

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٥-٢
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠-٤٥

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية - "الشركة" وشركاتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 (٢٩)، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- كما هو مبين بالإيضاح رقم ٤ قامت الشركة بإعداد دراسة للهبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات والبالغ قيمتها ١,٧١٥ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (١,٨٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) بالاستعانة بمستشار خارجي وقد نتج عن هذه الدراسة هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٦٣,٢ مليون ريال سعودي بعد تعديل القيمة الدفترية للأصول لاستبعاد أثر تكاليف تمويلية ومصاريف صيانة دورية غير مؤهلة للرسملة تم تحميلها على المشاريع خلال السنوات السابقة بمبلغ ١٠٤ مليون ريال سعودي كما هو مبين بإيضاح رقم ٢٧ وتم تسجيل خسارة الهبوط في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ولم تتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة للتأكد من صحة الافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة والمستشار الخارجي وعن مدى معقولية الأسس التي تم استخدامها لإعداد تلك الدراسة. وبناءً عليه، فلم نستطيع تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على قيمة ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

- كما هو مبين بالإيضاح رقم ١٤ لاحظنا من خلال مراجعتنا لاتفاقيات القروض المسجلة ضمن القوائم المالية الموحدة وجود خرق لعهود الدين لأحد البنوك حسب الاتفاقية الموقعة مع البنك، حيث نصت الاتفاقية على سداد القرض كاملاً في حال الإخلال بعهود الدين ولم تقم المجموعة بتحويل القرض ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، إن أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة هو انخفاض المطلوبات غير المتداولة بمبلغ ١٥٦ مليون ريال سعودي، وزيادة في المطلوبات المتداولة بنفس المبلغ، وبالتالي زيادة العجز في رأس المال العامل بنفس المبلغ.

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 وآداب 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 المتحفظ.

أمور أخرى

- تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١م.

- في إطار مراجعتنا للقوائم المالية للعام ٢٠٢١م، راجعنا أيضاً التعديلات المبينة في إيضاح رقم (٢٧) التي طُبقت لتعديل القوائم المالية للسنوات السابقة، وفي رأينا فإن هذه التعديلات تُعد مناسبة وقد طُبقت بشكل سليم. ونحن لم نتأكد لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات تتعلق بالقوائم المالية للشركة للسنوات السابقة بخلاف ما يتعلق بالتعديلات، وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية للسنوات السابقة ككل.

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

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإعتراف بالإيراد	أمر مراجعة رئيسي
قامت المجموعة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ٢٢٦,٥ مليون ريال سعودي.	تعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم البضائع.
تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:	تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
تقييم سياسة الشركة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".	راجع إيضاح ٢ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٣ للإفصاحات ذات الصلة.
إختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، وأمر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها ، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.	
إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة.	
تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.	

وجود وتقييم المخزون	أمر مراجعة رئيسي
تضمن مخزون المجموعة مواد خام ومخزون تحت التصنيع بمبلغ إجمالي قدره ٧٥,٨ مليون ريال سعودي، ويتكون بشكل رئيس من الكلنكر، والتي يتم تخزينها كمخزون احتياطي. وحيث ان عملية تحديد وزن هذه المواد عملياً غير ممكنة، قامت الإدارة بتعيين خبير معانة خارجي مستقل لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية للحصول على قياسات للمخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الحجمية.	ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة بتحديد الكميات وتواجد و تقييم المخزون، تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي.
قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقييم المخزون كما يلي:	راجع إيضاح ٢ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٩ للإفصاحات ذات الصلة.
حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعانة المستقل.	
تقييم كفاءة، وقدرات وموضوعية خبير المعانة المستقل.	
الحصول على ومراجعة تقرير جرد المخزون المعد من قبل خبير المعانة الخارجي لبنود المخزون الرئيسية على أساس العينة.	
تقييم مدى معقولية قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلي وعملية احتساب تحويل المخزون إلى كميات.	
إختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة.	
تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون.	

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

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأي صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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 للمراجعين والمحاسبين وفقاً 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 جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- 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.
- 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

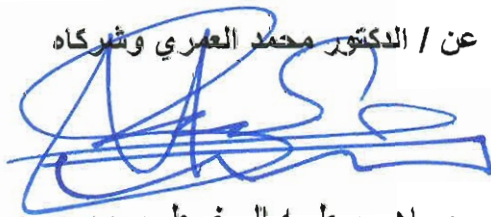
ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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 الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما نسبته ٢٤٪ من رأس المال مما يتطلب من المجموعة وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية والتي بلغت خسائرها المتراكمة أكثر من ٢٠٪ الاعلان عن ذلك على ان يتضمن الاعلان مقدار الخسائر المتراكمة ونسبتها في رأس المال والاسباب الرئيسية التي أدت الى بلوغ هذه الخسائر.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ : ١٤٤٣/٠٩/٠٩ هـ
الموافق : ٢٠٢٢/٠٤/١٠ م

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريال السعودي)

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (معدلة إيضاح ٢٧)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدلة إيضاح ٢٧)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٨٣٥,١٦٥,٦٧٠	١,٨٠٨,٦٩٣,٣٣٣	١,٧١٤,٨٢٨,٩١٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	١,٨٨٢,٦٢٥	٥	موجودات غير ملموسة
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	٥١١,٠٣٤	٦	موجودات حق استخدام
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٦٠٥,٣٦٤	٧,٨٢٣,٢٣٩	٩,١٧٤,١٥٥	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٦٦,٤١٩,٠٨٨	١,٨١٧,٣٠٧,٨٢١	١,٧٢٦,٤٤٦,٧٢٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٣٥,٩١٣,١٦٥	١٥٨,٠٣٤,٠٤٣	١٤٥,٦٥٦,٥٢٤	٩	مخزون
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	٧٧,١١٦,٧٧٨	١٩,٥٩٠,٣٠٤	١٠	ذمم مدينة تجارية
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	-	-	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	٢٠,٦٢٨,٨٨٢	١١,٣٦٤,٤٨١	١٢	موجودات متداولة أخرى
١٤,٠٤٣,١٧١	٥,٨٥٤,٢٣٠	١٣,١١٥,٨٥٥	١٣	نقد وما في حكمه
٣٣٦,٦٧٨,٩٢٣	٢٦١,٦٣٣,٩٣٣	١٨٩,٧٢٧,١٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٠٣,٠٩٨,٠١١	٢,٠٧٨,٩٤١,٧٥٤	١,٩١٦,١٧٣,٨٩٠		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥١,٣٨٦,٤٤١	٥١,٣٨٦,٤٤١	٥١,٣٨٦,٤٤١		إحتياطي نظامي
(٩٣,٥٩٥,٢٢٦)	(١٩٢,١٣٧,٤٨١)	(٣٤٣,١١٣,٥٩٩)		خسائر مترجمة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار
(٦١,١٧٦)	(٦١,١٧٦)	(٦٣,١٥٠)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٤٠٦,٩٤٤)	(٤٩٨,٨٢٤)	(١,٢٢٨,٨٠٤)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٣٦٦,٣٢٣,٠٩٥	١,٢٤٢,٦٨٨,٩٦٠	١,٠٩٠,٤٨٠,٨٨٨		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٥٣٠,٥٩٠,٦٩٨	٤٩٤,١٠٣,٤٠١	١٤	قروض - الجزء غير المتداول
٥١٩,٠٣٠	٥٨٤,٣٢٢	٣٥٤,١٠٧	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٦٢٤,٦٤٠	١٠,٧٦٤,٠٣٦	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٨٥,٥٧٠,٩٧٢	٥٣٩,٧٩٩,٦٦٠	٥٠٥,٢٢١,٥٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	١٣١,٣٣٠,٩٢٩	١٢٦,٣٩٩,٥٠٤	١٤	قروض - الجزء المتداول
١٢٩,٠٢٤	٢٠٦,٩٢٧	٢٠٦,٩٢٧	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٥٦,٥١٦,٥٨١	٥٠,٩٨٩,٩٢٨	٦٥,٦٤٧,٢٥٦		ذمم دائنة تجارية
٤٢٨,٢٣١	-	-	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	١٦,٦١٥,٢٤٧	٢٢,٨٦٢,٤١٦	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٧١٢,٨٤٥	١١,٠٢٩,٠٧٨	١١,٠٢٩,٠٧٨		محتجزات حسن تنفيذ
٧,٩٢٤,٥٠٧	٦,٣٨١,٢٠٢	١٤,٤٢٦,٤٥٥	١٧	زكاة مستحقة
-	٣٠,٣٤٩,٩٠٣	٣٠,٣٤٩,٩٠٣		مخصصات أخرى
٤٩,٥٤٩,٩٢٠	٤٩,٥٤٩,٩٢٠	٤٩,٥٤٩,٩٢٠	٧	مستحقات مقابل ضمان قرض
٢٥٥,٢٠٣,٩٤٤	٢٩٦,٤٥٣,١٣٤	٣٢٠,٤٧١,٤٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٤٠,٧٧٤,٩١٦	٨٣٦,٢٥٢,٧٩٤	٨٢٥,٦٩٣,٠٠٢		إجمالي المطلوبات
٢,٢٠٣,٠٩٨,٠١١	٢,٠٧٨,٩٤١,٧٥٤	١,٩١٦,١٧٣,٨٩٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي: الاسم: حامد القابدي
المدير العام: الاسم: جمال آل عامر
رئيس مجلس الإدارة: الاسم: محمد سعيد العطية
التوقيع: التوقيع: التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م (معدلة)	٢٠٢١ م	إيضاح
(إيضاح ٢٧)		
٢٥٢,٠٠٣,٧٤٣	٢٢٦,٥١٥,٨٢٣	إيرادات
(١٧٨,٧٢٥,١٥٥)	(١٧٦,٤٢١,٥٣٢)	تكلفة الإيرادات
٧٣,٢٧٨,٥٨٨	٥٠,٠٩٤,٢٩١	مجمول الربح
(٥,٥٠٢,٠٤٧)	(٤,٨٩٦,٨٣٧)	١٨ مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٧٤٨,٨٧٣)	(١٨,٠٨٤,٣٣٨)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
٤٨,٠٢٧,٦٦٨	٢٧,١١٣,١١٦	الربح التشغيلي
		نتائج الأعمال الأخرى:
-	(٦٣,٢١٢,٥٥٤)	٤ الهبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠,٣٨٠,٠٠٠)	(٦٠,١٦٥,٠٠٠)	١٢-١٠ الهبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
-	(١٨,٥٩٥,٢٣٥)	٩ مخصص مخزون بطى الحركة وتالف
-	(٢,١٨٥,٧١٨)	شطب مشاريع تحت التنفيذ انتفى الغرض منها
(٤١,٢٦٨,٨٢٤)	-	١١ الهبوط في قيمة أطراف ذات علاقة
(٣٠,٣٤٩,٩٠٣)	-	مخصصات أخرى مقابل التزامات محتملة
(١,٧٨٢,١٢٥)	١,٣٥٠,٩٩٤	أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٨١٨,٢٩٥)	(٢,٢٠٠,١٧٦)	مصاريف أخرى، صافي
(٢٧,٩٧٠,٧٧٦)	(٢٠,٠٨٦,٥٤٥)	مصاريف تمويلية
(٩٥,٥٤٢,٢٥٥)	(١٣٧,٩٧٦,١١٨)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٧ الزكاة
(٩٨,٥٤٢,٢٥٥)	(١٥٠,٩٧٦,١١٨)	صافي خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر
-	(١,٩٧٤)	البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
(٩١,٨٨٠)	(١,٢٢٩,٩٨٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢١,٠٩١,٨٨٠)	(١,٢٣١,٩٥٤)	التغير في الإقتراضات الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
(١١٩,٦٣٤,١٣٥)	(١٥٢,٢٠٨,٠٧٢)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		(خسارة) السهم
(٠,٦٩)	(١,٠٦)	٢٠ (خسارة) السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

الإسم: محمد سعيد العطية
التوقيع:

المدير العام

الإسم: جمال آل عامر
التوقيع:

المدير المالي

الإسم: حامد الشامي
التوقيع:

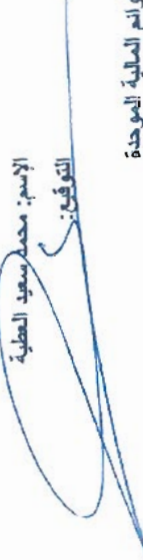
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

المجموع	احتياطي ترجمة صلاات أجنبية	إعادة قياس التزامات المناافع الموظفين	القيمة الاحتياطية	الأرباح المبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥	(٦١,١٧٦)	-	(٢١,٠٠١,٥٨٠)	٧٧,٤٢١,٤٣٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٧٥,٤٢٢,٠٢٠)	-	(٤٠٦,٩٤٤)	(٣,٩٩٨,٤٢٠)	(١٧١,٠١٦,٦٥٦)	-	-
١,٣٦٢,٣٢٣,٠٩٥	(٦١,١٧٦)	(٤٠٦,٩٤٤)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٣,٥٩٥,٢٢٦)	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩٨,٥٤٢,٢٥٥)	-	-	-	(٩٨,٥٤٢,٢٥٥)	-	-
(٣١,٠٩١,٨٨٠)	-	(٩١,٨٨٠)	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(١١٩,٦٣٤,١٣٥)	-	(٩١,٨٨٠)	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٨,٥٤٢,٢٥٥)	-	-
١,٢٤٢,٦٨٨,٩٦٠	(٦١,١٧٦)	(٤٩٨,٨٢٤)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٢,١٣٧,٤٨١)	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٦٢,٥٤٤,١٧٦	(٦١,١٧٦)	-	(٢٢,٨٧٥,٥٨٥)	٤,٠٩٤,٤٩٦	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣١٩,٨٥٥,٣١٦)	-	(٤٩٨,٨٢٤)	(٢٣,١٢٤,٤١٥)	(١٩٦,٢٣١,٩٧٧)	-	-
١,٢٤٢,٦٨٨,٩٦٠	(٦١,١٧٦)	(٤٩٨,٨٢٤)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٢,١٣٧,٤٨١)	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥٠,٩٧٦,١١٨)	-	-	-	(١٥٠,٩٧٦,١١٨)	-	-
(١,٢٣١,٩٥٤)	(١,٩٧٤)	(١,٢٢٩,٩٨٠)	-	-	-	-
(١٥٢,٢٠٨,٠٧٢)	(١,٩٧٤)	(١,٢٢٩,٩٨٠)	-	(١٥٠,٩٧٦,١١٨)	-	-
١,٠٩٠,٤٨٠,٨٨٨	(٦٣,١٥٠)	(١,٧٢٨,٨٠٤)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٤٣,١١٣,٥٩٩)	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي
الإسم : حامد الظفري
التوقيع : 

المدير العام
الإسم : جمال الزاهر
التوقيع : 

رئيس مجلس الإدارة
الإسم : محمد سعيد العطية
التوقيع : 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(٩٥,٥٤٢,٢٥٥)	(١٣٧,٩٧٦,١١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٢٠٣,٦٨٠	٣٠,٣٨٦,٨٥٢	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
٢٣٠,٢١٥	٢٣٠,٢١٥	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٤٠,٣٨٠,٠٠٠	٦٠,١٦٠,٠٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨٢٠,٦٣٦)	استهلاك موجودات حق استخدام
٤١,٢٦٨,٨٢٤	-	الهبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٩٧٠,٧٧٦	٢٠,٠٨٦,٥٤٥	شطب مخصص خسائر التمنية
١,٦٩٠,٩٠٠	١,٩٢٥,٨٦٧	الهبوط في قيمة أطراف ذات علاقة
-	٦٣,٢١٢,٥٥٤	مصاريف تمويلية
٢٢٦,٩٨٤	(٢١,٦١٤)	مخصص التزامات منافع الموظفين
٣٠,٣٤٩,٩٠٣	-	الهبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٨,٥٩٥,٢٣٥	(أرباح) خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,١٨٥,٧١٨	مخصصات أخرى
١,٧٨٢,١٢٥	(١,٣٥٠,٩٩٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف
٧٨,٥٦١,١٥٢	٥٦,٦١٣,٦٢٤	شطب مشاريع تحت التنفيذ انتفى الغرض منها
٩,٠٢٦,٢٨٢	٢,٨٢٠,١٠٥	(أرباح) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢,١٢٠,٨٧٨)	(٦,٢١٧,٧١٦)	صافي الدخل المعدل
(٢٩٣,٩٢١)	٤,٦٣١,٤٠٦	التغير في بنود رأس المال العامل:
(١,٤٠٤,٢٥٨)	-	ذمم مدينة تجارية
(٤٢٨,٢٣١)	-	مخزون
(٥,٥٢٦,٦٥٣)	١٤,٦٥٧,٣٢٨	موجودات متداولة أخرى
(٩,٩٢٧,٥٨٩)	٦,٢٤٧,١٦٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٦,٢٣٣	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤,٥٤٣,٣٠٥)	(٤,٩٥٤,٧٤٨)	ذمم دائنة تجارية
(٦٨٨,٤٥٥)	(١,٠١٦,٤٥١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٧,٩٧٠,٧٧٦)	(٢٠,٠٨٦,٥٤٥)	احتجزات حسن تنفيذ
١٤,٩٩٩,٦٠١	٥٢,٦٩٤,١٧٢	المسدد للزكاة
(٧٩٩,٢٣٤)	(٣,٨٤٠,٦٠٥)	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
-	٥٦,٩٩٥	مصاريف تمويلية مسددة
(٣,١٥٩,٠٩٤)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٥٨,٣٢٨)	(٣,٧٨٣,٦١٠)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٤١,٤١٨,٧٢٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣٠,٢١٤)	(٢٣٠,٢١٥)	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٢٣٠,٢١٤)	(٤١,٦٤٨,٩٣٧)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٨,١٨٨,٩٤١)	٧,٢٦١,٦٢٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
١٤,٠٤٣,١٧١	٥,٨٥٤,٢٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٨٥٤,٢٣٠	١٣,١١٥,٨٥٥	صافي الحركة على القروض
(٩١,٨٨٠)	(١,٢٢٩,٩٨٠)	المسدد من التزامات عقود ايجار
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		أهم المعاملات الغير نقدية
		إعادة قياس منافع الموظفين - تقييم الاكتواري

رئيس مجلس الإدارة

الإسم: محمد سعيد العطية
التوقيع:

المدير العام

الإسم: جمال آل عابر
التوقيع:

المدير المالي

الإسم: حاتم الغامدي
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١. معلومات الشركة

١-١ نبذة عن الشركة

شركة أسمنت الجوف ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م).

يبلغ رأس مال المجموعة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١,٤٣٠ مليون ريال سعودي (مليار وأربعمائة وثلاثون مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ١٤٣ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الاسمية للسهم (١٠) عشرة ريال سعودي. تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف ("الشركة") وشركاتها التابعة المملوكة ١٠٠٪ بالكامل:

- (١) شركة أسمنت الجوف - الأردن، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقرها عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.
 - (٢) شركة إستثمارات الجوف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية.
 - (٣) شركة جاهر الجوف المحدودة (شركة شخص واحد)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية.
- ويشار إليهم جميعاً بـ ("المجموعة").

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت الأبيض، صناعة الأسمنت المكثف (الكلنكر)، صناعة الأسمنت البوزولاني.

ان العنوان المسجل للمجموعة هو في مدينة الرياض حي الربوة طريق عمر بن عبد العزيز بجوار مبنى اسواق التميمي، ص.ب ٢٩٥٦٨٩ المملكة العربية السعودية، تعمل الشركة الأم في المملكة العربية السعودية من خلال فروعها في كل من مدينة جدة ومدينة طريف.

السنة المالية للمجموعة أثنى عشر شهراً تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام الميلادي.

٢-١ إستمرارية المجموعة والخسائر المتراكمة

تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٥١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٨,٥ مليون ريال سعودي). كما في ذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ حوالي ١٣٠,٧ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٤,٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة حوالي ٣٤٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٩٢ مليون ريال سعودي) والتي تجاوزت ٢٠٪ من رأس مال المجموعة. تشير هذه الظروف على وجود شكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

بتاريخ لاحق للقوائم المالية الموحدة، أوصى مجلس إدارة الشركة للمساهمين بتخفيض رأس المال بما نسبته ٢٤٪ لإطفاء الخسائر المتراكمة لإعادة هيكلة رأس المال. كما أوصى في نفس الاجتماع وبعد الإنتهاء من عملية تخفيض رأس المال، بزيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٠٠ مليون ريال ليصبح رأس المال بعد الزيادة ١,٣٨٧ مليون ريال سعودي، ولم يتم الموافقة على توصية مجلس الإدارة حتى تاريخ القوائم المالية (إيضاح ٢٨).

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

٣-٢ عملة العرض

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد

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

- سيطرة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام 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 تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عزز 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.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

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.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة الملكية في صافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الشراء. التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. المكاسب غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه مؤشر على هبوط القيمة.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	رأس المال - ريال سعودي	نسبة الملكية	النشاط
شركة أسمنت الجوف (الأردن)	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ذات مسئولية محدودة	٢٦٦,٩٨٠	٪١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء.
شركة إستثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	١,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة للأسمت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
شركة جاهز الجوف المحدودة (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	٥٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	البيع بالجملة للأسمت وما شابه، النقل البري للبضائع.

٢-٥ 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، ومعايير 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.

معايير 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.

معايير المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالالتزامات - 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 محمل بالالتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالالتزام لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالالتزام. وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٢م.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٤

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

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

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 ٢٠٢٣ م.

معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)

قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي في اجتماعاته المنعقد في يونيو ويوليو ٢٠٢١ م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢٠ م لمدة عام واحد على الأقل حتى يناير ٢٠٢٤ م.

تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً للإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

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:

معيار سعر الفائدة - تعديلات المرحلة ٢ على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩

توفر التعديلات الرئيسية الإعفاء من متطلبات محاسبة التحوط المحددة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطلب التغيير من IBOR إلى سعر مرجعي بديل يتم احتسابه عن طريق تحديث سعر الفائدة الفعلي، وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢١ م.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كورونا "كوفيد - ١٩")

في مارس ٢٠٢١ م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الذي مدد إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. يسري هذا التعديل من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ م. يُسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، وبداية تطبيقه في ١ أبريل ٢٠٢١ م.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ 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 إلزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٧-٢ 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 سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

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

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

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

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

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

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

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ المعاملات بعملات أجنبية وأرصدها

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

٩-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

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 إحلال إذا ما تم استيفاء متطلبات الاعتراف. ويتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات باستثناء آلات ومعدات والتي تتبع طريقة الوحدات المنتجة كالتالي:

البيان	السنوات
آلات ومعدات	طريقة الوحدات المنتجة
مباني	٥٠
طرق	٥٠
سيارات	٤
عدد وأدوات	٤
أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	١٠ - ٥
قطع غيار إستراتيجية	١٠

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.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ 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.

(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 موجودات 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 موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر.

(٢) التزامات الإيجار

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ 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.

١٢-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها 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.

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 الشامل 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 سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً 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 ١٠ سنوات. يتم فحص طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل التغيرات، عند اللزوم.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ 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 زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية الخاصة بالإيرادات.

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 الشامل 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 تسدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ إلزام 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.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ 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 إستثماراتها 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 والإستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الإستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٣ 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 إلزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهري 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 الإلتزام 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، مخصومة 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 شهر 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.

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 التأكيدات والضمانات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

(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.

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.

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

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض 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.

إلغاء الاعتراف

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

٢-١٤ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل.
تحتسب التكلفة المتكبدة لإحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

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

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر 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.

٢-١٥ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة الأصل، 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.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٥ 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.

٢-١٦ النقد والأرصدة لدى البنوك

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

٢-١٧ المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود إلزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الإلزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعتد به لمبلغ الإلزام. 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 الإلزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

٢-١٨ التزامات منافع الموظفين

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

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

إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركات عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر مقاربة 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 بشكل سنوي. يتكون إلزام المنافع المحددة من القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأي تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أي تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٩ تحقق الإيرادات

إن بيع الأسمنت 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.

٢-٢٠ الزكاة والضرائب

١- الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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.

٢-٢١ ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمداد عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٢-٢٢ التكاليف والمصاريف

١- تكلفة الإيرادات

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

٢- 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.

٣- 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.

٢-٢٢ الإحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للمجموعة يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢-٢٣ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة باتخاذ 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.

٣. 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.

١-٣ الأحكام الجوهرية

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

(أ) أجزاء مكونات الممتلكات 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 تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكلة جوهرية للأصل المستأجر).

٢-٣ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج 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).

تعتمد المصفوفة بداية 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 (٢٤).

٣. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 تلزم بها الشركة بعد أو إستثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقرار المستقبل.

هـ) 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 إلتزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

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 إلتزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لإلتزام 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.

و) 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 الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية.

٣. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

ز) مخصص قطع الغيار بطيئة 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.

ح) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (حجر جير ورمل ومعادن وجبس وحديد خام) 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 الأكوام وتحويل القياسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مئتين مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الأسمنت.

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

كمافي ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥٩,٩٥٨,٢٧٨	٨٣٠,٣٢٦,٨٤٨	١,٧١٤,٨٢٠,٣٦١	ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	-	يضاف
-	-	-	قطع غيار آلات وأفران (إيضاح "أ" أدناه)
٧١٢,٢٠٤,٤٣٧	٧١٢,٢٠٤,٤٣٧	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	-	مشروع خط الإنتاج الثاني (إيضاح "ب" أدناه)
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	-	مشروع محطة الكهرباء (إيضاح "ب" أدناه)
٢٠,١٥٨,٩٥٣	٣٣,٣٢١,٣٤٥	-	مشروع الوقود البديل (إيضاح "ب" أدناه)
١٤,٠٦٠,٤٧٥	٤,٠٥٧,١٧٦	٨,٥٥١	جسر الطريق الدولي (إيضاح "ج" أدناه)
١,٨٣٥,١٦٥,٦٧٠	١,٨٠٨,٦٩٣,٣٣٣	١,٧١٤,٨٢٨,٩١٢	مشاريع أخرى (إيضاح "د" أدناه)

أ) خلال السنوات السابقة قامت الشركة برسملة مصاريف الصيانة الدورية على بند قطع غيار آلات وأفران بصافي قيمة إجمالية ٢٢,٣ مليون ريال ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قررت إدارة الشركة إقفال هذه المبالغ ضمن تعديلات سنوات سابقة إيضاح (٢٧) لعدم انطباق تعريف الممتلكات والآلات والمعدات عليها.

ب) في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة إنتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاثة أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ م، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ م تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لإختبارات خط الإنتاج الثاني لنهاية السنة المالية ٢٠١٤ م، وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج الثاني لعدم تحقيق الطاقة الإنتاجية حسب شروط العقد.

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م أعلنت الشركة عن قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ م برسملة مشروع خط الإنتاج الثاني وملحقته على الممتلكات والآلات والمعدات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، على أن يظهر الأثر المالي لذلك الإقفال في الربع الأول من العام ٢٠٢٢ م.

تضمنت الممتلكات والآلات والمعدات فوائد قروض ومصاريف صيانة دورية تم تحميلها على المشاريع خلال السنوات السابقة بحوالي ١٠٤ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قررت إدارة الشركة إقفال هذه المبالغ ضمن تعديلات سنوات سابقة إيضاح (٢٧) لعدم انطباق الرسملة عليها.

٤. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

ج) بناءً على قرار وزارة النقل بإلزام الشركة إنشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة مقاولات بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول. في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ تم الاتفاق مع شركة المقاولات بالاكتفاء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع واعداد مخالصة بذلك وتم الاتفاق مع شركة مقاولات اخرى في ٢٠ يناير ٢٠٢٠ م بإستكمال باقي أعمال الجسر.

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م أعلنت الشركة عن قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ م برسمة مشروع جسر الطريق الدولي على الممتلكات والآلات والمعدات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، على أن يظهر الأثر المالي في الربع الأول من العام ٢٠٢٢ م.

د) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة بتحويل المشاريع تحت التنفيذ المكتملة الى بنود الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير ملموسة كل بما يخصها، كما قامت الشركة بشطب المشاريع تحت التنفيذ الغير مكتملة على قائمة الدخل الشامل للسنة.

هـ) إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض الممنوحة للشركة والمرخص لها بإستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثين عاماً من بداية ١٨ يوليو ٢٠٠٧ م والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع.

و) تم رهن جميع خطوط ومعدات المصنع وآلاته ومعداته وجميع ملحقات المصنع بما في ذلك وسائل النقل والسيارات والأثاث المكتبي مقابل الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية.

ز) قامت الشركة بإعداد دراسة هبوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لخطوط الإنتاج الرئيسية في المصنع ، توصلت الشركة الى هبوط في قيمة الآلات بما قيمته ٦٣ مليون ريال سعودي بعد تعديل القيمة الدفترية للأصول لاستبعاد اثر فوائد قروض ومصاريف صيانة دورية غير مؤهلة للرسملة تم تحميلها على المشاريع خلال السنوات السابقة بمبلغ ١٠٤ مليون ريال سعودي كما هو مبين بإيضاح رقم ٢٧ من وقامت الشركة بتسجيل مبلغ الهبوط على قائمة الدخل الشامل للسنة الحالية.

ح) تم توزيع استهلاك السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠ م (معدلة)	٢٠٢١ م	
٢٧,٥٠٢,٥٩٤	٢٧,٢٩٧,٠٨٣	تكلفة المبيعات
١,٦٤٠,٩٠٥	١,٦٨٤,٨١٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٨)
١,٠٦٠,١٨١	١,٤٠٤,٩٥٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٣٠,٢٠٣,٦٨٠	٣٠,٣٨٦,٨٥٢	

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة	آلات ومعدات	مباني	طرق	سيارات	عدد وادوات	أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	قطع غيار استراتيجية	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)	٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	١٠,٥٣٧,٥٣٩	-	١٢,٠٤٠,٣٥٦	١١,٦٦٨,٢٢٦	١,٣٤٢,٤١٨,٤١٩
اضافات خلال السنة	٧٥,١٧٩	٢٢٦,٩٨٨	-	٨٤,٩٠٠	-	٥,٤٢٨	٤٠٦,٧٣٩	٧٩٩,٢٣٤
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٦٩,١٥٠)	-	(٢٢٦,٩٨٤)	-	(٧٩٦,١٣٤)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	٨٥٢,٧١١,٧٦٢	٣٦٦,٠٠٦,١٠٧	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	١٠,٠٥٣,٢٨٩	-	١١,٨١٨,٨٠٠	١٢,٠٧٤,٩٦٥	١,٣٤٢,٤٢١,٥١٩
تحويلات بين البنود (تسويات)	(٢٠,٩٦٣,٠١١)	(٢٣٣,١٨٢)	-	١٧,٧٩٤,٢٥٦	٣,١٢٦,٧٨٥	٢٧٥,١٥٢	-	-
تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ	٧١٢,٢٠٤,٤٣٧	٢٢٨,٧٨٣,٥٢٧	٣٣,٣٢١,٣٤٥	-	-	-	-	٩٧٤,٣٠٩,٣٠٩
اضافات خلال السنة	٢,٦١٦,٣٨٤	٤٢,٠٠٠	-	-	٢٦٥,٥٣٠	-	٩١٦,٦٩١	٣,٨٤٠,٦٠٥
استبعادات خلال السنة	-	(٩,٧٦٤)	-	(٥٨٦,٣٠٠)	(١٨٠,٣١٠)	(١,٢١٤,٠١٩)	-	(١,٩٩٠,٣٩٣)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٥٤٦,٥٦٩,٥٧٢	٥٩٤,٥٨٨,٦٨٨	١٢٣,٠٧٧,٩٤١	٢٧,٢٦١,٢٤٥	٣,٢١٢,٠٠٥	١٠,٨٧٩,٩٣٣	١٢,٩٩١,٦٥٦	٢,٣١٨,٥٨١,٠٤٠
مجمع الاستهلاك								
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١٧,٠٤٠,٩٨٨	١١٤,٥٣٨,٤٤٩	٢٦,٩٦٤,٢٠٩	٩,٥٢١,١٨٩	-	٩,٤٧٧,٣٤٧	٤,٩١٧,٩٥٩	٤٨٢,٤٦٠,١٤١
اضافات خلال السنة	١٨,٦٥٤,١٥٧	٧,٧٥٩,٩٩١	١,٧٥٤,٩٩٧	١٥٨,٣٧٢	-	٦٧٠,٧٥٧	١,٢٠٥,٤٠٦	٣٠,٢٠٣,٦٨٠
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٦٩,١٥٠)	-	-	-	(٥٦٩,١٥٠)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣٣٥,٦٩٥,١٤٥	١٢٢,٢٩٨,٤٤٠	٢٨,٧١٩,٢٠٦	٩,١١٠,٤١١	-	١٠,١٤٨,١٠٤	٦,١٢٣,٣٦٥	٥١٢,٠٩٤,٦٧١
تحويلات بين البنود (تسويات)	(٧,٧٥١,٠٣٣)	٢٣٣,١٨٢	-	٥,١٢٥,٧٠٦	٢,٢٦٠,٧٨٣	١٣١,٣٦٢	-	-
اضافات خلال السنة	١٨,٢٨٥,٧٠٩	٧,٦٢٤,٦٧٧	١,٨٦٤,٠٣٢	٤٧٧,٣١٦	٣٧١,٥٧٦	٤٦٤,٣٧٦	١,٢٩٩,١٦٦	٣٠,٣٨٦,٨٥٢
استبعادات خلال السنة	-	(٥,٥٧٧)	-	(٥٨٦,٢٩٥)	(١٦٥,٠٦٧)	(١,١٧٦,٤٥٩)	-	(١,٩٣٣,٣٩٨)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٤٦,٢٢٩,٨٢١	١٣٠,١٥٠,٧٢٢	٣٠,٥٨٣,٢٣٨	١٤,١٢٧,١٣٨	٢,٤٦٧,٢٩٢	٩,٥٦٧,٣٨٣	٧,٤٢٢,٥٣١	٥٤٠,٥٤٨,١٢٥
هبوط في القيمة	٦٣,٢١٢,٥٥٤	-	-	-	-	-	-	٦٣,٢١٢,٥٥٤
صافي القيمة الدفترية								
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,١٣٧,١٢٧,١٩٧	٤٦٤,٤٣٧,٩٦٦	٩٢,٤٩٤,٧٠٣	١٣,١٣٤,١٠٧	٧٤٤,٧١٣	١,٣١٢,٥٥٠	٥,٥٦٩,١٢٥	١,٧١٤,٨٢٠,٣٦١
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	٥١٧,٠١٦,٦١٧	٢٤٣,٧٠٧,٦٦٧	٦١,٠٣٧,٣٩٠	٩٤٢,٨٧٨	-	١,٦٧٠,٦٩٦	٥,٩٥١,٦٠٠	٨٣٠,٣٢٦,٨٤٨
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)	٥٣٥,٥٩٥,٥٩٥	٢٥١,٢٤٠,٦٧٠	٦٢,٧٩٢,٣٨٧	١,٠١٦,٣٥٠	-	٢,٥٦٣,٠٠٩	٦,٧٥٠,٢٦٧	٨٥٩,٩٥٨,٢٧٨

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥. موجودات غير ملموسة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
-	-	-	في ١ يناير
-	-	١,٨٨٢,٦٢٥	إضافات خلال السنة
-	-	١,٨٨٢,٦٢٥	في ٣١ ديسمبر
-	-	-	مجمع الإطفاء
-	-	-	في ١ يناير
-	-	-	محتمل خلال السنة
-	-	-	في ٣١ ديسمبر
-	-	١,٨٨٢,٦٢٥	صافي القيمة الدفترية

٦. موجودات حق إستخدام

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حق استخدام أصول التكلفة
-	٧٧٧,٦٦٥	١,١٥١,٠٧٥	في ١ يناير
٧٧٧,٦٦٥	٣٧٣,٤١٠	-	إضافات خلال السنة
٧٧٧,٦٦٥	١,١٥١,٠٧٥	١,١٥١,٠٧٥	في ٣١ ديسمبر
-	١٢٩,٦١١	٣٥٩,٨٢٦	مجمع الإستهلاك
١٢٩,٦١١	٢٣٠,٢١٥	٢٣٠,٢١٥	في ١ يناير
١٢٩,٦١١	٣٥٩,٨٢٦	٥٩٠,٠٤١	محتمل خلال السنة
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	٥٦١,٠٣٤	في ٣١ ديسمبر
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	٥٦١,٠٣٤	صافي القيمة الدفترية

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التزامات تأجير القيمة الحالية للتزام
-	٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	في ١ يناير
٦٩٦,٠٦٥	٣٧٣,٤١٠	-	إضافات خلال السنة
٣٣,٥٨٩	٥٢,٧٨٥	٥٢,٧٨٥	فوائد خلال السنة
(٨١,٦٠٠)	(٢٨٣,٠٠٠)	(٢٨٣,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	٥٦١,٠٣٤	في ٣١ ديسمبر
١٢٩,٠٢٤	٢٠٦,٩٢٧	٢٠٦,٩٢٧	جزء متداول من التزامات التأجير
٥١٩,٠٣٠	٥٨٤,٣٢٢	٣٥٤,١٠٧	جزء غير متداول من التزامات التأجير
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	٥٦١,٠٣٤	

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)
إستثمار في حصة شركات شركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية مقفلة *	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
يطرح:			
إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار في شركة الشرقية الصناعية	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
	-	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠

قامت الشركة خلال السنوات السابقة بتخفيض قيمة الإستثمار الى صفر من خلال احتياطي القيمة العادلة للإستثمار في قائمة حقوق الملكية نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة الى قرار المساهمين بتصفية الشركة وتم تعيين مصفى للقيام باعمال التصفية.

بتاريخ لاحق للقوائم المالية في ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م الموافق ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ تم استلام مطالبة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بـ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال نظراً لتخلف الشركة المضمونة (شركة الشرقية الصناعية) شركة مستثمر فيها وعليه قامت الشركة بإثبات المبلغ بالكامل ضمن بند مخصصات لمقابلة الالتزام (إيضاح ٢٧).

الحركة في إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار في الشركة الشرقية الصناعية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كالتالي:

في ١ يناير	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م (معدلة)
هبوط في قيمة الإستثمار في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)
إستثمار في صناديق إستثمارية صندوق مدينة كسب العقاري	٩,١٧٤,١٥٥	٧,٨٢٣,٢٣٩	٩,٦٠٥,٣٦٤
	٩,١٧٤,١٥٥	٧,٨٢٣,٢٣٩	٩,٦٠٥,٣٦٤

٩. مخزون

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٧٦٠,٦٢٦	٦٥,٦٦١,٧٦٦	٧٥,٨١٥,٣٣٨	إنتاج تام وتحت التشغيل
٦٣,٧٣٢,٦٨٤	٦٦,٨٧٠,٨٠١	٧٢,٢٩٤,٦٧٢	قطع غيار (إيضاح "أ" أدناه)
١١,٠٧١,٠٤١	١٢,٣٦٧,٠٤٠	٨,٢٤٢,١٤٥	مواد خام ومستلزمات
٨,١٤٠,٤٧٤	٨,٣٢٦,٧٠٥	٥,٠٦٠,٦٩٨	وقود وزيوت
١,٧١٤,١٩٤	٤,٣١٣,٥٨٥	٢,٧١٦,٠٢٠	مواد تعبئة وتغليف
٤٩٤,١٤٦	٤٩٤,١٤٦	١٢٢,٨٨٦	أخرى
١٣٥,٩١٣,١٦٥	١٥٨,٠٣٤,٠٤٣	١٦٤,٢٥١,٧٥٩	
-	-	(١٨,٥٩٥,٢٣٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة وتالف (إيضاح "ب" أدناه)
١٣٥,٩١٣,١٦٥	١٥٨,٠٣٤,٠٤٣	١٤٥,٦٥٦,٥٢٤	

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة بعمل دراسة لتحديد قطع الغيار الإستراتيجية وتحويلها من المخزون الى ممتلكات وآلات ومعدات والبدء في إستهلاكها استناداً لنص معيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" (إيضاح ٢٧).

ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة بعمل دراسة لتحديد المخزون بطيء الحركة والتالف، وقامت بتسجيل المصروف على قائمة الدخل الشامل.

الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة والتالف خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٨,٥٩٥,٢٣٥	إضافات خلال السنة
-	١٨,٥٩٥,٢٣٥	

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٠. ذمم مدينة تجارية

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ذمم مدينة تجارية
٩٧,٧٥٦,٤٩٧	٨٨,٧٣٠,٢١٥	٨٥,٩١٣,٧٤٢	عملاء الأسمنت (الشركة الأم)
٣٧,٠٨٠,٠٠٠	٣٧,٠٨٠,٠٠٠	٣٧,٠٧٦,٣٦٨	أخرى (الشركات التابعة)
١٣٤,٨٣٦,٤٩٧	١٢٥,٨١٠,٢١٥	١٢٢,٩٩٠,١١٠	إجمالي ذمم مدينة تجارية
			مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
(٨,٣١٣,٤٣٧)	(١١,٦١٣,٤٣٧)	(٦٦,٣٢٣,٤٣٨)	عملاء الأسمنت (الشركة الأم)
-	(٣٧,٠٨٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٧٦,٣٦٨)	أخرى (الشركات التابعة)
(٨,٣١٣,٤٣٧)	(٤٨,٦٩٣,٤٣٧)	(١٠٣,٣٩٩,٨٠٦)	إجمالي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	٧٧,١١٦,٧٧٨	١٩,٥٩٠,٣٠٤	ذمم مدينة تجارية، صافي

أ) حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	في ١ يناير
٨,٣١٣,٤٣٧	٤٨,٦٩٣,٤٣٧	مكون خلال السنة
٤٠,٣٨٠,٠٠٠	٥٤,٧١٠,٠٠٠	شطب خلال العام
-	(٣,٦٣١)	في ٣١ ديسمبر
٤٨,٦٩٣,٤٣٧	١٠٣,٣٩٩,٨٠٦	

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

البيان	طبيعة العلاقة
شركة الشرقية الصناعية	شركة مستثمر فيها
شركة أعالي السماء	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذو علاقة
أعضاء مجلس الإدارة	أطراف ذو علاقة

أ) فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي قامت بها الشركة مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

طبيعة المعاملة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
شركة الشرقية الصناعية	-	١,٤٠٤,٢٥٨
شركة أعالي السماء	-	٤٢٨,٢٣١
تحويل القرض	-	-
خدمات نظافة	-	-

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

الرصيد كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأطراف ذات العلاقة
(معدلة)	(معدلة)	شركة الشرقية الصناعية
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	٤١,٢٦٨,٨٢٤	يطرح: الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة (الإيضاح أدناه)
-	(٤١,٢٦٨,٨٢٤)	
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	-	

الحركة في الهبوط في قيمة أطراف ذوي علاقة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٠ م	الرصيد كما في ١ يناير
٤١,٢٦٨,٨٢٤	-	-	مكون خلال السنة
-	٤١,٢٦٨,٨٢٤	-	
٤١,٢٦٨,٨٢٤	٤١,٢٦٨,٨٢٤	-	

* خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تم تسجيل مديونية شركة الشرقية الصناعية، في قائمة المركز المالي الموحدة، والناجمة عن ضمان شركة أسمنت الجوف لقرض الشركة من بنك الجزيرة حيث لم تقم الشركة بالوفاء بالتزاماتها. فقام البنك بموجب الضمان بتحويل قيمة القرض مع الأعباء البنكية على شركة أسمنت الجوف.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم تكوين مخصص هبوط في قيمة المستحق من شركة الشرقية الصناعية بالكامل.

بتاريخ لاحق للقوائم المالية في ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م تم استلام مطالبة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بسداد مبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال نظراً لتخلف الشركة المضمونة (شركة الشرقية الصناعية) شركة مستثمر فيها وعليه قامت الشركة بإثبات المبلغ بالكامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ضمن بند مخصصات لمقابلة الالتزام (إيضاح ٧).

(ج) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

الرصيد كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١ يناير ٢٠٢٠ م
٤٢٨,٢٣١	-	-
٤٢٨,٢٣١	-	-

الشركة أعالي السماء

(د) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

تم تسجيل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة كمصروف خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب ومنافع أخرى
٢,٧٦٣,٩٢٦	٣,٠٢٦,٩٢١	منافع نهاية الخدمة
١١٥,١٦٤	٢٥٢,٢٤٣	مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٤,٠٤١,٤٦٦	٣,٥٨٤,٣٠٧	
٦,٩٢٠,٥٥٦	٦,٨٦٣,٤٧١	

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٢. موجودات متداولة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٧٩٤,١٢٤	٢٠,٩٨٩,٩٤٣	١٦,٨٥٧,٣٤٨	دفعات مقدماً للموردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	-	مدفوعات مشروع أسمنت العراق (إيضاح ٢١)
٢,٠٣٧,٢٢٦	٢,١٣٥,٣٢٨	١,٩٧٩,٤٣٠	أخرى
٢٦,٩٦٥,١٤٧	٢٧,٢٥٩,٠٦٨	٢٢,٦٢٧,٦٦٢	
(٦,٦٣٠,١٨٦)	(٦,٦٣٠,١٨٦)	(١١,٢٦٣,١٨١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	٢٠,٦٢٨,٨٨٢	١١,٣٦٤,٤٨١	

الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كالتالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٦٣٠,١٨٦	٦,٦٣٠,١٨٦	في ١ يناير
-	٥,٤٥٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
-	(٨١٧,٠٠٥)	شطب خلال السنة
٦,٦٣٠,١٨٦	١١,٢٦٣,١٨١	في ٣١ ديسمبر

١٣. نقد وما في حكمه

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٩١١,٤١٥	٥,٣٣٧,٨٠٨	١٣,١١٥,٨٥٥	نقد لدى البنوك
١٣١,٧٥٦	٥١٦,٤٢٢	-	نقد بالصندوق
١٤,٠٤٣,١٧١	٥,٨٥٤,٢٣٠	١٣,١١٥,٨٥٥	

١٤. قروض

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
			الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٩٩٩,٩٨٥	٦٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية *
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٠٢,٦٠٨	قرض بنك ساب **
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	١٨,٦٠٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء ***
-	١٨,٧٣٠,٩٤٤	١٧,٨٩٦,٨٩٦	قرض بنك الجزيرة ****
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	١٣١,٣٣٠,٩٢٩	١٢٦,٣٩٩,٥٠٤	
			الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٩,٩٩٩,٩٨٥	-	-	قرض صندوق التنمية الصناعية *
١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	١٨٠,٤٥٩,٧٥٤	١٥٦,٤٥٩,٧٥٣	قرض بنك ساب **
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٣٣١,٤٠٠,٠٠٠	٣٣١,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء ***
٣٧,٤٦١,٨٨٨	١٨,٧٣٠,٩٤٤	٦,٢٤٣,٦٤٨	قرض بنك الجزيرة ****
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٥٣٠,٥٩٠,٦٩٨	٤٩٤,١٠٣,٤٠١	

* في ٢٧ فبراير ٢٠١٠م حصلت الشركة الأم على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق، ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي.

إن هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي يتم إنشاءها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٤). ولم تقم الشركة بعمل إعادة جدولة لقرض الصندوق، وعليه تم تحويل إجمالي القرض ضمن المطلوبات المتداولة في العام ٢٠٢٠م (إيضاح ٢٧).

** في ١٦ يونيو ٢٠١٥م تم توقيع عقد تمويل مرابحة إسلامي مع بنك ساب بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، هذه القروض مضمونة من خلال توقيع سند لأمر بهدف تمديد فترة تمويل سابق على أن يسدد التمويل على ١١ قسط نصف سنوي ويبدأ سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٦م.

*** في ٩ ديسمبر ٢٠١٥م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية للحصول على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الاتفاقية مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل بيع أجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح. ان مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧م.

**** تتمثل في تسجيل مديونية شركة الشرقية الصناعية (شركة مستثمر فيها إيضاح ٧)، في قائمة المركز المالي الموحدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والناجمة عن ضمان شركة أسمنت الجوف لقرض الشركة من بنك الجزيرة حيث لم تقم الشركة بالوفاء بالتزاماتها، عليه قام البنك بموجب الضمان بتحويل حصة الشركة من القرض مع الأعباء البنكية على شركة أسمنت الجوف بموجب الاتفاقية على أن يسدد التمويل على ستة أقساط نصف سنوية ويبدأ سداد أول قسط في ديسمبر ٢٠٢٠م. (إيضاح ٧ و ١١).

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ١ يناير مكون خلال السنة مسدد خلال السنة إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الإكتوارية في ٣١ ديسمبر
٦,٣٧٥,٠٢٢	٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٦٢٤,٦٤٠	
١,٤٤٨,١٤٥	١,٦٩٠,٩٠٠	١,٩٢٥,٨٦٧	
(٦٩٩,٧٩٦)	(٦٨٨,٤٥٥)	(١,٠١٦,٤٥١)	
٤٠٦,٩٤٤	٩١,٨٨٠	١,٢٢٩,٩٨٠	
٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٦٢٤,٦٤٠	١٠,٧٦٤,٠٣٦	

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	معدل زيادة الرواتب معدل الخصم
٣%	٣%	٣%	
٣,١٥%	٣,١٥%	٢,٨٠%	

١٦. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصاريف مستحقة أعباء تمويلية مستحقة مستحقات عاملين ومكافآت التزام مقابل إعادة تأهيل أرض المحجر أخرى
٦,٢١٢,٠٠٨	٦,٠٣٠,٠٢٩	٩,٨٧٤,٠٩٧	
١٦,٨٤٧,٧٣٧	٤,٥١٦,٢٤٦	٤,٥٦٦,٠٨٤	
٣,١٠١,٦٠٣	٥,٠١٨,٤١١	٥,٣٧١,٧٨٧	
-	-	٢,٥٤١,٠٠٠	
٣٨١,٤٨٨	١,٠٥٠,٥٦١	٥٠٩,٤٤٨	
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	١٦,٦١٥,٢٤٧	٢٢,٨٦٢,٤١٦	

١٧. زكاة مستحقة

إن حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	رصيد في ١ يناير مكون خلال السنة مسدد خلال السنة رصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٩٢٤,٥٠٧	٦,٣٨١,٢٠٢	
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	
(٤,٥٤٣,٣٠٥)	(٤,٩٥٤,٧٤٨)	
٦,٣٨١,٢٠٢	١٤,٤٢٦,٤٥٤	

الموقف الزكوي:

الاعوام ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادة الزكاة وصدر ربط زكوي لهذه الاعوام بمبلغ ٣٤,٣ ريال سعودي وتم الاعتراض وصدر قبول جزئي وتم تصعيد الاعتراض الى الأمانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار للجنة لعامي ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م بإلغاء اجراء الهيئة لعام ٢٠١٤ م اما عام ٢٠١٥ م فجارى الاستئناف عليه اما باقي الاعوام من ٢٠١٦ م الى ٢٠١٨ لم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادة الزكاة كما صدر ربط زكوي بإجمالي مبلغ قدره ٣,٤ ريال سعودي وتم الاعتراض عليه لدى الهيئة وهو تحت الدراسة والنقاش لدى الهيئة وتم سداد دفعة تحت الحساب لإستكمال اجراءات الاعتراض.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٨. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٢٤١,٠١٤	٢,٩١١,٧٣٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٤٠,٩٠٥	١,٦٨٤,٨١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٦,٣٥١	٢٤٠,٠٠٠	استشارات وأتعاب مهنية
١,٣٤٤,٨٥٥	-	نقل
٨٨,٩٢٢	٦٠,٢٨٧	أخرى
<u>٥,٥٠٢,٠٤٧</u>	<u>٤,٨٩٦,٨٣٧</u>	

١٩. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٠١١,٠٦٣	٨,٩٨٤,٢٦٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٠٦٠,١٨١	١,٤٠٤,٩٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٠,٢١٥	٢٣٠,٢١٥	استهلاك موجودات حق استخدام
١,٠٤٤,٠٠٠	٣٠٤,٧٥٠	تبرعات
٤,٠٤١,٤٦٦	٣,٥٨٤,٣٠٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٦٣,٩٤٠	٨٥٨,٢٥٦	أتعاب مهنية وخدمات مهنية وإستشارات
٢٠٣,٧٩٩	١٦,٤٩٦	بريد وهاتف
٦٨٣,٠٨٨	٧٩٦,٠٤٩	كهرباء
٦٠١,٠٩٨	٣٢١,٢٩٤	حاسب آلي وبرامج
٦٠٦,٩٩٧	٦٧٤,١٦٢	رسوم هيئة سوق المال
١٢٤,٠٣٨	٥٦,٧٨١	سفر وإنتقالات
١٥٢,١٦٦	١٩٩,٨٠٨	غرامات بنكية
٢٤٦,٦٧٠	٢٨,٧١٩	رسوم وإشتراكات
٦٨٠,١٥٢	٦٢٤,٢٨٤	أخرى
<u>١٩,٧٤٨,٨٧٣</u>	<u>١٨,٠٨٤,٣٣٨</u>	

٢٠. خسارة السهم الأساسي والمخفض

تحتسب الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم بقسمة صافي الخسارة للسنة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي صافي الخسارة وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٠ م (معدلة)	٢٠٢١ م	
(٩٨,٥٤٢,٢٥٥)	(١٥٠,٩٧٦,١١٨)	صافي الخسارة للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
<u>(٠,٦٩)</u>	<u>(١,٠٦)</u>	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

فيما يلي صافي الدخل التشغيلي وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٠ م (معدلة)	٢٠٢١ م	
٤٨,٠٢٧,٦٦٨	٢٧,١١٣,١١٦	صافي ربح التشغيل العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (ريال سعودي للسهم)
<u>٠,٣٣</u>	<u>٠,١٩</u>	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

لم يتم إجراء أي معاملات فيما يتعلق بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢١. ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧	خطابات ضمان
٣١,٩٣٥,٢٢٦	١١,٠٢٩,٠٧٨	١١,٠٢٩,٠٧٨	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٣٢,٣٨٩,٧٦٣	١١,٤٨٣,٦١٥	١١,٤٨٣,٦١٥	

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ م تم الموافقة على دراسة إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت في العراق. وعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢ م بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الأعمال والإسكان العراقية على تأسيس شركة لإنشاء مصنع أسمنت في العراق بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٣١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية. نظراً للظروف الأمنية بدولة العراق تم تأجيل العمل بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى. علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٣٤٢ ألف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار، وتعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع.

٢٢. الشركات التابعة

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ م استمرار ودعم الشركات التابعة وتغطية الخسائر المتراكمة والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال (إيضاح ٢-٤).

٢٣. التوزيع الجغرافي والمعلومات القطاعية

التوزيع الجغرافي

إن كل موجودات ومطلوبات المجموعة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الشركة التابعة، شركة أسمنت الجوف - الأردن والتي مقرها الرئيسي في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

المعلومات القطاعية

إن أعمال المجموعة الرئيسية تتمثل في منتج واحد محلياً وتصدر كلياً بنسبة ٥,٧٪ من مبيعات الشركة وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو مناطق جغرافية مختلفة.

٢٤. 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 تملأ عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان.

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.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العمولة وتنشأ عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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 ٢٠٢١ م 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.

بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من خمسة عملاء رئيسيين بمبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٩٠ مليون ريال سعودي) ما نسبته ٨٣ ٪ (٢٠٢٠ م: ٧٥ ٪) من صافي مبيعات السنة.

- 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. تعتبر أنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
الذمم المدينة التجارية					
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق					
٦٠-٩٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	١٢٠-١٨٠ يوم	١٨٠-٣٦٠ يوم	أكثر من سنة	المجموع
٣,٦١ ٪	٤,٤٩ ٪	٧,٨٩ ٪	١٤,٣٠ ٪	٩٤,٤٥ ٪	٨٤,٠٧ ٪
٧,٩٦٣,٦٢١	١,٢٥٠,٣٢٨	٣,٦٦٦,٤٠٦	١,٥٤١,٩٥٨	١٠٨,٥٦٧,٧٩٧	١٢٢,٩٩٠,١١٠
٢٨٧,٨٧١	٥٦,١٣٢	٢٨٩,٣٤٧	٢٢٠,٤٤٦	١٠٢,٥٤٦,٠١٠	١٠٣,٣٩٩,٨٠٦
معدل خسارة الائتمان المتوقعة					
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعرض					
خسارة الائتمان المتوقعة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
الذمم المدينة التجارية					
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق					
٦٠-٩٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	١٢٠-١٨٠ يوم	١٨٠-٣٦٠ يوم	أكثر من سنة	المجموع
٠,٠٢ ٪	٠,٠٦ ٪	٠,١٣ ٪	١٤,٠٨ ٪	٦٢,٥٤ ٪	٣٩ ٪
١٥,٢٣٨,٥١٠	١,٥٠٠,٩٨٠	١,٤٦١,٣٥١	٣٧,٧٧٥,٥٠٥	٦٩,٨٣٣,٨٦٩	١٢٥,٨١٠,٢١٥
٣,٠٥١	٩٣٣	١,٨٦٧	٥,٣١٧,٥٠٩	٤٣,٦٧٦,٦٠٧	٤٨,٩٩٩,٩٦٧
معدل خسارة الائتمان المتوقعة					
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعرض					
خسارة الائتمان المتوقعة					

٢٥. إدارة المخاطر

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 تأدية إلتزاماتها 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.

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 وقروض قصيرة الأجل وذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه).

٢٦. 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 إلتزام 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 جوهرياً للقياس كاملاً.

٢٦. 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				موجودات مقاسة بالقيمة العادلة	
بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع	تاريخ التقييم	
-	-	٩,١٧٤,١٥٥	٩,١٧٤,١٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	-	٧,٨٢٣,٢٣٩	٧,٨٢٣,٢٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ١ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة فيما يخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستوى ٣ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة فيما يخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م 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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

٢٧. تسويات سنوات سابقة وإعادة تصنيف

خلال السنة الحالية، حددت الإدارة الأخطاء التالية، ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨): السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، أدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات باثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ١ يناير ٢٠٢٠ م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. هذا بالإضافة الى بعض عمليات إعادة التصنيف، فيما يلي بيان بالتعديلات وإعادة التصنيف:

١-٢٧ قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				إيضاح	
معدلة	إعادة تصنيف	تعديلات	كما تم عرضها سابقاً		
١,٨٠٨,٦٩٣,٣٣٣	-	(١١٨,٨٧٧,٥٤٠)	١,٩٢٧,٥٧٠,٨٧٣	ح، ط، ي	الموجودات غير المتداولة
-	-	(٧,٨٢٣,٢٣٩)	٧,٨٢٣,٢٣٩	هـ	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٨٢٣,٢٣٩	-	٧,٨٢٣,٢٣٩	-	هـ	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨,٠٣٤,٠٤٣	-	(١٢,٠٧٤,٩٦٥)	١٧٠,١٠٩,٠٠٨	ط	الموجودات المتداولة
-	-	(١٨,٥٣٧)	١٨,٥٣٧	ج	مخزون
(١٩٢,١٣٧,٤٨١)	-	(١٩٦,٢٣١,٩٧٧)	٤,٠٩٤,٤٩٦		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٩٨,٨٢٤	(٢٣,٦٢٣,٢٣٩)	(٢٢,٨٧٥,٥٨٥)	ب، د، هـ	حقوق الملكية
(٤٩٨,٨٢٤)	(٤٩٨,٨٢٤)	-	-	د	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٥٣٠,٥٩٠,٦٩٨	-	(٦٣,٩٩٩,٩٨٥)	٥٩٤,٥٩٠,٦٨٣	ك	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار
١٣١,٣٣٠,٩٢٩	-	٦٣,٩٩٩,٩٨٥	٦٧,٣٣٠,٩٤٤	ك	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٠,٣٤٩,٩٠٣	-	٣٠,٣٤٩,٩٠٣	-	و	المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٥٤٩,٩٢٠	-	٤٩,٥٤٩,٩٢٠	-	ز	قروض طويلة الأجل
٥٠,٩٨٩,٩٢٨	-	٨,٩٨٤,٣٥١	٤٢,٠٠٥,٥٧٧	أ	المطلوبات المتداولة
					الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
					مخصصات أخرى
					التزامات ضمان قرض
					ذمم دائنة تجارية

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٧. تسويات سنوات سابقة وإعادة تصنيف (تتمة)

٢٧-٢ قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م				
إيضاح	كما تم عرضها سابقاً	تعديلات	إعادة تصنيف	معدلة
الموجودات غير المتداولة				
ح، ط، ي	١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	(١٠٥,٢٠٠,٩٨٦)	-	١,٨٣٥,١٦٥,٦٧٠
هـ	٣٠,٦٠٥,٣٦٤	(٩,٦٠٥,٣٦٤)	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
هـ	-	٩,٦٠٥,٣٦٤	-	٩,٦٠٥,٣٦٤
الموجودات المتداولة				
ط	١٤٧,٥٨١,٣٩١	(١١,٦٦٨,٢٢٦)	-	١٣٥,٩١٣,١٦٥
ج	٣٩,٨٨٣,١٠٣	(١٨,٥٣٧)	-	٣٩,٨٦٤,٥٦٦
حقوق الملكية				
أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	٧٧,٤٢١,٤٣٠	(١٧١,٠١٦,٦٥٦)	-	(٩٣,٥٩٥,٢٢٦)
ب، د، هـ	(٢١,٠٠١,٥٨٠)	(٤,٤٠٥,٣٦٤)	٤٠٦,٩٤٤	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
د	-	-	(٤٠٦,٩٤٤)	(٤٠٦,٩٤٤)
المطلوبات المتداولة				
أ	٤٧,٥٣٢,٢٣٠	٨,٩٨٤,٣٥١	-	٥٦,٥١٦,٥٨١
ز	-	٤٩,٥٤٩,٩٢٠	-	٤٩,٥٤٩,٩٢٠

٢٧-٣ قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
إيضاح	كما تم عرضها سابقاً	تعديلات	إعادة تصنيف	معدلة
ح، ط، ي	(١٧٢,٤٠٦,٢٣٦)	(٦,٣١٨,٩١٩)	-	(١٧٨,٧٢٥,١٥٥)
ب	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
هـ	-	(١,٧٨٢,١٢٥)	-	(١,٧٨٢,١٢٥)
و	-	(٣٠,٣٤٩,٩٠٣)	-	(٣٠,٣٤٩,٩٠٣)
ي	(٢٠,٢٠٦,٤٠٢)	(٧,٧٦٤,٣٧٤)	-	(٢٧,٩٧٠,٧٧٦)
	(٧٣,٣٢٦,٩٣٤)	(٢٥,٢١٥,٣٢١)	-	(٩٨,٥٤٢,٢٥٥)
بنود الدخل الشامل الآخر				
ب	-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)
	(١,٧٨٢,١٢٥)	١,٧٨٢,١٢٥	-	-
	(٧٥,٢٠٠,٩٣٩)	(٤٤,٤٣٣,١٩٦)	-	(١١٩,٦٣٤,١٣٥)

٢٧. تسويات سنوات سابقة وإعادة تصنيف (تتمة)

٢٧-٤ قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

على إثر ما ورد أعلاه من تعديلات، تم تعديل قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
معدلة	تعديلات	كما تم عرضها سابقاً	
١٤,٩٩٩,٦٠١	(٣٢,١٢٠,٧٨٤)	٤٧,١٢٠,٣٨٥	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٥٨,٣٢٨)	٣٢,٨٢٣,٩٧٥	(٣٦,٧٨٢,٣٠٣)	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
(١٩,٢٣٠,٢١٤)	(٧٠٣,١٩١)	(١٨,٥٢٧,٠٢٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

٢٧-٥ الأثر على الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (الزيادة/ النقص) في خسارة السهم

على إثر ما ورد أعلاه من تعديلات، تم تعديل الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
معدلة	تعديلات	كما تم عرضها سابقاً	
(٠,٦٩)	(٠,١٨)	(٠,٥١)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي للسهم)

٢٧-٦ تفاصيل التعديلات

- أ. خلال السنة المالية قامت الشركة بمراجعة فروقات رصيد مع أحد الموردين، وتبين لها وجود مبلغ غير مثبت للمورد بقيمة ٩ مليون ريال سعودي يخص سنوات سابقة، نتيجة لهذا التعديل انخفضت الأرباح المبقاة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي وزيادة في الذمم الدائنة بنفس المبلغ.
- ب. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قامت الشركة بتحميل مبلغ التغيير في القيمة العادلة للإستثمار على الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر، قامت الشركة بتعديل الخطأ على أرقام المقارنة، إن أثر هذا التعديل أدى الى زيادة في الأرباح المبقاة بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي وزيادة في إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار بنفس المبلغ.
- كما أنه خلال السنوات السابقة قامت الشركة بتحميل مبلغ ٥ مليون على الأرباح المبقاة بدلاً من إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار، قامت الشركة بتعديل الخطأ على أرقام المقارنة، إن أثر هذا التعديل أدى الى زيادة في الأرباح المبقاة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي وزيادة في إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار بنفس المبلغ.
- ج. خلال السنوات السابقة قامت الشركة بتسجيل المبالغ المستحقة من إحدى الشركات التابعة على حساب أطراف ذات علاقة، قامت الشركة بتعديل الخطأ على أرقام المقارنة، إن أثر هذا التعديل أدى الى زيادة في الأرباح المبقاة بمبلغ ١٨ ألف ريال سعودي وإنخفاض في مستحق من أطراف ذات علاقة بنفس المبلغ.
- د. قامت الشركة بإعادة تصنيف إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بمبلغ ٤٠٦,٩ ألف ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢٠ م ومبلغ ٩١,٨ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من حساب إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على الأرباح المبقاة.
- هـ. لاحظت الشركة أن بعض الإستثمارات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢٠ م: ٩,٦ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها سابقاً كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. قامت الإدارة بتقييم عمليات تصنيف كافة الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بحسب متطلبات معيار الإفصاح الدولي رقم ٩. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف رصيد الإستثمارات البالغ ٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م سعودي (١ يناير ٢٠٢٠ م: ٩,٦ مليون ريال سعودي) من حساب إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الى حساب الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- نتيجة لعملية إعادة التصنيف هذه، تم تعديل أرباح التقييم المتعلق بالقيمة العادلة لهذه الإستثمارات من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (١ يناير ٢٠٢٠ م: ٥٩٤,٦ ألف ريال سعودي)، مما أدى الى انخفاض إحتياطي القيمة العادلة للإستثمار وانخفاض الأرباح المبقاة بنفس المبلغ.

٢٧. تسويات سنوات سابقة وإعادة تصنيف (تتمة)

٦-٢٧ تفاصيل التعديلات (تتمة)

و. خلال العام ٢٠٢٠ م استلمت الشركة مطالبة من احد الهيئات بمطالبة الشركة بسداد ما قيمته ٣٠,٣ مليون ريال سعودي ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لمواجهة الإلتزام، قامت الشركة بتعديل الخطأ على أرقام المقارنة، إن أثر هذا التعديل أدى الى انخفاض في الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٠,٣ مليون ريال سعودي وزيادة في مخصصات أخرى بنفس المبلغ.

ز. بتاريخ لاحق للقوائم المالية في ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م الموافق ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ تم استلام مطالبة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بسداد مبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي نظراً لتخلف الشركة المضمونة (شركة الشرقية الصناعية) شركة مستثمر فيها إيضاح (٧) وعليه قامت الشركة باثبات المبلغ بالكامل على السنوات السابقة نتيجة ان هذا الإلتزام يخص سنوات سابقة. إن أثر هذا التعديل أدى الى انخفاض في الأرباح المبقاة بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي وزيادة في مخصصات لمقابلة الإلتزام بنفس المبلغ.

ح. قامت المجموعة بدراسة قطع غيار آلات وأفران والمرسلة سابقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٠,٩ مليون ريال سعودي ، (١ يناير ٢٠٢٠ م : ١٩,٩ مليون ريال سعودي)، حيث رأت الإدارة ان هذه القطع لا يستفاد منها لأكثر من سنة وتخصص مصاريف صيانة دورية وقامت المجموعة باقفال الرصيد بالكامل وتوزيع المبلغ للسنوات التي تخصها، إن أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة هو زيادة خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: بمبلغ ١,١ مليون ريال)، وانخفاض في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م والذي يخص سنوات سابقة بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال، وبالتالي انخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات بنفس المبلغ.

ط. قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بإعادة تصنيف قطع الغيار الإستراتيجية وتحويلها الى الممتلكات والآلات والمعدات والمسجلة سابقاً ضمن المخزون بقيمة ١٢,٩ مليون ريال سعودي واحتساب استهلاك لها من تاريخ الشراء الفعلي وقامت المجموعة بتوزيع المبلغ للسنوات التي تخصها، إن أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة هو زيادة استهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٢ مليون ريال سعودي، وانخفاض في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م والذي يخص سنوات سابقة بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي، وبالتالي انخفاض في المخزون وزيادة في ممتلكات وآلات ومعدات بنفس المبلغ.

ي. تضمنت الممتلكات والآلات والمعدات فوائد قروض ومصاريف صيانة دورية تم تحميلها على المشاريع تحت التنفيذ خلال السنوات السابقة بحوالي ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي. وقامت المجموعة بتسوية المصاريف التي تم تحميلها على السنوات السابقة على حساب الأرباح المبقاة، وقامت المجموعة باقفال الرصيد بالكامل وتوزيع المبلغ للسنوات التي تخصها، إن أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة هو زيادة خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي)، وانخفاض في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م والذي يخص سنوات سابقة بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي، وبالتالي انخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات بنفس المبلغ.

ك. لم تقم المجموعة بعمل إعادة جدولة لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، حيث أصبح مستحق السداد كاملاً، عليه قامت المجموعة بتحويل القرض الى التزامات متداولة.

٢٨. أحداث لاحقة

بتاريخ لاحق للقوائم المالية في ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م تم استلام مطالبة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بسداد مبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي نظراً لتخلف الشركة المضمونة (شركة الشرقية الصناعية) شركة مستثمر فيها إيضاح (٧) وعليه قامت الشركة باثبات المبلغ بالكامل ضمن بند مخصصات لمقابلة الإلتزام ضمن تعديلات سنوات سابقة إيضاح (٢٧).

بتاريخ لاحق للقوائم المالية الموحدة، أوصى مجلس إدارة الشركة للمساهمين بتخفيض رأس المال بما نسبته ٢٤٪ لإطفاء الخسائر المتراكمة لإعادة هيكلة رأس المال. كما أوصى في نفس الاجتماع وبعد الإنتهاء من عملية تخفيض رأس المال، بزيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٠٠ مليون ريال ليصبح رأس المال بعد الزيادة ١,٣٨٧ مليون ريال سعودي، على أن يتم عرض التوصية على الجمعية العامة غير العادية للموافقة.

٢٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٣١ م الموافق ١٤٤٣/٠٨/٢٨ هـ.