

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (١)

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

الإعتراف بالإيرادات	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تم الإعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ١,٠٣ مليار 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 مع العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات إشملت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</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 الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، لتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى إجراء إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - قمنا بإجراءات مراجعة على أساس العينة لمعاملات الإيرادات وفقاً للمستندات المؤيدة لها، للتحقق من أنها مؤيدة مستندياً و كذلك للتحقق من تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمت 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.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إشمئت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</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 حال وجودها. - تقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقدير الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. - استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي إستخدمتها الإدارة في الدراسة وتقييم مدى معقولية الإفتراضات والأسس التي تم الإعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بمخصص خسائر الإنخفاض في القيمة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢,٢ 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 إعتبار الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي إشمئت عليها إجراءات ودراسة الإنخفاض في القيمة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (٣)

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق في الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إشملت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</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 الرقابية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس اللاحق للاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك عملية تقييم الإنخفاض في القيمة؛ - تقييم الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة لتقدير 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 الإستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت صافي القيمة الدفترية للإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٥٤,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم المحاسبة عن الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</p> <p>تم إعتبار الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأمر مراجعة رئيسي نظراً لوجود افتراضات وتقديرات جوهرية تتعلق بدراسة إحتساب الإنخفاض في قيمة الإستثمارات 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 يُبدي 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 يتعين علينا إبلاغ الأمر المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار 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 لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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 بغرض 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.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين 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 توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر 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. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة لشركة الأسمنت العربية والشركات التابعة لها.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة، في ١ مارس ٢٠٢٢ م
الموافق ٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف) (معدلة إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف) (معدلة إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٢,٤٣٣,٦٧٧	٢,٣٢٩,٧٤٣	٢,١٩٨,٥٦٤	٧
١٦,٦٤٤	١٥,٤٧٧	١٤,٣١٤	٨
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٩
٥٧,٤٤٢	٤٨,٣٤٣	٥٤,٥٥٤	١٠
١٣٧,٤٩٤	١٧٩,٩٨١	١٤٩,٦٦٤	١١
٢٥,٤٤٥	٢٧,٠٦٩	٢١,٩٥٠	د-٢٤
٥,٤١٢	٥,١٣٠	٤,٦٦٥	أ-٣٢
٢,٦٨١,٨١٤	٢,٦١١,٤٤٣	٢,٤٤٩,٤١١	
٥٨٠,٢٣٨	٥٤٧,٩٢٧	٤٠٨,٣٥٧	١٣
٣	--	--	
٢٣٠,٣٣٠	٢٢١,٩٠٠	٢٠٤,٢٨٧	١٤
٢١,٧٩٨	٢١,٧٠٢	١٧,٦١٩	١٥
--	--	٢١٠,٠٠٠	١٢
١٤٣,٨٩٩	٢٣٤,٤٢٨	١٤٣,٤٣٦	١٦
٩٧٦,٢٦٨	١,٠٢٥,٩٥٧	٩٨٣,٦٩٩	
٣,٦٥٨,٠٨٢	٣,٦٣٧,٤٠٠	٣,٤٣٣,١١٠	
			الموجودات
			ممتلكات وآلات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			عقارات استثمارية
			إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			ضريبة دخل مؤجلة
			حق إستخدام أصول
			الموجودات غير المتداولة
			المخزون
			أدوات مالية مشتقة
			ذمم تجارية مدينة
			مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
			استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
			النقد لدى البنوك
			الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٧
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١٩
(٥٦١)	(٥٦١)	(٥٦١)	
٧٩,٥٩٠	١٢٢,٠٧٧	٩١,٧٦٠	
٨٧٦,٤١٨	٨٦٢,٦٩٣	٧٦٩,٩٣٠	
٢,٨٤٤,٠١٢	٢,٨٧٢,٧٧٤	٢,٧٤٩,٦٩٤	
٦٨,٧٥٨	٧٥,١٧٤	٨٣,٦٣٢	٢٠
٢,٩١٢,٧٧٠	٢,٩٤٧,٩٤٨	٢,٨٣٣,٣٢٦	
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية (ما بعده)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (بتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ يناير ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف) (معدلة إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف) (معدلة إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٢,٩١٢,٧٧٠	٢,٩٤٧,٩٤٨	٢,٨٣٣,٣٢٦	ما قبله
٣٣٠,٥٧١	٣٢٢,٧٢٢	٢٤٨,٦٧٤	٢١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٢,٦٢٩	٤٩,٧٤٣	٥٤,٣١١	٢٢ إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	د-٢٤ إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤,٧٧٦	٤,٦٣٢	٤,٣١٩	ب-٣٢ إلتزامات عقود الإيجار
٤٤٤,٠٩٢	٤٣٣,٢١٣	٣٦٣,٤٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٨٩,٠٩٠	١٠,٥٧٨	٧,٩٣٤	٢١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٧٣,٩٦٧	٢١١,١٣٦	١٩٥,٦٦٨	٢٣ ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٢,٣٤٥	٢١,٥١٠	١٩,٧٩٣	أ-٢٤ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,١٧٩	١٢,٣٦٦	١٢,٣٤٦	٢٦ توزيعات أرباح مستحقة
٦٣٩	٦٤٩	٦٢٣	ب-٣٢ إلتزامات عقود الإيجار
٣٠١,٢٢٠	٢٥٦,٢٣٩	٢٣٦,٣٦٤	المطلوبات المتداولة
٧٤٥,٣١٢	٦٨٩,٤٥٢	٥٩٩,٧٨٤	إجمالي المطلوبات
٣,٦٥٨,٠٨٢	٣,٦٣٧,٤٠٠	٣,٤٣٣,١١٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معزز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معزز محمد مرتضي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٨٧١,٩١٦	١,٠٣٣,٢٠٥	٢٥
(٥٦٩,٣٧٥)	(٧٢٤,٢٦٦)	٢٥
٣٠٢,٥٤١	٣٠٨,٩٣٩	الإيرادات تكلفة المبيعات مجمل الربح
(٢٦,٤٤٩)	(٤٠,١٦٨)	٢٧
(٤٥,٢٧٥)	(٥٧,٤٢٤)	٢٨
--	(١٦,١٣٥)	٧
٢٣٠,٨١٧	١٩٥,٢١٢	مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية مخصص انخفاض ممتلكات وآلات ومعدات ربح التشغيل
٩,٦٠٨	٨,٠٠٦	١١
(٩,٠١٠)	٦,١٥٠	١٠
(٢٥,٢٨٠)	(١٨,٨١٩)	٣٦
(٣)	--	٣٠
٦,٥٤٤	٨,٦٣٣	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تكاليف تمويلية خسائر تقييم مشتقات مالية إيرادات أخرى، صافي
٢١٢,٦٧٦	١٩٩,١٨٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٩,٠٩٢)	(١٧,٣٧١)	٢٤- أ
(٢,٢٢٥)	(١١,٨٣٣)	٢٤- ب
١٩١,٣٥٩	١٦٩,٩٧٨	الزكاة ضريبة الدخل ربح السنة
١٨٤,٩٤٣	١٦١,٥٢٠	ربح السنة العائد إلى:
٦,٤١٦	٨,٤٥٨	مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩١,٣٥٩	١٦٩,٩٧٨	٢٠
١,٨٥	١,٦٢	٣١
١,٨٥	١,٦٢	ربحية السهم لصافي ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معزز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معزز محمد مرتضي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٩١,٣٥٩	١٦٩,٩٧٨	ربح السنة
		بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
١,٤٢١	(٤,٣٤٤)	٢٢ (خسارة) / أرباح من إعادة التقييم الإكتواري (خسارة) / أرباح غير محققة من إستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٢,٤٨٧	(٣٠,٣١٧)	١١ حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٨٩)	٦١	١٠ فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٣,٨١٩	(٣٤,٦٠٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
٢٣٥,١٧٨	١٣٥,٣٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائدة إلى:
٢٢٨,٧٦٢	١٢٦,٩٢٠	مساهمي الشركة
٦,٤١٦	٨,٤٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣٥,١٧٨	١٣٥,٣٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

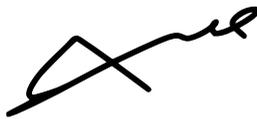
تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معزز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معزز محمد مرتضي

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



رئيس الشؤون المالية



شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	أرباح مبقاه	إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال
				من خلال الدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة					
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٢,٩٤٧,٩٤٨	٧٥,١٧٤	٢,٨٧٢,٧٧٤	٨٦٢,٦٩٣	١٢٢,٠٧٧	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (المعدل ايضاح ٣٨)
١٦٩,٩٧٨	٨,٤٥٨	١٦١,٥٢٠	١٦١,٥٢٠	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
(٣٤,٦٠٠)	--	(٣٤,٦٠٠)	(٤,٢٨٣)	(٣٠,٣١٧)	--	--	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
١٣٥,٣٧٨	٨,٤٥٨	١٢٦,٩٢٠	١٥٧,٢٣٧	(٣٠,٣١٧)	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(٢٥٠,٠٠٠)	--	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة أرباح موزعة (ايضاح ٢٦)
٢,٨٣٣,٣٢٦	٨٣,٦٣٢	٢,٧٤٩,٦٩٤	٧٦٩,٩٣٠	٩١,٧٦٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية		إحتياطي نظامي		رأس المال
		أرباح مبقاه	إلى مساهمي الشركة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٢,٩٥٧,٧٢٨	٧٤,٧١٩	٢,٨٨٣,٠٠٩	٩١٥,٤١٥	٧٩,٥٩٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (كما سبق التقرير عنه)
(٤٤,٩٥٨)	(٥,٩٦١)	(٣٨,٩٩٧)	(٣٨,٩٩٧)	--	--	--	--	--	--	تصحيح أخطاء سنوات سابقة (إيضاح ٣٨)
٢,٩١٢,٧٧٠	٦٨,٧٥٨	٢,٨٤٤,٠١٢	٨٧٦,٤١٨	٧٩,٥٩٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (المعدل إيضاح ٣٨)
١٩١,٣٥٩	٦,٤١٦	١٨٤,٩٤٣	١٨٤,٩٤٣	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
٤٣,٨١٩	--	٤٣,٨١٩	١,٣٣٢	٤٢,٤٨٧	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٣٥,١٧٨	٦,٤١٦	٢٢٨,٧٦٢	١٨٦,٢٧٥	٤٢,٤٨٧	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٢,٩٤٧,٩٤٨	٧٥,١٧٤	٢,٨٧٢,٧٧٤	٨٦٢,٦٩٣	١٢٢,٠٧٧	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٢٦)
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المعدل إيضاح ٣٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معتر قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معتر محمد مرتضي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٢١٢,٦٧٦	١٩٩,١٨٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
١٣٩,١٩٢	١٤٠,٤٦٧	٧ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
--	٣,٥٥٨	٧ تعديلات على الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٦٧	١,١٩٧	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٨٧	٣٧٤	إطفاء حق إستخدام أصول
٩,٠١٠	(٦,١٥٠)	١٠ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩,٦٠٨)	(٨,٠٠٦)	١١ توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
--	١٦,١٣٥	الشامل الآخر
--	(٣٨)	مخصص انخفاض ممتلكات وآلات ومعدات
٣	--	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٨٥١	٧٢٧	خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
--	(٧٤٧)	مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
٢٥,٢٨٠	١٨,٨١٩	رد مخصص ذمم مدينة تجارية
٣,٨٠٥	٥,٠٣٥	٢٢ تكاليف تمويلية
٣٨٨,٧٦٣	٣٧٠,٥٥٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٦٣٢)	١٥,٧٢٩	ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٤٦٠	١٣٨,٨٤٣	المخزون
٤٤,٤٧٨	(١٥,٤٦٨)	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح مستحقة
٤٥٦,٠٦٩	٥٠٩,٦٥٧	
(٢٤,٨٧٤)	(١٨,٤٣٩)	٢٤ تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٩,٩٢٧)	(١٩,٠٨٨)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٥,٢٧٠)	(٤,٨١١)	٢٢- ب إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
٤٠٥,٩٩٨	٤٦٧,٣١٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٥,٣٨٢)	(٢٨,٩٩٤)	٧ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٣٤)	إضافات موجودات غير ملموسة
٩,٦٠٨	٨,٠٠٦	١١ توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٢٤	٥١	الشامل الآخر
--	(٢١٠,٠٠٠)	١٢ المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٦٥٠)	(٢٣٠,٩٧١)	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٥,٨٦٧	٧٠,٠٠٠	٢١ متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٠٢,٢٢٨)	(١٤٦,٦٩٢)	٢١ المسدد من قروض طويلة الأجل
(٦٤٥)	(٦٢٨)	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(٢٠٢,٨١٣)	(٢٥٠,٠٢٠)	٢٦ توزيعات أرباح موزعة
(٢٨٩,٨١٩)	(٣٢٧,٣٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٧

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٠,٥٢٩	(٩٠,٩٩٢)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة (ما قبله)
١٤٣,٨٩٩	٢٣٤,٤٢٨	١٦ النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٢٣٤,٤٢٨	١٤٣,٤٣٦	١٦ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
أهم المعاملات غير النقدية		
--	٦,٧١٤	الضرائب المستردة المتعلقة بالالتزامات الضريبية المؤجلة
٤٢,٤٨٧	(٣٠,٣١٧)	١١ صافي خسائر من إستثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧,٣٠٩	٦,٧١٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١,٤٢١	(٤,٣٤٤)	المنافع المحددة للموظفين
١٠٥	٩١	حق إستخدام أصول

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 ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معنز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معنز محمد مرتضي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٦,٦٧٪ لمساهم رئيسي، ونسبة ٩٣,٣٣٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: بنسبة ٧,٥٤٪ لمساهمين رئيسيين ونسبة 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. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى إستعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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:

<u>الشركة التابعة</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية المباشرة (%)</u>	
			٢٠٢١م	٢٠٢٠م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.س.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 والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار وحيد في الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية غير المباشرة (%)	المباشرة (%)	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الأسمنت	شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")
٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%			

تمتلك شركة إسمنت العربية البحرين قابضة نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة إسمنت القطرانة المساهمة وتحفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض و كربونات الكالسيوم.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ 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 واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات المجموعة حالياً غير متأثرة، لم يتأثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة، مع زيادة الطلب خلال العام الحالي. بناء على هذه العوامل، تعتقد إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تواصل المجموعة مراقبة تطور الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأي عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده. كما أجرت إدارة المجموعة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى المجموعة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 وتدفعاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن المجموعة لديها ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

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

٢-٢ أسس 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 الإعراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إستخدام 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 التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الموحدة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم دراسة وتقييم الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بإستخدام افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتكبدة. تستخدم المجموعة الأحكام عند وضع هذه الإفتراضات وتقوم باختيار المدخلات اللازمة لاحتساب الإنخفاض في القيمة بناءً على الخبرة السابقة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية في نهاية كل فترة تقرير وذلك وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ١٤).

قياس التزام منافع الموظفين

يتم إحتساب إلتزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٢).

إنخفاض قيمة المخزون

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

٤- استخدام الأحكام والتقدير (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 الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم إختبار الانخفاض في القيمة للشهرة سنوياً.

لا إختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تحميل 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 لوحة 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 بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصل أو لوحة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض 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 الدفترى 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 يتعدى قيمة المبلغ الدفترى 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 بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير 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 إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

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

٤- استخدام الأحكام والتقدير (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

تعترف المجموعة بالانتقالات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٥).

٥- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات

١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

سارية ابتداءً من	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢١م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعياري المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ المرحلة الثانية (تصحيح سعر الفائدة)

٢-٥ 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.

سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٢م	العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي
	الممتلكات والالات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٣م	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
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين
	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي ٢٨)

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 الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ.

يتم إحتساب 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 تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

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

الملكية في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

٦ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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).

العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات 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 العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة علي 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 المتعهد 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 الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

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 المتعهد بتقديمها إلى العميل.

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

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

(أ) بيع البضائع

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

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 نظير 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 احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام 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 المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

- طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية (تابع)
يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات 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 وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف منافع التقاعد

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

إيرادات وتكاليف التمويل

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

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإقرار بتكاليف الإقراض التي لا تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. ويتم احتساب 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 الأولي 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 تنعكس هذه الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.
- الفروقات المؤقتة الضريبية الناتجة عن التقدير الأولي للشهرة.

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لكلا من الخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم وذلك للحد الذي يتوفر 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 الضريبة المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها بنهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع أن تنطبق على الفروقات المؤقتة عند عكسها وذلك باستخدام معدلات الضريبة السارية أو السارية فعلاً بنهاية فترة إعداد التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية المتوقعة من قبل المجموعة في تاريخ التقرير والمتعلقة بإسترداد 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 الافتراض غير قابل للإلغاء من قبل المجموعة.

المخزون

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

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

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود 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 الإقتصادية 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 إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع الى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

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

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للمجموعة.

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية و فترات 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 الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

مشروعات تحت التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة -إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح او 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 او 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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات استثمارية

العقارات الإستثمارية هي عقارات أو أراضي يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط 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 مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتركمة إن وجدت).

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار
تقوم المجموعة بتقييم 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 تقييم 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 إلتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للمجموعة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعتراف بحق استخدام أصول وإلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

يتم إعادة قياس إلتزامات الإيجار عند حدوث تغيير في مدفوعات 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 الإلتزامات 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 جوهرية. 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 مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء المجموعة بالالتزام المرتبب 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 – الإستثمار في أدوات الملكية.

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

لا يتم إعادة تصنيف 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 تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

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

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

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

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 الأخر (إستثمارات 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 الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

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

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية 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") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر 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 ومطلوبات 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 المستندات 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 والعائدة 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، مثال 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 المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها 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 الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة 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 الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص 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.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر إنخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة إنخفاض 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 إنخفاض 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 - لاحتماالية عكس قيد هذا الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم الاعتراف 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 للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

القروض والذمم المدينة

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

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة 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 الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

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

المصرفوات

مصرفوات البيع والتوزيع هي تلك المصرفوات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصرفوات الأخرى، بإستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصرفوات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصرفوات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصرفوات البيع والتوزيع والمصرفوات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصرفوات.

التبويب متداول / غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التبويب متداول / غير متداول (تابع)

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

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

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة 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 إعتقادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الإحتياطي النظامي

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

أ) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما يلي:

التكلفة:	ممتلكات وآلات ومعدات						
	أراضي	مباني وإنشاءات	الطاقة والمياه	المصنع ومحطات	آلات وتركيبات	آلات ومعدات	معدات وسيارات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	٧,٨٥٣	١,٦٤٤,٩٨٨	٣,٢٤٠,٦٣٦	٧٦,٤٩٣	٧٧,٢١٩	٧٦,٤٩٣	٧٧,٢١٩
إضافات	--	٩٠	٤,٤٧٧	١,٠٣٧	٩٥٨	١,٠٣٧	٩٥٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٥,٣٧٠	٢,٤٠٥	١,٥٦٦	--	١,٥٦٦	--
إستبعادات	--	--	(٢٣,٦٣١)	--	(٢,٧٣٦)	--	(٢,٧٣٦)
تعديلات	--	--	(٣,٣٠٨)	--	--	--	--
أعادة تبويب	--	١٥٣	--	--	١	--	١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٧,٨٥٣	١,٦٥٠,٦٠١	٣,٢٢٠,٥٧٩	٧٩,٠٩٦	٧٥,٤٤٢	٧٩,٠٩٦	٧٥,٤٤٢
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	--	٧٨١,٦٨٥	٢,١١٣,٣٨٠	٧٣,٣٢٨	٧٤,٢٢٢	٧٣,٣٢٨	٧٤,٢٢٢
الإستهلاك المحمل على السنة	--	٤٥,١٤٨	٨٩,٥٧٧	١,٦٠٨	١,٠٤٢	١,٦٠٨	١,٠٤٢
إستبعادات	--	--	(٢٣,٦٣١)	--	(٢,٧٣٦)	--	(٢,٧٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	--	٨٢٦,٨٣٣	٢,١٧٩,٣٢٦	٧٤,٩٣٦	٧٢,٥٢٨	٧٤,٩٣٦	٧٢,٥٢٨
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧هـ/ و٧)	--	--	٩١,٦٦٨	--	--	--	--
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٧,٨٥٣	٨٢٣,٧٦٨	٩٤٩,٥٨٥	٤,١٦٠	٢,٩١٤	٤,١٦٠	٢,٩١٤

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ب) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مما يلي:

التكلفة:	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه						
	أراضي	مباني وإنشاءات	الطاقة والمياه	الورش	معدات وسيارات	أثاث وتركيبات	مشروعات تحت التنفيذ
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	٧,٨٥٣	١,٦٢١,٢٦٤	٣,٢٢٦,٤٥٦	٧٥,٣٠٣	٧٥,٨٦٢	٧٤,٢٢٧	٤١٧,٥٢٢
إضافات	--	٣٧	٦,١٢٧	٦١٥	١,٣٥٧	١,٥٤٦	٢٥,٧٠٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢٣,٦٨٧	٨,٢٦٤	٥٧٥	--	٧٨٧	(٣٣,٣١٣)
إستبعادات	--	--	(٢١١)	--	--	(٣١٠)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧,٨٥٣	١,٦٤٤,٩٨٨	٣,٢٤٠,٦٣٦	٧٦,٤٩٣	٧٧,٢١٩	٧٦,٢٥٠	٤٠٩,٩٠٩
<u>الإستهلاك المتراكم:</u>							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	--	٧٤٠,١٦٥	٢,٠٢٣,٠٩٧	٧١,٣٨٥	٧٢,٤٦٥	٦٦,٠٣٠	--
الإستهلاك المحمل على السنة	--	٤١,٥٢٠	٩٠,٣٧٤	١,٩٤٣	١,٧٥٧	٣,٥٩٨	--
إستبعادات	--	--	(٩١)	--	--	(٣٠٦)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	--	٧٨١,٦٨٥	٢,١١٣,٣٨٠	٧٣,٣٢٨	٧٤,٢٢٢	٦٩,٣٢٢	--
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧هـ)	--	--	٩١,٦٦٨	--	--	--	--
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧,٨٥٣	٨٦٣,٣٠٣	١,٠٣٥,٥٨٨	٣,١٦٥	٢,٩٩٧	٦,٩٢٨	٤٠٩,٩٠٩
	٥,٤٩٨,٤٨٧	٣٥,٣٨٢	--	(٥٢١)	٥,٥٣٣,٣٤٨	٢,٩٧٣,١٤٢	١٣٩,١٩٢
	٣٥,٣٨٢	--	(٣١٣)	--	٣,١١١,٩٣٧	١٣٩,١٩٢	--
	--	--	--	--	٩١,٦٦٨	--	--
	٥,٤٩٨,٤٨٧	٣٥,٣٨٢	(٣١٣)	(٥٢١)	٥,٥٣٣,٣٤٨	٢,٩٧٣,١٤٢	١٣٩,١٩٢

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) أقيمت مباني والآلات ومنشآت الشركة على أراضي ضمن الإمتياز الذي حصلت عليه الشركة الأم للتعيين برابع بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

(د) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)		
١٣٥,٦٠٥	١٣٦,٩٨٤		تكلفة المبيعات
٣,٥٦٠	٢,٨٥٨	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧	٦٢٥	٢٧	مصروفات بيع وتوزيع
<u>١٣٩,١٩٢</u>	<u>١٤٠,٤٦٧</u>		

(هـ) قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، على أساس القيمة قيد الإستخدام 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 بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١١,٣٥% كمتوسط حتى عام ٢٠٢٦م (٢٠٢٠م: ١٤,٩٩%) وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدره للآلات والمعدات ذات الصلة ولم تسفر هذه الدراسة عن وجود تكوين أو رد لمخصص الإنخفاض في القيمة والمثبت بالسنوات السابقة بمبلغ ٩٦,٨ مليون ريال سعودي (١٨,٣ مليون دينار أردني) والذي تم توزيعه على كلا من الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. يتأثر إحتساب القيمة قيد الإستخدام ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الإفتراضات الرئيسية التالية:

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

(و) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٠٩,٩ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت البالغ رصيدها ٤٠٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٠٩,٤ مليون ريال سعودي) والمتوقع الإنتهاء منه في الربع الأخير من ٢٠٢٢م.

كما قامت إدارة الشركة خلال السنة بمراجعة القيمة الإستردادية لبعض المشروعات وقامت بتكوين مخصص للإنخفاض في قيمتها الدفترية بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي وتم تسجيلها بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ز) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٨- الموجودات غير الملموسة

(أ) يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية في إتفاقية حصلت بموجبها الشركة التابعة "شركة أسمنت القطرانة" على حق استخدام محطة تحويل كهرباء أسمنت القطرانة 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:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	التكلفة
٣٠,٥٩٠	٣٠,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير
--	٣٤	إضافات خلال السنة
٣٠,٥٩٠	٣٠,٦٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨,٨٤٦	١٠,٠١٣	<u>الإطفاء المتراكم</u>
١,١٦٧	١,١٩٧	الرصيد في ١ يناير
١٠,٠١٣	١١,٢١٠	إطفاء
(٥,١٠٠)	(٥,١٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٥,٤٧٧	١٤,٣١٤	خسائر الإنخفاض في القيمة
		القيمة الدفترية

(ج) الإطفاء

يتم إدراج الإطفاء ضمن "تكلفة المبيعات".

٩- عقارات إستثمارية

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

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ٣٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٧٤ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب ثمن العربية للتقييم العقاري، خبير تثمين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٨٠٠٠٠١٢١٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	القيمة الدفترية
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	القيمة العادلة
٣٧٤,٠٠٠	٣٧١,١٩٨	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٠- استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١-١٠ تتكون الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
			٢٠٢١م	٢٠٢٠م		
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %	١٧,٠٥٤	١٥,٥١٥
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %	٣٧,٥٠٠	٣٢,٨٢٨
					٥٤,٥٥٤	٤٨,٣٤٣

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

الرصيد في بداية السنة	حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للسنة	حصة المجموعة في الدخل الشامل للشركات المستثمر فيها	بطريقة حقوق الملكية	الرصيد في نهاية السنة
٤٨,٣٤٣	٦,١٥٠	٩,٠١٠	(٨٩)	٥٤,٥٥٤
٥٧,٤٤٢				٤٨,٣٤٣

٣-١٠ نتيجة للخسائر التي تكبدتها شركة الباطون الجاهز والتوريد والإنشاءات خلال عامي ٢٠١٩م، ٢٠٢٠م مما يشير إلى وجود احتمال على انخفاض في القيمة، قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١١,٤٤ % قبل احتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٦م (٢٠٢٠م: ١٤,٥٤ %)، ونتج عن تلك الدراسة إنخفاض في قيمة الإستثمارات بمبلغ ٥١,٢ مليون ريال سعودي تم إدراجه بقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. يتأثر احتساب القيمة قيد الإستخدام ويعتبر ذلك ذو درجة عالية من الحساسية في حالة تغير أي من الافتراضات الرئيسية التالية:

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

٤-١٠ فيما يلي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة منتجات صناعة الأسمنت		شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣٤,٢١٣	٢٣٠,٣٨٥	٢٨٧,٨٢٩	٢٨٣,٧٥١	إجمالي الموجودات
١٣٥,٧٣١	١١٧,٨٨٥	١٥٩,٤٢٤	١٥١,١٥٥	إجمالي الإلتزامات
١٢١,٢٥٣	١١٢,٠٢٩	١١٨,٣٤٦	١٦٣,٤٤٠	إجمالي الإيرادات
٤٨٤	١٤,١٩٧	(٢٥,٠٠٣)	٣,٢٢٧	إجمالي ربح / (خسائر) السنة
١٦١	٤,٧٣٢	(٩,١٦٩)	١,٤١٨	حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	نسبة الملكية المباشرة (%)		الإسم
		٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	%	%	
١٧٩,٩٨١	١٤٩,٦٦٤	١,٥٢	١,٥٢	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
١٧٩,٩٨١	١٤٩,٦٦٤			الإجمالي

سجلت المجموعة خسائر غير محققة خلال السنة من استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣٧,٤٩٤	١٧٩,٩٨١	رصيد أول السنة
٤٢,٤٨٧	(٣٠,٣١٧)	(خسائر) / أرباح غير محققة
١٧٩,٩٨١	١٤٩,٦٦٤	رصيد نهاية السنة

أستلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩,٦ مليون ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٢- الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تتمثل الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة في ودائع (مراوحة) لدى بنوك محلية، تحمل معدل ربح بنسبة حوالي ١٩,١٪ (٢٠٢٠م: لا شيء) سنوياً بتاريخ إستحقاق أكثر من ٦ أشهر.

١٣- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٧,٥٠٠	١٠٣,٧٤٣	قطع غيار - بالصافي
٣٨٦,٩٦٣	٢٥٢,٩٥٤	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام - بالصافي
٤٩,١٠٢	٤٥,٥٩٢	مواد أولية ومحروقات
٤,٣٦٢	٦,٠٦٨	بضاعة في الطريق
<u>٥٤٧,٩٢٧</u>	<u>٤٠٨,٣٥٧</u>	

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة تخفيض قيمة مخزون قطع الغيار بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧,٢ مليون ريال سعودي) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالإضافة إلى رد تخفيض قيمة مخزون الكلنكر بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٣٨ مليون ريال سعودي).

١٤- ذمم تجارية مدينة

(أ) تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٤,٧٤٢	١٨٠,٣٨٣	ذمم تجارية مدينة
٤٠,٧٤٥	٢٦,٧٤٤	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٢٢٥,٤٨٧</u>	<u>٢٠٧,١٢٧</u>	
(٣,٥٨٧)	(٢,٨٤٠)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
<u>٢٢١,٩٠٠</u>	<u>٢٠٤,٢٨٧</u>	

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٥٨٧	٣,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة
--	(٧٤٧)	رد مخصص انخفاض في الذمم التجارية المدينة
<u>٣,٥٨٧</u>	<u>٢,٨٤٠</u>	

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٥- مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٧,٥٧١	٤,٣٩٣	دفعات مقدمة للموردين
٢,٦٧١	٢,٩٨٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٢٠	٤١٨	ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية
٩٦٥	٢,٢٥٠	سلف موظفين
٦,٥٤٢	--	٢٤-ب ضريبة دخل
٣,٠٣٣	٧,٥٧٣	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
<u>٢١,٧٠٢</u>	<u>١٧,٦١٩</u>	

١٦- نقد لدى البنوك

(أ) يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٤,٤٢٨	١٤٣,٤٣٦	١٦-ب النقد لدى البنوك
٥٠,٠٠٠	--	١٦-ج ودائع قصيرة الأجل
<u>٢٣٤,٤٢٨</u>	<u>١٤٣,٤٣٦</u>	النقد لدى البنوك

(ب) يتضمن مبلغ النقد لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبالغ محتجزة لدى أحد البنوك بمبلغ ٥٨٦ ألف ريال سعودي (١٣٨ ألف يورو) والتي تمثل اتفاقية النقد مقابل المستندات.

(ج) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك لا تتجاوز مدة إستحقاقها فترة ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لدى البنوك.

١٧- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

علاوة إصدار

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

١٨- إحتياطي 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 الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠٪ رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٩- إحتياطي عام

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

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
معدلة ايضاح ٣٨		
٧٤,٧١٩	٧٥,١٧٤	الرصيد كما في ١ يناير كما سبق التقرير عنه
(٥,٩٦١)	--	تسويات سنوات سابقة
٦٨,٧٥٨	٧٥,١٧٤	الرصيد كما في ١ يناير (المعدل)
٦,٤١٦	٨,٤٥٨	ربح السنة
٧٥,١٧٤	٨٣,٦٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، أبرمت الشركة إتفاقية مع بنك ساب بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل المرحلة الأولى من مشروع توسعة وانشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء ويتم سداد التمويل خلال خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى على ثمانية أقساط متساوية لمدة أربعة 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 (ايضاح ٣٥).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تم تعديل إتفاقية القرض لتخفيض 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 (ايضاح ٣٥).

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسب 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، حيث بلغ رصيد القرض لا شئ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٢١- قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

(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 بنسب مالية وبأن لا تقل ملكية شركة الاسمنت العربية الشركة الأم بشكل مباشر او غير مباشر عن ٧٥٪ من رأس مال شركة اسمنت القطرانة خلال عمر القرض.

يسدد أصل قرض البنك المحلي بموجب أقساط نصف سنوية متساوية وعددها 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 ٢٠٢٠م بقيمة ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فوائد القرض للفترة من ١ أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بقيمة ٣,٣ مليون دينار أردني (١٧,٣ مليون ريال سعودي) وتمديد فترة سداد القرض لسنة اضافية بحيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م.

خلال عام ٢٠١٩م 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 ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: لا يوجد).

تم منح قرض من البنك العربي مدعوم من البنك المركزي بقيمة ٣ مليون دينار أردني (١٥,٩ مليون ريال سعودي) وبفائدة ٣,٥٠% لمدة ٢٤ شهر يستحق القسط الأول بتاريخ يناير ٢٠٢١م.

خلال عام ٢٠٢١م بلغت نسبة الفائدة من ٦,٣٨٪ الى ٥,٣٨٪.

(ج) خلال عام ٢٠٢١م، حصلت المجموعة من أحد البنوك المحلية على قرضين قصيري الأجل، بقيمة ٧٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تسديدهما بالكامل خلال العام.

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
١٠,٥٧٨	٧,٩٣٤
٣٢٢,٧٢٢	٢٤٨,٦٧٤
٣٣٣,٣٠٠	٢٥٦,٦٠٨

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

(هـ) فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
٤١٩,٦٦١	٣٣٣,٣٠٠
١٥,٨٦٧	٧٠,٠٠٠
(١٠٢,٢٢٨)	(١٤٦,٦٩٢)
٣٣٣,٣٠٠	٢٥٦,٦٠٨

الرصيد في بداية السنة
المستلم خلال السنة
المسدد خلال السنة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢١- قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

		العالم
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٤,٠٤٨	--	٢٠٢٢
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٣
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٤
٧٤,٧٥١	٦٦,١١٤	٢٠٢٥
٤١,٦٩٥	٥٠,٣٣٢	٢٠٢٦
<u>٣٢٢,٧٢٢</u>	<u>٢٤٨,٦٧٤</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٢- إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

- (أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ معدل الخصم ٧,٢٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: معدل الخصم ٤,٢٪ للشركة سنوياً).
 - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ معدل زيادة الرواتب ٢٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٪ للشركة سنوياً).

(ب) فيما يلي الحركة على إلتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٢,٦٢٩	٤٩,٧٤٣	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
		<u>مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة</u>
		<u>الموحدة:</u>
٢,٣٢٠	٣,٩٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٨٥	١,١٣٥	تكلفة الفوائد
<u>٣,٨٠٥</u>	<u>٥,٠٣٥</u>	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١,٤٢١)	٤,٣٤٤	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
		خسائر / (ارباح) إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين
(٥,٢٧٠)	(٤,٨١١)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
<u>٤٩,٧٤٣</u>	<u>٥٤,٣١١</u>	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تابع)

ج) الحساسية في التزام المنافع المحددة

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)		
٥٢,٢٩٠	٥٨,٠٥١	أساس	معدل التغير في الرواتب
٤٧,٢٩٩	٥٠,٥٠٣	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
٤٧,٢٩٩	٥٠,٥٠٣	أساس	معدل الخصم
٥٢,٢٨٧	٥٨,٠٥٢	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
٤٢	٤٢,٣	افتراض دراسة إحصائية للموظفين	
١٢,٥٧	١٢,٣٤	بيانات العضوية	
		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	
		متوسط سنوات الخبرة السابقة	

٢٣- ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

أ) تتكون الذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع مما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٩٣,٦٧٥	٧١,٣٧٨	٢٣- ب	ذمم تجارية دائنة
٢٧,٣٦١	٣٩,٠٩٠		مصرفات مستحقة مقابل رسوم استخراج حجر جيري
٣٨,٨٦٠	٤٣,٥٦٥		مصرفات مستحقة أخرى
١٨,٧٦٨	١٥,٧٧٦		عملاء ارصدة دائنة
--	٦١	٢٤- ب	أمانات ضريبة الدخل
٣٢,٤٧٢	٢٥,٧٩٨		مطلوبات أخرى
٢١١,١٣٦	١٩٥,٦٦٨		

ب) تتضمن الذمم التجارية الدائنة مبلغ ٣٨٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٩١ ألف ريال سعودي) مستحق لطرف ذو علاقة إيضاح (٣٤- ب) مقابل مشتريات.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

(أ) حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٢,٣٤٥	٢١,٥١٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٠٩٢	١٧,٣٧١	المكون خلال السنة
(١٩,٩٢٧)	(١٩,٠٨٨)	المدفوع خلال السنة
٢١,٥١٠	١٩,٧٩٣	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:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥٠,٦٠٨	٧٥,٦١٩	الربح الخاضع للضريبة قبل الإعفاء الضريبي
(٣٧,٩٥٦)	(١٠,١٧٣)	يخصم: الإعفاء الضريبي (٧٥٪)
١٢,٦٥٢	٦٥,٤٤٦	الربح الخاضع للضريبة
١٦٪	١٧٪	نسبة الضريبة القانونية
٢,٠٢٤	١١,١٢٦	مصروف ضريبة الدخل
٥٠٦	٧٥٦	ضريبة المساهمة الوطنية
٧١٧	٢٨٦	مصروف ضريبة دخل سنوات سابقة
(١,٠٢٢)	(٣٣٥)	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٢٢٥	١١,٨٣٣	مصروف ضريبة الدخل للسنة

تم احتساب الضرائب الحالية المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م وتعديلاته والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٧٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٠م: ١٦٪). بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪.

مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(١١,١٥٨)	(٦,٥٤٢)	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٢٤٧	١٢,١٦٨	ضرائب سنوات سابقة ومصروف ضريبة الدخل للسنة المحول من موجودات ضريبية مؤجلة
٦٠٢	(٥,٣١٥)	مطالبات ضريبة دخل عن عام ٢٠١٥م
٧٦٧	--	تعديلات سنوات سابقة
--	(٢٥٠)	الرصيد كما في نهاية السنة
(٦,٥٤٢)	٦١	

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٠م وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 الإعتراض الإبتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الإعتراض الإبتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ 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 والبالغة ٤,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت الهيئة بالإستئناف على قرار اللجنة المذكور لدى اللجنة الإستئنافية الضريبية ولا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه. وتري إدارة الشركة ويؤيدها في ذلك مستشارها الزكوي، أن الشركة لديها فرصة قوية لكسب الاستئناف المذكور.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م والذي أظهر فروقات زكوية مستحقة بقيمة ١٦,٤ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها والبالغة ٢,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كما قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وقامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة حتى تاريخه. تری إدارة الشركة والمستشار الزكوي بأن موقفها قوي وأن لدى الشركة مخصص كافي لتغطية الالتزامات الزكوية المحتملة نتيجة هذا الربط.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٢٠٢٠م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢٠م.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠٢٠م والذي أظهر اجمالي فروقات زكاة وضريبة استقطاع مستحقة وغرامة تأخير بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي.

قامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة عن البنود غير المعترض عليها بمبلغ ٨٣ ألف ريال سعودي، بالإضافة الى سداد الحد الأعلى من فروقات الزكاة المستحقة بموجب الربط الزكوي بواقع ٢٥٪ طبقاً للنظام والبالغ ٤١٤ ألف ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه، والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة حتى تاريخه.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

(ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن
تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٨م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية عام ٢٠٢٠م.

فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٨م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢١م.

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

(د) الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٥,٤٤٤	٢٧,٠٦٩	الرصيد بداية السنة
١,٠٢٣	١٩٦	الإضافات والتعديلات خلال السنة
٦٠٢	(٥,٣١٥)	المحول إلى مخصص ضريبة الدخل
٢٧,٠٦٩	٢١,٩٥٠	الرصيد نهاية السنة

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد بداية السنة
٥٦,١١٦	٥٦,١١٦	الرصيد نهاية السنة

تم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م وتعديلاته والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٧٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ (٢٠٢٠م): ١٦٪ بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١٪).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٥- الإيرادات وتكلفة المبيعات

تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦١٤,٥٠٢	٦٩٣,٥٢١	المملكة العربية السعودية
٢٥٧,٤١٤	٣٣٩,٦٨٤	المملكة الأردنية الهاشمية
٨٧١,٩١٦	١,٠٣٣,٢٠٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

- لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. 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 والرواتب والأجور التشغيلية.

٢٦- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٠م بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية الخامسة والستين بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢١م.
- بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من العام ٢٠٢١م بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥,١٧٩	١٢,٣٦٦	الرصيد أول السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٢٠٢,٨١٣)	(٢٥٠,٠٢٠)	المدفوع خلال السنة
١٢,٣٦٦	١٢,٣٤٦	

٢٧- مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٦,١٢٨	٦,٣٦١	٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧	٥٧		إستهلاك
١٩,٦١٨	٣٣,٣٩٦		نقل أسمنت وكلنكر للعملاء
٦٧٦	٣٥٤		أخرى
٢٦,٤٤٩	٤٠,١٦٨		

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٨ - مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٢٤,٧٢٠	٢٥,٨٢٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٥٦٠	٢,٨٥٩	٧	إستهلاك
٢,١٥٦	٢,١٨٨		مصروفات تقنية المعلومات
٥,٩١١	٧,٤٨٤		مكافآت وبدلات حضور مجالس الإدارات واللجان التابعة
٤,٠٣١	٣,٢١٤		أتعاب مهنية وإستشارات
١١٨	--		مصروفات جمارك
٨٨٦	٨٢٣		إصلاح وصيانة
٥٢	٥٦		إيجارات تشغيلية
--	١٠,٠٠٠		مصروفات قضايا*
٣,٨٤١	٤,٩٧٤		أخرى
٤٥,٢٧٥	٥٧,٤٢٤		

* تتكون مصروفات القضايا مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي غرامات متعلقة بقضية مرفوعة من مدعي عام الهيئة العامة للمنافسة ضد الشركة أمام لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة. وقامت الشركة بقرينة دعوى ضد الهيئة العامة للمنافسة بالمحكمة الادارية في الرياض.

٢٩ - المعلومات القطاعية

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

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدة 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٢٠٤,٢٦٤	(٩٦,٧٦٨)	٨٢٣,١٥٦	١,٤٧٧,٨٧٦	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٥,٤٨٣	(٦٦٦,٢٤٧)	٤٥,٩٧٩	٧١٥,٧٥١	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٨٣,٦٩٩	(١,٠٨٧)	٢٣١,٤٦٥	٧٥٣,٣٢١	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٩٩,٧٨٤	(٢١٢,٨٦٨)	٤٦٥,٧٣٦	٣٤٦,٩١٦	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٣٣٥,٤٤٣	(٩٦,٧٦٨)	٨٥٦,٥٥٠	١,٥٧٥,٦٦١	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
١٧٩,٩٨١	--	--	١٧٩,٩٨١	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٦,٠١٩	(٧٥٠,٩٠٦)	٦٣,٨٨٣	٧٨٣,٠٤٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
١,٠٢٥,٩٥٧	١٥٤	٢٥١,٦٥٥	٧٧٤,١٤٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٨٩,٤٥٢	(٣١٢,٦٢٣)	٦٠١,٠١٧	٤٠١,٠٥٨	إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١- ربحية السهم الأساسية (تابع)

٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
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 احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً 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.

٣٢- عقود الإيجار

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥,٧٩٥	٥,٩٠٠	<u>التكلفة</u>
١٠٥	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
--	(٩١)	إضافات
٥,٩٠٠	٥,٨٠٩	تسويات
		الرصيد في نهاية السنة
٣٨٣	٧٧٠	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٣٨٧	٣٧٤	الرصيد في ١ يناير
٧٧٠	١,١٤٤	المحمل خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,١٣٠	٤,٦٦٥	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
		٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٤٩	٦٢٣	إلتزام قصير الأجل
٤,٦٣٢	٤,٣١٩	إلتزام طويل الأجل
٥,٢٨١	٤,٩٤٢	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٣٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٠ مليون ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٦ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٣,٣ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

- يوجد دعوة على الشركة وما زالت منظورة أمام الجهات المعنية غير محددة القيمة ولا يمكن لإدارة الشركة أو مستشارها القانوني توقع الالتزامات التي قد تنتج عنها بشكل موثوق به في الوقت الحالي، وبناءً عليه لم يتم تكوين أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

- يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ٩٠ الف دينار أردني، ما يعادل ٤٧٦ الف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٧ مليون دينار أردني، ما يعادل ٣,٨ مليون ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، وبراى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوي لرد هذه القضايا، ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

٣٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

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

طبيعة العلاقة

شركة زميلة
شركة زميلة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة

البيان

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

ب- يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

رصيد الإقفال		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات		معاملات مع	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م				
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)				
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح رقم ١٤ - أ)							
٤٠,٧٤٥	٢٦,٧٤٤	٥٢,٤١٥	٤٤,٢٤٣	مبيعات	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"		
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى							
٤٩٢	١٧٥	--	--	توزيعات أرباح	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"		
رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية (إيضاح رقم ٢٣ - ب)							
١٩١	٣٨٥	١٦,٦٨٨	١٢,٩٩٥	مشتريات	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"		

ج- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,١٥٥	٤,١٣٦	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٣١٩	٣١٩	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٦٠	٣٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٠٤	٥٠٤	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
١٣٥	١٤٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
٣,٨٠٠	٢,٩٠٠	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 لعام ٢٠٢١م.

٣٥- الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة 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 ككل على التقلبات 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 وتقييم والتحوط 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 اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

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

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال 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 الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغييرات 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.

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

٣٣٣,٣٠٠	٢٥٦,٦٠٨	قروض
---------	---------	------

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٤٣,٦٠٢	٢٢١,٩٠٦	<u>أصول مالية</u>
٢٣٤,٤٢٨	١٤٣,٤٣٦	ذمم تجارية مدينة ومدنيون آخرون
--	٢١٠,٠٠٠	أرصدة بنكية
٤٧٨,٠٣٠	٥٧٥,٣٤٢	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٨٠,٧٤٩	٤٨٥,٠٦٦	<u>أصول مالية</u>
٩٧,٢٨١	٩٠,٢٧٦	مضمونة *
٤٧٨,٠٣٠	٥٧٥,٣٤٢	غير مضمونة **

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٤٨٥,٠٦٦ ألف ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٨٠,٧٤٩ ألف ريال سعودي).

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً لموردين.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		المدة
الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
--	١٦٢,٨٢٤	--	١٥١,٣٦٠	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
--	٢٥,٨٣٠	--	١٧,١٣٣	ولم تنخفض قيمتها
--	٧,٨٤٣	--	٨,٨٥٣	من صفر إلى ٦٠ يوم
٣,٥٨٧	٢٨,٩٩٠	٢,٨٤٠	٢٩,٧٨١	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٣,٥٨٧	٢٢٥,٤٨٧	٢,٨٤٠	٢٠٧,١٢٧	أكثر من ٩٠ يوم

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال

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 لأعمالها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٨٩,٤٥٢	٥٩٩,٧٨٤	إجمالي المطلوبات
(٢٣٤,٤٢٨)	(١٤٣,٤٣٦)	يخصم: النقدية لدى البنوك
<u>٤٥٥,٠٢٤</u>	<u>٤٥٦,٣٤٨</u>	صافي المطلوبات
٢,٩٤٧,٩٤٨	٢,٨٣٣,٣٢٦	إجمالي حقوق الملكية
<u>٠,١٥</u>	<u>٠,١٦</u>	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 تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي بالآلاف)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة		
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة								
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر								
١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤	١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤	
١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤	١٤٩,٦٦٤	--	--	١٤٩,٦٦٤	
موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة								
ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة نقد لدى البنوك								
--	--	--	--	٢٢١,٩٠٦	--	٢٢١,٩٠٦	--	
--	--	--	--	٢١٠,٠٠٠	--	٢١٠,٠٠٠	--	
--	--	--	--	١٤٣,٤٣٦	--	١٤٣,٤٣٦	--	
--	--	--	--	٥٧٥,٣٤٢	--	٥٧٥,٣٤٢	--	
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة								
قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع إلتزامات عقود الإيجار								
--	--	--	--	٢٥٦,٦٠٨	--	٢٥٦,٦٠٨	--	
--	--	--	--	٢٢٧,٨٠٧	--	٢٢٧,٨٠٧	--	
--	--	--	--	٤,٩٤٢	--	٤,٩٤٢	--	
--	--	--	--	٤٨٩,٣٥٧	--	٤٨٩,٣٥٧	--	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ريال سعودي بالآلاف)
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
١٧٩,٩٨١			١٧٩,٩٨١	١٧٩,٩٨١	--	--	١٧٩,٩٨١
١٧٩,٩٨١	--	--	١٧٩,٩٨١	١٧٩,٩٨١	--	--	١٧٩,٩٨١
موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة							
ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى							
--	--	--	--	٢٤٣,٦٠٢	--	٢٤٣,٦٠٢	--
--	--	--	--	٢٣٤,٤٢٨	--	٢٣٤,٤٢٨	--
				٤٧٨,٠٣٠		٤٧٨,٠٣٠	
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة							
قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع							
--	--	--	--	٣٣٣,٣٠٠	--	٣٣٣,٣٠٠	--
--	--	--	--	٢٤٥,٠١٢	--	٢٤٥,٠١٢	--
--	--	--	--	٥,٢٨١	--	٥,٢٨١	--
--	--	--	--	٥٨٣,٥٩٣	--	٥٨٣,٥٩٣	--

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٦- تكاليف التمويل

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٥,٢٨٠	١٨,٨١٩	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض والمصرفيات البنكية
٨٨٠	-	٧-و تكاليف التمويل المرسمة على مشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بالقروض
١,٤٨٥	١,١٣٥	٢٢-ب تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين
<u>٢٧,٦٤٥</u>	<u>١٩,٩٥٤</u>	

٣٧- أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١٥٠ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢١م بواقع ١,٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكيين للأسهم يوم الإستحقاق المقيد 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 بعد أخذ الموافقات اللازمة.

٣٨- تصحيح أخطاء سنوات سابقة

خلال العام ٢٠٢١م، اكتشفت إدارة الشركة التابعة بانها لم تقم بالخطأ باحتساب الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة بين الأساس المحاسبي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات والاساس الضريبي لهذه الموجودات للأعوام ٢٠١٣م و٢٠١٤م و٢٠١٥م علما ان الشركة التابعة قامت بإثبات مبلغ ٢,١ مليون دينار بما يعادل ١,٢ مليون ريال سعودي يمثل مبالغ مدفوعة مقدما لدائرة ضريبة الدخل عن هذه السنوات، قامت الشركة التابعة بإعادة عرض بياناتها من خلال تعديل بنود القوائم المالية السابقة التي تأثرت بهذا الخطأ تماشياً مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "التغير في السياسات المحاسبية والتغير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية".

إن الجدول التالي يلخص الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و١ يناير ٢٠٢٠م، علما انه لا يوجد أثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

