

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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



د. احمد بن عبده زقيل
عضو مجلس الادارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٦ - ٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	- قائمة الدخل الموحدة
٨	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	- قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ٥٦	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
ينبع - المملكة العربية السعودية

الراي

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 ٢٠٢٠م، 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 من (١) إلى (٣٨)، 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 ٢٠٢٠م 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 الراي

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.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية كما في تقريره بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤١هـ، الموافق ٥ مارس ٢٠٢٠م.

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 مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ملاحظة 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 القيمة القابلة للتحقق. ● تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. 	<p>وجود وتقييم المخزون كما هو مبين في الإيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وورق خام)، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ٤٢٢,٦ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهنجر مقامة لهذا الغرض) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. 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 (٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٥) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٧) 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>إضافة لذلك، لقد قمنا بإعادة حساب المخصص المتوقع بناء على الافتراضات الرئيسية للتأكد من الدقة الحسابية لعملية الاحتساب.</p>	<p>مخصص قطع الغيار البيطينة الحركة كما هو مبين في الإيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة، تمتلك المجموعة مخزون من قطع غيار الآلات 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 الملازم من المخصصات لبند مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لما لحق بها من تلف أو استبعاد الآلات المستقيدة 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 (٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٥) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٧) بخصوص تفاصيل إفصاحات الحركة في مخصص قطع الغيار البيطينة الحركة.</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعراف بالإيراد على التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم سياسة الشركة في الإعراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء". تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعراف بالإيراد. تنفيذ اختبارات الرقابة على التعاملات ذات العلاقة بإيرادات المجموعة التي تم تسجيلها في القوائم المالية بالإضافة إلى نظام تقنية المعلومات. القيام باختبار عينة من حركة المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، وأوامر البيع وغيرها من المستندات ذات العلاقة. بالإضافة لذلك التحقق من أن الإيراد المتعلق بالعينات التي تم الإعراف بها وفقاً لشروط الشحن. إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإعراف بالإيراد مع مستندات مع أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة. القيام بتحليل الإيرادات لتحديد أي إنحرافات غير عادية. تقييم مدى إكمال وكفاية الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة. 	<p>الإعراف بالإيراد</p> <p>قامت المجموعة بالإعراف بإيراد من العمليات بمبلغ ٩٤٠ مليون ريال سعودي. تتوقع المجموعة الإعراف بالإيراد عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بصفة عامة عندما يتم تسليم البضاعة. وبالتالي، يجب على الإدارة إثبات أن تحول السيطرة على البضاعة تم عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيس مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للإعراف بالإيراد قبل نقل السيطرة.</p> <p>بالتالي نسبة للمخاطر الكبيرة المرتبطة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من عقود مع عملاء"، فقد تم تحديدها لتكون كأمر مراجعة رئيس في مراجعتنا للقوائم المالية.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يعطي 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، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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 عملية إصدار 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، سواء 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 أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء 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 الجوهري 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 جوهري 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 جوهري، 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 تسبب 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- 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 الرئيسة 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 / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٢/٠٧/٠٤ هـ
الموافق : ٢٠٢١/٠٢/١٦ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٩٧٥,٧٣٦,٣٥٥	٩٣٩,٩٨٧,٧٧٠	٨	إيرادات من العقود مع العملاء
(٦٤٠,٩٣٥,٨٠٥)	(٥٩٨,٢٠٥,٤٨٠)		تكلفة الإيرادات
٣٣٤,٨٠٠,٥٥٠	٣٤١,٧٨٢,٢٩٠		إجمالي الربح
(١١,٠٩٨,٦٢٥)	(١٣,٢٢١,٤١١)	٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٢,٦١٥,٩٤٩)	(٢٧,٩٢٠,١٠٤)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨١,٠٨٥,٩٧٦	٣٠٠,٦٤٠,٧٧٥		الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٧٧٦,٨٦٥	٤,٩٢٢,٥٢٢	١٢	إيرادات أخرى، صافي
-	(٣٢٦,٠٧٧)	٢٧	حصة المجموعة في صافي نتائج شركات زميلة
(٣٧٢,٨٤٠)	٨٢٩,٢٣٤	١٣	ربح / (خسارة) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨,٠٢٣,٨٦٤)	(٥,٢٨٨,٨٧٩)		تكاليف تمويل
١,٣٠٨,٥٧٣	١,٠٩٨,٨٩٢		إيرادات مبيعات إسلامية
٢٧٦,٧٧٤,٧١٠	٣٠١,٨٧٦,٤٦٧		الدخل قبل الزكاة
(١٩,٠٩٨,٨٠٣)	(١٨,٦٠١,٢١٠)	١٤	الزكاة
٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧	٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧		صافي الدخل للسنة
٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥	٢٨١,٠٢٢,٢٧٣		العائد إلى:
(١٤٧,٠٦٨)	٢,٢٥٢,٩٨٤	٧	المساهمين في الشركة الأم
٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧	٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧		الحصص غير المسيطرة
١,٦٤	١,٧٨	٢٥	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

د. أحمد بن عبده زقيل
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معروف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥٧,٦٧٥,٩٠٧	٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧	صافي الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
٢,٢٢٢,٣٧٢	(٥,٣١٧,٩٨٨)	٢٨ (خسارة) / ربح من إعادة قياس التزامات المناقص المحددة
٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩	٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
		العائد إلى:
٢٦٠,٠٠٤,٩٩٩	٢٧٥,٧٨١,١٦٣	المساهمين في الشركة الأم
(١٠٦,٧٢٠)	٢,١٧٦,١٠٦	الحصص غير المسيطرة
٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩	٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩	


د. أحمد بن عبده زقيل
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٢,٧٥٩,٠٤٢,٣٧٠	٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	١٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٢٠١,٤٥٢	٤,٢٢٥,١٨٧	١٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٧٦٢,٢٤٣,٨٢٢	٢,٦٣٥,٣٢٣,٥٩٩		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٦٣,٩٥٧,١٠٢	٦٧١,١٣٩,٧٥٤	١٧	الموجودات المتداولة
١٦٩,٧٦٠,٧٩١	١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٨	مخزون
١٧,٨١٣,٥٥٣	٢٤,٣٦٨,٤٦٠	١٩	نم مدينة تجارية
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١	٢٠	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف ونم مدينة أخرى
٩٢٨,٢٨٣,٤٤٢	٩٩٤,١٢٢,٤١١		النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤	٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢	احتياطي نظامي
٩٠٩,٥١٠,٠٩٢	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥		أرباح مبقاه
٣,٢٧٢,٠١٠,٠٩٢	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢٣	الحصص غير المسيطرة
٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٨٦١,١١١	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	٢٦	قروض لأجل
٦٤,٥٥٦,٩٠٥	٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٢٨	التزامات منافع الموظفين
٦,٤٧٧,١٦٠	٦,١٣٥,٦٧٢	٣٢	التزام آخر غير متداول
١٣٥,٨٩٥,١٧٦	١٠٨,٧٢٦,٠٧٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٢,٢٨٧,٠٦٧	٦٠,١٥٦,٩٢٩		ذمم دائنة تجارية
٢,٠٦٣,٦٥٥	١,٢٣٤,٤٢١	١٣	مشتقات مالية
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	٢٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٧٧,٣٠٤,٠٣١	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	١٤	زكاة مستحقة الدفع
٢٥٢,٦٧١,٤٩٨	٤٩٢,٠٥٢,٠٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٨٨,٥٦٦,٦٧٤	٦٠٠,٧٧٨,١٥١		مجموع المطلوبات
٣,٦٩٠,٥٢٧,٢٦٤	٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

د. أحمد بن عبده زقيل
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المملوكة المملوكة لعملة الأسهم في الشركة الأم	المخصص غير المسيطر	المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي تقاضي	رأس المال
مجموع حقوق الملكية					
٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣,٢٠٨,٨٨٠,٩٣	٨٤٦,٣٨٠,٩٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٧,١٧٥,٩٠٧	(١٤٧,٠٦٨)	٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥	٢٥٧,٨٢٢,٩٧٥	-	-
٢,٢٢٢,٣٧٢	٤٠,٣٤٨	٢,١٨٢,٠٢٤	٢,١٨٢,٠٢٤	-	-
٢٥٩,٨٩٨,٢٧٩	(١٠٦,٧٢٠)	٢٦٠,١٠٤,٩٩٩	٢٦٠,١٠٤,٩٩٩	-	-
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣,٢٧٢,٩١٠,٩٢	٩٠٩,٥١٠,٩٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٢,٢٧٥,٢٥٧	٧,٢٥٢,٩٨٤	٢٨٩,٥٢٨,٢٧٣	٢٨٩,٥٢٨,٢٧٣	-	-
(٥,٣١٧,٩٨٨)	(٧٦,٨٧٨)	(٥,٣٩٤,٨٦٦)	(٥,٣٩٤,٨٦٦)	-	-
٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩	٢,١٧٦,١٠٦	٢٧٥,٧٨١,١٦٣	٢٧٥,٧٨١,١٦٣	-	-
(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٣,٠٢٨,٦١٧,٨٥٩	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

د. أحمد بن عبد زقيل
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٥٦/١٠

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
صافي الدخل للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي الدخل للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وليد محمد بن معوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
م٢٠١٩	م٢٠٢٠		
٢٧٦,٧٧٤,٧١٠	٣٠١,٨٧٦,٤٦٧		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٩٢,٨٨٨,٤٦٦	١٩١,٨٩٦,٢٤٦	١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٨٩٢,٣٣٣	١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨,٠٢٣,٨٦٤	٥,٢٨٨,٨٧٩		تكاليف تمويل
(٤٨٢,٨٤٥)	-	١٢	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٢,٨٤٠	(٨٢٩,٢٣٤)	١٣	(ربح) / خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩,٩٠٣,٢٧٠	٨,٥٣٣,١٤٢	٢٨	مخصص التزامات منافع للموظفين
٢,١٨٩,٤٣٩	-	١٧	مخصص قطع غيار بطينة الحركة
٢,٤٣٤,٤٢٦	(٨٩٩,٤٦٠)	١٨	عكس مخصص (ارباح) / خسائر ائتمان متوقعة
٤٩٣,٧٠٤,٨٩٦	٥٠٧,٧٥٨,٣٧٣		
			تعديلات رأس المال العامل:
٤٢,٢٣٠,٣٤٤	(١٠٧,١٨٢,٦٥٢)		(زيادة) / نقص في المخزون
(٧,٣٦٤,٨٤١)	٩,٠٦١,٤٩٥		(نقص) / زيادة في الذمم المدينة التجارية
٣,٤٧٥,٢٨٤	(٦,٥٥٤,٩٠٧)		(زيادة) / نقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى
٩٤٨,٥٨٦	٢٧,٨٦٩,٨٦٢		زيادة في الذمم الدائنة التجارية
(٩,١٩٧,٠٩١)	١٢,٣٨٧,٠٣٤		زيادة / (نقص) في المصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٢٣,٧٩٧,١٧٨	٤٤٣,٣٣٩,٢٠٥		
(٩,٧٦٢,٣٩٦)	(١,٧٦٢,٠٧٧)	٢٨	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٧,٦٩١,٨٣٠)	(٤,٩٨٠,٣٦٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١١,٩٢٢,٧٩٣)	(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	١٤	زكاة مدفوعة
٤٩٤,٤٢٠,١٥٩	٤١٩,٠٩٥,٩٠٢		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦١,٢١٣,٣٣٠)	(٦٣,٩٥٢,٢٨٨)	١٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠٠,٠٠١	-		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,٩١٦,٠٦٨)	١٦	موجودات غير ملموسة
(٦٠,٧١٣,٣٢٩)	(٦٦,٨٦٨,٣٥٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)		سداد التزامات عقود إيجار
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٣٨,٩١٦,٦٦٧)		سداد قروض لأجل
(٥٧,٥٣٣,٨٤٧)	-		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(١٩٦,٣٣٥,١٧٢)	(٣٥٢,٣٩٧,٤٣٤)	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٣٠٨,٤٠٧,٩٠٨)	(٣٩١,٩٦٤,١٠١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٥,٢٩٨,٩٢٢	(٣٩,٧٣٦,٥٥٥)		النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٧٦,٧٥١,٩٩٦	٢٠	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الرئيسية:
٢,٢٢٢,٣٧٢	(٥,٣١٧,٩٨٨)	٢٨	(خسارة) / ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٧,١٥٣,٦٥٣	-	٤	موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

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 ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧ م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٣٠٠٠٠٠٤٧٠ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨ م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

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

لدى الشركة فروع في كل من جدة و المدينة بموجب رقم سجل تجاري ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ و ٤٦٥٠٠٢٠٤٦١ على التوالي .

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٥٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة كما هو موضح ادناه:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة
	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	٦٠٪	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة)

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

استثمار في الشركة الزميلة

خلال عام ٢٠٢٠ م، استثمرت الشركة في المركز المعرفي للأسمت للتدريب بنسبة ٤٩٪، شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ولها رأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تأسست الشركة الزميلة لإجراء برامج تدريبية قصيرة الأجل للأسمت، والأسهم المتبقية لشركة اف ال سميث وهي شركة (دنماركية الجنسية) بنسبة ٥١٪.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم إيضاحه.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة المالية للمجموعة.

٤-٢ تقييم الاستثمارية

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تسبب تفشي فيروس كورونا ("COVID-١٩") في حدوث اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، إلا أن المجموعة تمكنت من الحفاظ على مركزها المريح وتكبدت أرباحاً صافية قدرها ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ٢٥٧,٧ مليون ريال سعودي على الرغم من فترة الإغلاق خلال الربع الثاني من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وعلى الرغم من تأثير وباء COVID-١٩ على الأنشطة الاقتصادية والشركات في جميع أنحاء العالم، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي للمجموعة، حيث أن أعمال المجموعة بالنظر إلى قاعدة عملائها ممثلة بقطاع الأسمنت الذي لم يتأثر بشكل كبير في المملكة العربية السعودية بسبب جملة أمور منها الإنفاق الحكومي على المشاريع العامة. وذلك على الرغم من أن أنشطة البناء في سوق التصدير تباطأت بسبب إجراءات الإغلاق الصارمة بما في ذلك أيام العمل المحدودة وتعليق أنشطة البناء السكنية.

وقد أجرى الفريق في المجموعة تقييماً عما إذا كان مصدر قلق مستمر في ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة عن المخاطر وحالات عدم اليقين في المستقبل. وقد أعدت التوقعات التي تغطي أداء المجموعة في المستقبل والسيولة. وحتى في الوقت الصعب، تمكنت المجموعة من إدارة وضعها في السيولة من خلال التحكم بشكل استباقي في عناصر التكلفة وإدارة النفقات الرأسمالية في الميزانيات. وعلاوة على ذلك، فإن المجموعة هي ذات رافعة منخفضة وبالتالي فإن الإدارة تعتقد أنها في وضع أفضل من الرياح المعاكسة مقارنة مع منافسيها. وتتوقع الإدارة حدوث تحسن في السوق المحلية بسبب جملة أمور منها الإعلان مؤخراً عن مشاريع عامة جديدة. يتم تحديد الإدارة على ما يلي:

- وضع استراتيجيات لتركيز وتوسيع حجم مبيعات الأسمنت على المستوى المحلي؛
- الإدارة الصارمة لرأس المال العامل وإدارة رأس المال العامل بما يتماشى مع مستوى النشاط؛
- قصر النفقات الرأسمالية على مستوى الصيانة الأساسي؛ و
- تأجيل جميع النفقات غير الأساسية والتقديرية من أجل مستقبل يمكن تصوره.

تدرك الإدارة التحديات المستقبلية وستواصل العمل بشكل استباقي من أجل ضمان الأداء الأمثل للمجموعة. تعتقد الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه، جنباً إلى جنب مع الاستراتيجيات والتدابير التشغيلية الأخرى التي اتخذها مجلس الإدارة، واقعية ومعقولة وستحافظ بشكل فعال على ربحية المجموعة وتحسن قدرتها على تحقيق أرباح وتدفقات نقدية مستقبلية ومواصلة عملياتها في الفترة المستقبلية.

إيضاً قد يستمر تأثير COVID-١٩ في التطور، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في العمليات التشغيلية وإن وضعها العام لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ستواصل المجموعة مراقبة تأثير COVID-١٩ عن كثب مع أي تطورات لإدارة تعطيل الأعمال المحتمل، وقد يكون لتفشي COVID-١٩ أداؤه التشغيلي والمالي في عام ٢٠٢١م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد

١-الشركات التابعة

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:

- سيطرة على المنشأة المُستثمر 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 سيطرتها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

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 والمصاريف 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 والمصاريف 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 كمعاملة 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد (تتمة)

ب- الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة وبشكل عام عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية ، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة ، وحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. في حال تخفيض الحصة في الشركة المستثمر فيها إلى صفر ، يتم الاعتراف بالالتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه التزام بتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها أو أي مدفوعات قد تمت نيابة عن الشركة المستثمر فيها. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار هبوط القيمة بشكل منفصل .

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك ، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء ، في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك تتماشى مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة هبوط في استثماراتها في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في حال وجود ذلك ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية وتعترف بالخسارة على أنها "حصة من ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك ، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات البيع في الربح أو الخسارة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
في مايو ٢٠٢٠م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١ ، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، والأدوات المالية ، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢م.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
في مايو ٢٠٢٠م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ ، لتحديث نموذج إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال. على أن تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي ١٦ (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام)
في مايو ٢٠٢٠م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ ، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك ، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢م.

معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد)
في مايو ٢٠٢٠م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا ، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد مرهق. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود مرهقة لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المرهقة. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢م.

معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)
في يناير ٢٠٢٠م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ، والتي توضح كيفية تصنيف الشركة للمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. كان تاريخ التعديلات مبدئياً هو ١ يناير ٢٠٢٢م ، ومع ذلك ، في يوليو ٢٠٢٠م ، تم تأجيل ذلك لتطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣م نتيجة لوباء كورونا.

في اجتماع لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في شهر ديسمبر ، ناقشت اللجنة التعديلات بسبب ردود الفعل من أصحاب المصلحة والتي أشارت إلى أن متطلبات التعديلات قد تكون غير واضحة.

من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير هام على العديد من الشركات ، حيث يتم تصنيف المزيد من المطلوبات على أنها متداولة ، لا سيما تلك التي لديها تعهدات تتعلق بالقروض.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية ٤

عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣م.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معياري ٤ و ٩. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣م.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ ، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين ، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين ، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣م.

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

معياري المحاسبة الدولي ١ و ٨ (التعديل - مبادرة الإفصاح - تعريف المواد)

تعتبر قرارات الأهمية النسبية شائعة في تحديد مستوى الدقة في تطبيق السياسات المحاسبية في الممارسة العملية. هذه التعديلات هي جزء من مشروع "مبادرة الإفصاح" لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ، والذي يهدف إلى تبسيط القوائم المالية وزيادة قابليتها للاستخدام. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ (التعديل - تعريف الأعمال)

كنتيجة لمراجعة ما بعد تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ ، فإن هذه التعديلات تعدل تعريف الأعمال. ستؤدي هذه التغييرات إلى عدد أقل من عمليات الاستحواذ التي يتم احتسابها على أنها تجميع أعمال ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣. كما تقدم التعديلات "اختبار تركيز" اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة هي الأعمال التجارية. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (معدلة)

يحتوي الإطار المفاهيمي على التعريفات المحسنة التي تدعم جميع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، تعريف الأصل، المطلوبات، الدخل، المصاريف وأهداف التقارير المالية للأغراض العامة، إلخ). وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

تأثير تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك على إعداد التقارير المالية - المرحلة ١

تمثل التعديلات المتطلبات المتعلقة بمحاسبة التحوط من أجل التخفيف من العواقب المحتملة على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك ، خلال الفترة التي تسبق حدوث التغييرات ذات الصلة على المعدلات المعيارية. بالإضافة إلى ذلك ، تم تعديل المعايير لتتطلب إفصاحات إضافية توضح كيف تتأثر علاقات التحوط الخاصة بالشركة بأوجه عدم اليقين التي تنطوي على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك . وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٠م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)
ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بوباء كورونا "COVID-19") استجابةً لوباء كورونا COVID-19 ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في مايو ٢٠٢٠م تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ، والتي تسمح للمستأجرين بعدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المستلم يفي بتعريف تعديل عقد الإيجار ، إذا تم استيفاء معايير معينة. بدلاً من ذلك ، يطبق المستأجرون المعايير الدولية للتقارير المالية أخرى قابلة للتطبيق ، والتي غالباً ما تؤدي إلى تسجيل امتياز الإيجار كدفعة متغيرة سلبية. وبداية تطبيقه في ١ يونيو ٢٠٢٠م.

٤. 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 العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملانم 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. 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 منفعةً 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. 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 (٨).

(هـ) التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف البيع والتوزيع

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصاريف التوزيع والمصاريف ذات العلاقة الطارئة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. ويشمل توزيع المصاريف العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف 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 بعملة أجنبية وأرصدها

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين

تقوم الشركة بإثبات 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 هبوط القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع 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 إحلل 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 وقلابات	٤ - ٦,٦٧ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٤٠ سنة
الآلات 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط 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 لهبوط القيمة.

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة 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 كمصروف (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 التغير 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 (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 والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. 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 تعتبر جزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

(م) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقننة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لهبوط القيمة إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المستحقة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسل) فلا يتم رسملتها وتعكس المصاريف 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 هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط 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 بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا 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.

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. 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 لهبوط القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبط 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 هبوط 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. يتم 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 هبوط 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 ١٣).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. 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 يتم 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.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة. 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، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٠) 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 المحتفظ 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 المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى 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 الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. 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 بأخر 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 أن 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 لتحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في ما 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) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط 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. تعتمد المجموعة في حساب الهبوط 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ف) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة تحت بند المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط 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 هبوط 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 الهبوط في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط 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 الهبوط 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 بالإمكان إجراء تقدير يُعتد 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 المستقبلية الذي يحصل عليه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة.

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 التقييم الاكتواري ليتم عملها كل ٣ سنوات وتحديثها في السنتين التاليتين في حال وجود تغييرات جوهريّة، 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف 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.

٥-١ 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 والآلات 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 للأصل، 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).

٥-٢ 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 كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). 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).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ 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 (١٨).

(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) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الهبوط 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 استقراء 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 ودفع 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ 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 تتفق 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 لالتزام 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 المخصومة. 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 الاعتبار 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 الكفيلة 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 بطبينة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع غيار للآلات 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 للتقدم 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 وهناجر 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 الاكوام 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٥ 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 (مثل: الشركات التابعة التي ليس لديها معاملات تمويلية) أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (مثل: 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 عند عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة (مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

٦. 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.

٧. شركة تابعة جوهرية

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

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٤٠٪	٤٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الرصيد المتراكم من الحصص غير المسيطرة:
٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣٢,١٢٦,٦٠٤	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(١٤٧,٠٦٨)	٢,٢٥٢,٩٨٤

الدخل العائد / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة للسنة:
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٧. شركة تابعة جوهرية (تتمة)

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

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٨,٦٨٣,٢٣٤	٩١,٣٧٩,٨٩٩	إيرادات من عقود مع عملاء
(٧٧,٣١٣,٢٤٦)	(٨٣,٠٢١,٦١٧)	تكلفة الإيرادات
١,٣٦٩,٩٨٨	٨,٣٥٨,٢٨٢	إجمالي الربح
(٧٨,٨٠٠)	(٨٨,٠٢٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,١٢٨,١٠٣)	(١,٨٣٦,٧٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١٦٣,٠٨٥	٦,٤٣٣,٥٠٢	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٥٧,٩١٩	٣٥٥,٤٥٢	إيرادات أخرى
٥٢١,٠٠٤	٦,٧٨٨,٩٥٤	الدخل قبل الزكاة
(٨٨٨,٦٧٤)	(١,١٥٦,٤٩٤)	الزكاة
(٣٦٧,٦٧٠)	٥,٦٣٢,٤٦٠	الدخل / (الخسارة) للسنة
١٠٠,٨٦٩	(١٩٢,١٩٦)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
(٢٦٦,٨٠١)	٥,٤٤٠,٢٦٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٢٢٠,٦٠٢)	٣,٣٧٩,٤٧٦	الدخل / (الخسارة) العائد إلى:
(١٤٧,٠٦٨)	٢,٢٥٢,٩٨٤	المساهمين في الشركة الأم
(٣٦٧,٦٧٠)	٥,٦٣٢,٤٦٠	الحصص غير المسيطرة
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٠,٥٢١	(١١٥,٣١٨)	الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
٤٠,٣٤٨	(٧٦,٨٧٨)	المساهمين في الشركة الأم
١٠٠,٨٦٩	(١٩٢,١٩٦)	الحصص غير المسيطرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٧. شركة تابعة جوهرية (تتمة)

ملخص قائمة المركز المالي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤١,٥١٨,١٧١	٣٩,٤٥٨,٨٦٨	الموجودات غير المتداولة
٤٤,٧٨٥,٩٠٥	٦٨,٢٧٦,٢٦٩	الموجودات المتداولة
(٢,٠٣٥,٥٦٦)	(٢,٤٥١,٣١٣)	المطلوبات غير المتداولة
(٩,٣٩٢,٢٦١)	(٢٤,٩٦٧,٣٠٧)	المطلوبات المتداولة
٧٤,٨٧٦,٢٤٩	٨٠,٢٣٨,٩١٣	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
٤٤,٩٢٥,٧٥١	٤٨,١٨٩,٩١٣	حصة الأسهم في الشركة الأم
٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣٢,١٢٦,٦٠٤	الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٠,٦٧٢,٠٧١	٨,٠١٩,٠٣٥	الأنشطة التشغيلية
(١٠٦,٤٦٤)	(٤١١,٧٩٣)	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٠٢,٦٣٥)	-	الأنشطة التمويلية
١٦,٧٦٢,٩٧٢	٧,٦٠٧,٢٤٢	صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك

٨. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٥٤,٢١٣,٥٤٩	٥٣٨,٦٢٥,٦٤٥	اسمنت سائب
٢٥٩,٤٦٤,٠٣٢	٢٨٣,٧٦٤,٠٦٤	اسمنت معبأ
٦٠,٦٧٧,٠٣٨	٧٣,٨٢٠,٩٦٩	أكياس تعبئة
٢٠١,٣٨١,٧٣٦	٤٣,٧٧٧,٠٩٢	اسمنت خام (كليكر)
٩٧٥,٧٣٦,٣٥٥	٩٣٩,٩٨٧,٧٧٠	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء *
٧٤٢,٧٢٨,٠٩٦	٨٦٤,٢١٩,٨٧٤	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
٢٣٣,٠٠٨,٢٥٩	٧٥,٧٦٧,٨٩٦	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية

* توقيت إثبات الإيرادات من المنتجات المذكورة أعلاه هو وقت التسليم.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٩. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧,٠٥٩,٦٨٤	٧,٣٢٢,٨٣١	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
٢,٠٦٤,٢٧٢	٣,٧٢٤,٠٠٣	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
١,١٦٧,١٧٥	١,١٦٦,٩٨٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
١٣٠,١٨٤	٦٨,٠٨٨	مصاريف انتداب
٣,٨٤٢	١٦,٢٢٩	صيانة وإصلاح
٧٩,٧٧٤	٤٠,٣٨٢	مصاريف دعاية
٥٩٣,٦٩٤	٨٨٢,٨٩١	أخرى
١١,٠٩٨,٦٢٥	١٣,٢٢١,٤١١	

١٠. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢١,٢٦٦,٢٢٠	١٦,٧٥٣,٦٦٣	تكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
٣,٨٣٤,٠٠٠	٣,١٣٨,٨٣٥	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٨٢,٠٤٩	٣,٥٢٦,٩١٦	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	إطفاء (إيضاح ١٦)
١,٣٧٩,٩٦٤	١,٥٦٠,٠٣٧	صيانة وإصلاح
٩٢٤,٢٦٢	٥٨٢,٧٧٤	رسوم إشتراكات
٤٣٢,٢٤٥	٦٠٧,١٩٩	هاتف واتصالات
٢,٤٣٤,٤٢٦	(٨٩٩,٤٦٠)	عكس مخصص مقابل الائتمان المتوقعة
١٨٥,٩١٣	٢٠٢,٢١١	استهلاك (إيضاح ١٥)
٧,٠٧٦,١٤٤	٨٤٧,٢٠٣	أخرى
٤٢,٦١٥,٩٤٩	٢٧,٩٢٠,١٠٤	

١١. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين

تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين (شامل التزامات منافع الموظفين) كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٦,٨٢٧,١٤١	١٠٣,٤٤٨,١٨٦	تكلفة إيرادات
٧,٠٥٩,٦٨٤	٧,٣٢٢,٨٣١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
٢١,٢٦٦,٢٢٠	١٦,٧٥٣,٦٦٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١٢٥,١٥٣,٠٤٥	١٢٧,٥٢٤,٦٨٠	

١٢. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٨٢,٨٤٥	-	مكاسب من بيع ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٣٥٧,٩١٩	٢,٣١٣,٣٣٣	مبيعات خردة
-	٢٢٧,١٩٠	تعويض شركات تأمين
٦٨,٢٦٦	١٩٦,٧٦٣	فروقات صرف عملات أجنبية
١,٨٦٧,٨٣٥	٢,١٨٥,٢٣٦	أخرى
٢,٧٧٦,٨٦٥	٤,٩٢٢,٥٢٢	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٣. المشتقات المالية

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ١,٢٣٤,٤٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٠٦٣,٦٥٥ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم مكاسب تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٨٢٩,٢٣٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٧٢,٨٤٠ ريال سعودي (خسائر تقييم)). بلغت القيمة الاسمية لمعدل الفائدة في عقد مقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٦٤,٨٦١,١١١ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١١٦,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٤. 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.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٩,٠٩٨,٨٠٣	١٨,٦٠١,٢١٠

مبلغ الزكاة المحمل للسنة

ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٨,٩١٤,٤٢١	١٦,٠٩٠,٤٣١
١٥,٨٨٨,٦٧٤	١٦,٦٥١,٥٧٨
٣,٢١٠,١٢٩	١,٩٤٩,٦٣٢
١٩,٠٩٨,٨٠٣	١٨,٦٠١,٢١٠
(١١,٩٢٢,٧٩٣)	(١٧,٥٠٠,٨٥٩)
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢

الرصيد في بداية السنة
مخصص الزكاة
السنة الحالية
تعديل يتعلق بسنوات سابقة
المخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الي الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. خلال العام ٢٠٢٠م استلمت الشركة ربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٧م مطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على الربط، وتم تخفيض المطالبة إلى ١,٨ مليون ريال سعودي بناءً على التعديل بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢١م وتم سداد المبلغ.

الشركة التابعة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية الي الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ودفعت الالتزامات الزكوية عن تلك السنوات حسب الاقرارات، كما انتهت الشركة وضع الربوط الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفي عام ٢٠٢٠م، استلمت الشركة الربط الزكوي المعدل من الهيئة بفروقات إضافية لعامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي و ٥٨,٦٤٢ ريال على التوالي وقامت الشركة بتقديم الاعتراض على تلك الربوطات. قامت الهيئة برفض اعتراض الشركة وتم تصعيد الاعتراض لدى الامانة العامة للجان الضريبية ومازال قيد الدراسة من قبل الامانة.

**شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)**

١٥. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيد البحري	مباني وإشاعات أخرى	مصنع الورق على أرض مستاجرة	مباني المصنع على أرض مستاجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستاجرة)	أراضي	التكلفة:	
٥,٨٨٩,٦٧٧,٧٧٢	١٥,٠١٩,٢٢٠	٣٣,١٢٥,٩٨٧	٣٠,٤٥٣,٩٥٢	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٧٤٧,١١١,٨٩٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٦,٠١٣,٧٩٨	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	-	٤,٨٠٥,١١٦	١ يناير ٢٠١٩ م	
٦٨,٣٦٦,٩٨٣	٤٩,٥٩٤,١٣٠	٧٤٠,٤٠٨	٤٠٨,٠٦٤	-	٩,٨٥٤,٣٤٨	-	٦١٦,٣٨٠	-	-	٧,١٥٣,٦٥٣	-	إضافات	
(٧,٩٦٣,٣١٣)	-	(١٩,١٠٠)	(١٤٠,٨٥٠)	-	(٧,٨٠٣,٣٦٣)	-	-	-	-	-	-	استبعادات	
-	(٢,٧٧٠,٠٤٥)	-	-	-	٦١٧,٨٧٩	-	٧,١٥٢,١٦٦	-	-	-	-	تحويلات	
٥,٩٥٠,٠٧٦,٤٤٢	٦١,٨٤٣,٣٠٥	٣٣,٨٤٧,٢٩٥	٣٠,٧١١,١٦٦	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٧٤٩,٧٨٠,٧٥٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٨,٧٨٢,٣٤٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦٣,٩٥٢,٢٨٨	٤٨,١٤٧,٥١٠	١,٧٥٥,٦٦٦	٤٥٩,٣٢٧	٦٥,٠٠٠	١٢,٤١٠,٤٤٠	-	١,١١٩,٣٨٥	-	-	-	-	إضافات	
(١,٦٢٧,٠٨٢)	-	-	(١,٦٢٧,٠٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات	
-	(٤٣,٠٦٧,٦٧٤)	-	-	-	٤٣,٠٦٧,٦٧٤	-	-	-	-	-	-	تحويلات	
٦,٠١٢,٤٠١,٦٤٨	٦٦,٩١٨,١٤١	٣٥,٦٠٢,٩٢١	٢٩,٥٥٣,٤١١	٤٥,٠٩١,٣٨٨	٤,٨٠٥,٢٥٨,٨٧٢	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٩,٩٠١,٧٢٩	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	

**شركة أسمنت يتبع
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)**

١٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيد الجبري	مباني وإنشاءات أخرى		مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة		مباني المصنع على أرض مستأجرة		موجودات حق الاستخدام (أرضي مستأجرة)	الاستهلاك:
							الرصيد الجبري	أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة				
٣,٠٠٦,٠٩١,٧٦٣	-	٢٥,٤٥٨,٦٠٧	٢٩,٤٤١,٠٤٠	١٦,٢٦٨,٤٠٨	٢,٤١٦,٠١٦,٩٤٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٥٤,٥٦٢,٥١٣	٩,٥٥٩,٨١٣	٢٢٨,٤٢٤,١٦٠	-	-	-	١ يناير ٢٠١٩م	
١٩٢,٨٨٨,٤٦٦	-	٣,٤٦٨,٦٩٩	٧٧٤,٤١٥	١,٣٦٨,٥٣٢	١٦١,٨٧٥,٥٤١	-	١٦,٣٢٦,٩١٣	٧٥٦,٧٧٣	٧,٨٦١,٨٦٧	٤٥٥,٧٦٦	-	-	الاستهلاك	
(٧,٩٤٦,١٥٧)	-	(١٩,١٠٠)	(١٢٣,٦٩٤)	-	(٧,٨٠٣,٣٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	متعلق باستعدادات	
٣,١٩١,٠٣٤,٠٧٢	-	٢٨,٩٠٨,٢٠٦	٣٠,٠٩١,٧٦١	١٧,٦٣٦,٩٤٠	٢,٥٧٠,٠٨٩,١٢٢	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٧٠,٨٨٩,٤٢٦	١٠,٣١٦,٦٣٦	٢٤٦,٢٨٦,٠٢٧	٤٥٥,٧٦٦	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٩١,٨٩٦,٢٤٦	-	٢,٦٦٠,١١٣	٢٩٦,٩٥٠	١,٥٠٣,٠٧٥	١٦١,٤٤٧,٠١٨	-	١٦,٩١٩,٣٦٠	٨١٧,٥٨٥	٧,٧٩٤,٣٦٧	٤٥٧,٨٢٨	-	-	الاستهلاك	
(١,٦٢٧,٠٨٢)	-	-	(١,٦٢٧,٠٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	متعلق باستعدادات	
٣,٣٨١,٣٠٣,٢٣٦	-	٣١,٥٦٨,٣١٩	٢٨,٧٦١,٦٢٩	١٩,١٤٠,٠١٥	٢,٧٣١,٥٣٦,١٤٠	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٨٧,٨٠٨,٧٣٦	١١,١٣٤,٧٢١	٢٥٤,٠٨٠,٣٩٤	٩١٣,٥٥٤	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	٦٦,٩١٨,١٤١	٤,٠٣٤,٦٠٢	٧٩١,٧٨٢	٢٥,٩٥١,٣٧٣	٢,٠٧٣,٧٢٢,٧٢٢	-	٣٣٢,٠٩٢,٩٩٣	١٢,٥٤٨,٠٨٠	١٠٣,٩٩٣,٤٩٤	٦,٢٤٠,٠٩٩	٤,٨٠٥,١١٦	-	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٧٥٩,٠٤٢,٣٧٠	٦١,٨٤٣,٣٠٥	٤,٩٣٩,٠٨٩	٦٢٩,٤٠٥	٢٧,٣٨٩,٤٤٨	٢,١٧٩,٦٩١,٦٣٦	-	٣٤٧,٨٩٢,٩١٨	١٣,٣٦٥,٦٦٥	١١١,٧٨٧,٨٦١	٦,٦٩٧,٩٢٧	٤,٨٠٥,١١٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أ) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٩١,٥٣٥,٣٧٨	١٩٠,٥٢٧,٠٤٨	تكلفة إيرادات
١,١٦٧,١٧٥	١,١٦٦,٩٨٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
١٨٥,٩١٣	٢٠٢,٢١١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١٩٢,٨٨٨,٤٦٦	١٩١,٨٩٦,٢٤٦	

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 ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً على موافقة الطرفين.

١٦. الموجودات غير الملموسة

برامج كمبيوتر ٢٠١٩ م	برامج كمبيوتر ٢٠٢٠ م	
٨,٠٠٣,٦٢٩	٨,٠٠٣,٦٢٩	التكلفة:
-	٢,٩١٦,٠٦٨	في ١ يناير
٨,٠٠٣,٦٢٩	١٠,٩١٩,٦٩٧	إضافات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣,٢٠١,٤٥١	٤,٨٠٢,١٧٧	الإطفاء:
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٨٩٢,٣٣٣	في ١ يناير
٤,٨٠٢,١٧٧	٦,٦٩٤,٥١٠	الإطفاء خلال السنة (إيضاح "أ" أدناه)
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣,٢٠١,٤٥٢	٤,٢٢٥,١٨٧	صافي القيمة الدفترية:
		٣١ ديسمبر

أ) تم تخصيص إطفاء خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٢٩١,٦٠٧	تكلفة إيرادات
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٦٠٠,٧٢٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٨٩٢,٣٣٣	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٧. المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٨٦,١٧٢,٨٥٣	٢٠١,٠٤٤,٦٨٣	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح أدناه)
٣٤١,٨٣٠,٤٣٦	٤٢٢,٦١٥,٤٣٩	منتجات تحت التشغيل
١٥,٤٢٢,٠٠٧	٢٦,٣٢٧,١٣٣	مواد خام
١٨,٥٦١,٤٣٩	١٦,٦٠٥,١٥٧	محروقات
١,١٥١,٠٨٨	٢,٩٦٢,٣٦٢	مواد تعبئة وتغليف
٨١٩,٢٧٩	١,٥٨٤,٩٨٠	مواد أخرى
٥٦٣,٩٥٧,١٠٢	٦٧١,١٣٩,٧٥٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع الغيار البطينة الحركة بمبلغ ١٠٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م : ٤,٤ مليون ريال سعودي).

١٨. الذمم المدينة التجارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٧٢,٦١٩,٢١٧	١٦٣,٥٥٧,٧٢٢	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٢,٨٥٨,٤٢٦)	(١,٩٥٨,٩٦٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٦٩,٧٦٠,٧٩١	١٦١,٥٩٨,٧٥٦	

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

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٢٤,٢٠٠	٢,٨٥٨,٤٢٦	في بداية السنة
٢,٨٥٨,٤٢٦	٧٠,٧٩٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٢٤,٢٠٠)	(٩٧٠,٢٥٢)	عكس مخصص خلال السنة
٢,٨٥٨,٤٢٦	١,٩٥٨,٩٦٦	في نهاية السنة

المعلومات حول مخاطر الائتمان مفصّل عنها في الإيضاح (٣٣).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٩. المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٠٩٩,٦٩٣	١١,٢٧٢,٢٢٥	دفعات مقدماً للموردين
٦,٦٥١,٦٩٥	٨,٨٣٥,١١٠	سلف موظفين
٧,٠١٢,٠٢٠	٤,٢٥٤,٤٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠,١٤٥	٦,٦٥٠	أخرى
<u>١٧,٨١٣,٥٥٣</u>	<u>٢٤,٣٦٨,٤٦٠</u>	

٢٠. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٣,٦٢٩	١٧,٠٨٩	نقد في الصندوق
١٧٦,٦٩٨,٣٦٧	١٣٦,٩٩٨,٣٥٢	أرصدة لدى البنوك
<u>١٧٦,٧٥١,٩٩٦</u>	<u>١٣٧,٠١٥,٤٤١</u>	

٢١. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المدفوع بالكامل من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م):
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٢. 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.

٢٣. 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 ٢٠٢٠ م ٢٠١٩ م ٤٠٪ من أسهم شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسئولية محدودة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٤. توزيعات الأرباح

- (أ) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠م (الموافق ١٠ رجب ١٤٤١هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩م بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
 - بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٠م (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠م بما يمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
 - بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠م بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- (ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠هـ)، 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 ١٤٤٠هـ) على توصية مجلس الإدارة بهذا الخصوص.
 - بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩م (الموافق ٥ ذي الحجة ١٤٤٠هـ)، 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.

٢٥. 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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٥٧,٨٢٣	٢٨١,٠٢٢	دخل السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (ألف سهم)
١,٦٤	١,٧٨	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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٦. القروض لأجل

قروض البنك الأهلي التجاري

خلال السنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل في السنوات السابقة. القرض يخضع للسداد على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة في يونيو ٢٠٢٢م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهدرة للبنك الأهلي التجاري بالكامل كضمان للقرض.

فيما يلي القروض لأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

نوع القرض	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
قرض البنك الأهلي التجاري	٧٧,٨٣٣,٣٣٣	١١٦,٧٥٠,٠٠٠
الجزء المتداول	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)
الجزء غير المتداول	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	٦٤,٨٦١,١١١

فيما يلي ملخص جدول سداد القروض غير المخصصة:

٢٠٢٠م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٠٢٠م	-	٥٥,٢٩٨,٩٢٣
٢٠٢١م	٥٤,٣٩٩,٠١٤	٥٣,٤٢٠,٨١٨
٢٠٢٢م	٢٦,٣٦٢,٧٩٩	١٣,٠٥٤,١٩٠
	٨٠,٧٦١,٨١٣	١٢١,٧٧٣,٩٣١

بنك الخليج الدولي

خلال السنة ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة الأم عقد تمويل بنكي إسلامي مع بنك الخليج الدولي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت لتلبية متطلبات رأس المال العامل. كما تم سداد كامل تكاليف العقد الذي تم الاستفادة منه خلال ٢٠٢٠م.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٧. الاستثمار في شركة زميلة

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٢٤٥,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
-	(٢٤٥,٠٠٠)	حصة صافي الخسارة من الشركة الزميلة *
-	-	

* بلغت حصة صافي الخسارة من الشركة الزميلة خلال العام ٣٢٦,٠٧٧ ريال سعودي ويُعترف بالمبلغ الزائد عن تكلفة الاستثمار كمخصص عن الخسائر ضمن بنود المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

٢٨. التزامات منافع الموظفين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٦٤,٥٥٦,٩٠٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٧٠٠,٨٤١	٦,٢١٦,١١٦	تكلفة خدمة حالية
٣,٢٠٢,٤٢٩	٢,٣١٧,٠٢٦	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
(٢,٢٢٢,٣٧٢)	٥,٣١٧,٩٨٨	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٩,٧٦٢,٣٩٦)	(١,٧٦٢,٠٧٧)	المدفوع خلال السنة
٦٤,٥٥٦,٩٠٥	٧٦,٦٤٥,٩٥٨	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(١,٨١٢,٧٨١)	١,٧٣٢,٠٥٦	افتراضات ديمغرافية
١,١٢٢,٥٠٧	٥١١,٥٠٣	افتراضات مالية
(١,٥٣٢,٠٩٨)	٣,٠٧٤,٤٢٩	تعديلات بناءً على الخبرة
(٢,٢٢٢,٣٧٢)	٥,٣١٧,٩٨٨	

مصروف التزامات منافع الموظفين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٧٠٠,٨٤١	٦,٢١٦,١١٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٢٠٢,٤٢٩	٢,٣١٧,٠٢٦	تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة
٩,٩٠٣,٢٧٠	٨,٥٣٣,١٤٢	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٨. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,٥٠%	٢,١٠%	معدل الخصم
٢,٥٠%	٢%	معدل زيادة الراتب
٨٠ أيه أم	٨٠ أيه أم	معدل الوفيات

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(٣,٢٨٧,٧٢٩)	(٣,٣٣٣,٠٢٤)	معدل الخصم + ٠,٥%
٣,٩٠٣,٥٠٩	٣,٦٠٣,٦٩٣	معدل الخصم - ٠,٥%
٤,٠٤٨,٩٩٤	٣,٠٣٠,٤٤٦	زيادات طويلة الأجل في الرواتب + ٠,٥%
(٣,٤٦٧,٤٥١)	(٢,٨٣٨,١٥٤)	زيادات طويلة الأجل في الرواتب - ٠,٥%

٢٩. المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٥,١٠٨,٦٢٢	٣٠,١١٤,٥٠١	مصاريف مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
١٠,٢٨٨,٢٩٠	١١,٦٠٨,٢٥٠	ذمم خدمات دائنة
١٧,٣٩٧,٢٩٢	١٦,٣٤٧,٤١٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٦,١٤١,٨٥٧	١٨,٨٠١,١٨٧	مصاريف مستحقة الدفع أخرى
٧٦٦,٤٩٥	٥,٥١٠,٨٩٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣,٣٣٤,٨٦٩	٣,٠٤٢,٢١٤	ذمم دائنة أخرى
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣٠. 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 ٢٠٢٠ م.

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 ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣,٨ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ٩).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٠٢٥,٩٣٣	٥,٩٨٥,٢٤١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤١٥,٧١٨	٤٣٥,٤٠٠	منافع ما بعد الخدمة
<u>٥,٤٤١,٦٥١</u>	<u>٦,٤٢٠,٦٤١</u>	

أدناه التعاملات الخاصة بالمجموعة مع الشركة الزميلة وفقاً لاتفاقية الشروط المعتمدة:

مستحق لطرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
-	١٠٩,٨١٣	-	١,٨٧٧,٦٤٦

تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة

٣١. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٢٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٩,٤ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بلغت قيمة الالتزامات الطارئة مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٨,١ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣,٧ مليون ريال سعودي) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٢. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. 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	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	
٦,٨٣٥,٦٨٧	٦,٦٩٧,٩٢٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (إيضاح ١٤)
-	(٤٥٧,٨٢٨)	مصروف استهلاك (إيضاح ١٤ وإيضاح "أ" أدناه)
٣٠٨,٥١٢	-	مصروف فائدة (إيضاح "أ" أدناه)
(٦٥٠,٠٠٠)	-	دفعات مقدمة
٦,٤٩٤,١٩٩	٦,٢٤٠,٠٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- (أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بموجودات حق الاستخدام ومصروف فائدة يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تحت بند "تكلفة الإيرادات وتكلفة التمويل" على التوالي.
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تسجيل موجودات حق الاستخدام كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (الإيضاح ١٥) بمبلغ ٦,٢٤٠,٠٩٩ ريال سعودي بينما تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٦,١٣٥,٦٧٢ ريال سعودي وتسجيل التزامات الإيجار المتداولة تحت بند "مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٣٥٨,٥٢٧ ريال سعودي.
- (ج) لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل عقود الإيجار في ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٣. 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 تملئ 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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 ابرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (الإيضاح ١٣).

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 جوهريّة لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 خسة عملاء للشركة نسبة ٨٧٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨٦٪). تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٥٠٪ من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٩٪).

• يتم إجراء تحليل هبوط 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.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع ان 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 ٣٣. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة. بلغت نسبة الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة المغطاة باعتمادات وتأمينات ائتمان ٨٤٪ (٢٠١٩م: ٨٤٪). 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع	
٠,٠٨%	٠,٢٨%	١,٣٦%	٣,٨٢%	٥,٨٨%	١,٠٠%	١,٢٠%	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١٢٩,٣١٦,٣٧٥	٢٨,٧٢٠,٩٤٢	١,٥٥٢,١٠١	١,١٢٩,٦٨٤	١,١٨٦,٧٩٣	١,٦٥١,٨٢٧	١٦٣,٥٥٧,٧٢٢	الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر
٩٩,٢٥٩	٧٩,٩٧٠	٢١,١٥٠	٤٣,١٧٨	٦٩,٧٦٩	١,٦٤٥,٦٤٠	١,٩٥٨,٩٦٦	خسارة الائتمان المتوقعة

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع	
٠,٠٩%	٠,١٠%	-	-	-	٨٣,٢٣%	١,٦٦%	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٩٠,٤٢٩,١٤٥	٧٦,٧٢٥,٩١٢	١٤٨,٥١١	٧٩٧,٧٢١	١,٢٧٣,٨٧٥	٣,٢٤٤,٠٥٣	١٧٢,٦١٩,٢١٧	الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر
٨١,٧٥١	٧٦,٦٠٤	-	-	-	٢,٧٠٠,٠٧١	٢,٨٥٨,٤٢٦	خسارة الائتمان المتوقعة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٣. 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 ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٨٠٪) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبنية 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 المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض لأجل	-	-	٢٦,٣٦٢,٧٩٩	-	٢٦,٣٦٢,٧٩٩
التزام آخر غير متداول	-	-	٢,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	٩,٢٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	-	٦٠,١٥٦,٩٢٩	-	-	٦٠,١٥٦,٩٢٩
مشتقات مالية	-	١,٢٣٤,٤٢١	-	-	١,٢٣٤,٤٢١
الجزء المتداول لقروض لأجل	١٣,٩٩٥,٣٦٩	٤٠,٤٠٣,٦٤٥	-	-	٥٤,٣٩٩,٠١٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	-	-	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	٨٥,٤٢٤,٤٥٩
ومطلوبات متداولة أخرى	-	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	-	-	٨٥,٤٢٤,٤٥٩
	١٣,٩٩٥,٣٦٩	٤٦٣,٣٧٦,٠٥١	٢٨,٩٦٢,٧٩٩	٦,٦٥٠,٠٠٠	٥١٢,٩٨٤,٢١٩

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

التركز العالي للمخاطر (تتمة)

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهراً	أقل من ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦٦,٤٧٥,٠٠٨	-	٦٦,٤٧٥,٠٠٨	-	-	قروض لأجل
٩,٢٥٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	التزام آخر غير متداول
٣٢,٢٨٧,٠٦٧	-	-	٣٢,٢٨٧,٠٦٧	-	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٦٣,٦٥٥	-	-	٢,٠٦٣,٦٥٥	-	مشتقات مالية
٥٥,٢٩٨,٩٢٣	-	-	٤١,٣٠٣,٥٥٤	١٣,٩٩٥,٣٦٩	الجزء المتداول لقروض لأجل
٧٧,٣٠٤,٠٣١	-	-	٧٧,٣٠٤,٠٣١	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	-	-	٧٣,٠٣٧,٤٢٥	-	مصاريف مستحقة الدفع
٣١٥,٧١٦,١٠٩	٦,٦٥٠,٠٠٠	٦٩,٠٧٥,٠٠٨	٢٢٥,٩٩٥,٧٣٢	١٣,٩٩٥,٣٦٩	ومطلوبات متداولة أخرى

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 المساهمين. 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 ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	٧٧,٨٣٣,٣٣٣	قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل
٦,٤٧٧,١٦٠	٦,١٣٥,٦٧٢	التزام آخر غير متداول
٢,٠٦٣,٦٥٥	١,٢٣٤,٤٢١	مشتقات مالية
٣٢,٢٨٧,٠٦٧	٦٠,١٥٦,٩٢٩	ذمم دائنة تجارية
٧٣,٠٣٧,٤٢٥	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى متداولة
(١٧٦,٧٥١,٩٩٦)	(١٣٧,٠١٥,٤٤١)	ناقص: النقد والأرصدة لدى البنوك
٥٣,٨٦٣,٣١١	٩٣,٧٦٩,٣٧٣	صافي الدين
٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	مجموع حقوق الملكية
٪١,٦٣	٪٣,١٠	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالي ريال السعودي)

٣٤. التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٠ م	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	٥١,٨٨٨,٨٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	(٣٨,٩١٦,٦٦٧)	-	٦٤,٨٦١,١١١	قروض لأجل
-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	(٣٥٢,٣٩٧,٤٣٤)	٧٧,٣٠٤,٠٣١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٥٣,٩٨٩,٩٣٠	٥٦٤,٢٢٢,٢٢٢	(٤٠٤,٢٨٦,٣٢٣)	١٩٤,٠٥٤,٠٣١	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠١٩ م	
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
١٩٤,٠٥٤,٠٣١	١٩٦,٨٧٥,٠٠٠	(٣٠٥,٧٥٧,٩٠٨)	٣٠٢,٩٣٦,٩٣٩	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

تتمثل البيانات "أخرى" في 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.

٣٥. 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٥. 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				تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة مشتقات مالية
بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	بيانات متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع		
-	١,٢٣٤,٤٢١	-	١,٢٣٤,٤٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	

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

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 ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٦. أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩)

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تفشى فيروس كورونا الجديد " كوفيد - ١٩ " ، وانتشر عبر البلد الرئيسي للصين الى بلدان العالم ، ثم تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. استلزم إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الوباء أن تعيد إدارة المجموعة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدير خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل وتأثيره على اعمالها ، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للأثر على عمليات المجموعة الشاملة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر والطلب على المنتجات ، إلخ. ونتج عن التقييم إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة ، لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك ، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية ، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل ، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد - ١٩ الأخرى. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري لهذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن كوفيد - ١٩ من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة. اعتبرت المجموعة هذه المعلومات التطلعية ذات الصلة فيما يتعلق ؛ حالة الاقتصاد الكلي للسوق الذي تعمل فيه ؛ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقييم مؤشر احتمالية ضعف تأثير التعرض لهذا القطاع. عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية ، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير جوهري في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقرير. نظراً لأن غالبية الذمم المدينة التجارية مضمونة بضمانات أو خطابات اعتماد، تعتقد الإدارة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ١٨) في تاريخ التقرير مناسب.

(ب) هبوط قيمة الأصول غير المالية
بالإشارة إلى الأداء المالي للمجموعة المبلغ عنه في هذه البيانات المالية الموحدة وعلى الرغم من جانحة كوفيد - ١٩ وتقييم الاستمرارية من قبل ادارة المجموعة ، تعتقد الإدارة أن كوفيد - ١٩ لا يؤدي إلى أي مؤشر هبوط في القيمة. وفقاً لذلك ، لا يتطلب إجراء أي تقييم للهبوط في القيمة من قبل الإدارة.

(ج) القيمة العادلة للأداة المالية
قامت المجموعة بتقييم مدى ملاءمة تقنيات التقييم بما يتماشى مع البيئة المتقلبة بسبب ظروف السوق الحالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي لكوفيد - ١٩

(د) استمرارية المجموعة
ارجع إلى الإيضاح ٢-٤ لمعرفة أي آثار لكوفيد - ١٩ على افتراض الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٧. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢١م بتخفيض رأس المال الحالي من ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إلغاء ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٦,٥٪) من أسهم الشركة. ولم تكتمل عملية التخفيض بحلول تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في ١٣ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١ رجب ١٤٤٢هـ).