

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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



علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الادارة الرئيس التنفيذي



وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٥ - ٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	- قائمة الدخل الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	- قائمة المركز المالي الموحدة
٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦ - ١١	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٧)، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية ، فيما يتعلق بالتحقق من ملاءمة المخصص المسجل مقابل قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم لسياسة المجموعة لتحديد مخزون قطع الغيار المتقادم والبطيء الحركة والتأكد من أن الإدارة حددت مخزون قطع الغيار المتقادم والبطيء الحركة وفقاً لسياسة المجموعة. • حضور الجرد الفعلي للمخزون في نهاية العام لمراقبة وفهم إجراءات المجموعة للجرد الفعلي لمخزون قطع الغيار. • التحقق من كفاية المخصصات لمخزون قطع الغيار في دفاتر المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. • إعادة احتساب مخصص مخزون قطع الغيار لضمان دقة احتساب الإدارة. • اختبار على أساس العينة تقادم مخزون قطع الغيار في نهاية العام. • الحصول والتأكد من موافقة مجلس الإدارة على شطب مخزون قطع الغيار خلال العام. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة. 	<p>مخصص قطع الغيار البطيئة الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار مبلغ ٢٣٥,١ مليون ريال سعودي (٣٠٣,٩ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) بعد خصم المخصص البالغ ٨٦,١ مليون ريال سعودي (١٠٢,٨ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).</p> <p>إن استخدام الأحكام يتطلب تقييم المستوى المناسب من المخصصات لبضود مخزون قطع الغيار التي قد تتضرر أو تُباع بأقل من تكلفتها إذا تم تحديد التالف منها وبطيئة الحركة. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة فيما يتعلق باستخدام المستقبلي لقطع الغيار هذه أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>تم اعتبار مخصص مخزون قطع الغيار من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية البند بالإضافة إلى الشطب خلال العام والتقديرات ذات الصلة.</p> <p>راجع إيضاح ٤ حول السياسة المحاسبية، إيضاح ٥ فيما يتعلق باستخدام الأحكام والتقديرات والإيضاح ١٧ للإفصاحات ذات الصلة.</p>

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإقرار بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم سياسة الشركة في الإقرار بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء". • تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالإقرار بالإيراد. • اختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، وأمر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها ، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. • اختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإقرار بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة. 	<p>الإقرار بالإيراد قامت المجموعة بالإقرار بإيراد من العمليات بمبلغ ٩٣٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>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".</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيس مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للإقرار بالإيراد قبل نقل السيطرة.</p> <p>راجع إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٨ للإفصاحات ذات الصلة.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفناً 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 بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٣/٠٨/٠٧ هـ
الموافق : ٢٠٢٢/٠٣/١٠ م

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
(بالريال السعودي)

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>إيضاح</u>
<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
٩٣٩,٩٨٧,٧٧٠	٩٣٤,٠٢٥,٦٤٩	٨
(٥٩٨,٢٠٥,٤٨٠)	(٧١٠,٤١٨,٧٣٦)	
<u>٣٤١,٧٨٢,٢٩٠</u>	<u>٢٢٣,٦٠٦,٩١٣</u>	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
(١٣,٢٢١,٤١١)	(١١,٥٢٣,٢٩٣)	٩
(٢٧,٩٢٠,١٠٤)	(٣٦,٣٨٣,٩١٨)	١٠
<u>٣٠٠,٦٤٠,٧٧٥</u>	<u>١٧٥,٦٩٩,٧٠٢</u>	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية الدخل من العمليات الرئيسية
٤,٩٢٢,٥٢٢	٥٨,٠٢٠,٨٧٥	١٢
(٣٢٦,٠٧٧)	٧٢,٢٧٦	٢٧
٨٢٩,٢٣٤	١,١٧٠,٨٢١	١٣
-	(٥٦,٨٥١,٢٢٥)	إيرادات أخرى، صافي حصة المجموعة في صافي نتائج شركات زميلة ربح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مصاريف أخرى
(٥,٢٨٨,٨٧٩)	(٣,٢٥٤,٦١٢)	١٣
<u>١,٠٩٨,٨٩٢</u>	<u>٢٧٢,٥٤٣</u>	تكاليف تمويل إيرادات مباحات إسلامية
٣٠١,٨٧٦,٤٦٧	١٧٥,١٣٠,٣٨٠	١٤
(١٨,٦٠١,٢١٠)	(١٣,٣٤٤,٧٥١)	الدخل قبل الزكاة الزكاة
<u>٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧</u>	<u>١٦١,٧٨٥,٦٢٩</u>	صافي الدخل للسنة
٢٨١,٠٢٢,٢٧٣	١٥٩,٥٥٦,٣٣٤	العائد إلى:
٢,٢٥٢,٩٨٤	٢,٢٢٩,٢٩٥	٧
<u>٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧</u>	<u>١٦١,٧٨٥,٦٢٩</u>	المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
١,٧٨	١,٠١	٢٥
		ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم


علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧	١٦١,٧٨٥,٦٢٩		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة: (خسارة) من إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة
(٥,٣١٧,٩٨٨)	(٦,٩١٢,٨٤١)	٢٨	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩	١٥٤,٨٧٢,٧٨٨		العائد إلى:
٢٧٥,٧٨١,١٦٣	١٥٢,٦٦٧,٩٥٥		المساهمين في الشركة الأم
٢,١٧٦,١٠٦	٢,٢٠٤,٨٣٣		الحصص غير المسيطرة
٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩	١٥٤,٨٧٢,٧٨٨		


علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الادارة الرئيس التنفيذي


وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٣٠	١٥	الموجودات غير المتداولة
٤,٢٢٥,١٨٧	٢,٥٠٠,٧٨٨	١٦	ممتلكات وألات ومعدات
-	٥٤,١٨١,٣٠٩	١٢	موجودات غير ملموسة
٢,٦٣٥,٣٢٣,٥٩٩	٢,٥٨٦,١١٢,٨٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٧١,١٣٩,٧٥٤	٥٤١,٤٧١,١٤٨	١٧	الموجودات المتداولة
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	١٨	مخزون
٢٤,٣٦٨,٤٦٠	٣٣,٣٠٣,١٦٤	١٩	ذمم مدينة تجارية
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٦٠,٦٠٥,١٩٦	٢٠	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
٩٩٤,١٢٢,٤١١	٨٠١,٦٩٩,٥٨٢		النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠	٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١	مجموع الموجودات
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٦٣٤,٠٤١,٢٥٥	٤٣٢,٣٣٤,٢١٠		حقوق الملكية
٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠		رأس المال
٣٢,١٢٦,٦٠٤	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢٣	احتياطي نظامي
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧		أرباح مبقاه
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٨٣,٧٤٣,٠٨٩	٢٨	الحصص غير المسيطرة
٦,١٣٥,٦٧٢	٥,٧٧٨,٨٥٦	٣٢	مجموع حقوق الملكية
١٠٨,٧٢٦,٠٧٤	١٦٩,٥٢١,٩٤٥		المطلوبات غير المتداولة
٦٠,١٥٦,٩٢٩	٢١,٦١٧,٧٣٦	٢٦	قروض لأجل
١,٢٣٤,٤٢١	٦٣,٦٠٠	١٣	إلتزامات منافع الموظفين
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٤٥,٩٤٤,٤٤٤	(أ) - ٢٦	إلتزام آخر غير متداول
-	١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	(ب) - ٢٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٨١,٦٨٩,١١٩		المطلوبات المتداولة
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٧٩,٠٧٠,٩٣٤	٢٩	ذمم دائنة تجارية
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٢,٠٠٣,٤١٨	١٤	مشتقات مالية
٤٩٢,٠٥٢,٠٧٧	٣٩١,١٢٤,٨١٧		الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٠٠,٧٧٨,١٥١	٥٦٠,٦٤٦,٧٦٢		قروض قصيرة الأجل
٣,٦٢٩,٤٤٦,٠١٠	٣,٣٨٧,٨١٢,٤٠٩		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

علي بن عبدالله العابد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

وليد محمد بن معيوف

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية



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

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)**

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم

الحصص غير المسيطر	المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٣٠١,٩٦٠,٥٩٠	٢٩,٩٥٠,٤٩٨	٣,٢٧٢,٠١٠,٩٩٢	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٨٣,٢٧٥,٢٥٧	٢,٢٥٢,٩٨٤	٢٨١,٠٢٢,٢٧٣	-	-	صافي الدخل للسنة
(٥,٣١٧,٩٨٨)	(٧٦,٨٧٨)	(٥,٢٤١,١١٠)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٧٧,٩٥٧,٢٦٩	٢,١٧٦,١٠٦	٢٧٥,٧٨١,١٦٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٥٥١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٣٢,١٢٦,٦٠٤	٢,٩٩٦,٥٤١,٢٥٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦١,٧٨٥,٦٢٩	٢,٢٢٩,٢٩٥	١٥٩,٥٥٦,٣٣٤	-	-	صافي الدخل للسنة
(٦,٩١٢,٨٤١)	(٢٤,٤٦٢)	(٦,٨٨٨,٣٧٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٥٤,٨٧٢,٧٨٨	٢,٢٠٤,٨٣٣	١٥٢,٦٦٧,٩٥٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	(٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة (إيضاح ٢٤)
٢,٨٢٧,١٦٥,٦٤٧	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٢,٧٩٤,٨٣٤,٢١٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

علي بن عبدالله العابد

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف

مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٣٠١,٨٧٦,٤٦٧	١٧٥,١٣٠,٣٨٠		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٩١,٨٩٦,٢٤٦	١٨٩,٩٦٣,٤٧٦	١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٩٢,٣٣٣	٢,٢٩٨,٨٢٥	١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٢٨٨,٨٧٩	٣,٢٥٤,٦١٢		تكاليف تمويل
(٨٢٩,٢٣٤)	(١,١٧٠,٨٢١)	١٣	(ربح) من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨,٥٣٣,١٤٢	٧,٥٨٧,٦٩١	٢٨	مخصص التزامات منافع للموظفين
-	١٢,٢٣٢,٥٦٣	١٥	استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٦,٣٢٤,٥٢٧	١٧	مخصص تقادم قطع غيار
(٨٩٨,٤٠٠)	١,٩٨٣,٦٥٥	١٨	خسائر / (عكس) مخصص خسائر ائتمان متوقعة
<u>٥٠٧,٧٥٩,٤٣٣</u>	<u>٤٣٧,٦٠٤,٩٠٨</u>		
			تعديلات رأس المال العامل:
			مخزون
(١٠٧,١٨٢,٦٥٢)	٨٣,٣٤٤,٠٧٩		ذمم مدينة تجارية
٩,٠٦٠,٤٣٥	(٦,٧٠٤,٩٧٣)		مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف وذمم مدينة أخرى
(٦,٥٥٤,٩٠٧)	(٦٣,١١٦,٠١٣)		ذمم دائنة تجارية
٢٧,٨٦٩,٨٦٢	(٣٨,٥٣٩,١٩٣)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٣٨٧,٠٣٤	(٦,٣٥٣,٥٢٥)		
<u>٤٤٣,٣٣٩,٢٠٥</u>	<u>٤٠٦,٢٣٥,٢٨٣</u>		
(١,٧٦٢,٠٧٧)	(٧,٤٠٣,٤٠١)	٢٨	إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤,٩٨٠,٣٦٧)	(٢,٩٦١,٤٢٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	(١٨,٥٣٢,١١٥)	١٤	زكاة مدفوعة
<u>٤١٩,٠٩٥,٩٠٢</u>	<u>٣٧٧,٣٣٨,٣٣٩</u>		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٩٥٢,٢٨٨)	(١٠٠,٥٢٨,٣٥٧)	١٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٩١٦,٠٦٨)	(٥٧٤,٤٢٦)	١٦	موجودات غير ملموسة
<u>(٦٦,٨٦٨,٣٥٦)</u>	<u>(١٠١,١٠٢,٧٨٣)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)		سداد إلتزامات عقود ايجار
(٣٨,٩١٦,٦٦٧)	٤٨,١١١,١١١		صافي حركة القروض لأجل
-	١٥٠,٧٣٥,٥٦٦		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٣٥٢,٣٩٧,٤٣٤)	(٥٤٨,٨٤٢,٤٧٨)	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
<u>(٣٩١,٩٦٤,١٠١)</u>	<u>(٣٥٢,٦٤٥,٨٠١)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٩,٧٣٦,٥٥٥)	(٧٦,٤١٠,٢٤٥)		النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
١٧٦,٧٥١,٩٩٦	١٣٧,٠١٥,٤٤١		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
<u>١٣٧,٠١٥,٤٤١</u>	<u>٦٠,٦٠٥,١٩٦</u>	٢٠	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

علي بن عبدالله العايد
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

١. معلومات الشركة

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

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وانتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤١١١٠٢١٠٤٢٤٤ الصادر بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٢٠م) والذي ينتهي في ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣م).

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

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

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

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
صناعة أكياس الاسمنت الورقية	٪٦٠	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسنولية محدودة)

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس التعبئة الورقية بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٠٤ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٠٥ مايو ٢٠٢٢م).

استثمار في الشركة الزميلة

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ عملة العرض

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

٤-٢ تقييم الاستمرارية

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") في حدوث اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، إلا أن المجموعة تمكنت من الحفاظ على مركزها المربح، وعلى الرغم من تأثير وباء كوفيد-١٩ على الأنشطة الاقتصادية والشركات في جميع أنحاء العالم، إلا أنه لم يؤثر على النشاط الاقتصادي للمجموعة، حيث أن أعمال المجموعة بالنظر إلى قاعدة عملاتها ممثلة بقطاع الأسمت الذي لم يتأثر بشكل كبير في المملكة العربية السعودية بسبب جملة أمور منها الإنفاق الحكومي على المشاريع العامة. وذلك على الرغم من أن أنشطة البناء في سوق التصدير تباطأت بسبب إجراءات الإغلاق الصارمة بما في ذلك أيام العمل المحدودة وتعليق أنشطة البناء السكنية.

وقد أجرى الفريق في المجموعة تقييماً عما إذا كان مصدر قلق مستمر في ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة عن المخاطر وحالات عدم اليقين في المستقبل. وقد أعدت التوقعات التي تغطي أداء المجموعة في المستقبل والسيولة. وحتى في الوقت الصعب، تمكنت المجموعة من إدارة وضعها في السيولة من خلال التحكم بشكل استباقي في عناصر التكلفة وإدارة النفقات الرأسمالية في الميزانيات. علاوة على ذلك، فإن المجموعة هي ذات رافعة منخفضة وبالتالي فإن الإدارة تعتقد أنها في وضع أفضل من الرياح المعاكسة مقارنة مع منافسيها.

وتتوقع الإدارة حدوث تحسن في السوق المحلية بسبب جملة أمور منها الإعلان مؤخراً عن مشاريع عامة جديدة. يتم تحديد الإدارة على ما يلي:

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

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

ايضا قد يستمر تأثير كوفيد-١٩ في التطور، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في العمليات التشغيلية وان وضعها العام لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ستواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد-١٩ عن كثب مع أي تطورات لإدارة تعطيل الأعمال المحتمل، وقد يكون لتفشي كوفيد-١٩ أدائه التشغيلي والمالي في عام ٢٠٢٢م.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد

١- الشركات التابعة

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت 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 ومصروفات 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 عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

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 ومصروفات 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أساس التوحيد (تتمة)

٢- الشركات الزميلة

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

طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

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

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

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

معيير 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.

معيير المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالإلتزامات - 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 بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالإلتزام لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالإلتزام. 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.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧

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

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

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

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 لإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام وبداية تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٤م.

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 ٢٠٢١م.

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال

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

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

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

(ب) استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات التي يتم إجراؤها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. راجع إيضاح ٢-٥ (٢).

(ج) 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 ببادل 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) 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.

(هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. **ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح (٨).

(و) التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف البيع والتوزيع

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

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.

(ز) إيرادات التمويل

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

(ح) الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لآلية 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.

(ط) المعاملات بعملة أجنبية وأرصدها

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة بإلتزام 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 مباشرةً في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المرحلية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

(ك) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

مياني	٢٥ - ٤٠ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
سيارات وقلابيات	٤ - ٦,٦٧ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٤٠ سنة
آلات ومعدات مصنع الورق	وحدات انتاج

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 وتعدل بناءً على ذلك مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

(ل) 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 بالالتزام بالإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) عقود الإيجار (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط في القيمة وتُعدّل 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. حالياً يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام متوسط يتراوح بين نسبة ٦٪ و ١١٪ وتخضع الموجودات حق الاستخدام لهبوط القيمة.

(٢) التزامات الإيجار

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) 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.

ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة 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 اطفائها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

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

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة والصرف الأجنبي لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٣).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) 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 جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الإلتزام المرتبط بالأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) 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 ميدنياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

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

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

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحفوظ 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 و فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

القروض والسلف

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

ع) الأدوات المالية المشتقة

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

ف) 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.

ص) 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.

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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية (تتمة)

ص) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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.

ق) النقد والأرصدة لدى البنوك

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

ر) المخصصات

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

ش) الإلتزامات 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 الإلتزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الإلتزامات") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية 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 مقارنة لتواريخ استحقاق أجل الإلتزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للإلتزامات المجموعة مع التقييم الاكتواري بشكل سنوي. يتكون الإلتزام 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

١-٥ الأحكام الجوهرية

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

(أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

٢-٥ 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 لتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لتجميعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٨).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. خلال العام الحالي قامت الشركة الأم بمراجعة الأعمار الإنتاجية لمكونات الممتلكات والآلات والمعدات لخط الإنتاج الخامس وقامت بتعديل الأعمار الإنتاجية. راجع إيضاح ١٥ (ج) والذي يوضح أثر تغيير التقديرات الخاصة بالأعمار الإنتاجية.

(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 استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

(هـ) مخصص استخراج المواد

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(و) التزامات منافع الموظفين

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

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملة تتفق مع العملات المسجل بها إلتزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة 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.

(ز) الربط الزكوي

يتم تحديد مخصص الزكاة والضرائب من قبل المجموعة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وهي عرضة للتغيير بناءً على التقييمات النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تعترف المجموعة بمتطلبات أي زكاة أو ضرائب متوقعة بناءً على أفضل تقدير من قبل الإدارة لما إذا كانت الزكاة أو الضرائب الإضافية ستكون مستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي تقييمه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لعملية الاعتراض والاستئناف التي يحق للمجموعة الحصول عليها. عندما وجود فروقات بين النتيجة النهائية عن المبالغ التي تم تسجيلها في دفاتر المجموعة، يتم تأثير هذه الفروقات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الربط النهائي.

(ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

(ط) 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 للتقادم أو استبعاد الآلات ذات الصلة. تتضمن تلك الأحكام توقعات الإدارة للاستغلال المستقبلي والاستبعاد أو خطط بيع قطع الغيار. خلال العام الحالي المنتهي في ٢٠٢١م قامت الشركة الأم بتغيير التقديرات ذات العلاقة بمخصص قطع الغيار. راجع إيضاح ١٧ (أ) والذي يوضح أثر تغيير التقديرات المتعلقة بمخصص مخزون قطع الغيار.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٥. الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

ي) وجود المخزون

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

٦. المعلومات القطاعية

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

٧. شركة تابعة

كما هو مبين في إيضاح (١) فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي يوجد بها حصة غير مسيطرة.

الشركة	بلد التأسيس	الحصة غير المسيطرة
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	٢٠٢١م ٤٠٪ ٢٠٢٠م ٤٠٪

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

الرصيد المتراكم من الحصة غير المسيطرة:	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	٣٢,٣٣١,٤٣٧	٣٢,١٢٦,٦٠٤
الدخل العائد / (الخسارة) للحصص غير المسيطرة للسنة:		
شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	٢,٢٢٩,٢٩٥	٢,٢٥٢,٩٨٤

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٧. شركة تابعة (تتمة)

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

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩١,٣٧٩,٨٩٩	٧٧,٣٥٣,٨٨٨	إيرادات من عقود مع عملاء
(٨٣,٠٢١,٦١٧)	(٦٥,٧٤٦,٥٧١)	تكلفة الإيرادات
٨,٣٥٨,٢٨٢	١١,٦٠٧,٣١٧	إجمالي الربح
(٨٨,٠٢٥)	(٣٠,٠٧٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٨٣٦,٧٥٥)	(٥,١٧٣,٦١١)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٤٣٣,٥٠٢	٦,٤٠٣,٦٢٨	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٥٥,٤٥٢	٥١٤,٣٦٠	إيرادات أخرى
٦,٧٨٨,٩٥٤	٦,٩١٧,٩٨٨	الدخل قبل الزكاة
(١,١٥٦,٤٩٤)	(١,٣٤٤,٧٥١)	الزكاة
٥,٦٣٢,٤٦٠	٥,٥٧٣,٢٣٧	الدخل للسنة
(١٩٢,١٩٦)	(٦١,١٥٦)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
٥,٤٤٠,٢٦٤	٥,٥١٢,٠٨١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٣٧٩,٤٧٦	٣,٣٤٣,٩٤٢	الدخل العائد إلى:
٢,٢٥٢,٩٨٤	٢,٢٢٩,٢٩٥	المساهمين في الشركة الأم
٥,٦٣٢,٤٦٠	٥,٥٧٣,٢٣٧	الحصص غير المسيطرة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١١٥,٣١٨)	(٣٦,٦٩٤)	الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
(٧٦,٨٧٨)	(٢٤,٤٦٢)	المساهمين في الشركة الأم
(١٩٢,١٩٦)	(٦١,١٥٦)	الحصص غير المسيطرة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٧. شركة تابعة (تتمة)

ملخص قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٩,٤٥٨,٨٦٨	٣٧,٤٩٧,٨٩٨	الموجودات غير المتداولة
٦٨,٢٧٦,٢٦٩	٥٧,٦٣٣,٩٨٦	الموجودات المتداولة
(٢,٤٥١,٣١٣)	(٢,٧٨٧,١٤٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٢٤,٩٦٧,٣١١)	(١١,٥١٦,١٤٦)	المطلوبات المتداولة
<u>٨٠,٣١٦,٥١٣</u>	<u>٨٠,٨٢٨,٥٩٤</u>	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
٤٨,١٨٩,٩٠٩	٤٨,٤٩٧,١٥٧	حصة الأسهم في الشركة الأم
٣٢,١٢٦,٦٠٤	٣٢,٣٣١,٤٣٧	الحصة غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٠١٩,٠٣٥	٢,٠٥٠,٣٢٩	الأنشطة التشغيلية
(٤١١,٧٩٣)	(٣٤٦,٩٩١)	الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
<u>٧,٦٠٧,٢٤٢</u>	<u>(٣,٢٩٦,٦٦٢)</u>	صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك

٨. الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٣٨,٦٢٥,٦٤٥	٤٦٨,٤٩٥,٣٦٧	اسمنت سائب
٢٨٣,٧٦٤,٠٦٤	٢٩١,٥٩٥,٣٧٠	اسمنت معبأ
٧٣,٨٢٠,٩٦٩	٥٣,١٦٧,٥٩٢	أكياس تعبئة
٤٣,٧٧٧,٠٩٢	١٢٠,٧٦٧,٣٢٠	اسمنت خام (كلينكر)
<u>٩٣٩,٩٨٧,٧٧٠</u>	<u>٩٣٤,٠٢٥,٦٤٩</u>	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء *
٨٦٤,٢١٩,٨٧٤	٨٠٨,٨١٢,٦٧٨	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
<u>٧٥,٧٦٧,٨٩٦</u>	<u>١٢٥,٢١٢,٩٧١</u>	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٩. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧,٣٢٢,٨٣١	٨,٢١٢,٧٣٢	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
٣,٧٢٤,٠٠٣	١,٣٧٢,٢٧٢	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
١,١٦٦,٩٨٧	٨٥٨,٠٨٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
٦٨,٠٨٨	١١٣,٩٣١	مصاريف انتداب
١٦,٢٢٩	٢٠٠,٤٧٣	صيانة وإصلاح
٤٠,٣٨٢	٥٨,٢٩٠	مصاريف دعائية
٨٨٢,٨٩١	٣٨٧,٣٦٣	أخرى
١٣,٢٢١,٤١١	١١,٢٠٣,١٤٨	

١٠. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦,٧٥٣,٦٦٣	١٥,٣٤٧,٦٨٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ١١)
٣,١٣٨,٨٣٥	٤,٧٨٣,٠٩٧	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٢٦,٩١٦	١,٥٥٤,٢٩٤	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٢٨٠,٥٨١	إطفاء (إيضاح ١٦)
١,٥٦٠,٠٣٧	١,٧٩٤,٥٣٣	صيانة و إصلاح
٥٨٢,٧٧٤	١,٢٠٨,٩١٦	رسوم إشتراكات
٦٠٧,١٩٩	٧٤٧,٧٦٣	هاتف واتصالات
(٨٩٨,٤٠٠)	١,٩٨٣,٦٥٥	خسائر / (عكس) مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠٢,٢١١	١,٠١٦,١٧٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
٨٤٦,١٤٣	٦,٩٨٧,٣٦٧	أخرى
٢٧,٩٢٠,١٠٤	٣٦,٧٠٤,٠٦٣	

١١. رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات منافع الموظفين

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٣,٤٤٨,١٨٦	١١٠,٩٣٨,٤٣٧	تكلفة إيرادات
٧,٣٢٢,٨٣١	٨,٢١٢,٧٣٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
١٦,٧٥٣,٦٦٣	١٥,٣٤٧,٦٨٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١٢٧,٥٢٤,٦٨٠	١٣٤,٤٩٨,٨٤٩	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٢. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٤٣,٦٩٨,٦٨٢	مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (إيضاح "أ" أدناه)
٢,٣١٣,٣٣٣	٢,٧١٤,٣٦٠	أرباح من مبيعات خردة
٢٢٧,١٩٠	٨,٥١٧,٠٦٧	تعويض شركات تأمين
١٩٦,٧٦٣	٣٦٥,٩٢١	أرباح فروقات صرف عملات أجنبية
٢,١٨٥,٢٣٦	٢,٧٢٤,٨٤٥	أخرى
٤,٩٢٢,٥٢٢	٥٨,٠٢٠,٨٧٥	

أ) قامت الشركة الأم خلال العام ٢٠٢١ م ببيع آلات ومعدات ثقيلة بصافي قيمة دفترية قدرها ١٢,٢ مليون ريال سعودي نتج عنها ربح من استبعاد ٤٣,٧٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٥). سيتم استلام قيمة البيع مقابل هذا التصرف وفقاً لمدة العقد خلال فترة الخمس سنوات القادمة، عليه قامت المجموعة بتصنيف ٥٤,٢ مليون ريال سعودي على أنه غير متداول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٣. المشتقات المالية

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٦٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٢٣٤ ألف ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة الأم مكاسب تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ١,١٧١ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٨٢٩ ألف ريال سعودي). بلغت القيمة الاسمية لمعدل الفائدة في عقد مقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦٤,٩ مليون ريال سعودي).

١٤. الزكاة

أ) المخصص المحمل للسنة:

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨,٦٠١,٢١٠	١٣,٣٤٤,٧٥١	مبلغ الزكاة المحمل للسنة

ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦,٠٩٠,٤٣١	١٧,١٩٠,٧٨٢	الرصيد في بداية السنة
		مخصص الزكاة
		للسنة الحالية
١٦,٦٥١,٥٧٨	١١,٨١٩,٨٥١	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
١,٩٤٩,٦٣٢	١,٥٢٤,٩٠٠	المخصص خلال السنة
١٨,٦٠١,٢١٠	١٣,٣٤٤,٧٥١	المدفوع خلال السنة
(١٧,٥٠٠,٨٥٩)	(١٨,٥٣٢,١١٥)	الرصيد في نهاية السنة
١٧,١٩٠,٧٨٢	١٢,٠٠٣,٤١٨	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٤. الزكاة (تتمة)

ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي، كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. خلال عام ٢٠٢١م استلمت الشركة ربط من الهيئة عن السنوات ٢٠١٩م و٢٠٢٠م والمطالبة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربط وتم تخفيض المطالبة إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي، عليه قامت الشركة بسداد مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي ورفع دعوى لدى الأمانة العامة بالاعتراض على مبلغ ٦ مليون ريال سعودي، ولم تقم الشركة بتكوين مخصصات إضافية لقاء ذلك، حيث تعتقد بأن موقفها الزكوي يتفق مع القوانين واللوائح الخاصة باحتساب الزكاة.

الشركة التابعة

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وسددت المستحق وفق الإقرار الزكوي.

خلال العام ٢٠٢٠م تسلمت الشركة خطابات تعديل للسنوات ٢٠١٧م و ٢٠١٨م على التوالي مما نتج عنه مطالبة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال ومبلغ ٥٨,٦٤٢ ريال على التوالي. قدمت الشركة الاعتراض على هذه الربوطات وقامت الهيئة برد الاعتراض كلياً للسنة المالية ٢٠١٧م ، وتم قبول الاعتراض بشكل جزئي للسنة المالية ٢٠١٨م مما نتج عنه تخفيض مطالبة الشركة بالفرق الزكوي للسنة المالية ٢٠١٨م الى مبلغ ٣٥,٨٩٧ ريال، قامت الشركة بتصعيد الاعتراض الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية والتي تم الفصل في القضية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقامت الشركة بتسديد الفرق الزكوي بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢١م، ولا زال اعتراض السنة المالية ٢٠١٧م قيد النظر حيث تم تحديد موعد للجلسة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٠٨م .

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٥. الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	تحت التنفيذ	أعمال إنشاء	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيف البحري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أرضي مستأجرة)	أراضي	التكلفة
٥,٩٥٠,٠٧٦,٤٤٢	٦١,٨٤٣,٣٠٥	٣٢,٨٤٧,٢٩٥	٣٠,٧٢١,١٦٦	٤٥,٠٢٦,٣٨٨	٤,٧٤٩,٧٨٠,٧٥٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٨,٧٨٢,٣٤٤	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٢,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	١ يناير ٢٠٢٠ م	
٦٢,٩٥٢,٢٨٨	٤٨,١٤٢,٥١٠	١,٧٥٥,٦٢٦	٤٥٩,٣٢٧	٦٥,٠٠٠	١٢,٤١١,٤٤٠	-	١,١١٩,٣٨٥	-	-	-	-	إضافات	
(١,٢٢٧,٠٨٢)	-	-	(١,٢٢٧,٠٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبدادات
-	(٤٢,٠٦٧,٦٧٤)	-	-	-	٤٢,٠٦٧,٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٦,٠١٢,٤٠١,٦٤٨	٦٦,٩٨٨,١٤١	٣٥,٦٠٢,٩٢١	٢٩,٥٥٣,٤١١	٤٥,٠٩١,٣٨٨	٤,٨٠٥,٢٥٨,٨٧٢	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٩,٩٠١,٧٢٩	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٢,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٠٠,٥٢٨,٣٥٧	٧٧,٣٨٥,٣٨١	١,٦٩٣,٧٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٧,٦٦٢	-	٧٦١,٦١٤	-	-	-	-	-	إضافات
(١٩٩,٣٩٢,٤٥٨)	-	-	(١,٤١٦,٠٠٠)	-	(١٩٧,٩٧٦,٤٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	استبدادات
-	(١٠٩,٥٢٩,٥٦٣)	٧٢٨,٥٦٤	-	-	١٠٧,٩٦٦,١١٢	-	٨٣٨,٨٨٧	-	-	-	-	-	تحويلات
٥,٩١٣,٥٣٧,٥٤٧	٣٤,٧٢٣,٩٥٩	٣٨,٠٣٥,١٨٥	٢٨,١٣٧,٤١١	٤٥,١٩١,٣٨٨	٤,٧٣٥,٨٢٢,١٨٨	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٥٠٢,٢٣٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٢,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)**

١٥. الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال إنشاء تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	إنتاج مصنع الورق	ألات ومعدات	الرصيف البحري	مباني وانشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	أراضي	الاستهلاك
٣,١٩١,٣٤٠,٧٢	٢٨,٩٠٨,٢٠٦	٣٠,٠٩١,٧٦١	١٧,٦٣٦,٩٤٠	٢,٥٧٠,٠٨٩,١٢٢	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٧,٠٨٩,٤٢٦	١,٠٣١,٦٣٦	٢٤٦,٢٨٦,٠٢٧	٤٥٥,٧٢٦	-	١ يناير ٢٠٢٠ م	
١٩١,٨٩٦,٢٤٦	٢,٦٦٠,١١٣	٢٩٦,٩٥٠	١,٥٠٢,٠٧٥	١٦١,٤٤٧,٠١٨	-	١٦,٩١٩,٣١٠	٨١٧,٥٨٥	٧,٧٩٤,٣٦٧	٤٥٧,٨٢٨	-	استهلاك متعلق باستعدادات	
(١,٦٢٧,٠٨٢)	-	(١,٦٢٧,٠٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-		
٣,٣٨١,٣٠٣,٣٣٦	٣١,٥٦٨,٣١٩	٢٨,٧٦١,٦٢٩	١٩,١٤٠,٠١٥	٢,٧٣١,٥٣٦,١٤٠	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٢٨٧,٨٠٨,٧٣٦	١١,١٣٤,٢٢١	٢٥٤,٠٨٠,٣٩٤	٩١٣,٥٥٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٨٩,٩٦٣,٤٧٦	٢,٥٧٧,٢٩٧	٢٩٣,١٥٧	١,٤٠٢,١٣٢	١٦١,٠٨٨,٧٣٢	-	١٦,٠٥٤,٠٤٧	٧٨٧,٧٥٠	٧,٣٠٠,٧٨٧	٤٥٩,٥٧٤	-	استهلاك متعلق باستعدادات	
(١٨٧,١٥٩,٨٩٥)	-	(١,٤١٦,٠٠٠)	-	(١٨٥,٧٤٣,٨٩٥)	-	-	-	-	-	-		
٣,٣٨٤,١٠٦,٨١٧	٣٤,١٤٥,٦١٦	٢٧,٦٣٨,٧٨٦	٢٧,٥٤٦,١٤٧	٢,٥٤٦,١٤٧	٢,٧٠٦,٨٨٠,٩٧٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٠,٣٨٢,٧٨٣	٢٦١,٣٨١,١٨١	١,٣٧٣,١٢٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٥٢٩,٤٣٠,٧٢٠	٣٤,٧٦٣,٩٥٩	٣,٨٨٩,٥٦٩	٤٩٨,٦٢٥	٢٤,٦٤٩,٢٤١	٢,٠٢٨,٩٥١,٣١١	-	٣١٧,٦٣٩,٤٤٧	٩٦,٦٩٢,٧٠٧	٥,٧٨٠,٥٢٥	٤,٨١٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٦٣١,٠٩٨,٤١٢	٦٦,٩١٨,١٤١	٤,٠٣٤,٦٠٢	٧٩١,٧٨٢	٢٥,٩٥١,٣٧٣	٢,٠٧٣,٧٢٤,٧٣٢	-	٣٣٢,٠٩٢,٩٩٣	١٠٣,٩٩٣,٤٩٤	٦,٢٤٠,٠٩٩	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٩٠,٥٢٧,٠٤٨	١٨٨,٠٨٩,٢١٢	تكلفة إيرادات
١,١٦٦,٩٨٧	٨٥٨,٠٨٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
٢٠٢,٢١١	١,٠١٦,١٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
<u>١٩١,٨٩٦,٢٤٦</u>	<u>١٨٩,٩٦٣,٤٧٦</u>	

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

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية التقديرية لممتلكات وآلات ومعدات خط الانتاج الخامس في الشركة الام وقررت تغيير العمر الانتاجي التقديري وفقاً للجدول أدناه. وقد تم ذلك بناءً على تقييم خارجي استعانت به المجموعة وبناءً أيضاً على المعلومات المتوفرة لدى المجموعة. وفيما لو لم يكن هناك تغييراً في العمر الانتاجي خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢١ م لكان مصروف الاستهلاك أعلى بمبلغ ٨,٦٩ مليون ريال سعودي.

فيما يلي تأثير فئات الاصناف على مخصص الاستهلاك:

الانخفاض السنوي في مصروف الاستهلاك

الناتج عن التغيير بالعمر الانتاجي
ريال سعودي (ألف)

العمر الانتاجي التقديري خلال ١٢ شهراً
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الموجودات
٢,٠٦٨	١٦,٢٥	مباني وإنشاءات
٣٢,٦٨٠	١٦,٢٥	معدات
<u>٣٤,٧٤٨</u>		الانخفاض السنوي في مصروف الاستهلاك الناتج عن التغيير بالعمر الانتاجي

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٦. الموجودات غير الملموسة

برامج كمبيوتر م٢٠٢٠	برامج كمبيوتر م٢٠٢١	
٨,٠٠٣,٦٢٩	١٠,٩١٩,٦٩٧	التكلفة
٢,٩١٦,٠٦٨	٥٧٤,٤٢٦	في ١ يناير
١٠,٩١٩,٦٩٧	١١,٤٩٤,١٢٣	إضافات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٨٠٢,١٧٧	٦,٦٩٤,٥١٠	الإطفاء
١,٨٩٢,٣٣٣	٢,٢٩٨,٨٢٥	في ١ يناير
٦,٦٩٤,٥١٠	٨,٩٩٣,٣٣٥	الإطفاء خلال السنة (إيضاح "أ" أدناه)
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٢٢٥,١٨٧	٢,٥٠٠,٧٨٨	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

(أ) تم توزيع الإطفاء خلال السنة على النحو التالي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
٢٩١,٦٠٧	١,٠١٨,٢٤٤	تكلفة إيرادات
١,٦٠٠,٧٢٦	١,٢٨٠,٥٨١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
١,٨٩٢,٣٣٣	٢,٢٩٨,٨٢٥	

١٧. المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مما يلي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
٣٠٣,٨٧٤,٣٦٩	٢٣٥,١٠٩,٤٥٩	قطع غيار
٤٢٢,٦١٥,٤٣٩	٣٥٠,٩٠٦,٦٥٧	منتجات تحت التشغيل
٢٦,٣٢٧,١٣٣	٢٣,٠٤٧,٣٠٧	مواد خام
١٦,٦٠٥,١٥٧	١٥,٨٧٥,٥٢٦	محروقات
٢,٩٦٢,٣٦٢	٢,٠٠١,٩٤٨	مواد تعبئة وتغليف
١,٥٨٤,٩٨٠	٥٨٤,٥٠١	مواد أخرى
٧٧٣,٩٦٩,٤٤٠	٦٢٧,٥٢٥,٣٩٨	
(١٠٢,٨٢٩,٦٨٦)	(٨٦,٠٥٤,٢٥٠)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح "أ" أدناه)
٦٧١,١٣٩,٧٥٤	٥٤١,٤٧١,١٤٨	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

١٧. المخزون (تتمة)

(أ) فيما يلي الحركة على مخصص تقادم قطع الغيار:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٠٢,٤١٦,٣٧١	١٠٢,٨٢٩,٦٨٦	في بداية السنة
٤١٣,٣١٥	٤٦,٣٢٤,٥٢٧	مكون خلال العام
-	(٦٣,٠٩٩,٩٦٣)	شطب خلال العام
١٠٢,٨٢٩,٦٨٦	٨٦,٠٥٤,٢٥٠	في نهاية السنة

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، غيرت الشركة الام تقديراتها المتعلقة بمخصص قطع الغيار. استند هذا التغيير إلى التحليل الذي تم إجراؤه داخلياً، والتقييمات التي أجراها الخبراء الذين عينتهم المجموعة، والمعلومات المتاحة للمجموعة. في حالة عدم تغيير التقديرات خلال عام ٢٠٢١م، ستكون المخصصات لتلك السنة على النحو التالي:

الزيادة السنوية في مخصص تقادم قطع الغيار الناتج من التغيير في التقديرات (الف ريال سعودي)	أثر التغيير في التقديرات المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ألف ريال سعودي)	بعد تغيير التقديرات	قبل تغيير التقديرات
٤٦,٢٣٨	٨٤,٢٤٨	٣٨,٠١٠	٤٦,٢٣٨
٤٦,٢٣٨	*	مخصص تقادم قطع الغيار	الزيادة السنوية في مخصص تقادم قطع الغيار الناتج من التغيير في التقديرات *

* تم تسجيل مبلغ ٤٦,٢ مليون ريال سعودي والمتمثل في زيادة مخصص قطع الغيار.

١٨. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٦٣,٥٥٧,٧٢٢	١٧٠,٢٦٣,٧٥٥	ذمم مدينة تجارية
(١,٩٥٨,٩٦٦)	(٣,٩٤٣,٦٨١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ" أدناه)
١٦١,٥٩٨,٧٥٦	١٦٦,٣٢٠,٠٧٤	

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

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,٨٥٨,٤٢٦	١,٩٦٠,٠٢٦	في بداية السنة
٧٠,٧٩٢	١,٩٨٣,٦٥٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٩٧٠,٢٥٢)	-	عكس مخصص خلال السنة
١,٩٥٨,٩٦٦	٣,٩٤٣,٦٨١	في نهاية السنة

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٩. المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١١,٢٧٢,٢٢٥	٩,٦٣٩,٧٨٧	دفعات مقدماً للموردين
٨,٨٣٥,١١٠	٩,٦٣٨,٥٨٦	سلف موظفين
٤,٢٥٤,٤٧٥	٤,٢٥٤,٩٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٦٥٠	٩,٧٦٩,٨٠٣	أخرى
٢٤,٣٦٨,٤٦٠	٣٣,٣٠٣,١٦٤	

٢٠. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٧,٠٨٩	٧٢,٥٧٩	نقد في الصندوق
١٣٦,٩٩٨,٣٥٢	٦٠,٥٣٢,٦١٧	أرصدة لدى البنوك
١٣٧,٠١٥,٤٤١	٦٠,٦٠٥,١٩٦	

٢١. رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع يتمثل في ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢١م بتخفيض رأس مال الشركة الحالي من ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إلغاء ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٦,٥٪) من أسهم الشركة. في ٥ أبريل ٢٠٢١م، قرر مجلس الإدارة مرة أخرى تأجيل التوصية بتخفيض رأس المال استجابة لبرنامج "شريك" الذي أطلقه ولي العهد والاستفادة من الملاءة المالية للشركة لدعم أهداف هذا البرنامج والاستثمار في فرص الاستثمار المحلية الواعدة.

٢٢. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

٢٣. الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنود مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م ٤٠٪ من رأسمال شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (شركة ذات مسؤولية محدودة).

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٤. توزيعات الأرباح

- (أ) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:
- بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١ م (الموافق ١٦ ذو الحجة ١٤٤٢هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ م بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
 - بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٠٧ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بما يمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- (ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠ م (الموافق ١٠ رجب ١٤٤١هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩ م بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
 - بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٠ م (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم، عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠ م بما يمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
 - بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ)، أوصى مجلس الإدارة في الشركة الأم عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٩٦,٩ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ م بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

٢٥. ربحية السهم

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

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٨١,٠٢٢	١٥٩,٥٥٦	دخل السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (الف سهم)
١,٧٨	١,٠١	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٢٦. القروض

(أ) قروض لأجل

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

(ب) خلال السنة ٢٠٢١م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية مع بنك الخليج الدولي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع رفع الطاقة الانتاجية الخط الرابع، القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي وتستحق آخر دفعة في ديسمبر ٢٠٢٦م. يترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٧,٨٣٣,٣٣٣	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	قرض البنك الأهلي السعودي (إيضاح - أ)
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك الخليج الدولي (إيضاح - ب)
٧٧,٨٣٣,٣٣٣	١٢٥,٩٤٤,٤٤٤	
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	الجزء المتداول
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

فيما يلي ملخص جدول سداد القروض غير المخصومة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٤,٣٩٩,٠١٤	-	٢٠٢١م
٢٦,٣٦٢,٧٩٩	٤٩,٧٠٨,١٥١	٢٠٢٢م
-	٢٢,٣٧٧,١٨٥	٢٠٢٣م
-	٢١,٦٧٢,٨٣٥	٢٠٢٤م
-	٢٠,٩٦٨,٤٨٢	٢٠٢٥م
-	٢٠,٢٦٤,١٣٢	٢٠٢٦م
٨٠,٧٦١,٨١٣	١٣٤,٩٩٠,٧٨٥	

(ب) قروض قصيرة الأجل

خلال عام ٢٠٢١م أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات تمويل إسلامي لتلبية متطلبات رأس المال العامل مع كلا من بنك الخليج الدولي والبلاد والجزيرة والسعودي الفرنسي بإجمالي مبلغ ٥٣٠ مليون ريال سعودي، حيث يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت، حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١٥٠,٧ مليون ريال وتم تصنيف التمويل ضمن المطلوبات المتداولة نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٧. الاستثمار في شركة زميلة

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
(٢٤٥,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠)
-	-

تكلفة الاستثمار

حصة صافي الخسارة من الشركة الزميلة *

* بلغت حصة الشركة في صافي الربح/ (الخسارة) من الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٧٢,٢٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٢٦,٠٧٧ ريال سعودي خسارة) ويُعترف بالمبلغ الزائد عن تكلفة الاستثمار كمخصص عن الخسائر ضمن بنود المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

٢٨. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٤,٥٥٦,٩٠٥	٧٦,٦٤٥,٩٥٨
٦,٢١٦,١١٦	٥,٩٧٧,٩٩٦
٢,٣١٧,٠٢٦	١,٦٠٩,٦٩٥
٥,٣١٧,٩٨٨	٦,٩١٢,٨٤١
(١,٧٦٢,٠٧٧)	(٧,٤٠٣,٤٠١)
٧٦,٦٤٥,٩٥٨	٨٣,٧٤٣,٠٨٩

الرصيد في بداية السنة

تكلفة خدمة حالية

تكلفة فائدة على التزام منافع محددة

خسارة إعادة قياس التزام منافع الموظفين

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٧٣٢,٠٥٦	(٦٠,٧١٠)
٥١١,٥٠٣	٩٦,١٦٨
٣,٠٧٤,٤٢٩	٦,٨٧٧,٣٨٣
٥,٣١٧,٩٨٨	٦,٩١٢,٨٤١

افتراضات ديموغرافية

افتراضات مالية

تعديلات بناءً على الخبرة

مصرفون التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦,٢١٦,١١٦	٥,٩٧٧,٩٩٦
٢,٣١٧,٠٢٦	١,٦٠٩,٦٩٥
٨,٥٣٣,١٤٢	٧,٥٨٧,٦٩١

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٨. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١	
٪٢,١٠	٪٢,٦٠	معدل الخصم
٪٢	٪٢,٦٠	معدل زيادة الراتب
٨٠ أيه أم	٨٠ أيه أم	معدل الوفيات

تم عرض تأثير التغير في أحد الافتراضات الاكتوارية الذي يتضمن تغيراً معقولاً في المعدل لإلتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٣,٣٣٣,٠٢٤)	(٣,٥٤٨,٨٦٦)	معدل الخصم + ٠,٥ ٪
٣,٦٠٣,٦٩٣	٣,٨٢٨,٢٢٩	معدل الخصم - ٠,٥ ٪
٣,٠٣٠,٤٤٦	٣,٢٠٤,٠١٨	زيادات طويلة الأجل في الرواتب + ٠,٥ ٪
(٢,٨٣٨,١٥٤)	(٣,٠٠٧,٤٢١)	زيادات طويلة الأجل في الرواتب - ٠,٥ ٪

٢٩. المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٠,١١٤,٥٠١	٣٣,٥٤٢,٨٠٩	مصاريف مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
١١,٦٠٨,٢٥٠	١٢,٠٣٥,٨٩١	ذمم خدمات دائنة
١٦,٣٤٧,٤١٢	٦,٨٧٢,٥٣٦	دفعات مقدمة من العملاء
١٨,٨٠١,١٨٧	١٤,٨٠٤,٧٤٤	مصاريف مستحقة الدفع أخرى
٥,٥١٠,٨٩٥	٥,٣٤٤,٢٠٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣,٠٤٢,٢١٤	٦,٤٧٠,٧٥٤	ذمم دائنة أخرى
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٧٩,٠٧٠,٩٣٤	

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مُدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,١ مليون ريال سعودي) (انظر الإيضاح ١٠).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥,٩٨٥,٢٤١	٧,١٨٠,٨٦٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٣٥,٤٠٠	٤٤٥,٣٥٦	منافع ما بعد الخدمة
<u>٦,٤٢٠,٦٤١</u>	<u>٧,٦٢٦,٢١٦</u>	

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

مستحق لطرف ذو علاقة		مبلغ المعاملة		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٠٩,٨١٣	(١٠٩,٨١٣)	١,٨٧٧,٦٤٦	١,٧٤٥,٢٦٩	تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة

٣١. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ مبلغ " لاشيء " ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت قيمة الإلتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٣١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٣,٢ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة اعتمادات بنكية بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥,٢ مليون ريال سعودي) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٢. التزامات عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. إلتزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات. فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

قائمة المركز المالي الموحدة		
مطلوبات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	
٦,٤٩٤,١٩٩	٦,٢٤٠,٠٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (إيضاح ١٥)
-	(٤٥٩,٥٧٤)	مصروف استهلاك (إيضاح ١٥ وإيضاح "أ" أدناه)
٢٩٣,١٨١	-	مصروف فائدة (إيضاح "أ" أدناه)
(٦٥٠,٠٠٠)	-	دفعات
٦,١٣٧,٣٨٠	٥,٧٨٠,٥٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- (أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بموجودات حق الاستخدام ومصروف فائدة يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تحت بند "تكلفة الإيرادات وتكلفة التمويل" على التوالي.
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم تسجيل موجودات حق الاستخدام كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٥) بمبلغ ٥,٧٨٠,٥٢٥ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦,٢٤٠,٠٩٩ ريال سعودي) بينما تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٥,٧٧٨,٨٥٦ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦,١٣٥,٦٧٢ ريال سعودي) وتسجيل إلتزامات الإيجار المتداولة تحت بند "مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٣٥٨,٥٢٤ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٥٨,٥٢٧ ريال سعودي).
- (ج) لدى المجموعة تدفقات نقدية للخارج بإجمالي ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل عقود الإيجار في ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

مخاطر السوق

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

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تدير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (إيضاح ١٣).

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 الذم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

الذم 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 الذم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة.

يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٩٢٪ من الذم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٧٪). تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٧٢٪ من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠٪).

• 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 الذم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع ان تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما هو مبين في الإيضاح ٣٣. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر الاعتمادات المستندية وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة. بلغت نسبة الذم المدينة التجارية لدى المجموعة المغطاة باعتمادات وتأمينات ائتمان ٨٤٪ (٢٠٢٠م: ٨٤٪). تقوم المجموعة بتقييم مدى تركّز المخاطر فيما يتعلق بالذم المدينة التجارية وموجودات العقود المتدنية القيمة حيث أن عملاء المجموعة منتشرين في دول ذات تشريعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة عن بعضها البعض بشكل كبير.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
الحالي	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٣٦٠-٢٧١ يوم	أكثر من سنة	المجموع	
٠,٠٨%	٢٨,٠%	١,٣٦%	٣,٨٢%	٥,٨٨%	١,٠٠%	١,٢٠%	
١٢٩,٠٧٩,٢٨٩	٣١,٦٧٧,٦٤٠	٤٦٧,١٢٢	٥,٩٨١,٩٨٥	٧٢٦,١٦٨	٢,٣٣١,٥٥١	١٧٠,٢٦٣,٧٥٥	
١١٥,٢٣٩	٥٣,٦٤٠	١٢,٣٨٢	٢,٥٠١,٢٣٢	-	١,٢٦١,١٨٨	٣,٩٤٣,٦٨١	

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

مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية. يقارب دين المجموعة نسبة ٨٠٪ والذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٨٠٪) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متنوعة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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 تلبية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغييرات 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 التركزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض لأجل	-	-	٨٥,٢٨٢,٦٣٤	-	٨٥,٢٨٢,٦٣٤
إلتزام آخر غير متداول	-	-	٢,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	٩,٢٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	-	٢١,٦١٧,٧٣٦	-	-	٢١,٦١٧,٧٣٦
مشتقات مالية	-	٦٣,٦٠٠	-	-	٦٣,٦٠٠
قروض قصيرة الأجل	٧٠,٦٣٩,١٠٩	٨١,٢٢١,٣٧٦	-	-	١٥١,٨٦٠,٤٨٥
الجزء المتداول لقروض لأجل	١٩,٤٥٧,٨٦٩	٣٠,٢٥٠,٢٨٢	-	-	٤٩,٧٠٨,١٥١
التزامات عقود إيجار	٥٧٦,٤٧٩	٣٧٨,٧٠٩	١,٧٠٨,٨٢٤	٣,٤٧٣,٣٦٨	٦,١٣٧,٣٨٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٨١,٦٨٩,١١٩	-	-	٨١,٦٨٩,١١٩
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	٧٩,٠٧٠,٩٣٤
ومطلوبات متداولة أخرى	-	٧٩,٠٧٠,٩٣٤	-	-	٧٩,٠٧٠,٩٣٤
	٩٠,٦٧٣,٤٥٧	٢٩٤,٢٩١,٧٥٦	٨٩,٥٩١,٤٥٨	١٠,١٢٣,٣٦٨	٤٨٤,٦٨٠,٠٣٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض لأجل	-	-	٢٦,٣٦٢,٧٩٩	-	٢٦,٣٦٢,٧٩٩
إلتزام آخر غير متداول	-	-	٢,٦٠٠,٠٠٠	٦,٦٥٠,٠٠٠	٩,٢٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	-	٦٠,١٥٦,٩٢٩	-	-	٦٠,١٥٦,٩٢٩
مشتقات مالية	-	١,٢٣٤,٤٢١	-	-	١,٢٣٤,٤٢١
الجزء المتداول لقروض لأجل	١٣,٩٩٥,٣٦٩	٤٠,٤٠٣,٦٤٥	-	-	٥٤,٣٩٩,٠١٤
التزامات عقود إيجار	٥٧٢,٢٠٤	٣٦١,٠٩٤	٢,٠٨٧,٥٣٣	٣,٤٧٣,٣٦٨	٦,٤٩٤,١٩٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	-	-	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧
مصاريف مستحقة الدفع	-	-	-	-	٨٥,٤٢٤,٤٥٩
ومطلوبات متداولة أخرى	-	٨٥,٤٢٤,٤٥٩	-	-	٨٥,٤٢٤,٤٥٩
	١٤,٥٦٧,٥٧٣	٤٦٣,٧٣٧,١٤٥	٣١,٠٥٠,٣٣٢	١٠,١٢٣,٣٦٨	٥١٩,٤٧٨,٤١٨

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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).

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٧,٨٣٣,٣٣٣	٢٧٦,٦٨٠,٠١٠	قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل
٦,١٣٥,٦٧٢	٥,٧٧٨,٨٥٦	إلتزام آخر غير متداول
١,٢٣٤,٤٢١	٦٣,٦٠٠	مشتقات مالية
٦٠,١٥٦,٩٢٩	٢١,٦١٧,٧٣٦	ذمم دائنة تجارية
٨٥,٤٢٤,٤٥٩	٧٩,٠٧٠,٩٤٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى متداولة
(١٣٧,٠١٥,٤٤١)	(٦٠,٦٠٥,١٩٦)	ناقص: النقد والأرصدة لدى البنوك
٩٣,٧٦٩,٣٧٣	٣٢٢,٦٠٥,٩٤٩	صافي الدين
٣,٠٢٨,٦٦٧,٨٥٩	٢,٨٢٧,٨٧٩,٩٩٣	مجموع حقوق الملكية
٪٣,١٠	٪١١,٤١	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٤. التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢١ م	
٤٥,٩٤٤,٤٤٤	٤٥,٩٤٤,٤٤٤	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	٥١,٨٨٨,٨٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥,٩٤٤,٤٤٤)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٩٤٤,٤٤٤	قروض لأجل
١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	-	١٥٠,٧٣٥,٥٦٦	-	قروض قصيرة الأجل
٨١,٦٨٩,١١٩	٣٥٤,٣٧٥,٠٠٠	(٥٤٨,٨٤٢,٤٧٨)	٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,١٣٧,٣٨٠	٢٩٣,١٨١	(٦٥٠,٠٠٠)	٦,٤٩٤,١٩٩	التزامات عقود إيجار
٣٦٤,٥٠٦,٥٠٩	٣٥٤,٦٦٨,١٨١	(٣٥٠,٦٤٥,٨٠١)	٣٦٠,٤٨٤,١٢٩	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٠ م	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	٥١,٨٨٨,٨٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٥,٩٤٤,٤٤٤	(٣٨,٩١٦,٦٦٧)	-	٦٤,٨٦١,١١١	قروض لأجل
-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٢٧٦,١٥٦,٥٩٧	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	(٣٥٢,٣٩٧,٤٣٤)	٧٧,٣٠٤,٠٣١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,٤٩٤,١٩٩	٣٠٨,٥١٢	(٦٥٠,٠٠٠)	٦,٨٣٥,٦٨٧	التزامات عقود إيجار
٣٦٠,٤٨٤,١٢٩	٥٦٤,٥٣٠,٧٣٤	(٤٠٤,٩٣٦,٣٢٣)	٢٠٠,٨٨٩,٧١٨	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

تتمثل البيانات "أخرى" في تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المعطنة والمستحقة خلال السنة التي لم تدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٥. قياس القيمة العادلة

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

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

في حال كانت البيانات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو إلزام 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.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣٥. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

قياس القيمة العادلة باستخدام						
بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع	تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة	
٦٣,٦٠٠	-	-	٦٣,٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشتقات مالية	
١,٢٣٤,٤٢١	-	-	١,٢٣٤,٤٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مشتقات مالية	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقاربة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

٣٦. أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩)

منذ بداية عام ٢٠٢٠ م تفشى فيروس كورونا الجديد "كوفيد - ١٩"، وانتشر عبر البلد الرئيسي للصين الى بلدان العالم، ثم تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. استلزم إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الوباء أن تعيد إدارة المجموعة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدير خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل وتأثيره على أعمالها، أجرت إدارة المجموعة تقيماً للأثر على عمليات المجموعة الشاملة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر والطلب على المنتجات، إلخ. ونتج عن التقييم إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، لا يلزم إجراء تغييرات جوهرياً في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الإلتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد - ١٩ الأخرى. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري لهذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣٦. أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩) (تتمة)

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

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

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

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

٣٧. الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م في ٦ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٣ شعبان ١٤٤٣هـ).