

**شركة الأسمنت العربية**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية  
شركة مساهمة سعودية

### الرأي

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

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 إعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

### أمر المراجعة الرئيسي (١)

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإعتراف بالإيرادات
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات إشمئت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة.</li> <li>- قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش.</li> <li>- 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.</li> <li>- قمنا بفحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.</li> <li>- قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تم الإعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ٨٧٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود من العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء وترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

### أمر المراجعة الرئيسي (٢)

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

### أمر المراجعة الرئيسي (٣)

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق في الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إشتملت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات وقياس الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي؛</li> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس اللاحق للإستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك عملية تقييم الإنخفاض في القيمة؛</li> <li>- تقييم الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة لتقدير توقعات التدفق النقدي للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية؛</li> <li>- استخدام المتخصصين لدينا في تقييم الافتراضات الأساسية المستخدمة بالإضافة إلى مدى معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم؛</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الخاصة بالإنخفاض في الإستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت صافي القيمة الدفترية للإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٤٨,٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم المحاسبة عن الإستثمارات 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 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>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)  
شركة مساهمة سعودية

### المعلومات الأخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر المكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية 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 الإصحاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية 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 الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (بتبع)

شركة مساهمة سعودية

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة لشركة الأسمنت العربية والشركات التابعة لها.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعثن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٤٣٣,٦٧٧	٢,٣٢٩,٧٤٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٦٤٤	١٥,٤٧٧	٨	موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٩	عقارات إستثمارية
٥٧,٤٤٢	٤٨,٣٤٣	١٠	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٣٧,٤٩٤	١٧٩,٩٨١	١١	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٥,٤٤٥	١٥,٩١١	٢٤	ضريبة دخل مؤجلة
٥,٤١٢	٥,١٣٠	٣٢-أ	حق إستخدام أصول
<b>٢,٦٨١,٨١٤</b>	<b>٢,٦٠٠,٢٨٥</b>		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥٨٠,٢٣٨	٥٤٧,٩٢٧	١٢	المخزون
٣	--	١٣	أدوات مالية مشتقة
٢٣٠,٣٣٠	٢٢١,٩٠٠	١٤	ذمم تجارية مدينة
١٠,٦٤٠	٢١,٧٠٢	١٥	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤٣,٨٩٩	٢٣٤,٤٢٨	١٦	النقد لدى البنوك
<b>٩٦٥,١١٠</b>	<b>١,٠٢٥,٩٥٧</b>		<b>الموجودات المتداولة</b>
<b>٣,٦٤٦,٩٢٤</b>	<b>٣,٦٢٦,٢٤٢</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
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
٧٩,٥٩٠	١٢٢,٠٧٧		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩١٥,٤١٥	٩٠١,٦٩٠		أرباح مبقاه
<b>٢,٨٨٣,٠٠٩</b>	<b>٢,٩١١,٧٧١</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
٧٤,٧١٩	٨١,١٣٥	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٢,٩٥٧,٧٢٨</b>	<b>٢,٩٩٢,٩٠٦</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية (ما بعده)</b>

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 ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢,٩٥٧,٧٢٨	٢,٩٩٢,٩٠٦		ما قبله
٣٣٠,٥٧١	٣٢٢,٧٢٢	٢١	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٥٢,٦٢٩	٤٩,٧٤٣	٢٢	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٧٦	٤,٦٣٢	٣٢-ب	إلتزامات عقود الإيجار
٣٨٧,٩٧٦	٣٧٧,٠٩٧		المطلوبات غير المتداولة
٨٩,٠٩٠	١٠,٥٧٨	٢١	قروض وتسهيلات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٧٣,٩٦٧	٢١١,١٣٦	٢٣	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٢,٣٤٥	٢١,٥١٠	٢٤-أ	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,١٧٩	١٢,٣٦٦	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة
٦٣٩	٦٤٩	٣٢-ب	إلتزامات عقود الإيجار
٣٠١,٢٢٠	٢٥٦,٢٣٩		المطلوبات المتداولة
٦٨٩,١٩٦	٦٣٣,٣٣٦		إجمالي المطلوبات
٣,٦٤٦,٩٢٤	٣,٦٢٦,٢٤٢		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 ٢٨ فبراير ٢٠٢١م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معتز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٧٨١,٩٧٠ (٤٦٦,٢٦٠)	٨٧١,٩١٦ (٥٦٩,٣٧٥)	٢٥	الإيرادات
٣١٥,٧١٠	٣٠٢,٥٤١	٢٥	تكلفة المبيعات
			مجمل الربح
(١١,٦٧١)	(٢٦,٤٤٩)	٢٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٧,٢٨١)	(٤٥,٢٧٥)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
٥١,٨٨٧	--	٧-ب	رد مخصص إنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٨,٦٤٥	٢٣٠,٨١٧		ربح التشغيل
٤,٨٠٤	٩,٦٠٨	١١	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
(٦,٤٨٣)	(٩,٠١٠)	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٤,٣٥٤)	(٢٥,٢٨٠)		تكاليف تمويلية
(٥١,٢٣٩)	--	٢-١٠	إنخفاض قيمة استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٧٦)	(٣)		خسائر تقييم مشتقات مالية
١٠,٥٤٧	٦,٥٤٤	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
٢٣٠,٩٤٤	٢١٢,٦٧٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,٥٧٦)	(١٩,٠٩٢)	١-٢٤	الزكاة
(٨٢٠)	(٢,٢٢٥)	ج-٢٤	ضريبة الدخل المؤجلة
٢١٢,٥٤٨	١٩١,٣٥٩		ربح السنة
٢٠٨,٧١٦	١٨٤,٩٤٣		ربح السنة العائد إلى:
٣,٨٣٢	٦,٤١٦	٢٠	مساهمي الشركة
٢١٢,٥٤٨	١٩١,٣٥٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٩	١,٨٥	٣١	ربحية السهم لصافي ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة
٢,٠٩	١,٨٥		(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 ٢٨ فبراير ٢٠٢١م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معزز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢١٢,٥٤٨	١٩١,٣٥٩		ربح السنة
			<b>بنود الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى:</b>
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
٤٦٦	١,٤٢١	٢٢	أرباح من إعادة التقييم الإكتواري
٥٨,٨١٩	٤٢,٤٨٧	١١	أرباح غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٣٢١)	(٨٩)	١٠	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٧,٩٦٤	٤٣,٨١٩		إجمالي الدخل الشاملة الأخر
٢٧٠,٥١٢	٢٣٥,١٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			<b>إجمالي الدخل الشامل العائدة إلى:</b>
٢٦٦,٦٨٠	٢٢٨,٧٦٢		مساهمي الشركة
٣,٨٣٢	٦,٤١٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٠,٥١٢	٢٣٥,١٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

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

المهندس/ معترز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشئون المالية

شركة الأسمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة										
		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
		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)	
٢,٩٥٧,٧٢٨	٧٤,٧١٩	٢,٨٨٣,٠٠٩	٩١٥,٤١٥	٧٩,٥٩٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٩١,٣٥٩	٦,٤١٦	١٨٤,٩٤٣	١٨٤,٩٤٣	--	--	--	--	--	--	--	--	أرباح السنة
٤٣,٨١٩	--	٤٣,٨١٩	١,٣٣٢	٤٢,٤٨٧	--	--	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٣٥,١٧٨	٦,٤١٦	٢٢٨,٧٦٢	١٨٦,٢٧٥	٤٢,٤٨٧	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٢,٩٩٢,٩٠٦	٨١,١٣٥	٢,٩١١,٧٧١	٩٠١,٦٩٠	١٢٢,٠٧٧	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠			أرباح موزعة (إيضاح ٢٦)
												الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

شركة الأسمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة								
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المملوكة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	إحتياطي تقييم	إحتياطي				
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	أموال ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي			
٢٠١٩	٢,٨٢٢,٧١٦	٧٠,٨٨٧	٢,٧٩١,٣٢٩	٨٨٢,٥٥٤	٢٠,٧٧١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
	٢١٢,٥٤٨	٣,٨٣٢	٢٠٨,٧١٦	٢٠٨,٧١٦	--	--	--	--	--	أرباح السنة
	٥٧,٩٢٤	--	٥٧,٩٢٤	(٨٥٥)	٥٨,٨١٩	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
	٢٧٠,٥١٢	٣,٨٣٢	٢٦٦,٦٨٠	٢٠٧,٨٦١	٥٨,٨١٩	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
	(١٧٥,٠٠٠)	--	(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
	٢,٩٥٧,٧٢٨	٧٤,٧١٩	٢,٨٨٣,٠٠٩	٩١٥,٤١٥	٧٩,٥٩٠	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٢٦)
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

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

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل      الدكتور/ بدر أسامة جوهر      المهندس/ معتز قصي العزاوي

نائب الرئيس للشؤون المالية      الرئيس التنفيذي      عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٢٣٠,٩٤٤	٢١٢,٦٧٦		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات:
١٣٥,١٧٢	١٣٩,١٩٢	٧	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٣٢	١,١٦٧	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٨٣	٣٨٧		إطفاء حق إستخدام أصول
٦,٤٨٣	٩,٠١٠	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤,٨٠٤)	(٩,٦٠٨)	١١	توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٧٦	٣		خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
٨,٠٤٤	٦,٨٥١		مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
			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
(١٣٥)	--	٣٠	تكاليف تمويلية
٣٤,٣٥٤	٢٥,٢٨٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
٦,٢٢٥	٣,٨٠٥	٢٢	
٤١٨,١٢٦	٣٨٨,٧٦٣		
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(١٤,٥٤٥)	(٢,٦٣٢)		ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١١٧,٨٩٠)	٢٥,٤٦٠		المخزون
٣٤,٠٩٨	٤٤,٤٧٨		ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح مستحقة
٣١٩,٧٨٩	٤٥٦,٠٦٩		
(٣٣,٩٤٠)	(٢٤,٨٧٤)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٥,٦٥٧)	(١٩,٩٢٧)	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٨,٧٥٦)	(٥,٢٧٠)	٢٢-ب	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
٢٦١,٤٣٦	٤٠٥,٩٩٨		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٥٩,٩٩١)	(٣٥,٣٨٢)	٧	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٠٤	٩,٦٠٨	١١	توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٣٢	١٢٤		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠,٠٠٠	--		صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
٤٥,١٤٥	(٢٥,٦٥٠)		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٨٤,٣٨٠	١٥,٨٦٧	٢١	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٥٧,٣٣٧)	(١٠٢,٢٢٨)	٢١	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٧٩٤)	(٦٤٥)		المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(١٧٥,١٤٥)	(٢٠٢,٨١٣)	٢٦	توزيعات أرباح موزعة
(٢٤٨,٨٩٦)	(٢٨٩,٨١٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

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

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٥٧,٦٨٥	٩٠,٥٢٩		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة (ما قبله)
٨٦,٢١٤	١٤٣,٨٩٩	١٦	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٤٣,٨٩٩	٢٣٤,٤٢٨	١٦	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
<b>أهم المعاملات غير النقدية</b>			
			صافي خسائر من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٥٨,٨١٩	٤٢,٤٨٧	١١	الشامل
--	٧,٣٠٩		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤٦٦	١,٤٢١		المنافع المحددة للموظفين
٦,٠٧٣	١٠٥		حق استخدام أصول
٣,٤٥٠	--		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 ٢٨ فبراير ٢٠٢١م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معترز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

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

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٢. الإتجار بالكلنكر والأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى إستعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة (%)
شركة إسمنت العربية البحرين قابضة ش.س.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	٢٠٢٠م ٢٠١٩م ٪١٠٠ ٪١٠٠

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



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار وحيد في الشركة التابعة التالية:

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

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الإعتراف بمستحقات إنتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

### ٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٤- إستخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

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

بالنسبة للإنخفاض في الذمم المدينة، تم الإفصاح عنها بالإيضاح.

### قياس التزام منافع الموظفين

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

### الأصول 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 إستخدامها.

### 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 إستخدام 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 الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم إختبار الانخفاض في القيمة للشهرة سنوياً.

لإختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من جميع الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد التي من المتوقع أن تستفيد من جميع 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 الأصول أو لوحة توليد النقد.

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

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أولاً تحصيلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة مجملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

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

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ 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 والتقديرية (تابع)

**القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)**

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

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

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

٥- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات

١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

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

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

٢-٥ المعايير الصادرة غير المطبقة

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

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

#### ٦- السياسات المحاسبية الهامة

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

#### أسس توحيد القوائم المالية

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

#### الشركة التابعة

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

#### الحصص غير المسيطرة

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

يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعاملات في حقوق الملكية.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

#### فقدان السيطرة

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

#### المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والالتزامات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ 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 احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة على الحصص غير المسيطرة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

**الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)**

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي تستحقه المجموعة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتمهد 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 المتمهد به إذا كان استحقاق المجموعة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

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

**(أ) بيع البضائع**

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

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

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

**منافع الموظفين**

**خطط منافع الموظفين المحددة**

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

**طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية**

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم إحتساب 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 إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

- طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية (تابع)  
يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإقتراضات 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 الترقيات والسداد للموظفين؛  
- تكلفة الفوائد و  
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام 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 الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط منافع التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط منافع محددة نظراً لأن الإلتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الإلتزام 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 إحتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إحتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. ويتم إحتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

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



٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة المؤجلة

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

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

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

الأصول 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 المؤقتة عند عكسها وذلك باستخدام معدلات الضريبة السارية أو السارية فعلاً بنهاية فترة إعداد التقرير.

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

يتم إجراء المقاصة للأصول والإلتزامات 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.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

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

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والألات 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 والألات 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 لبنود الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن المجموعة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للمجموعة.

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية و فترات المقارنة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنوات)	الأصل
٣٣-٢٠	مباني وإنشاءات
٣٠-٢٠	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه
١٠ - ٥	آلات ومعدات الورش
١١ - ٥	أثاث وتركيبات
٧-٤	معدات وسيارات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم 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 المقدرة.

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

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية 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 الاستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة إن وجدت).

### عقود الإيجار

#### أ- تعريف الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر الترتيب كإيجار أو يتضمن إيجار إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.

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

#### ب- كمستأجر

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

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

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

### الأدوات المالية

#### الأدوات المالية غير المشتقة

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

#### إثبات الأدوات المالية

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مقترضة 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 بالإلتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

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

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

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

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بتكلفة المطفاة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفاة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

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

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

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

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأدوات المالية (تابع)

#### الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

#### الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تابع)

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

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

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

#### رأس المال

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

#### الانخفاض في القيمة

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في القيمة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية 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.



٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات 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 الالتزام.

**القروض والذمم المدينة**

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

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

**النقد وما في حكمه**

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

**ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع**

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

**المصروفات**

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

**التبويب متداول / غير متداول**

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

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

##### التبويب متداول / غير متداول (تابع)

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

##### معلومات القطاعات

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

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

##### توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتادها 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.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	ممتلكات وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات الورش ريال سعودي (بالآلاف)	المصنع ومحطات الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)		مباني وإنشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	التكلفة: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م إضافات المحول من مشروعات تحت التنفيذ إستيعادات الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإستهلاك المتراكم: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م الإستهلاك المحمل على السنة إستيعادات الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
					ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)					
٥,٤٠٦,٨١٩	٤١٧,٥٢٢	٧٤,٢٢٧	٧٥,٨٦٢	٧٥,٣٠٣	٣,١٣٤,٧٨٨	١,٦٢١,٢٦٤	٧,٨٥٣				
٣٥,٣٨٢	٢٥,٧٠٠	١,٥٤٦	١,٣٥٧	٦١٥	٦,١٢٧	٣٧	--				
-	(٣٣,٣١٣)	٧٨٧	--	٥٧٥	٨,٢٦٤	٢٣,٦٨٧	--				
(٥٢١)	--	(٣١٠)	--	--	(٢١١)	--	--				
٥,٤٤١,٦٨٠	٤٠٩,٩٠٩	٧٦,٢٥٠	٧٧,٢١٩	٧٦,٤٩٣	٣,١٤٨,٩٦٨	١,٦٤٤,٩٨٨	٧,٨٥٣				
٢,٩٧٣,١٤٢	--	٦٦,٠٣٠	٧٢,٤٦٥	٧١,٣٨٥	٢,٠٢٣,٠٩٧	٧٤٠,١٦٥	--				
١٣٩,١٩٢	--	٣,٥٩٨	١,٧٥٧	١,٩٤٣	٩٠,٣٧٤	٤١,٥٢٠	--				
(٣٩٧)	--	(٣٠٦)	--	--	(٩١)	--	--				
٣,١١١,٩٣٧	--	٦٩,٣٢٢	٧٤,٢٢٢	٧٣,٣٢٨	٢,١١٣,٣٨٠	٧٨١,٦٨٥	--				
٢,٣٢٩,٧٤٣	٤٠٩,٩٠٩	٦,٩٢٨	٢,٩٩٧	٣,١٦٥	١,٠٣٥,٥٨٨	٨٦٣,٣٠٣	٧,٨٥٣				

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	مشروعات		معدات وسيارات		آلات ومعدات		آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه		مباني وإنشاءات		أراضي	
	تحت التنفيذ	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)
٥,٢٩٦,٢٧١	٤٩٣,٩٢٢	٧١,٨٤٩	٧٤,٨٥٠	٧٤,٥٦٤	٢,٩٨٦,٥٧٧	١,٥٨٦,٦٥٦	٧,٨٥٣					
٥٩,٩٩١	٥٤,٠٢٦	١,٥٦٩	٩٦٢	٧١٣	٢,٧٢١	--	--					
--	(١٣٠,٢٥٠)	١,٦٥٨	٣٥٥	٢٦	٩٣,٦٠٣	٣٤,٦٠٨	--					
(١,٣٣٠)	(١٧٦)	(٨٤٩)	(٣٠٥)	--	--	--	--					
٥١,٨٨٧	--	--	--	--	٥١,٨٨٧	--	--					
٥,٤٠٦,٨١٩	٤١٧,٥٢٢	٧٤,٢٢٧	٧٥,٨٦٢	٧٥,٣٠٣	٣,١٣٤,٧٨٨	١,٦٢١,٢٦٤	٧,٨٥٣					
٢,٨٣٩,١٠٣	--	٦٢,٢١٥	٧٠,٦٢٣	٦٧,٣١٥	١,٩٣٩,٤٩١	٦٩٩,٤٥٩	--					
١٣٥,١٧٢	--	٤,٦٤٣	٢,١٤٧	٤,٠٧٠	٨٣,٦٠٦	٤٠,٧٠٦	--					
(١,١٣٣)	--	(٨٢٨)	(٣٠٥)	--	--	--	--					
٢,٩٧٣,١٤٢	--	٦٦,٠٣٠	٧٢,٤٦٥	٧١,٣٨٥	٢,٠٢٣,٠٩٧	٧٤٠,١٦٥	--					
٢,٤٣٣,٦٧٧	٤١٧,٥٢٢	٨,١٩٧	٣,٣٩٧	٣,٩١٨	١,١١١,٦٩١	٨٨١,٠٩٩	٧,٨٥٣					

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م  
الإستهلاك المحمل على السنة  
إستبعادات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
صافي القيمة الدفترية :  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

التكلفة :  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م  
إضافات  
المحول من مشروعات تحت التنفيذ  
إستبعادات  
رد إنخفاض في قيمة الآلات وتركيبات  
المصنع ومحطات الطاقة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
الإستهلاك المتراكم:  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م  
الإستهلاك المحمل على السنة  
إستبعادات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
صافي القيمة الدفترية :  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) حصلت الشركة الأم على إمتياز تعدين براينج 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	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	
تكلفة المبيعات	١٣٥,٦٠٥	١٣٠,١١٧	
مصروفات عمومية وإدارية	٣,٥٦٠	٥,٠٢٩	٢٨
مصروفات بيع وتوزيع	٢٧	٢٦	٢٧
	<u>١٣٩,١٩٢</u>	<u>١٣٥,١٧٢</u>	

(هـ) قامت المجموعة بدراسة الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية 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 ١٤,٩٩٪ كمتوسط حتى عام ٢٠٢٥م (٢٠١٩م: ١٤,٨٩٪) وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ونتج عن تلك الدراسة وجود إنخفاض في القيمة بمبلغ ٩٦,٨ مليون ريال سعودي (١٨,٣ مليون دينار أردني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. والذي تم تسجيله في سنوات سابقة وتم توزيع الإنخفاض في القيمة ما بين الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. مما ترتب على ذلك عدم وجود تكوين أو رد لمخصص الإنخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: رد مخصص بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي). يتأثر احتساب 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 ٢٠٢٠م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤١٧,٥ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت البالغ رصيدها ٤٠٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٠٦,٣ مليون ريال سعودي). كما قامت المجموعة خلال السنة برسملة تكاليف إقتراض بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢ مليون ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

ح) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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 الاستخدام على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الإتفاقية.

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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	إيضاح	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)		
٣٠,٥٩٠	٣٠,٥٩٠		الرصيد في ١ يناير
٣٠,٥٩٠	٣٠,٥٩٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٧١٤	٨,٨٤٦		الإطفاء المتراكم
١,١٣٢	١,١٦٧		الرصيد في ١ يناير
٨,٨٤٦	١٠,٠١٣		إطفاء
(٥,١٠٠)	(٥,١٠٠)		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٦,٦٤٤	١٥,٤٧٧		خصائر الإنخفاض في القيمة
			القيمة الدفترية

ج) الإطفاء

يتم إدراج الإطفاء ضمن "تكلفة المبيعات".

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 ٣٧٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤١٥,٩ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب ثمن العربية للتقييم العقاري، خبير تامين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٨٠٠٠٠٠١٢١١). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	القيمة الدفترية
٣٧٤,٠٠٠	٤١٥,٩٤٣	القيمة العادلة

١٠- إستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠١٩م	٢٠٢٠م
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	١٥,٥١٥
			٣٢,٧٠٧	٣٢,٨٢٨
			٥٧,٤٤٢	٤٨,٣٤٣

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

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

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٣-١٠ نتيجة للخسائر التي تكبدتها شركة الباطون الجاهز والتوريد والإنشاءات خلال عامي ٢٠١٩م، ٢٠٢٠م مما يشير إلى وجود احتمال على انخفاض في القيمة، قامت المجموعة بدراسة الانخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة عند تحديد القيمة القابلة للإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١٤,٥٤% قبل احتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٥م، ونتج عن تلك الدراسة انخفاض 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 نو درجة عالية من الحساسية في حالة تغير أي من الإفتراضات الرئيسية التالية:

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

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

شركة منتجات صناعة الأسمنت	شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية		إجمالي الموجودات إجمالي الإلتزامات إجمالي الإيرادات إجمالي (خسائر) / ربح السنة حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	
	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
	٢٣٤,٢١٣	٣٣١,٨٢٥	٢٨٧,٨٢٩
	١١٥,٩١٢	١٧٨,٢٧٨	١٥٩,٤٢٤
	١٣٥,٨٧٠	١٦٣,٧١٩	١١٨,٣٤٦
	١,٠٣٨	(١٨,٨٦٨)	(٢٥,٠٠٣)
	٢٦٣	(٦,٧٤٦)	(٩,١٦٩)

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

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

إستثمارات مدرجة

الإسم	نسبة الملكية المباشرة (%)		شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
	٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	
	١٣٧,٤٩٤	١٧٩,٩٨١	١,٥٢
الإجمالي	١٣٧,٤٩٤	١٧٩,٩٨١	١,٥٢



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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣٧,٤٩٤	٧٨,٦٧٥	رصيد أول السنة
٤٢,٤٨٧	٥٨,٨١٩	أرباح غير محققة
١٧٩,٩٨١	١٣٧,٤٩٤	رصيد نهاية السنة

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

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

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

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

١٣ - أدوات مالية مشتقة

أبرمت الشركة الأم عقد مقيضة لأسعار الفائدة ("عقد مقيضة") 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 المقيضة - في بداية ابرامه - كتحوط للتدفقات النقدية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كانت القيمة العادلة لعقد المقيضة بالموجب مبلغ لا شئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٠,٠٠٣ 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 ٢٠٢٠م

١٤- نم تجارية مدينة

(أ) تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٥,٦٠٥	١٨٤,٧٤٢	ذمم تجارية مدينة
٥٨,٣١٢	٤٠,٧٤٥	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٣٣,٩١٧	٢٢٥,٤٨٧	٣٤- ب
(٣,٥٨٧)	(٣,٥٨٧)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
٢٣٠,٣٣٠	٢٢١,٩٠٠	

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٥٨٧	٣,٥٨٧	الرصيد في بداية 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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٩٢٢	٧,٥٧١	دفعات مقدمة للموردين
٢,٥١٢	٢,٦٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٥٧٤	٩٢٠	ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
٣٠١	٩٦٥	سلف موظفين
--	٦,٥٤١	ضريبة دخل
٣,٣٣١	٣,٠٣٤	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٠,٦٤٠	٢١,٧٠٢	

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦- نقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٣,٨٩٩	١٨٤,٤٢٨	النقد لدى البنوك
٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ودائع إسلامية
١٤٣,٨٩٩	٢٣٤,٤٢٨	النقد لدى البنوك

١٧- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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- إحتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠٪ رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٩- إحتياطي 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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٠,٨٨٧	٧٤,٧١٩	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٨٣٢	٦,٤١٦	ربح السنة
٧٤,٧١٩	٨١,١٣٥	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 الاحتفاظ بنسب مالية معينة.

إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

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

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

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

تم اعادة جدولة القسط المستحق عن شهر يوليو ٢٠٢٠م بقيمة ٦,٢٥ مليون دينار أردني (٣٣,١ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فوائد القرض للفترة من ١ أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بقيمة ٣,٣ مليون دينار أردني (١٧,٣ مليون ريال سعودي) وتمديد فترة سداد القرض لسنة اضافية بحيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م.

خلال عام ٢٠١٩ تم منح قرض متجدد من البنك العربي بسقف قيمته ٦,٥ مليون دينار أردني (٣٤,٤ مليون ريال سعودي) بنسبة فائدة ٧,٧٥%. ولا يوجد مبلغ مستغل من قيمة القرض المتجدد خلال السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩: ٢,٩ مليون دينار أردني (١٥,٣ مليون ريال سعودي)).

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

خلال عام ٢٠٢٠م تتراوح نسبة الفائدة من ٦,٣٨٪ الى ٧,٣٨٪.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢١- قروض وتسهيلات طويلة الأجل (تابع)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٨٩,٠٩٠	١٠,٥٧٨	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٣٣٠,٥٧١	٣٢٢,٧٢٢	الجزء غير المتداول من قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٤١٩,٦٦١	٣٣٣,٣٠٠	

(د) فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤٩٢,٦١٨	٤١٩,٦٦١	الرصيد في بداية السنة
٨٤,٣٨٠	١٥,٨٦٧	المستلم خلال السنة
(١٥٧,٣٣٧)	(١٠٢,٢٢٨)	المسدد خلال السنة
٤١٩,٦٦١	٣٣٣,٣٠٠	

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	العام
٦٦,١١٤	--	٢٠٢١
٦٦,١١٤	٧٤,٠٤٨	٢٠٢٢
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٣
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٤
٦٦,١١٥	٧٤,٧٥١	٢٠٢٥
--	٤١,٦٩٥	٢٠٢٦
٣٣٠,٥٧١	٣٢٢,٧٢٢	الإجمالي

٢٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين

- (أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ معدل الخصم ٢,٤٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: معدل الخصم ٢,٩٧٪ للشركة سنوياً).
  - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ معدل زيادة الرواتب ٢٪ للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٪ للشركة سنوياً).

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٢ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تابع)

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

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٥,٦٢٦	٥٢,٦٢٩	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
		مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة
		الموحدة:
٤,٠٠٠	٢,٣٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٢٥	١,٤٨٥	تكلفة الفوائد
٦,٢٢٥	٣,٨٠٥	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٤٦٦)	(١,٤٢١)	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
		إعادة تقييم لالتزامات منافع الموظفين
(٨,٧٥٦)	(٥,٢٧٠)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
٥٢,٦٢٩	٤٩,٧٤٣	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

(ج) الحساسية في إلتزام المنافع المحددة

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)		
٥٨,١١٤	٥٢,٢٩٠	أساس	معدل التغير في الرواتب
٤٧,٩٢١	٤٧,٢٩٩	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
٤٧,٧٦٨	٤٧,٢٩٩	أساس	معدل الخصم
٥٨,١٦٨	٥٢,٢٨٧	زيادة بنسبة ١٪	
		نقص بنسبة ١٪	
٤٣	٤٢	افتراض دراسة إحصائية للموظفين	بيانات العضوية
١٢,٦٣	١٢,٥٧	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣- نم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٨١,٩٦٨	٩٣,٦٧٥	٢٣- ب ذمم تجارية دائنة
١٧,٧٩٥	٢٧,٣٦١	مصرفات مستحقة مقابل رسوم إستخراج حجر جيري
٣٠,٨٧٦	٣٨,٨٦٠	مصرفات مستحقة أخرى
٢٠,٣١٨	١٨,٧٦٨	عملاء ارصدة دائنة
٢٣,٠١٠	٣٢,٤٧٢	مطلوبات أخرى
<u>١٧٣,٩٦٧</u>	<u>٢١١,١٣٦</u>	

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

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠,٤٢٦	٢٢,٣٤٥	الرصيد في بداية السنة
١٧,٥٧٦	١٩,٠٩٢	المكون خلال السنة
(١٥,٦٥٧)	(١٩,٩٢٧)	المدفوع خلال السنة
<u>٢٢,٣٤٥</u>	<u>٢١,٥١٠</u>	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:

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

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٦٪ 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. وتري إدارة الشركة ويؤيدها في ذلك مستشارها الزكوي، أن الشركة لديها فرصة قوية لكسب الاستئناف المذكور.

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

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

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

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

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

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

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



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

(ج) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

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

الموجودات الضريبية المؤجلة  
موجودات ضريبية مؤجلة تنتج ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				الفروقات المؤقتة
الرصيد الافتتاحي	إضافات	استيعادات	الرصيد النهائي	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٦,٣٥٣	--	(٨,٣٠٤)	١٠٨,٠٤٩	مخصص التدني في الممتلكات والمعدات
١,٩٦٠	--	--	١,٩٦٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٥٨	--	--	٥٥٨	مخصصات أخرى
٩٨,٣٠٧	--	--	٩٨,٣٠٧	خسارة السنة
٢١٧,١٧٨	--	(٨,٣٠٤)	٢٠٨,٨٧٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				الفروقات المؤقتة
الرصيد الافتتاحي	إضافات	استيعادات	الرصيد النهائي	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٤,٦٥٧	--	(٨,٣٠٤)	١١٦,٣٥٣	مخصص التدني في الممتلكات والمعدات
١,٩٨٥	--	(٢٥)	١,٩٦٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥١٠	٤٨	--	٥٥٨	مخصصات أخرى
٩٤,٨٨٠	٨,٦٤٩	(٥,٢٢٢)	٩٨,٣٠٧	خسارة السنة
٢٢٢,٠٣٢	٨,٦٩٧	(١٣,٥٥١)	٢١٧,١٧٨	الإجمالي

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٦,٢٦٥	٢٥,٤٤٥	الرصيد بداية السنة
٥٩٢	١,٦٢٥	الإضافات والتعديلات خلال السنة
(١,١١٥)		مصروف ضريبة دخل السنة
(٢٩٧)		المساهمة الوطنية بنسبة ١ % وفقاً لقانون ضريبة الدخل
٢٥,٤٤٥	٢٧,٠٧٠	
--	(١١,١٥٩)	يخصم: التزامات ضريبية مؤجلة
٢٥,٤٤٥	١٥,٩١١	الرصيد نهاية السنة

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

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

مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
--	--	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤١٢	٣,٢٤٧	ضرائب سنوات سابقة ومصروف ضريبة الدخل للسنة
(١,٤١٢)	٦٠٢	المحول من موجودات ضريبية مؤجلة
--	٧٦٧	مطالبات ضريبة دخل عن عام ٢٠١٥
--	(١١,١٥٨)	المحول من المطلوبات الضريبية المؤجلة
--	(٦,٥٤٢)	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 مصروف ضريبة الدخل الظاهر في بيان الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(١,٤١٢)	(٣,٢٤٨)	الضريبة المستحقة عن أرباح السنة
٥٩٢	١,٠٢٣	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>(٨٢٠)</u>	<u>(٢,٢٢٥)</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٥ - الإيرادات وتكلفة المبيعات

تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤٨٤,٩٩٧	٦١٤,٥٠٢	المملكة العربية السعودية
٢٩٦,٩٧٣	٢٥٧,٤١٤	المملكة الأردنية الهاشمية
<u>٧٨١,٩٧٠</u>	<u>٨٧١,٩١٦</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

• لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد إختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. كما أن المجموعة تقوم ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

• تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والكهرباء وقطع الغيار والإستهلاكات.

٢٦ - توزيعات الأرباح

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

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

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٥,٣٢٤	١٥,١٧٩	الرصيد أول السنة
١٧٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
<u>(١٧٥,١٤٥)</u>	<u>(٢٠٢,٨١٣)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>١٥,١٧٩</u>	<u>١٢,٣٦٦</u>	

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧- مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٦,٩٩٩	٦,١٢٨		رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦	٢٧	٧	إستهلاك
٢,٥٩٩	١٩,٦١٨		نقل أسمنت للعملاء
٢,٠٤٧	٦٧٦		أخرى
<u>١١,٦٧١</u>	<u>٢٦,٤٤٩</u>		

٢٨- مصروفات عمومية وإدارية

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

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

٢٩- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩ - المعلومات القطاعية (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٣٩,٣٧٧	(١٤٨,٦٥٥)	٨٩٠,٧٧٢	١,٦٩٧,٢٦٠	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

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م هي كالتالي:

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

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

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٠- إيرادات أخرى، صافي

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

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيراد إيجارات
٢,١٣٧	٧٣٤	عائد ودائع إسلامية
--	٤٥٩	تعويض شركة تأمين
(٦٤٧)	(٧٦١)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٣٥	--	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٢٢	(١,٨٨٨)	(مصاريف) / إيرادات أخرى
<u>١٠,٥٤٧</u>	<u>٦,٥٤٤</u>	

٣١- ربحية السهم الأساسية

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

(١) الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠٨,٧١٦	١٨٤,٩٤٣	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
<u>٢,٠٩</u>	<u>١,٨٥</u>	ربح السهم العائد على مساهمي الشركة

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أسهم عادية مصدرة في بداية السنة
--	--	أثر الأسهم المصدرة
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة

ربحية السهم المخفضة

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

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

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٢- عقود الإيجار

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

٢٠٢٠م		التكلفة	
٥,٧٩٥		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	
١٠٥		إضافات	
٥,٩٠٠		الرصيد في نهاية السنة	
٣٨٣		الاستهلاك المتراكم	
٣٨٧		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	
٧٧٠		المحمل خلال السنة	
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٥,١٣٠		صافي القيمة الدفترية	
٥,٤١٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٣٩	٦٤٩	إلتزام قصير الأجل
٤,٧٧٦	٤,٦٣٢	إلتزام طويل الأجل
٥,٤١٥	٥,٢٨١	

٣٣- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

شركة الأسمنت العربية

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

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

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

يوجد قضايا مقامة على الشركة بقيمة ٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩,٤ مليون ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني ان الشركة لديها دفع قوية لرد هذه القضايا، ولا داعي لآخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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:

البيان	طبيعة العلاقة
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 ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

معاملات مع	طبيعة المعاملات		حجم المعاملات		رصيد الإقفال	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
<b>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية</b>						
<b>(إيضاح رقم ١٤- أ)</b>						
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	٥٢,٤١٥	٩٣,٣١٢	٤٠,٧٤٥	٥٨,٣١٢		
مبيعات						
<b>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى</b>						
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	--	--	٤٩٢	٨٣٥		
توزيعات أرباح						
<b>رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية (إيضاح رقم ٢٣- ب)</b>						
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	١٦,٦٨٨	٩,٩٢٩	١٩١	٢,٥٨٥		
مشتريات						



٣٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

ج- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٣٧٩	٤,١٥٥	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٧٤٨	٣١٩	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٥٥١	٣٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٤٠	٤٠٤	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
١٣٢	١٣٥	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
١,٦٠٠	٣,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *

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

\* يمثل هذا المبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م.

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 مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

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.

٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة قروض
٤١٩,٦٦١	٣٣٣,٣٠٠	

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

الربح / (الخسارة) ٢٠١٩م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢٠م		قروض
النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس ريال سعودي (بالآلاف)	
(٤,١٩٧)	٤,١٩٧	(٣,٣٣٣)	٣,٣٣٣	

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 آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- (أ) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.  
(ب) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.  
(ج) ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغير 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:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	أصول مالية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ذمم تجارية مدينة ومدينون آخرون أرصدة بنكية
٢٤٣,٦٠٢	٢٤٠,٩٧٠	
٢٣٤,٤٢٨	١٤٣,٨٩٩	
٤٧٨,٠٣٠	٣٨٤,٨٦٩	
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	أصول مالية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	مضمونة * غير مضمونة **
٣٨٠,٧٤٩	٢٧٣,٠٨٨	
٩٧,٢٨١	١١١,٧٨١	
٤٧٨,٠٣٠	٣٨٤,٨٦٩	

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

\*\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		المدة
الإنخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	الإنخفاض في القيمة ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد ريال سعودي (بالآلاف)	
--	١٦٨,٦٢٧	--	١٦٢,٨٢٤	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
--	٢٦,٥٠٨	--	٢٥,٨٣٠	ولم تنخفض قيمتها
--	٨,٩٥٧	--	٧,٨٤٣	من صفر إلى ٦٠ يوم
٣,٥٨٧	٢٩,٨٢٥	٣,٥٨٧	٢٨,٩٩٠	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٣,٥٨٧	٢٣٣,٩١٧	٣,٥٨٧	٢٢٥,٤٨٧	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

إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية ريال سعودي (بالآلاف)	فوائد مستحقة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
		للفترة مستقبلية ريال سعودي (بالآلاف)	٣ سنوات أو أكثر ريال سعودي (بالآلاف)	من سنة إلى ٣ سنوات ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٣٣,٣٠٠	٣٩٨,٩٠٥	٦٥,٦٠٥	١٩٠,٤٩٤	١٣٢,٢٢٨	١٠,٥٧٨
٢١١,١٣٦	٢١١,١٣٦	--	--	--	٢١١,١٣٦
١٢,٣٦٦	١٢,٣٦٦	--	--	--	١٢,٣٦٦
٥٢٨١	٥٢٨١	--	--	٤,٦٣٢	٦٤٩
٥٦٢,٠٨٣	٦٢٧,٦٨٨	٦٥,٦٠٥	١٩٠,٤٩٤	١٣٦,٨٦٠	٢٣٤,٧٢٩

التزامات مالية غير مستحقة

قروض

ذمم تجارية دائنة ومبالغ

مستحقة الدفع

توزيعات أرباح مستحقة

التزامات عقود الإيجار

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

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

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا 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 ٢٠٢٠م

٢٥- الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية			القيمة الدفترية	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٩,٩٨١	--	--	١٧٩,٩٨١	١٧٩,٩٨١	--	١٧٩,٩٨١
١٧٩,٩٨١	--	--	١٧٩,٩٨١	١٧٩,٩٨١	--	١٧٩,٩٨١
--	--	--	--	٢٤٣,٦٠٢	--	--
--	--	--	--	٢٣٤,٤٢٨	--	--
--	--	--	--	٤٧٨,٠٣٠	--	--
--	--	--	--	٢٤٣,٦٠٢	--	--
--	--	--	--	٢٣٤,٤٢٨	--	--
--	--	--	--	٤٧٨,٠٣٠	--	--
--	--	--	--	٣٣٣,٣٠٠	--	--
--	--	--	--	٢٤٥,٠١٢	--	--
--	--	--	--	٥,٢٨١	--	--
--	--	--	--	٥٨٣,٥٩٣	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بإل سعودى بالآلاف)

موجودات مالية مقاسة  
بالقيمة العادلة  
إستثمارات في أدوات حقوق  
ملكبة بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية			القيمة الدفترية		معلومات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
١٣٧,٤٩٤	--	--	١٣٧,٤٩٤	١٣٧,٤٩٤	--	--	١٣٧,٤٩٤	
٣	--	٣	--	٣	--	--	٣	
١٣٧,٤٩٧	--	--	١٣٧,٤٩٤	١٣٧,٤٩٧	--	--	١٣٧,٤٩٧	
--	--	--	--	٢٤٠,٩٧٠	--	٢٤٠,٩٧٠	--	
--	--	--	--	١٤٣,٨٩٩	--	١٤٣,٨٩٩	--	
--	--	--	--	٣٨٤,٨٦٩	--	٣٨٤,٨٦٩	--	
--	--	--	--	٤١٩,٦٦١	--	٤١٩,٦٦١	--	
--	--	--	--	٢١١,٤٩١	--	٢١١,٤٩١	--	
--	--	--	--	٥,٤١٥	--	٥,٤١٥	--	
--	--	--	--	٦٣٦,٥٦٧	--	٦٣٦,٥٦٧	--	

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
المشتقات المالية

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

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

**٣٦- تكاليف التمويل**

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٤,٣٥٤	٢٤,٨٧٥	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض
٢,٠٢٧	٨٨٠	٧- تكلفة التمويل المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بالقروض
٢,٢٢٥	١,٤٨٥	٢٢- تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين
<u>٣٨,٦٠٦</u>	<u>٢٧,٢٤٠</u>	

**٣٧- أحداث لاحقة**

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

**٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة**

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