف الأخرى مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل باستلام البضائع .</li> <li>- القيام بتحليل الإيرادات لتحديد أي إنحرافات غير عادية .</li> <li>- تقدير مدى اكتمال وكافية الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul> | <p>قامت المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من العمليات بمبلغ ١,٤٠٩,٥٧ مليون ريال سعودي. تتوقع المجموعة أن يتم الإعتراف بالإيرادات عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عندما يتم تسليم البضاعة. وبالتالي، يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضاعة تم تحويلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يؤدي تنوع الشروط التي تحدد تحول السيطرة للعميل وكذلك القيمة الكبيرة للمعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. تركز المجموعة على الإيرادات كقياس أداء رئيسي مما قد ينتج عنه اعطاء حافز للاعتراف بالإيرادات قبل نقل السيطرة.</p> <p>بالناتي نسبة للمخاطر الجوهرية المرتبطة بإثبات الإيرادات طبقاً لشروط المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" فقد تم اعتبار هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي.</p> |

#### معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المشتملة في التقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا) والتي من المتوقع أن تكون متاحة لنا للإستخدام بعد تاريخ إعداد هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعلومات الأخرى وسوف لا تبني أي شكل من أشكال إستنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مستوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو بطريقة أخرى تظهر محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة وإذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه ، فأننا مطالبون بإبلاغ الأمر للمكلفين بالحكمة.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة لـ القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين ومتطلبات نظام الشركات و النظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتنكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

- تقييم العرض العام وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق 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 التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

كما اتنا تتوصل مع المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق عملية المراجعة والتقويم المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أيه أوجه تصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا. لقد قمنا أيضاً بتقديم بيان للمكلفين بالحكومة يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا ، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، قمنا بتحديد تلك الأمور ذات الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع النظام أو لائحة الأصول العلني عن هذا الأمر، أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر يتبعه لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

Maher Thabet

محاسب قانوني

٥١٤ رقم ترخيص



التاريخ : ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ  
 الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات السعودية | ٢٠٢١<br>بألاف الريالات السعودية | إيضاح |   |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|---|
| ٢,٤٣٤,٣٩١                       | ٢,٢٨٣,٢٩٢                       | ٦     | الأصول غير المتداولة  |
| ٢٧,٨٩٣                          | ٢٠,٤٥٥                          | ٧     | ممتلكات، آلات ومعدات  |
| ١٨,٦٨٥                          | ١٤,٩٤١                          | ٨     | أصول حق الاستخدام   |
| ٣٢,٧٣١                          | ٣٧,٤٠٧                          | ٩     | أصول غير ملموسة   |
| ٢,٩٧١                           | ٣,٥٣٣                           | ١٠    | استثمارات في شركات زميلة  |
| <u>٢,٥١٦,٦٧١</u>                | <u>٢,٣٥٩,٦٢٨</u>                |       | استثمارات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٦٣٢,٠٤٥                         | ٥١٧,٠٧٠                         | ١١    | إجمالي الأصول غير المتداولة   |
| ٣٦٨,٧٤٨                         | ٣٩٤,٤٨٠                         | ١٢    | مخزون   |
| ٣٥,٧٤٤                          | ٣٩,٤٧٦                          | ١٣    | نفم مدينة تجارية  |
| ١١٠                             | ١١٣                             |       | مدفوعات مقدماً ونفم مدينة أخرى  |
| ١٢٤,٥١٣                         | ٨١,٤٩٦                          | ١٤    | ودائع لأجل  |
| <u>١,١٦١,١٦٠</u>                | <u>١,٠٣٢,٦٣٥</u>                |       | نقد وما في حكمه   |
| <u>٣,٦٧٧,٨٣١</u>                | <u>٣,٣٩٢,٢٦٣</u>                |       | إجمالي الأصول المتداولة   |
| ١,٥٣٠,٠٠٠                       | ١,٥٣٠,٠٠٠                       | ١٥    | حقوق الملكية والمطلوبات   |
| ٤٥٩,٠٠٠                         | ٤٥٩,٠٠٠                         |       | رأس المال   |
| ١١١                             | ٦٧٣                             |       | احتياطي نظامي   |
| ٦٦٢,٩٧٤                         | ٤٤٣,٦١٩                         |       | احتياطي قيمة عادلة  |
| <u>٢,٦٥٢,٠٨٥</u>                | <u>٢,٤٣٣,٢٩٢</u>                |       | أرباح مبقة  |
| ٢٤,٨٥١                          | -                               | ٥     | حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة                                   |
| <u>٢,٦٧٦,٩٣٦</u>                | <u>٢,٤٣٣,٢٩٢</u>                |       | حقوق الملكية غير المسيطرة   |
| ٩١,٠٧٧                          | ١٠٤,٢٥٥                         | ١٦    | إجمالي حقوق الملكية   |
| ٢١,٩٧٤                          | ١٤,٧٥٥                          | ٧     | المطلوبات غير المتداولة   |
| ١,٤٠٠                           | ١,٤٠٠                           |       | مزايا موظفين  |
| <u>١١٤,٤٥١</u>                  | <u>١٢٠,٤١٠</u>                  |       | التزامات عقود إيجار   |
| ٨,٧٩٣                           | ٨,٨٥٣                           | ٧     | احتياطات مستحقة الدفع   |
| ٤٠٠,٠٠٠                         | ٣٥٠,٠٠٠                         | ١٧    | إجمالي المطلوبات غير المتداولة  |
| ٦٣,٨٧١                          | ٥٧,٤٠٥                          |       | المطلوبات المتداولة   |
| ٢٢١,٠٠٠                         | ٢٢٦,٥٤٩                         |       | التزامات عقود إيجار   |
| ١٧٠,٨١٥                         | ١٧٠,٥٩٢                         | ١٩    | قر وضر، قصيرة الأجل   |
| ٢١,٩٦٥                          | ٢٥,١٦٢                          | ٢٣    | نفم دائنة تجارية  |
| ٨٨٦,٤٤٤                         | ٨٣٨,٥٦١                         |       | توزيعات أرباح مستحقة الدفع  |
| ١,٠٠٠,٨٩٥                       | ٩٥٨,٩٧١                         |       | مستحقات ومطلوبات أخرى   |
| <u>٣,٦٧٧,٨٣١</u>                | <u>٣,٣٩٢,٢٦٣</u>                |       | مخصص زكاة   |
|                                 |                                 |       | إجمالي المطلوبات المتداولة  |
|                                 |                                 |       | إجمالي المطلوبات  |
|                                 |                                 |       | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات  |

رئيس مجلس الإدارة

خالد عبدالرحمن الراجحي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

المدير المالي

إيكلن أبوظبة

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

|                         |                         |               |  |
|-------------------------|-------------------------|---------------|--|
| <b>٢٠٢٠</b>             | <b>٢٠٢١</b>             |               |  |
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية | إيضاحات       |  |
| ١,٥٦٩,٦٣٣               | ١,٤٠٩,٥٦٩               | ٢٠            | الإيرادات  |
| (٩٠٣,٢٥٥)               | (٨٧٩,١٧٧)               |               | نكلفة الإيرادات  |
| <b>٦٦٦,٣٧٨</b>          | <b>٥٣٠,٣٩٢</b>          |               | <b>إجمالي الربح</b>                                    |
| <br><b>(١١٧,٣٩٨)</b>    | <br><b>(١١٨,١٦٠)</b>    | <br><b>٢١</b> | <br>مصاريف بيع وتوزيع                                  |
| <br>(٦٩,٩١١)            | <br>(٦٧,٩٣٤)            | <br>٢٢        | <br>مصاريف عمومية وإدارية                              |
| <br><b>٤٧٩,٠٦٩</b>      | <br><b>٣٤٤,٢٩٨</b>      |               | <br>الربح التشغيلي                                     |
| <br><b>١١,٥٥٦</b>       | <br><b>١٣,٧٨٦</b>       | <br><b>٩</b>  | <br>إيرادات أخرى                                       |
| <br><b>٢٥</b>           | <br><b>٤,٦٧٦</b>        |               | <br>حصة في صافي نتائج شركات زميلة                      |
| <br>(١,٦٧٩)             | <br>-                   |               | <br>هبوط شهرة  |
| <br><b>(١٣,٤١٣)</b>     | <br><b>(٨,٤٠٥)</b>      |               | <br>مصاريف تمويل                                       |
| <br><b>٤٧٥,٥٥٨</b>      | <br><b>٣٥٤,٣٥٥</b>      |               | <br>الدخل قبل الزكاة                                   |
| <br><b>(٢٤,٠٠٠)</b>     | <br><b>(٢٤,٠٠٠)</b>     | <br><b>٢٣</b> | <br>مصروف الزكاة                                       |
| <br><b>٤٥١,٥٥٨</b>      | <br><b>٣٣٠,٣٥٥</b>      |               | <br>صافي دخل للسنة                                     |
| <br><b>١,٨٦٥</b>        | <br><b>(١١,٠٦١)</b>     |               | <br>(خسارة شاملة أخرى) / دخل شامل آخر                  |
| <br><b>١٧٦</b>          | <br><b>٥٦٢</b>          |               | <br>بنواد لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة        |
| <br><b>٢,٠٤١</b>        | <br><b>(١٠,٤٩٩)</b>     | <br><b>١٦</b> | <br>في فترات لاحقة                                     |
| <br><b>٤٥٣,٥٩٩</b>      | <br><b>٣١٩,٨٥٦</b>      |               | <br>(خسارة) / ربح من إعادة قياس التزامات مزايا موظفين  |
| <br><b>٤٥٥,٩٥٩</b>      | <br><b>٣٣١,٩٢٠</b>      |               | <br>تضييرات القيمة العادلة في استثمار حقوق ملكية مصنفة |
| <br>(٤,٤٠١)             | <br>(١,٥٦٥)             |               | <br>بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر         |
| <br><b>٤٥١,٥٥٨</b>      | <br><b>٣٣٠,٣٥٥</b>      |               |  |
| <br><b>٤٥٧,٩٣٥</b>      | <br><b>٣١٩,٨٥٦</b>      |               | <br><b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>                   |
| <br>(٤,٣٣٦)             | <br>-                   |               |  |
| <br><b>٤٥٣,٥٩٩</b>      | <br><b>٣١٩,٨٥٦</b>      |               |  |
| <br><b>٢,٩٨</b>         | <br><b>٢,١٧</b>         | <br><b>٢٤</b> | <br><b>إجمالي دخل السنة العائد إلى:</b>                |
|                         |                         |               | <br>مساهمي الشركة - الأم                               |
|                         |                         |               | <br>حقوق الملكية غير المسيطرة                          |
|                         |                         |               | <br><b>إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:</b>             |
|                         |                         |               | <br>مساهمي الشركة                                      |
|                         |                         |               | <br>حقوق الملكية غير المسيطرة                          |
|                         |                         |               | <br><b>ربحية السهم (بالي ريال السعودي)</b>             |
|                         |                         |               | <br>ربح السهم الأساس والمختلف العائد إلى               |
|                         |                         |               | <br>مساهمي الشركة                                      |

رئيس مجلس الإدارة  
خالد عبدالرحمن المرادي

عضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

المدير المالي

إيهان أبياظة

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

| رأس المال   | احتياطي نظامي | عادلة       | أرباح مبقة  | الإجمالي    | حقوق ملكية  |
|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| بألف ريالات | بألف ريالات   | بألف ريالات | بألف ريالات | بألف ريالات | بألف ريالات |
| السعودية    | السعودية      | السعودية    | السعودية    | السعودية    | السعودية    |
| ١,٥٣٠,٠٠٠   | ٤٥٩,٠٠٠       | -           | ٧٤٠,٦٥٠     | ٢,٧٢٩,٦٥٠   | -           |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٢٩,١٨٧      |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٤,٤٤١)     |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٦٥          |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٤,٣٣٦)     |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٥٣٥,٥٠٠)   |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٢٤,٨٥١      |
| -           | -             | -           | -           | -           | (١,٥٦٥)     |
| -           | -             | -           | -           | -           | (١٠,٤٩٩)    |
| -           | -             | -           | -           | -           | (١,٥٦٥)     |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٤,٧١٤)     |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٥٣٥,٥٠٠)   |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٢,٤٣٣,٢٩٢   |
| ١,٥٣٠,٠٠٠   | ٤٥٩,٠٠٠       | ١١١         | ٧٤٠,٦٥٠     | ٢,٧٢٩,٦٥٠   | ٢,٧٢٩,٦٥٠   |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٢٩,١٨٧      |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٤٥١,٥٥٨     |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٢,٠٤١       |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٤٥٣,٥٩٩     |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٥٣٥,٥٠٠)   |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٢,٦٧٦,٩٣٦   |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٣٣٠,٣٥٥     |
| -           | -             | -           | -           | -           | (١٠,٤٩٩)    |
| -           | -             | -           | -           | -           | ٣١٩,٨٥٦     |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٢٨,٠٠٠)    |
| -           | -             | -           | -           | -           | (٥٣٥,٥٠٠)   |
| ١,٥٣٠,٠٠٠   | ٤٥٩,٠٠٠       | ١١١         | ٧٤٠,٦٥٠     | ٢,٧٢٩,٦٥٠   | ٢,٧٢٩,٦٥٠   |

٢٠٢٠ الرصيد في ١ يناير  
٢٠٢٠ إستحواذ على شركة تابعة

صافي دخل للسنة  
دخل شامل آخر

اجمالي دخل شامل

توزيعات أرباح (ايضاح ١٨)  
٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي دخل للسنة  
دخل شامل آخر / خسارة شاملة أخرى

اجمالي دخل شامل

شراء حصص إضافية في الشركة المدرجة  
للسمنت (ايضاح ٥)

توزيعات أرباح (ايضاح ١٨)  
٢٠٢١ الرصيد في ٣١ ديسمبر

المدير المالي

إيفان أبياظة

رئيس مجلس الإدارة

خالد عبدالرحمن الراجحي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Ernst & Young

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |    | إيضاح  |
|-------------------------|-------------------------|----|--|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |    |  |
| ٤٧٥,٥٥٨                 | ٣٥٤,٣٩٥                 |    | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل             |
|                         |                         |    | الدخل قبل الزكاة                               |
|                         |                         |    | تسويات لمطابقة الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد |
|                         |                         |    | النتائج من العمليات التشغيلية :                |
| ٢١٤,١٠٣                 | ٢١٦,٠٧٥                 | ٦  | استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات                   |
| ٧,٥٩٣                   | ٧,٤٧٦                   | ٧  | استهلاك أصول حق الاستخدام                      |
| ٣,١٧١                   | ٣,٧٤٤                   | ٨  | اطفاء أصول غير ملموسة                          |
| (١,٨٥٨)                 | (٩٢٣)                   |    | أرباح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات          |
| (٢٥)                    | (٤,٦٧٦)                 | ٩  | حصة في صافي ناتج شركة زميلة                    |
| ١,٧٧٩                   | -                       |    | إطفاء شهرة                                     |
| ٩,١٨٣                   | ٧,٨٤٦                   | ١٦ | مخصص مزايا الموظفين                            |
| ١٠٣                     | ١١,١٧٠                  | ١١ | مخصص مخزون بطئ الحركة ومخزون متقدم             |
| (٣,٩٧٣)                 | -                       |    | ربح ناتج من الغاء إثبات شركة زميلة             |
| ١٣,٤١٣                  | ٨,٤٠٥                   |    | مصاريف تمويل                                   |
| <b>٧١٨,٩٤٧</b>          | <b>٦٠٣,٤٧٢</b>          |    |  |
|                         |                         |    | تغيرات رأس المال العامل :                      |
| ١٢٧,٣٨٤                 | ١٠٣,٨٠٥                 |    | مخزون  |
| (١٩,٤٦٦)                | (٢٥,٧٣٢)                |    | نجم مدينة تجارية                               |
| (٣,٧٧٢)                 | (٣,٧٣٢)                 |    | مدفوعات مقاماً ونجم مدينة أخرى                 |
| (١٤٠)                   | (٦,٤٦٦)                 |    | نجم دائنة تجارية                               |
| ٣١,٤٣٩                  | ٥,٣٢٦                   |    | مستحقات ومطلوبات أخرى                          |
| <b>١٣٥,٤٤٥</b>          | <b>٧٣,٢٠١</b>           |    |  |
| (١١,٨٩٣)                | (٧,١٣٦)                 | ٢٣ | مصاريف تمويل مدفوعة                            |
| (٢٤,٢٨٦)                | (٢٠,٨٠٣)                | ١٦ | زكاة مدفوعة                                    |
| (٦,٧٢٢)                 | (٥,٧٢٩)                 |    | مزايا الموظفين، مدفوعة                         |
| <b>٨١١,٤٩١</b>          | <b>٦٤٣,٠٠٥</b>          |    | صافي ناتج من عمليات التشغيل                    |
|                         |                         |    | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار           |
| (٧٥,٥٠٤)                | (٦٥,١٤٩)                | ٦  | إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات                |
| ١,٨٧٣                   | ١,٠٩٦                   |    | تحصيلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات        |
| (١٢,٦٠٨)                | -                       | ٨  | إضافات إلى أصول غير ملموسة                     |
| ١٠,٨٣٣                  | (٢٨,٠٠٠)                | ٥  | استثمار إضافي في شركة تابعة - بالصافي          |
| (٤)                     | (٣)                     |    | ودائع لأجل                                     |
| <b>(٧٥,٤١٠)</b>         | <b>(٩٢,٠٥٦)</b>         |    | صافي نقد مستخدم في عمليات الاستثمار            |
|                         |                         |    | التدفقات النقدية من عمليات التمويل             |
| (١٩٥,٠٠٠)               | (٥٠,٠٠٠)                |    | صافي حرکات في قروض قصيرة الأجل                 |
| (٨,٢٦٠)                 | (٨,٤٦٦)                 | ٧  | تسديدات التزامات عقود الإيجار                  |
| (٥٣٥,٥٠٠)               | (٥٣٥,٥٠٠)               | ١٨ | توزيعات أرباح مدفوعة                           |
| <b>(٧٣٨,٧٦٠)</b>        | <b>(٥٩٣,٩٦٦)</b>        |    | صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل              |
| (٢,٦٧٩)                 | (٤٣,٠١٧)                |    | صافي التغير في النقد وما في حكمه               |
| ١٢٧,١٩٢                 | ١٢٤,٥١٣                 |    | نقد وما في حكمه في بداية السنة                 |
| <b>١٢٤,٥١٣</b>          | <b>٨١,٤٩٦</b>           | ١٤ | نقد وما في حكمه في نهاية السنة                 |

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

-

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعده ١٣٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦١٠/٦/٨٥٠٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠ هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجيس والطين وكافة المواد الازمة لتصنيع الإسمنت في الاحساء لمدة ٣٠ سنة.

بعد ذلك، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة حالياً بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ / ١٤٠٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٢/٢٢) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجيس والطين وجميع المواد الازمة لتصنيع الإسمنت لمدة ٣٠ عاماً.

في عام ١٩٨٥ م، حصلت الشركة السعودية البحرينية على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجيس والطين بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١٢ / ١٤٠٥/٤/٢٩ بتاريخ ١٤٠٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٢/٢٢)، والتي اندمجت مع شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠ م. بناءً على ذلك، قررت وزارة الصناعة والثروة المعدنية في ٤ / ١٤١٢/٠١٠٤ هـ (الموافق ١٥/٧/١٤١٢) نقل جميع المحاجر والتراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت السعودية.

في عام ٢٠٢٠، تم تجديد جميع التراخيص المذكورة أعلاه الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ / ١٤٣٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٢/٢٢) من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من ١٤٣٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١١ / ١٤٤١/١٢/٢٠) باستثناء رخصة كسارة منطقه أبا حامه بمنطقة الأحساء والتي تم تجديدها لمدة ١٠ سنوات ابتداء من ١٤٣٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١١ / ١٤٤١/١٢/٢٠).

لدى الشركة شركة تابعة واحدة، وهي الشركة المتحدة للأسمنت (ذ.م.م). يشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة". أدناه تفاصيل الشركة المتحدة للأسمنت.

| الشركة المتحدة للأسمنت (ذ.م.م.) | الإسم | بلد التأسيس | العلاقة | شركة تابعة | ملكة البحرين | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١  | ٣١ ديسمبر | ١٤٠٥/٤/٢٩ |
|---------------------------------|-------|-------------|---------|------------|--------------|------|-------|-----------|-----------|
|                                 |       |             |         |            |              | % ٦٣ | % ١٠٠ |           |           |

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

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

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

**٢- أساس الإعداد (تتمة)**

٤-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الموجودة حالياً

٤-٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، بدأ تطبيقها في السنة الحالية

فيما يلي التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير التي بدأ تطبيقها في السنة الحالية والتي إما لا تؤدي إلى تغييرات جوهرية أو غير منطقية على السياسات المحاسبية للمجموعة :

| رقم المعيار  | وصف التعديلات   | تاريخ بداية التطبيق |
|--|---|---------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦   | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - إمتيازات الإيجار ذات الصلة بـ (كوفيد ١٩)                                 | ١ إبريل ٢٠٢١        |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٩<br>ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩<br>والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة الثانية | ١ يناير ٢٠٢١        |

٤-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد

لم تعتمد المجموعة مبكراً أي معايير، تعديلات ، تفسيرات أو تعديلات أخرى تم أصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة عند اعتماد تلك التعديلات على المعايير.

| رقم المعيار  | وصف التعديلات   | تاريخ بداية التطبيق |
|--|---|---------------------|
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧   | العقود غير المرهقة - تعديلات خاصة بتكلفة إتمام العقد                          | ١ يناير ٢٠٢٢        |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦   | تعديلات خاصة بالممتلكات والآلات والمعدات - المتصولات قبل الاستخدام المقصود    | ١ يناير ٢٠٢٢        |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و<br>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و<br>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ و<br>معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ | تعديلات خاصة بالتحسينات السنوية على معايير ٢٠٢٠-٢٠١٨                          | ١ يناير ٢٠٢٢        |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣  | تعديلات خاصة بالاشارات الى الاطار المفاهيمي                                   | ١ يناير ٢٠٢٢        |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و بيان الممارسة ٢  | تعديلات خاصة بالافصاح عن السياسات المحاسبية                                   | ١ يناير ٢٠٢٣        |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١  | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات | ١ يناير ٢٠٢٣        |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢   | الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة              | ١ يناير ٢٠٢٣        |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٨  | تعديلات فيما يخص تعريف التقديرات المحاسبية                                    | ١ يناير ٢٠٢٣        |

## ٢- أساس الإعداد (تنمية)

### ٥-٢ أساس توحيد القوائم المالية

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

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- عرضة أو لديها حقوق في العائد المتغير من استثمارها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

يتم استبعاد جميع الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتقدرات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية لذاك الشركات. المجموعة وشركة التابعة لها نفس فترات إعداد التقرير المالي.

### ٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

### ٣- التقديرات والإفتراءات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١- المصادر الرئيسية لعدم تأكيد التقديرات

إن الإفتراءات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تتطوي على خطأ هام قد يتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية تتضمن ما يلي:

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات.

- اختبار هبوط في قيمة الأصول غير المالية.

- المخصصات.

- إفتراءات طويلة الأجل لمزايا الموظفين.

- مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة.

- وجود المخزون.

#### ٢- الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

قد يكون للأحكام الهامة التالية التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

- الأجزاء المكونة للممتلكات، الآلات والمعدات.

- وحدة توليد النقد.

- تكاليف إيقاف التشغيل وإعادة التأهيل.

- تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والانهاء.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### تجميع الأعمال

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

في تاريخ الاستحواذ، يتم إثبات الأصول المقتناء التالية للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة باستثناء المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقًا لمعايير المحاسبة الدولي ١٩ - مزايا الموظفين.

تقوم المجموعة بإعادة قياس حصتها المحافظ لها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي ربح / خسارة ناتجة في قائمة الدخل. يتم استبعاد القيمة العادلة للحصة المحافظ لها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها وإدراجها في احتساب الشهرة.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها التي تُعد حصص حقوق ملكية وتحتاج حامليها الحق في حصة تناصية في صافي الأصول المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناصية لحقوق الملكية غير المسيطرة من المبالغ التي تحدث فيها عملية التجميع والتي تم بموجبها إثبات صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة ، أو عندما يقتضي الأمر، على أساس محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. أي استثمار إضافي في شركة تابعة (غير مملوكة بالكامل) يتم معالجتها كحقوق ملكية و الفرق بين القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة و المقابل المالي المدفوع لشراء تلك الحصة يسجل في حساب الأرباح المبقاة للمجموعة

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

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

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

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بصفي التكاليف بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمه (إن وجدت). تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من الممتلكات، الآلات والمعدات وتکاليف الإقتراض لمشاريع بناء طويلة الأجل (أصول مؤهلة)، عند إستيفاء معايير الإثبات. عند إنشاء هذه الأصول داخلياً ، تتضمن تكاليفها كافة المبالغ الضرورية لجلب الأصول لحالتها الراهنة وإلى الموقع لتكون جاهزة للإستخدام المقصود بواسطة الإداره وإستبعاد جميع التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتکاليف التدريب . تثبت أي تكاليف دراسة جدوی كمصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق باصل يتم تشبيهه داخلياً وتنسب إليه مباشرة. تدرج تکاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكلفة بند الممتلكات، الآلات والمعدات ذات الصلة، بشرط أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة وتستوفي معايير الإثبات، وفقط حتى الدرجة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للإستخدام المقصود.

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

تدرج القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة من جراء إيقاف تشغيل أحد الأصول بعد إستخدامه في تکاليف الأصل ذي العلاقة في حال إستيفاء معايير إثبات مخصص ما. ستجرى الشركة بصفة دورية تقديرها للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام إيقاف التشغيل.

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

يحتسب الإستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه بنود الممتلكات، الآلات والمعدات متاحة للإستخدام المقصود او فيما يخص الأصول المنشأة ذاتياً من التاريخ الذي تصبح فيه تلك الأصول جاهزة للإستخدام المقصود.

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

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| مباني وأعمال مدنية          | ١٣ إلى ٣٣ سنة  |
| آلات و معدات                | ٣ إلى ٣٠ سنة   |
| أدوات ومعدات نقل            | ٤ إلى ١٠ سنوات |
| اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | ٤ إلى ١٠ سنوات |

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

لا تستهلك الأراضي والأصول قيد الإنشاء و غير الجاهزة للإستخدام المقصود.

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

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

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

##### الشهرة وال موجودات غير الملموسة

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

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم الإستحوذان عليها بشكل مستقل عند الإعتراف المبدئي بالتكلفة. عند الإعتراف المبدئي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق و خسائر الهبوط المتراكם، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم الاعتراف بالمصاريف في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة.

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

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

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

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

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

##### أصول حق الاستخدام وعقود الإيجارات المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البداية ، مخصوصة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الفائدة الضمني الخاص بها.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### أصول حق الإستخدام وعقود الإيجارات (تتمة)

###### مدفوّعات الإيجار المتغيرة

في حالة عقود الإيجار التي تحتوي على مدفوّعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصول المؤجرة، يتم إثبات هذه المدفوّعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

###### خيارات التمديد والانهاء

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

###### استثمارات في شركات زميلة

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

وستستخدم طريقة حقوق الملكية المحاسبية للإستثمار في شركات زميلة . ووفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية ، تثبت الإستثمارات مبدئياً بالتكلفه، وتعدل لاحقاً لإثبات حصة الشركة في ارباح او خسائر ما بعد الإستحواذ للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة المجموعة من الحركة في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر .

وتسجيل توزيعات الارباح المقبوضة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كابخاض في القيمة الدفترية للإستثمار .

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

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

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

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

##### الهبوط في قيمة الشهرة والأصول غير المالية الأخرى الشهرة

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

##### الأصول غير المالية الأخرى

تقوم المجموعة بتاريخ كل إعداد تقرير حول القوائم المالية، بتقييم إذا كان هناك مؤشر يدل على إحتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار هبوط قيمة سنوي لأصل ما ، تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد للأصول. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة ، أيهما أعلى، وتحدد لأصل بعينه، ما لم يتحقق الأصل تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصول أخرى أو مجموعة أصول وفي هذه الحالة تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها هذا الأصل وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل أو وحدة توليد النقد منخفضي القيمة، ويختضان إلى قيمتها القابلة للإسترداد. وعند تقدير قيمة المنفعة، تخصص التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يعتمد احتساب المجموعة للهبوط على أساس الموازنات التفصيلية وحسابات التوقعات التي يجري إعدادها للمجموعة ككل نسبة لإعتبار المجموعة كوحدة توليد نقد منفردة. وتقطعي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يحتسب نمو للمدى الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

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

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

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

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

##### المخزون

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

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

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

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

##### قطع الغيار المستهلكة

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

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

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

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

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

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

##### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ، الارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل بتاريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفورى إلى مبالغ معلومة من النقد وعرضة لمخاطر غير هامة للتغيرات في القيمة.

##### الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، قامت الشركة بتكون إحتياطي نظامي وذلك بتحصيص نسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى ساوي الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال .

##### مزايا موظفين

##### الالتزامات قصيرة الأجل

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

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

##### صندوق إدخار الموظفين

أشأت المجموعة صندوق إدخار لتشجيع موظفيها على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة المقترنة . وتودع مساهمات الإدخار من المشاركي في حساب ينكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادلة للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة قانونية مستقلة) . هذا النقد عبارة عن رصيد مقيد وأجل العرض في القوائم المالية، تجري مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة المدرجة تحت خطة الإدخار ويدرج صافي الإلتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات مزايا الموظفين .

##### المخصصات

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

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

زكاة

يتم عمل مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ويحمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

#### الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد المنشآت وإنلزم مالى أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الأصول المالية

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

##### ١) الإثبات المبدئي والقياس

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

##### ٢) القياس اللاحق

تصنف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية لأغراض القياس اللاحق:

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

#### الأصول المالية المقومة بالقيمة العادلة

يتم قياس الأصول المالية المحافظة لها للتجارة أو المداراة والتي يتم تقييم أدانها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بباقي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكالفة الاستثمار.

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

#### الأصول المالية المقومة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تشمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينية التجارية، المستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه.

يتم قيد الذمم المدينية التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي تتطابق عموماً القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلي) ولا تحمل فائدة، وعموماً لها فترة من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، ناصحاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها و هوط. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقدير تجريه المجموعة لخسائر الإنتمان المتوقعة المتعلقة بهذه المبالغ المستحقة القبض. يستند هذا التقدير إلى الحالة المالية للعملاء وخبرة الشطب التاريخية. يتم شطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد إستفاده كافة وسائل التحصيل وإمكانية الإسترداد بعيدة. يتم تسجيل الديون المعدومة المشطوبة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

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

##### الآدوات المالية (تتمة)

##### الأصول المالية (تتمة)

###### ٣) إلغاء إثبات الأصول المالية

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

###### ٤) هبوط قيمة الأصول المالية

تطبق المجموعة نموذج خسارة الإنتمان المتوقعة للقياس وإثبات خسارة هبوط الأصول المالية والتعرض لمخاطر الإنتمان والتي هي أدوات دين وتقاس بالتكلفة المطفأة كمثال، الندم المدينة التجارية و دائع المرابحة.

خسارة الإنتمان المتوقعة هي تقدير الإحتمال المرجح لخسائر الإنتمانية (أي القيمة الحالية لكل النواقص النقدية) على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المالي. الجزء التقديري هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة باستلامها. خسائر الإنتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت التسديدات، وبالتالي تنشأ خسارة الإنتمان حتى إذا كانت المجموعة تتوقع إسلام التسديدات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق تعاقدياً. تستلزم طريقة خسارة الإنتمان المتوقعة تقييم مخاطر الإنتمان، التغير و وقت التحسين منذ الإثبات المبدئي. يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسائر الإنتمان المتوقعة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة حتى بالنسبة للنرم المدينة التي استحدثت أو تم اقتناصها حديثاً.

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

النرم المدينة التجارية هي عبارة عن نرم لفترة قصيرة، عادة أقل من ١٢ شهراً، ومن ثم فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه لخسائر الإنتمان متوقعة مدى الحياة لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر إنتمان متوقعة لـ ١٢ شهراً. تطبق المجموعة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة للنرم المدينة التجارية بإستخدام مصفوفة مخصص على أساس تعمير النرم المدينة.

###### المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات المبدئي.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. المطلوبات المالية التي تم احتسابها بالتكلفة المطفأة مثل القروض تم احتسابها بالقيمة العادلة على أساس معدل الفائدة الفعلي بعد الازد في الإعتبار نكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

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

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

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

##### المطلوبات المالية (تنمية)

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

##### الأدوات المالية

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

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

##### مقابلة الأدوات المالية

تم دمج مقابلة الأصول والمطلوبات المالية، ويفصل عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق واجب النافذ قانوناً لتعويض المبالغ المعترف بها، وهناك نية بتسويتها على أساس الصافي أو يتم تحقيق الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد . يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانوناً مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وفي حالة التعذر عن السداد أو الإعسار المالي أو الإفلاس للمجموعة أو الطرف المقابل.

##### المعاملات والأرصدة المقومة بالعملات الأجنبية

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

ويعرف بالفروقات الناتجة عن سداد أو ترجمة البند النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو الذي دفع لتحويله، الالتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم بما :

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

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

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

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

##### قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

##### إثبات الإيرادات

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

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

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

##### المصاريف

##### تكلفة مبيعات

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

##### مصاريف بيع وتوزيع

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

##### مصاريف عمومية وإدارية

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

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

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

##### إيرادات التمويل

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

##### ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة :

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

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

##### توزيعات أرباح

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

##### التقارير القطاعية

يمثل القطاع التشغيلي وحدة من المجموعة حيث تزاول هذه الوحدة نشاطات من الممكن ان تتحقق إيرادات و تتکبد مصاريف والتي تشمل الإيرادات و المصاريف المتعلقة بالعمليات مع أي من مكونات المجموعة. تتضمن جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية للرجوعة من قبل إدارة المجموعة. يتم تحليل و تجميع القطاعات التشغيلية للمجموعة حسب الموقع الجغرافي.

#### ٥- الإستحواذ الكامل على الشركة المتحدة للأسمنت

١-٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، كانت الشركة تمتلك ٣٦٪ من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت . في ٩ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ الأستحواذ / تاريخ تجميع الأعمال) استحوذت الشركة على نسبة ٢٧٪ إضافية من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت بدفع مقابل نقدي قدره ٢٢,٩٨ مليون ريال سعودي، تبعاً لذلك أصبحت الشركة المتحدة للأسمنت شركة تابعة بنسبة إجمالية قدرها ٦٣٪.

٢-٥ في ١١ مايو ٢٠٢١ م ، استحوذت المجموعة على نسبة ٣٧٪ إضافية من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت بدفع مقابل نقدي قدره ٢٨ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه زيادة نسبه ملكيتها من ٦٣٪ إلى ١٠٠٪. تمت المحاسبه عن عملية الشراء بحقوق الملكية للمجموعة وتم تسجيل الفرق بقيمة ٧١,٤ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية للشخص غير المسيطرة (أي ٢٣,٢٩ مليون ريال سعودي) و المقابل المالي المدفوع لشراء تلك الحصة (أي ٢٨ مليون ريال سعودي) في حساب الأرباح المبقاء للمجموعة. بلغت قيمة الشخص غير المسيطرة من ١ يناير ٢٠٢١ و حتى تاريخ الإستحواذ مبلغ ١,٥٧ مليون ريال كما هي موضحة في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

| الإجمالي               | أعمال إنشائية قيد التنفيذ | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | أدوات ومعدات نقل       | آلات ومعدات            | مباني وأعمال مدنية     | أرض                    | ٢٠٢١                                 |
|------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| بألف الريالات السعودية | بألف الريالات السعودية    | بألف الريالات السعودية      | بألف الريالات السعودية | بألف الريالات السعودية | بألف الريالات السعودية | بألف الريالات السعودية |                                      |
| ٧,٨٨١,٤٥٧              | ٢٠٣,٨١٨                   | ٦٢,٧٥٧                      | ٣٠٢,٨٥٥                | ٥,٣٤٦,٢١٧              | ١,٨٩٦,٢٠٣              | ٦٩,٦٠٧                 | التكلفة :                            |
| ٦٥,١٤٩                 | ١٩,٧٤٥                    | ٩٢٥                         | ٤,٩٤٧                  | ٣٩,٣٧٥                 | ١٥٧                    | -                      | الرصيد في بداية السنة                |
| -                      | (٥,٦٧٣)                   | ١,٢٠٥                       | -                      | ٤,٤٦٨                  | -                      | -                      | إضافات                               |
| (٢٢,٣٧٥)               | -                         | (١١٠)                       | (٢٢,٢٦٥)               | -                      | -                      | -                      | تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ |
| ٧,٩٢٣,٢٣١              | ٢١٧,٨٩٠                   | ٦٤,٧٧٧                      | ٢٨٤,٥٣٧                | ٥,٣٩٠,٠٦٠              | ١,٨٩٦,٣٦٠              | ٦٩,٦٠٧                 | الرصيد في نهاية السنة                |
| ٥,٤٤٧,٠٦٦              | -                         | ٥٨,٣٤٦                      | ٢٨٤,٩٨٨                | ٣,٧٨١,٧٦٨              | ١,٣٢١,٩٦٤              | -                      | الاستهلاك المترافق :                 |
| ٢١٦,٠٧٥                | -                         | ١,٨٣٤                       | ١٢,٢٧١                 | ١٦٩,٤٨٧                | ٣٢,٤٨٣                 | -                      | الرصيد في بداية السنة                |
| (٢٢,٢٠٢)               | -                         | (١١٠)                       | (٢٢,٠٩٢)               | -                      | -                      | -                      | محمل للسنة                           |
| ٥,٦٣٩,٩٣٩              | -                         | ٦٠,٠٧٠                      | ٢٧٤,١٦٧                | ٣,٩٥١,٢٥٥              | ١,٣٥٤,٤٤٧              | -                      | إستبعادات                            |
| ٢,٢٨٣,٢٩٢              | ٢١٧,٨٩٠                   | ٤,٧٠٧                       | ١٠,٣٧٠                 | ١,٤٣٨,٨٠٥              | ٥٤١,٩١٣                | ٦٩,٦٠٧                 | الرصيد في نهاية السنة                |
|                        |                           |                             |                        |                        |                        |                        | صافي القيمة الدفترية :               |
|                        |                           |                             |                        |                        |                        |                        | ٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر                    |

٦- تم تشييد بعض الممتلكات، الآلات والمعدات على الأرض الممنوحة بموجب حق إمتياز التعدين الممنوح من قبل الحكومة (إيضاح ١).

٦- تتمثل الأعمال إنشائية قيد التنفيذ في أعمال الإنشاء الجارية لحمل الإسمنت بواسطة القطار وخط السكة حديد الرابط له والذي يتوقع الإنتهاء منه في ٢٢ م، بالإضافة إلى مشاريع تشييد أخرى. بعد نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انفقت المجموعة من المقاول الرئيس والمقاول من الباطن الجديد على الإنتهاء من مشروع تحمل الإسمنت بواسطة القطار خلال خمسة أشهر من تاريخ توقيع العقد والذى في مراحله النهاية. تتوقع الإدارة توقيع العقد خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٢.

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

| الإجمالي                | أعمال إنشائية قيد التنفيذ | أثاث وتركيبات ومعدات متينة | أدوات ومعدات نقل        | آلات ومعدات             | مباني وأعمال مدنية      | أرض                     | ٢٠٢٠                                 |
|-------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية   | بألاف الريالات السعودية    | بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                                      |
| ٧,٧٠٨,١٥٤               | ٢٠٦,٢٩٠                   | ٦٠,٨٤٦                     | ٢٨٠,٦١٩                 | ٥,٢٢٠,٩٢٧               | ١,٨٦٩,٨٦٥               | ٦٩,٦٠٧                  | التكلفة :                            |
| ١١١,٧٥٤                 | -                         | ١,٥١٧                      | ٢٩,٩٣٣                  | ٥٨,١٧٣                  | ٢٢,١٣١                  | -                       | الرصيد في بداية السنة                |
| ٧٥,٥٠٤                  | ٢٢,٤٩٢                    | ٢,٩٢٩                      | ٣,٠٣٢                   | ٤٢,٨٢٤                  | ٤,٢٢٧                   | -                       | أثر تجميع الأعمال                    |
| -                       | (٢٤,٩٦٤)                  | -                          | -                       | ٢٤,٩٦٤                  | -                       | -                       | إضافات                               |
| (١٣,٩٥٥)                | -                         | (٢,٥٣٥)                    | (١٠,٧٢٩)                | (٦٧١)                   | (٢٠)                    | -                       | تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ |
| ٧,٨٨١,٤٥٧               | ٢٠٣,٨١٨                   | ٦٢,٧٥٧                     | ٣٠٢,٨٥٥                 | ٥,٣٤٦,٢١٧               | ١,٨٩٦,٢٠٣               | ٦٩,٦٠٧                  | الرصيد في نهاية السنة                |
| ٥,١٧٥,٤٤٧               | -                         | ٥٨,٠١٣                     | ٢٦٤,٠٣٨                 | ٣,٥٧٣,٧٩٠               | ١,٢٧٩,٦٠٦               | -                       | الاستهلاك المتراكم :                 |
| ٧١,٤٥٦                  | -                         | ١,٠٩١                      | ١٨,٩٧٥                  | ٤١,٩٥١                  | ٩,٤٣٩                   | -                       | الرصيد في بداية السنة                |
| ٢١٤,١٠٣                 | -                         | ١,٧٧٤                      | ١٢,٧٠٠                  | ١٦٦,٦٩٧                 | ٣٢,٩٣٢                  | -                       | أثر تجميع الأعمال                    |
| (١٣,٩٤٠)                | -                         | (٢,٥٣٢)                    | (١٠,٧٢٥)                | (٦٧٠)                   | (١٣)                    | -                       | محمل للسنة                           |
| ٥,٤٤٧,٠٦٦               | -                         | ٥٨,٣٤٦                     | ٢٨٤,٩٨٨                 | ٣,٧٨١,٧٦٨               | ١,٣٢١,٩٦٤               | -                       | استبعادات                            |
| ٢,٤٣٤,٣٩١               | ٢٠٣,٨١٨                   | ٤,٤١١                      | ١٧,٨٦٧                  | ١,٥٦٤,٤٤٩               | ٥٧٤,٢٣٩                 | ٦٩,٦٠٧                  | الرصيد في نهاية السنة                |
|                         |                           |                            |                         |                         |                         |                         | صافي القيمة الدفترية :               |
|                         |                           |                            |                         |                         |                         |                         | ٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر                    |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                                 |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                                 |
| ١٤,٩٣٥                  | ١٢,٤٩٩                  | أرض                             |
| ٢,٦٩٩                   | ٢,٤٨٨                   | مباني                           |
| ٩,١٢٠                   | ٤,٨٨٦                   | سيارات                          |
| ١,١٣٩                   | ٥٨٢                     | معدات                           |
| <b>٢٧,٨٩٣</b>           | <b>٢٠,٤٥٥</b>           | <b>اجمالي أصول حق الاستخدام</b> |

الحركة في أصول حق الاستخدام

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                       |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                       |
| ٣٠,٨٤٢                  | ٢٧,٨٩٣                  | الرصيد الافتتاحي      |
| ٢,٥٠٥                   | -                       | أثر تجميع الاعمال     |
| ٢,١٣٩                   | ٣٨                      | إضافات                |
| <b>(٧,٥٩٣)</b>          | <b>(٧,٤٧٦)</b>          | إستهلاك               |
| <b>٢٧,٨٩٣</b>           | <b>٢٠,٤٥٥</b>           | <b>الرصيد الختامي</b> |

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

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |  |
| ٧,٥٩٣                   | ٧,٤٧٦                   | إستهلاك أصول حق الاستخدام                          |
| ١,٥٢٠                   | ١,٢٦٩                   | مصروف فوائد على التزامات عقود الإيجار              |
| <b>٩,١١٣</b>            | <b>٨,٧٤٥</b>            | <b>إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة</b> |

الحركة في التزامات عقود الإيجار

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                       |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                       |
| ٣٢,٨٦٣                  | ٣٠,٧٦٧                  | الرصيد الافتتاحي      |
| ٢,٥٠٥                   | -                       | أثر تجميع الاعمال     |
| ٢,١٣٩                   | ٣٨                      | إضافات                |
| ١,٥٢٠                   | ١,٢٦٩                   | مصروف فوائد           |
| <b>(٨,٢٦٠)</b>          | <b>(٨,٤٦٦)</b>          | مدفوعات               |
| <b>٣٠,٧٦٧</b>           | <b>٢٣,٦٠٨</b>           | <b>الرصيد الختامي</b> |

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تفصيل التزامات عقود الإيجار كما يلي:

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |   |
|-------------------------|-------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |   |
| ٢١,٩٧٤                  | ١٤,٧٥٥                  | جزء غير متداول من التزامات عقود الإيجار |
| ٨,٧٩٣                   | ٨,٨٥٣                   | جزء متداول من التزامات عقود الإيجار     |
| <b>٣٠,٧٦٧</b>           | <b>٢٣,٦٠٨</b>           | <b>إجمالي التزامات عقود الإيجار</b>     |

جدول إجمالي التسديدات غير المخصومة للتزامات عقود الإيجار كما يلي:

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                              |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |                              |
| ٩,٨٩٨                   | ٩,٦٣٢                   | خلال سنة واحدة               |
| ١١,١١٣                  | ٨,٨٥٠                   | من سنة وأقل من سنتين         |
| ١٦,١٥٥                  | ٧,٣٣٨                   | من سنتين وأقل من خمسة سنوات  |
| <b>٣٧,٠٦٦</b>           | <b>٤٥,٨٢٠</b>           | <b>التزامات عقود الإيجار</b> |

٨- موجودات غير ملموسة  
البرمجيات وتكلفة تجديد تراخيص المحاجر

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                                 |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |                                 |
| ٢٥,١٨١                  | ٣٧,٧٨٩                  | <b>التكلفة:</b>                 |
| ١٢,٦٠٨                  | -                       | الرصيد في ١ يناير               |
| <b>٣٧,٧٨٩</b>           | <b>٣٧,٧٨٩</b>           | إضافات                          |
| (١٥,٩٣٣)                | (١٩,١٠٤)                | الرصيد في ٣١ ديسمبر (إيضاح ١-٨) |
| (٣,١٧١)                 | (٣,٧٤٤)                 | <b>الإطفاء المتراكم:</b>        |
| <b>(١٩,١٠٤)</b>         | <b>(٢٢,٨٤٨)</b>         | الرصيد في ١ يناير               |
| <b>١٨,٦٨٥</b>           | <b>١٤,٩٤١</b>           | محمل للسنة                      |
|                         |                         | الرصيد في ٣١ ديسمبر             |
|                         |                         | صافي القيمة الدفترية            |

١-٨ يشمل هذا تكلفة تجديد تراخيص المحاجر بمبلغ ١٢,٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٦١ مليون ريال سعودي) التي يتم إطفاؤها على مدار فترات التراخيص.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- إستثمار في شركة زميلة  
حركة الإستثمارات في الشركة الزميلة كما يلي:

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |  |
| ٥٧,١٣٠                  | ٣٢,٧٣١                  | الرصيد في بداية السنة                  |
| (٢٤,٤٢٤)                | -                       | إلغاء الاعتراف بالشركة المتحدة للأسمنت |
| ٢٥                      | ٤,٦٧٦                   | حصة دخل                                |
| -                       | -                       | حصة دخل شامل آخر                       |
| <u>٣٢,٧٣١</u>           | <u>٣٧,٤٠٧</u>           | الرصيد في نهاية السنة                  |

١٠- يمثل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الإستثمار بنسبة ٤٤,٥٪ (٣٣,٣٣ م: ٢٠٢٠) من أسهم شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع مشتقات الأسمنت والمنتجات الأخرى اللازمة لتصنيع وتعبئة الأسمنت. أخذت النتائج المالية من حسابات الإدارة حيث تعتقد الإدارة بعدم وجود اختلاف جوهري بين الأرقام غير المدققة مقارنة بالأرقام المدققة.

١٠- استثمارات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
يمثل الاستثمار بمبلغ ٣,٥٣ مليون ريال سعودي حصة ٤٤,٥٪ في حقوق مساهمي مجموعة بانز بي. إس. سي، شركة مقلدة مسجلة في البحرين. نسبة لعدم توفر سعر مدرج، تم استخدام المستوى الثالث من هرم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ "إطار قياس القيمة العادلة" لقياس القيمة العادلة. خلال العام بلغ ربح القيمة العادلة ٥٦,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٨,٠ مليون ريال سعودي).

١١- مخزون

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |  |
| ١٨٩,٥٩٣                 | ١٩٣,٨١١                 | قطع غيار                                       |
| (١٥,١٨٥)                | (٢٦,٣٥٥)                | ناقصاً: مخصص مخزون بطى الحركة وقطع غيار متقدمة |
| ١٧٤,٤٠٨                 | ١٦٧,٤٥٦                 | مواد خام                                       |
| ٦٧,٧٢٣                  | ٥٤,١٥٨                  | بضاعة قيد التصنيع                              |
| ٢٤٧,٩٦٨                 | ٢٧٠,٧٨١                 | بضاعة تامة الصنع                               |
| ٤١,٩٤٦                  | ٢٤,٦٧٥                  |  |
| <u>٦٣٢,٠٤٥</u>          | <u>٥١٧,٠٧٠</u>          |  |

حركة مخصص مخزون بطى الحركة وقطع غيار متقدمة

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                   |
|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                   |
| ١٣,٠١٨                  | ١٥,١٨٥                  | الرصيد الإفتاحي   |
| ٢,٠٦٤                   | -                       | أثر تجميع الأعمال |
| ١٠٣                     | ١١,١٧٠                  | مخصص لسنة         |
| <u>١٥,١٨٥</u>           | <u>٢٦,٣٥٥</u>           | الرصيد الختامي    |

#### ١٢ - ذمم مدينة تجارية

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |   |
|-------------------------|-------------------------|---|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |   |
| ٣٦٨,٧٤٨                 | ٣٩٤,٤٨٠                 | ذمم مدينة تجارية - مستحقة من أطراف أخرى |

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

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |  |
| ٢٨٦,٦٢١                 | ٢٦٥,٧٠٣                 | ليست مستحقة بعد                                  |
| ٧١,١٧٣                  | ١٠٤,٧٤١                 | مستحق متأخر ولكن لم تهبط قيمته ١٢٠ - ١٢١ يوماً   |
| ١٠,٩٥٤                  | ٢٤,٠٣٦                  | مستحق متأخر ولكن لم تهبط قيمته ١٢١ يوماً أو أكثر |
| <u>٣٦٨,٧٤٨</u>          | <u>٣٩٤,٤٨٠</u>          |  |

الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٣٩,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٣٢,٥٨ مليون ريال سعودي) مضمونة بضمانات بنكية. وبالتالي لا يوجد أي هبوط في رصيد الذمم التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

#### ١٣ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                      |
|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                      |
| ٢١,٩٧٥                  | ١٣,٦٩٧                  | دفعات مقدمة لموردين  |
| ١,٩٠٨                   | ١,٩٣٧                   | ودائع رسوم جمركية    |
| ٣,٠٥٩                   | ٤,٥٥٩                   | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٨,٨٠٢                   | ١٩,٢٨٣                  | أخرى                 |
| <u>٣٥,٧٤٤</u>           | <u>٣٩,٤٧٦</u>           |                      |

#### ٤ - نقد وما في حكمه

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                  |
|-------------------------|-------------------------|------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                  |
| ٩٩,٢٤٨                  | ٦٣,٧٦٣                  | نقد بالبنوك      |
| ٢٦٥                     | ١٩٤                     | نقد بالصندوق     |
| ٢٥,٠٠٠                  | ١٧,٥٣٩                  | استثمارات مراجحة |
| <u>١٢٤,٥١٣</u>          | <u>٨١,٤٩٦</u>           |                  |

تمثل استثمارات المراجحة ودائع مع البنوك لفترات إستحقاق أساسية أقل من ثلاثة أشهر وتحمل أرباح بالمعدلات التجارية.

٤- نقد وما في حكمه (تتمة)

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                 |
|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                 |
| ٧٣,٠١٩                  | ٥٠,٥٠٠                  | بالمدة المحلية  |
| ٥١,٤٩٤                  | ٣٠,٩٩٦                  | بالمدة الجنائية |
| <u>١٢٤,٥١٣</u>          | <u>٨١,٤٩٦</u>           |                 |

٥- رأس المال

رأس المال للشركة المصرح به والمصدر والمدفوع هو ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي ، المقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م : ١٥٣ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم.

٦- مزايا موظفين

يمثل الجدول التالي حركة مزايا الموظفين:

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                            |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                            |
| ٨٦,٧٢٩                  | ٩١,٠٧٧                  | الرصيد في بداية السنة      |
| ٣,٧٥٢                   | -                       | اثر تجميع الأعمال          |
| ٦,٧٠٦                   | ٦,٢٨٨                   | تكلفة خدمة حالية           |
| ٢,٤٧٧                   | ١,٥٥٨                   | تكلفة فوائد                |
| (٦,٧٢٢)                 | (٥,٧٢٩)                 | مدفوعات خلال السنة         |
| (١,٨٦٥)                 | ١١,٦٦١                  | (أرباح) / خسائر إعادة قياس |
| <u>٩١,٠٧٧</u>           | <u>١٠٤,٢٥٥</u>          | الرصيد في نهاية السنة      |

(١) الإفتراءات الإكتوارية الهامة هي كما يلي :

| ٢٠٢٠   | ٢٠٢١     |  |
|--|----------|--|
| %  | %        |  |
| ٪١,٨٠  | ٪٢,٢٥    | معدل خصم مستخدم لحساب تكلفة فوائد في السنة |
| ٪١,٨٠  | ٪٢,٢٥    | معدل زيادة رواتب سنوي خلال السنة الأولى    |
| (منظمة الصحة العالمية)<br>- السعودية ١٦٪٧٥ - | ٪٧٥ - ١٩ | الى الرابعة                                |
| ٪١,٨٠  | ٪٢,٢٥    | معدلات وفيات                               |
| متوسط  | متوسط    | معدل زراعة رواتب طويلة الأجل للسنة الخامسة |

(٢) متوسط مدة التزامات المزايا المحددة هو ٦,٩٥ سنة (٢٠٢٠ م: ٧,٣٠ سنة).

#### ٦- مزايا موظفين (تتمة)

(٣) حساسية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                                     |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                                     |
| ٨٣,٧١٠                  | ٩٦,٥٤٤                  | معدل الخصم +٠,٥ % للسنة             |
| ٩٠,٥٥٤                  | ١٠٣,٤٩٧                 | معدل الخصم -٠,٥ % للسنة             |
| ٩٠,٢٨٥                  | ١٠٣,٧٣٢                 | زيادة راتب طويلة الأجل +٠,٥ % للسنة |
| ٨٣,٤٩٠                  | ٩٦,٢٩١                  | زيادة راتب طويلة الأجل -٠,٥ % للسنة |

#### ٧- قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات تمويل إسلامي تم الحصول عليها من عدة بنوك محلية لثانية متطلبات رأس المال العامل بتسهيلات إجمالية بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٠٠ مليون ريال سعودي). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بالزيادة عن أسعار العملة للتعامل بين البنك السعودية "سيبور" ومتقدمة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مضمونة بسداد إذنية صادرة من المجموعة وتحمل اتعاب متقدمة مع مقدمي التسهيلات. بلغت تكلفة التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١,٨٩ مليون ريال سعودي)

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

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

#### ٨- توزيعات أرباح

في ٢١ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠٢١ يونيو ٢٠٢١) ، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح مرحلية نقدية بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من عام ٢٠٢١ . تم بدء دفع توزيعات الأرباح هذه في ٦ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢١) .

في ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠٢١) ، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٦ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠٢٠ .

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

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

في فترة لاحقة من السنة المنتهية، في ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢٢) اقتراح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٦ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠٢١ متوقفة على الموافقة عليها بواسطة الجمعية العمومية.

٩ - مستحقات ونفقات دائنة أخرى

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    | مخصص ومصاريف مستحقة<br>مطلوبات لمساهمات خيرية<br>دفعات من عملاء |
|-------------------------|-------------------------|---|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |   |
| ١٣٤,٦٤٨                 | ١٣٨,٨٣٠                 |   |
| ٢٠,٠٠٠                  | ٢٠,٠٠٠                  |   |
| ١٦,١٦٧                  | ١١,٧٦٢                  |   |
| <u>١٧٠,٨١٥</u>          | <u>١٧٠,٥٩٢</u>          |   |

١٠ - إيرادات

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    | مبيعات بضائع |
|-------------------------|-------------------------|--------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |              |
| ١,٥٦٩,٦٣٣               | ١,٤٠٩,٥٦٩               |              |

١١ - تصنیف الإيرادات

(أ) التصنیف حسب المنتج

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    | اسمنت<br>كلنكر |
|-------------------------|-------------------------|----------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                |
| ١,٣٥٩,٢٩٧               | ١,١٨٧,٩٠٥               |                |
| ٢١٠,٣٣٦                 | ٢٢١,٦٦٤                 |                |
| <u>١,٥٦٩,٦٣٣</u>        | <u>١,٤٠٩,٥٦٩</u>        |                |

(ب) التصنیف حسب المنطقة الجغرافية

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    | محلي<br>تصدير |
|-------------------------|-------------------------|---------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |               |
| ١,١٨٥,٨٨٧               | ١,٠٣٥,٩٣١               |               |
| ٣٨٣,٧٤٦                 | ٣٧٣,٦٣٨                 |               |
| <u>١,٥٦٩,٦٣٣</u>        | <u>١,٤٠٩,٥٦٩</u>        |               |

١٢ - مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٢١                    | ٢٠٢١                    | تكليف موظفين<br>إستهلاك<br>مصاريف نقل ورسوم ميناء<br>آخرى |
|-------------------------|-------------------------|---|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |   |
| ١٣,٩٨٩                  | ١٣,١٧٢                  |   |
| ٦,٣٣٨                   | ٥,٩٧٤                   |   |
| ٩٠,٧٢٩                  | ٩٢,٥٣٠                  |   |
| ٦,٣٤٢                   | ٦,٤٨٤                   |   |
| <u>١١٧,٣٩٨</u>          | <u>١١٨,١٦٠</u>          |   |

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                           |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                           |
| ٣٩,٨٤٢                  | ٣٩,٤٢٠                  | تكاليف موظفين             |
| ٤,٩٥٢                   | ٦,٢٠٤                   | استهلاك                   |
| ٥,٨٧٠                   | ٥,٨٧٩                   | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣,٣٨٠                   | ٣,١٥٩                   | مصاريف حاسب آلي           |
| ١,٢٦٣                   | ٢,١٦٢                   | صيانة                     |
| ١,٨٨١                   | ٢,٥٤١                   | أتعاب مهنية               |
| ٦,١٧٣                   | ١,٠٨٧                   | تبرعات                    |
| ٢٣                      | -                       | رسوم نشر                  |
| ٥٣                      | ٣٨                      | تدريب                     |
| ٦,٤٦٤                   | ٧,٤٤٤                   | آخر                       |
| <b>٦٩,٩١١</b>           | <b>٦٧,٩٣٤</b>           |                           |

٢٣- مخصص زكاة

أ) العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة كما يلي. لا تخضع الشركة التابعة للزكاة و ضريبة الدخل.

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                               |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                               |
| (٢,٥١٨,١٩٦)             | (٢,٣٨٠,٢٥٩)             | أصول غير متداولة              |
| ٨٨٢,٣٧٩                 | ٨٣٤,٤٦١                 | مطلوبات غير متداولة           |
| ٢,٧٢٩,٦٥٠               | ٢,٦٤٩,٧٠٣               | رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي |
| ٤٧٥,٥٥٨                 | ٣٥٤,٣٥٥                 | صافي الدخل قبل الزكاة         |

ب) الحركة في زكاة للشركة كما يلي :

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                       |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                       |
| ٢٢,٢٥١                  | ٢١,٩٦٥                  | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٤,٠٠٠                  | ٢٤,٠٠٠                  | مخصص خلال السنة       |
| (٢٤,٢٨٦)                | (٢٠,٨٠٣)                | مسدد خلال السنة       |
| <b>٢١,٩٦٥</b>           | <b>٢٥,١٦٢</b>           | الرصيد في نهاية السنة |

ج) موقف الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقييم إقراراتها الزكوية وحصلت على الشهادات المطلوبة حتى ٢٠٢٠ م. آخر ربط زكاة نهائي الذي تم استلامه بواسطة الشركة كان للعام ٢٠٢٠ م.

٤- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساس للسهم بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

فيما يلي بيان الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة :

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |   |
|-------------------------|-------------------------|---|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |   |
| ٤٥٥,٩٥٩                 | ٢٣١,٩٢٠                 | صافي دخل عائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي) |
| ١٥٣,٠٠٠                 | ١٥٣,٠٠٠                 | عدد الأسهم القائمة (سهم)                  |
| ٢,٩٨                    | ٢,١٧                    | ربحية السهم                               |

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

٥ - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

| الرصيد الختامي                            | مبلغ المعاملة                             |   |   | طبيعة المعاملة                | العلاقة        | الطرف ذو العلاقة   |
|---|---|---|---|-------------------------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بألاف الريالات السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>بألاف الريالات السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بألاف الريالات السعودية |                               |                |  |
| ٣,٠٢٠                                     | -   | -   | -   | دفع مقدمة مدفوعة              | شركة زميلة     | ١. دفعات مقدمة إلى طرف ذو علاقة<br>شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة    |
| -   | -   | ٢٨,٧٤٢                                    | ٣٣,٩٤١                                    | مشتريات مواد خام              | شركة زميلة     | ٢. ذمم دائنة تجارية - طرف ذو علاقة<br>شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة |
| -   | -   | ٦,٨٦٧                                     | ٨,٢٦٥                                     | تأمين ممتلكات،<br>آلات ومعدات | الإدارة العامة | ٣- الشركة الوطنية للتأمين  |

**٢٥- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)**  
شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال التجارية العادلة. لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة .. تمت الموافقة على الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه بواسطة إدارة المجموعة.

أفراد الإدارة الرئисيين

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                           |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |                           |
| ١٤,٥١٧                  | ١٥,١١٢                  | مكافآت موظفين قصيرة الأجل |
| ٩٢١                     | ٩٤٧                     | مكافآت ما بعد الخدمة      |
| <b>١٥,٤٣٨</b>           | <b>١٦,٠٥٩</b>           |                           |

**٢٦- التزامات رأسمالية ومحتملة**

- (ا) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاملت بها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى نهاية السنة مبلغ ١٧,٧٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٠ م: ١٤,٩٤ مليون ريال سعودي).
- (ب) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ٣,١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,٢٢ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات حسن تنفيذ.
- (ج) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة المتحدة للأسمنت تجارة عنها ، ضمانات بنكية بمبلغ ٢٨,٨١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٨,٩١ مليون ريال سعودي) مقابل مشتريات مواد خام و خدمات في سياق الأعمال التجارية العادلة

**٢٧- معلومات قطاعية**

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

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

| الإجمالي       | استبعاد         | مملكة البحرين  | المملكة العربية السعودية | كم في / وللسنة المنتهية       |
|----------------|-----------------|----------------|--------------------------|-------------------------------|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات  | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م           |
| ١,٤٠٩,٥٦٩      | (٤١,٧٤٨)        | ٥٨,٨٤٢         | ١,٣٩٢,٤٧٥                | الإيرادات                     |
| ٨٧٩,١٧٧        | (٤١,٧٤٨)        | ٦٩,٢٥٠         | ٨٥١,٦٧٥                  | تكلفة الإيرادات               |
| ٣٣٠,٣٥٥        | ١٣,٨٩٥          | (١٥,٤٦٠)       | ٣٣١,٩٢٠                  | صافي الدخل / (الخسارة) للفترة |
| ٣,٣٩٢,٢٦٣      | (٦٧,٣٥٩)        | ٧٧,٣١٤         | ٣,٣٨٢,٣٠٨                | اجمالي الأصول                 |
| <b>٩٥٨,٩٧١</b> | <b>(١٢,٧٥٧)</b> | <b>٢٥,٠٤٤</b>  | <b>٩٤٦,٦٨٤</b>           | اجمالي المطلوبات              |

| الإجمالي         | استبعاد         | مملكة البحرين  | المملكة العربية السعودية | كم في / عن الفترة المنتهية    |
|------------------|-----------------|----------------|--------------------------|-------------------------------|
| بآلاف الريالات   | بآلاف الريالات  | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م           |
| ١,٥٦٩,٦٣٣        | (٣٩,٠٧٦)        | ٧٦,٤٦٤         | ١,٥٣٢,٤٤٥                | الإيرادات                     |
| ٩٠٣,٢٥٥          | (٣٩,٠٧٦)        | ٨٣,٨٦٠         | ٨٥٨,٤٧١                  | تكلفة الإيرادات               |
| ٤٥١,٥٥٨          | -               | (١١,٨٩٥)       | ٤٦٣,٤٥٣                  | صافي الدخل / (الخسارة) للفترة |
| ٣,٦٧٧,٨٣١        | (١٩,٣٩٥)        | ٩٨,٧٣٣         | ٣,٥٩٨,٤٩٣                | اجمالي الأصول                 |
| <b>١,٠٠٠,٨٩٥</b> | <b>(١٩,٣٩٥)</b> | <b>٣١,٥٦٩</b>  | <b>٩٨٨,٧٢١</b>           | اجمالي المطلوبات              |

#### ٢٨- برنامج إدخار الموظفين

قامت الشركة بإنشاء برنامج صندوق إدخار لموظفيها، الذي تمت الموافقة عليه بواسطة وزارة العمل في ١١ جمادى الأولى ١٤١٤هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٩٣). تم إيداع المساهمات من الشركة والموظفين المشتركين في حسابات إدخار بنكية مستقلة. هذه الحسابات البنكية بمجمل رصيد بمبلغ ٢٣,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ : ٧٢ مليون ريال سعودي) لا تمثل جزءاً من الموارد النقدية المتاحة للشركة وقد يتم احتسابها جنباً إلى جنب مع الالتزام ذى العلاقة مقابل المساهمات، في سجلاتها المحاسبية المستقلة وفقاً لمتطلبات اللائحة الداخلية لخطة الإدخار، ولم يتم دمجها مع السجلات المحاسبية للشركة.

#### ٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الفروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية، الذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه ، أدوات حقوق الملكية المقومة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر والودائع لأجل المستمدبة مباشرة من عملياتها. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة وتوافق السياسات الخاصة لإدارة كل من هذه المخاطر الموجزة أدناه.

تعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالمراجعة المنتظمة لسياسات وإجراءات التأكيد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. لا تتخرط المجموعة في أي أنشطة تحوط. يقوم مجلس الإدارة كذلك بمراجعة وتوافق سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر سعر العمولة

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

#### مخاطر العملات الأجنبية

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

#### مخاطر أسعار السلع

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

٢٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

**مخاطر الإنقاذ**

مخاطر الإنقاذ هي عبارة عن مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية . المجموعة عرضة لمخاطر الإنقاذ على ارصدقها البنكية والودائع والذمم المدينة كما يلي :

| ٢٠٢٠                    | ٢٠٢١                    |                  |
|-------------------------|-------------------------|------------------|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |                  |
| ١٢٤,٥١٣                 | ٨١,٤٩٦                  | نقد وما في حكمه  |
| ٣٦٨,٧٤٨                 | ٣٩٤,٤٨٠                 | ذمم مدينة تجارية |
| ١,٩٠٨                   | ١,٩٣٧                   | ذمم مدينة أخرى   |
| ١١٠                     | ١١٣                     | وديعة لأجل       |
| <b>٤٩٥,٢٧٩</b>          | <b>٤٧٨,٠٢٦</b>          |                  |

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

**التركيز المفرط للمخاطر**

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

يتكون الرصيد القائم للذمم المدينة التجارية من نسبة ٩٧٪ في المملكة العربية السعودية و ٣٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (خلاف المملكة العربية السعودية). يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي نسبة ٨٥٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١م. من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية ٩٠٪ مضمونة بضمانات بنكية و ١٠٪ مستحقة القبض من منشأة حكومية وبالتالي تعتبر مضمونة. لا يوجد تاريخ للخسائر

**مخاطر السيولة**

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

#### ٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يلخص الجدول أدناه فترات الإستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق:

| الإجمالي<br>بألاف الريالات السعودية | أكثر من<br>خمسة سنوات<br>بألاف الريالات السعودية | من سنة و حتى<br>خمسة سنوات<br>بألاف الريالات السعودية | أقل من<br>سنة واحدة<br>بألاف الريالات السعودية | ٢٠٢١<br>الالتزامات عقود الإيجار |
|-------------------------------------|--|---|--|---------------------------------|
| ٢٢٦,٥٤٩                             | -  | ١٤,٧٥٥  | ٨,٨٥٣  | قروض قصيرة الأجل                |
| ٥٧,٤٠٥                              | -  | -   | ٥٧,٤٠٥   | توزيعات أرباح مستحقة            |
| ١٥٨,٨٣٠                             | -  | -   | ١٥٨,٨٣٠  | ذمم دائنة تجارية                |
| <b>٨١٦,٣٩٢</b>                      | <b>-</b>   | <b>١٤,٧٥٥</b>   | <b>٨٠١,٦٣٧</b>                                 | <b>مستحقات ومطلوبات أخرى</b>    |

| الإجمالي<br>بألاف الريالات السعودية | أكثر من<br>خمسة سنوات<br>بألاف الريالات السعودية | من سنة و حتى<br>خمسة سنوات<br>بألاف الريالات السعودية | أقل من<br>سنة واحدة<br>بألاف الريالات السعودية | ٢٠٢٠<br>الالتزامات عقود الإيجار |
|-------------------------------------|--|---|--|---------------------------------|
| ٤٠٠,٠٠٠                             | -  | -   | ٤٠٠,٠٠٠  | قروض قصيرة الأجل                |
| ٢٢١,٠٠٠                             | -  | -   | ٢٢١,٠٠٠  | توزيعات أرباح مستحقة            |
| ٦٣,٨٧١                              | -  | -   | ٦٣,٨٧١   | ذمم دائنة تجارية                |
| ١٥٤,٦٤٨                             | -  | -   | ١٥٤,٦٤٨  | مستحقات ومطلوبات أخرى           |
| <b>٨٧٠,٢٨٦</b>                      | <b>-</b>   | <b>٢١,٩٧٤</b>   | <b>٨٤٨,٣١٢</b>                                 |                                 |

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

#### إدارة رأس المال

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

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

#### ٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم قيد جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطافأة ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها في المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تقارب القيمة الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة قيمتها العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**٣١ تحيّثات فايروس كورونا (كوفيد-١٩)**

خلال عام ٢٠٢٠ ، أثرت عمليات الإغلاق الواسعة الانتشار والقيود المفروضة على الحركة بسبب جائحة فايروس كورونا (كوفيد-١٩) بشكل كبير على النشاط الاقتصادي. خلال بداية عام ٢٠٢١م ، ظهرت آثار الجائحة المستمرة مع بعض السلطات القضائية التي واجهت موجات إضافية من الجائحة. خلال الجزء الأخير من عام ٢٠٢١م ، مع انسحار آثار الوباء في بعض أجزاء العالم ، شهدت العديد من الاقتصادات انتعاشًا في النشاط الاقتصادي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك ، تم تخفيف الإجراءات الاحترازية وقيود الاتصال. على ضوء جائحة فايروس كورونا (كوفيد-١٩) ، نظرت المجموعة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى الأخذ في الاعتبار أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والمصادر الرئيسية لعدم تأكيد التقديرات وإدارة المخاطر والإبلاغ عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. عادت عمليات المجموعة إلى وضعها الطبيعي اعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م. ومنذ ذلك الحين ، هناك استقرار في عمليات المجموعة ، وبالتالي لم تلاحظ الإدارة أي تأثير هام على عمليات المجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. نظراً لأن جائحة فايروس كورونا(كوفيد - ١٩) لا تزال حالة متغيرة ، ستستمر الإدارة في مراقبة آثار الجائحة عن كثب على النتائج المالية خلال عام ٢٠٢٢م وما بعده.

**٣٢- الأحداث بعد تاريخ التقرير**

باستثناء ما ذكر في الإيضاح ١٨ حول هذه القوائم المالية الموحدة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

**٣٣- أرقام المقارنة**

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

**٣٤- الموافقة على القوائم المالية الموحدة**

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م.