

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساـدة مـسـاـهـمـي شـرـكـة الأـسـمـنـتـ العـرـبـيـةـ

شرـكـة مـسـاـهـمـةـ سـعـوـدـيـةـ

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيرية الأخرى.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك 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 الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (١)

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات وكذلك إيضاح رقم (٢٥) والخاص بالإفصاح عن العقود مع العملاء.

| كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا | الاعتراف بالإيرادات |
|---|--|
| <p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ 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 إتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - قمنا بفحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. - قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. | <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم الاعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ٨٧٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود من العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويتربّ على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (٢)

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم (٧) الخاص بالإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.

| الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات | الكيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا |
|---|---|
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢,٣ مليار ريال سعودي.</p> <p>إن المخاطر المتعلقة بتقييم الممتلكات والآلات والمعدات تتمثل في وجود مخاطر تتعلق بإحتمال وجود إنخفاض في القيمة، في حال وجود مؤشرات على ذلك.</p> <p>تم اعتبار الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي اشتملت عليها إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقدير الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.</p> <p>إن استخدام المتخصصين لدينا لاختبار الإفتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في الدراسة وتقييم مدى مقولية الإفتراضات والأسس التي تم الاعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة.</p> <p>تقدير مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق برد خسائر إنخفاض القيمة والتي سبق الإعتراف بها.</p> | <p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم لإجراءات الإدارة الخاصة بدراسة مدى وجود مؤشرات إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وفق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، وكذلك المؤشرات المؤيدة لرد خسائر الإنخفاض السابق الإعتراف بها. - تقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقدير الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. - استخدام المتخصصين لدينا لاختبار الإفتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في الدراسة وتقييم مدى مقولية الإفتراضات والأسس التي تم الاعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق برد خسائر إنخفاض القيمة والتي سبق الإعتراف بها. |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (٣)

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية بالإنخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وكذلك الإيضاح رقم (١٠) الخاص بالإفصاح عن الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

| كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا | الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
|--|---|
| <p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق في الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات وقياس الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي؛ - تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقمية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس اللاحق للاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك عملية تقييم الإنخفاض في القيمة؛ - تقييم الإجراءات المتتبعة من قبل الإدارة لتقيير توقعات التدفق النقدي للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية؛ - استخدام المتخصصين لدينا في تقييم الافتراضات الأساسية المستخدمة بالإضافة إلى مدى معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم؛ - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الخاصة بالإنخفاض في الاستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. | <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت صافي القيمة الدفترية للإسثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٤٨,٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم المحاسبة عن الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تحديد هذا الأمر كمصدر للخطر يسترعي الانتباه، بالنظر إلى أهمية المبالغ، التعقيدات المرتبطة بتحديد القيم الدفترية في تاريخ التقرير، المعاملات التجارية والرأسمالية مع المستثمرين، والحكم الذي ينطوي عليه تحديد خسائر الهبوط في القيمة المحتملة.</p> <p>تم اعتبار الإنخفاض في قيمة الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأمر مراجعة رئيسي نظراً لوجود افتراضات وتقديرات جوهيرية تتعلق بدراسة إحتساب الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المشار إليها.</p> |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا تُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة، 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 يتبع علينا إبلاغ الأمر المكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة، أي لجنة المراجعة، هي المسئولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 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 مجموعةها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بعرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً 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 المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلتف الإنتماء في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبع علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف المجموعة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة لشركة الأسمنت العربية والشركات التابعة لها.

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعدّ 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 إلا 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

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| إيضاح | ٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلاف) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| الموجودات | | |
| ممتلكات وألات ومعدات | ٧ | ٢,٤٣٣,٦٧٧ |
| موجودات غير ملموسة | ٨ | ١٦,٦٤٤ |
| عقارات إستثمارية | ٩ | ٥,٧٠٠ |
| استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | ١٠ | ٥٧,٤٤٢ |
| أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ١١ | ١٣٧,٤٩٤ |
| ضريبة دخل مؤجلة | ٢٤ | ٢٥,٤٤٥ |
| حق استخدام أصول | ١-٣٢ | ٥,٤١٢ |
| الموجودات غير المتداولة | | ٢,٦٨١,٨١٤ |
| | ٢,٦٠٠,٢٨٥ | |
| المخزون | | |
| أدوات مالية مشتقة | ١٢ | ٥٨٠,٢٣٨ |
| ذمم تجارية مدينة | ١٣ | ٣ |
| مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | ١٤ | ٢٣٠,٣٣٠ |
| النقد لدى البنوك | ١٥ | ١٠,٦٤٠ |
| الموجودات المتداولة | | ١٤٣,٨٩٩ |
| إجمالي الموجودات | | ٩٦٥,١١٠ |
| | ٣,٦٤٦,٩٢٤ | ٣,٦٢٦,٢٤٢ |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | |
| حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة | | |
| رأس المال | ١٧ | ١,٠٠٠,٠٠٠ |
| علاوة إصدار | ١٧ | ٢٩٣,٥٦٥ |
| احتياطي نظامي | ١٨ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي عام | ١٩ | ٩٥,٠٠٠ |
| احتياطي ترجمة عمليات أجنبية | | (٥٦١) |
| احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل | | (٥٦١) |
| الشامل الآخر | | ٧٩,٥٩٠ |
| أرباح مباه | | ٩١٥,٤١٥ |
| إجمالي حقوق الملكية العادلة إلى مساهمي الشركة | | ٢,٨٨٣,٠٠٩ |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | | ٧٤,٧١٩ |
| إجمالي حقوق الملكية (ما بعد) | | ٢,٩٥٧,٧٢٨ |
| | ٢,٩١١,٧٧١ | ٨١,١٣٥ |
| | ٢,٩٩٢,٩٠٦ | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| إيضاح | ٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألاف) | ٢٠١٩ م ريال سعودي (بالألاف) |
|---|--|--|
| ما قبله | | |
| قرص وتسهيلات طويلة الأجل إلتزامات المنافع المحددة للموظفين إلتزامات عقود الإيجار المطلوبات غير المتداولة | ٣٢٢,٧٢٢ ٤٩,٧٤٣ ٤,٦٣٢ ٣٧٧,٠٩٧ | ٣٣٠,٥٧١ ٥٢,٦٢٩ ٤,٧٧٦ ٣٨٧,٩٧٦ |
| قرص وتسهيلات طويلة الأجل - ١١ جزء المتداول ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع توزيعات أرباح مستحقة إلتزامات عقود الإيجار | ١٠,٥٧٨ ٢١١,١٣٦ ٢١,٥١٠ ١٢,٣٦٦ ٦٤٩ | ٨٩,٠٩٠ ١٧٣,٩٦٧ ٢٢,٣٤٥ ١٥,١٧٩ ٦٣٩ |
| المطلوبات المتداولة | ٢٥٦,٢٣٩ | ٣٠١,٢٢٠ |
| اجمالي المطلوبات | ٦٣٣,٣٣٦ | ٦٨٩,١٩٦ |
| اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات | ٣,٦٢٦,٢٤٢ | ٣,٦٤٦,٩٢٤ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس / معتز قصي العزاوي
عضو مجلس إدارة اشراف

الدكتور / بدر انسامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الاستاذ / عمرو أسامة كامل
نائب الرئيس للشئون المالية

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| إيضاح | ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------|
| الإيرادات | ٨٧١,٩١٦ | ٧٨١,٩٧٠ | ٢٥ |
| تكلفة المبيعات | (٥٦٩,٣٧٥) | (٤٦٦,٢٦٠) | ٢٥ |
| مجمل الربح | ٣٠٢,٥٤١ | ٣١٥,٧١٠ | |
| مصاريف بيع وتوزيع | | | |
| مصاريف عمومية وإدارية | | | |
| رد مخصص إنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات | | | |
| ربح التشغيل | ٢٣٠,٨١٧ | ٣٠٨,٦٤٥ | ٧ |
| توزيعات أرباح من إستثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة | | | |
| حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | | | |
| تكلف تمويلية | | | |
| إنخفاض قيمة إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | | | |
| خسائر تقييم مشتقات مالية | | | |
| إيرادات أخرى، صافي | ٦,٥٤٤ | (٩٧٦) | ٣٠ |
| الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل | ١٩١,٣٥٩ | ٢١٢,٥٤٨ | |
| الزكاة | | | |
| ضريبة الدخل المؤجلة | (٢,٢٢٥) | (١٩,٠٩٢) | ٢٤- ج |
| ربح السنة | ١٩١,٣٥٩ | ٢١٢,٥٤٨ | |
| ٢٠٠٩ | ١,٨٥ | ٢,٠٩ | ٣١ |
| ٢,٠٩ | ١,٨٥ | ٢,٠٩ | |
| <u>ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة</u> | | | |
| <u>(بالريال السعودي):</u> | | | |
| الأساسية | | | |
| المخفضة | | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس / معتز قصي العزاوي
عضو مجلس إدارة الشركة

الدكتور / بدر أسامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / عمرو أسامة كامل
نائب الرئيس لشئون المالية

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| م ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | م ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | إيضاح |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|
|---------------------------------|---------------------------------|-------|

| | | |
|---------|---------|--|
| ٢١٢,٥٤٨ | ١٩١,٣٥٩ | |
|---------|---------|--|

ربح السنة

بنود الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:

| | | |
|----------------|----------------|----|
| ٤٦٦ | ١,٤٢١ | ٢٢ |
| ٥٨,٨١٩ | ٤٢,٤٨٧ | ١١ |
| (١,٣٢١) | (٨٩) | ١٠ |
| ٥٧,٩٦٤ | ٤٣,٨١٩ | |
| ٢٧٠,٥١٢ | ٢٣٥,١٧٨ | |

أرباح من إعادة التقييم الإكتواري
أرباح غير محققة من إستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل
الشامل الآخر
حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها
بطريقة حقوق الملكية
إجمالي الدخل الشامل الآخر

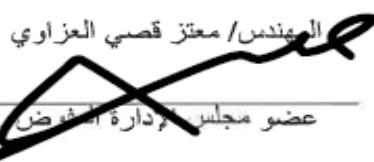
إجمالي الدخل الشامل للسنة

| | |
|----------------|----------------|
| ٢٦٦,٦٨٠ | ٢٢٨,٧٦٢ |
| ٣,٨٣٢ | ٦,٤١٦ |
| ٢٧٠,٥١٢ | ٢٣٥,١٧٨ |

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
مساهمي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

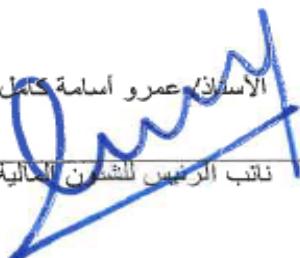
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس / معتز قصي العزاوي

عضو مجلس إدارة المؤسس

الدكتور / بدر أسامة جوهر

رئيس التنفيذي

الأستاذ / عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشئون المالية

حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة

| أحيطى تقييم | أحيطى عدالة | إحتسابي نظامي | إحتسابي عام | إحتسابي عادي | إصدار | رأس المال | ريال سعودي | ريال سعودي (بالآلاف) | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|
| أحيطى تقييم | أحيطى عدالة | أحيطى نظامي | أحيطى عام | أحيطى عادي | إصدار | رأس المال | ريال سعودي | ريال سعودي (بالآلاف) | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| أجمالي حقوق الملكية العادلة | أجمالي حقوق الملكية العادلة | أحيطى عدالة | أحيطى نظامي | أحيطى عام | إصدار | رأس المال | ريال سعودي | ريال سعودي (بالآلاف) | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| أموال ملكية بالقيمة العادلة | أموال ملكية بالقيمة العادلة | أحيطى عدالة | أحيطى نظامي | أحيطى عام | إصدار | رأس المال | ريال سعودي | ريال سعودي (بالآلاف) | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| إلى مساهمي الشركة | إلى مساهمي الشركة | أحيطى عدالة | أحيطى نظامي | أحيطى عام | إصدار | رأس المال | ريال سعودي | ريال سعودي (بالآلاف) | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| غير المسيطرة | أرباح متداه | أحيطى عدالة | أحيطى نظامي | أحيطى عام | إصدار | رأس المال | ريال سعودي | ريال سعودي (بالآلاف) | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ريال سعودي (بالآلاف) | أرباح متداه | أحيطى عدالة | أحيطى نظامي | أحيطى عام | إصدار | رأس المال | ريال سعودي | ريال سعودي (بالآلاف) | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢,٩٥٧,٧٢٨ | ٧٤,٧١٩ | ٢,٨٨٣,٠٠٩ | ٩١٥,٤٤٦ | ٧٩,٥٩٠ | (٥٦١) | ٩٥,٠٠٠ | ٢٤٣,٥٦٥ | ١,٩٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ١٩١,٣٥٩ | ٦,١٤٦ | ١٨٤,٩٤٣ | ١٨٤,٩٤٣ | ١٨٤,٩٤٣ | — | — | — | — | أرباح السنة |
| ٣٣,٨١٩ | ٤٤ | ٤٣,٨١٩ | ٤٣,٨١٩ | ٤٣,٨١٩ | — | — | — | — | أرباح أخرى |
| ٢٣٥,١٧٨ | ٦,١٤٦ | ٢٢٨,٧٦٢ | ٢٢٨,٧٦٢ | ٢٢٨,٧٦٢ | — | — | — | — | الدخل الشامل |
| (٢٠٠,٠٠٠) | — | (٢٠٠,٠٠٠) | (٢٠٠,٠٠٠) | (٢٠٠,٠٠٠) | — | — | — | — | أجمالي الدخل الشامل |
| ٢,٠٩٩,٢,٩٠٦ | (١٣,١٨) | (٢,٩١١,٧٧١) | (٩٠,١,٦٩٠) | (٩٠,١,٦٩٠) | (٥٦١) | ٩٥,٠٠٠ | ٢٤٣,٥٦٥ | ١,٩٠٠,٠٠٠ | معاملات مع مساهمي الشركة |
| ٢,٠٩٩,٢,٩٠٦ | (١٣,١٨) | (٢,٩١١,٧٧١) | (٩٠,١,٦٩٠) | (٩٠,١,٦٩٠) | (٥٦١) | ٩٥,٠٠٠ | ٢٤٣,٥٦٥ | ١,٩٠٠,٠٠٠ | أرباح موزعة (إضافة ٢٠٢٤) |
| | | | | | | | | | أرباح موزعة (إضافة ٢٠٢٤) |
| | | | | | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم المراقبة على إصدار هذه القائمة العالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٤م وتنوّقها بالشارة عنده من قبل:

نائب الرئيس
الشأن المالي

الدكتور بدر إسماعيل جوده
المدير التنفيذي

**العندين / صفتني قصبي العزاوي
عضو مجلس إدارة الشفاف**

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| ٢٠١٩ ريل سعودي (بألاف) | ٢٠٢٠ ريل سعودي (بألاف) | إيضاح |
|------------------------------|------------------------------|---|
| ٢٣٠,٩٤٤ | ٢١٢,٦٧٦ | <u>الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٣٥,١٧٢ | ١٣٩,١٩٢ | تعديلات: |
| ١,١٣٢ | ١,١٦٧ | إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات |
| ٣٨٣ | ٣٨٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٦,٤٨٣ | ٩,٠١٠ | إطفاء حق إستخدام أصول |
| (٤,٨٠٤) | (٩,٦٠٨) | حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٩٧٦ | ٣ | توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٨,٠٤٤ | ٦,٨٥١ | خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية |
| | | مخصص إنخفاض في قيمة المخزون |
| ٥١,٢٣٩ | -- | مخصص إنخفاض في قيمة استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (٥١,٨٨٧) | -- | رد مخصص إنخفاض ممتلكات وألات ومعدات |
| (١٣٥) | -- | أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات |
| ٣٤,٣٥٤ | ٢٥,٢٨٠ | تكاليف تمويلية |
| ٦,٢٢٥ | ٣,٨٠٥ | التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمول للسنة |
| ٤١٨,١٢٦ | ٣٨٨,٧٦٣ | |
| | | <u>التغيرات في رأس المال العامل:</u> |
| (١٤,٥٤٥) | (٢,٦٣٢) | نرم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| (١١٧,٨٩٠) | ٢٥,٤٦٠ | المخزون |
| ٣٤,٠٩٨ | ٤٤,٤٧٨ | نرم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح مستحقة |
| ٣١٩,٧٨٩ | ٤٥٦,٠٦٩ | |
| (٣٣,٩٤٠) | (٢٤,٨٧٤) | <u>تكاليف تمويلية مدفوعة</u> |
| (١٥,٦٥٧) | (١٩,٩٢٧) | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة |
| (٨,٧٥٦) | (٥,٢٧٠) | التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة |
| ٢٦١,٤٣٦ | ٤٠٥,٩٩٨ | صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٥٩,٩٩١) | (٣٥,٣٨٢) | إضافات ممتلكات وألات ومعدات |
| ٤,٨٠٤ | ٩,٦٠٨ | توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٣٣٢ | ١٢٤ | المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات |
| ١٠٠,٠٠٠ | -- | صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل |
| ٤٥,١٤٥ | (٢٥,٦٥٠) | صافي النقد (المستخدَم في) / المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية |
| | | <u>الأنشطة التمويلية</u> |
| ٨٤,٣٨٠ | ١٥,٨٦٧ | تحصيلات من قروض طويلة الأجل |
| (١٥٧,٣٣٧) | (١٠٢,٢٢٨) | المسدود من قروض طويلة الأجل |
| (٧٩٤) | (٦٤٥) | المسدود من التزامات عقود الإيجار |
| (١٧٥,١٤٥) | (٢٠٢,٨١٣) | توزيعات أرباح موزعة |
| (٢٤٨,٨٩٦) | (٢٨٩,٨١٩) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| <u>إيضاح</u> <u>م٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>م٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | |
|---|---------------------------------------|---|
| ٥٧,٦٨٥ | ٩٠,٥٢٩ | التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة (ما قبله) |
| ٨٦,٢١٤ | ١٤٣,٨٩٩ | النقد وما في حكمه كما في بداية السنة |
| <u>١٤٣,٨٩٩</u> | <u>٢٣٤,٤٢٨</u> | النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر |
| | | أهم المعاملات غير النقدية |
| | | صافي خسائر من إستثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٥٨,٨١٩ | ٤٢,٤٨٧ | مطلوبات ضريبية مؤجلة |
| -- | ٧,٣٠٩ | المنافع المحددة للموظفين |
| ٤٦٦ | ١,٤٢١ | حق استخدام أصول |
| ٦,٠٧٣ | ١٠٥ | استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٣,٤٥٠ | -- | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس / معتز قصي العزاوي
عضو مجلس إدارة المخاض

الدكتور / بدر اسمامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / عمرو أسامة كامل
نائب الرئيس للشئون المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ جمادى الأول ١٤٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: بنسبة ٧,٥٤٪ لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٩٢,٤٦٪ لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
٢. الإتجار بالكلنكر والأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
٣. استغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى استعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.

والشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإنفصالات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.

إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢١١٣-٢٣٥٢٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بشكل مباشر أو غير مباشر (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) والتي تم توحيدها في القوائم المالية الموحدة المرفقة:

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

| الشركة التابعة | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | نسبة الملكية المباشرة (%) | نسبة الملكية المباشرة (%) |
|---|----------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
| شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين") | شركة قابضة | مملكة البحرين | % ١٠٠ | % ١٠٠ |

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية مسجلة في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها واستثمار أموالها في الأسهم والسنداط والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة ل مباشرة نشاطها وتقديم القروض والكافلات والتمويل للشركات التابعة لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار وحيد في الشركة التابعة التالية:

| الشركة التابعة | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | المباشرة (%) | نسبة الملكية غير |
|---|----------------|--------------------------|--------------|------------------|
| شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة") | إنتاج الأسمنت | الملكة الأردنية الهاشمية | %٨٦,٧٤ | ٢٠١٩ م ٢٠٢٠ |

تمتلك شركة إسمنت العربية البحرين القابضة نسبة ٨٦,٧٤٪ من أسهم شركة إسمنت القطرانة المساهمة وتحتفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مبشرة للشركة الأم ويتم توحيدتها في هذه القوائم المالية الموحدة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلendi الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

٢- أساس اعداد القوائم المالية

١- المعايير المحاسبية المطبقة

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

في بداية السنة المالية ٢٠٢٠م إجتاح العالم جائحة كورونا (كوفيد ١٩) مما تسبب في اضطرابات في القطاعات الاقتصادية والتجارية بشكل عام وقامت إدارة المجموعة بتقييم التأثير بشكل إستباقي على عملياتها وإنخذلت سلسلة من التدابير الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالتها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متاثرة إلى حد كبير، لم يتأثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة إلى حد كبير، على الرغم من وجود انخفاض على الطلب خلال فترات معينة أثناء العام. بناء على هذه العامل، تعتقد إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تواصل المجموعة مراقبة تطور الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده. كما أجرت إدارة المجموعة تقييم لفترتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القاعدة بأن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهيرية في مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال المجموعة تعد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. تقوم إدارة المجموعة حالياً بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات المجموعة وتفاقتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن المجموعة لديها ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة موضحه في إيضاح رقم (٦).

٢- أساس القياس

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

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة المالية للالتزامات المستقبلية استناداً إلى طريقة وحدة الإنفاق المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة. تم تقرير كافة المبالغ إلى أقرب الف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

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

بالنسبة لانخفاض في الذمم المدينة، تم الإفصاح عنها بالإيضاح.

قياس التزام منافع الموظفين

يتم إحتساب التزام المجموعة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تقيير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنويًا من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقيير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٢).

الأصول الضريبية الموجلة

الأصول الضريبية الموجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقييرها بنهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقيير الانخفاض 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 انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقييم القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم اختبار الإنخفاض في القيمة للشهرة سنويًا.

لاختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تحويل الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس 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 الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أولاً تحصيلها لتخفيض المبلغ الدفتري لأي شهرة مجملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة. أما بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدي قيمة المبلغ الدفتري للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام 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 للأصل أو التزام مالي، تستخدم المجموعة 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 المتدالة (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 (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشقة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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.

تعرف المجموعة بالتقديرات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لا توجد تقلبات 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 تقايس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٥).

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات

٥- ١- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تنوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

| التعديلات على المعايير | سارية اعتباراً من |
|--|-------------------|
| تعريف المواد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومتغير 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 | ١ يناير ٢٠٢٠م |

٥- ٢- المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لا تتوقع المجموعة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

| المعايير الجديدة والتعديلات | سارية لفترات السنوية اعتباراً من أو بعد تاريخ |
|---|--|
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومتغير المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ المرحلة الثانية (تصحيح سعر الفائدة) | ١ يناير ٢٠٢١م |
| العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) | |
| التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م) | |
| الممتلكات والآلات والمعدات: العادات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) | ١ يناير ٢٠٢٢م |
| الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣) | |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات | |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين | ١ يناير ٢٠٢٣م |
| بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومتغير المحاسبة الدولي ٢٨) | متاح للتطبيق اختيارياً / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها بالإيضاح رقم ١). تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة مع السياسات المالية للشركة.

الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة إرتباطها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الشخص غير المسيطرة

يتم قياس الشخص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم احتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملکها عن طريق استثمارات في شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية. عند احتساب الشخص المنسوبية إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتبع فقط الأخذ في الاعتبار الشخص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي حصة يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستباعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة.

يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

الملكية في الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية

ت تكون حصة المجموعة في الشركات المستثمرة فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية من حصتها في منشآت زميلة.

تتمثل المنشآت الزميلة في المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم إثبات الحصة في المنشآت الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولى تشمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ال العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والإلتزامات 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.

هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- إستثمارات أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الانخفاض في القيمة في حالة التي فيها سبق إثبات فروقات ترجمة العملات في الدخل الشامل الآخر حيث يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة).

ال عمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والإلتزامات العملات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الإستحواذ إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتراكم في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحمولة على الحصص غير المسيطرة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت المجموعة 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 المجموعة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي تستحقه المجموعة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المعهود بتقاديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المسترددة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المعهود به إذا كان استحقاق المجموعة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم المجموعة ببيع الكانكلر والأسمنت السائب والمعبا، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(ا) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام 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 التسلیم.

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

- للمجموعة حق حال لدفعة تغیر الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم إحتسابها بناء 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 ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

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

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

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية (تابع)

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

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط منافع التقاعد المدارسة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط منافع محددة نظراً لأن الإنزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الإنزام الناتج عن خطط المنافع المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

إيرادات وتكاليف التمويل

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

تضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الاعتراف بتکاليف الإقراض التي لا تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديرى ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إحتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها. ويتم إحتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة المؤجلة

يتم تقييم الضريبة المؤجلة فيما يخص الفروقات المؤقتة بين المبلغ الدفترى للأصول والإلتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة في أغراض إحتساب الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة للآتي:

- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإثبات الأولى للأصول أو الإلتزامات لمعاملة تجميع أعمال ولا تؤثر على أي من الربح أو الخسارة المحاسبية أو الضريبية.
- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة للمدى الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا تتعكس هذه الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.
- الفروقات المؤقتة الضريبية الناتجة عن التقدير الأولى لشهرة.

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لكلا من الخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم وذلك للحد الذي يتتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها. يتم تحديد الأرباح الضريبية المستقبلية بناءً على خطط الأعمال لكل شركة تابعة في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها للحد الذي لم تعد فيه المنافع الضريبية ذات الصلة قابلة للتحقق ومثل هذه التخفيضات يتم عكسها عند وجود احتمالية تحسين الأرباح الضريبية المستقبلية.

الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها بنهائية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة أن تطبق على الفروقات المؤقتة عند عكسها وذلك باستخدام معدلات الضريبة السارية أو السارية فعلاً بنهائية فترة إعداد التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية المتوقعة من قبل المجموعة في تاريخ التقرير والمتعلقة باسترداد أو سداد المبلغ الدفترى لأصولها أو إلتزاماتها. ولهذا الغرض فإن المبلغ الدفترى للعقارات الاستثمارية التي تم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة يفترض أن يتم استرداد قيمتها من خلال البيع وأن هذا الإفتراض غير قابل للإلغاء من قبل المجموعة.

يتم إجراء المقاصلة للأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط عند إستيفاء ضوابط معينة.

المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إحتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتکبدة لوصول المخزون للموقع في حالة الراهن، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحويل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القراءة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بإقليم الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعملة 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 الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

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

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة 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 للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصر مستقل إذا تم استخدامها 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 الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوصاً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

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

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

٦- **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنيو الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

(سنوات)

الأصل

| | |
|--------|--|
| ٣٣-٢٠ | مباني وإنشاءات |
| ٣٠-٢٠ | آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه |
| ١٠ - ٥ | آلات ومعدات الورش |
| ١١ - ٥ | أثاث وتركيبات |
| ٧-٤ | معدات وسيارات |

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام فيتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة على أساس التكلفة الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناصها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكم للانخفاض في القيمة إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 الموحدة عند استبعاد الأصل.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

(سنوات)

الأصل

| | |
|---------|----------------|
| ٣٠,٣-٢٧ | موجودات تعدين |
| ٥ | برامج حاسب آلي |
| ٢٥ | محطة كهرباء |

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات أو أراضي يتم إقتناصها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمتها أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط المجموعة 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 مخصوصاً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخصائص الانخفاض المتراكم إن وجدت).

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً 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 تقدير ترتيب يتضمن مكونات إيجارية، تقوم المجموعة 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 لمدفوّعات الإيجار المتبقية مخصوصة بإستخدام معدل الإقراض للمجموعة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق استخدام الأصل بإستخدام مبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. وقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت المجموعة بإستخدام الأعفاء المسموح في عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

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

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة 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 المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهيرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

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 مقرضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسمهم 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 الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة المجموعة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية
تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- ١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- ٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- ٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الاستثمار في أدوات الملكية.

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تاريخ محدد للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإصدارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختر عرض أي تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإصدارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصفيفها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

| الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |
|--|---|
| يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). 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. | أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية) |
| يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الاستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة. | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |

إعادة التصنيف
عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصميف 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 الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط
تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقاييس أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتنقلات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الامر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستدات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائد للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تابع)

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثل ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المادية أو المطلوبات غير المادية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاوها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

رأس المال

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

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

ينطلب 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 بمستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

ويموجب 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 الأولى 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 الأولى لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائمًا للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضًا للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في القيمة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر إنخفاض النمـم المدينـة التجارـية بـاستخدام الخـسائر الإـتـمنـانـية المتـوقـعة عـلـى مـدـى ٢ شـهـراً.

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 الإنخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الإنخفاض 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

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقييم 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 للتغيرات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة 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 أحد 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 المخصوص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيف القيمة الدفترية لأي شهر 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 انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تناقصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة 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 الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة 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.

القروض والذمم المدينة

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

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

النقد وما في حكمه

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

نقم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الإعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وقطر عندما، يتم إطفاؤه، أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

المصروفات

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

التبوب متداول / غير متداول

تبوب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبوب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محظوظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التبوبب متداول / غير متداول (تابع)

ويتم تبوبب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم المجموعة بتبوبب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشارك 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.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئه إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الاحتياطي النظامي

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

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات
أ) تكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مما يلي:

| مشروعات | تحت التنفيذ | آلات وآلات وآلات |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| الإجمالي | ريل سعودي (بالآلاف) |
| ٥,٦٤,٨١٩ | ٤١٧,٥٢٢ | ٧٤,٢٢٧ | ٧٥,٣٠٣ | ١,٦٢١,٦٢٨ | ٧,٨٥٣ | | |
| ٣٥,٣٨٢ | ٢٥,٧٠٠ | ١,٥٤٦ | ٦١٥ | ١,١٢٧ | - | | |
| - | (١٣,٣١٣) | ٧٨٧ | - | ٨,٢٤٦ | ٢٣,٦٨٧ | - | |
| (٥٢١) | -- | (٣١٠) | -- | (٢١١) | -- | - | |
| ٥,٦٤,٤٤٠ | ٤٠٩,٩٠٩ | ٧٦,٤٢٥ | ٧٦,٤٩٣ | ٣,٩٦٨ | ١,٦٤,٩٨٨ | ٧,٨٥٣ | |
| | | | | | | | |
| ٢,٩٧٦٤ | -- | ٦٦,٠٣٠ | ٧٢,٤٦٥ | ٧١,٣٨٥ | ٧٠,٠٩٧ | ٧٤,١٦٥ | |
| ١٣٩,١٩٢ | -- | ٣,٥٩٨ | ١,٧٥٧ | ١,٩٤٣ | ٩٠,٣٧٤ | ١,٥٢٤ | |
| (٣٩٧) | -- | (٣٠٦) | -- | (٩١) | -- | -- | |
| ٣,١١١,٩٣٧ | -- | ٦٩,٣٢٢ | ٧٤,٢٢٢ | ٧٣,٣٢٨ | ٢,١١٣,٣٨٥ | ٧٧١,٦٨٥ | |
| ٢,٣٤٩,٧٤٣ | ٤٠٩,٩٠٩ | ٦,٩٢٨ | ٢,٩٩٧ | ٣,١٦٥ | ٨٦٣,٣٠٣ | ٧,٨٥٣ | |
| | | | | | | | |

الناتج:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الإسماعيلية المتراكمة:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩م
الاستلاك المحصل على السنة
استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بـ) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، عملاً بما يلي:

| الإجمالي | | مشروعات تحت التنفيذ | أثاث وتقديمات | آلات ومعدات | المصنع ومحطات الطاقة والمياه | مباني وإنشادات | أراضي |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| الإجمالي | بنك سعودي (بالآلاف) | بنك سعودي (بالآلاف) | بنك سعودي (بالآلاف) |
| ٤,٣٤٣,٦٧٧ | ١٧,٥٤٤ | ٧٤,٢٢٧ | ٧٥,٨٦٢ | ٧٥,٣٠٣ | ١,٥٧٦,٦٥٦ | ١,٥٧٦,٦٥٦ | ٧,٨٥٣ |
| ٩,٩٩١ | ٥٤,٠٤٠ | ٧١,٧٤٤ | ٧٤,٧٥٠ | ٧٤,٥٦٤ | ٢,٩٨٦,٥٧٧ | ٢,٩٨٦,٥٧٧ | -- |
| -- | (١٣٠,٤٥٠) | ١,٥٦٩ | ٩٦٦ | ٧١٣ | ٢,٧٧١ | -- | -- |
| (١,٣٣٠) | (١٧٦) | ١,٦٥٨ | ٣٥٥ | ٢٦ | ٩٣,٦٠٨ | ٩٣,٦٠٨ | -- |
| ٥١,٨٨٨ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٩,٤٠٦,١٦٩ | ١٧,٥٤٤ | ٧٤,٢٢٧ | ٧٥,٨٦٢ | ٧٥,٣٠٣ | ١,٣٢١,٣,٧٨٨ | ١,٣٢١,٣,٧٨٨ | ٧,٨٥٣ |
| ٢,٨٣٩,١٠٣ | -- | ٦٢,٢١٥ | ٧٠,٦٢٣ | ٧٥,٧٣١ | ١,٩٣٩,٤٥٩ | ١,٩٣٩,٤٥٩ | -- |
| ١٣٥,١٧٢ | -- | ٤,٦٤٣ | ٢,٤٢٧ | ٤,٧٤٠ | ٨٣,٦٠٧ | ٨٣,٦٠٧ | -- |
| (١,١٣٣) | -- | (٨٨٧) | (٣٠٥) | -- | -- | -- | -- |
| ٢,٩٧٣,١٤٢ | -- | ٦٦,٠٣٠ | ٧٢,٤٦٥ | ٧١,٣٧٥ | ٢,٠٢٣,٠٩٧ | ٢,٠٢٣,٠٩٧ | ٧٤,١٦٥ |
| ٤,٤٣٤,٦٧٧ | ١٧,٥٤٤ | ١٨,١٩٧ | ٣,٣٩٧ | ٣,٣٩٧ | ١,١١١,٥٩٩ | ١,١١١,٥٩٩ | ٧,٨٥٣ |

٧- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

ج) حصلت الشركة الأم على امتياز تعدين برابغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعده ١٤٠٦هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، والتي أقيمت عليها مباني وألات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة استغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧/٩/١٥ بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٦هـ (الموافق ٢٠١٦م) والسارى لمنتهى ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

د) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلى:

| إيضاح | ٢٠٢٠م | ٢٠١٩م | إيضاح |
|------------------------|---------|---------|----------------------|
| مصروفات عمومية وإدارية | ٢٨ | ٥,٠٢٩ | ريال سعودي (بالألاف) |
| مصروفات بيع وتوزيع | ٢٧ | ٢٦ | ريال سعودي (بالألاف) |
| تكلفة المبيعات | ١٣٥,٦٠٥ | ١٣٠,١١٧ | |
| | ١٣٩,١٩٢ | ١٣٥,١٧٢ | |

ه) قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الممتلكات وألات ومعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١٤,٩٩٪ كمتوسط حتى عام ٢٠٢٥م (٢٠١٩م: ١٤,٨٩٪) وذلك وفقاً للأعمال الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ونتج عن تلك الدراسة وجود إنخفاض في القيمة بمبلغ ٩٦,٨ مليون ريال سعودي (١٨,٣ مليون دينار أردني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. والذي تم تسجيله في سنوات سابقة وتم توزيع الإنخفاض في القيمة ما بين الممتلكات وألات ومعدات غير الملموسة. مما ترتب على ذلك عدم وجود تكاليف أو رد لمخصص الإنخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: رد مخصص بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي). يتأثر إحتساب القيمة قيد الإستخدام ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الإقرارات الرئيسية التالية:

- خطط الأعمال المستقبلية وتحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقييرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

و) تتضمن ممتلكات وألات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤١٧,٥ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت البالغ رصيدها ٤٠٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٠٦,٣ مليون ريال سعودي). كما قامت المجموعة خلال السنة برسملة تكاليف إقراض بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ز) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت المجموعة بمراجعة الكفاءة التشغيلية والأعمار الإنتاجية المقدرة لخط إنتاج الشركة التابعة (شركة أسمنت القراءة) الأمر الذي أدى إلى تغير في العمر الإنتاجي المقدر لخط الإنتاج. وبناء عليه زاد العمر الإنتاجي للآلات ومعدات التصنيع ومحطة توليد الكهرباء المقدر من ٢٠ سنة إلى ٣٠ سنة.

ح) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٨- الموجودات غير الملموسة

أ) يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية في إتفاقية حصلت بموجبها شركة أسمنت القراءة (شركة تابعة) على حق استخدام محطة تحويل كهرباء أسمنت القراءة وذلك لإمداد المصنع بالطاقة الكهربائية. يتم إطفاء تكلفة حق الإستخدام على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الإتفاقية.

ب) فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

| <u>٢٠١٩ م</u> | <u>٢٠٢٠ م</u> | إيضاح | <u>التكلفة</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------|--|
| ريال سعودي (بالآلاف) | ريال سعودي (بالآلاف) | | الرصيد في ١ يناير الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ٣٠,٥٩٠ | ٣٠,٥٩٠ | | |
| <u>٣٠,٥٩٠</u> | <u>٣٠,٥٩٠</u> | | |

| <u>الإطفاء المتراكع</u> | | الرصيد في ١ يناير إطفاء الرصيد في ٣١ ديسمبر خسائر الإنخفاض في القيمة القيمة الدفترية |
|-------------------------|---------|--|
| ٧,٧١٤ | ٨,٨٤٦ | |
| ١,١٣٢ | ١,١٦٧ | |
| ٨,٨٤٦ | ١٠,٠١٣ | |
| (٥,١٠٠) | (٥,١٠٠) | |
| ١٦,٦٤٤ | ١٥,٤٧٧ | |

ج) الإطفاء
يتم إدراج الإطفاء ضمن "تكلفة المبيعات".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ - عقارات إستثمارية

تتمثل العقارات الإستثمارية في تكلفة أراضي تقوم الشركة إما بإعادة تأجيرها لأطراف مختلفة بموجب عقود تأجير تشغيلي أو بعرض إعادة البيع.

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ٣٧٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩م: ٤١٥,٩ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب ثمن العربية للتقييم العقاري، خبير تمين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠١٨٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لاستثمارات مماثلة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | القيمة الدفترية |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | القيمة العادلة |
| ٥,٧٠٠ | ٥,٧٠٠ | |
| <u>٤١٥,٩٤٣</u> | <u>٣٧٤,٠٠٠</u> | |

١٠ - استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١-١ تكون الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| اسم الشركة | بلد التأسيس | النشاط | نسبة الملكية % | ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م |
|---|---------------------------|----------------|----------------|--------|--------|
| شركة الباطون الجاهز والتوريدات الهاشمية الإنسانية | المملكة الأردنية الهاشمية | إنتاج الخرسانة | %٣٦,٦٧ | ٢٤,٧٣٥ | ١٥,٥١٥ |
| شركة منتجات أكياس السعودية المحدودة | المملكة العربية السعودية | صناعة الأسمنت | %٣٣,٣٣ | ٣٢,٧٠٧ | ٣٢,٨٢٨ |
| <u>٥٧,٤٤٢</u> | <u>٤٨,٣٤٣</u> | | | | |

٢-١ فيما يلي الحركة على الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

| ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | إضاح | |
|-----------------------|-----------------------|------|---|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | | |
| ١١٣,٠٣٥ | ٥٧,٤٤٢ | | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٤٥٠ | -- | | إضافات خلال السنة |
| (٦,٤٨٣) | (٩,٠١٠) | | حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للسنة |
| (٥١,٢٣٩) | -- | ٣-١٠ | انخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (١,٣٢١) | (٨٩) | | حصة المجموعة في الدخل الشامل للشركات المستثمر فيها |
| <u>٥٧,٤٤٢</u> | <u>٤٨,٣٤٣</u> | | بطريقة حقوق الملكية |
| | | | الرصيد في نهاية السنة |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠- استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

٣-١٠ نتيجة للخسائر التي تكبدتها شركة الباطون الجاهز والتوريد والإنشاءات خلال عامي ٢٠١٩م، ٢٠٢٠م مما يشير إلى وجود إحتمال على إنخفاض في القيمة، قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنسانية وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة عند تحديد القيمة القابلة للإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١٤,٥٤٪ قبل إحتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٥م، ونتج عن تلك الدراسة إنخفاض في قيمة الاستثمارات بمبلغ ٥١,٢ مليون ريال سعودي تم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. يتأثر احتساب القيمة قيد الإستخدام وبعتر ذلك ذو درجة عالية من الحساسية في حالة تغير أي من الإفتراضات الرئيسية التالية:

- خطط الأعمال المستقبلية وتحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

٤- فيما يلي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

| شركة منتجات صناعة الأسمنت | شركة الباطون الجاهز | | | | إجمالي الموجودات |
|---------------------------|---------------------|------------|------------|------------|--|
| | ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | |
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | إجمالي الإنترمات |
| | (بآلاف) | (بآلاف) | (بآلاف) | (بآلاف) | إجمالي الإيرادات |
| ٢١٣,٩٩٥ | ٢٣٤,٢١٣ | ٣٣١,٨٢٥ | ٢٨٧,٨٢٩ | | إجمالي (خسائر) / ربح السنة |
| ١١٥,٩١٢ | ١٣٥,٧٣١ | ١٧٨,٢٧٨ | ١٥٩,٤٤٤ | | حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها |
| ١٣٥,٨٧٠ | ١٢١,٢٥٣ | ١٦٣,٧١٩ | ١١٨,٣٤٦ | | بطريقة حقوق الملكية |
| ١,٠٣٨ | ٤٨٤ | (١٨,٨٦٨) | (٤٥,٠٠٣) | | |
| ٢٦٣ | ١٦١ | (٦,٧٤٦) | (٩,١٦٩) | | |

١١- استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تتمثل الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمارات بشركة أسمنت المنطقة الجنوبية:

| | استثمارات مدرجة | | | |
|-----------------------------|-----------------|--------------|--------------|------------|
| | الاسم | نسبة الملكية | المباشرة (%) | ٢٠١٩م |
| | | % | ٢٠٢٠م | ٢٠١٩م |
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | (بآلاف) | (بآلاف) | (بآلاف) | (بآلاف) |
| شركة أسمنت المنطقة الجنوبية | | ١,٥٢ | ١,٥٢ | ١٣٧,٤٩٤ |
| الإجمالي | | | | ١٧٩,٩٨١ |
| | | | | ١٣٧,٤٩٤ |
| | | | | ١٧٩,٩٨١ |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)
سجلت المجموعة خسائر غير محققة خلال السنة من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

| <u>٢٠١٩</u> | <u>٢٠٢٠</u> | |
|-----------------------|-----------------------|------------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | |
| ٧٨,٦٧٥ | ١٣٧,٤٩٤ | رصيد أول السنة |
| ٥٨,٨١٩ | ٤٢,٤٨٧ | أرباح غير محققة |
| <u>١٣٧,٤٩٤</u> | <u>١٧٩,٩٨١</u> | رصيد نهاية السنة |

استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤,٨ مليون ريال سعودي).

١٢- المخزون
يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٩</u> | <u>٢٠٢٠</u> | |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | |
| ١٢٤,٥٩٣ | ١٠٧,٥٠٠ | قطع غيار |
| ٣٩٢,٧٢٦ | ٣٨٦,٩٦٣ | منتجات تحت التصنيع ومخزون تام |
| ٥٩,٦٦٩ | ٤٩,١٠٢ | مواد أولية ومحروقات |
| ٣,٢٥٠ | ٤,٣٦٢ | بضاعة في الطريق |
| <u>٥٨٠,٢٣٨</u> | <u>٥٤٧,٩٢٧</u> | |

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة تخفيض قيمة مخزون قطع الغيار بمبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥,٥ مليون ريال سعودي) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالإضافة إلى رد تخفيض قيمة مخزون الكلكر بمبلغ ٣٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: تخفيض ٢,٦ مليون ريال سعودي).

١٣- أدوات مالية مشتقة

أبرمت الشركة الأم عقد مقايضة لأسعار الفائدة ("عقد مقايضة") مع بنك تجاري محلي من أجل التحوط ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة غير المراتبة مستقبلاً على مدى مدة سريان أحد قروضها الطويل الأجل. قامت الشركة بتصنيف عقد المقايضة - في بداية ابرامه - كتحوط للتدفقات النقدية.

بلغت القيمة الاسمية لعقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ لا شئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٥٠ مليون ريال سعودي). والغاية من عقد المقايضة هو التحوط الفعال للتدفقات النقدية من أسعار الفائدة المتغيرة على القروض الطويلة الأجل بناء على معدل العائد السائد إلى أسعار ثابتة خلال كامل فترة سريان اتفاقية القرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كانت القيمة العادلة لعقد المقايضة بالموجب مبلغ لا شئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي) استناداً إلى التقييم المحدد من خلال نموذج تقييم ومعزز من قبل البنك الذي تعامل معه الشركة. إن هذه القيمة العادلة الموجبة تم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤ - نم تجارية مدينة

أ) تكون الديون التجارية المدينة بما يلي:

| <u>٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) | ايضاح | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------|---|
| ١٧٥,٦٥٥ | ١٨٤,٧٤٢ | | ننم تجارية مدينة |
| ٥٨,٣١٢ | ٤٠,٧٤٥ | ب-٣٤ | ننم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقه |
| ٢٣٣,٩١٧ | ٢٢٥,٤٨٧ | | |
| (٣,٥٨٧) | (٣,٥٨٧) | | مخصص الإنفاض في الديون التجارية المدينة |
| ٢٣٠,٣٣٠ | ٢٢١,٩٠٠ | | |

ب) فيما يلي الحركة في مخصص الإنفاض في الديون التجارية المدينة:

| <u>٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) | | الرصيد في بداية السنة |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|
| ٣,٥٨٧ | ٣,٥٨٧ | | |
| ٣,٥٨٧ | ٣,٥٨٧ | | |

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق في ايضاح (٣٥).

٥ - مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

أ) تكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بما يلي:

| <u>٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|
| ٢,٩٢٢ | ٧,٥٧١ | | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢,٥١٢ | ٢,٦٧١ | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١,٥٧٤ | ٩٢٠ | | ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية |
| ٣٠١ | ٩٦٥ | | سلف موظفين |
| -- | ٦,٥٤١ | | ضريبة دخل |
| ٣,٣٣١ | ٣,٠٣٤ | | أرصدة مدينة أخرى، بالصافي |
| <u>١٠,٦٤٠</u> | <u>٢١,٧٠٢</u> | | |

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

١٦ - نقد لدى البنوك
يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

| <u>٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) | إيضاح | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------|------------------|
| ٦٣,٨٩٩ | ١٨٤,٤٢٨ | | النقد لدى البنوك |
| ٨٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | | ودائع إسلامية |
| <u>١٤٣,٨٩٩</u> | <u>٢٣٤,٤٢٨</u> | | النقد لدى البنوك |

١٧ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رأس المال الشركة الم المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

علاوة إصدار

تمثل علاوة الإصدار في الفرق بين سعر السهم المطروح للاكتتاب والقيمة الإسمية للسهم في تاريخ الإكتتاب مخصوص منها تكاليف الإصدار، تم تكوين ذلك الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

١٨ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٪ رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٩ - احتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين احتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقة يمكن زيادة أو خفض هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

٢٠ - حقوق الملكية غير المسقطة

تمثل حقوق الملكية غير المسقطة فيما يلي:

| <u>٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| ٧٠,٨٨٧ | ٧٤,٧١٩ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٣,٨٣٢ | ٦,٤١٦ | ربح السنة |
| <u>٧٤,٧١٩</u> | <u>٨١,١٣٥</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٢١ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة إتفاقية مع بنك ساب بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل المرحلة الأولى من مشروع توسيع وإنشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء ويتم سداد التمويل خلال خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى على ثمانية أقساط متساوية لمدة أربع سنوات وقامت الشركة بتقديم سند لأمر لقاء حصولها على التمويل، كما قامت الشركة بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القرض (إيضاح ١٣).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تعديل إتفاقية القرض لتخفيف التمويل بقيمة ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥١,٥ مليون ريال سعودي وبالتالي أبرمت الشركة عقد مقايضة مع بنك الرياض للتحوط من عقد المقايضة الأولى لأسعار الفائدة على إجمالي القرض (إيضاح ١٣).

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسبي مالية معينة.
إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

تم سداد آخر أقساط القرض خلال السنة حيث بلغ رصيد القرض صفر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب) بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت قطرانه" من البنك العربي على قرض متناقص بقيمة ١٠٠ مليون دينار أردني (٥٢٨,٩ مليون ريال سعودي) لغرض تسديد جزء من حسابات وقروض الشركة الأم.

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسبي مالية وبأن لا نقل ملكية شركة الأسمنت العربية الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر عن ٧٥٪ من رأس مال شركة أسمنت قطرانة خلال عمر القرض.

يسدد أصل قرض البنك المحلي بموجب أقساط نصف سنوية متساوية وعددتها ١٦ قسطاً قيمة كل قسط ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً.

تم اعادة جدولة القسط المستحق عن شهر يوليو ٢٠٢٠ بقيمة ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، بالإضافة إلى فوائد القرض للفترة من ١ أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٣,٣ مليون دينار أردني (٣ مليون ريال سعودي) وتمديد فترة سداد القرض لسنة اضافية بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م.

خلال عام ٢٠١٩ تم منح قرض متجدد من البنك العربي بسقف قيمته ٦,٥ مليون دينار أردني (٣٤,٤ مليون ريال سعودي) بنسبة فائدة ٧,٧٥ %. ولا يوجد مبلغ مستغل من قيمة القرض المتجدد خلال السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٩ ٢,٩ مليون دينار أردني (١٥,٣ مليون ريال سعودي)).
تم منح قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ٣ مليون دينار أردني (١٥,٩ مليون ريال سعودي) وبفائدة ٣,٥ % لمدة ٢٤ شهر يستحق القسط الأول بتاريخ يناير ٢٠٢١م.

خلال عام ٢٠٢٠م تتراوح نسبة الفائدة من ٦,٣٨ % إلى ٧,٣٨ %.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ - قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

ج) تم عرض القروض والتسهيلات طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

| <u>م٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>م٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ٨٩,٠٩٠ | ١٠,٥٧٨ |
| ٣٣٠,٥٧١ | ٣٢٢,٧٢٢ |
| ٤١٩,٦٦١ | ٣٣٣,٣٠٠ |

الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل

د) فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

| <u>م٢٠١٩</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>م٢٠٢٠</u> ريال سعودي (بألاف) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ٤٩٢,٦١٨ | ٤١٩,٦٦١ |
| ٨٤,٣٨٠ | ١٥,٨٦٧ |
| (١٥٧,٣٣٧) | (١٠٢,٢٢٨) |
| ٤١٩,٦٦١ | ٣٣٣,٣٠٠ |

الرصيد في بداية السنة
المستلم خلال السنة
المسدود خلال السنة

يستحق الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات طويلة الأجل كما يلي:

| <u>م٢٠١٩</u> | <u>م٢٠٢٠</u> | <u>العام</u> |
|----------------|----------------|-----------------|
| ٦٦,١١٤ | -- | ٢٠٢١ |
| ٦٦,١١٤ | ٧٤,٠٤٨ | ٢٠٢٢ |
| ٦٦,١١٤ | ٦٦,١١٤ | ٢٠٢٣ |
| ٦٦,١١٤ | ٦٦,١١٤ | ٢٠٢٤ |
| ٦٦,١١٥ | ٧٤,٧٥١ | ٢٠٢٥ |
| -- | ٤١,٦٩٥ | ٢٠٢٦ |
| ٣٣٠,٥٧١ | ٣٢٢,٧٢٢ | الإجمالي |

٢٢ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

- أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:
 - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ معدل الخصم ٤٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: معدل الخصم ٣٪ للشركة سنويًا).
 - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ معدل زيادة الرواتب ٢٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٪ للشركة سنويًا).

٤٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تابع)

ب) فيما يلي الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

| م٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلاف) | م٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف) | القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة مكونات التكفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة: |
|---|---|---|
| ٥٥,٦٢٦ | ٥٢,٦٢٩ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٤,٠٠٠ | ٢,٣٢٠ | تكلفة الفوائد |
| ٢,٢٢٥ | ١,٤٨٥ | إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٦,٢٢٥ | ٣,٨٠٥ | |
| (٤٦٦) | (١,٤٢١) | بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر: إعادة تقييم للتزامات منافع الموظفين |
| (٨,٧٥٦) | (٥,٢٧٠) | المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة |
| ٥٢,٦٢٩ | ٤٩,٧٤٣ | |

ج) الحساسية في التزام المنافع المحددة

| م٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلاف) | م٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف) | أساس | معدل التغير في الرواتب |
|---|---|---------------|------------------------|
| ٥٨,١١٤ | ٥٢,٢٩٠ | زيادة بنسبة٪١ | - |
| ٤٧,٩٢١ | ٤٧,٢٩٩ | نقص بنسبة٪١ | - |
| ٤٧,٧٦٨ | ٤٧,٢٩٩ | أساس | معدل الخصم |
| ٥٨,١٦٨ | ٥٢,٢٨٧ | زيادة بنسبة٪١ | - |
| | | نقص بنسبة٪١ | - |
| ٤٣ | ٤٢ | | |
| ١٢,٦٣ | ١٢,٥٧ | | |

| |
|--|
| افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات) متوسط سنوات الخبرة السابقة |
|--|

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ - نم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

أ) تكون الندم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع مما يلي:

| ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | بيان | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------|--|
| ٨١,٩٦٨ | ٩٣,٦٧٥ | ٢٣- ب | نم تجارية دائنة |
| ١٧,٧٩٥ | ٢٧,٣٦١ | | مصروفات مستحقة مقابل رسوم إستخراج حجر جيري |
| ٣٠,٨٧٦ | ٣٨,٨٦٠ | | مصروفات مستحقة أخرى |
| ٢٠,٣١٨ | ١٨,٧٦٨ | | عملاء ارصدة دائنة |
| ٢٣,٠١٠ | ٣٢,٤٧٢ | | مطلوبات أخرى |
| ١٧٣,٩٦٧ | ٢١١,١٣٦ | | |

ب) تتضمن الندم التجارية الدائنة مبلغ ١٩١ ألف ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٢,٥٨٥ ألف ريال سعودي) مستحق لطرف ذو علاقة بيان (٣٤- ب) مقابل مشتريات.

٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

أ) حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| ٢٠,٤٢٦ | ٢٢,٣٤٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٧,٥٧٦ | ١٩,٠٩٢ | المكون خلال السنة |
| (١٥,٦٥٧) | (١٩,٩٢٧) | المدفوع خلال السنة |
| ٢٢,٣٤٥ | ٢١,٥١٠ | الرصيد في نهاية السنة |

ب) إن الضريبة الفعلية على الربح المحاسبي للشركة التابعة يختلف عن نسبة الضريبة القانونية المطبقة على ربح الشركة التابعة كما يلي:

| ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | |
|-------------------------------|-------------------------------|--|
| ٢٩,٧٢٥ | ٥٠,٦٠٨ | الربح الخاضع للضريبة قبل الإعفاء الضريبي |
| (٢٢,٢٩٣) | (٣٧,٩٥٦) | يخصم: الإعفاء الضريبي (%) ٧٥ |
| ٧,٤٣٢ | ١٢,٦٥٢ | الربح الخاضع للضريبة |
| ٪ ١٥ | ٪ ١٦ | نسبة الضريبة القانونية |
| ١,١١٥ | ٢,٠٢٤ | مصروف ضريبة الدخل |
| ٢٩٧ | ٥٠٦ | ضريبة المساهمة الوطنية |
| -- | ٧١٧ | مصروف ضريبة دخل سنوات سابقة |
| ١,٤١٢ | ٣,٢٤٧ | مصروف ضريبة الدخل للسنة |

تحسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٦٪ بالإضافة إلى المساهمة الوطنية بنسبة ٪ ١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل السادس في المملكة الأردنية الهاشمية المطبق بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م.

٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

أنتهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥ م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٠ م وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على ذلك وتم إحالة الإعتراض إلى لجنة الإبتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الإبتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦ هـ والمتعلق بإعتراض الشركة للسنوات المذكورة، قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة المذكور وبالنسبة لـ ٤,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت الهيئة بالإستئناف على قرار اللجنة المذكور لدى الجنة الإستئنافية الضريبية ولا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. وتري إدارة الشركة وبؤدها في ذلك مستشارها الزكوي، أن الشركة لديها فرصة قوية لكسب الاستئناف المذكور.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م. لم تصدر الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م والذي أظهر فروقات زكوية مستحقة بقيمة ١٦,٤ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة حتى تاريخه. ترى إدارة الشركة والمستشار الزكوي بأن موقفها قوي وأن لدى الشركة مخصص كافي لتعطيلية الالتزامات الزكوية المحتملة نتيجة هذا الربط.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٩ م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٩ م.

شركة اسمنت القطانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق إقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥ م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية العام ٢٠١٩ م.

فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق إقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥ م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لغاية شهر ديسمبر ٢٠٢٠ م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة لعام ٢٠١٤ م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار، وبناءً على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ م، صدر قرار الاعتراض الذي تضمن عدم احتساب اعفاء تشجيع الاستثمار على أرباح عام ٢٠١٤ م، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف، ولم تقم الشركة باحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث أنه وحسب رأي المستشار القانوني إن لدى الشركة دفع قوية لكسب هذه القضية . والدعوى منظورة حالياً لدى محكمة البداية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

الموجودات الضريبية المؤجلة
موجودات ضريبية مؤجلة تنتج ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| الرصيد النهائي ريال سعودي (بألاف) | استبعادات ريال سعودي (بألاف) | إضافات ريال سعودي (بألاف) | الرصيد الافتتاحي ريال سعودي (بألاف) | الفروقات المؤقتة |
|---|------------------------------------|---------------------------------|---|-----------------------------------|
| ١٠٨,٠٤٩ | (٨,٣٠٤) | -- | ١١٦,٣٥٣ | مخصص التدني في الممتلكات والمعدات |
| ١,٩٦٠ | -- | -- | ١,٩٦٠ | مخصص خسائر انتقامية متوقعة |
| ٥٥٨ | -- | -- | ٥٥٨ | مخصصات أخرى |
| ٩٨,٣٠٧ | -- | -- | ٩٨,٣٠٧ | خسارة السنة |
| ٢٠٨,٨٧٤ | (٨,٣٠٤) | -- | ٢١٧,١٧٨ | الإجمالي |

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

| الرصيد النهائي ريال سعودي (بألاف) | استبعادات ريال سعودي (بألاف) | إضافات ريال سعودي (بألاف) | الرصيد الافتتاحي ريال سعودي (بألاف) | الفروقات المؤقتة |
|---|------------------------------------|---------------------------------|---|-----------------------------------|
| ١١٦,٣٥٣ | (٨,٣٠٤) | -- | ١٢٤,٦٥٧ | مخصص التدني في الممتلكات والمعدات |
| ١,٩٦٠ | (٢٥) | -- | ١,٩٨٥ | مخصص خسائر انتقامية متوقعة |
| ٥٥٨ | -- | ٤٨ | ٥١٠ | مخصصات أخرى |
| ٩٨,٣٠٧ | (٥,٢٢٢) | ٨,٦٤٩ | ٩٤,٨٨٠ | خسارة السنة |
| ٢١٧,١٧٨ | (١٣,٥٥١) | ٨,٦٩٧ | ٢٢٢,٠٣٢ | الإجمالي |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

الموجودات الضريبية المؤجلة (تابع)
إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ |
|-----------------------|-----------------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) |
| ٢٦,٢٦٥ | ٢٥,٤٤٥ |
| ٥٩٢ | ١,٦٢٥ |
| (١,١١٥) | |
| (٢٩٧) | |
| <hr/> ٢٥,٤٤٥ | <hr/> ٢٧,٠٧٠ |
| <hr/> -- | <hr/> (١١,١٥٩) |
| <hr/> ٢٥,٤٤٥ | <hr/> ١٥,٩١١ |

الرصيد بداية السنة
الإضافات والتغيرات خلال السنة
مصروف ضريبة دخل السنة
المساهمة الوطنية بنسبة ١% وفقاً لقانون ضريبة الدخل

يخصم: التزامات ضريبية مؤجلة
الرصيد نهاية السنة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ م وتعديلاته والتي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩ م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٦٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠١٩٪: ١٦٪).

قامت الشركة باحتساب مطلوبات ضريبية مؤجلة مقابل بعض الفروقات المؤقتة حسب الاقرارات النهائية الصادرة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠١٣ م و ٢٠١٥ م والأقرارات الأولى للعام ٢٠١٤ م.

مخصص ضريبة الدخل
إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي كما يلي:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ |
|-----------------------|-----------------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) |
| -- | -- |
| ١,٤١٢ | ٣,٢٤٧ |
| (١,٤١٢) | ٦٠٢ |
| -- | ٧٦٧ |
| -- | (١١,١٥٨) |
| <hr/> -- | <hr/> (٦,٥٤٢) |

الرصيد كما في بداية السنة
ضرائب سنوات سابقة ومصروف ضريبة الدخل للسنة
المحول من موجودات ضريبة مؤجلة
مطالبات ضريبة دخل عن عام ٢٠١٥
المحول من المطلوبات الضريبية المؤجلة
الرصيد كما في نهاية السنة

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

إن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في بيان الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ |
|--------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| (بألاف) | (بألاف) |
| (١,٤١٢) | (٣,٢٤٨) |
| ٥٩٢ | ١,٠٢٣ |
| (٨٢٠) | (٢,٢٢٥) |

الضريبة المستحقة عن أرباح السنة
 موجودات ضريبة مؤجلة
 الرصيد في نهاية السنة

٥- الإيرادات وتكلفة المبيعات

تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| (بألاف) | (بألاف) |
| ٤٨٤,٩٩٧ | ٦١٤,٥٠٢ |
| ٢٩٦,٩٧٣ | ٢٥٧,٤١٤ |
| ٧٨١,٩٧٠ | ٨٧١,٩١٦ |

المملكة العربية السعودية
 المملكة الأردنية الهاشمية
 إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلinker) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج ل النوعي الأسمنت السائب أو المعجا. كما أن المجموعة تقوم 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 والإستهلاكات.

٦- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم، والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية الثالثة والستون بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٠م.

- بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٠م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢٠م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (بألاف) | (بألاف) | |
| ١٥,٣٢٤ | ١٥,١٧٩ | الرصيد أول السنة |
| ١٧٥,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | المعلن خلال السنة |
| (١٧٥,١٤٥) | (٢٠٢,٨١٣) | المدفوع خلال السنة |
| ١٥,١٧٩ | ١٢,٣٦٦ | |

٢٧ - مصروفات بيع وتوزيع

ت تكون مصروفات البيع والتوزيع عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | إيضاح | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------|--------------------------|
| ٦,٩٩٩ | ٦,١٢٨ | | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٢٦ | ٢٧ | ٧ | استهلاك |
| ٢,٥٩٩ | ١٩,٦١٨ | | نقل أسمنت للعلماء |
| ٢,٠٤٧ | ٦٧٦ | | أخرى |
| ١١,٦٧١ | ٢٦,٤٤٩ | | |

٢٨ - مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | إيضاح | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------|---|
| ٢٦,١٢٨ | ٢٤,٧٢٠ | | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٥,٠٢٩ | ٣,٥٦٠ | ٧ | استهلاك |
| ٢,٤١١ | ٢,١٥٦ | | مصروفات تقنية المعلومات |
| ٤,٣٠٢ | ٥,٩١١ | | مكافآت وبدلات حضور مجالس الإدارات واللجان التابعة |
| ٢,٦٨٠ | ٤,٠٣١ | | أتعاب مهنية وإستشارات |
| ٧٥٨ | ١١٨ | | مصروفات جمارك |
| ٧٦٨ | ٨٨٦ | | إصلاح وصيانة |
| ٦٥ | ٥٢ | | إيجارات تشغيلية |
| ٥,١٤٠ | ٣,٨٤١ | | أخرى |
| ٤٧,٢٨١ | ٤٥,٢٧٥ | | |

٢٩ - المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت.

لأغراض الإدارية تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.
- عمليات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية والتي تمثل بشكل أساسي عمليات المجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى مملكة البحرين.

| الإجمالي ريال سعودي (بألاف) | التسويات ريال سعودي (بألاف) | خارج المملكة العربية السعودية | داخل المملكة العربية السعودية | كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| ٢,٣٣٥,٤٤٣ | (٩٦,٧٦٨) | ٨٥٦,٥٥٠ | ١,٥٧٥,٦٦١ | إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية |
| ١٧٩,٩٨١ | -- | -- | ١٧٩,٩٨١ | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٨٤,٨٦١ | (٧٥٠,٩٠٦) | ٥٢,٧٢٥ | ٧٨٣,٠٤٢ | إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى |
| ١,٠٢٥,٩٥٧ | ١٥٤ | ٢٥١,٦٥٥ | ٧٧٤,١٤٨ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٦٣٣,٣٣٦ | (٣١٢,٦٢٣) | ٥٤٤,٩٠١ | ٤٠١,٠٥٨ | إجمالي المطلوبات |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤٩- المعلومات القطاعية (تابع)

| الإجمالي | التسويات | خارج المملكة | داخل المملكة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | العربية السعودية (بألاف) | العربية السعودية (بألاف) | |
| ٢,٤٣٩,٣٧٧ | (١٤٨,٦٥٥) | ٨٩٠,٧٧٢ | ١,٦٩٧,٢٦٠ | إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية |
| ١٣٧,٤٩٤ | -- | -- | ١٣٧,٤٩٤ | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٠٤,٩٤٣ | (٧٥٤,٤٩٣) | ٥٢,٥٥١ | ٨٠٦,٨٨٥ | إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى |
| ٩٦٥,١١٠ | ١٣٢ | ٢٤٠,٥٣٢ | ٧٢٤,٤٤٦ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٦٨٩,١٩٦ | (٤١٠,٠٨٢) | ٦١٦,٢٠١ | ٤٨٣,٠٧٧ | إجمالي المطلوبات |

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠٢٠م هي كالتالي:

| الإجمالي | التسويات | خارج المملكة | داخل المملكة | عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | العربية السعودية (بألاف) | العربية السعودية (بألاف) | |
| ٨٧١,٩١٦ | -- | ٢٥٧,٤١٤ | ٦١٤,٥٠٢ | الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ١٩١,٣٥٩ | (٤١,٩٠٣) | ٤٨,٣١٨ | ١٨٤,٩٤٤ | ربح السنة |
| ٢٥,٢٨٠ | -- | ٢٥,٢٨٠ | -- | تكاليف تمويلية |
| ١٤٠,٧٤٦ | -- | ٤١,٩٥٥ | ٩٨,٧٩١ | الاستهلاكات والإطفاءات |

| الإجمالي | التسويات | خارج المملكة | داخل المملكة | عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | العربية السعودية (بألاف) | العربية السعودية (بألاف) | |
| ٧٨١,٩٧٠ | -- | ٢٩٦,٩٧٣ | ٤٨٤,٩٩٧ | الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ٢١٢,٥٤٨ | (٢٥,٠١١) | ٢٨,٨٤٣ | ٢٠٨,٧١٦ | ربح السنة |
| ٣٤,٣٥٤ | -- | ٣٤,٠٨١ | ٢٧٣ | تكاليف تمويلية |
| ١٣٦,٦٨٧ | (٨,١٦٧) | ٤٧,٠١٦ | ٩٧,٨٣٨ | الاستهلاكات والإطفاءات |
| ٥١,٨٨٧ | -- | -- | ٥١,٨٨٧ | رد خسائر الإنخفاض في قيمة الألات والمعدات |
| (٥١,٢٣٩) | -- | -- | (٥١,٢٣٩) | خسائر إنخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ - إيرادات أخرى، صافي

ت تكون الإيرادات الأخرى، صافي لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| م٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف) | م٢٠٢٠ ريال سعودي (بالألاف) | |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| ٨,٠٠٠ | ٨,٠٠٠ | إيراد إيجارات |
| ٢,١٣٧ | ٧٣٤ | عائد ودائع إسلامية |
| -- | ٤٥٩ | تعويض شركة تأمين |
| (٦٤٧) | (٧٦١) | فروقات تحويل عملات أجنبية |
| ١٣٥ | -- | أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات |
| ٩٢٢ | (١,٨٨٨) | (مصالح) / إيرادات أخرى |
| ١٠,٥٤٧ | ٦,٥٤٤ | |

٣١ - ربحية السهم الأساسية

تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية وبالنسبة ١٠٠ مليون سهم.

(١) الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

| م٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف) | م٢٠٢٠ ريال سعودي (بالألاف) | |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| ٢٠٨,٧١٦ | ١٨٤,٩٤٣ | الربح العائد إلى مساهمي الشركة |
| ٢,٠٩ | ١,٨٥ | ربح السهم العائد على مساهمي الشركة |

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

| م٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف) | م٢٠٢٠ ريال سعودي (بالألاف) | |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | أسهم عادية مصدرة في بداية السنة |
| -- | -- | أثر الأسهم المصدرة |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة |

ربحية السهم المخفضة

تم إحتساب ربحية السهم المخفضة بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد.

خلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢ - عقود الإيجار

أ) تم عرض حق استخدام أصول في قائمة المركز المالي كما يلي:

۲۰۲

| | |
|---|--|
| $\begin{array}{r} ٥,٧٩٥ \\ + ١٠٥ \\ \hline ٥,٩٠٠ \end{array}$ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م إضافات الرصيد في نهاية السنة |
|---|--|

الصادر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المحمل خلال السنة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م

| | | |
|-------|-------|-----------------------------|
| ٥,٤١٢ | ٥,١٣٠ | <u>صافي القيمة الدفترية</u> |
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |

ب) تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (بألاف) | لتزام قصير الأجل لتزام طويل الأجل |
|--|--|--------------------------------------|
| ٦٣٩ | ٦٤٩ | |
| ٤,٧٧٦ | ٤,٦٣٢ | |
| <hr/> ٥,٤١٥ | <hr/> ٥,٢٨١ | |

٣٣- الالترامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٤٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٨,٧ مليون ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومباني المجموعة بلغت ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٣,٦ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانت بمبلغ ٣٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٥,٤ مليون ريال سعودي) منوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرافية لشركة تابعة.

- يوجد قضايا مقدمة على الشركة غير محددة القيمة ومازالت منظورة أمام القضاء ولا يمكن لإدارة الشركة أو مستشارها القانوني توقع الإلتزامات التي قد تنتج عنها بشكل موثوق به في الوقت الحالي، وبناء عليه لم يتم تكوين أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

يوجد قضايا مقامة على الشركة بقيمة ٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,٤ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى قضايا غير محددة القيمة، ويرأى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الشركة تديها دفعه قوية لرد هذه القضايا، ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٤- الافتراضات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

- أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة.
- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات وتمويل وتوزيعات أرباح والتي تم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت والأطراف التالية:

| البيان | طبيعة العلاقة |
|--|-----------------|
| شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنسانية | شركة زميلة |
| شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة | شركة زميلة |
| أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة | أطراف ذات علاقة |
| الإدارة العليا وكبار التنفيذيين | أطراف ذات علاقة |

ب- يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

| مطالبات مع | طبيعة المعاملات | | | | مطالبات مع |
|---|-----------------|---------------|---------------|-----------------|------------|
| | رصيد الإقبال | حجم المعاملات | حجم المعاملات | طبيعة المعاملات | |
| شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنسانية "شركة زميلة" | ٥٨,٣١٢ | ٤٠,٧٤٥ | ٩٣,٣١٢ | ٥٢,٤١٥ | مطالبات |
| شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنسانية "شركة زميلة" | ٨٣٥ | ٤٩٢ | -- | -- | مبيعات |
| شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة" | ٢,٥٨٥ | ١٩١ | ٩,٩٢٩ | ١٦,٦٨٨ | مشتريات |

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الديون التجارية
(إيضاح رقم ١٤ - أ)

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة التجارية الأخرى
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنسانية "شركة زميلة"

رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الديون الدائنة التجارية (إيضاح رقم ٢٣ - ب)

٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

ج- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

| م٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف) | م٢٠٢٠ ريال سعودي (بالألاف) | رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة * |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| ٥,٣٧٩ | ٤,١٥٥ | رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة |
| ٧٤٨ | ٣١٩ | رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة |
| ٥٥١ | ٣٦٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة |
| ٣٤٠ | ٤٠٤ | بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة |
| ١٣٢ | ١٣٥ | بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة |
| ١,٦٠٠ | ٣,٦٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة * |

تشتمل إمتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

* يمثل هذا المبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م.

٥- الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متعددة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة كل على التقليبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة 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 وتقدير والتخطيط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. 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 للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم، وأي تغيرات أو أمور تتعلق بالإمتناع للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعابر الإدارية والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءً بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتناع الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

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

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتنبأ بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| ريال سعودي (بالآلاف) | ريال سعودي (بالآلاف) | |
| ٤١٩,٦٦١ | ٣٣٣,٣٠٠ | قروض |

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع إفتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

| الربح / (الخسارة) م٢٠١٩ | الربح / (الخسارة) م٢٠٢٠ | قروض |
|--|--|---------|
| النقص في نقاط الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس | النقص في نقاط الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس | |
| ريال سعودي (بالآلاف) | ريال سعودي (بالآلاف) | |
| (٤,١٩٧) | ٤,١٩٧ | (٣,٣٣٣) |
| | ٣,٣٣٣ | |

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لنقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لنقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي والدينار الأردني مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقدمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. تتشاً مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة مشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية مشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية المنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الإنتمان (تابع)
كذلك تقوم الإدارة بالإستثمار في مراقبة مخاطر الإنتمان 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 إنتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونة بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الإنتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون 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 تسبب في تغير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- د) زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
- هـ) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الإنتمانية.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الإنتمان التي تتعرض لها المجموعة:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | <u>أصول مالية</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|
| ريال سعودي (بالآلاف) | ريال سعودي (بالآلاف) | ذمم تجارية مدينة ومدينون آخرون أرصدة بنكية |
| ٢٤٠,٩٧٠ | ٢٤٣,٦٠٢ | |
| ١٤٣,٨٩٩ | ٢٣٤,٤٢٨ | |
| <u>٣٨٤,٨٦٩</u> | <u>٤٧٨,٠٣٠</u> | |

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | <u>أصول مالية</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| ريال سعودي (بالآلاف) | ريال سعودي (بالآلاف) | مضمونة * |
| ٢٧٣,٠٨٨ | ٣٨٠,٧٤٩ | |
| ١١١,٧٨١ | ٩٧,٢٨١ | |
| <u>٣٨٤,٨٦٩</u> | <u>٤٧٨,٠٣٠</u> | غير مضمونة ** |

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٣٨٠,٧٤٩ ألف ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٧٣,٠٨٨ ألف ريال سعودي).

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً ل媿وردين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الإنisan (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | | <u>المدة</u> |
|--|--|--|--|---|
| <u>الإنخفاض</u> <u>في القيمة</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>الرصيد</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>الإنخفاض</u> <u>في القيمة</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>الرصيد</u> ريال سعودي (بألاف) | |
| -- | ١٦٨,٦٢٧ | -- | ١٦٢,٨٤٤ | لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتحفظ قيمتها |
| -- | ٢٦,٥٠٨ | -- | ٢٥,٨٣٠ | من صفر إلى ٦٠ يوم |
| -- | ٨,٩٥٧ | -- | ٧,٨٤٣ | من ٦١ إلى ٩٠ يوم |
| ٣,٥٨٧ | ٢٩,٨٢٥ | ٣,٥٨٧ | ٢٨,٩٩٠ | أكثر من ٩٠ يوم |
| ٣,٥٨٧ | ٢٣٣,٩١٧ | ٣,٥٨٧ | ٢٢٥,٤٨٧ | |

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للفاء 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 والتتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

| <u>إجمالي</u> <u>القيمة</u> <u>الدقيرية</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>إجمالي</u> <u>فوائد مستحقة</u> <u>الاستحقاقات</u> <u>التعاقدية</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>نفترات</u> <u>أكثر</u> <u>مستقبلية</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>٣ سنوات أو</u> <u>أكثر</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>من سنة إلى</u> <u>٣ سنوات</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>سنة أو أقل</u> ريال سعودي (بألاف) | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u> | <u>التزامات مالية غير مشتقة</u> |
|--|---|--|---|--|--|-------------------------|---------------------------------|
| ٣٣٣,٣٠٠ | ٣٩٨,٩٠٥ | ٦٥,٦٠٥ | ١٩٠,٤٩٤ | ١٣٢,٢٢٨ | ١٠,٥٧٨ | | قروض |
| ٢١١,١٣٦ | ٢١١,١٣٦ | -- | -- | -- | ٢١١,١٣٦ | | نهم تجارية دائنة ومبانع |
| ١٢,٣٦٦ | ١٢,٣٦٦ | -- | -- | -- | ١٢,٣٦٦ | | مستحقة الدفع |
| ٥٢٨١ | ٥٢٨١ | -- | -- | ٤,٦٣٢ | ٦٤٩ | | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٥٦٢,٠٨٣ | ٦٢٧,٦٨٨ | ٦٥,٦٠٥ | ١٩٠,٤٩٤ | ١٣٦,٨٦٠ | ٢٣٤,٧٢٩ | | التزامات عقود الإيجار |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

| إجمالي القيمة الفترة | إجمالي الاستحقاقات التعاقدية | فوائد مستحقة لقرارات مستقبلية | ٣ سنوات أو أكثر | من سنة إلى ٣ سنوات | سنة أو أقل | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
|----------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | |
| ٤١٩,٦٦١ | ٥٠٨,٣٤٤ | ٨٨,٦٨٣ | ١٣٢,٢٢٩ | ١٩٨,٣٤٢ | ٨٩,٠٩٠ | <u>التزامات مالية غير مشتقة</u> |
| ١٧٣,٩٦٧ | ١٧٣,٩٦٧ | -- | -- | -- | ١٧٣,٩٦٧ | قروض |
| ١٥,١٧٩ | ١٥,١٧٩ | -- | -- | -- | ١٥,١٧٩ | ذمم تجارية دائنة ومبالغ |
| ٥,٤١٥ | ٥,٤١٥ | -- | -- | ٤,٧٧٦ | ٦٣٩ | مستحقة الدفع |
| ٦١٤,٢٢٢ | ٧٠٢,٩٠٥ | ٨٨,٦٨٣ | ١٣٢,٢٢٩ | ٢٠٣,١١٨ | ٢٧٨,٨٧٥ | توزيعات أرباح مستحقة |
| | | | | | | التزامات عقود الإيجار |

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو يبالغ مختلفة جوهرها.

ادارة اسعار المصال

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

وتبليغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلى :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | |
|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| ريال سعودي (بألاف) | ريال سعودي (بألاف) | |
| ٦٨٩,١٩٦ | ٦٣٣,٣٣٦ | اجمالي المطلوبات |
| (١٤٣,٨٩٩) | (٢٣٤,٤٢٨) | يخصم: النقدية لدى البنوك |
| ٥٤٥,٢٩٧ | ٣٩٨,٩٠٨ | صافي المطلوبات |
| ٢,٩٥٧,٧٢٨ | ٢,٩٩٢,٩٠٦ | اجمالي حقوق الملكية |
| ٠,١٨ | ٠,١٣ | صافي المطلوبات الى حقوق الملكية |

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات
يظهر الجدول أدناه 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 تفاس بالقيمة العادلة اذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بحسبه، معقدة

٣٥ - الأدوات المالية (لتاريخ)

| القيمة الدائنة | القيمة العادلة | | | | |
|---|----------------|-----------|-----------|----------|--------------------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي | المطلوبات المالية الأخرى |
| استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ |
| موارد مالية مقنعة بالقيمة العادلة واستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ | ١٧٩,٩٨١ |
| موارد مالية لا يتعذر قياسها بالقيمة العادلة | ٣٣٣,٣٠٠ | ٣٣٣,٣٣٣ | ٣٣٣,٣٠٠ | ٣٣٣,٣٣٣ | ٣٣٣,٣٠٠ |
| نظام تجارية مدينة مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى لدى البنوك | ٤٦٤,١٢ | ٤٦٤,١٢ | ٤٦٤,١٢ | ٤٦٤,١٢ | ٤٦٤,١٢ |
| مطلوبيات مالية لا يتعذر قياسها بالقيمة العادلة | ٥٦٢,٨١ | ٥٦٢,٨١ | ٥٦٢,٨١ | ٥٦٢,٨١ | ٥٦٢,٨١ |
| نظام دائرية تجارية وأرصدة مستحقة الدفع | ٥٨٣,٥٦٥ | ٥٨٣,٥٦٥ | ٥٨٣,٥٦٥ | ٥٨٣,٥٦٥ | ٥٨٣,٥٦٥ |
| التزامات عقود الإيجار | ٣٣٣,٣٣٣ | ٣٣٣,٣٣٣ | ٣٣٣,٣٣٣ | ٣٣٣,٣٣٣ | ٣٣٣,٣٣٣ |

٥٣ - الأدوات المالية (تابع)

| القيمة العادلة | القيمة الدفترية | | | |
|---|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | |
| الإجمالي | الإجمالي | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ |
| استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال التدخل الشامل الآخر | | | | |
| المطلوبات المالية الأخرى | | | | |
| المتعلقة المطافأة | | | | |
| المستوى ١ | ١٣٧,٤,٩٤ | ١٣٧,٤,٩٤ | ١٣٧,٤,٩٤ | ١٣٧,٤,٩٤ |
| ٣ | -- | -- | ٣ | ٣ |
| ١٣٧,٤,٩٧ | -- | ٣ | ١٣٧,٤,٩٧ | ١٣٧,٤,٩٧ |
| | | | | |
| ١٣٧,٦,١٤ | -- | -- | -- | -- |
| ٢١١,٤,٩١ | -- | -- | -- | -- |
| ٥,٤,١٥ | -- | -- | -- | -- |
| ٦٣٦,٥٦٧ | -- | -- | -- | -- |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣٦- تكاليف التمويل

ت تكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٩ م ريل سعودي (بألاف) | ٢٠٢٠ م ريل سعودي (بألاف) | إضاح |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٣٤,٣٥٤ | ٢٤,٨٧٥ | تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض |
| ٢,٠٢٧ | ٨٨٠ | تكلفة التمويل المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بالقروض |
| ٢,٢٢٥ | ١,٤٨٥ | تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بإلتزامات منافع الموظفين |
| <u>٣٨,٦٠٦</u> | <u>٢٧,٢٤٠</u> | |

٣٧- أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢١م بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١٢٥ مليون ريل سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٠م بواقع ١,٢٥ ريل سعودي لكل سهم. على أن تكون أحقيبة الأرباح لمساهمي الشركة المالكين للأسماء يوم الاستحقاق المقيدن في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول على يوم إنعقاد الجمعية العامة للشركة والذي سيتم الإعلان عن تاريخ موعد إنعقادها لاحقاً وذلك بعدأخذ الموافقات اللازمة.

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ١٦ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢١م.