

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت تبوك ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقريراً برأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

وجود وتقييم المخزون	امر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية في هذا المجال. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. - تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الاحجام الى كميات. - اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتقييم الاحكام والتقدير المستخدمة للتلفيات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 	<p>تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢.</p> <p>بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ١٧٨ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات الى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت.</p> <p>ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقدير ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اعتبار وجود وتقييم المخزون كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال ما يلي:</p> <p>تقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط الشركة وبيئتها.</p> <p>فحص لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة.</p> <p>اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش.</p> <p>تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.</p> <p>فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.</p>	<p>تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>بلغت إيرادات الشركة ٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة تتعلق بالاعتراف بالإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)


مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية 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.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ (٤ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		موجودات غير متداولة
١,١٢٧,٢٤٣,١٣٨	١,٠٦٥,٧٨٤,١٨٨	٥	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٦	عقارات استثمارية
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٢٠٥,٤٣٤	٥,٠٤٣,٦٨٣	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
٥,٢٥٦,٨٣٠	٣,٥٦٦,٣٦٦	١/٩	حق استخدام الأصول، صافي
١,٤٨٧,٥٤٤,٥٣٩	١,٤٣٣,١٤٧,٣٥٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٩٩,٦٦١,٣١٧	٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧	١٠	مخزون، بالصافي
١٢,٦١٢,٥٥٣	١٤,٦١٣,٨٨٩	١١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	١٢	النقد وما في حكمه
٣٢٦,٣٧٨,٥٧١	٣٤٠,٣٧٠,٣٤٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨١٣,٩٢٣,١١٠	١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦		احتياطي نظامي
			احتياطي مكاسب التغيرات في القيمة العادلة من استثمارات في أدوات حقوق
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١١١,٩٣٩,٥٢٤	٧	ملكية بالقيمة العادلة
(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	٩,٣٤٢,٥٨٦		أرباح مبقاة/ (خسائر مترakمة)
١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦		إجمالي حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	١٣	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
١٦,٨٥٢,٠٤٥	١٤,٢١٦,٤٠٤	١٤	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٦٠٤,٤١٢	١,٧٧٢,٤١٩	٢/٩	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
٣٢٩,٨٧٧,٠١٣	٢٦٧,٩٨٩,٤٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٦٤٥,٨٥٤	١,٨٨١,٢٩٥	٢/٩	الجزء المتداول من التزامات تأجير
٩٥,٢٠٦,٣٢٥	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٣	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٧١,٠٤٤,١٧٠	٥٩,٢٩٧,٦٦١	١٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٦٣٦,٥٤٥	١٢١,٦٩٤,٣٧٤		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٤,٠١٨,٩٣٠	١٠,١٥٦,٢٦١	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
٢٩٦,٥٥١,٨٢٤	٢٥٦,٥٠٠,٤٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٢٦,٤٢٨,٨٣٧	٥٢٤,٤٨٩,٩٥٠		إجمالي المطلوبات
١,٨١٣,٩٢٣,١١٠	١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور إبراهيم الهدان

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٣٨,٦٦٣,٥٥٥	٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	١٧	المبيعات
(١٨٤,٠٨٤,٩٨١)	(٢٠٨,٢٠٧,٧٧٣)		تكلفة المبيعات
٥٤,٥٧٨,٥٧٤	٦٨,٢٤٦,٩٩٩		مجمّل الربح
(٨,٥٢٦,١٨٠)	(٢,٩٥١,٥٨٥)	١٨	مصاريف البيع والتسويق
(١٨,٧١١,٠٤٥)	(٢٠,٣٥٤,٥٧٨)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧,٣٤١,٣٤٩	٤٤,٩٤٠,٨٣٦		ربح التشغيل
٩,٦٤٧,٥٢٠	-	١٠	عكس / (خسائر إنخفاض) في قيمة المخزون
٦,٢٣٧,٩٠٥	٨,١٧٥,٣٨٤	٢١	إيرادات أخرى
(٣٢٠,٧٨٣)	-	٢٠	مصروفات أخرى
-	١٧,٧٥٠,٦٠١	١٣	أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
٥,٠٨٠,٤٦٣	-	٧	توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٧٨٠,٦٠٥)	(١١,٢٧٤,٨٩٠)		تكاليف التمويل
٣١٧,٩٠١	٥٤,٠٨٧		إيرادات ودائع
٢٣,٥٢٣,٧٥٠	٥٩,٦٤٦,٠١٨		صافي الربح السنة قبل الزكاة الشرعية
٤,٦٨٤,٩٨٠	-	١٦	عكس مخصص زكاة
(٤,٠١٨,٩٣٠)	(٨,٠٧٠,٢٤٦)	١٦	مصروف الزكاة الشرعية
٢٤,١٨٩,٨٠٠	٥١,٥٧٥,٧٧٢		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
١,٩٠٦,٦٣٠	(٣٧٢,٥٦٣)	١٤	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	١٠,٣٣٠,٢٧٤	٧	أرباح غير محققة من إعادة قياس استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
١,٩٠٦,٦٣٠	٩,٩٥٧,٧١١		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٦,٠٩٦,٤٣٠	٦١,٥٣٣,٤٨٣		إجمالي الدخل الشامل
٠,٢٧	٠,٥٧٣	٢٢	ربح السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور إبراهيم الهبدان



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

احتياطي مكاسب التغيرات في
القيمة العادلة من استثمارات في

أدوات حقوق ملكية
بالقيمة العادلة

أرباح مبقاة/
خسائر متراكمة

مجموع حقوق
المساهمين

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٥٧٥,٧٧٢	٥١,٥٧٥,٧٧٢	-	-	-
٩,٩٥٧,٧١١	(٣٧٢,٥٦٣)	١٠,٣٣٠,٢٧٤	-	-
٦١,٥٣٣,٤٨٣	٥١,٢٠٣,٢٠٩	١٠,٣٣٠,٢٧٤	-	-
-	(٥,١٥٧,٥٧٧)	-	٥,١٥٧,٥٧٧	-
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	٩,٣٤٢,٥٨٦	١١١,٩٣٩,٥٢٤	٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣	(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,١٨٩,٨٠٠	٢٤,١٨٩,٨٠٠	-	-	-
١,٩٠٦,٦٣٠	١,٩٠٦,٦٣٠	-	-	-
٢٦,٠٩٦,٤٣٠	٢٦,٠٩٦,٤٣٠	-	-	-
١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور إبراهيم الهيدان



شرح اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
٢٣,٥٢٣,٧٥٠	٥٩,٦٤٦,٠١٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات:
٨٩,٦٦٥,٩١٤	٧٠,١٠٨,١٤٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٣٢٤,٥٠٦	٥٥٦,٢٩٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢٨,٥٥٨	١,٦٩٠,٤٦٤	استهلاك حق استخدام
(٩,٦٤٧,٥٢٠)	-	(عكس) / خسائر إنخفاض في قيمة المخزون
-	(١٢٨,٣٢٢)	مخصص انتفي الغرض منه
٣٢٠,٧٨٣	-	خسائر هبوط في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٧٨٠,٦٠٥	١١,٢٧٤,٨٩٠	تكاليف التمويل
(٦٥٠,٣١٦)	-	مكاسب بيع آلات ومعدات
-	(٧,٦٧٩,٧٥٩)	مكاسب بيع عقارات استثمارية
(٣,٨٦٩,٠٠٣)	-	(أرباح) تحويل عملات اجنبية
-	(١٧,٧٥٠,٦٠١)	مكاسب تعديل التدفقات النقدية لإلتزام مالي
٢,٥٨٤,٠٤٢	١,٤٥٣,٣٨٥	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٧,٢٦١,٣١٩	١١٩,١٧٠,٥١٤	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,١٩٠,٣١٢)	(١,٨٧٣,٠١٤)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٥,١٣٢,٦٠٢)	١٤,٥٩٨,٢٢٠	مخزون
(١,٧٩٢,٣٦٨)	-	المستخدم من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٦,٦٩٨,٨٥٧	(١١,٧٤٦,٥٠٩)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٨٤٤,٨٩٤	١٢٠,١٤٩,٢١١	النقد من التشغيل
(٥,٨٣٨,٩٠٠)	(١,٩٣٢,٩١٥)	المدفوع من الزكاة الشرعية
(٧,٣١٢,٣٦٧)	(٤,٤٦١,٥٨٩)	المدفوع من التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١١,٦٩٣,٦٢٧	١١٣,٧٥٤,٧٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٧٣٥,١١٦)	(٨,٦٤٩,١٩٤)	المدفوع لاقتناء آلات ومعدات
(٢,٢٨٠,١٩٣)	(١,٣٩٤,٥٤٤)	المدفوع لاقتناء موجودات غير ملموسة
-	١٠,٠٩٦,٠٤٩	المحصل من بيع عقارات استثمارية
٦٧٤,٤٢٣	-	المحصل من بيع آلات ومعدات
(١٣,٣٤٠,٨٨٦)	٥٢,٣١١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٨٢,١٣٩,٩٣٤)	(٧١,٤٠٤,٧٤٤)	سداد أقساط قرض
-	(١,٩٢٨,٤٢٣)	سداد إلتزام تأجير
(٢٣,٩٤٠,٢٦٩)	(١٠,٩٤٣,٠١٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٧٣,٦٣٠)	(٢,٩٤٢,١٧١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٦,٢٥٣,٨٣٣)	(٨٧,٢١٨,٣٥٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧,٩٠١,٠٩٢)	٢٦,٥٨٨,٦٦١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي

علي بن محمد القحطاني

المدير المالي

منصور إبراهيم الهبدان



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

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت تبوك "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية الصادر بموجب الأمر الملكي رقم م/٦ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ، ومرخص لها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٩ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ١٩٩٤ م) إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م.

إن رأس مال الشركة يتكون من ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:

- تصنيع الاسمنت العادي البورتلاندي والمقاوم لأملح الكبريتات، والاسمنت البوزولاني للأغراض الصناعية ومشتقاته وتوابعه، والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمتمة لهذا الغرض.
 - إقامة المصانع والمعامل المتعلقة بالصناعات المتفرعة والمكملة لصناعة الاسمنت من مواد البناء وغيرها
 - القيام باستيراد وتصدير الأسمنت والمنتجات المرتبطة به وتملك العقارات والمعامل العلمية لتحسين المنتجات.
- بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٧/ص والذي تم آخر تعديل عليه بموجب ترخيص رقم ٦٣٠٩/ص بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١١ م).

يقع المصنع على بعد ٣٠ كيلومتر من مدينة ضباء طريق البدع بجوار ميناء ضباء، ومقر الإدارة العامة للشركة بمدينة تبوك.

٢ - أسس المحاسبة

١-٢ بيان الالتزام

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

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلي.

- قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١٠.٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تقوم الشركة بإثبات أصولها المالية والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

الموجودات (الأصول) المالية

عند اقتناء الشركة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كلٍّ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

يقاس الأصل المالي عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة بدون إضافة تكاليف المعاملة.

يتم قياس المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين بسعر معاملاتهم (حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" إذا كانت المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين لا تنطوي على مكون تمويل مهم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥).

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم الشركة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على تصنيف الأصول المالية كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعد فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعد فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت الشركة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" فيما يخص أدوات حقوق الملكية. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة وكذلك مكاسب / (خسائر) البيع ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات توزيعات الأرباح الناجمة عنها ضمن الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١-٣ الأدوات المالية (تتمة)
إلغاء إثبات الأصل المالي (تتمة)

- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ إلغاء الإثبات والعوض/ المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) ضمن الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الهبوط في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الأولي لها.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الإلتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

٢-٣ إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ إثبات الإيراد (تتمة)

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناتج عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة فقط عندما:
 - يتأكد حق الشركة في تسلم توزيعات الأرباح المدفوعة،
 - يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح،
 - يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الخصومات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد خصم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

٣-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، آلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات، آلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي هبوط في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها هبوط في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسمته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقييم اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقييم.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات الممتلكات، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها المقدر وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

الأعمار الإنتاجية (سنة)	مباني
٥٠ - ٧	سيارات
٨ - ٤	الآلات وأدوات
٢٥ - ٣	أثاث ومفروشات
٢٠ - ٥	

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

٣-٣ ممتلكات، آلات ومعدات (تكملة)

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات، آلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، الآلات والمعدات.

قامت إدارة الشركة بتغيير العمر الإنتاجي المقدر للمباني والطرق وتم إظهار ذلك بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تعديل احتساب الاستهلاك على المباني والطرق وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، تمت المحاسبة عن التغيير في طريقة الاستهلاك كمتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية للمباني والطرق وسوف يظهر أثر التأثير في البيانات المالية الحالية التي حدث فيها التغيير والفترات المستقبلية.

انخفضت مصروفات الاستهلاك بقيمة ١٠,٥٥١,٠٧٨ ريال سعودي، وتم التأثير على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤-٣ العقارات الاستثمارية

تصنف الشركة الأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به هو (أ) كسب إيرادات إيجاريه أو (ب) لإنماء رأس المال أو (ج) لكلا الغرضين. وتظهر العقارات الاستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري، وعند القياس اللاحق تستخدم الشركة نموذج التكلفة حيث يتم طرح خسائر الهبوط في القيمة المتركمة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بتاريخ القوائم المالية.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على رخص برامج والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي محدد (٣ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتركم وأية خسائر متركمة للهبوط في القيمة.

النفقات اللاحقة

تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٦-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصل كمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

٧-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة، ويتم تحديد التكلفة للإنتاج التام على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة وبطيئة الحركة، إن وجدت.

قطع الغيار

تتمثل قطع الغيار في الأجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات، الآلات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الدورية والإصلاح الشامل للمصنع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات.

تحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار كما يلي:

قطع غيار استراتيجية

بنود قطع الغيار الاستراتيجية المشتراة جنباً إلى جنب مع المصنع/خط الإنتاج تم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بعنصر معين من خط الإنتاج ونادراً ما تكون مطلوبة لتشغيل المصنع، وهي قطع ضرورية ولازمة للعملية التشغيلية والتي بدونها تتأثر العملية التشغيلية ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. وترسمل هذه البنود كجزء من الممتلكات، الآلات والمعدات ويتم استهلاكها على مدى الأعمار الإنتاجية للمكونات أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي سيتم استخدامها فيه، أيهما أقصر ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة إستيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات، الآلات والمعدات.

قطع غيار مستهلكة

قطع الغيار العامة والبنود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة حساسة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة، وقد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتصنف عموماً " قطع غيار " ضمن المخزون. وتخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتحمل على قائمة الأرباح والخسائر عند تركيبها أو استخدامها.

٨-٣ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنود النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة العادلة.

٩-٣ مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي ضمن الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ التزامات منافع الموظفين المحددة

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والمطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للانحة المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

ويتم ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الائتماني العال، والمقيمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب لمطلوبات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحميل وقيد المكاسب أو الخسائر الاكتوارية الناتجة من التسميات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترة التي حدثت فيها.

٣-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٣-١٢ الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ١٠% سنوياً من صافي دخل السنة لحساب الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال المدفوع علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣-١٣ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٣-١٤ القروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تُلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهر أ.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ تكلفة التمويل (الإقتراض)

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. كما لا يتم رسمة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.
يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

١٦-٣ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة.

١٧-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الإقتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الإقتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمندولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٨ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تاريخ السريان	معايير أو تعديلات جديدة
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي تعريف الجوهر (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) تعريف النشاط. معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالية ٧)
١ يونيو ٢٠٢٠	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢١	معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩ ، والمعايير الدولية للتقرير المالية ٧ ، والمعايير الدولية للتقرير المالي ٤ والمعايير الدولية للتقرير المالية ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين
متاح للتبني الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٤- أحكام وتقديرات هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات (الأصول) والمطلوبات (الالتزامات) الظاهرة في القوائم المالية والإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية، والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإبداء الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية. بالإضافة إلى الافتراضات الرئيسية التي تم الأخذ بها عند تقدير أثر الظروف المستقبلية على الأرقام الظاهرة في القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهريّة قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على الظروف القائمة والمعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ- العمر المقدر للممتلكات، آلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، آلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل.

التغير في التقديرات المحاسبية

وفقاً لسياسة الشركة فإنها تقوم بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والكفاءة التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل مستمر. وأشارت هذه المراجعة إلى أن العمر الانتاجي الفعلي لبعض المباني والطرق ضمن الممتلكات والآلات والمعدات كانت أقصر من الأعمار الإنتاجية المقدرة المستخدمة لأغراض الاستهلاك في القوائم المالية للشركة. نتيجة لذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، غيرت الشركة تقديراتها للأعمار الإنتاجية لبعض المباني والطرق ضمن الممتلكات والآلات والمعدات لتعكس بشكل أفضل الفترات التقديرية التي ستظل خلالها هذه الأصول في الخدمة. وإن أثر هذه التغييرات على مصروفات الاستهلاك الحالية والمتوقعة، المدرجة في "تكاليف الإيرادات"، على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	بعد ٢٠٢٤
(١٠,٥٥١,٠٧٨)	(١٠,٥٥١,٠٧٨)	(١٠,٥٥١,٠٧٨)	(١٠,٥٥١,٠٧٨)	(١٠,٥٥١,٠٧٨)	٥٢,٧٥٥,٣٩٠
الانخفاض في مصروف الاستهلاك					

ب- قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية

تحتفظ الشركة بمخزون قطع غيار احتياطية واستراتيجية لخطى الإنتاج بمصنعها، تهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات طويلة تزيد عن سنة، وتعتقد الإدارة أن جميع قطع الغيار سوف تتحقق منها منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستقبلي لجميع الآلات والمعدات، خاصة بعد إعادة تشغيل الخط الأول المخطط له في المستقبل القريب، كما تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار التي تكون في حكم المعدات الاحتياطية، والتي يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة إليها ويتم استهلاكها مع عمر الأصل المرتبطة به، أما قطع الغيار الاستراتيجية فلا يتم استهلاكها حيث أنها متوفرة في حال تعطل المعدة عن التشغيل، ويتم الاستهلاك عند الاستخدام.

قامت إدارة الشركة بتكوين لجنة فنية وتم عمل فحص شامل لحالة قطع الغيار لتحديد مدى الحاجة لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار قد انخفضت قيمته القابلة للاسترداد كما في نهاية التقرير المالي وكانت نتيجة الدراسة أن كافة مخزون قطع الغيار صالح للاستخدام أو قابل للبيع ويمكن استرداد تكلفته.

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

٤- أحكام وتقديرات هامة (تتمة)

ج- الهبوط في قيمة ممتلكات، آلات ومعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د- تقويم مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقويم الإكتواري. يشمل التقويم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقويم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

	٥- مشتريات، آلات ومعدات، صافي التكلفة:-					
الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	إثاث ومفروشات	الالات والمعدات	السيارات	مباني وطرق	
٢,٣٩١,٥٥٦,٧٧٣	١٨٦,٥٥١	٣٤,٤٥٥,٥٤٤	١,٨١١,٥١٦,٤٤٠	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٨,٦٤٩,١٩٤	٤,٢٢٦,١٣٨	٦٨٦,٦٢٨	٣,٣٦٨,٤٢٨	-	٤٦٨,٠٠٠	إضافات
٢,٤٠٠,٢٠٥,٩٦٧	٤,٤١٢,٦٨٩	٣٥,١٤٢,١٧٢	١,٨١٤,٧٨٤,٨٦٨	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٨١,٩١٤,٨٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٣٦٠,٥٣٨,٢٣٤	-	٢٨,٧٧٦,٩١١	٩٢٤,٩٢٢,٧٤٠	٦٣,١١٠,٤١٦	٢٤٣,٧٢٨,١٦٧	الاستهلاك المقرر:
٧٠,٦٠٨,١٤٤	-	١,٦٢٣,٠٢٩	٦١,٨٣٤,٥٠٥	٣٠,٠٨٦٩	٦,٣٤٩,٧٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
١,٣٣٠,٦٤٦,٣٧٨	-	٣٠,٣٩٩,٩٤٠	٩٨٦,٧٥٧,٢٤٥	٦٣,٤١١,٢٨٥	٢٥٠,٠٧٧,٩٠٨	استهلاكات
٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
١,٠٦٥,٧٨٤,١٨٨	٤,٤١٢,٦٨٩	٤,٧٤٢,٢٣٢	٨٢٤,٢٥٢,٢٢٢	٥٤٠,٠٧٤	٢٣١,٨٣٦,٩٧١	البيروت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية:-

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

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمه)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	مباني وطرق	التكلفة:
٢,٣٩٣,٧٧٩,٣٩٧	٥,١٠٢,٦٩٧	٣٢,٢٧٦,٩٦٦	١,٨٠٢,٣٤٩,٨٤٧	٧٢,٦٠٣,٠٠٨	٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١١,٧٣٥,١١٦	-	٢,١٨٢,٧٢٣	٩,١٦٦,٥٩٣	٣٨٥,٨٠٠	-	إضافات
(١٣,٩٥٧,٧٤٠)	(٤,٩١٦,١٤٦)	(٤,١٤٥)	-	(٩,٠٣٧,٤٤٩)	-	استبعادات / تحويلات
٢,٣٩١,٥٥٦,٧٧٣	١٨٦,٥٥١	٣٤,٤٥٥,٥٤٤	١,٨١١,٥١٦,٤٤٠	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,١٧٩,٨٨٩,٨٠٩	-	٢٦,٩٨٤,٠٣٠	٨٥٤,٥٥٧,١٦٧	٧١,٤٩٨,٦٤٨	٢٢٦,٨٤٩,٩٦٤	الاستهلاك المتراكم:
٨٩,٦٦٥,٩١٤	-	١,٧٩٤,٠٠٤	٧٠,٣٦٥,٥٧٣	٦٢٨,١٣٤	١٦,٨٧٨,٢٠٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٩,٠١٧,٤٨٩)	-	(١,١٢٣)	-	(٩,٠١٦,٣٦٦)	-	استهلاكات
١,٢٦٠,٥٣٨,٢٣٤	-	٢٨,٧٧٦,٩١١	٩٢٤,٩٢٢,٧٤٠	٦٣,١١٠,٤١٦	٢٤٣,٧٢٨,١٦٧	مجموع استهلاك الاستبعادات
(٨,٢٧١,٩٤٩)	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	-	(٢,٧٧٥,٤٠١)	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤,٤٩٦,٥٤٨	٤,٤٩٦,٥٤٨	-	-	-	-	الهبوط في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٢,٧٧٥,٤٠١)	-	-	(٢,٧٧٥,٤٠١)	-	-	استبعادات
١,١٢٧,٢٤٣,١٣٨	١٨٦,٥٥١	٥,٦٧٨,٦٣٣	٨٨٢,٨١٨,٢٩٩	٨٤٠,٩٤٣	٢٣٧,٧١٨,٧١٢	الهبوط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي القيمة المكتسبة:

- المباني، مقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بقيمة رمزية على مدة ٣٠ سنة، وتنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧ م
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ م باستبعاد مبالغ من رصيد مشروعات تحت التنفيذ مقابل مجمع ضرائب الهبوط بناء على موافقة مجلس إدارة الشركة حيث تتوقع الإدارة بعدم الاستفادة من هذه المبالغ مستقبلاً.
- يتم توزيع الاستهلاك السنوي كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٨٧,٣٦٩,٦٤٠	٦٨,٨٥٧,٦٠٩
٢٧٢,٠٤٩	١١١,٢٢١
٢,٠٢٣,٢٢٥	١,١٣٩,٣١٤
٨٩,٦٦٥,٩١٤	٧٠,١٠٨,١٤٤

المحصل على تكلفة المبيعات
المحصل على مصاريف البيع والتسويق (ايضاح ١٨)
المحصل على المصاريف العمومية والإدارية (ايضاح ١٩)

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

٦- عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي غير محددة الغرض وبياناتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧

أراضي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع أراضي تبلغ قيمتها الدفترية ٢,٤١٦,٢٩٠ ريال سعودي والتي نتج عنها أرباح من بيع الأراضي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٧,٦٧٩,٧٥٩ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مبلغ ٩٨,٩٠٩,٩٢٢ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ: ١٢٧,٥١٧,٠٠٠ ريال سعودي)، وتم التقييم بمعرفة خبير مؤهل ومستقل للسنتين ٢٠٢٠م و٢٠١٩م، شركة مجموعة نجوم السلام المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١٤٨ و١٢١٠٠٠٠٠٦٧٦ و١٢١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠.

٧- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم بما يمثل ٣,٣٨٧٪ من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو الطاقة والتوليد، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة، إن الاستثمار مرهون مقابل قرض (إيضاح ١٣).

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٩م أقرت الجمعية العامة للشركة المستثمر فيها توزيع أرباح عن عام ٢٠١٨م بلغت حصة الشركة منها مبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٣ ريال سعودي، وبتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩م تم تحصيل هذه التوزيعات.

فيما يلي حركة الاستثمار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠
-	١٠,٣٣٠,٢٧٤
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٨١,٢٨٨,٢٧٤

الرصيد في بداية السنة
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٢٤٩,٧٤٧	٤,٥٢٩,٩٤٠
٢,٢٨٠,١٩٣	١,٣٩٤,٥٤٤
٤,٥٢٩,٩٤٠	٥,٩٢٤,٤٨٤
-	٣٢٤,٥٠٦
٣٢٤,٥٠٦	٥٥٦,٢٩٥
٣٢٤,٥٠٦	٨٨٠,٨٠١
٤,٢٠٥,٤٣٤	٥,٠٤٣,٦٨٣

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

مجمع الإطفاء المتراكم:
الرصيد في بداية السنة
اطفاءات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:

يمثل بند الموجودات غير الملموسة في رخص وبرامج أوراكل، يتم إطفاء الرخص على فترة العقد، أما البرامج سنتم عملية الإطفاء بعد استلام نظام أوراكل بتاريخ ٣١/٣/٢٠٢١م.

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

٩ - حق استخدام الأصول، صافي

١/٩ يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الرصيد	الإستهلاك	الرصيد	الإستهلاك	
٥,٢٥٦,٨٣٠	٢٢٨,٥٥٨	٣,٥٦٦,٣٦٦	١,٦٩٠,٤٦٤	سيارات
٥,٢٥٦,٨٣٠	٢٢٨,٥٥٨	٣,٥٦٦,٣٦٦	١,٦٩٠,٤٦٤	اجمالي حق الاستخدام

٢/٩ التزامات تأجير

- يوضح الجدول ادناه التزامات تأجير على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٦٠٤,٤١٢	١,٧٧٢,٤١٩	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
١,٦٤٥,٨٥٤	١,٨٨١,٢٩٥	الجزء المتداول من التزامات تأجير
٥,٢٥٠,٢٦٦	٣,٦٥٣,٧١٤	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٢,٥٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء ريال سعودي).

١٠ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩٣,٤٩٤,٤١٠	١٧٨,٢٢٨,٩٨٩	إنتاج تحت التشغيل
٨٦,٩٩٧,٨٥٢	٨٧,٥٦٤,٢٢٠	قطع غيار والوقود
٨,٧٣٤,٠٨٣	٨,٦٣٥,٩٨٥	مواد خام
٦,٦١٦,٨٦٨	٦,٨٦٢,٤٦٠	إنتاج تام
٢,٣٤٨,٥٨٥	٢,٥٨٦,٤٦٤	بضاعة بالطريق
١,٤٦٩,٥١٩	١,١٨٤,٩٧٩	مواد تغليف
٢٩٩,٦٦١,٣١٧	٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧	

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

١٠- مخزون (تنمة)

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	-	رصيد أول السنة
٩,٦٤٧,٥٢٠	-	عكس قيمة خسائر الهبوط
١,٧٩٢,٣٦٨	-	مستخدم *
-	-	رصيد نهاية السنة

قامت إدارة الشركة بعمل تسويات على خسائر الهبوط في قيمة مخزون بضاعة بالطريق الفرحل من الفترات السابقة بناءً على الاستلامات التي تمت في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

* بناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة تم شطب الرصيد المتبقي بضاعة بالطريق مقابل خسائر الهبوط في قيمة المخزون حيث تتوقع الإدارة بعدم الاستفادة من هذا الرصيد مستقبلاً.

١١- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨,٢١٠,٨٩٩	٦,٢٣٤,٨١٤	ذمم مدينة تجارية
٢,٣٢١,٧٨٠	٤,٦٨٤,٦٣١	مبالغ مدفوعة مقدماً لموردين
-	١,٨١١,٨٣٥	ضريبة استقطاع
١,٤٠٥,٣٧٠	١,٢٣٥,٦٦١	تأمينات مستردة
٦٤٢,٣٢٥	٦٧١,٣٩٧	سلف وذمم موظفين
٣٥٢,٩٦٢	١٦٨,٠١٣	أخرى
(٣٢٠,٧٨٣)	(١٩٢,٤٦٢)	يخصم: خسائر الهبوط في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
١٢,٦١٢,٥٥٣	١٤,٦١٣,٨٨٩	

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٦٣,٥٨٧	٣٢٠,٧٨٣	الرصيد في بداية السنة
٣٢٠,٧٨٣	-	المكون
-	(١٢٨,٣٢١)	المعكوس من المخصص
(٢٦٣,٥٨٧)	-	مستخدم *
٣٢٠,٧٨٣	١٩٢,٤٦٢	الرصيد في نهاية السنة

* بناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة تم شطب المديونيات المتوقفة منذ عدة سنوات مقابل خسائر الهبوط، حيث تتوقع الإدارة بعدم الاستفادة من هذه المديونيات مستقبلاً.

- إن متوسط فترة السماح الممنوحة لعملاء الشركة ٣٠ - ٦٠ يوم، ولم يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي (٩) حيث تعتبر جميع المبالغ القائمة قابلة للاسترداد، حيث تطبق الشركة إجراءات تقييم الائتمان قبل إعطاء الائتمان لعملاء جدد، ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها باستمرار. كما تحصل الشركة على خطابات ضمان قبل منح الائتمان، ولم تتغير هذه الإجراءات عن السنة السابقة.
- إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م هي شهرين.

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

١٢- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤,١٠٤,٧٠١	٢٠,٦٩٣,٣٦٢	نقد لدى البنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرباحات إسلامية(*)
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	

*تتمثل ودائع المرباحات الاستثمارية في ودائع نقدية لدى أحد البنوك المحلية تاريخ استحقاقها خلال عام ٢٠٢١ وينتج عن هذه الودائع المرباحات إيرادات مالية على أساس أسعار العمولة المتفق عليها مع البنك.

١٣- قرض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	إجمالي القرض
(٩٥,٢٠٦,٣٢٥)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	يطرح الجزء المتداول
٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	الجزء غير المتداول
		فيما يلي حركة القرض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	رصيد بداية السنة
-	(١٧,٧٥٠,٦٠١)	أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
(٨٢,١٣٩,٩٣٤)	(٧١,٤٠٤,٧٤٤)	المسدد
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إعادة جدولة القرض ليخضع لمعدل فائدة ستة أشهر سايبور ومعدل ثابت ١,٢٥٪ سنويا بدلا من ٢,٥٪، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي، وسيتم سداد آخر قسط في ١٣ مارس ٢٠٢٦ بدلا من فبراير ٢٠٢٤ م.

ونتيجة إعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بإدلاء اختبار نسبة ١٠٪ لالتزام القرض وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، ونشأ عن هذا الاختبار مكاسب أثر التعديل بمبلغ ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ريال سعودي. وهذا المبلغ يمثل الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقا للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقا لشروط تعديل القرض الذي تم إعادة التفاوض بشأنه وتعديله، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض. وحيث أن نسبة الفرق دون الـ ١٠٪، لا يعتبر التعديل في الشروط جوهريا ولا تتم المحاسبة على أنه تخلص من التزام القرض وإثبات التزام مالي جديد، وعليه تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقا لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض، وإثبات الفرق كمكاسب أثر التعديل.

إن القرض مضمون باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، (٧) ويشتمل القرض على تعهدات مالية. وتقوم الإدارة بمراقبة الوفاء بالالتزام بالتعهدات بصورة منتظمة وفي حال وجود اخلال متوقع حدوثه في المستقبل، يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

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

١٤ - التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٣,٤٨٧,٠٠٠	١٦,٨٥٢,٠٤٥	رصيد أول السنة
١,٦٤٨,٣١٦	٩٧٠,٤٠٣	تكلفة الخدمة
٩٣٥,٧٢٦	٤٨٢,٩٨٢	تكلفة الفائدة
(٧,٣١٢,٣٦٧)	(٤,٤٦١,٥٨٩)	المدفوع
(١,٩٠٦,٦٢٠)	٣٧٢,٥٦٣	خسائر/ (مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٦,٨٥٢,٠٤٥	١٤,٢١٦,٤٠٤	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٣,٢	%٢,٤٥	معدل الخصم
%٢	%١,٥٠	معدل نمو الرواتب

١٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣,٨٩٤,٧١٤	١٠,١٠٤,٢٦٤	دائنون تجاريون
٣٣,٣٩٨,٠٤٤	٣١,٧٧٣,١٤٨	ضمانات حسن تنفيذ - خط الإنتاج الثاني
٦,٣٧٧,٩٥٩	٩,٣٢٣,٠٢٧	رسوم استغلال خامات مستحقة
٨٨٥,٣٠٧	٢,٧٢٢,٣٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٥٢,٩٢٥	٢,٥٦٦,٥٤٧	مستحقات ومزايا موظفين
٨,٨٣٩,٤٦٧	١,٨١٤,٨٢٠	دفعات مقدمة من العملاء
١,٤٠٠,٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح ٢٤)
٩٧٣,٨٠١	-	تكاليف تمويل مستحقة
٦٢١,٩٥٣	٩٩٣,٥٠٦	أخرى
٧١,٠٤٤,١٧٠	٥٩,٢٩٧,٦٦١	

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

١٦ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٧٩٥,٧٤٤,٥٨٦	١,٧٨٤,٠٨٠,١٤٩	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١,٦٣٤,٩٨٧,٣٧٥)	(١,٤٦٩,٨٥٠,٤٠٤)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
١٦٠,٧٥٧,٢١١	٣١٤,٢٢٩,٧٤٥	وعاء الزكاة
٢٢,٥٥٠,٥٧٢	٦١,٠٩٩,٤٠٣	صافي الدخل المعدل
٤,٠١٨,٩٣٠	٨,٠٧٠,٢٤٦	الزكاة *

*تستحق الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل أو ٥٨٤,٧٤٥٪ من وعاء الزكاة ناقص الربح المعدل، أيهما أكبر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠,٥٢٣,٨٨٠	٤,٠١٨,٩٣٠	رصيد بداية السنة
٤,٠١٨,٩٣٠	٨,٠٧٠,٢٤٦	المكون خلال السنة
(٥,٨٣٨,٩٠٠)	(١,٩٣٢,٩١٥)	المسدد خلال السنة
(٤,٦٨٤,٩٨٠)	-	عكس مخصص الزكاة الشرعية
٤,٠١٨,٩٣٠	١٠,١٥٦,٢٦١	رصيد نهاية السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات النهائية عن السنوات المنتهية من عام ٢٠١٤ ولغاية ٢٠١٧ وقد نتج عنها إجمالي فروقات زكوية بمبلغ ٥٥٧,٩٤٩ ريال سعودي وتم سداد المبلغ.

قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد تم قبول اعتراض الشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ورد إلى الشركة مبلغ ٣٥٤,٩٥٤ ريال بموجب إشعار دانن في تاريخ ٢٤ / ٨ / ٢٠٢٠ م.

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ودفع مبلغ ٣,٠٤٢,٧٨١ ريال سعودي، وتم الحصول على الربط النهائي وقد نتج عن هذا الربط فروق زكوية على الشركة بمبلغ ٢,٥٤٠,٢٣١ ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي.

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

١٧ - المبيعات
بلغ حجم مبيعات الشركة من الاسمنت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كمية ١,٧٣٤,٨٣٣ طن منها مبيعات داخل المملكة العربية السعودية ١,٥١٢,١٦٤ طن وكمية ٢٢٢,٦٦٩ طن خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٤٢٣,٣٧٦ طن داخل المملكة العربية السعودية وكمية ٢٤٥,٨٧١ طن خارج المملكة العربية السعودية).

١٨ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٣٣٣,٣٨٥	٢,٢٩٤,٧٤١	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٢٧٣,٠٤٩	١١١,٢٢١	إستهلاكات (إيضاح ٥)
٥,٧٣٣,٤٦٤	-	مصروفات خدمات لوجيستية تصدير كلينكر
١٨٦,٢٨٢	٥٤٥,٦٢٣	أخرى
٨,٥٢٦,١٨٠	٢,٩٥١,٥٨٥	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٣٥٢,٩٠٦	٨,٧٤٢,٥٣٧	رواتب وأجور ومزايا عاملين
١,٧٠٨,٣٦٧	١,٩٦٥,٢٦٧	أتعاب مهنية واستشارية
٢٢٨,٥٥٨	١,٦٩٠,٤٦٤	استهلاك حق استخدام
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٢,٠٢٣,٢٢٥	١,١٣٩,٣١٣	استهلاكات (إيضاح ٥)
٥٨٣,٣٦٠	١,٣٢٠,٣٣٥	تبرعات
٤٩٧,١٤٧	٥٩٢,٠٧٩	بريد وهاتف
٥٢٣,٠٠٠	٥٣١,٠٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١٦٤,١٠٣	٣٨٥,٢٢٥	مصاريف نظافة
٥٨,٦٢٢	٢٧٨,٥٧٠	إيجارات
٩٥١,٠٦٢	٦٤,٨٠٧	اشترابات
٧٤,٧٣٦	١٩٧,٣١١	إصلاح وصيانة
١٥٦,٧٤٢	٥٦,٥٨٠	تذاكر سفر وإقامة أعضاء مجلس الإدارة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١,٩٨٩,٢١٧	١,٩٩١,٠٩٠	أخرى
١٨,٧١١,٠٤٥	٢٠,٣٥٤,٥٧٨	

٢٠ - مصروفات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٢٠,٧٨٣	-	إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١١)
٣٢٠,٧٨٣	-	

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

٢١- إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٧,٦٧٩,٧٥٩	مكاسب بيع أراضي (إيضاح رقم ٦)
-	١٢٨,٣٢١	مخصص انتفي الغرض منه
٣,٨٦٩,٠٠٣	-	أرباح تحويل عملات اجنبية
١,٦٩٤,٤٧٩	-	مكاسب بيع سكراب
٦٧٤,٤٢٣	-	مكاسب آلات ومعدات
-	٣٦٧,٣٠٤	أخرى
٦,٢٣٧,٩٠٥	٨,١٧٥,٣٨٤	

٢٢- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بصافي ربح السنة وذلك بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٩٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٠ مليون سهم).

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤,١٨٩,٨٠٠	٥١,٥٧٥,٧٧٢	صافي ربح السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٧	٠,٥٧٣	ربح السهم الأساسية والمخفضة

٢٣- معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد وهو بيع منتجات الإسمنت ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. يتم توزيع إيرادات مبيعات منتجات الإسمنت على المناطق الجغرافية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		المنطقة الجغرافية
النسبة	مبيعات الاسمنت	النسبة	مبيعات الاسمنت	
%٨٨	٢١٠,٠١٤,٧٥٤	%٩١	٢٥٠,٣٤١,٠٤٩	المملكة العربية السعودية
%١٢	٢٨,٦٤٨,٨٠١	%٩	٢٦,١١٣,٧٢٣	جمهورية اليمن الديمقراطية الشعبية وجمهورية السودان
%١٠٠	٢٣٨,٦٦٣,٥٥٥	%١٠٠	٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	الإجمالي

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

٢٤ - المعاملات مع جهات ذات علاقة
فيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	إيضاح	جهات ذات علاقة
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م			
٨٥٩,١٧٦	٥٣١,٠٠٠	بدلات	١٩	أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة للمجلس
١٠٧,٧١٤	٥٦,٥٨٠	تذاكر سفر وإقامة	١٩	أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت	١٩	أعضاء مجلس الإدارة
موظفي الإدارة العليا				
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مزايا موظفين قصيرة الاجل		
-	٦٧٦,٠٠٠	مكافآت		
-	١٠٤,٥٦٨	التزامات منافع موظفين		

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٥ القيمة العادلة

الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	٢٨١,٢٨٨,٢٧٤
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
-	-	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			

- يتمثل الاستثمار في المساهمة بشركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة).

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

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٥-٢٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	عند الطلب أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
قروض	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	٣١٥,٤٧١,٥٣٦
العمولات المستقبلية على القرض	-	٨,٢١٧,٦٨١	١٦,١٢٤,٧١٦	٢٤,٣٤٢,٣٩٧
التزامات تأجير	٣,٦٥٣,٧١٤	١,٨٨١,٢٩٥	١,٧٧٢,٤١٩	٣,٦٥٣,٧١٤
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٥٩,٢٩٧,٦٦١	٥٩,٢٩٧,٦٦١	-	٥٩,٢٩٧,٦٦١
	٣٧٨,٤٢٢,٩١١	١٣٢,٨٦٧,٥٢٠	٢٦٩,٨٩٧,٧٨٨	٤٠٢,٧٦٥,٣٠٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

قروض	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٩٥,٢٠٦,٣٢٥	٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١
العمولات المستقبلية على القرض	-	١٨,٢١٢,٤٦٩	٢٦,٥٠١,٦٦٣	٤٤,٧١٤,١٣٢
التزامات تأجير	٥,٢٥٠,٢٦٦	١,٦٤٥,٨٥٤	٣,٦٠٤,٤١٢	٥,٢٥٠,٢٦٦
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٧١,٠٤٤,١٧٠	٧١,٠٤٤,١٧٠	-	٧١,٠٤٤,١٧٠
	٤٨٠,٩٢١,٣١٧	١٨٦,١٠٨,٨١٨	٣٣٩,٥٢٦,٦٣١	٥٢٥,٦٣٥,٤٤٩

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطات ملائمة وتسهيلات بنكية وقروض، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

٢٥-٣ مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر العملات على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولات والمتمثلة في أرصدة القروض، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك.

٢٥-٤ مخاطر العملات الأجنبية

يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات باليورو والدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل اليورو والدولار الأمريكي بشكل مستمر، لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة، حيث أن تغير سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي واليورو لا يمثل مخاطر عملات هامة، تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية عن عملات وهي كما يلي:

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

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-٢٥ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

اليورو	الدولار الأمريكي	
-	٦,٧٤٩,٠٦٢	ضمانات حسن تنفيذ - خط الانتاج الثاني
٥٣,١٢٣	٣٠٣,٠٦٦	ذمم دائنة تجارية
٥٣,١٢٣	٧,٠٥٢,١٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١,٣٥٠,٠٠٠	٦,٧٤٩,٠٦٢	ضمانات حسن تنفيذ - خط الانتاج الثاني
١٨,٥٧٠	٦٥٧,٣٧٥	ذمم دائنة تجارية
١,٣٦٨,٥٧٠	٧,٤٠٦,٤٣٧	

٥-٢٥ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه، يتم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	النقد وما في حكمه
٨,٢١٠,٨٩٩	٦,٢٣٤,٨١٤	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٣١٥,٦٠٠	٤٦,٩٢٨,١٧٦	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

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

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٣,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٦٥٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٧- أثر كوفيد-١٩

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ م في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب الشركة باستمرار الأثر الواقع عليها، كما تتعاون جنباً إلى جنب مع الهيئات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي وباء كوفيد-١٩

نظراً لتفشي وباء كوفيد-١٩، تحققت الشركة من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في القوائم المالية، فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على القوائم المالية:

- انخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

تحققت الشركة من وجود أية مؤشرات تشير إلى انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالمتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩.

المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت الشركة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي تعديلات.

- مبدأ الاستمرارية

أجرت الشركة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاقم من جائحة كورونا، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولتها التشغيلية ونتيجة لذلك لم يتأثر إلى حد كبير عن موقفها المتعلق في مبدأ الاستمرارية منذ عام ٢٠٢٠ فقد أعدت هذه القوائم المالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية

وتواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب في ظل المتغيرات الخاصة بمدة وحجم الإجراءات الاحترازية، وعليه يتم تقييم الأثار المحتملة على القوائم المالية.

٢٨- أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة وقعت بعد تاريخ المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح بالقوائم المالية.

٢٩- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٠- إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢١).