

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

أحمد حسين محفوظ
المدير المالي المكلف

د. أحمد عبد م ز ق يل

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الصفحة	جدول المحتويات
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف : ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس : ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
jeddah@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأداءها 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، فقد تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل. • تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية في هذا المجال. • الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. • تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. • اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير التلفيات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة. • تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. 	<p>وجود وتقييم المخزون</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد خام ويوكسيت)، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ٣٤٢ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وحيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٣) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) بخصوص تفاصيل المخزون.</p>
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من مدى ملاءمة المخصص المسجل مقابل قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد تقدير المخصص. • حضور جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات المجموعة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي. • تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: <ul style="list-style-type: none"> ◀ اختبار أعمار قطع الغيار ◀ اختبار دقة تقارير الأعمار <p>إضافةً لذلك، لقد قمنا بإعادة حساب المخصص المتوقع بناءً على الافتراضات الرئيسية للتأكد من الدقة الحسابية لعملية الاحتساب.</p>	<p>مخصص قطع الغيار البطيئة الحركة</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة، تمتلك المجموعة مخزون من قطع غيار للآلات الخاصة بمصنعها والتي يجب الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة التقرير المالي، وقد يؤثر هذا على تقييم قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الأحكام مطلوب لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لبضود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لما لحق بها من تلف أو استبعاد الآلات المستفيدة من هذه القطع. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقديرات ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٣) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) بخصوص تفاصيل إفصاحات الحركة في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)
ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء
مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور
في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، 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 إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

١٠ رجب ١٤٤١هـ
٥ مارس ٢٠٢٠م

جدة
AIR/٣٠/١٩



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
٧٦٧,١٣٣,٥١٩ (٦٢٤,٢٧٢,٤٤٩)	٩٧٥,٧٣٦,٣٥٥ (٦٤٠,٩٣٥,٨٠٥)	٧	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
١٤٢,٨٦١,٠٧٠	٣٣٤,٨٠٠,٥٥٠		إجمالي الربح
(١٠,٩٢٥,٧١٩) (٣٧,٠٥٢,٤٠٦)	(١١,٠٩٨,٦٢٥) (٤٢,٦١٥,٩٤٩)	٨ ٩	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٩٤,٨٨٢,٩٤٥	٢٨١,٠٨٥,٩٧٦		الدخل من العمليات الرئيسية
١٢,٨٦٠,٣٥٤	٢,٧٧٦,٨٦٥	١١	إيرادات أخرى، صافي (خسارة) / ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٠٩٩,٠٨٨ (٨,٨٠٧,٢٩٧)	(٣٧٢,٨٤٠) (٨,٠٢٣,٨٦٤)	١٢	تكاليف تمويل
-	١,٣٠٨,٥٧٣	١٩	إيرادات تمويل
١٠٢,٠٣٥,٠٩٠	٢٧٦,٧٧٤,٧١٠		الدخل قبل الزكاة
(٨,٨١٥,٠٣١)	(١٩,٠٩٨,٨٠٣)	١٣	الزكاة
٩٣,٢٢٠,٠٥٩	٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧		صافي الدخل للسنة
٩١,١٨٤,٧٣٣ ٢,٠٣٥,٣٢٦	٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥ (١٤٧,٠٦٨)	٦	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٩٣,٢٢٠,٠٥٩	٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧		
٠,٥٨	١,٦٤	٢٤	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
٩٣,٢٢٠,٠٥٩	٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
١,١١٧,٩٦٢	٢,٢٢٢,٣٧٢	٢٧	ربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
٩٤,٣٣٨,٠٢١	٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
			العائد إلى:
٩٢,٢٨٠,٩٨٠	٢٦٠,٠٠٤,٩٩٩		المساهمين في الشركة الأم
٢,٠٥٧,٠٤١	(١٠٦,٧٢٠)		الحصص غير المسيطرة
٩٤,٣٣٨,٠٢١	٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩		

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	٢,٧٥٩,٠٤٢,٣٧٠	١٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٠٢,١٧٨	٣,٢٠١,٤٥٢	١٥	موجودات غير ملموسة
٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧	٢,٧٦٢,٢٤٣,٨٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	٥٦٣,٩٥٧,١٠٢	١٦	مخزون
١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	١٦٩,٧٦٠,٧٩١	١٧	ذمم مدينة تجارية
٢١,٢٨٨,٨٣٧	١٧,٨١٣,٥٥٣	١٨	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٩	النقد والأرصدة لدى البنوك
٨٤٥,٩٤٩,١٧٢	٩٢٨,٢٨٣,٤٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩	٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢١	احتياطي نظامي
٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٩٠٩,٥١٠,٠٩٢		أرباح مبقاه
٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٣,٢٧٢,٠١٠,٠٩٢		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٣٢,٠٥٧,٢١٨	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٢٢	الحصص غير المسيطرة
٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	٦٤,٨٦١,١١١	٢٥	قروض لأجل
٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٦٤,٥٥٦,٩٠٥	٢٧	التزامات منافع الموظفين
-	٦,٤٧٧,١٦٠		التزام آخر غير متداول
١٨٣,٣٨٨,٤٠٣	١٣٥,٨٩٥,١٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
٣١,٣٣٨,٤٨١	٣٢,٢٨٧,٠٦٧		المطلوبات المتداولة
١,٦٩٠,٨١٥	٢,٠٦٣,٦٥٥	١٢	ذمم دائنة تجارية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٢٥	مشتقات مالية
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	٢٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	٧٧,٣٠٤,٠٣١		قروض قصيرة الأجل
٨١,٨٧٥,٩٨٩	٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٢٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨,٩١٤,٤٢١	١٦,٠٩٠,٤٣١	١٣	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
٣١٠,٠٠٦,٦٤٥	٢٥٢,٦٧١,٤٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨	٣٨٨,٥٦٦,٦٧٤		مجموع المطلوبات
٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩	٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

حقوق الملكية العادية لحملة الأسهم في الشركة الأم	احتياطي		رأس المال		مجموع الدخل الشامل للسنة
	نظامي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	أرباح مقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٩٣,٢٢٠,٠٥٩	٢,٠٣٥,٣٢٦	٩١,١٨٤,٧٣٣	-	-	صافي الدخل للسنة
١,١١٧,٩٦٢	٢١,٧١٥	١,٠٩٦,٢٤٧	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٤,٣٣٨,٠٢١	٢,٠٥٧,٠٤١	٩٢,٢٨٠,٩٨٠	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
(١,٧٧٠,٠٠٠)	(١,٧٧٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة
٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧	(١٤٧,٠٦٨)	٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥	-	-	صافي الدخل للسنة
٢,٢٢٢,٣٧٢	٤٠,٣٤٨	٢,١٨٢,٠٢٤	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩	(١٠٦,٧٢٠)	٢٦٠,٠٠٤,٩٩٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة
٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣,٢٧٢,٠١٠,٠٩٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٠٣٥,٠٩٠	٢٧٦,٧٧٤,٧١٠	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
١٩٣,٤٥١,٦٩٠	١٩٢,٨٨٨,٤٦٦	١٤ تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	١٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٨٠٧,٢٩٧	٨,٠٢٣,٨٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠,٧٧١,٩٠٥)	(٤٨٢,٨٤٥)	١١ تكاليف تمويل
٥٤٤,٠٠٠	-	١٤ ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٠٩٩,٠٨٨)	٣٧٢,٨٤٠	١٢ شطب أعمال انشاء تحت التنفيذ
٩,١٨٢,٩١٨	٩,٩٠٣,٢٧٠	٢٧ خسارة / (ربح) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال
(١,٣٢٠,٤٠٦)	٢,١٨٩,٤٣٩	١٦ قائمة الدخل
٤٢٤,٢٠٠	٢,٤٣٤,٤٢٦	١٧ مخصص التزامات منافع للموظفين
		مخصص / (عكس مخصص) قطع غيار بطيئة الحركة
		مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٣٠٠,٨٥٤,٥٢٢	٤٩٣,٧٠٤,٨٩٦	
		تعديلات رأس المال العامل:
١٥,٣٩٨,٤٧٢	٤٢,٢٣٠,٣٤٤	نقص في المخزون
(١٢,٩٤٠,٢٩١)	(٧,٣٦٤,٨٤١)	زيادة في الذمم المدينة التجارية
(٢,٢٣٢,٥٦١)	٣,٤٧٥,٢٨٤	نقص / (زيادة) في المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى
١٦,٣١٩,٢٥٠	٩٤٨,٥٨٦	زيادة في الذمم الدائنة التجارية
(٩,١٦٦,٤٨٤)	(٩,٨٤٧,٠٩١)	نقص في المصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٠٨,٢٣٢,٩٠٨	٥٢٣,١٤٧,١٧٨	
(٦,٦٦٣,٢٤٣)	(٩,٧٦٢,٣٩٦)	٢٧ التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٨,٦٣١,٧١٤)	(٧,٦٩١,٨٣٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠,٩١٢,٤٦٥)	(١١,٩٢٢,٧٩٣)	١٣ زكاة مدفوعة
٢٨٢,٠٢٥,٤٨٦	٤٩٣,٧٧٠,١٥٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٣٠١,٧٩١)	(٦١,٢١٣,٣٣٠)	١٤ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٧٧١,٩٠٥	٥٠٠,٠٠١	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢,٥٢٩,٨٨٦)	(٦٠,٧١٣,٣٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	سداد قروض لأجل
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	(٥٧,٥٣٣,٨٤٧)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	(١٩٦,٣٣٥,١٧٢)	٢٣ توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(١,٧٧٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٣٠٥,٩٤٢,٦٥٧)	(٣٠٧,٧٥٧,٩٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٤٦,٤٤٧,٠٥٧)	١٢٥,٢٩٨,٩٢٢		النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٩	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٩	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
١,١١٧,٩٦٢	٢,٢٢٢,٣٧٢	٢٧	المعاملات غير النقدية الرئيسية:
-	٧,١٥٣,٦٥٣	٤-٢	ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجار

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١. معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي مقسماً إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فروع في كل من جدة والمدينة تحمل سجلات تجارية بالرقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و ٤٦٥٠٠٢٠٤٦١ على التوالي.

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٠م (الموافق ٩ رجب ١٤٤١هـ).

٢. السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة المالية للشركة.

٢-٢ أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف أن هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعامله حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول وغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

(د) الإيرادات من العقود مع العملاء

تزاوّل المجموعة نشاطها في بيع منتجات الأسمنت وأكياس التعبئة. يتم البيع عن طريق فواتير بيع / أو عن طريق إبرام عقود محددة بصورة مستقلة مع العملاء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(١) مبيعات البضائع

إن بيع الاسمنت هو التزام الأداء الحصري. توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عموماً عند تسليم البضاعة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع واستثناء الضرائب والرسوم.

(٢) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح (٧).

(هـ) التكاليف والمصروفات

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. وهذا يشمل المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائدة لها.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات ذات العلاقة الطارئة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع المصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

(و) إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق على أساس العائد الفعال.

(ز) الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لائحة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

(ح) المعاملات بعملات أجنبية وأرصدها

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المُقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين
تقوم الشركة باثبات التزام لعمل توزيعات نقدية لحملة الأسهم وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على خيار المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من المساهمين. يتم إدراج مبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المرحلية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة من انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف القروض لمشروعات الإنشاء طويلة الأجل في حال الوفاء بمتطلبات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بإدراج تلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل، فإنه يتم إدراج تكاليف الفحص ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات كتكلفة إحلال إذا ما تم استيفاء متطلبات الاعتراف. ويتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

مباني	٢٥ - ٤٠ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
سيارات وقلبات	٤ - ٦,٦٧ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٤٠ سنة
آلات ومعدات مصنع الورق	وحدات إنتاج

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناءً على ذلك مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

ك) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) عقود الإيجار (تتمة)

(١) الموجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتُعدل بحسب أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر. حالياً يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام باستخدام متوسط يتراوح بين نسبة ٦% و ١١% وتخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصرف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار بخصوص المعدات المكتبية والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تنكدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

م) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقننة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لاضمحلال القيمة. إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المستحدثة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتنعكس المصروفات في قائمة الدخل الموحدة حال تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطفؤها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم اضمحلال قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء -وفق الحاجة- وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل ضمن المصروفات التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الانخفاض في القيمة سنويًا سواءً بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، وإذا لم يكن كذلك، فيتم عمل التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل وتُدرج في قائمة الدخل الموحدة.

العمر الإنتاجي التقديري للبرامج هو ٥ سنوات. يتم فحص طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل التغيرات، حسب مقتضى الحال.

ن) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (د) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو انخفاض قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية". العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة والصرف الأجنبي لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٢).

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومةً بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلةً بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٩٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحفوظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف و فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

القروض والسلف

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل 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 آن واحد.

(س) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الأجلة ومقايضات معدل الفائدة وعقود السلع الأجلة من أجل التحوط لمخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر السلع على التوالي. يتم مبدئياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات ويعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

(ع) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل.

تحتسب التكلفة المتكبدة لإحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد أولية وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- بضائع تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة وجزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي، باستثناء تكاليف الاقتراض.

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بمشتريات المواد الخام.

يُعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

(ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في المجموعة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة تحت بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

ص) النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

ق) المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالأمكان إجراء تقدير يُعتمد به لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ر) التزامات منافع الموظفين

يمثل هذا البند مكافأة نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة غير الممولة. ينبغي تسجيل منافع نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس طول فترة خدمة الموظف.

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الالتزامات") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلي الذي يحصل عليه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ر) التزامات منافع الموظفين (تتمة)

إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركات عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر مقارنة لتواريخ استحقاق أجل التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة مع التقويم الاكتواري ليتم عملها كل ٣ سنوات وتحديثها في السنتين التاليتين في حال وجود تغييرات جوهرية، إن وجدت. يتكون التزام المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأي تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أي تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" للمرة الأولى. فيما يلي طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة لتطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد.

تم تطبيق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في ٢٠١٩م، دون تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "فيما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير (١٥) من اللجنة الدائمة لتفسير المعايير الدولية "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير (٢٧) من اللجنة الدائمة لتفسير المعايير الدولية "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إدراج معظم عقود الإيجار داخل قائمة المركز المالي.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هي دون تغيير يُذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي، فليس للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدلة في تطبيق المعيار (١٦) لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩م. وبموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي استناداً إلى التأثير التراكمي المثبت في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار. لقد اختارت المجموعة استخدام وسائل المساعدة في التحول من خلال عدم تقييم العقد كعقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م. وعوضاً عن ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي جرى تحديدها سابقاً كعقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت المجموعة استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار في تاريخ بدء العقود التي تتروح مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود إيجار الموجودات الأساسية المتدنية القيمة ("موجودات متدنية القيمة").

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

ريال سعودي

الموجودات ممتلكات وآلات ومعدات	٧,١٥٣,٦٥٣
المطلوبات التزام غير متداول آخر مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٦,٨٣٥,٦٨٨ ٣١٧,٩٦٥
مجموع المطلوبات	٧,١٥٣,٦٥٣

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار لديها (على أن المجموعة هي المستأجر) في بداية عقد الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لم يتم رسملة العقار المستأجر في عقد الإيجار التشغيلي وتم إدراج دفعات الإيجار كمصروف إيجار في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تم إدراج أي إيجارات غير مدفوعة وإيجارات مستحقة الدفع تحت بند "مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وضم مدينة أخرى" و"مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق طريقة منفردة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل أو عقود الإيجار للموجودات المتدنية القيمة. يقدم المعيار متطلبات محددة للتحوّل ووسائل مساعدة قامت المجموعة بتطبيقها.

عقود الإيجار المحسوبة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للعقود التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل أو عقود الإيجار للموجودات المتدنية القيمة. تم إدراج الموجودات حق الاستخدام بناءً على القيمة المساوية للالتزامات الإيجار وتعديلها مقابل أي مدفوعات إيجار مسبقة ومستحقة تم إدراجها من قبل. لقد تم إدراج التزامات الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

كما قامت المجموعة بتطبيق وسائل المساعدة المتاحة من خلال ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة من عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- الاعتماد في تقييمها على مدى كون عقود الإيجار تخلطها صعوبات فوراً قبل تاريخ التطبيق الأولي،
- تطبيق إعفاءات العقود القصيرة الأجل على العقود التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي،
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الموجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام الوقائع السابقة في تحديد مدة الإيجار في العقود التي تتضمن خيارات التجديد أو الإنهاء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار (تتمة)

بناءً على ما جاء أعلاه وكما في ١ يناير ٢٠١٩م:

- تم إدراج موجودات حق استخدام بمبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وعرضه ضمن بند "الممتلكات والألات والمعدات" في قائمة المركز المالي (انظر الإيضاح ١٤).
- تم إدراج التزام إيجار بمبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وتصنيفه إلى جزء متداول وجزء غير متداول تحت بند "مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى" و"مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" على التوالي.

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على النحو التالي:

ريال سعودي	
١٠,١٣٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤,٧٥%	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧,١٥٣,٦٥٣	التزامات عقود إيجار تشغيلي مخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
<u>٧,١٥٣,٦٥٣</u>	مطلوبات إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق في التعويض العكسي" بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وان يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال مناسب للتصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإنهاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإنهاء المبكر للعقد. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرامج أو تخفيضه أو تصفيته" تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي. توضح التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لكونها لم تعمل أي تعديلات على البرنامج أو تخفيضات لمدة البرنامج أو تصفيات للبرنامج خلال الفترة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" توضح التعديلات أن المنشأة التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة محاصة) لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). التوضيح هام لأنه يتضمن أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

أوضحت التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار (٩) لا تحتسب المنشأة أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار مُدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمار في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة".

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة لكون المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة.

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م

تتضمن هذه التعديلات ما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال - توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على السيطرة على منشأة عبارة في عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات تجميع الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المقتناة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم المنشأة المُقتنية بإعادة قياس كامل حصتها المقتناة مسبقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على عملية تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود عملية تحصل فيها على سيطرة مشتركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة - إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أن الحصص المقتناة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يُعاد قياسها.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على العمليات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود عملية تحصل فيها على سيطرة مشتركة.

معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض - توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم عملها بالأساس لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المُتكددة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تُطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.

بما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتوافق مع هذه التعديلات، فليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف الأعمال"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر المجلس الدولي للمعايير الدولية تعديلات على تعريف الأعمال في المعيار (٣) "تجميع الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد فيما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المقتناة تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات لأي أعمال، وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على إحلال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المقتناة جوهرية، وتضييق مجال التعريفات للأعمال والمخرجات، وتقديم اختبار اختياري لمدى تركّز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات. وبما أن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي قد تحصل في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن المجموعة لن تتأثر بهذه التعديلات في تاريخ التحوّل.

بما أن هذه التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات والأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ التحوّل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) تعريف مصطلح "جوهرية"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" لتتفق مع تعريف "جوهرية" على مستوى جميع المعايير ولتوضح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو جوهرية أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "هيكل مؤثر سعر الفائدة"

في سبتمبر ٢٠١٩م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تضمنت المرحلة الأولى من جهود المجلس في الاستجابة لتأثيرات هيكل معدلات الفائدة بين البنوك على التقارير المالية. تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تمكن محاسبة التحوط من الاستمرار خلال فترة عدم التيقن قبل استبدال مؤشر سعر الفائدة الحالي بديل والذي يعتبر سعر فائدة بلا مخاطر إلى حد بعيد.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي. ومع ذلك، لا يمكن لأي علاقات تحوط والتي سبق إعادة تحديدها أن يتم إعادتها لسابق حالتها عند التطبيق، كما لا يمكن لأي علاقات تحوط أن يتم تحديد مدى الفائدة منها إلا بعد وقوع الحدث المتحوط له. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

٣. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر بذلك في السنوات المستقبلية.

١-٣ الأحكام الجوهرية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

أ) أجزاء مكونات الممتلكات والسيارات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكلة جوهرية للأصل المستأجر).

٢-٣ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد يتأثر عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لتجميعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

٣. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (تتمة)

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر في قطاع الإنشاءات، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٧).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات غير الملموسة لاحتساب الإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار المنفعة المتوقعة من استخدام الأصل غير الملموس. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة الدفترية المدرجة والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مخصص الإطفاء المستقبلي حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقرار المستقبل.

(هـ) مخصص استخراج المواد

تقوم الشركة الأم باستغلال المواد الخام بموجب نظام الموارد المعدنية في المملكة العربية السعودية (الملحق ٣). تقوم المجموعة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات المواد الخام المستغلة ودفوع رسوم مقابل استغلال الموقع بناءً على هذه التقديرات.

(و) التزامات منافع الموظفين

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

٣. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣. التقديرات والافتراضات (تتمة)

(و) التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تنفق مع العملات المسجل بها التزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

(ز) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخسومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارية الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

(ح) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

(ط) مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع غيار للألات الخاصة بمصنعها والتي يُحتفظ بها لفترة أطول من فترة التقرير المالي. قد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار ويتضمن وجود أحكام في مخصص تقدير مخزون قطع الغيار. ينبغي عمل أحكام لتقدير المستوى المناسب لتكوين مخصص مقابل بنود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم بيعها في النهاية بأقل من تكلفتها نتيجة للتقادم أو استبعاد الآلات ذات الصلة. تتضمن تلك الأحكام توقعات الإدارة للاستغلال المستقبلي والاستبعاد أو خطط بيع قطع الغيار.

(ي) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وورق خام لصناعة الاكياس) وأعمال تحت التنفيذ بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهنجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الأكوام وتحويل القياسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مثن مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الاسمنت.

٣. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

ك) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال: عندما تكون عملة الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعه (مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

٤. المعلومات القطاعية

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في تصنيع الاسمنت وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

٥. معلومات المجموعة

القوائم المالية الموحدة للمجموعة تتضمن الشركة التابعة التالية:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	٢٠١٨م ٦٠%	٢٠١٩م ٦٠%	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس التعبئة الورقية بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م).

٦. شركة تابعة جوهرية

فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي يوجد بها حصة جوهرية غير مسيطرة.

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة
٢٠١٨م ٤٠%	٢٠١٩م ٤٠%	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

تمثل الجداول أدناه المعلومات المالية للشركة التابعة "شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية" (شركة ذات مسؤولية محدودة):

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٠٥٧,٢١٨	٢٩,٩٥٠,٤٩٨

الرصيد المتراكم من الحصص غير المسيطرة:
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

٦. شركة تابعة جوهرية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
---	---

(الخسارة) / الدخل العائد للحصص غير المسيطرة للسنة:

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

٢,٠٣٥,٣٢٦	(١٤٧,٠٦٨)
-----------	-----------

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة " شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة"
(شركة ذات مسؤولية محدودة):

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٠١,٤٩٧,٣٩٢ (٩٣,٠٢٤,٦٦٣)	٧٨,٦٨٣,٢٣٤ (٧٧,٣١٣,٢٤٦)	إيرادات من عقود مع عملاء تكلفة الإيرادات
٨,٤٧٢,٧٢٩	١,٣٦٩,٩٨٨	إجمالي الربح
(١٦٢,٦٠٣) (٢,٤١٨,٨١٢)	(٧٨,٨٠٠) (١,١٢٨,١٠٣)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٥,٨٩١,٣١٤ ٣٣٩,٣٤٠	١٦٣,٠٨٥ ٣٥٧,٩١٩	الدخل من العمليات الرئيسية إيرادات أخرى
٦,٢٣٠,٦٥٤ (١,١٤٢,٣٣٩)	٥٢١,٠٠٤ (٨٨٨,٦٧٤)	الدخل قبل الزكاة الزكاة
٥,٠٨٨,٣١٥	(٣٦٧,٦٧٠)	(الخسارة) / الدخل للسنة
٥٤,٢٨٨	١٠٠,٨٦٩	الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
٥,١٤٢,٦٠٣	(٢٦٦,٨٠١)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٣,٠٥٢,٩٨٩ ٢,٠٣٥,٣٢٦	(٢٢٠,٦٠٢) (١٤٧,٠٦٨)	(الخسارة) / الدخل العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٥,٠٨٨,٣١٥	(٣٦٧,٦٧٠)	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦. شركة تابعة جوهرية (تتمة)

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة (تتمة):

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٢,٥٧٣	٦٠,٥٢١	الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
٢١,٧١٥	٤٠,٣٤٨	المساهمين في الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
<u>٥٤,٢٨٨</u>	<u>١٠٠,٨٦٩</u>	

ملخص قائمة المركز المالي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٤٣,٦٥٩,٦٤٠	٤١,٥١٨,١٧١	الموجودات غير المتداولة
٦١,١١٩,٦١٨	٤٤,٧٨٥,٩٠٥	الموجودات المتداولة
(١,٩٥١,٨٤٦)	(٢,٠٣٥,٥٦٦)	المطلوبات غير المتداولة
(٢٢,٦٨٤,٣٦٢)	(٩,٣٩٢,٢٦١)	المطلوبات المتداولة
<u>٨٠,١٤٣,٠٥٠</u>	<u>٧٤,٨٧٦,٢٤٩</u>	مجموع حقوق الملكية
٤٨,٠٨٥,٨٣٢	٤٤,٩٢٥,٧٥١	العائد إلى:
٣٢,٠٥٧,٢١٨	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	حملة الأسهم في الشركة الأم
		الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
(٦,٤٥١,٧١٨)	٢٠,٦٧٢,٠٧١	الأنشطة التشغيلية
(٣١٢,٩٩٢)	(١٠٦,٤٦٤)	الأنشطة الاستثمارية
٣٢,٦٣٥	(٣,٨٠٢,٦٣٥)	الأنشطة التمويلية
<u>(٦,٧٣٢,٠٧٥)</u>	<u>١٦,٧٦٢,٩٧٢</u>	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والأرصدة لدى البنوك

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٣١٤,٥٨٩,٤٦٣	٤٥٤,٢١٣,٥٤٩	اسمنت سائب
٢٦٦,٨٨٢,٣٧٢	٢٥٩,٤٦٤,٠٣٢	اسمنت معبأ
٨١,٤٨٩,٣٩١	٦٠,٦٧٧,٠٣٨	أكياس تعيئة
١٠٤,١٧٢,٢٩٣	٢٠١,٣٨١,٧٣٦	اسمنت خام (كليتكر)
<u>٧٦٧,١٣٣,٥١٩</u>	<u>٩٧٥,٧٣٦,٣٥٥</u>	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
<u>٦٥٤,٢٦٦,٨٦٢</u>	<u>٧٤٢,٧٢٨,٠٩٦</u>	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
<u>١١٢,٨٦٦,٦٥٧</u>	<u>٢٣٣,٠٠٨,٢٥٩</u>	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية

٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٦,٦٦٤,٥٥٨	٦,٥٢٩,٨٥٦	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
١,٨٧٥,٢٥٩	٢,٠٦٤,٢٧٢	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
٩٥٤,٩٨٧	١,١٦٧,١٧٥	استهلاك (إيضاح ١٤)
٤٧٢,١٤٤	٥٢٩,٨٢٨	تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
١٦٠,٩٥١	١٣٠,١٨٤	مصروفات انتداب
١٢٥,٧٨٦	٣,٨٤٢	صيانة وإصلاح
٢٦,٩٤٨	٧٩,٧٧٤	مصروفات دعائية
٦٤٥,٠٨٦	٥٩٣,٦٩٤	أخرى
<u>١٠,٩٢٥,٧١٩</u>	<u>١١,٠٩٨,٦٢٥</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٨,٣٥٢,٠٢٥	١٨,٥٧٢,٥١٦	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٠ (أ))
٤,٤٥٥,٤٧١	٣,٨٣٤,٠٠٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤١٧,٨٢٩	٣,٤٨٢,٠٤٩	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	إطفاء (إيضاح ١٥)
١,٣٤٩,٦٨٢	٢,٦٩٣,٧٠٤	تكلفة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠ (ب))
١,٢٧٨,٥١٦	١,٣٧٩,٩٦٤	صيانة و إصلاح
١,٠٦٢,٩٩١	٩٢٤,٢٦٢	رسوم إشتراكات
٤٤٨,٧٠٠	٤٣٢,٢٤٥	هاتف واتصالات
٣٠٢,٣٢٥	-	مصروفات دعاية
-	٢,٤٣٤,٤٢٦	مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٧,٦١٤	١٨٥,٩١٣	استهلاك (إيضاح ١٤)
٤,٦٤٦,٥٢٧	٧,٠٧٦,١٤٤	أخرى
<u>٣٧,٠٥٢,٤٠٦</u>	<u>٤٢,٦١٥,٩٤٩</u>	

١٠. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين

(أ) تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٩٦,٦٠٧,٥٦٤	٩٠,١٤٧,٤٠٣	تكلفة إيرادات
٦,٦٦٤,٥٥٨	٦,٥٢٩,٨٥٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
١٨,٣٥٢,٠٢٥	١٨,٥٧٢,٥١٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>١٢١,٦٢٤,١٤٧</u>	<u>١١٥,٢٤٩,٧٧٥</u>	

(ب) تم توزيع التكاليف الخاصة بالتزامات منافع الموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٧,٣٦١,٠٩٢	٦,٦٧٩,٧٣٨	تكلفة إيرادات
٤٧٢,١٤٤	٥٢٩,٨٢٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
١,٣٤٩,٦٨٢	٢,٦٩٣,٧٠٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>٩,١٨٢,٩١٨</u>	<u>٩,٩٠٣,٢٧٠</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٠,٢٢٧,٩٠٥	٤٨٢,٨٤٥	مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (إيضاح "أ" أدناه)
٣٣٩,٣٤٠	٣٥٧,٩١٩	مبيعات خردة
٣٥,٠٥١	-	تعويض شركات تأمين
-	٦٨,٢٦٦	فروقات صرف عملات أجنبية
٢,٢٥٨,٠٥٨	١,٨٦٧,٨٣٥	أخرى
<u>١٢,٨٦٠,٣٥٤</u>	<u>٢,٧٧٦,٨٦٥</u>	

(أ) خلال السنة المنتهية في ٢٠١٨م، قامت المجموعة ببيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك مكاسب بمبلغ ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي. كما قامت المجموعة بشطب أعمال تحت التنفيذ مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٥٤٤,٠٠٠ ريال سعودي (الإيضاح ١٤).

١٢. المشتقات المالية

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٢,٠٦٣,٦٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٦٩٠,٨١٥ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم خسائر تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٣٧٢,٨٤٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٨٣٣,٣٠١ ريال سعودي (مكاسب تقييم)). بلغت القيمة الاسمية لمعدل الفائدة في عقد مقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١١٦,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٦٨,٦٣٨,٨٨٩ ريال سعودي).

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار العملات مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة التقلبات في أسعار صرف العملات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي. استحق هذا العقد خلال السنة المنتهية في ٢٠١٨م. وبالتالي سجلت الشركة الأم مكاسب تقييم بمبلغ ٢٦٥,٧٨٧ ريال سعودي.

١٣. الزكاة

أ) المخصص المحمل للسنة:

تقدم الشركة الأم وشركتها التابعة قوائم مالية منفردة للزكاة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن العناصر الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة تشكلاً كل من حقوق المساهمين في الشركة والمخصصات كما في بداية السنة، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً، فالشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
<u>٨,٨١٥,٠٣١</u>	<u>١٩,٠٩٨,٨٠٣</u>	مبلغ الزكاة المحمل للسنة

١٣. الزكاة (تتمة)

(ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١١,٠١١,٨٥٥	٨,٩١٤,٤٢١	الرصيد في بداية السنة
٩,٤٦٤,٧١٢	١٥,٨٨٨,٦٧٤	مخصص الزكاة
(٦٤٩,٦٨١)	٣,٢١٠,١٢٩	للسنة الحالية
		تعديل يتعلق بسنوات سابقة
٨,٨١٥,٠٣١	١٩,٠٩٨,٨٠٣	المخصص خلال السنة
(١٠,٩١٢,٤٦٥)	(١١,٩٢٢,٧٩٣)	المدفوع خلال السنة
٨,٩١٤,٤٢١	١٦,٠٩٠,٤٣١	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم
أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. استلمت الشركة الأم رباطاً عن السنتين ٢٠١٢م و٢٠١٣م مع التزام زكوي إضافي والتزام ضريبة استقطاع بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي و٢٥٧ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت الشركة الأم على هذا الربط وتم قبول اعتراض الشركة ونتج عن ذلك قيد داين لصالح الشركة الأم بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع التي بلغت ٣٨٦ ألف ريال سعودي و٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي تم تعديلها بمخصص الزكاة للسنة. قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها الزكوي للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م.

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقرارها الزكوي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقامت بسداد التزامات الزكاة المستحقة عن تلك السنوات. أنهت الشركة الربط الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. استلمت الشركة التابعة الربط لسنة ٢٠١٧م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على ذلك الربط.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤. الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	أصل إنشاء				إنتاج ومعدات				ممتلكات				
	تحت التنفيذ	أخرى	سيارات	إنتاج مصنع الورق	إنتاج ومعدات	ألات البحرية	مباني وإنشاءات	مصنع الورق	مباني المصنع	معدات حق	الأراضي	ممتلكات (أراضي)	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٤٢٣,١٢٥,٦٤	٦,٨٠٨,٦٠٣	٢٩,٨٩٧,٧٢٦	٣١,٣٣١,٩٢٧	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٥,١٧٢,٩٨٧,٧١٨	١٦,٣٦٠,٢٧٨	٦١٣,٩٠٩,٩٣٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٥١٨,٣١٥,١٢٣	-	٤,٨٠٥,١١٦	-	١ يناير ٢٠١٨م
٣٣,٣٠١,٧٩١	١٢,٣٣٨,٥٥٧	٣,٢٧٥,١٠٩	٣٠,٢٣٥	-	١٥,٣٧٨,٥٦٦	-	٢,٠٠٤,٣٢٤	-	-	-	-	-	إضافات
(٦٠٦,٢١٠,٠٨٣)	-	(٦٩,٩٩٨)	(١,١٨٣,٢١٠)	-	(٤٤٤,٧١٥,٦٤٠)	-	-	-	(١٦٠,٢٤١,٢٣٥)	-	-	-	استيعادات
(٥٤٤,٠٠٠)	(٥٤٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مطلوبات
-	(٣,٥٨٣,٩٤٠)	٢٣,١٥٠	-	-	٣,٤٦١,٢٥٠	-	٩٩,٥٤٠	-	-	-	-	-	تحويلات
٥,٨٨٩,٦٧٢,٧٧٢	١٥,٠١٩,٢٢٠	٣٣,١٢٥,٩٨٧	٣٠,٤٥٣,٩٥٢	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٧٤٧,١١١,٨٩٤	١٦,٣٦٠,٢٧٨	٦١٦,٠١٣,٧٩٨	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	-	٤,٨٠٥,١١٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٦٨,٣٦٦,٩٨٣	٤٩,٥٩٤,١٣٠	٧٤,٤٠٨	٤٠٨,٠٦٤	-	٩,٨٥٤,٣٤٨	-	٦١٦,٣٨٠	-	-	٧,١٥٣,٦٥٣	-	-	إضافات
(٧,٩٦٣,٣١٣)	-	(١٩,١٠٠)	(١٤٠,٨٥٠)	-	(٧,٨٠٣,٣٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
-	(٢,٧٧٠,٠٤٥)	-	-	-	٦١٧,٨٧٩	-	٢,١٥٢,١٦٦	-	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩٥٠,٠٧٦,٤٤٢	٦١,٨٤٣,٣٠٥	٣٣,٨٤٧,٢٩٥	٣٠,٧٢١,١٦٦	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٧٤٩,٧٨٠,٧٥٨	١٦,٣٦٠,٢٧٨	٦١٨,٧٨٢,٣٤٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٢,٣٥٩,٠٨٩	١٩١,٥٣٥,٣٧٨	تكلفة إيرادات
٩٥٤,٩٨٧	١,١٦٧,١٧٥	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
١٣٧,٦١٤	١٨٥,٩١٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)
<u>١٩٣,٤٥١,٦٩٠</u>	<u>١٩٢,٨٨٨,٤٦٦</u>	

(ب) يقع المصنع على أرض مستأجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً على اختيار الطرفين.

(ج) خلال السنة المنتهية في ٢٠١٨م، تم بيع ممتلكات والآلات ومعدات تتعلق بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث وادى ذلك إلى ربح بمبلغ ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي تم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى (الإيضاح ١١).

(د) تمثل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ التحسينات الفنية والهندسية المختلفة لزيادة قدرة وكفاءة خطوط الإنتاج.

(هـ) خلال السنة المنتهية في ٢٠١٨م، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لخط الإنتاج الرابع في الشركة الأم وقررت تغيير الأعمار الإنتاجية التقديرية وفقاً للجدول أدناه. وقد تم ذلك بناءً على تقييم داخلي من فريق التشغيل وتقييم خبير استعانت به المجموعة وبناءً أيضاً على المعلومات المتوافرة لدى المجموعة. وفيما لو لم يكن هناك تغييراً في الأعمار الإنتاجية خلال السنة ٢٠١٨م، لكان مخصص الاستهلاك أعلى بمبلغ ٤٨,٩ مليون ريال سعودي. فيما يلي تأثير فئات الأصناف على مخصص الاستهلاك:

الانخفاض السنوي في مصروفات الاستهلاك الناتجة عن التغير في العمر الإنتاجي ريال سعودي بآلاف	المتبقي من العمر الإنتاجي التقديري خلال ١٢ شهراً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الموجودات
	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٦,٩١٥	٦,٨	١٤	محطة كهرباء
١,١٨٠	٦,١٦	١٤	مباني
٤٠,٧٨٥	٦,١٦	١٤	معدات
<u>٤٨,٨٨٠</u>	الانخفاض السنوي في مصروفات الاستهلاك الناتج عن التغير في العمر الإنتاجي		

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥. الموجودات غير الملموسة

برامج كمبيوتر ٢٠١٨م ريال سعودي	برامج كمبيوتر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٨,٠٠٣,٦٣٠	٨,٠٠٣,٦٢٩	التكلفة: في ١ يناير
٨,٠٠٣,٦٣٠	٨,٠٠٣,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٦٠٠,٧٢٦	٣,٢٠١,٤٥١	الإطفاء: في ١ يناير
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	الإطفاء خلال السنة
٣,٢٠١,٤٥٢	٤,٨٠٢,١٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٨٠٢,١٧٨	٣,٢٠١,٤٥٢	صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر

١٦. المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٠١,٨٣١,٥١٨	١٨٦,١٧٢,٨٥٣	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح ادناه)
٣٦٠,٠٥٨,٢٥٩	٣٤١,٨٣٠,٤٣٦	منتجات تحت التشغيل
٣٣,٩٢٣,١٤٥	١٥,٤٢٢,٠٠٧	مواد خام
٧,٥٦٧,٩٤٩	١٨,٥٦١,٤٣٩	محروقات
١,٧٧٣,١٢٣	١,١٥١,٠٨٨	مواد تعبئة وتغليف
٣,٢٢٢,٨٩١	٨١٩,٢٧٩	مواد أخرى
٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	٥٦٣,٩٥٧,١٠٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع الغيار البطينة الحركة بمبلغ ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي). خلال السنة قامت المجموعة بقيد مخصص بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,٣ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٧. الذمم المدينة التجارية

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٦٥,٢٥٤,٥٧٦	١٧٢,٦١٩,٢١٧	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٤٢٤,٢٠٠)	(٢,٨٥٨,٤٢٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	١٦٩,٧٦٠,٧٩١	

الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة وتتراوح مدتها عموماً بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
-	٤٢٤,٢٠٠	في بداية السنة
٤٢٤,٢٠٠	٢,٨٥٨,٤٢٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٤٢٤,٢٠٠)	عكس مخصص خلال السنة
٤٢٤,٢٠٠	٢,٨٥٨,٤٢٦	في نهاية السنة

المعلومات حول مخاطر الائتمان مفصّل عنها في الإيضاح (٣٢).

١٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٨,٦٨٣,٥١٧	٤,٠٩٩,٦٩٣	دفعات مقدّمة للموردين
٥,٤٢١,٦١٨	٦,٦٥١,٦٩٥	سلف موظفين
٧,١٢٠,٩١٥	٧,٠١٢,٠٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٢,٧٨٧	٥٠,١٤٥	أخرى
٢١,٢٨٨,٨٣٧	١٧,٨١٣,٥٥٣	

١٩. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,٥٠٦	٥٣,٦٢٩	نقد في الصندوق
٥١,٣١٠,٥٦٨	١٧٦,٦٩٨,٣٦٧	أرصدة لدى البنوك (انظر الإيضاح أدناه)
<u>٥١,٤٥٣,٠٧٤</u>	<u>١٧٦,٧٥١,٩٩٦</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تضمنت الأرصدة لدى البنوك حسابات عند الطلب إسلامية بمبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: لا شيء). خلال السنة حصلت المجموعة على ربح من هذه الحسابات بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي بمعدل عمولة بلغ ١,٥% سنوياً.

٢٠. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢١. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢٢. الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنود مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م ٤٠% من رأسمال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة).

٢٣. توزيعات الأرباح

(أ) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

- بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩م (الموافق ٥ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ)، أعلن مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١٣ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٩م بما يمثل ٧,٥% من القيمة الاسمية للأسهم.
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني للسنة ٢٠١٨م بما يمثل ٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العامة في اجتماعها بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩م (الموافق ٧ شوال ١٤٤٠ هـ) على توصية مجلس الإدارة بهذا الخصوص.

٢٣. توزيعات الأرباح

(ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

- بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٨ م (الموافق ٩ ذي القعدة ١٤٣٩ هـ)، أعلن مجلس الإدارة للشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٨ م بما يمثل ٥% من القيمة الاسمية للأسهم.

- بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٨٨ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني للسنة ٢٠١٧ م بما يمثل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وافقت الجمعية العامة في اجتماعها بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٨ م (الموافق ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ) على توصية مجلس الإدارة بهذا الخصوص.

٢٤. ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من الربح للسنة وذلك بقسمة الدخل للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,١٨٤	٢٥٧,٨٢٣	دخل السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (ألف سهم)
٠,٥٨	١,٦٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٧. التزامات منافع الموظفين

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٦٥,٢٣٦,٦٩٠	٦٦,٦٣٨,٤٠٣	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٣١,٦٨٦	٦,٧٠٠,٨٤١	تكلفة خدمة حالية
٢,١٥١,٢٣٢	٣,٢٠٢,٤٢٩	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
(١,١١٧,٩٦٢)	(٢,٢٢٢,٣٧٢)	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٦,٦٦٣,٢٤٣)	(٩,٧٦٢,٣٩٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٦٦,٦٣٨,٤٠٣</u>	<u>٦٤,٥٥٦,٩٠٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل خسائر / (مكاسب) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين:

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
(١,٩٥٣,٠٣٨)	(١,٨١٢,٧٨١)	افتراضات ديمغرافية
(٣,٣٣٥)	١,١٢٢,٥٠٧	افتراضات مالية
٨٣٨,٤١١	(١,٥٣٢,٠٩٨)	تعديلات بناءً على الخبرة
<u>(١,١١٧,٩٦٢)</u>	<u>(٢,٢٢٢,٣٧٢)</u>	

مصروف التزامات منافع الموظفين

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٧,٠٣١,٦٨٦	٦,٧٠٠,٨٤١	تكلفة الخدمة الحالية
٢,١٥١,٢٣٢	٣,٢٠٢,٤٢٩	تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة
<u>٩,١٨٢,٩١٨</u>	<u>٩,٩٠٣,٢٧٠</u>	

يبين الإيضاح ١٠ توزيع تكلفة التزامات منافع الموظفين.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٧. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع التزامات الموظفين:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
%٤,٧	%٣,٥٠	معدل الخصم
%٢,٠	%٢,٥٠	معدل زيادة الراتب
* %٧٥-١٦	٨٠ أيه أم	معدل الوفيات

* حسب جداول منظمة الصحة العالمية للمملكة العربية السعودية.

تم عرض تأثير التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية الذي يتضمن تغييراً معقولاً في المعدل لالتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٥٤٦,٨٣٨)	(٣,٢٨٧,٧٢٩)	معدل الخصم + %٠,٥
٣,٨٧٦,٧٧٧	٣,٩٠٣,٥٠٩	معدل الخصم - %٠,٥
٢,٨٠٦,٠٢٦	٤,٠٤٨,٩٩٤	زيادات طويلة الأجل في الرواتب + %٠,٥
(٢,٦١٣,٤٩٩)	(٣,٤٦٧,٤٥١)	زيادات طويلة الأجل في الرواتب - %٠,٥

تتوقع المجموعة القيام بدفع منافع الموظفين في السنة القادمة بمبلغ ٤,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م): ٤ مليون ريال سعودي).

٢٨. المصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠١٦,٧٨٦	٢٥,١٠٨,٦٢٢	مصروفات مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
١٩,٥٣٤,٤٧٦	١٠,٢٨٨,٢٩٠	ذمم خدمات دائنة
١٥,٤٩٩,٣٥٤	١٧,٣٩٧,٢٩٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٠٥٦,٢١٦	١٦,١٤١,٨٥٧	مصروفات مستحقة الدفع أخرى
٥٠٩,٥٢٦	-	رسوم جمركية مستحقة الدفع
١,٤٩٦,٤٩٧	٧٦٦,٤٩٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٧٦٣,١٣٤	٣,٣٣٤,٨٦٩	ذمم دائنة أخرى
<u>٨١,٨٧٥,٩٨٩</u>	<u>٧٣,٠٣٧,٤٢٥</u>	

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مُدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

- بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٤,٥ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ٩).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٣٣,٠٠٠	٥,٠٢٥,٩٣٣	منافع موظفين قصيرة الاجل
٤٣١,٦٤١	٤١٥,٧١٨	منافع ما بعد الخدمة
<u>٥,٩٦٤,٦٤١</u>	<u>٥,٤٤١,٦٥١</u>	

٣٠. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٤٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت قيمة الالتزامات الطارئة مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٧ مليون ريال سعودي) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

٣١. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. تتراوح مدة عقود الإيجار عموماً بين ٩ إلى ١٣ سنة. التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

قائمة المركز المالي الموحدة		
مطلوبات عقود إيجار ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة) ريال سعودي	
٧,١٥٣,٦٥٣	٧,١٥٣,٦٥٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ١٤)
-	(٤٥٥,٧٢٦)	مصروف استهلاك (إيضاح ١٤ وإيضاح "أ" أدناه)
٣٣٢,٠٣٤	-	مصروف فائدة (إيضاح "أ" أدناه)
(٦٥٠,٠٠٠)	-	دفعات مقدمة
<u>٦,٨٣٥,٦٨٧</u>	<u>٦,٦٩٧,٩٢٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بالموجودات حق الاستخدام ومصروف فائدة يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تحت بند "تكلفة الإيرادات وتكلفة التمويل" على التوالي.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم تسجيل الموجودات حق الاستخدام كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (الإيضاح ١٤) بمبلغ ٦,٨٣٥,٦٨٧ ريال سعودي بينما تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٦,٤٧٧,١٦٠ ريال سعودي وتسجيل التزامات الإيجار المتداولة تحت بند "مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٣٥٨,٥٢٧ ريال سعودي.

(ج) لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل عقود الإيجار في ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر هي جزء من طبيعة أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتضمن تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. إن كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملى عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تدير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (الإيضاح (١٢).

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسات واجراءات وضوابط تم إيجادها وتتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٨٦% من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٣%). المجموعة معرضة لمخاطر ائتمان بسبب المبيعات وأرصدة الذمم المدينة التجارية مع خمسة عملاء. تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٢٩% من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٦%).

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنتين وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاح ٣٢. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت نسبة الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة المغطاة باعتمادات وتأمينات ائتمان ٨٤% (٢٠١٨م: ٦٩%). تقوم المجموعة بتقييم مدى تركّز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المتدنية القيمة حيث أن عملاء المجموعة منتشرين في دول ذات تشريعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة عن بعضها البعض بشكل كبير.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستعمال مصفوفة المخصص:

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٠,٠٩%	٠,١٠%	-	-	-	٨٣,٢٣%	١,٦٦%	الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعرض
٩٠,٤٢٩,١٤٥	٧٦,٧٢٥,٩١٢	١٤٨,٥١١	٧٩٧,٧٢١	١,٢٧٣,٨٧٥	٣,٢٤٤,٠٥٣	١٧٢,٦١٩,٢١٧	خسارة الائتمان المتوقعة
٨١,٧٥١	٧٦,٦٠٤	-	-	-	٢,٧٠٠,٠٧١	٢,٨٥٨,٤٢٦	

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
-	-	-	-	-	٥,٨١%	٠,٢٦%	الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعرض
٧١,٣٢٨,٨٣١	٥٣,٠١٢,٤٩٨	٢٣,٢٩٨,٠٨٧	٣,٩٩٦,٧٥٨	٦,٣١٦,٨٧٨	٧,٣٠١,٥٢٤	١٦٥,٢٥٤,٥٧٦	خسارة الائتمان المتوقعة
-	-	-	-	-	٤٢٤,٢٠٠	٤٢٤,٢٠٠	

الأدوات المالية والأرصدة البنكية

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية طبقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الأموال الزائدة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وفي حدود ائتمان محددة لكل طرف من الأطراف المقابلة. يتم وضع الحدود لتقليل تركّز المخاطر وبالتالي التخفيف من الخسائر المالية من خلال الإخفاق المحتمل في صرف الدفعات.

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية. يقارب دين المجموعة نسبة ٨٠% والذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٧٧%) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متنوعة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

التركز العالي للمخاطر

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تادية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغيرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء المجموعة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

لغرض تجنب التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة توجيهات محددة للحفاظ على محفظة متنوعة. تتم السيطرة وإدارة التركيزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	٦٦,٤٧٥,٠٠٨	-	٦٦,٤٧٥,٠٠٨
-	-	-	٢,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	٩,٢٥٠,٠٠٠
-	-	٣٢,٢٨٧,٠٦٧	-	-	٣٢,٢٨٧,٠٦٧
-	-	٢,٠٦٣,٦٥٥	-	-	٢,٠٦٣,٦٥٥
١٣,٩٩٥,٣٦٩	٤١,٣٠٣,٥٥٤	-	-	-	٥٥,٢٩٨,٩٢٣
-	٧٧,٣٠٤,٠٣١	-	-	-	٧٧,٣٠٤,٠٣١
-	-	٧٣,٠٣٧,٤٢٥	-	-	٧٣,٠٣٧,٤٢٥
١٣,٩٩٥,٣٦٩	٢٢٥,٩٩٥,٧٣٢	٦٩,٠٧٥,٠٠٨	٦,٦٥٠,٠٠٠	-	٣١٥,٧١٦,١٠٩

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

التركز العالي للمخاطر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣-١٢ شهراً ريال سعودي	١-٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
	-	-	١٢١,٧٧٣,٩٣١	-	١٢١,٧٧٣,٩٣١
	-	٣١,٣٣٨,٤٨١	-	-	٣١,٣٣٨,٤٨١
	-	١,٦٩٠,٨١٥	-	-	١,٦٩٠,٨١٥
	١٤,٤٤٤,٩٥٢	٤٢,٧١٠,٩٩٠	-	-	٥٧,١٥٥,٩٤٢
	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧
	-	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	-	-	٧٦,٧٦٤,٢٠٣
	-	٨١,٨٧٥,٩٨٩	-	-	٨١,٨٧٥,٩٨٩
	١٤,٤٤٤,٩٥٢	٢٩١,٩١٤,٣٢٥	١٢١,٧٧٣,٩٣١	-	٤٢٨,١٣٣,٢٠٨

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق الملكية. تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (قروض لأجل وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للاندق والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٦,١٧٢,٧٣٦	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل
١,٦٩٠,٨١٥	٦,٤٧٧,١٦٠	التزام آخر غير متداول
٣١,٣٣٨,٤٨١	٢,٠٦٣,٦٥٥	مشتقات مالية
٨١,٨٧٥,٩٨٩	٣٢,٢٨٧,٠٦٧	ذمم دائنة تجارية
(٥١,٤٥٣,٠٧٤)	٧٣,٠٣٧,٤٢٥	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى متداولة
٢٨٩,٦٢٤,٩٤٧	(١٧٦,٧٥١,٩٩٦)	ناقص: النقد والأرصدة لدى البنوك
	٥٣,٨٦٣,٣١١	صافي الدين
٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	مجموع حقوق الملكية
%٨,٩٤	%١,٦٣	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٣. التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	٥١,٨٨٨,٨٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٤,٨٦١,١١١	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	-	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
-	-	(٥٧,٥٣٣,٨٤٧)	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	قروض قصيرة الأجل
٧٧,٣٠٤,٠٣١	١٩٦,٨٧٥,٠٠٠	(١٩٦,٣٣٥,١٧٢)	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>١٩٤,٠٥٤,٠٣١</u>	<u>١٩٦,٨٧٥,٠٠٠</u>	<u>(٣٠٥,٧٥٧,٩٠٨)</u>	<u>٣٠٢,٩٣٦,٩٣٩</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	تدفقات نقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥٢,٠٦٤,٤٧٢	(٨٦,٨٨٨,٨٨٩)	٨٦,٧١٣,٣٠٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	-	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	قروض لأجل
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	٥٧,٥٣٣,٨٤٧	-	قروض قصيرة الأجل
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	٢٧٥,٦٢٥,٠٠٠	(٢٧٤,٨١٧,٦١٥)	٧٥,٩٥٦,٨١٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٣٠٢,٩٣٦,٩٣٩</u>	<u>٢٧٥,٨٠٠,٥٨٣</u>	<u>(٣٠٤,١٧٢,٦٥٧)</u>	<u>٣٣١,٣٠٩,٠١٣</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

يتضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم تُدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٤. قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت البيانات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من البيانات التي تعتبر جوهرية للقياس كاملاً.

٣٤. قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة حسب الفئة بين القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية المقاربة لقيمتها العادلة بشكل معقول:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	بيانات ملحوظة جوهريّة (المستوى ٢)	بيانات غير ملحوظة جوهريّة (المستوى ٣)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢,٠٦٣,٦٥٥	-	٢,٠٦٣,٦٥٥	-

قياس القيمة العادلة باستخدام					
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم	المجموع	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	بيانات ملحوظة جوهريّة (المستوى ٢)	بيانات غير ملحوظة جوهريّة (المستوى ٣)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مشتقات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١,٦٩٠,٨١٥	-	١,٦٩٠,٨١٥	-

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.