

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	المحتويات
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٣-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

الراي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب 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.

أمور المراجعة الرئيسية:

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الإستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٢٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٦٩,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.</p> <p>ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة):

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الإهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. - تم الإفصاح عن ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٤) في القوائم المالية الموحدة وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاص بممتلكات وألات ومعدات للمجموعة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة. 	<p>ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة ممتلكات وألات ومعدات (ويتضمن قطع غيار آلات وأفران) مبلغ ٨٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٧٣ مليون ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ١,٠٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١,٠٦٧ مليون ريال سعودي) ، كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط.</p> <p>كذلك بالنسبة للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تتمثل في أغلبها في تكاليف إنشاء مشروع خط الإنتاج الثاني حيث تجاوز تكلفته حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة ما نسبته ٤٧% (٢٠١٩م: ٤٦%) من إجمالي موجودات المجموعة وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويلها إلى ممتلكات وألات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وألات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من الأمور الهامة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق لأيهما أقل. 	<p>مخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رصيد المخزون مبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٤٨% من إجمالي الموجودات المتداولة و٧% من إجمالي الموجودات ، (٢٠١٩م: ٤٢% من إجمالي الموجودات المتداولة و٦% من إجمالي الموجودات) م. كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٥٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٧ مليون ريال سعودي). مخزون الكلنكر يكون على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. حيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرأتها، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

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

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

ونحن 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

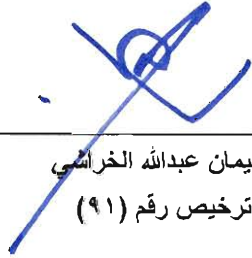
لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباهنا عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢١ م
الموافق: ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(البيانات المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	١,٩٢٧,٥٧٠,٨٧٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	٥	حق استخدام أصول
٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٧,٨٢٣,٢٣٩	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١,٩٧١,٦٢٠,٠٧٤	١,٩٣٦,١٨٥,٣٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٧,٥٨١,٣٩١	١٧٠,١٠٩,٠٠٨	٧	مخزون
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	٧٧,١١٦,٧٧٨	٨	ذمم مدينة تجارية
٣٩,٨٨٢,١٠٣	١٨,٥٢٧	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	٢٠,٦٢٨,٨٨٢	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٠٤٣,١٧١	٥,٨٥٤,٢٣٠	١١	نقد وما في حكمه
٣٤٨,٣٦٥,٦٨٦	٢٧٣,٧٢٧,٤٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣١٩,٩٨٥,٧٦٠	٢,٢٠٩,٩١٢,٧٩٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥١,٣٨٦,٤٤١	٥١,٣٨٦,٤٤١		إحتياطي نظامي
٧٧,٤٢١,٤٣٠	٤,٠٩٤,٤٩٦		أرباح مبقاة
(٢١,٠٠١,٥٨٠)	(٢٢,٨٧٥,٥٨٥)		إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٦١,١٧٦)	(٦١,١٧٦)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥	١,٤٦٢,٥٤٤,١٧٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٥٩٤,٥٩٠,٦٨٣	١٢	قروض - الجزء غير المتداول
٥١٩,٠٣٠	٥٨٤,٣٢٢		التزامات عقود ايجار - الجزء الغير متداول
٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٦٢٤,٦٤٠	١٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
٥٨٥,٥٧٠,٩٧٢	٦٠٣,٧٩٩,٦٤٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٧,٣٣٠,٩٤٤	١٢	قروض - الجزء المتداول
١٢٩,٠٢٤	٢٠٦,٩٢٧		التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٤٧,٥٣٢,٢٣٠	٤٢,٠٠٥,٥٧٧		ذمم دائنة تجارية
٤٢٨,٢٣١	-	٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	١٦,٦١٥,٢٤٧	١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٧١٢,٨٤٥	١١,٠٢٩,٠٧٨		محتجزات حسن تنفيذ
٧,٩٢٤,٥٠٧	٦,٣٨١,٢٠٢	١٥	مخصص الزكاة
١٩٦,٦٦٩,٦٧٣	١٤٣,٥٦٨,٩٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٨٢,٢٤٠,٦٤٥	٧٤٧,٣٦٨,٦٢٠		إجمالي المطلوبات
٢,٣١٩,٩٨٥,٧٦٠	٢,٢٠٩,٩١٢,٧٩٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
١٦٩,٧٥٠,٨٣٠	٢٥٢,٠٠٣,٧٤٣		إيرادات
(١٣٨,٠٣٦,٨٦٧)	(١٧٢,٤٠٦,٢٣٦)		تكلفة إيرادات
٣١,٧١٣,٩٦٣	٧٩,٥٩٧,٥٠٧		مجمل الربح
(٤,٨٣١,٩٧١)	(٥,٥٠٢,٠٤٧)	١٦	مصروفات بيع وتوزيع
(١٨,٥٢٤,٤٦٥)	(١٩,٧٤٨,٨٧٣)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
٨,٣٥٧,٥٢٧	٥٤,٣٤٦,٥٨٧		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى:			
-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	٦	انخفاض في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة
١,٦١٤,٠٣٨	(٤٠,٣٨٠,٠٠٠)	٨	(مخصص خسائر ائتمانية) / رد من مخصص خسائر ائتمانية
-	(٤١,٢٦٨,٨٣٤)	٩	انخفاض في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٣٦,٨٧٠	(١,٨١٨,٢٩٥)		(مصروفات) / إيرادات متنوعة - بالصافي
(٤,٤٥٢,٣٢٣)	(٢٠,٢٠٦,٤٠٢)		أعباء تمويلية
٦,٤٥٦,١١٢	(٧٠,٣٢٦,٩٣٤)		صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	الزكاة
٥,٢٥٦,١١٢	(٧٣,٣٢٦,٩٣٤)		صافي (خسارة) / دخل السنة
دخل شامل آخر			
بنود لم يتم إعادة تصنفها الى الأرباح أو الخسائر			
(١٣٧,٦٩١)	(١,٧٨٢,١٢٥)		(خسائر) غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٠٦,٩٤٤)	(٩١,٨٨٠)		إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين - التقييم الأكتواري
(٥٤٤,٦٣٥)	(١,٨٧٤,٠٠٥)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٧١١,٤٧٧	(٧٥,٢٠٠,٩٣٩)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
			(خسارة) / ربح السهم
٠,٠٣	(٠,٥١)	١٨	(خسارة) / ربحية السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٥٣٢,٠٣٠,٦٢٨	(٦٤,١٨٦)	(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)	٧٢,٦٩٠,٩٢٩	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٥,٢٥٦,١١٢	-	-	٥,٢٥٦,١١٢	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٥٢٥,٦١١)	٥٢٥,٦١١	-	المحول للاحتياطي النظامي
الدخل الشامل الأخر:						
(١٣٧,٦٩١)	-	(١٣٧,٦٩١)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٤٠٦,٩٤٤)	-	(٤٠٦,٩٤٤)	-	-	-	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين - التقييم الاكتواري
٣,٠١٠	٣,٠١٠	-	-	-	-	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥	(٦١,١٧٦)	(٢١,٠٠١,٥٨٠)	٧٧,٤٢١,٤٣٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥	(٦١,١٧٦)	(٢١,٠٠١,٥٨٠)	٧٧,٤٢١,٤٣٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٧٣,٣٢٦,٩٣٤)	-	-	(٧٣,٣٢٦,٩٣٤)	-	-	صافي دخل السنة
الدخل الشامل الأخر:						
(١,٧٨٢,١٢٥)	-	(١,٧٨٢,١٢٥)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٩١,٨٨٠)	-	(٩١,٨٨٠)	-	-	-	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين - التقييم الاكتواري
-	-	-	-	-	-	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٤٦٢,٥٤٤,١٧٦	(٦١,١٧٦)	(٢٢,٨٧٥,٥٨٥)	٤,٠٩٤,٤٩٦	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
٦,٤٥٦,١١٢	(٧٠,٣٢٦,٩٣٤)	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
٢٥,٥٩٤,٦١٦	٢٨,٩٩٨,٢٧٤	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات:
١٢٩,٦١١	٢٣٠,٢١٥	استهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات
٣٣,٥٨٩	٥٢,٧٨٥	استهلاكات حق استخدام أصول
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	فوائد التزامات عقود أيجار
-	٤٠,٣٨٠,٠٠٠	انخفاض في قيمة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٤١,٢٦٨,٨٢٤	مخصص خسائر ائتمانية
-	٤١,٢٦٨,٨٢٤	انخفاض في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٤٥٢,٣٢٣	٢٠,٢٠٦,٤٠٢	أعباء تمويلية
٧٤٨,٣٤٩	١,٠٠٢,٤٤٥	مخصص التزامات منافع الموظفين - بالصافي
٣٧,٤١٤,٦٠٠	٨٢,٨١٢,٠١١	صافي الدخل المعدل
(٥,٥٥١,٢٤٨)	٩,٠٢٦,٢٨٢	تعديلات رأس المال العامل:
٣٠,١٦٦,٨٩٨	(٢٢,٥٢٧,٦١٧)	ذمم مدينة تجارية
(٣,٧٥٩,٠١٩)	(٢٩٣,٩٢١)	مخزون
(٣٩,٦٠٣,٦٩٧)	(١,٨٣٢,٤٨٩)	مصاريف منقوعة مقدما وأرصدة مبنية أخرى
٧,٢٢٤,٠٨٦	(٥,٥٢٦,٦٥٣)	مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة
٨,٤٥٩,٣٧١	(١٠,٣١٠,١٥٦)	ذمم دائنة تجارية
(٨٥٩,١٢٧)	٣١٦,٢٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤,٥٤٣,٣٠٥)	محتجزات حسن تنفيذ
٣,٠١٠	-	المسدد للزكاة
٣٣,٤٩٤,٨٧٤	٤٧,١٢٠,٣٨٥	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٣٠٦,٨٥٩)	(٣٩٢,٤٩٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٨,٤٢٩	٢٢٦,٩٨٤	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٧٧٧,٦٦٥)	(٣٧٣,٤١٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(١٥,٢١٢)	(١,١٠٨,٩٩٦)	استبعادات ممتلكات والآلات ومعدات
(٤١,٨٢١,٣٦١)	(١٤,٩٢٧,٩٨٤)	إضافات حق استخدام أصول
(٤,٤٥٢,٣٢٣)	(٢٠,٢٠٦,٤٠٢)	قطع غير آلات وأفران
(٤٧,٢٧٤,٩٩١)	(٣٦,٧٨٢,٣٠٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٨٦٢,٤١٦	(١٨,٦١٧,٤٣٣)	أعباء تمويلية مسددة
٦٩٦,٠٦٥	٣٧٣,٤١٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨١,٦٠٠)	(٢٨٣,٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٧,٤٧٦,٨٨١	(١٨,٥٢٧,٠٢٣)	(مسدد)/مستلم من القروض
٣,٦٩٦,٧٦٤	(٨,١٨٨,٩٤١)	إضافات التزامات عقود أيجار
١٠,٣٤٦,٤٠٧	١٤,٠٤٣,١٧١	المسدد من التزامات عقود أيجار
١٤,٠٤٣,١٧١	٥,٨٥٤,٢٣٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٣٧,٢٩١)	(١,٢٨٢,١٢٥)	(النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
(٤٠٦,٩٤٤)	(٩١,٨٨٠)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
		إعادة قياس منافع الموظفين - تقييم الاكتوار ي

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية

١. معلومات عامة

١-١ تأسيس الشركة :

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م)، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م).

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

- ١) شركة أسمنت الجوف - الأردن، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقرها عمان - المملكة الأردنية الهاشمية و
 - ٢) شركة استثمارات الجوف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية
- ويشار إليهم جميعاً بـ ("المجموعة").

١-٢ طبيعة نشاط الشركة :

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج جميع أنواع الأسمنت وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق الأغراض الصناعية داخل وخارج المملكة وكذلك تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل نشاط الشركة وإنشاء مصانع لمشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكالات التجارية.

١-٣ السنة المالية:

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

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

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

٢-٢ أساس التوحيد

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة والمعاملات داخل الشركة والمعاملات والمصرفيات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل الشركة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل الشركة يتم استبعادها عند التوحيد.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة أسمنت الجوف (الأردن)	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠

شركة أسمنت الجوف (الأردن)، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٨٨ الصادر من مدينة عمان بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٠م)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء.

شركة استثمارات الجوف، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإعراف بمستحققات التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

المعايير الدولية لتقرير المالي الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ليست إلزامية لفترة التقرير ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

تعديلات أخرى على المعايير

أصبحت بعض التعديلات الأخرى على المعايير قابلة للتطبيق لفترة التقرير الحالية. لا يستلزم على المجموعة أن تقوم بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تسويات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على المعايير.

٢-٤ العملة وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٥ الإجهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الموحدة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

- ١- قياس التزامات المنافع المحدده للموظفين
يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية للالتزامات المنافع المحدده للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنويا من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية.
 - ٢- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.
 - ٣- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لممتلكات وآلات ومعدات
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكات وآلات ومعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
 - ٤- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات
القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاحة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.
عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
 - المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
 - المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك المجموعة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.
 - المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهريا ككل.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

٢-٦ العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعمة العرض

يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية لدى على البيئة الاقتصادية الأساسية المسجل لدى المجموعة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

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

٢-٧ الأدوات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى مجموعة القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. ويتكون الأقرض والمديونيات بالمجموعة من "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى" و"مستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي الموحدة.

الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

القياس اللاحق:

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ضمن أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي.
 - يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.
- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

الإستبعاد:

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان العقد التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو إن قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد أصل مالي.

المقاصة بين أصل والتزام مالي:

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتباريات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

اضمحلال قيمة الأصول المالية:

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلية للأصل الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ. إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

اضمحلال قيمة الأصول المالية (تتمة):

٢-٨ ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم قياس بنود ممتلكات والآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن تكاليف إقتناء الأصل جميع المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة للإقتناء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الأصل إلى حالته التي كان عليها. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى يتم إثبات حصة التكلفة التي تتحملها المجموعة بخصوص هذه الأصول. عندما يكون لأجزاء من بنود ممتلكات والآلات ومعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن ممتلكات والآلات ومعدات.

تثبت تكلفة إحلال جزء من بند ممتلكات والآلات ومعدات ضمن القيمة الدفترية للبند فيما لو كان من المحتمل أن يتدفق من هذا الجزء منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها.

تثبت تكاليف الصيانة اليومية لممتلكات والآلات ومعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا يحتسب الإهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم إحتساب الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على أساس القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لممتلكات والآلات ومعدات على النحو التالي:

السنوات	البيان
	آلات ومعدات
	مباني
٥٠	طرق
٥٠	سيارات
٤	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٥	عدد وأدوات
٤	

تراجع المجموعة في نهاية كل تقرير القيم الدفترية لأصولها لتحديد ما إذا كان أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر إنخفاض في القيمة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد مدى الخسارة في إنخفاض القيمة، وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للإسترداد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد الذي ينتمي إليها الأصل.

٢-٩ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم إثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب الاستشاريين.

٢-١٠ تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الإقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمّل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

٢-١١ حق استخدام أصول مستأجرة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

٢-١٢ التزامات الإيجار

في بداية 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 تمارسها المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

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 ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٢-١٣ المدينون التجاريون

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، و يتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

٢-١٤ نقد وما في حكمه

يشمل نقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، وودائع المراهبات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

٢-١٥ المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف الضرورية التقديرية لإتمام البيع. يتم إدراج القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات عند بيع المخزون. تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل خسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل التقادم والخلل الفني أو التلف الطبيعي وخلافها

٢-١٦ الإلتزامات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. باستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والتزامات المنافع المحددة للموظفين، يتوقف تصنيف الإلتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

يتمثل الغرض الرئيسي من الإلتزامات المالية في تمويل عمليات المجموعة وضمان الدعم المالي للتشغيل.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

الإعتراف والإستبعاد

تقوم المجموعة بالإعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما - فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي الموحدة عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، والمستحق الي أطراف ذات علاقة.

٢-١٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة أخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الإلتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

٢-١٨ دائنون تجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للنفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

٢-١٩ مزايا الموظفين

(١) تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظرا لأن إلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

(٢) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

(٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطة المزايا المحددة للموظفين – مكافأة نهاية الخدمة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المزايا المحددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مموله.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الإكتوارية

إلتزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الإعترااف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضا مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. ويتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد؛
- إعادة القياس.

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

٢-٢٠ تحقق الإيرادات :

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

- ✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- ✓ الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- ✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- ✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء.
- ✓ تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
- أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم المجموعة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق

٢-٢١ الزكاة والضرائب:

١- الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلي ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة (فيما يخص الشريك السعودي)، ويخضع الشريك الأجنبي لضريبة الدخل على الحصص في الربح المعدل، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أية مبالغ إضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ.

٢- ضريبة الاستقطاع

تخضع المجموعة لضريبة الاستقطاع على المبالغ المدفوعة لمستثمرين خارج المملكة بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٣- ضريبة القيمة المضافة

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

٢. ملخص السياسات والتقديرات المحاسبية المهمة (تتمة):

٢-٢٢ المصروفات

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

٢-٢٣ رأس المال

يتم تبويب رأس المال ضمن حقوق الملكية ويتكون من أسهم عادية موزعة على مساهمي الشركة.

٢-٢٤ الإحتياطي النظامي

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

٢-٢٥ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٨٥٣,٢٠٨,٠١١	٨٢٤,٣٧٥,٢٤٨	ممتلكات والآلات ومعدات
		بضائف:
١٩,٨٨٠,٦٩٨	٢٠,٩٨٩,٦٩٤	* قطع غيار آلات وأفران
		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:
٨٠٤,٢٧٤,٩٩٢	٨١٦,٠٤٣,٨٨٣	** مشروع خط الإنتاج الثاني
٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	مشروع محطة الكهرباء
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
٢٠,١٥٨,٩٥٣	٣٣,٣٢١,٣٤٥	جسر الطريق الدولي
١٤,٠٦٠,٤٧٥	٤,٠٥٧,١٧٦	مشاريع أخرى
<u>١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦</u>	<u>١,٩٢٧,٥٧٠,٨٧٣</u>	

* قامت الإدارة بدراسة شاملة فيما يخص مخزون قطع الغيار للآلات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات المقبلة على تاريخ بداية الاستخدام وكذلك تم وضع أسس لتحديد القيم العادلة لباقي القطع التي تستهلك، وجاري حالياً استكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها أعلاه بناءً على الأسس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية للمجموعة.

الحركة على مخزون قطع الغيار للآلات والمعدات والأفران هي كالتالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٩,٨٦٥,٤٨٦	١٩,٨٨٠,٦٩٨	في ١ يناير
٦,٣٨٤,٥٣٤	٨,٦٠٢,٠٢٤	إضافات خلال السنة
(٦,٣٦٩,٣٢٢)	(٧,٤٩٣,٠٢٨)	الأطفاء خلال السنة
<u>١٩,٨٨٠,٦٩٨</u>	<u>٢٠,٩٨٩,٦٩٤</u>	في ٣١ ديسمبر

** في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣م بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة إنتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاثة أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣م ، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤م تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لإختبارات خط الإنتاج الثاني لنهاية السنة المالية ٢٠١٤م ، وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج الثاني لعدم تحقيق الطاقة الإنتاجية حسب شروط العقد وحتى تاريخه لم يبدأ الإنتاج التجاري لخط الإنتاج الثاني وقد تم الإستلام لطواحين الأسمنت والتعبئة. تم تحميل الخط الثاني بأعباء بنكية خلال السنة المالية ٢٠٢٠م بمبلغ ٧,٧٦٤,٣٧٤ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٩,٣٩٧,٩٣٢ ريال سعودي).

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١/٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

التكلفة:	آلات ومعدات	مباني	طرق	سيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠م	٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	١٠,٥٣٧,٥٣٩	١٢,٠٤٠,٣٥٦	١,٣٣٠,٧٥٠,١٩٣
إضافات خلال السنة	٧٥,١٧٩	٢٢٦,٩٨٨	-	٨٤,٩٠٠	٥,٤٢٨	٣٩٢,٤٩٥
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٦٩,١٥٠)	(٢٢٦,٩٨٤)	(٧٩٦,١٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨٥٢,٧١١,٧٦٢	٣٦٦,٠٠٦,١٠٧	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	١٠,٠٥٣,٢٨٩	١١,٨١٨,٨٠٠	١,٣٣٠,٣٤٦,٥٥٤
مجمع الاستهلاك:						
في ١ يناير ٢٠٢٠م	٣١٧,٠٤٠,٩٨٨	١١٤,٥٣٨,٤٤٩	٢٦,٩٦٤,٢٠٩	٩,٥٢١,١٨٩	٩,٤٧٧,٣٤٧	٤٧٧,٥٤٢,١٨٢
محفل خلال السنة	١٨,٦٥٤,١٥٧	٧,٧٥٩,٩٩١	١,٧٥٤,٩٩٧	١٥٨,٣٧٢	٦٧٠,٧٥٧	٢٨,٩٩٨,٢٧٤
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٦٩,١٥٠)	-	(٥٦٩,١٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٣٥,٦٩٥,١٤٥	١٢٢,٢٩٨,٤٤٠	٢٨,٧١٩,٢٠٦	٩,١١٠,٤١١	١٠,١٤٨,١٠٤	٥٠٥,٩٧١,٣٠٦
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥١٧,٠١٦,٦١٧	٢٤٣,٧٠٧,٦٦٧	٦١,٠٣٧,٣٩٠	٩٤٢,٨٧٨	١,٦٧٠,٦٩٦	٨٢٤,٣٧٥,٢٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٣٥,٥٩٥,٥٩٥	٢٥١,٢٤٠,٦٧٠	٦٢,٧٩٢,٣٨٧	١,٠١٦,٣٥٠	٢,٥٦٣,٠٠٩	٨٥٣,٢٠٨,٠١١

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

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

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		حق استخدام أصول
		التكلفة:
		في ١ يناير
-	٧٧٧,٦٦٥	
٧٧٧,٦٦٥	٣٧٣,٤١٠	إضافات خلال السنة
٧٧٧,٦٦٥	١,١٥١,٠٧٥	في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإستهلاك:
		في ١ يناير
-	١٢٩,٦١١	
١٢٩,٦١١	٢٣٠,٢١٥	محفل خلال السنة
١٢٩,٦١١	٣٥٩,٨٢٦	في ٣١ ديسمبر
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	صافي القيمة الدفترية
		التزامات عقود إيجار
		القيمة الحالية للالتزام:
		في ١ يناير
-	٦٤٨,٠٥٤	
٦٩٦,٠٦٥	٣٧٣,٤١٠	إضافات خلال السنة
٣٣,٥٨٩	٥٢,٧٨٥	فوائد خلال السنة
(٨١,٦٠٠)	(٢٨٣,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	في ٣١ ديسمبر
١٢٩,٠٢٤	٢٠٦,٩٢٧	جزء متداول من التزامات التأجير
٥١٩,٠٣٠	٥٨٤,٣٢٢	جزء غير متداول من التزامات التأجير
٦٤٨,٠٥٤	٧٩١,٢٤٩	

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	نسبة الملكية	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠	استثمار في أسهم * الشركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية مقفلة يخصم: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-		استثمار في صناديق استثمارية صندوق مدينة كسب العقاري
٩,٦٠٥,٣٦٤	٧,٨٢٣,٢٣٩		
٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٧,٨٢٣,٢٣٩		

* الشركة الشرقية الصناعية شركة غير مدرجة بالسوق ولا توجد لها قيمة عادلة سوقية ويتم تقييم الاستثمار من قبل شركة اسمنت الجوف.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم تكوين مخصص هبوط للاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تبين وجود انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي يمثل نسبة ٥٤٪ من قيمة الاستثمار تم تحميله على احتياطي القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر وقامت الشركة برد هذا المبلغ على الأرباح المبقاة طبقاً لمعيار الأدوات المالية المطبق لأول مرة بموجب المعيار الدولي ٩ التغير في قيمتها العادلة وتحميلها بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تكوين مخصص هبوط للاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	تحميل انخفاض في قيمة الاستثمار في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧. مخزون:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٠,٧٦٠,٦٢٦	٦٥,٦٦١,٧٦٦	إنتاج تام وتحت التشغيل
٧٥,٤٠٠,٩١٠	٧٨,٩٤٥,٧٦٦	قطع غيار
١١,٠٧١,٠٤١	١٢,٣٦٧,٠٤٠	مواد خام ومستلزمات
٤٩٤,١٤٦	٤٩٤,١٤٦	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
٨,١٤٠,٤٧٤	٨,٣٢٦,٧٠٥	وقود وزيوت
١,٧١٤,١٩٤	٤,٣١٣,٥٨٥	مواد تعبئة وتغليف
<u>١٤٧,٥٨١,٣٩١</u>	<u>١٧٠,١٠٩,٠٠٨</u>	

٨. ذمم مدينه تجارية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٧,٧٥٦,٤٩٧	٨٨,٧٣٠,٢١٥	عملاء الأسمنت
٣٧,٠٨٠,٠٠٠	٣٧,٠٨٠,٠٠٠	عملاء شركات تابعة *
١٣٤,٨٣٦,٤٩٧	١٢٥,٨١٠,٢١٥	
(٨,٣١٣,٤٣٧)	(٤٨,٦٩٣,٤٣٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١٢٦,٥٢٣,٠٦٠</u>	<u>٧٧,١١٦,٧٧٨</u>	

* خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم تكوين مخصص لعملاء شركات تابعة بالكامل. بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من خمسة عملاء رئيسيين بمبلغ ١٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠٩ مليون ريال سعودي) ما نسبته ٧٥٪ (٢٠١٩: ٦٤٪) من صافي مبيعات السنة.

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١١,١٤٦,١٨٨	٨,٣١٣,٤٣٧	في ١ يناير
-	٤٠,٣٨٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
(١,٢١٨,٧١٣)	-	انقضى الغرض منه خلال السنة
(١,٦١٤,٠٣٨)	-	رد مخصصات خلال السنة
<u>٨,٣١٣,٤٣٧</u>	<u>٤٨,٦٩٣,٤٣٧</u>	في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر، كان تقادم الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	إجمالي	
٦٩,٨٣٣,٨٧٠	٣٧,٧٧٥,٥٠٥	٢,٤١٠,٢٨٣	١٥,٧٩٠,٥٥٧	١٢٥,٨١٠,٢١٥	٢٠٢٠ م
٣٩,٨٦١,٤١٤	٦٨,٤٧٦,٦٨٢	٢,٤٠٢,٩١٧	٢٤,٠٩٥,٤٨٤	١٣٤,٨٣٦,٤٩٧	٢٠١٩ م

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩. معاملات مع أطراف ذوى العلاقة:

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الاعتيادي للمجموعة ويتم تحديد قيمة تلك المعاملات بالقيمة العادلة وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	طبيعة العلاقة
		مستحق من أطراف ذات علاقة:
		* الشركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية مقفلة
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	٤١,٢٦٨,٨٢٤	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٤١,٢٦٨,٨٢٤)	مخصص انخفاض في قيمة المستحق من الشركة الشرقية الصناعية
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	-	شركة جاهز الجوف - شركة ذات مسئولية محدودة
١٨,٥٣٧	١٨,٥٣٧	عضو مجلس الإدارة
٣٩,٨٨٣,١٠٣	١٨,٥٣٧	
		مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
٤٢٨,٢٣١	-	شركة أعالي السماء
		عضو مجلس الإدارة

* خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم تسجيل مديونية الشركة الشرقية الصناعية، في قائمة المركز المالي الموحدة، والنتيجة عن ضمان شركة أسمنت الجوف لقرض الشركة من بنك الجزيرة حيث لم تقم الشركة بالوفاء بالتزاماتها. فقام البنك بموجب الضمان بتحويل قيمة القرض مع الأعباء البنكية على شركة أسمنت الجوف. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تكوين مخصص انخفاض في قيمة المستحق من الشركة الشرقية الصناعية بالكامل.

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المؤثرة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الموحدة كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	طبيعة المعاملة
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	١,٤٠٤,٢٥٨	* الشركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية مقفلة
١٨,٥٣٧	-	شركة جاهز الجوف - شركة ذات مسئولية محدودة
٢٧٩,٤٠٦	٤٢٨,٢٣١	شركة أعالي السماء
		تحويل القرض
		خدمات نقل
		خدمات نظافة

الحركة في مخصص انخفاض في قيمة المستحق من الشركة الشرقية الصناعية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كالتالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	-	في ١ يناير
-	٤١,٢٦٨,٨٢٤	مكون خلال السنة
-	٤١,٢٦٨,٨٢٤	في ٣١ ديسمبر

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٠,٧٩٤,١٢٤	٢٠,٩٨٩,٩٤٣	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	* مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٦١٣,٦٧٨	٧٧٧,٥١٤	مصاريح مدفوعة مقدماً
١٠١,٧١٢	١٠١,٧١٢	تأمينات خطابات ضمان
٧٢٤,٠٠١	٧٤٣,١١٤	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٣٢٥,١٢٩	-	القيمة المضافة
٢٤٠,٢٨٢	٤٨٠,٥٦٤	إيرادات مستحقة
٣٢,٤٢٤	٣٢,٤٢٤	أخرى
٢٦,٩٦٥,١٤٧	٢٧,٢٥٩,٠٦٨	
(٦,٦٣٠,١٨٦)	(٦,٦٣٠,١٨٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	٢٠,٦٢٨,٨٨٢	

* تمثل قيمة المطالبات من وزارة التجارة والصناعة المستحقة على الوزارة مقابل الحافز الممنوح عن إستيراد الكلينكر تنفيذاً للأمر السامي الكريم والذي حدد الكمية من الكلينكر التي يجب إستيرادها .

١١. نقد وما في حكمه:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٣,٩١١,٤١٥	٥,٣٣٧,٨٠٨	نقد لدى البنوك
١٣١,٧٥٦	٥١٦,٤٢٢	نقد بالصندوق وعهد
١٤,٠٤٣,١٧١	٥,٨٥٤,٢٣٠	

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. قروض طويلة الأجل:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	١٨,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء المتداول)
-	١٨,٧٣٠,٩٤٤	قرض بنك الجزيرة (الجزء المتداول)
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٧,٣٣٠,٩٤٤	
٤٩,٩٩٩,٩٨٥	٦٣,٩٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	١٨٠,٤٥٩,٧٥٤	قرض بنك ساب (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٣٣١,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير المتداول)
٣٧,٤٦١,٨٨٨	١٨,٧٣٠,٩٤٤	قرض بنك الجزيرة (الجزء غير المتداول)
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٥٩٤,٥٩٠,٦٨٣	

تقوم الشركة بإعادة تدوير القروض الخاصة ببنك ساب وبنك الإنماء لعدم توافر السيولة لدى الشركة.

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

إن هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي يتم إنشاءها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته. ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ٤ نوفمبر ٢٠١٧م.

في ١٦ يونيو ٢٠١٥م تم توقيع عقد تمويل مرابحة إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ سنوياً . القروض بضمان توقيع سند لأمر بهدف تمديد فترة تمويل سابق على أن يسدد التمويل على ١١ قسط نصف سنوي بالإضافة على هامش الربح ويبدأ سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٦م.

في ٩ ديسمبر ٢٠١٥م وقعت شركة أسمنت الجوف اتفاقية تسهيلات بنكية للحصول على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي , ويبلغ السقف التمويلي لهذه الاتفاقية مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل بيع آجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪، مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧م.

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٣٧٥,٠٢٢	٧,٥٣٠,٣١٥	في ١ يناير
١,٤٤٨,١٤٥	١,٦٩٠,٩٠٠	مكون خلال السنة
(٦٩٩,٧٩٦)	(٦٨٨,٤٥٥)	مسدد خلال السنة
٤٠٦,٩٤٤	٩١,٨٨٠	إعادة قياس المنافع المحددة وفقاً للحسابات الإكتوارية
٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٦٢٤,٦٤٠	في ٣١ ديسمبر

وكانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب
%٣,١٥	%٣,١٥	معدل الخصم

١٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٢١٢,٠٠٨	٦,٠٣٠,٠٢٩	مصروفات مستحقة
١٦,٨٤٧,٧٣٧	٤,٥١٦,٢٤٦	أعباء تمويلية مستحقة
٣,١٠١,٦٠٣	٥,٠١٨,٤١١	مستحقات عاملين ومكافآت
٣٨١,٤٨٨	١,٠٥٠,٥٦١	أخرى
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	١٦,٦١٥,٢٤٧	

١٥. مخصص الزكاة:

تحتسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة، وفيما يلي الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٤٥٦,١١٢	(٧٠,٣٢٦,٩٣٤)	احتساب الزكاة:
١,٤٤٨,١٤٦	١٠١,٣٣٩,٧٢٤	(الخسارة) / الربح الدفترية
٧,٩٠٤,٢٥٨	٣١,٠١٢,٧٩٠	مخصصات مكونة خلال السنة
١,٥٥١,١٧٥,٦١١	٢,٣١٧,٥٦٤,٤٠٥	صافي الربح المعدل
(٢,٠٤٨,٥١١,٦١٠)	(٢,٠٧٠,٩٤٣,٣٩٢)	إجمالي بنود مضافة
(٤٨٩,٤٣١,٧٤١)	٢٨٥,٩٩٣,٨٣٧	إجمالي بنود مخصومة
١٩٧,٦٠٦	٧,١٤٩,٨٤٦	وعاء الزكاة التقديرية بعد تأثير تحويل السنة الميلادية إلى السنة الهجرية
		الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٥. مخصص الزكاة (تتمة):

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٧٢٤,٥٠٧	٧,٩٢٤,٥٠٧	رصيد في ١ يناير
١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
-	(٤,٥٤٣,٣٠٥)	مسدد خلال السنة
٧,٩٢٤,٥٠٧	٦,٣٨١,٢٠٢	رصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وسددت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات، وحصلت الشركة على شهادة مقيدة.

١٦. مصروفات بيع وتوزيع:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,١٢١,٩١٥	٢,٢٤١,٠١٤	رواتب وملحقاتها
١,٦٦٧,٤٠٥	١,٦٤٠,٩٠٥	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٨٤٨	٤,٨٣٣	دعاية وإعلان وقرطاسية
٤٤,٥٥٣	٤٢,٤٥٠	سفر وإنتقالات
٥١,٣٧٢	-	صيانة ومصاريف سيارات
٢٤٠,٠٠٠	١٨٦,٣٥١	استشارات وأتعاب مهنية
٦٥٥,٠٧٥	١,٣٤٤,٨٥٥	نقل
٣١,٧٧٠	-	دعاية ونشر
-	٦,٣٠٠	رسوم حكومية
٣٣	٣٥,٣٣٩	أخرى
٤,٨٣١,٩٧١	٥,٥٠٢,٠٤٧	

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩,٠٧٠,٨٧٤	٩,٠١١,٠٦٣	رواتب وملحقاتها
١,١٥٠,١٢٠	١,٠٦٠,١٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٩,٦١١	٢٣٠,٢١٥	استهلاك حق استخدام أصول
٣٣,٥٨٩	٥٢,٧٨٥	فوائد عقود الإيجار
٥٨,٠٠٠	١,٠٤٤,٠٠٠	تبرعات
٢,٦٣٥,٥٧١	٤,٠٤١,٤٦٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٨٠,٠٠٤	١,٠٦٩,٢٨٩	أتعاب مهنية وخدمات مهنية واستشارات
٣٦٨,١٧٤	٢٠٣,٧٩٩	بريد وهاتف
٦١٢,٩٩٦	٦٨٣,٠٨٨	الكهرباء
٦١١,٠٠٣	٦٠١,٠٩٨	حاسب آلي وبرامج
٦٠٦,٩٣٦	٦٠٦,٩٩٧	رسوم هيئة سوق المال
١٩٧,٠٩٢	١٢٤,٠٣٨	سفر وانتقالات
٢٩٧,٥٩٠	١٨٢,١٦٦	غرامات وبنكية
٥٠٤,٦٠٦	٢٤٦,٦٧٢	رسوم وإشتراكات
١,٦٦٨,٢٩٩	٥٩٢,٠١٦	أخرى
<u>١٨,٥٢٤,٤٦٥</u>	<u>١٩,٧٤٨,٨٧٣</u>	

١٨. (الخسارة) / الربح للسهم:

تم احتساب (الخسارة) / الربح للسهم الواحد بقسمة (الخسارة) / الربح للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال السنة وبيانه كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٢٥٦,١١٢	(٧٣,٣٢٦,٩٣٤)	(الخسارة) / الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة
١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٣</u>	<u>(٠,٥١)</u>	* نصيب السهم من (الخسارة) / الربح للسنة

* لم يكن هنالك أسهم قائمة مخفضة خلال السنة، لذلك فإن (الخسارة) / العائد المخفض للسهم الواحد يساوي (الخسارة) / العائد الأساسي للسهم.

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. ارتباطات والتزامات محتملة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧	خطابات ضمان
٣١,٩٣٥,٢٢٦	١١,٠٢٩,٠٧٨	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٣٢,٣٨٩,٧٦٣	١١,٤٨٣,٦١٥	

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

بناءً على قرار وزارة النقل بإلزام الشركة بإنشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيوني للاستثمار والمقاولات بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول . في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ تم الاتفاق مع شركة العيوني بالأكتفاء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع واعداد مخالصة بذلك وتم الاتفاق مع شركة سليمان بن صالح المهيلب وابتاؤه القابضة في ٢٠ يناير ٢٠١٩ باستكمال باقي أعمال الجسر.

٢٠. الشركة التابعة:

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (إستثمارات الجوف - الأردن) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٣,٧٤٧,٣٣٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٢٤٠,٧٤١ ريال سعودي) بما يتجاوز رأس مال الشركة وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ إستمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتراكمة ولم يتم تدعيم الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة.

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة.

تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومستحقات الى أطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

٢٢. إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

٢٣. التوزيع الجغرافي:

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

٢٤. المعلومات القطاعية:

إن أعمال المجموعة الرئيسية تتمثل في منتج واحد محلياً وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو مناطق جغرافية مختلفة.

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٥. إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة المالية الحالية. إعادة التبويب لم تؤثر على نتيجة أو حقوق المساهمين للمجموعة. الجدول أدناه يوضح تأثير هذه التعديلات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
بعد إعادة التبويب	إعادة التبويب	قبل إعادة التبويب
		قائمة المركز المالي
٦٤٨,٠٥٤	٦٤٨,٠٥٤	- حق استخدام أصول
١٢٩,٠٢٤	١٢٩,٠٢٤	- التزامات عقود ايجار - الجزء المتداول
٥١٩,٠٣٠	٥١٩,٠٣٠	- التزامات عقود ايجار - الجزء غير المتداول

٢٦. أحداث جوهرية:

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية. وترى إدارة المجموعة ان هذه الجائحة ليس لها تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة بشأن المستقبل ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٢٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٣٠ م الموافق ١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ.