

شركة إسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة إسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

الفهرس

٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

تحقق الإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات عن العقود مع العملاء وكذلك إيضاح رقم (٢٤) والخاص بالإفصاح عن العقود مع العملاء.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:
بلغت إيرادات الشركة ٨٩٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.	- فحص لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	- اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش.
	- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	- فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

وجود وتقييم المخزون	بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات المخزون وكذلك الإيضاح رقم (١٣) الخاص بالإفصاح عن وجود وتقييم المخزون.
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢. بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ١٩ مليون ريال سعودي، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. ولقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت. ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم إعتبار وجود وتقييم المخزون كأمر مراجعة رئيسي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - حضور الجرد الفعلي المخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية في هذا المجال. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. - تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذه من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. - اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير التلفيات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة. - تقييم مدى أكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ٢٩ يناير ٢٠٢٠م.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لادعاء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت القصيم (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة أسمنت القصيم ("الشركة").
- كما زدونا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



د. عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨

الرياض في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ
الموافق ٩ فبراير ٢٠٢١ م



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
٧٢٧,٢٠٦,٣٤٧	٦٦٨,٠٦٨,٦٠٩	٧	عقارات وآلات ومعدات
٧,١٨٦,٢١٥	٩,٦٠٦,٥٨٧	٨	مشتريات تحت التنفيذ
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٩	عقارات استثمارية (أراضي)
٦٧,٠٢٧,٥٠٠	٦٣,٨٦٥,٠٨٥	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	مراجعات لأجل - الجزء غير المتداول
-	٢,٨١٤,٨٢٥	١٢	حق استخدام أصول
٩١٠,٩٣٦,٥١٢	٨٥٣,٨٧١,٥٥٦		الموجودات غير المتداولة
٣٣٩,١٥٤,٨٢٢	٢٩٥,٦٧٦,٤٥٠	١٣	المخزون
٢٣٠,١٢٩,١٩٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	مراجعات لأجل - الجزء المتداول
٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣	٦٢١,١٧٨,٨٨٥	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٤٣٦,٦٦٧	٤١,٩٥٢,٩١٣	١٤	ذمم مدينة تجارية
١٣,٤٩٢,٧٢٣	٨٥,٦٩٥,٠٣٢	١٥	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٦٢,٤٤٥,١٠٠	٦٦,٨٩٣,٥٨٦	١٦	نقد وما في حكمه
١,١٤٥,٧٣٤,٥٠٤	١,٢٦١,٣٩٦,٨٦٦		الموجودات المتداولة
٢,٠٥٦,٦٧١,٠١٦	٢,١١٥,٢٦٨,٤٢٢		إجمالي الموجودات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(٦٨٧,٣٤٩)	(٤,٠٨١,٨٢٩)		رأس المال
٦١٤,٨٣٤,٩٣٥	٦٤٣,١٧٠,٠٥٨		إحتياطي نظامي
١,٧٨٤,١٤٧,٥٨٦	١,٨٠٩,٠٨٨,٢٢٩		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر
			أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
١١,٠١٨,٦٣٦	١٢,٠١٠,٨٥٧	١٩	المطلوبات
٣٥,٥٤٤,٠٦١	٤٠,٠٥٤,٨٣٢	٢٠	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة امتياز
-	٢,٠٠٧,٠٧٨	١٢	التزامات منافع الموظفين
٤٦,٥٦٢,٦٩٧	٥٤,٠٧٢,٧٦٧		التزامات عقود إيجار - طويلة الأجل
			المطلوبات غير المتداولة
٩٢,٧٢٥,٢٢٧	١١١,٢٩٧,١٠١	٢١	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦٣,٦٧١,٢٠٠	٦٧,٥٠٧,٩٩٦	٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٢٨٢,٤٤٢	٢٩,٠٧٧,٥٣٢	٢٢	مخصص الزكاة
٤٤,٢٨١,٨٦٤	٤٣,٤٠٤,٥٣٧	٢٣	مخصصات أخرى
-	٨٢٠,٢٦٠	١٢	التزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل
٢٢٥,٩٦٠,٧٣٣	٢٥٢,١٠٧,٤٢٦		المطلوبات المتداولة
٢٧٢,٥٢٣,٤٣٠	٣٠٦,١٨٠,١٩٣		إجمالي المطلوبات
٢,٠٥٦,٦٧١,٠١٦	٢,١١٥,٢٦٨,٤٢٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ هذه القوائم المالية)
تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٣ فبراير ٢٠٢١ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ علاء أبو عميرة المهندس/ عمر بن عبدالله العمر الأستاذ/ طارق بن مطلق المطلق

مدير الشؤون المالية الرئيس التنفيذي/ عضو مجلس الإدارة رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٧٩١,٧٩٣,٤٨٧	٨٩٨,٤٢١,٨٦٠	٢٤	الإيرادات
(٣٦٥,٣٥٠,٥٤٤)	(٤٢٥,١٩٠,٧٨٩)	٢٤	تكلفة المبيعات
٤٢٦,٤٤٢,٩٤٣	٤٧٣,٢٣١,٠٧١		مجمّل الربح
(٢٥,٢٢٧,٠١٢)	(١٠,٦٣٦,٤٤١)	٢٦	مصروفات بيع وتسويق
(٢٠,٥١٨,٤٨٥)	(٣٣,١٨٣,٤٣٧)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٠٨,٥٧٣)	(٧,١٣٢,٨٦٠)	١٤	مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
٣٧٩,٩٨٨,٨٧٣	٤٢٢,٢٧٨,٣٣٣		ربح التشغيل
٧,٩٧٧,١٣٤	٤,١٠٢,٣٩١		أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالصافي
٦,٥٢٥,٢٤٤	١,٩٠١,٧٢٧		توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٦,١٥٦,٠٢٠	١٢,٤١٢,٤٥٣		إيرادات عوائد مبيعات
٣,٤٦١,٤٢٥	٩,٨٥٠,٣١٠	٢٨	إيرادات أخرى
(١,٠٢٥,٣٧٤)	(١,٠١٩,٠٦١)		تكاليف تمويل
(٢٧,٧٤٨,٢٢٧)	-	٢٩	مصروفات أخرى
٣٨٥,٣٣٥,٠٩٥	٤٤٩,٥٢٦,١٥٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٤,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٩,٦٩١,٠٣٠)	٢٢	الزكاة
٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	٤١٩,٨٣٥,١٢٣		ربح السنة

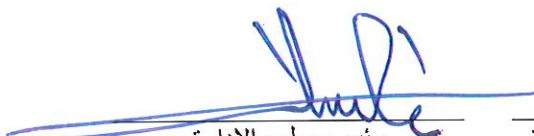
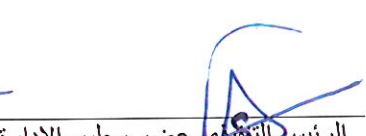
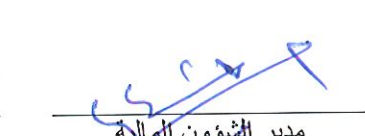
الدخل الشامل الآخر:

(٢,٥٢٣,٩٢٠)	(٣,٣٩٤,٤٨٠)	٢٠	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة: خسائر إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٨,٢١١,١٧٥	٤١٦,٤٤٠,٦٤٣		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٤,٠١	٤,٦٦	٣٢	ربحية السهم لصافي ربح السنة الأساسية
٤,٠١	٤,٦٦		المخفضة

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٣ فبراير ٢٠٢١ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ علاء أبو عميرة المهندس/ عمر بن عبدالله العمر الأستاذ/ طارق بن مطلق المطلق

 رئيس مجلس الإدارة
 الرئيس التنفيذي / عضو مجلس الإدارة
 مدير الشؤون المالية

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاه	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٣٦,٥٧١	٤٦٥,٥٩٩,٨٤٠	١,٦٣٧,٤٣٦,٤١١
ربح السنة	-	-	-	٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	(٢,٥٢٣,٩٢٠)	-	(٢,٥٢٣,٩٢٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٢,٥٢٣,٩٢٠)	٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	٣٥٨,٢١١,١٧٥
توزيعات أرباح	-	-	-	(٢١١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢١١,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٨٧,٣٤٩)	٦١٤,٨٣٤,٩٣٥	١,٧٨٤,١٤٧,٥٨٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٨٧,٣٤٩)	٦١٤,٨٣٤,٩٣٥	١,٧٨٤,١٤٧,٥٨٦
ربح السنة	-	-	-	٤١٩,٨٣٥,١٢٣	٤١٩,٨٣٥,١٢٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	(٣,٣٩٤,٤٨٠)	-	(٣,٣٩٤,٤٨٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٣,٣٩٤,٤٨٠)	٤١٩,٨٣٥,١٢٣	٤١٦,٤٤٠,٦٤٣
توزيعات أرباح	-	-	-	(٣٩١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٩١,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٠٨١,٨٢٩)	٦٤٣,١٧٠,٥٥٨	١,٨٠٩,٠٨٨,٢٢٩

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٣ فبراير ٢٠٢١ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ علاء أبو عميرة

المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

الأستاذ/ طارق بن مطلق المطلق

مدير الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ربح السنة
٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	٤١٩,٨٣٥,١٢٣	تعديلات:
٢٤,٦٠٠,٠٠٠	٢٩,٦٩١,٠٣٠	مصرف الزكاة
٧٢,٣٦٣,٣١٦	٧٤,١٨٢,٦٢٤	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	١٢٢,٣٨٤	إستهلاك حق استخدام أصول
٧٠,٨٥٧٣	٧,١٣٢,٨٦٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
١٤٠,٣٧٩	٣٥٧,٩٥١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة
٧,٤٣٦,٤٤١	١٢,١٠١,٧٥٣	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٤١,٢٧١,٣٣٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات أخرى
(٧,٩٧٧,١٣٤)	(٤,١٠٢,٣٩١)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٦,١٥٦,٠٢٠)	(١٢,٤١٢,٤٥٣)	إيرادات عوائد مبيعات
٤,٢٠٥,٤٢٣	٤,٣١١,٠٩٣	التزامات منافع الموظفين
١,٧٤١,٢٣١	٣٠,٠٦٠	إقفال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصاريف
١,٠٢٥,٣٧٤	٩٩٢,٢٢١	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخصة إمتياز
-	٢٦,٨٣٩	تكاليف التمويل من عقود الإيجار
٨,٤٦٠	٢٥٧,٥١٩	خسائر من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٤٩٠,١٠٢,٤٧٦	٥٣٧,٥٢٦,٦١٣	
(١٧,٨٤٧,٥٩٤)	٣٠,٣٣٢,٠٩٩	التغيرات في رأس المال العامل:
٧,٧١٦,١٦٠	(١٦,٦٤٩,١٠٦)	المخزون
(٣,٩٦٤,٤٤٣)	(٣٠,٢١٧,٩٠٨)	ذمم مدينة تجارية
٧,٥١٧,٣٤١	١٠,٨٢٠,٦٤٥	المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٨٨,٧٢٥)	١,٨٧٣,٩٠٢	المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٧٣٤,٤٢٦)	(٣,١٩٤,٨٠٢)	الذمم الدائنة التجارية
(٢٢,٦٤٨,٣١١)	(٢٥,٨٩٥,٩٤٠)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٤٥٧,٦٥٢,٤٧٨	٥٠٤,٥٩٥,٥٠٣	زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٨,٦٤٩,٨٩٣)	(١٦,٨٠٠,٤١٧)	المدفوع لشراء عقارات والآلات ومعدات
-	٩٢,١٠٠	المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٧٦٥,٧٩٥,٤١٠)	(٥٥٥,٢٤٥,٧٦١)	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٩,١٦٩,٥١٣	٣٦٢,٧٨٢,٠٨٠	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧٨,٧٨٥,١٣٩	٣٢١,٨٢٤,٨٩٥	المحصل من مبيعات لاجل
(٤٦٣,٠٠٢,٧٣٤)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء مبيعات لاجل
(٢٢٩,٤٩٣,٣٨٥)	(١١٢,٣٤٧,١٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	(١٣٦,٧١٠)	الأنشطة التمويلية
(٢٥٥,٢٩٩,٦٤٨)	(٣٨٧,٦٦٣,٢٠٤)	مدفوعات عقود الإيجار
(٢٥٥,٢٩٩,٦٤٨)	(٣٨٧,٧٩٩,٩١٤)	توزيعات أرباح موزعة
(٢٧,١٤٠,٥٥٥)	٤,٤٤٨,٤٨٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٩,٥٨٥,٦٥٥	٦٢,٤٤٥,١٠٠	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٢,٤٤٥,١٠٠	٦٦,٨٩٣,٥٨٦	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية بالإيضاح رقم (٣٥).

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٣ فبراير ٢٠٢١ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الأستاذ/ طارق بن مطلق المطلق

المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

الأستاذ/ علاء أبو عميرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

مدير الشؤون المالية

١ - معلومات الشركة

شركة إسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية بالملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم (١١٣١٠٠١٢٢٤) الصادر في مدينة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً لنظام الشركات بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الإسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاوّل الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم، والمسجل بالعنوان (٤٢٦٦ وحدة رقم ١ - بريدة ٥٢٢٧١ - ٦٧٣٥).

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٩م مفصلة في إيضاح (٦).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة المالية للالتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والإفتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند الشركة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والإفتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

قياس التزام منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٠).

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصل أو لوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة ويتم عكس خسارة الإنخفاض فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في الذمم المدينة

تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦) – الأدوات المالية.

٤- استخدام الأحكام والتقدير (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لا توجد تنقلات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٤).

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقيماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

٥- المعايير الجديدة الصادرة

٥-١ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها الشركة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

سارية ابتداءً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف المواد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٠م	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. لا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات ادناه.

سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢١م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
١ يناير ٢٠٢٢م	تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية")
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل لأجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٦- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية فيما عدا ما تم توضيحه بالإيضاح رقم (٥).

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الانتماءات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم الشركة ببيع الكلنكر والأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء .

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو إلتزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم .

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار
تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً لتعريف الإيجار الجديد. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر الترتيب كإيجار أو يتضمن إيجار إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.

عند بدء أو إعادة تقييم ترتيب يتضمن مكونات إيجارية، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون.

ب- كمستأجر

تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للشركة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي لالتزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت الشركة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت الشركة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الاعتراف بحق استخدام أصول و التزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عند حدوث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية.

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن الشركة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسياسات للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مبيعات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بإيرادات مبيعات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة للوصول للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتم قياس مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة باستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية عقد رخصة الامتياز.

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تسجل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن العقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للعقارات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود العقارات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود العقارات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود العقارات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

(سنوات)

الأصل

٣٣-٢٠

مباني

٣٠-٢٠

آلات والمعدات

٢٠-٥

عدد وأدوات

١٠-٥

الأثاث والتجهيزات

٥

السيارات

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها منفصلة عن بند العقارات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم تحويلها إلى العقارات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (سنوات)
الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	٥-٣

عقارات إستثمارية

العقارات الإستثمارية هي عقارات أو أراضي يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط الشركة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة إن وجدت).

الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالإلتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

(١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو

(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الربح أو الخسارة.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة .

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٦ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري. وقد قامت الشركة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة (تابع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة . إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة .

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتماية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير.

إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد

والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء تسويق للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٦ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية إلزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:
- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين و قطاع استثماري. تمارس الشركة معظم أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات جغرافية.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية و النهائية في الفترة التي يتم إعتادها من قبل مجلس الإدارة المفوض من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للإحتياطي المذكور عالية حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٧- عقارات وآلات ومعدات

١-٧ تتكون الحركة في العقارات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مما يلي:

أراضي	مباني	آلات والمعدات	السيارات	الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	الأثاث والتجهيزات	عدد وأدوات	الإجمالي
التكلفة :							
١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١٢,٤٨٢,٣٣٥	١,٦٠١,٥٦٣,٤٣٢	٤٦٩,٧٨٣	١٢,٧٣٥,٨٦٥	١١,٥٤٨,٠٤٦	١١,٥٢٩,٧٨٩	٢,٣٦٠,٨٣٧,٠٠٠
-	-	٤,٢٨٤,٢٣٧	٧٢٥,٦٠٠	١٧٣,٣٧٧	١٧٧,٧٨٥	١٦١,٤٠٨	٥,٥٢٢,٤٠٧
-	١,٦٧٥,٧٧٦	٦,٩٧٧,٥٧١	-	١٧٤,٢٣١	-	-	٨,٨٢٧,٥٧٨
-	(٢٠٢,٢١٣)	١,٢٧٣,١٥٦	-	-	١٤,٠٥٠	-	١,٠٨٤,٩٩٣
-	-	١,٠٤٤,٥٢٠	-	-	-	-	١,٠٤٤,٥٢٠
-	-	(٤,٥٦٣,٥٤٨)	(٢٨٣,٥٨٣)	(١,١٢٩,٠٠٣)	(٢١٢,٤٣١)	(٨٨,٠٠٤)	(٦,٢٧٦,٥٦٩)
١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١٣,٩٥٥,٨٩٨	١,٦١٠,٥٧٩,٣٦٨	٩١١,٨٠٠	١١,٩٥٤,٤٧٠	١١,٥٢٧,٤٥٠	١١,٦٠٣,١٩٣	٢,٣٧١,٠٣٩,٩٢٩
الإستهلاك المتراكم:							
-	(٤٥٠,٣٠٧,١٤٤)	(١,١٥٣,٣٩١,٠٨٧)	(٤٦٣,٢٥٧)	(١٠,٧٣٨,٣٣١)	(١٠,٩٩٧,٣١٩)	(٧,٧٣٣,٥١٥)	(١,٦٣٣,٦٣٠,٦٥٣)
-	(١٥,٨٦٥,٠٧٦)	(٥٦,٤٧٥,٩٨٨)	(١١١,٠٦٤)	(٧٦٢,٥٦٥)	(١٦٥,٩٧٢)	(٨٠١,٩٥٩)	(٧٤,١٨٢,٦٢٤)
-	-	(١,٠٨٤,٩٩٩)	-	-	-	-	(١,٠٨٤,٩٩٩)
-	-	٤,٢٣٢,٢٤٦	٢٨٣,٥٨١	١,١٢٨,٩٣٢	٢١١,٩٦٨	٧٠,٢٢٩	٥,٩٢٦,٩٥٦
-	(٤٦٦,١٧٢,٢٢٠)	(١,٢٠٦,٧١٩,٨٢٨)	(٢٩٠,٧٤٠)	(١٠,٣٧١,٩٦٤)	(١٠,٩٥١,٣٢٣)	(٨,٤٦٥,٢٤٥)	(١,٧٠٢,٩٧١,٣٢٠)
١٠,٥٠٧,٧٥٠	٢٤٧,٧٨٣,٦٧٨	٤٠٣,٨٥٩,٥٤٠	٦٢١,٠٦٠	١,٥٨٢,٥٠٦	٥٧٦,١٢٧	٣,١٣٧,٩٤٨	٦٦٨,٠٦٨,٦٠٩
صافي القيمة الدفترية :							
١٠,٥٠٧,٧٥٠	٢٤٧,٧٨٣,٦٧٨	٤٠٣,٨٥٩,٥٤٠	٦٢١,٠٦٠	١,٥٨٢,٥٠٦	٥٧٦,١٢٧	٣,١٣٧,٩٤٨	٦٦٨,٠٦٨,٦٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م							

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٧- عقارات وآلات ومعدات (تابع)

تتكون الحركة في العقارات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مما يلي:

أراضي	مباني	آلات والمعدات	السيارات	الحاسب الآلي والأصول غير الملموسة	الإلتاات والتجهيزات	عدد وأدوات	الإجمالي
التكلفة:							
١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١١,٣٤٩,٨٣٣	١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠	٤٦٧,٠٨٣	١٠,٨١٧,٣١١	١١,٤٠٩,٦٢٣	١١,٢٥٨,١٤٧	٢,٣٣٣,٣٠٩,٥٧٧
-	-	١٢,٢٩١,٧٤٩	٢,٧٠٠	٥٢١,٢٦٦	١٦٣,٢٣٨	٣٧٠,٧٨٥	١٣,٣٤٩,٧٣٨
-	١,١٣٢,٥٠٢	-	-	١,٣٧٠,٨٩٧	-	-	٢,٥٠٣,٣٩٩
-	-	(١٥,٨٧٦)	-	٢٦,٣٩١	(١٠,٥١٥)	-	٠
-	-	١١,٧٨٧,٧٢٩	-	-	-	-	١١,٧٨٧,٧٢٩
-	-	-	-	-	(١٤,٣٠٠)	(٩٩,١٤٣)	(١١٣,٤٤٣)
١٠,٥٠٧,٧٥٠	٧١٢,٤٨٢,٣٣٥	١,٦٠١,٥٦٣,٤٣٢	٤٦٩,٧٨٣	١٢,٧٣٥,٨٦٥	١١,٥٤٨,٠٤٦	١١,٥٢٩,٧٨٩	٢,٣٦٠,٨٣٧,٠٠٠
الإستهلاك المتراكم:							
-	(٤٣٤,٤٨٤,٤٥٧)	(١,٠٩٨,٧٠٣,٧٦٦)	(٤٥٩,٩٠١)	(٩,٨٩٨,٣٨٨)	(١٠,٨٤٢,٥٦٠)	(٦,٩٨٣,٢٤٨)	(١,٥٦١,٣٧٢,٣٢٠)
-	(١٥,٨٢٢,٦٨٧)	(٥٤,٦٨٧,٣٨٧)	(٣,٣٥٦)	(٨٣٩,٧٤٥)	(١٦٩,١٩١)	(٨٤٠,٩٥٠)	(٧٢,٣٦٣,٣١٦)
-	-	٦٦	-	(١٩٨)	١٣٢	-	-
-	-	-	-	-	١٤,٣٠٠	٩٠,٦٨٣	١٠٤,٩٨٣
-	(٤٥٠,٣٠٧,١٤٤)	(١,١٥٣,٣٩١,٠٨٧)	(٤٦٣,٢٥٧)	(١٠,٧٣٨,٣٣١)	(١٠,٩٩٧,٣١٩)	(٧,٧٣٣,٥١٥)	(١,٦٣٣,٦٣٠,٦٥٣)
١٠,٥٠٧,٧٥٠	٢٦٢,١٧٥,١٩١	٤٤٨,١٧٢,٣٤٥	٦,٥٢٦	١,٩٩٧,٥٣٤	٥٥٠,٧٢٧	٣,٧٩٦,٢٧٤	٧٢٧,٢٠٦,٣٤٧
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م							

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٧- عقارات وآلات ومعدات (تابع)

١-٧ حصلت الشركة على إمتياز تعدين بمنطقة جبل القويطر شمال مدينة بريدة بموجب المرسوم الملكي رقم ٩/م وتاريخ ١٣٩٨/٠٣/٠٤ هـ لمدة (٣٠) سنة هجرية قابلة للتجديد إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ٩٣/ق وتاريخ ١٤٢٨/١٠/١٧ هـ والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ١٤٢٨/٠٣/٠٣ هـ.

٢-٧ تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٧١,٩٨١,٣٧٢	٧٣,٦٩٨,٧٩١		تكلفة المبيعات
١٩٠,٣٣٨	٢٩٤,٣٣٦	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٩١,٦٠٦	١٨٩,٤٩٧	٢٦	مصروفات بيع وتسويق
٧٢,٣٦٣,٣١٦	٧٤,١٨٢,٦٢٤		

٣-٧ لا توجد أي رهونات على العقارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٨- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٩,٦١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٧,١٩ مليون ريال سعودي) تتمثل بشكل رئيسي في مشاريع أعمال تحسينات في خطوط الإنتاج وأعمال مدنية.

٩- عقارات إستثمارية (أراضي)

تتمثل العقارات الإستثمارية في قطع أراضي مملوكة للشركة بغرض تأجيرها أو إعادة بيعها مستقبلاً. بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي ٢٠,٩٤٧,٩٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م حسب تقييم معتمد من قبل المقيم (قيمة عقارية) وهو خبير مستقل معتمد ومرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٣٣٨)، وكانت أساليب التقييم المستخدمة تقع في المستوى الثاني للقيمة العادلة بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	القيمة الدفترية
٢٠,٩٤٧,٩٨٠	٢٠,٩٤٧,٩٨٠	القيمة العادلة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٣,٨٦٥,٠٨٥	٦٧,٠٢٧,٥٠٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة (١-١٠)
٦٢١,١٧٨,٨٨٥	٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة (٢-١٠)

١-١٠ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٧,٠٢٧,٥٠٠	٣٤,١٦٦,٩٩٠	رصيد اول السنة
٤,٦٥٤,٩٤٠	٣٢,٨٦٠,٥١٠	إضافات خلال السنة
(٧,٨١٧,٣٥٥)	-	خسائر إستثمارات غير محققة
٦٣,٨٦٥,٠٨٥	٦٧,٠٢٧,٥٠٠	

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق عقارية ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة من قبل مديري الصناديق.

٢-١٠ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	رصيد اول السنة
٥٥٠,٥٩٠,٨٢١	٧٣٢,٩٣٤,٩٠٠	إضافات خلال السنة
(٤١١,٣٠٩,٤٠٢)	(٣٤٥,٦٩٤,٧٥٧)	إستبعادات خلال السنة
١,٩٠١,٧٢٧	٦,٥٢٥,٢٤٤	توزيعات أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١١,٩١٩,٧٤٦	٧,٩٧٧,١٣٤	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
٦٢١,١٧٨,٨٨٥	٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣	

• تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق متاجرة بالسلع وصناديق تمويل المتاجرة لدى شركات مالية، ويتم تقييمها بالقيمة العادلة.

• تضمنت الاستثمارات أعلاه معاملات مع اطراف ذوى علاقة تتمثل في استثمار في صناديق إجارة لصالح شركة الوطنى لإدارة الثروات تتمثل نوع العلاقة في اشتراك رئيس مجلس الإدارة بالشركة في رئاسة مجلس إدارة شركة الوطنى لإدارة الثروات. هذا وقد بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٩,٥ مليون ريال سعودي) وبلغت الأرباح غير المحققة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: صفر ريال سعودي).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١١- مباحات لأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,١٢٩,١٩٩	رصيد أول السنة
٤٦٣,٠٠٢,٧٣٤	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٦٦٢,٨٧٣,٥٣٥)	(٣٠٥,١٢٩,١٩٩)	إستبعادات خلال السنة
٣٣٠,١٢٩,١٩٩	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

تم تبويب مباحات لأجل كما في نهاية السنة كما يلي:

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من مباحات لأجل (*)
٢٣٠,١٢٩,١٩٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من مباحات لأجل

تتمثل الاستثمارات أعلاه في مباحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويستحق عليها عائد. ويبلغ متوسط العمولة ٤,٦٤٪ سنوياً (٢٠١٩ م: ٤,٧٦٪)، وقد تم تحميل قائمة الربح أو الخسارة بإجمالي إيراد عوائد مباحات بلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٦,٢ مليون ريال سعودي).
(*) الجزء الغير متداول من مباحات لأجل تستحق في ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٢- عقود الإيجار

أ- حق إستخدام أصول:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٩٣٧,٢٠٩	الإضافات خلال السنة
-	(١٢٢,٣٨٤)	الاستهلاك خلال السنة
-	٢,٨١٤,٨٢٥	

يتمثل حق استخدام الأصول في القيمة الحالية للدفعات المخصصة لعقد تأجير سيارات طويل الأجل تم توقيعه مع شركة الجميح بتاريخ ٢٠١٩/٠٩/٢٠ م، ويمتد لمدة أربع سنوات بقيمة إجمالية ٣,٢٨١,٠٤٠ ريال سعودي، علماً بأن معدل الخصم المستخدم بلغ ٥,٥٪.

ب- التزامات عقود الإيجار

تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢,٠٠٧,٠٧٨	التزامات عقود الإيجار - طويلة الأجل
-	٨٢٠,٢٦٠	التزامات عقود الإيجار - قصيرة الأجل
-	٢,٨٢٧,٣٣٨	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٣-المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١١١,١٣٤,٣٦٧	١١٦,٧٦١,٢٩٥	قطع غيار
١٩,١٣٠,٢٢٠	٢٩,٢٣١,١٧١	مواد خام
١٨٣,٥١٥,٦٣٥	٢٠٣,٢٨٨,٢٣٠	إنتاج تحت التشغيل
٣,٦٨٠,٤٦٧	٦,٠٣١,٢٤١	إنتاج تام
٣,٣٣٣,٥٩٣	٢,١٠٨,٣٥٠	مواد تعبئة و تغليف
٣,٤٦٥,٩١٩	٣,٢٣٨,١٢٥	مستهلكات و مستلزمات
٢,٤٤٥,٦٨٩	٢٩٧,١٤٣	بضاعة في الطريق
٣٢٦,٧٠٥,٨٩٠	٣٦٠,٩٥٥,٥٥٥	
(٣١,٠٢٩,٤٤٠)	(٢١,٨٠٠,٧٣٣)	
٢٩٥,٦٧٦,٤٥٠	٣٣٩,١٥٤,٨٢٢	

يخصم: مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكد و بطئ الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢١,٨٠٠,٧٣٣	١٨,٣٨٣,٧٥٢	رصيد أول السنة
١٢,١٠١,٧٥٣	٧,٤٣٦,٤٤١	المكون خلال السنة (*)
(٢,٨٧٣,٠٤٦)	(٤,٠١٩,٤٦٠)	المستخدم خلال السنة
٣١,٠٢٩,٤٤٠	٢١,٨٠٠,٧٣٣	

قامت الشركة بتدعيم مخصص مخزون قطع الغيار والمواد الأولية الراكدة وبطيئة الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٧,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٧,٤٤ مليون ريال سعودي)، بالإضافة إلى تكوين مخصص للانخفاض في قيمة مخزون الكلنكر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٤,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: صفر ريال سعودي).

١٤-ذمم مدينة تجارية، صافي

(أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح
٥٢,٣٦٣,٦٧٠	٣٥,٧١٤,٥٦٤	ذمم مدينة تجارية
(١٠,٤١٠,٧٥٧)	(٣,٢٧٧,٨٩٧)	ناقصا مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤١,٩٥٢,٩١٣	٣٢,٤٣٦,٦٦٧	

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح
٣,٢٧٧,٨٩٧	٢,٥٦٩,٣٢٤	الرصيد في بداية السنة
٧,١٣٢,٨٦٠	٧٠٨,٥٧٣	المكون خلال السنة
١٠,٤١٠,٧٥٧	٣,٢٧٧,٨٩٧	

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣٤).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٥- مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

		تتكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح
٤٦,٦٢٥,٥٩٥	-	إستثمارات مستردة مستحقة (*)
٢٥,٢٥٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة تحت حساب إستثمارات
٦,٥٠١,٤٤٨	٤,٩٩٦,٦٦٣	دفعات مقدمة للموردين
٣,٤٩٤,٠٩٥	٣,٥٩٩,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٦٨,١٤٠	٣,٠٠٦,٥٢٢	إيرادات مستحقة
١,٠٥٨,٩٤٠	٨٦٨,٢٢٤	ذمم موظفين
٧٥٧,٥٨٢	٣١٣,٢٦٠	تأمينات جمركية مستردة
-	٣٦,٥٩٨	برنامج تملك السيارات للعاملين
٥٦٧,٠١٦	٩٨٢,٨٢٠	أرصدة مدينة أخرى
٨٦,٣٢٢,٨١٦	١٣,٨٠٣,٧٥٤	
(٦٢٧,٧٨٤)	(٣١١,٠٣١)	ناقصا مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٥,٦٩٥,٠٣٢	١٣,٤٩٢,٧٢٣	
		وكانت الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الذمم المدينة الأخرى كالتالي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح
٣١١,٠٣١	١,٥٣٩,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة
٣٥٧,٩٥١	١٤٠,٣٧٩	المكون خلال السنة
(٤١,١٩٨)	(١,٣٦٩,٢٩٧)	المستخدم خلال السنة
٦٢٧,٧٨٤	٣١١,٠٣١	

(*) تتمثل إستثمارات مستردة مستحقة في قيمة المبالغ المتبقية من إستبعادات إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تحصل بعد.

١٦- نقد وما في حكمه

		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٠,٩٩٦	٣٥٥,١٥٦	النقد بالصندوق
٦٥,٤٠٧,٥٢٦	٦٠,٥٨٥,١٦٧	النقد لدى البنوك بالعملة المحلية
١,٤٦٥,٠٦٤	١,٥٠٤,٧٧٧	النقد لدى البنوك بالعملات الأجنبية
٦٦,٨٩٣,٥٨٦	٦٢,٤٤٥,١٠٠	

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٩٠ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٨- احتياطي نظامي

وفق متطلبات نظام الشركات والنظام الأساس قامت الشركة بتجنيب (١٠٪) من صافي الدخل السنوي إلى أن أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعة بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م الموافقة على تعديل النظام الأساس للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧هـ/٢٠١٥م، كما أقرت تحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة وإيقاف تجنيب نسبة من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي، وبذلك يمثل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما نسبته (٣٠٪) من رأس المال المدفوع، وهذا الرصيد غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٩- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع إمتياز الشركة و فيما يلي الحركة على مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	رصيد أول السنة
١١,٠١٨,٦٣٦	٩,٩٩٣,٢٦٢	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
٩٩٢,٢٢١	١,٠٢٥,٣٧٤	
١٢,٠١٠,٨٥٧	١١,٠١٨,٦٣٦	

٢٠- إلتزامات المنافع للموظفين

(أ) فيما يلي الحركة على إلتزامات المنافع للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	رصيد أول السنة
٣٥,٥٤٤,٠٦١	٣١,٥٤٩,١٤٤	أضافات خلال السنة (*)
٤,٣١١,٠٩٣	٤,٢٠٥,٤٢٣	مدفوعات خلال السنة
(٣,١٩٤,٨٠٢)	(٢,٧٣٤,٤٢٦)	خسائر إكتوارية من إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
٣,٣٩٤,٤٨٠	٢,٥٢٣,٩٢٠	
٤٠,٠٥٤,٨٣٢	٣٥,٥٤٤,٠٦١	

(*) تم توزيع الإضافات (تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة) كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	تكلفة المبيعات
٣,٢٧٠,٣٦٠	٣,٠٩٤,٢٠١	المصروفات العمومية والإدارية
٦٧٩,٣٩٣	٧٥٣,٠٥٢	المصروفات البيع والتسويق
٣٦١,٣٤٠	٣٥٨,١٧٠	
٤,٣١١,٠٩٣	٤,٢٠٥,٤٢٣	

(ب) الافتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	معدل خصم
٢,٢٠٨ %	٣,٠٧٥ %	معدل زيادة رواتب
٣,٥ %	٣,٥ %	معدل دوران الموظفين
متوسط	متوسط	

(ج) الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أساس	معدل التغير في الرواتب
٤٢,٩٠٣,٣٢٤	٣٣,٠٥٨,٩١١	زيادة بنسبة ١ %	
٣٧,٤٩٢,٢١٣	٢٨,٦٦٩,٨٥٨	نقص بنسبة ١ %	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أساس	معدل الخصم
٣٧,٦١٨,٨٩٦	٢٨,٨٠٢,٧٩٥	زيادة بنسبة ١ %	
٤٢,٨١٤,٤٣٨	٣٢,٩٥١,٤٤٨	نقص بنسبة ١ %	

افتراض دراسة إحصائية للموظفين

بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

٤١	٤٠
٨,٦	٨,٨

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢١- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٨,٣٠١,٤٠٥	١٦,٤٢٧,٥٠٣	ذمم دائنة تجارية
٣٩,١٤٠,٣٤٧	٣٩,٩٤٦,٨٩٣	مصروفات مستحقة
٢٦,٨٤٧,٢٩٧	٢٢,٩١٧,٣٤٠	رسوم محاجر مستحقة
٨,٦٣٩,٦٢٥	٥,٩٠٨,٥١٤	دفعات مقدمة من عملاء
٦,٦٣٠,٨٣٤	٣,٩٦١,٩٩١	استيلاءات دائنة
٨,٠١٩,٣١٣	٢,٦٦٦,٧٨٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٣٢٨	١٩٦,٤٦٩	ضريبة الاستقطاع المستحقة
٣,٧١٥,٩٥٢	٦٩٩,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
١١١,٢٩٧,١٠١	٩٢,٧٢٥,٢٢٧	

٢٢- مخصص الزكاة

(أ) يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٧٨٤,٨٣٤,٩٣٥	١,٣٨٠,٣٠٠,١٩٣	حقوق المساهمين - بداية السنة
١٨٣,٧٤٦,٩٦٩	١٥١,٥٤٥,١٧٢	إضافات
(١,٢٨٥,٩٢٣,٦٤٠)	(٩٦٠,٦٧٠,٣٠٧)	حسميات
٦٨٢,٦٥٨,٢٦٤	٥٧١,١٧٥,٠٥٨	أساس احتساب الزكاة
٤٨٣,٧٧٠,٣٩٥	٤٤٠,١٢٢,٦٢٤	ربح السنة المعدل الخاضع للزكاة
١,١٦٦,٤٢٨,٦٥٩	١,٠١١,٢٩٧,٦٨٢	
١,١٦٦,٤٢٨,٦٥٩	١,٠١١,٢٩٧,٦٨٢	وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية) (أ)
٤٨٣,٧٧٠,٣٩٥	٤٤٠,١٢٢,٦٢٤	وعاء الزكاة (طريقة الدخل المعدل) (ب)
٢٩,٦٩١,٠٣٠	٢٥,٢٨٢,٤٤٢	الزكاة المستحقة (أ) أو (ب) أيهما أكبر
-	(٦٨٢,٤٤٢)	يخصم رصيد مدور من الفترات السابقة
٢٩,٦٩١,٠٣٠	٢٤,٦٠٠,٠٠٠	مصروف الزكاة المكون خلال السنة

(ب) وكانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٥,٢٨٢,٤٤٢	٢٣,٣٣٠,٧٥٣	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٦٩١,٠٣٠	٢٤,٦٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٢٥,٨٩٥,٩٤٠)	(٢٢,٦٤٨,٣١١)	المسدد خلال السنة
٢٩,٠٧٧,٥٣٢	٢٥,٢٨٢,٤٤٢	

(ج) الوضع الزكوي:
حصلت الشركة على شهادة الزكاة لعام ٢٠١٩م من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٢- مخصص الزكاة (يتبع)

(د) الموقف الزكوي:

(د-١) الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وبتاريخ ٢ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٠م) حصلت على شهادة نهائية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لتمكينها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف مستحقاتها النهائية عن العقود ضمن مبادرات الهيئة العامة للزكاة والدخل الداعمة للقطاع الخاص في ظل التداعيات المرتبطة بانتشار فيروس كورونا. وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ، كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٨م.

رغم ذلك استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠١٦م) يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠٠٧م بمبلغ ٤,٣٥٣,٧٥٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعترض على مذكرة الربط الإضافي بتاريخ ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٦م)، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٣) لعام ١٤٣٩هـ بتاريخ ٥ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧م) بتأييد وجهة نظر الشركة بعدم إعادة فتح الربط الزكوي الاضافي للأعوام المذكورة.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠١٧م) إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني قامت الشركة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٧م) بسداد الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرارات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م والبالغة ٩,٤٣٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي، وتم حضور جلسة استماع يوم الأحد ٢٠ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٨م) أمام لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض لمناقشة الاعتراض وحصلت الشركة على قرار اللجنة المشار إليها سابقاً في ٥ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق: ١٨ يوليو ٢٠١٨م) والتي ايدت رأي الشركة في كل البنود ماعدا اعتراضها على بند الذمم الدائنة، وقد استأنفت الهيئة على القرار جزئياً والاستئناف منظور حالياً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

أما عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م فقد قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية والقوائم المالية عن تلك السنوات وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٨م، كما قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال عام ٢٠٢٠م بفحص إقرارات الزكاة المقدمة عن تلك الفترة وبناءً على نتائج الفحص أصدرت الهيئة خطابات تعديل بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠م)، حيث قامت الشركة بسداد الفروقات المستحقة الغير مختلف عليها والبالغة ٥٩٦,٦٠٩ ريال سعودي، كما قامت الشركة بتقديم اعتراض جزئي بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠م) وبمبلغ إجمالي قدره ١,٥٣٣,٣٢٨ ريال سعودي فيما يخص تعديلات عامي ٢٠١٥م و٢٠١٨م.

(د-٢) ضريبة القيمة المضافة

منذ نفاذ نظام ضريبة القيمة المضافة بتاريخ ٢٠١٨/٠١/٠١م وحتى تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١م، قامت الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية لضريبة القيمة المضافة خلال الفترة النظامية وسداد قيمة الضريبة المستحقة عنها. استقادت الشركة من تأجيل سداد قيمة ضريبة القيمة المضافة لعدة شهور ضمن مبادرات الهيئة العامة للزكاة والدخل الداعمة للقطاع الخاص في ظل التداعيات المرتبطة بانتشار فيروس كورونا. قامت الشركة بتحديث أنظمتها وإجراءاتها بما يتطلب تطبيق زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠م، وفي ضوء الأحكام الانتقالية الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٣- مخصصات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٤,٥٥٤,٠١١	١٥,٢٥٨,٠٣٨	مخصص برنامج الحوافز التشجيعية للعملاء
٢٣,٨٥٠,٥٢٦	٢٩,٠٢٣,٨٢٦	مخصص مطالبات واعتراضات قانونية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص تبرعات ومسؤولية اجتماعية
٤٣,٤٠٤,٥٣٧	٤٤,٢٨١,٨٦٤	

وكانت حركة المخصصات الأخرى خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٤,٢٨١,٨٦٤	٣,٠١٠,٥٢٦	الرصيد في بداية السنة
(١,٧٣٣,٤٩٠)	-	المستخدم خلال السنة
(٤,١٤٣,٨٣٧)	-	رد خلال السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٢٧١,٣٣٨	المكون خلال السنة
٤٣,٤٠٤,٥٣٧	٤٤,٢٨١,٨٦٤	

٢٤- الإيرادات و تكلفة المبيعات

- لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن كامل مبلغ الإيرادات ناتج من مبيعات الاسمنت داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد منتجات أخرى للشركة، كما لا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الإسمنت السائب أو المعبأ. كذلك تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.
- تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والكهرباء وقطع الغيار والاستهلاكات.

٢٥- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٠م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ إجمالي ٩٩ مليون ريال سعودي بواقع ١,١٠ ريال لكل سهم عن الربع الرابع من عام ٢٠١٩م، ما يمثل نسبة ١١٪ من قيمة السهم الاسمية.
- بتاريخ ١١ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٠٤ مارس ٢٠٢٠م)، أقرت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها الخامس والأربعين، الموافقة على قرارات مجلس الإدارة الصادرة خلال ٢٠١٩م بشأن ما تم توزيعه من أرباح على المساهمين بمبلغ ٣١٠,٥ مليون ريال، بواقع (٣,٤٥) ريال للسهم عن عام ٢٠١٩م.
- بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٠م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ إجمالي ٩٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال لكل سهم عن الربع الأول من عام ٢٠٢٠م، ما يمثل نسبة ١٠٪ من قيمة السهم الاسمية.
- بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ إجمالي ٩٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال لكل سهم عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٠م، ما يمثل نسبة ١٠٪ من قيمة السهم الاسمية.
- بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢٠م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ إجمالي ١١٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال لكل سهم عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م، ما يمثل نسبة ١٢,٥٪ من قيمة السهم الاسمية.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٣,٦٧١,٢٠٠	١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	الرصيد أول السنة
٣٩١,٥٠٠,٠٠٠	٢١١,٥٠٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٣٨٧,٦٦٣,٢٠٤)	(٢٥٥,٢٩٩,٦٤٨)	المدفوع خلال السنة
٦٧,٥٠٧,٩٩٦	٦٣,٦٧١,٢٠٠	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٦- مصروفات بيع وتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٥,٦٣١,٥٩٦	٦,٠٤٤,٢٤٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٣٤,٩٧٣	٥٢٩,٣٣٨	مزايا أخرى للعاملين والتأمين الطبي
١٥٧,٧٢٧	١٦٠,٨٨٥	انتدابات وتكاليف رحلات عمل
٢٤٧,٣٠٨	٢٨٥,٦٥٤	صيانة ووقود
١٩١,٦٠٦	١٨٩,٤٩٧	إستهلاكات
١٣٠,٠٩٨	١٤٥,٠٧١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٦٩,٢٨١	٧٤,٦٤٠	مصروفات أخرى
٧,١٩١	٨,٦٠٩	إتصالات
٢,٩٩٩,١٩٤	٣,١٩٨,٥٠٧	مصروفات محملة من تكلفة المراكز الخدمية المشتركة
١٥,٢٥٨,٠٣٨	-	مصروف برنامج الحوافز التشجيعية
٢٥,٢٢٧,٠١٢	١٠,٦٣٦,٤٤١	

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١١,٢٢٩,٠٥٦	١٥,٨٣٤,٣٩٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٧٢,٢٦٨	٥٢٥,٧١٥	مزايا أخرى للعاملين والتأمين الطبي
١٨٦,٨٦٥	١١٠,٨٤٠	تدريب وانتدابات وتكاليف رحلات عمل
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٧٠١,٩١٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٠,٠٠٠	٣٩٨,٣٥٦	مكافآت أعضاء اللجان من خارج مجلس الإدارة
٣٧٣,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠	بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
١٥٠,١٠١	١٣٩,٢٨٤	صيانة ووقود وكهرباء
٦٧٧,٣٣٥	٧٣٩,٢٥٥	رسوم الإدراج ومركز الإيداع
١٩٠,٣٣٨	٢٩٤,٣٣٦	إستهلاكات
٤٩٦,٧٥٧	٢,٨٣٨,٠٥٢	إستشارات إدارية ومالية
٣٢١,٧٠٧	٢٦٠,٧٠٥	تبرعات ومسؤولية اجتماعية
٣٠,٢٨٤	٣٩,٢١٤	إتصالات وبريد
١٥٤,٩١١	١٨٨,٢٣٢	عمولات بنكية
٩٥,٣٣٢	١٠٨,٦٦٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٤,٨٢٥	٤١,٣٢٨	مصروف تأمين
٤٧,٧٨٣	٧٩,٩٨١	مصروفات نثرية
٢,٧٣٧,٥٤٤	٣,١٥٨,٢١١	مصروفات محملة من تكلفة المراكز الخدمية المشتركة
١٤٠,٣٧٩	٣٥٧,٩٥١	مصروف مخصص خسائر انتمائية متوقعة للأرصدة المدينة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مصروف مخصص تبرعات
٢٠,٥١٨,٤٨٥	٣٣,١٨٣,٤٣٧	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٨- إيرادات أخرى، صافي

تتكون الإيرادات الأخرى، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٣٩,٦١٧	٣٢٥,٤٠٧	تعويضات
٣٢٤,٩٥١	٥٥٩,١٣٠	إيراد بيع غبار إسمنت
٨١٩,٨٨٦	٨٢٣,٥٠٨	إيراد إيجارات
٤,٣٢٢,٠١٨	٩٢١,٢٥٠	إيرادات أخرى*
٤,١٤٣,٨٣٨	٨٣٢,١٣٠	رد مخصصات ومصروفات مستردة
٩,٨٥٠,٣١٠	٣,٤٦١,٤٢٥	

* يتضمن مبلغ الإيرادات الأخرى مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: لاشيء) عبارة عن خصومات ممنوحة من الشركة السعودية للكهرباء عن شهري إبريل و مايو ٢٠٢٠م.

٢٩- مصروفات أخرى، صافي

تتكون المصروفات الأخرى، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	٢٦,٠١٣,٣٠٠	مصروف مطالبات واعتراضات
-	١,٧٣٤,٩٢٧	أقفال مصروفات مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٧,٧٤٨,٢٢٧	

٣٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي).

كما تبلغ الارتباطات الرأس مالية على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما قيمته ٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥,٥ مليون ريال سعودي) حيث بلغت القيمة الإجمالية لعقود المشروعات القائمة ١٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٠,٨ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣١- المعلومات القطاعية

تتمثل أنشطة الشركة بشكل أساسي في قطاعين؛ الأول قطاع تشغيلي وهو قطاع تصنيع وبيع الأسمنت ويتم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين، والثاني قطاع استثماري. يتم تقسيم المعلومات القطاعية للشركة على الوحدات كما يلي:

(أ) المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م كالتالي:

القطاع الاستثماري		القطاع التشغيلي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
-	-	٧٩١,٧٩٣,٤٨٧	٨٩٨,٤٢١,٨٦٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٠,٦٥٨,٣٩٨	١٨,٤١٦,٥٧١	٣٥٤,٦٧٦,٦٩٧	٤٣١,١٠٩,٥٨٢	أرباح الفترة قبل الزكاة

(ب) المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م كالتالي:

القطاع الاستثماري		القطاع التشغيلي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٦٥,٢٣٢,٦٩٢	٩٣٥,٠٤٣,٩٧٠	١,١٩١,٤٣٨,٣٢٤	١,١٨٠,٢٢٤,٤٥٢	إجمالي الموجودات
-	-	٢٧٢,٥٢٣,٤٣٠	٣٠٦,١٨٠,١٩٣	إجمالي المطلوبات

٣٢- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة القابل للتوزيع على المساهمين مالكي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية، حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	٤١٩,٨٣٥,١٢٣	صافي ربح السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٤,٠١	٤,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٣- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف.

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين المحملة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩,٣٠٩,٦٨٣	١١,٤٩٠,١٣٠	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل – موظفي الإدارة الرئيسيين
٦٦٠,٨٦٦	٦٧٥,٢٧٩	منافع ما بعد انتهاء الخدمة – موظفي الإدارة الرئيسيين
٣,٤٧٣,٠٠٠	٣,٤٦٧,٢٧٤	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
١٣,٤٤٣,٥٤٩	١٥,٦٣٢,٦٨٣	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣٤- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الموجودات المالية بالقيمة العادلة:	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
					الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٨٥,٠٤٣,٩٧٠	-	-	٦٨٥,٠٤٣,٩٧٠	٦٨٥,٠٤٣,٩٧٠	٢٩٨,٥٩٠,١٢٠	٢٩٠,٥٤٢,٢٣٠	٩٥,٩١١,٦٢٠
	٦٨٥,٠٤٣,٩٧٠	-	-	٦٨٥,٠٤٣,٩٧٠	٦٨٥,٠٤٣,٩٧٠	٢٩٨,٥٩٠,١٢٠	٢٩٠,٥٤٢,٢٣٠	٩٥,٩١١,٦٢٠
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:								
مرايحات لأجل	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
ذمم مدينة ومدينون آخرون	-	٤١,٩٥٢,٩١٣	-	٤١,٩٥٢,٩١٣	-	-	-	-
النقد وما في حكمه	-	٦٦,٨٩٣,٥٨٦	-	٦٦,٨٩٣,٥٨٦	-	-	-	-
	-	٣٥٨,٨٤٦,٤٩٩	-	٣٥٨,٨٤٦,٤٩٩	-	-	-	-
المطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة:								
ذمم دائنة تجارية	-	-	١٨,٣٠١,٤٠٥	١٨,٣٠١,٤٠٥	-	-	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	-	٩٢,٩٩٥,٦٩٦	٩٢,٩٩٥,٦٩٦	-	-	-	-
	-	-	١١١,٢٩٧,١٠١	١١١,٢٩٧,١٠١	-	-	-	-

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣٤ - الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				القيمة الدفترية			القيمة العادلة	الموجودات المالية بالقيمة العادلة:
القيمة العادلة			الإجمالي	مطلوبات مالية				
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		الإجمالي	أخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣٥,١٠٣,٤٩٣	٨٦,٥٥٣,٣٧٠	٢٨٢,٧٤٨,٥٤٧	١٦٥,٨٠١,٥٧٦	٥٣٥,١٠٣,٤٩٣	-	-	٥٣٥,١٠٣,٤٩٣	
٥٣٥,١٠٣,٤٩٣	٨٦,٥٥٣,٣٧٠	٢٨٢,٧٤٨,٥٤٧	١٦٥,٨٠١,٥٧٦	٥٣٥,١٠٣,٤٩٣	-	-	٥٣٥,١٠٣,٤٩٣	
								الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
-	-	-	-	٣٣٠,١٢٩,١٩٩	-	٣٣٠,١٢٩,١٩٩	-	
-	-	-	-	٣٢,٤٣٦,٦٦٧	-	٣٢,٤٣٦,٦٦٧	-	
-	-	-	-	٦٢,٤٤٥,١٠٠	-	٦٢,٤٤٥,١٠٠	-	
-	-	-	-	٤٢٥,٠١٠,٩٦٦	-	٤٢٥,٠١٠,٩٦٦	-	
								المطلوبات المالية لا تقاس بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	١٦,٤٢٧,٥٠٣	١٦,٤٢٧,٥٠٣	-	-	
-	-	-	-	٧٦,٢٩٧,٧٢٤	٧٦,٢٩٧,٧٢٤	-	-	
-	-	-	-	٩٢,٧٢٥,٢٢٧	٩٢,٧٢٥,٢٢٧	-	-	

٣٤- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

لم يتم أي تحويل بين مستويات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي خلال السنة.

يتكون المستوى ١ من الاستثمارات في محافظ محلية، حيث أنها متداولة في سوق مالي معتمد بأخر أسعارها المسجلة.

يتكون المستوى ٢ من الاستثمارات في محافظ محلية ودولية. يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية غير المدرجة باستخدام صافي قيمة الموجودات غير المعدلة أو عندما تكون الوحدات في الصندوق قابلة للاسترداد على أساس صافي قيمة الموجودات، في تاريخ القياس، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتكون المستوى ٣ من الاستثمارات في صناديق محلية ودولية. يتم تقييم الاستثمارات في صناديق استثمارية و صناديق عقارية محلية ودولية و بإدارة الشركة بالقيمة العادلة على أساس آخر صافي قيم موجودات مسجلة بواسطة مديري الصندوق.

(ب) إدارة المخاطر

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وبلتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السيولة
- ج- مخاطر السوق

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعادلات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

٣٤- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة بنكية و ذمم مدينة تجارية

يتم إيداع النقد و ما في حكمه للشركة في حسابات عامة لدي بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدي بنوك محلية عالية التصنيف الإئتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون اخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- (أ) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- (ب) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- (ج) ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- (د) زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
- (هـ) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة، والذي بلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ قدره ١٠,٤١٠,٧٥٧ ريال سعودي.

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		المدة
الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	
-	١٦,٥١٧,٤٨٢	-	٢٥,٢٤٠,٦٩٥	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
٣٠١,٢١٣	٨,٣٧٥,٤٠٥	٧,١٣٤,٢٦٦	١٤,٨٢٠,٢٠٠	من صفر إلى ٦٠ يوم
١٦,٢٩٨	٢,٨٢٤,٤٢٨	٦٠٤,٣٠٤	٣,٧٩٠,٦٧٩	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٢,٩٦٠,٣٨٦	٧,٩٩٧,٢٤٩	٢,٦٧٢,١٨٧	٨,٥١٢,٠٩٦	أكثر من ٩٠ يوم
٣,٢٧٧,٨٩٧	٣٥,٧١٤,٥٦٤	١٠,٤١٠,٧٥٧	٥٢,٣٦٣,٦٧٠	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣٤ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

ترى الإدارة أن المبالغ التي تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للحصول بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

٢٠٢٠م	أجمالي القيمة الدفترية	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
ذمم دائنة	١٨,٣٠١,٤٠٥	-	-	-	-	١٨,٣٠١,٤٠٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩٢,٩٩٥,٦٩٦	-	٩٢,٩٩٥,٦٩٦	-	-	٩٢,٩٩٥,٦٩٦
توزيعات أرباح مستحقة	٦٧,٥٠٧,٩٩٦	-	٦٧,٥٠٧,٩٩٦	-	-	٦٧,٥٠٧,٩٩٦
التزامات عقود الإيجار	٢,٨٢٧,٣٣٨	١٦٦,٧١٣	٥١٤,١٧٣	٢,١٤٦,٤٥٢	٣١٦,٩٩٢	٣,١٤٤,٣٣٠
مخصصات أخرى	٤٣,٤٠٤,٥٣٧	-	٤٣,٤٠٤,٥٣٧	-	-	٤٣,٤٠٤,٥٣٧
	٢٢٥,٠٣٦,٩٧٢	١٨,٤٦٨,١١٨	٢٠٤,٤٢٢,٤٠٢	٢,١٤٦,٤٥٢	٣١٦,٩٩٢	٢٢٥,٣٥٣,٩٦٤

٢٠١٩م	أجمالي القيمة الدفترية	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
ذمم دائنة	١٦,٤٢٧,٥٠٣	-	-	-	-	١٦,٤٢٧,٥٠٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧٦,٢٩٧,٧٢٤	-	٧٦,٢٩٧,٧٢٤	-	-	٧٦,٢٩٧,٧٢٤
توزيعات أرباح مستحقة	٦٣,٦٧١,٢٠٠	-	٦٣,٦٧١,٢٠٠	-	-	٦٣,٦٧١,٢٠٠
مخصصات أخرى	٤٤,٢٨١,٨٦٤	-	٤٤,٢٨١,٨٦٤	-	-	٤٤,٢٨١,٨٦٤
	٢٠٠,٦٧٨,٢٩١	١٦,٤٢٧,٥٠٣	٢٠٩,٥٣٣,٢٣٠	-	-	٢٠٠,٦٧٨,٢٩١

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ وقدره ٦٦,٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٢,٤٥ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

٣٥ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

إدارة رأس المال
إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٠٦,١٨٠,١٩٣	٢٧٢,٥٢٣,٤٣٠	إجمالي المطلوبات
(٦٦,٨٩٣,٥٨٦)	(٦٢,٤٤٥,١٠٠)	يخصم: النقد و ما في حكمه
٢٣٩,٢٨٦,٦٠٧	٢١٠,٠٧٨,٣٣٠	صافي المطلوبات
١,٨٠٩,٠٨٨,٢٢٩	١,٧٨٤,١٤٧,٥٨٦	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٣	٠,١٢	صافي المطلوبات الى حقوق الملكية

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

• مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

• مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

٣٥- المعاملات غير النقدية

تتمثل اهم المعاملات غير النقدية لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

أهم المعاملات غير النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
محول من مشروعات تحت التنفيذ الى العقارات و الآلات و المعدات	٨,٨٢٧,٥٧٨	٢,٥٠٣,٣٩٩
تحويلات قطع غيار للآلات من المخزون قطع الغيار	١,٠٤٤,٥٢٠	١١,٧٨٧,٧٢٩
اقفال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصروفات	٣٠,٠٦٠	١,٧٤١,٢٣٠
تعديل مشروعات تحت التنفيذ في الأرصدة الدائنة	-	٢٠٠,٠٠٠
المستحق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٤٦,٦٢٥,٥٩٥	-
أضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار	٢,٩٣٧,٢٠٩	-
خسائر اكتوارية من منافع الموظفين	(٣,٣٩٤,٤٨٠)	(٢,٥٢٣,٩٢٠)

٣٦- أحداث هامة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وقد انتشر على مستوى العالم وكذلك في المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية، ومع ذلك أستمرت الشركة في العمل والأخذ بالاعتبار صحة وسلامة القوى العاملة.

أجرت إدارة الشركة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في مقدرة الشركة على الاستمرار. لذلك، لا تزال الشركة تعد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقوم إدارة الشركة حالياً بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات الشركة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن الشركة لديها ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية حال وعند استحقاقها.

٣٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ الموافق ٣ فبراير ٢٠٢١م.