

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

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 ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة 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 إعتدناها، 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 الأسمت العربية (بتبع)

تحقق الإيرادات

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

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ .</p> <p>بلغت إيرادات المجموعة ٧٨٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة . - إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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	أمر مراجعة رئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص 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 الإقرار بها. - اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقدير الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. - استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي استخدمتها 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 برد خسائر إنخفاض القيمة والتي سبق الإقرار بها. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢,٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٥ 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>قامت إدارة المجموعة بدراسة الإنخفاض في القيمة للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقد أسفرت الدراسة عن رد لخسائر الإنخفاض في القيمة بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧-هـ).</p> <p>تم إعتبار الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي إشتملت عليها إجراءات ودراسة الإنخفاض في القيمة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (بتبع)

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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	أمر مراجعة رئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات وقياس الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي؛ - تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط 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 ٢٠١٩م، بلغت صافي القيمة الدفترية للإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٥٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١١٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تم إعتبار الإنخفاض في قيمة الإستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأمر مراجعة رئيسي نظراً لوجود إفتراضات وتقديرات جوهرية تتعلق بدراسة إحتساب الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المشار إليها.</p> <p>يتم المحاسبة عن الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تحديد هذا الأمر كمصدر للخطر يسترعي الانتباه؛ بالنظر إلى أهمية المبالغ، التعقيدات المرتبطة بتحديد القيم الدفترية في تاريخ التقرير، المعاملات التجارية والرأسمالية مع المستثمرين، والحكم الذي ينطوي عليه تحديد خسائر الهبوط في القيمة المحتملة.</p> <p>تم الإعتراف بخسائر إنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٥١,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٠-٢).</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

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 الإعتبار 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 للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية 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 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.
- 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه 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 الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكلي 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. ونظل 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 زدونا 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.

عن /كي بي إم جي الفوزان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٧ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق ٢ مارس ٢٠٢٠ م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٤٥٧,١٦٨	٢,٤٣٣,٦٧٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٧٧٦	١٦,٦٤٤	٨	موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٩	عقارات استثمارية
١١٣,٠٣٥	٥٧,٤٤٢	١٠	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٨,٦٧٥	١٣٧,٤٩٤	١١	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦,٢٦٥	٢٥,٤٤٥	٢٤	ضريبة دخل مؤجلة
--	٥,٤١٢		حق إستخدام أصول
٢,٦٩٨,٦١٩	٢,٦٨١,٨١٤		الموجودات غير المتداولة
٤٧٠,٣٩٢	٥٨٠,٢٣٨	١٢	المخزون
٩٧٩	٣	١٣	أدوات مالية مشنقة
٢١٦,٦٩٩	٢٣١,١٦٥	١٤	ذمم تجارية مدينة
١٣,١٧٦	٩,٨٠٥	١٥	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦,٢١٤	١٤٣,٨٩٩	١٦	النقد لدى البنوك
٨٨٧,٤٦٠	٩٦٥,١١٠		الموجودات المتداولة
٣,٥٨٦,٠٧٩	٣,٦٤٦,٩٢٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٧	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨	إحتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١٩	إحتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٢٠,٧٧١	٧٩,٥٩٠	١١	إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٨٢,٥٥٤	٩١٥,٤١٥		أرباح مبقاه
٢,٧٩١,٣٢٩	٢,٨٨٣,٠٠٩		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٧٠,٨٨٧	٧٤,٧١٩	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٩٥٧,٧٢٨		إجمالي حقوق الملكية

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٩٥٧,٧٢٨		ما قبله
٤٢٨,١٢٣	٣٣٠,٥٧١	٢١	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٥,٦٢٦	٥٢,٦٢٩	٢٢	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
--	٤,٧٧٦	٣٢	إلتزامات عقود الإيجار
٤٨٣,٧٤٩	٣٨٧,٩٧٦		المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٤٩٥	٨٩,٠٩٠	٢١	قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٣٩,٨٦٩	١٧٣,٩٦٧	٢٣	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٠,٤٢٦	٢٢,٣٤٥	٢٤-أ	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,٣٢٤	١٥,١٧٩	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة
--	٦٣٩	٣٢	إلتزامات عقود الإيجار
٢٤٠,١١٤	٣٠١,٢٢٠		المطلوبات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	٦٨٩,١٩٦		إجمالي المطلوبات
٣,٥٨٦,٠٧٩	٣,٦٤٦,٩٢٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 ١ مارس ٢٠٢٠م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس المالي

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٦٠٠,٧٢٥ (٥٦٢,٨٨٦)	٧٨١,٩٧٠ (٤٦٦,٢٦٠)	٢٥	الإيرادات تكلفة المبيعات مجمل الربح
٣٧,٨٣٩	٣١٥,٧١٠		
(٧,٧٤٢)	(١١,٦٧١)	٢٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٠,١٢٠)	(٤٧,٢٨١)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
--	٥١,٨٨٧	١-٧	رد مخصص إنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠,٠٢٣)	٣٠٨,٦٤٥		ربح / (خسارة) التشغيل
٣,٢٠٣	٤,٨٠٤	١١	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
(٣,٣٩٩)	(٦,٤٨٣)	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٤,٢٠٧)	(٣٤,٣٥٤)		تكاليف تمويلية
--	(٥١,٢٣٩)	٢-١٠	إنخفاض قيمة استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٥١	(٩٧٦)		(خسائر) / أرباح تقييم مشتقات مالية
٢٤,٢٦٩	١٠,٥٤٧	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
(٣٩,٨٠٦)	٢٣٠,٩٤٤		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٥,١٣٥)	(١٧,٥٧٦)	١-٢٤	الزكاة
١٨,٥٥٣	(٨٢٠)	ج-٢٤	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣٦,٣٨٨)	٢١٢,٥٤٨		ربح / (خسارة) السنة
(٢٦,٢٦٨)	٢٠٨,٧١٦		ربح / (خسارة) السنة العائد إلى:
(١٠,١٢٠)	٣,٨٣٢	٢٠	مساهمي الشركة
(٣٦,٣٨٨)	٢١٢,٥٤٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٢٦)	٢,٠٩	٣١	ربحية / (خسارة) السهم لصافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى
(٠,٢٦)	٢,٠٩		المساهمين في الشركة (بالريال السعودي):
			الأساسية
			المخفضة

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

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١ مارس ٢٠٢٠م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معترز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ عمرو أسامة جويهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
(٣٦,٣٨٨)	٢١٢,٥٤٨		ربح / (خسارة) السنة بنود الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(٣٨٧)	٤٦٦	٢٢	أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم التزامات المنافع المحدودة للموظفين أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٤,٦٥٩)	٥٨,٨١٩	١١	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١١	(١,٣٢١)	١٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٢٥,٠٣٥)	٥٧,٩٦٤		
(٦١,٤٢٣)	٢٧٠,٥١٢		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(٥١,٣٠٣)	٢٦٦,٦٨٠		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة العائدة إلى: مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠,١٢٠)	٣,٨٣٢		
(٦١,٤٢٣)	٢٧٠,٥١٢		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

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

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١ مارس ٢٠٢٠م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسهمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة										
		إجمالي حقوق الملكية العائدة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية العائدة	إلى مساهمي الشركة	أرباح مبقاه	من خلال الدخل	بقية العادلة	أدوات ملكية	إحتياطي تقييم	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
		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)
٢,٨٦٢,٢٦٦	٧٠,٨٨٧	٢,٧٩١,٣٧٩	٨٨٢,٥٥٤	٢,٠٧٧١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٧٧١	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
٢١٢,٥٤٨	٣,٨٢٢	٢٠٨,٧١٦	٢٠٨,٧١٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٧,٩٦٤	--	٥٧,٩٦٤	(٨٥٥)	٥٨,٨١٩	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٧٠,٥١٢	٣,٨٢٢	٢٦٦,٦٨٠	٢٠٧,٨٦١	٥٨,٨١٩	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٧٥,٠٠٠)	--	(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٩٥٧,٧٢٨	٧٤,٧١٩	٢,٨٨٣,٠٠٩	٩١٥,٤١٥	٧٩,٥٩٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٧٧١	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠

معاملات مع مساهمي الشركة
أرباح موزعة (إيضاح ٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
أرباح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	
إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٠,١٠٨	٨١,٢٤٧	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٣١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٣٥٨)	(٦٤٠)	(٣,١١٨)	(٣,١١٨)	--	--	--	--	--	--	--	--
٣,٢٦,٧٥٠	٨١,٠٠٧	٢,٩٤٥,٧٤٣	١,٠٠٩,١٩٨	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
(٣٦,٣٨٨)	(١٠,١٢٠)	(٢٦,٢٦٨)	(٢٦,٢٦٨)	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٥,٠٣٥)	--	(٢٥,٠٣٥)	(٣٧٦)	(٦٤,٦٥٩)	--	--	--	--	--	--	--
(٦١,٤٢٣)	(١٠,١٢٠)	(٥١,٣٠٣)	(٢٦,٦٤٤)	(٦٤,٦٥٩)	--	--	--	--	--	--	--
(٣,١١١)	--	(٣,١١١)	--	--	(٣,١١١)	--	--	--	--	--	--
(١٠٠,٠٠٠)	--	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٨٦٢,٢١٦	٧٠,٨٨٧	٢,٧٩١,٣٢٩	٨٨٢,٥٥٤	٢٠,٧٧١	--	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

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 ١ مارس ٢٠٢٠ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المؤقت

المهندس/ بدر أسامة جهر

نائب الرئيس المؤقت المؤقت

إعادة تدوير الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية إلى قائمة الربح أو الخسارة

معاملات مع مساهمي الشركة

أرباح موزعة (إيضاح ٢٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

خسارة المدة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(كما تم إصداره سابقاً)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
(٣٩,٨٠٦)	٢٣٠,٩٤٤	ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
١٥٠,٦٠٩	١٣٥,١٧٢	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٨٧	١,١٣٢	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٣٨٣	٣٢ إطفاء حق استخدام أصول
٣,٣٩٩	٦,٤٨٣	١٠ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٢٠٣)	(٤,٨٠٤)	١١ توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أرباح) / خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
(٣٥١)	٩٧٦	٣٥ شطب مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٤٥	--	١٤ رد مخصص ذمم تجارية مدينة
(٧٧٦)	--	مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
٢,٨١٢	٨,٠٤٤	مخصص إنخفاض في قيمة إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	٥١,٢٣٩	١٠ رد مخصص إنخفاض ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٥١,٨٨٧)	٧ أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٨)	(١٣٥)	٣٠ أرباح مشتقات مالية غير مستمرة
(٣,١١١)	--	تكاليف تمويلية
٣٤,٢٠٧	٣٤,٣٥٤	٢٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
٦,٠٨٩	٦,٢٢٥	
١٥٢,٨٩٣	٤١٨,١٢٦	
٦٦,٣٩٩	(١٤,٥٤٥)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٥,٠٢٧)	(١١٧,٨٩٠)	ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى المخزون
١٦,٦٧٥	٣٤,٠٩٨	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح مستحقة
١٨٠,٩٤٠	٣١٩,٧٨٩	
(٣٤,٢٠٧)	(٣٣,٩٤٠)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٣,٠٢١)	(١٥,٦٥٧)	٢٤ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٧,٩٤٧)	(٨,٧٥٦)	٢٢-ب التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
١٢٥,٧٦٥	٢٦١,٤٣٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧٣,٠٨١)	(٥٩,٩٩١)	الأنشطة الإستثمارية
٣,٢٠٣	٤,٨٠٤	٧ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠)	--	١١ توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٨	٣٣٢	٨ إضافات موجودات غير ملموسة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٦ المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٢٠٠	٤٥,١٤٥	صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
--	٨٤,٣٨٠	٢١ صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
(١٩٣,٤٨٣)	(١٥٧,٣٣٧)	٢١ متحصلات من قروض طويلة الأجل
--	(٧٩٤)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٠٤,١٩٠)	(١٧٥,١٤٥)	٢٦ المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٢٩٧,٦٧٣)	(٢٤٨,٨٩٦)	توزيعات أرباح موزعة
(١٤١,٧٠٨)	٥٧,٦٨٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة (ما بعده)

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
(١٤١,٧٠٨)	٥٧,٦٨٥	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة (ما قبله)
٢٢٧,٩٢٤	٨٦,٢١٤	١٦ النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(٢)	--	صافي فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٨٦,٢١٤	١٤٣,٨٩٩	١٦ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
		أهم المعاملات غير النقدية
		صافي خسائر من إستثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٢٤,٦٥٩)	٥٨,٨١٩	١١ الشامل
--	٣,٤٥٠	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	٦,٠٧٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
٣,٨٨٢	--	توزيعات أرباح معلنه من إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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 ١ مارس ٢٠٢٠م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معن قصي العزاوي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهري
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل
نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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 ٤٠٣٠٠٠١٤٨ 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 ٧,٥٤% لمساهم رئيسي، ونسبة ٩٢,٤٦% لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: بنسبة ١٢,٨% لمساهمين رئيسيين ونسبة ٨٧,٢% لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٢. الإتجار بالكانكر 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 والإستيراد 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 ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بشكل مباشر أو غير مباشر (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) والتي تم توحيدها في القوائم المالية الموحدة المرفقة:
- فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة (%)
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠% ٢٠١٩م ١٠٠% ٢٠١٨م

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 ٢٠١٩م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية غير المباشرة (%)	نسبة الملكية غير المباشرة (%)	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠١٨م	٢٠١٩م	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الأسمنت	شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")
٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%			

تمتلك شركة إسمنت العربية البحرين القابضة 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 وكربونات 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.

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

هذه هي النسخة الأولى للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والخاص بعقود الإيجار (إيضاح ٥).

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 الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات 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 - استخدام الأحكام والتقديرات

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

إن التقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٥).

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:

بالنسبة للإنخفاض في الذمم المدينة، تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦) وبالنسبة لعقود الإيجار تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٥).

قياس التزام منافع الموظفين

يتم احتساب إلتزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٢).

الإصول الضريبية المؤجلة

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

إنخفاض قيمة المخزون

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

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. 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 الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. 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 بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

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 إلتزام 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 والتقديرات (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

تعترف المجموعة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لا توجد تقلبات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٥).

الإستمرارية

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

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (إيضاح ١-٥ أدناه) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مركز مالي واحد.

وبناءً عليه قامت المجموعة كمستأجر، بإثبات حق استخدام الأصل ذو الصلة وإثبات مطلوبات الإيجار والتي تمثل إلزامات مدفوعات الإيجار. لا يوجد إختلاف في المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر. ولقد قامت المجموعة باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل والذي بموجبه يتم إثبات الأثر التراكمي للإثبات الأولى على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٨م والتي تم عرضها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسيرات الأخرى المتعلقة به.

فيما يلي شرح التغيير في السياسات المحاسبية:

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- تعريف الإيجار
سابقاً، كانت المجموعة تحدد ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار وفقاً لتفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. حالياً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً لتعريف الإيجار الجديد. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر الترتيب كإيجار أو يتضمن إيجار إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إختارت المجموعة استخدام الحق في الاستمرار في استخدام التقييم الأولي للمعاملات.

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ فقط على الترتيبات التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار. يتم إعادة تقييم الترتيبات التي لم تمثل عقود الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. وبالتالي تم تطبيق تعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ فقط على العقود الجديدة أو التي تم تعديلها في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده. 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

سابقاً، صنفت المجموعة إيجار الممتلكات كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. عند التحويل تم قياس التزامات الإيجار التي كانت مصنفة كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام أي مما يلي:

- القيمة الدفترية كما لو كان المعيار الدولي للتقرير المالي قد تم تطبيقه من تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للمستأجر بتاريخ التطبيق الأولي، أو؛
 - بمبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.
- قامت المجموعة بتطبيق حق استخدام التقييم السابق المتعلق بالإعتراف وتصنيف الإيجارات تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار. قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الاعتراف بحق استخدام أصول و إلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.
- إستبعاد التكاليف المباشرة الأولية عند القياس الأولي لحق استخدام أصل عند التطبيق الأولي، استخدام رؤية مستقبلية عند تحديد فترة الإيجار إذا كان عقد الإيجار يتضمن خيار تمديد أو إلغاء.

ج- الأثر على القوائم المالية

الأثر عند التحول

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بالإعتراف بحق استخدام أصول و إلتزامات عقود إيجار بمبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بالمبالغ المدفوعة مقدماً و الإيجارات المستحقة. ولم يكن هناك أي أثر جوهري على الأرباح المبقاة. فيما يلي الأثر عند التحول:

١ يناير
٢٠١٩م
ريال سعودي
(بالآلاف)

٦,٠٧٣

٦,٠٧٣

حق استخدام أصول
إلتزامات عقود إيجار

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الأثر على القوائم المالية (تابع)

الأثر خلال السنة

من أجل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على عقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقاً كإيجار تشغيلي، قامت المجموعة بإثبات صافي حق استخدام أصول بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي بعد الإستهلاك والتزامات إيجار بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وبلغ مصروف الإستهلاك ٠,٣٨ مليون ريال سعودي ومصروف الفوائد ٠,٤١ مليون ريال سعودي عن ذات السنة (إيضاح ٣٢).

٢-٥ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ - عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل

يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية تطبيق شروط الاعتراف والقياس في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل. في مثل هذه الظروف، يجب على المنشأة الاعتراف وقياس موجوداتها أو التزاماتها الضريبية الحالية أو المؤجلة بتطبيق المتطلبات في المعيار المحاسبي الدولي ١٢ على أساس الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة وإعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة المحددة في تطبيق هذا التفسير.

عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل، يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣:

- (أ) ما إذا كان المجموعة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل؛
(ب) الافتراضات التي تضعها المجموعة بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
(ج) كيفية تحديد المجموعة للربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
(د) كيف تنظر المجموعة في التغييرات في الحقائق والظروف.

٦- السياسات المحاسبية الهامة

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

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 التغيير 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 الإعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي 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.
يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

الملكية في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمرة فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية من حصتها في منشآت زميلة.

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

يتم إثبات 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.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية (تابع)

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.

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

(أ) بيع البضائع

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

- تقوم 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 ممولة.

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.

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

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

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 وتحسب 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 إستحقاقه.

إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الإعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعتراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند إستحقاقها ضمن الربح أو الخسارة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعتراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم احتساب 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

الضريبة المؤجلة

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

- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإثبات الأولي للأصول أو الإلتزامات لمعاملة جميع أعمال ولا تؤثر على أي من الربح أو الخسارة المحاسبية أو الضريبية.
- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإستثمارات 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.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لكلا من الخسائر الضريبية غير المستخدمة والالتزامات الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤجلة 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 المؤجلة. تتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها للحد الذي لم تعد فيه المنافع الضريبية ذات الصلة قابلة للتحقق ومثل هذه التخفيضات يتم عكسها عند وجود احتمالية تحسين الأرباح الضريبية المستقبلية.

الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها 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 المؤجلة 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.

يتم إجراء المقاصة للأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط عند إستيفاء ضوابط معينة.

المخزون

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

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.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

التكاليف اللاحقة

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

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

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبند 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. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن المجموعة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

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

الأعمار الإنتاجية المقدره لبند الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

(سنوات)

الأصل

٣٣-٢٠

مباني وإنشاءات

٣٠-٢٠

آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه

١٠ - ٥

آلات ومعدات الورش

١١ - ٥

أثاث وتركيبات

٧-٤

معدات وسيارات

تقوم المجموعة بمراجعة طرق 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 إحتساب 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 المقدره.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها 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 المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنوات)	الأصل
٢٧-٣٠,٣	موجودات تعدين
٥	برامج حاسب آلي
٢٥	محطة كهرباء

عقارات إستثمارية

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

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

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

إلغاء الإثبات

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

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء المجموعة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

لا يتم إعادة 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 للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

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

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

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.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الاستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

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.

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.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تابع)

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.

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

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة بإستخدام 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.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في القيمة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة 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 الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

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

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

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.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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، 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، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

المصروفات

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

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.

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.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 إتمادها 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 عالية حتى يبلغ ٣٠% من رأس المال المدفوع.

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات
(أ) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مما يلي:

الإجمالي	مشتريات	تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات	سيارات ومعدات	آلات ومعدات الورش	المصنع ومحطات الطاقة والمياه	مباني وإنشاءات	أراضي
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)
٥,٢٩٦,٢٧١	٤٩٣,٩٢٢	٧١,٨٤٩	٧١,٨٤٩	٧٤,٨٥٠	٧٤,٥٦٤	٢,٩٨٦,٥٧٧	١,٥٨٦,٦٥٦	٧,٨٥٣
٥٩,٩٩١	٥٤,٠٢٦	١,٥٦٩	١,٥٦٩	٩٦٢	٧١٣	٢,٧٢١	--	--
--	(١٣٠,٢٥٠)	١,٦٥٨	١,٦٥٨	٣٥٥	٢٦	٩٣,٦٠٣	٣٤,٦٠٨	--
(١,٣٣٠)	(١٧٦)	(٨٤٩)	(٨٤٩)	(٣٠٥)	--	--	--	--
٥١,٨٨٧	--	--	--	--	--	٥١,٨٨٧	--	--
٥,٤٠٦,٨١٩	٤١٧,٥٢٢	٧٤,٢٢٧	٧٤,٢٢٧	٧٥,٨٦٢	٧٥,٣٠٣	٣,١٣٤,٧٨٨	١,٦٢١,٢٦٤	٧,٨٥٣
٢,٨٣٩,١٠٣	--	٦٢,٢١٥	٦٢,٢١٥	٧٠,٦٢٣	٦٧,٣١٥	١,٩٣٩,٤٩١	٦٩٩,٤٥٩	--
١٣٥,١٧٢	--	٤,٦٤٣	٤,٦٤٣	٢,١٤٧	٤,٠٧٠	٨٣,٦٠٦	٤٠,٧٠٦	--
(١,١٣٣)	--	(٨٢٨)	(٨٢٨)	(٣٠٥)	--	--	--	--
٢,٩٧٣,١٤٢	--	٦٦,٠٣٠	٦٦,٠٣٠	٧٢,٤٦٥	٧١,٣٨٥	٢,٠٢٣,٠٩٧	٧٤,٠٦٥	--
٢,٤٣٣,٦٧٧	٤١٧,٥٢٢	٨,١٩٧	٨,١٩٧	٣,٣٩٧	٣,٩١٨	١,١١١,٦٩١	٨٨١,٠٩٩	٧,٨٥٣

الإستهلاك المتراكم:
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
الإستهلاك المحمل على السنة
إستبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)
(ب) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مما يلي:

الإجمالي	مشروعات				المصنع ومحطات الطاقة والمياه				مباني وإنشاءات				أراضي	
	ريال سعودي (بالآلاف)	تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات الورش ريال سعودي (بالآلاف)	الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)	المباني وإنشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٥,٢٢٥,٤٠٨	٤٣٦,١٩٤	٧١,٠٩٣	٧٤,٥٦٨	٧٣,٣١٣	٢,٩٧٧,٧٤٧	١,٥٨٤,٦٤٠	٧,٨٥٣	٧,٨٥٣	١,٥٨٤,٦٤٠	٣٣٢	١,٦٨٣	٧,٨٥٣	٧,٨٥٣	
٧٣,٠٨١	٦٩,٢٣٦	٩١٧	٤٩٧	٣٣٤	١,٧٦٥	٣٣٢	--	--	٣٣٢	٩١٧	١,٦٨٣	--	--	
--	(٩,٦٦٣)	--	--	٩١٧	٧,٠٦٣	١,٦٨٣	--	--	٩١٧	--	--	--	--	
(٣٧٦)	--	(١٦١)	(٢١٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
(١,٨٤٥)	(١,٨٤٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
٣	--	--	--	--	٢	١	--	--	١	--	--	--	--	
٥,٢٩٦,٢٧١	٤٩٣,٩٢٢	٧١,٨٤٩	٧٤,٨٥٠	٧٤,٥٦٤	٢,٩٨٦,٥٧٧	١,٥٨٦,٦٥٦	٧,٨٥٣	٧,٨٥٣	١,٥٨٦,٦٥٦	٣٣٢	١,٦٨٣	٧,٨٥٣	٧,٨٥٣	
٢,٦٨٨,٨٦٩	--	٥٧,٥٤٩	٦٨,٢٥٨	٥٨,٤١٠	١,٨٤٥,٥٥٣	٦٥٩,٠٩٩	--	--	٦٥٩,٠٩٩	٩٣,٩٣٧	١,٦٨٣	--	--	
١٥٠,٦٠٩	--	٤,٨٢٧	٢,٥٨٠	٨,٩٠٥	٩٣,٩٣٧	٤٠,٣٦٠	--	--	٤٠,٣٦٠	--	--	--	--	
(٣٧٦)	--	(١٦١)	(٢١٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
١	--	--	--	--	١	--	--	--	--	--	--	--	--	
٢,٨٣٩,١٠٣	--	٦٢,٢١٥	٧٠,٦٢٣	٦٧,٣١٥	١,٩٣٩,٤٩١	٦٩٩,٤٥٩	--	--	٦٩٩,٤٥٩	--	--	--	--	
٢,٤٥٧,١٦٨	٤٩٣,٩٢٢	٩,٦٣٤	٤,٢٢٧	٧,٢٤٩	١,٠٤٧,٠٨٦	٨٨٧,١٩٧	٧,٨٥٣	٧,٨٥٣	٨٨٧,١٩٧	--	--	--	--	

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م

إضافات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

إستيعادات

إنخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ

فروقات ترجمة عملات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م

الإستهلاك المحمل على السنة

إستيعادات

فروقات ترجمة عملات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

صافي القيمة البترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) حصلت الشركة الأم على إمتياز تعدين برباغ 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، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة، 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:

إيضاح	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)
تكلفة المبيعات	١٣٠,١١٧	١٤٥,٠٦٧
مصروفات عمومية وإدارية	٥,٠٢٩	٥,٤٧٤
مصروفات بيع وتوزيع	٢٦	٦٨
	<u>١٣٥,١٧٢</u>	<u>١٥٠,٦٠٩</u>

(هـ) قامت المجموعة بدراسة إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ١٤,٨٩% كمتوسط حتى عام ٢٠٢٤م (٢٠١٨م: ١٥,٥%) وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ونتج عن تلك الدراسة رد للإنخفاض بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي، والذي تم تسجيله في سنوات سابقة والبالغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي وتم توزيع الإنخفاض في القيمة ما بين الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويرجع رد الإنخفاض في القيمة السابق تسجيله بصفة أساسية إلى تحسن أداء الشركة التابعة خلال العام وبصفة خاصة زيادة أسعار البيع ودخولها إلى معدلاتها الطبيعية مقارنة بالسنوات السابقة مما كان له أثر على توقعات الأداء المستقبلية للشركة التابعة. 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 ٢٠١٩م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤١٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٩٣,٩ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت البالغ رصيدها ٣٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٧٢,٢ مليون ريال سعودي). كما قامت المجموعة خلال السنة برسملة تكاليف إقتراض بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ز) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة بمراجعة الكفاءة التشغيلية والأعمار الإنتاجية المقدره لخط إنتاج الشركة التابعة (شركة أسمنت القطرانة) الأمر الذي أدى إلى تغير في العمر الإنتاجي المقدر لخط الإنتاج. وبناءً عليه زاد العمر الإنتاجي للآلات ومعدات التصنيع ومحطة توليد الكهرباء المقدر من ٢٠ سنة إلى ٣٠ سنة. إن التغير في مصروف الإستهلاك الفعلي والمقدر والمدرج ضمن تكلفة المبيعات كان كالتالي:

المقدر				فعلي	
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	١٥,٠٧٤	النقص في مصروف الإستهلاك

ح) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٨- الموجودات غير الملموسة

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

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	التكلفة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٣٠,٥٦٠	٣٠,٥٩٠		الرصيد في ١ يناير
٣٠	--		إضافات
٣٠,٥٩٠	٣٠,٥٩٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٤٢٧	٧,٧١٤		الإطفاء المتراكم
١,٢٨٧	١,١٣٢		الرصيد في ١ يناير
٧,٧١٤	٨,٨٤٦		إطفاء
(٥,١٠٠)	(٥,١٠٠)	٥-٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٧,٧٧٦	١٦,٦٤٤		خسائر الإنخفاض في القيمة
			القيمة الدفترية

ج) الإطفاء

يتم إدراج الإطفاء ضمن "تكلفة المبيعات".

٩- عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في تكلفة أراضي تقوم الشركة إما بإعادة تأجيرها لأطراف مختلفة بموجب عقود تأجير تشغيلي أو بغرض إعادة البيع. بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ٤١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢٥ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب ثمن العربية للتقييم العقاري، خبير تامين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠١٨٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	القيمة الدفترية
٤١٥,٩٤٣	٤٢٥,٦٠٠	القيمة العادلة

١٠- استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣
			٢٤,٧٣٥	٨٤,٠٤٠
			٣٢,٧٠٧	٢٨,٩٩٥
			٥٧,٤٤٢	١١٣,٠٣٥

١٠-٢ فيما يلي الحركة على الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في بداية السنة	١١٣,٠٣٥	١٢١,٨٤٩
إضافات خلال الفترة	٣,٤٥٠	--
حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للسنة	(٦,٤٨٣)	(٣,٣٩٩)
حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)	--	(١,٥٤٤)
٣-١ انخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٥١,٢٣٩)	--
٤-١ أرباح معن عنها	--	(٣,٨٨٢)
حصة المجموعة في الدخل الشامل للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(١,٣٢١)	١١
الرصيد في نهاية السنة	٥٧,٤٤٢	١١٣,٠٣٥

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

٣-١٠ يتمثل الرصيد في حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وذلك نتيجة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وتم إثبات حصة المجموعة مباشرة في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

٤-١٠ نتيجة للخسائر التي تكبدتها شركة الباطون الجاهز والتوريد والإنشاءات خلال عام ٢٠١٩م مما يشير إلى وجود احتمال على انخفاض في القيمة، قامت المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ١٦% قبل احتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٤م، 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 الإفتراضات الرئيسية التالية:

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

٥-١٠ فيما يلي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة منتجات صناعة الأسمنت		شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠٩,١٢٥	٢١٣,٩٩٥	٣٥٥,١٣٨	٣٣١,٨٢٥	إجمالي الموجودات
١١١,٤٨٦	١١٥,٩١٢	١٧٩,٥٩٥	١٧٨,٢٧٨	إجمالي الإلتزامات
١١٥,١٢٤	١٣٥,٨٧٠	١٧٨,٦٣٦	١٦٣,٧١٩	إجمالي الإيرادات
١,٢١٥	١,٠٣٨	٩٨٩	(١٨,٨٦٨)	إجمالي (خسائر) / ربح السنة
(٣,٢١٤)	٢٦٣	(١٨٥)	(٦,٧٤٦)	حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١١- استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إستثمارات مدرجة

الإسم	نسبة الملكية المباشرة (%)		٢٠١٨م	٢٠١٩م	
	٢٠١٨م	٢٠١٩م			
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	%	%	
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية	٧٨,٦٧٥	١٣٧,٤٩٤	١,٥٢	١,٥٢	
الإجمالي	٧٨,٦٧٥	١٣٧,٤٩٤			

١١- استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٥,٤٣٠	٢٠,٧٧١	رصيد أول السنة
(٢٤,٦٥٩)	٥٨,٨١٩	أرباح / (خسائر) غير محققة
٢٠,٧٧١	٧٩,٥٩٠	رصيد نهاية السنة

أستلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣,٢ مليون ريال سعودي).

١٢- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٥,٢١٨	١٢٤,٥٩٣	قطع غيار
٢٨٣,٣١٧	٣٩٢,٧٢٦	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٥٩,٣٠٦	٥٩,٦٦٩	مواد أولية ومحروقات
٢,٥٥١	٣,٢٥٠	بضاعة في الطريق
٤٧٠,٣٩٢	٥٨٠,٢٣٨	

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة تخفيض قيمة مخزون قطع الغيار بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالإضافة إلى تخفيض قيمة مخزون الكلنكر بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: صفر).

١٣- أدوات مالية مشتقة

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

بلغت القيمة الاسمية لعقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٥٠ مليون ريال سعودي). والغاية من عقد المقايضة هو التحوط الفعال للتدفقات النقدية من أسعار الفائدة المتغيرة على القروض الطويلة الأجل بناءً على السايبر إلى أسعار ثابتة خلال كامل فترة سريان اتفاقية القرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كانت القيمة العادلة لعقد المقايضة بالموجب مبلغ ٠,٠٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,٩ مليون ريال سعودي) استناداً إلى التقييم المحدد من خلال نموذج تقييم ومعزز من قبل البنك الذي تتعامل معه الشركة. إن هذه القيمة العادلة الموجبة تم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤ - ذمم تجارية مدينة

(أ) تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٢,٤٤٠	١٧٦,٤٤٠	ذمم تجارية مدينة
٣٧,٨٤٦	٥٨,٣١٢	٣٤- أ ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٢٠,٢٨٦	٢٣٤,٧٥٢	
(٣,٥٨٧)	(٣,٥٨٧)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
٢١٦,٦٩٩	٢٣١,١٦٥	

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٤٣٢	٣,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة
١,٩٣١	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
(٧٧٦)	--	٢٧ رد مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة المحمل خلال السنة
٣,٥٨٧	٣,٥٨٧	

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

١٥ - مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(أ) تتكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٠٤٣	٢,٩٢٢	١٥- ب دفعات مقدمة للموردين
٢,٦٣٠	٢,٥١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٣٩٠	١,٥٧٤	ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية
٨٨٥	٣٠١	سلف موظفين
٢,٢٢٨	٢,٤٩٦	أرصدة مدينة أخرى، بالصادفي
١٣,١٧٦	٩,٨٠٥	

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م يتضمن بند دفعات مقدمة للموردين مبلغ لاشيء (٢٠١٨م: ٣,٤٥٠ ألف ريال سعودي) مستحق من شركة منتجات صناعة الأسمنت - طرف ذو علاقة (إيضاح ٣٤- أ).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦- نقد لدى البنوك

(أ) يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٦٦,٢١٤	٦٣,٨٩٩		النقد لدى البنوك
٢٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠		ودائع إسلامية
٨٦,٢١٤	١٤٣,٨٩٩		النقد وما في حكمه
١٠٠,٠٠٠	--	١٦-ب	ودائع إسلامية قصيرة الأجل
١٨٦,٢١٤	١٤٣,٨٩٩		النقد لدى البنوك

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

١٧- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 الإسمية للسهم في تاريخ الإكتتاب مخصوم منها تكاليف الإصدار، تم تكوين ذلك الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

١٨- احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى 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.

١٩- احتياطي عام

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

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨١,٢٤٧	٧٠,٨٨٧	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٤٠)	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٨١,٠٠٧	٧٠,٨٨٧	الرصيد المعدل كما في ١ يناير
(١٠,١٢٠)	٣,٨٣٢	ربح / (خسارة) السنة
--	--	الأرباح الشاملة الأخرى
(١٠,١٢٠)	٣,٨٣٢	إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة
٧٠,٨٨٧	٧٤,٧١٩	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 وإنشاء 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 (إيضاح ١٣).

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 (إيضاح ١٣).

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.

ب) بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت قطران" 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 القطران خلال عمر القرض وبلغت الفائدة عليه ٧,٧٥% (٢٠١٨م: ٧,٢٥%).

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 ان يتم تسديد الفوائد شهرياً.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢١- قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

(ج) بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م، حصلت المجموعة من أحد البنوك المحلية على قرض قصير الأجل لمدة ٥٦ يوم، بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تسديده بالكامل قبل نهاية السنة.

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٤,٤٩٥	٨٩,٠٩٠	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٤٢٨,١٢٣	٣٣٠,٥٧١	الجزء غير المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٤٩٢,٦١٨	٤١٩,٦٦١	

(هـ) فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٨٦,١٠١	٤٩٢,٦١٨	الرصيد في بداية السنة
--	٨٤,٣٨٠	المستلم خلال السنة
(١٩٣,٤٨٣)	(١٥٧,٣٣٧)	المسدد خلال السنة
٤٩٢,٦١٨	٤١٩,٦٦١	

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	العام
٩٧,٥٥٢	--	٢٠٢٠
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢١
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٢
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٣
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٤
٦٦,١١٥	٦٦,١١٥	٢٠٢٥
٤٢٨,١٢٣	٣٣٠,٥٧١	الإجمالي

٢٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين

- (أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغ معدل الخصم ٢,٩٧% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: معدل الخصم ٤% للشركة سنوياً).
 - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغ معدل زيادة الرواتب ٣% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٧٥% للشركة سنوياً).

٢٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تابع)

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٧,٠٩٧	٥٥,٦٢٦	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
		مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة
		الموحدة:
٤,٠٩١	٤,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٩٩٨	٢,٢٢٥	تكلفة الفوائد
٦,٠٨٩	٦,٢٢٥	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
		الموحدة
٣٨٧	(٤٦٦)	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
		إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين
(٧,٩٤٧)	(٨,٧٥٦)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
٥٥,٦٢٦	٥٢,٦٢٩	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

(ج) الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٢٠١٨م	٢٠١٩م		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٦١,١٢٣	٥٨,١١٤	أساس	معدل التغير في الرواتب
٥٠,٨٩٨	٤٧,٩٢١	زيادة بنسبة ١%	
		نقص بنسبة ١%	
٥٠,٩٤٥	٤٧,٧٦٨	أساس	معدل الخصم
٦١,١٧٤	٥٨,١٦٨	زيادة بنسبة ١%	
		نقص بنسبة ١%	
٤٢,٦٣	٤٣	افتراض دراسة إحصائية للموظفين	بيانات العضوية
١٢,٤٩	١٢,٦٣	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣- ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٦,٧١١	٨١,٩٦٨	ب-٢٣ ذمم تجارية دائنة
١٨,٠٠٠	١٧,٧٩٥	مصروفات مستحقة مقابل رسوم إستخراج حجر جيري
٢٥,٩٥٧	٣٠,٨٧٦	مصروفات مستحقة أخرى
٤,٣٤٧	٢٠,٣١٨	دفعات مقدمة من عملاء
٢٤,٨٥٤	٢٣,٠١٠	مطلوبات أخرى
١٣٩,٨٦٩	١٧٣,٩٦٧	

(ب) تتضمن الذمم التجارية الدائنة مبلغ ٣١١ ألف ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٣٤٠ ألف ريال سعودي) مستحق لطرف ذو علاقة إيضاح (٣٤- أ) مقابل مشتريات.

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥,١٢٠	٢٠,٤٢٦	الرصيد في بداية السنة
١٥,١٣٥	١٧,٥٧٦	المكون خلال السنة
(٩,٨٢٩)	(١٥,٦٥٧)	المدفوع خلال السنة
٢٠,٤٢٦	٢٢,٣٤٥	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:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
(٩٤,٨٧٧)	٢٩,٧٢٥	الربح الخاضع للضريبة قبل الإعفاء الضريبي
%٧٥	%٧٥	نسبة الإعفاء الضريبي
(٩٤,٨٧٧)	٧,٤٣٢	الربح الخاضع للضريبة
%٢٤	%١٥	نسبة الضريبة القانونية
--	١,١١٥	مصروف ضريبة الدخل
--	٢٩٧	المساهمة الوطنية بنسبة ١% وفقاً لقانون ضريبة الدخل لعام ٢٠١٨م
--	١,٤١٢	مصروف ضريبة الدخل للسنة

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٥% بالإضافة إلى المساهمة الوطنية بنسبة ١% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية المطبق بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م.

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 الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على ذلك وتم إحالة الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ والمتعلق بإعتراض الشركة للسنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الابتدائية والذي أظهر إنخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة المذكور والبالغ 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.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٨م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي النهائية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق إقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية العام ٢٠١٨م.

فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق إقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية العام ٢٠١٩م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة للأعوام ٢٠١٣م و ٢٠١٤م و ٢٠١٥م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الإستثمار بما يخص شمول صافي أرباح مبيعات الكلنكر في الإعفاء الضريبي بالإضافة إلى فروقات أخرى، غير أن الشركة قدمت إعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف، ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث أنه وحسب رأي المستشار القانوني فإن للشركة دفع قوية لإثبات العكس وفيما يلي آخر التطورات على هذه القضايا:

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩م وفيما يتعلق بضريبة الدخل للعام ٢٠١٣م، أصدرت محكمة البداية الضريبية قرارها المتضمن اعتبار أرباح الشركة من مبيعاتها من مادة الكلنكر مشمولة بإعفاء تشجيع الإستثمار علما بان هذا القرار قابل للطعن من قبل النيابة العامة الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية. وبتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩م، قررت محكمة الاستئناف الضريبية رد الاستئناف المقدم من الضريبة موضوعاً وتصديق القرار الصادر عن محكمة البداية الضريبية علما ان هذا القرار خاضع للطعن تمييزاً.

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

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

أما فيما يتعلق بضريبة الدخل لعام ٢٠١٤م، فإنه بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩م، قررت المحكمة رد الدعوى شكلاً كونه كان يجب على شركة اسمنت القطرانة أن تلجأ إلى هيئة الاعتراض قبل إقامة الدعوى لدى محكمة البداية الضريبية، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولا زال قيد النظر.

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩م، أصدرت محكمة البداية الضريبية قرارها فيما يتعلق بضريبة الدخل لعام ٢٠١٥م والحكم في الدعوى لصالح شركة اسمنت القطرانة وفقاً لما ورد في تقرير الخبرة المحاسبية الذي تضمن احتساب الدخل الخاضع للضريبة على أساس أن أرباح شركة اسمنت القطرانة من مبيعات مادة الكنكر خاضعة لإعفاء تشجيع الاستثمار علماً أن هذا القرار خاضع للطعن استثناءً.

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩م قررت محكمة البداية الضريبية الحكم في الدعوى لصالح شركة اسمنت القطرانة وفقاً لما ورد في تقرير الخبرة المحاسبية الذي تضمن أن الفروقات في ضريبة المبيعات عن الفترتين نوفمبر وديسمبر من العام ٢٠١٤م ونوفمبر وديسمبر من العام ٢٠١٥م تساوي صفراً وأن الغرامات المتحققة تساوي صفراً أيضاً. إن هذا القرار خاضع للطعن استثناءً. برأي الإدارة والمستشار القانوني، إن لدى الشركة دفع قوية لكسب هذه القضية.

الموجودات الضريبية المؤجلة
موجودات ضريبية مؤجلة تنتج ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد الافتتاحي	إضافات	استبعادات	الرصيد النهائي	الفروقات المؤجلة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٤,٦٥٧	--	(١٦,٦٠٨)	١٠٨,٠٤٩	مخصص التدني في الممتلكات والمعدات
١,٩٨٥	--	(٢٥)	١,٩٦٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥١٠	٤٨	--	٥٥٨	مخصصات أخرى
٩٤,٨٨٠	--	(١٣,٠٨٧)	٨١,٧٩٣	خسارة السنة
٢٢٢,٠٣٢	٤٨	(٢٩,٧٢٠)	١٩٢,٣٦٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الرصيد الافتتاحي	إضافات	استبعادات	الرصيد النهائي	الفروقات المؤجلة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٤,٦٥٧	--	--	١٢٤,٦٥٧	مخصص التدني في الممتلكات والمعدات
١٠٧	١,٩٣١	(٥٣)	١,٩٨٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٠٢	--	(٢٩٢)	٥١٠	مخصصات أخرى
--	٩٤,٨٨٠	--	٩٤,٨٨٠	خسارة السنة
١٢٥,٥٦٦	٩٦,٨١١	(٣٤٥)	٢٢٢,٠٣٢	الإجمالي

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

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

الموجودات الضريبية المؤجلة (تابع)

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧,٥٢٨	٢٦,٢٦٥	الرصيد بداية السنة
٢٣,٥٧٣	٥٩٢	الإضافات والتعديلات خلال السنة
١١٦	--	أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)
--	(١,١١٥)	مصروف ضريبة دخل السنة
(٧,١٧٢)	--	أثر التغيير في النسب الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل لعام ٢٠١٨م
٢,٢٢٠	(٢٩٧)	المساهمة الوطنية بنسبة ١% وفقاً لقانون ضريبة الدخل لعام ٢٠١٨م
٢٦,٢٦٥	٢٥,٤٤٥	الرصيد نهاية السنة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٨م والذي بدأ العمل به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٥% بالإضافة إلى نسبة المساهمة الوطنية بنسبة ١% (٢٠١٨م: ٢٤%).

مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٠٠٨	--	الرصيد كما في بداية السنة
٦٨	١,٤١٢	مخصص ضريبة الدخل للسنة
--	(١,٤١٢)	المحول من موجودات ضريبية مؤجلة
(٣,٠٧٦)	--	ضريبة الدخل المدفوعة
--	--	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(٦٨)	(١,٤١٢)	الضريبة المستحقة عن أرباح السنة
١٨,٦٢١	٥٩٢	موجودات ضريبية مؤجلة
١٨,٥٥٣	(٨٢٠)	الرصيد في نهاية السنة

٢٥- الإيرادات

تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٦٤,١٥٩	٤٨٤,٩٩٧	المملكة العربية السعودية
٢٣٦,٥٦٦	٢٩٦,٩٧٣	المملكة الأردنية الهاشمية
٦٠٠,٧٢٥	٧٨١,٩٧٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتج واحد (الأسمنت) 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.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٨م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم، والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة غير العادية الثامنة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩م.
بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٩م، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٩م بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩,٥١٤	١٥,٣٢٤	الرصيد أول السنة
١٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(١٠٤,١٩٠)	(١٧٥,١٤٥)	المدفوع خلال السنة
١٥,٣٢٤	١٥,١٧٩	

٢٧- مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٦,٤٤١	٦,٩٩٩		رواتب وأجور وما في حكمها
(٧٧٦)	--	١٤ ج	رد مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
٦٨	٢٦	٧	إستهلاك
٣٠٨	٢,٥٩٩		نقل أسمنت للعملاء
١,٧٠١	٢,٠٤٧		أخرى
٧,٧٤٢	١١,٦٧١		

٢٨- مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٣٠,٩٩٦	٢٦,١٢٨		رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٤٧٤	٥,٠٢٩	٧	إستهلاك
٤,٦٤٨	٢,٤١١		مصروفات تقنية المعلومات
٣,٨١٦	٤,٣٠٢		مكافآت وبدلات حضور مجالس الإدارات واللجان التابعة
٣,٦٤٩	٢,٦٨٠		أتعاب مهنية وإستشارات
١,٢٤٨	٧٥٨		مصروفات جمارك
٥٦٩	٧٦٨		إصلاح وصيانة
٣٦٦	٦٥		إيجارات تشغيلية
٩,٣٥٤	٥,١٤٠		أخرى
٦٠,١٢٠	٤٧,٢٨١		

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 ٢٠١٩م
		داخل المملكة	خارج المملكة	
الإجمالي	التسويات	العربية السعودية	العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٣٣,٦٧٧	(١٤٨,٦٥٥)	٨٩٠,٧٧٢	١,٦٩١,٥٦٠	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
١٣٧,٤٩٤	--	--	١٣٧,٤٩٤	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٤,٩٤٣	(٧٥٤,٤٩٣)	٥٢,٥٥١	٨٠٦,٨٨٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٦٥,١١٠	١٣٢	٢٤٠,٥٣٢	٧٢٤,٤٤٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٨٩,١٩٦	(٤١٠,٠٨٢)	٦١٦,٢٠١	٤٨٣,٠٧٧	إجمالي المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
		داخل المملكة	خارج المملكة	
الإجمالي	التسويات	العربية السعودية	العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٦٢,٨٦٨	(١٥٦,٨٢١)	٩٣٥,٠٢٥	١,٦٨٤,٦٦٤	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٧,٠٧٦	(٧٣١,٥٤٢)	٤٩,٠٩١	٨٣٩,٥٢٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٨٨٧,٤٦٠	٢٤٢	٢١٦,١٤٨	٦٧١,٠٧٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	(٤٢٠,١٩٨)	٦٦١,٤٥٣	٤٨٢,٦٠٨	إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩- المعلومات القطاعية (تابع)

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م هي كالتالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٧٨١,٩٧٠	--	٢٩٦,٩٧٣	٤٨٤,٩٩٧
٢١٢,٥٤٨	(٢٥,٠١٠)	٢٨,٨٤٣	٢٠٨,٧١٥
٣٤,٣٥٤	--	٣٤,٠٨١	٢٧٣
١٣٦,٦٨٧	(٨,١٦٧)	٤٧,٠١٦	٩٧,٨٣٨
٥١,٨٨٧	--	--	٥١,٨٨٧
(٥١,٢٣٩)	--	--	(٥١,٢٣٩)
			الإيرادات من العقود مع العملاء
			ربح السنة
			تكاليف تمويلية
			الإستهلاكات والإطفاءات
			رد خسائر الإنخفاض في قيمة الآلات والمعدات
			خسائر إنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات
			مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٦٠٠,٧٢٥	--	٢٣٦,٥٦٦	٣٦٤,١٥٩
(٣٦,٣٨٨)	٦٦,٤٣٩	(٧٦,٥٥٩)	(٢٦,٢٦٨)
٣٤,٢٠٧	--	٣٤,٢٠٧	--
١٥١,٨٩٦	(١٢,٥٤٢)	٦١,٨٥٩	١٠٢,٥٧٩
			الإيرادات من العقود مع العملاء
			(خسائر) السنة
			تكاليف تمويلية
			الإستهلاكات والإطفاءات

٣٠- إيرادات أخرى، صافي

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٩٦٣	--	تعويض شركة تأمين
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيراد إيجارات
٥,٩٧١	٢,١٣٧	عائد ودائع إسلامية
٣,١١١	--	أرباح مشتقات مالية غير مستمرة
١٠٨	١٣٥	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨٤)	(٦٤٧)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣,٠٠٠	٩٢٢	أخرى
٢٤,٢٦٩	١٠,٥٤٧	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١- ربحية / (خسارة) السهم الأساسية

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بناءً على الربح / (الخسارة) القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١٠٠ مليون سهم.

(١) الربح / (الخسارة) العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
(٢٦,٢٦٨)	٢٠٨,٧١٦	الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة
(٠,٢٦)	٢,٠٩	ربح / (خسارة) السهم العائد على مساهمي الشركة

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
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 / (خسارة) السهم المخفضة

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم المخفضة بناءً على الربح / (الخسارة) 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 / (خسارة) السهم المخفض لا يختلف عن ربحية / (خسارة) السهم الأساسية.

٣٢- عقود الإيجار

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي نتج عنه موجودات غير متداولة تمثل حق استخدام أصول بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي، ولا يوجد إضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ولقد بلغ مصروف الإطفاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٠,٣٨ مليون ريال سعودي.

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
--	٦٣٩	التزام قصير الأجل
--	٤,٧٧٦	التزام طويل الأجل
--	٥,٤١٥	

بلغ مصروف الفوائد خلال السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٠,٤١ مليون ريال سعودي.

٣٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٤٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٦,٧ مليون ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على المجموعة تعهدات رأس مالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ١٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٦,٦ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة للأعوام ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الإستثمار بما يخص شمول صافي أرباح مبيعات الكلنكر في الإعفاء الضريبي بالإضافة إلى فروقات أخرى، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف، ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث ان للشركة دفوع قوية لإثبات العكس وذلك بحسب رأي إدارة الشركة والمستشار القانوني للشركة وفيما يلي آخر التطورات:

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ م أصدرت المحكمة قرارها فيما يتعلق بضريبة الدخل لعام ٢٠١٣ م والمتضمن اعتبار ارباح الشركة من مبيعاتها من مادة الكلنكر مشمولة بإعفاء تشجيع الإستثمار وتم الطعن من قبل النيابة العامة الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ م قررت محكمة الاستئناف الضريبية رد الاستئناف المقدم من الضريبة موضوعاً وتصديق القرار الصادر عن محكمة البداية الضريبية علماً ان هذا القرار خاضع للطعن تمييزاً.

أما فيما يتعلق بضريبة الدخل لعام ٢٠١٤ م فإنه بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ م قررت المحكمة رد الدعوى شكلاً كونه كان يجب على شركة اسمنت القطرانة أن تلجأ إلى هيئة الاعتراض قبل إقامة الدعوى لدى محكمة البداية الضريبية، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولا زال قيد النظر. بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ م أصدرت محكمة البداية الضريبية المحكمة قرارها فيما يتعلق بضريبة الدخل لعام ٢٠١٥ م والحكم في الدعوى لصالح شركة إسمنت القطرانة وفقاً لما ورد في تقرير الخبرة المحاسبية الذي تضمن احتساب الدخل الخاضع للضريبة على أساس أن أرباح شركة إسمنت القطرانة من مبيعات مادة الكلنكر خاضعة لإعفاء تشجيع الإستثمار علماً أن هذا القرار خاضع للطعن استئنافاً.

أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد تم فحص اقرارات الشركة حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في احتساب ضريبة المبيعات الغير قابلة للخصم وذلك بإدراج ضريبة المبيعات الخاصة بمصاريف التمويل. غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرار الدائرة وتم تحويل الملف للمحكمة للبت في الخلاف وبتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ م قررت محكمة البداية الضريبية الحكم في الدعوى لصالح شركة إسمنت القطرانة وفقاً لما ورد في تقرير الخبرة المحاسبية الذي تضمن أن الفروقات في ضريبة المبيعات حتى نهاية كانون الاول ٢٠١٥ م تساوي (صفرأ) علماً ان هذا القرار خاضع للطعن استئنافاً.

يوجد قضايا مقامة على الشركة بقيمة ٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٦,٨ مليون ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، ويرأى إدارة الشركة ومستشارها القانوني ان الشركة لديها دفوع قوية لرد هذه القضايا، ولا داعي لاخذ 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 والشقيقة 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

البيان

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

ب- يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

<u>معاملات مع</u>		<u>طبيعة المعاملات</u>		<u>حجم المعاملات</u>		<u>رصيد الإقفال</u>	
				٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
				(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية							
(إيضاح رقم ١٤- أ)							
شركة الباطون الجاهز والتوريدات	مبيعات	٩٣,٣١٢	٥٥,٣٨٧				
الإنشائية "شركة زميلة"	توزيعات أرباح	--	٣,٨٨٢				
				٥٨,٣١٢	٣٧,٨٤٦		
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى							
(إيضاح رقم ١٥- ب)							
شركة منتجات صناعة الأسمنت		--	--				
المحدودة "شركة زميلة"							
				--	٣,٤٥٠		
رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية (إيضاح رقم ٢٣- ب)							
شركة منتجات صناعة الأسمنت							
المحدودة "شركة زميلة"	مشتريات	٩,٠٩٦	١٤,٢٤١				
				٣١١	٢,٣٤٠		

٣٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

ج- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,١٠٦	٥,٣٧٩	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
١,٣٥٠	٧٤٨	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٠٠	٥٥١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٦٧	٣٤٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٩٣	١٣٢	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
١,٨٠٠	١,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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 إجتماعات 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 مسؤولة 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.

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

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

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤٩٢,٦١٨	٤١٩,٦٦١	قروض

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

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

الربح / (الخسارة) ٢٠١٨م		الربح / (الخسارة) ٢٠١٩م		
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(٤,٩٢٦)	٤,٩٢٦	(٤,١٩٧)	٤,١٩٧	قروض

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

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

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

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢٩,٨٧٥	٢٤٠,٩٧٠	أصول مالية ذمم تجارية مدينة ومدينون آخرون أرصدة بنكية
١٨٦,٢١٤	١٤٣,٨٩٩	
٤١٦,٠٨٩	٣٨٤,٨٦٩	
٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢٨,٥٩٨	٢٧٣,٠٨٨	أصول مالية مضمونة * غير مضمونة **
٨٨,٤٧٠	١١١,٧٨٤	
٤١٧,٠٦٨	٣٨٤,٨٧٢	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٢٧٣,٠٨٨ ألف ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٢٨,٥٩٨ ألف ريال سعودي).

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً لموردين.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		المدة
الإخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	الإخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	
--	١٢٣,٤٣٤	--	١٦٨,٦٢٧	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
--	٢١,٩٠٤	--	٢٦,٥٠٨	ولم تتخلف قيمتها
--	٢,٦٥٣	--	٨,٩٥٧	من صفر إلى ٦٠ يوم
٣,٥٨٧	٧٢,٢٩٥	٣,٥٨٧	٣٠,٦٦٠	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٣,٥٨٧	٢٢٠,٢٨٦	٣,٥٨٧	٢٣٤,٧٥٢	أكثر من ٩٠ يوم

مخاطر السيولة

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

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	سنة أو أقل ريال سعودي (بالآلاف)	من سنة إلى ٣ سنوات ريال سعودي (بالآلاف)	٣ سنوات أو أكثر ريال سعودي (بالآلاف)	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)	التزامات مالية غير مستحقة
							قروض
٨٩,٠٩٠	١٩٨,٣٤٢	١٣٢,٢٢٩	٨٨,٦٨٣	٥٠٨,٣٤٤	٤١٩,٦٦١	ذمم تجارية دائنة ومبالغ	
--	--	--	--	--	١٧٣,٩٦٧	مستحقة الدفع	
١٥,١٧٩	--	--	--	١٥,١٧٩	١٥,١٧٩	توزيعات أرباح مستحقة	
٢٧٨,٢٣٦	١٩٨,٣٤٢	١٣٢,٢٢٩	٨٨,٦٨٣	٦٩٧,٤٩٠	٦٠٨,٨٠٧		

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	سنة أو أقل	٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	الإستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٦٤,٤٩٥	٢٢٩,٧٨٠	١٩٨,٣٤٣	١١٥,٨٨٣	٦٠٨,٥٠١	٤٩٢,٦١٨	
١٣٩,٨٦٩	--	--	--	١٣٩,٨٦٩	١٣٩,٨٦٩	
١٥,٣٢٤	--	--	--	١٥,٣٢٤	١٥,٣٢٤	
٢١٩,٦٨٨	٢٢٩,٧٨٠	١٩٨,٣٤٣	١١٥,٨٨٣	٧٦٣,٦٩٤	٦٤٧,٨١١	

التزامات مالية غير مشتقة
قروض
ذمم تجارية دائنة ومبالغ
مستحقة الدفع
توزيعات أرباح مستحقة

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

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 ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٢٣,٨٦٣	٦٨٩,١٩٦	إجمالي المطلوبات
(١٨٦,٢١٤)	(١٤٣,٨٩٩)	يخصم: النقدية لدى البنوك
٥٣٧,٦٤٩	٥٤٥,٢٩٧	صافي المطلوبات
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٩٥٧,٧٢٨	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٩	٠,١٨	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 ٢٠١٩ م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
١٣٧,٤٩٤	--	--	١٣٧,٤٩٤	١٣٧,٤٩٤	--	--	١٣٧,٤٩٤
٣	--	--	--	٣	--	--	٣
١٣٧,٤٩٧	--	--	١٣٧,٤٩٤	١٣٧,٤٩٧	--	--	١٣٧,٤٩٧
--	--	--	--	٢٤٠,٩٧٠	--	--	--
--	--	--	--	١٤٣,٨٩٩	--	--	--
--	--	--	--	٣٨٤,٨٦٩	--	--	--
--	--	--	--	٤١٩,٦٦١	--	--	--
--	--	--	--	٢١١,٤٩١	--	--	--
--	--	--	--	٥,٤١٥	--	--	--
--	--	--	--	٦٣٦,٥٦٧	--	--	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المشتقات المالية

موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
نم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
نقد لدى البنوك

مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
قروض وتسهيلات
نم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع
إلتزامات عقود الإيجار

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

الإجمالي	القيمة العادلة			المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	القيمة الدفترية		استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١					المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	
٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥	--	--	--	٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥
٩٧٩	--	٩٧٩	--	--	--	--	٩٧٩	--	--	٩٧٩
٧٩,٦٥٤	--	٩٧٩	٧٨,٦٧٥	--	--	--	٧٩,٦٥٤	--	--	٧٩,٦٥٤
--	--	--	--	--	--	--	٢٢٩,٨٧٥	٢٢٩,٨٧٥	--	--
--	--	--	--	--	--	--	١٨٦,٢١٤	١٨٦,٢١٤	--	--
--	--	--	--	--	--	--	٤١٦,٠٨٩	٤١٦,٠٨٩	--	--
--	--	--	--	--	--	--	٤٩٢,٦١٨	٤٩٢,٦١٨	--	--
--	--	--	--	--	--	--	١٧٥,٦١٩	١٧٥,٦١٩	--	--
--	--	--	--	--	--	--	٦٦٨,٢٣٧	٦٦٨,٢٣٧	--	--

موجودات مالية مقاسة
بالقيمة العادلة

إستثمارات في أدوات حقوق
ملكية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
المشتقات المالية

موجودات مالية لا يتم
قياسها بالقيمة العادلة
ذمم تجارية مدنية ومبالغ
مدفوعة مقدماً وأرصدة
مدنية أخرى
نقد لدى البنوك

مطلوبات مالية لا يتم
قياسها بالقيمة العادلة
فروض وتسهيلات
ذمم دائنة تجارية وأرصدة
مستحقة الدفع

٣٦- تكاليف التمويل

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٣٤,٢٠٧	٣٤,٣٥٤		تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض
٤,١٨٣	٢,٠٢٧	٧-و	تكلفة التمويل المرسمة على مشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بالقروض
١,٩٩٨	٢,٢٢٥	٢٢-ب	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين
<u>٤٠,٣٨٨</u>	<u>٣٨,٦٠٦</u>		

٣٧- أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١ مارس ٢٠٢٠م بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١٠٠ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩م بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم. على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكن للأسهم يوم الإستحقاق المقيدن في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول على يوم إنعقاد الجمعية العامة للشركة والذي سيتم الإعلان عن تاريخ موعد إنعقادها لاحقاً وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة.

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ٦ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١ مارس ٢٠٢٠م.