

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٢٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي ام جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٢٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت تبوك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

اساس الراي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي إعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

الاعتراف بالإيرادات	
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك إيضاح رقم (٢٢) بالأفصاح عن العقود مع العملاء.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تم الاعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ٢٢٨,٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات اشتملت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - اختيار تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، وفعاليتها التشغيلية بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار شهرياً خلال السنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - قمنا بفحص على أساس العينة معاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار	
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) الخاص باستخدام الأحكام والتقديرات المتعلقة بانخفاض قيمة المخزون وكذلك إيضاح رقم (١١) الخاص بالإفصاح عن المخزون.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٨٧,٨ مليون ريال سعودي، والذي يتم الاحتفاظ به لفترات قد تزيد عن سنة مالية وقد يؤثر هذا على تقييم قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الأحكام مطلوب لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لبضود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها بأقل من التكلفة حال تحديد الكمية التالفة وبطبيعة الحركة. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقدير ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p>	<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالتحقق من مدى ملائمة المخصص المسجل مقابل مخزون قطع الغيار اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مناقشة الإدارة في الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها في تقدير المخصص. - التحقق من معقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في احتساب المخصص على أساس العينة. - الحصول على تقرير معتمد من الإدارة المالية والإدارة الفنية للشركة يتضمن بيان المخزون الراكذ ومدى صلاحية مخزون قطع الغيار للاستخدام ومدى كفاية مخصص المخزون الراكذ المسجل بدفاتر الشركة. - ملاحظة أعمال جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات الشركة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف. - تقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية ذات الصلة المطبقة في عملية قياس المخزون.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ٤ مارس ٢٠٢١م.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها 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، ولا يُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار 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. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في 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 تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات 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 مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرى 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة لشركة أسمنت تبوك.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
ترخيص رقم ٤٥٤



جدة، في ٢٧ مارس ٢٠٢٢م
الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٣هـ

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
١,٠٦٥,٧٨٤,١٨٨	١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩	٦	الموجودات
٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	٢٨٣,١٤٠,٩٤٩	٨	عقارات استثمارية
٥,٠٤٣,٦٨٣	٤,٧٦٢,٦٩٢	٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٥٦٦,٣٦٦	١,٧٠٥,٦٥٤	١٠	موجودات غير ملموسة
١,٤٣٣,١٤٧,٣٥٨	١,٣٦٩,٨٨٢,٠١٤		حق استخدام الأصول
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧	٢٩٢,٩٤٩,٢٤١	١١	المخزون
٦,٠٤٢,٣٥٢	٧,٩٧٧,٦٠٧	١٢	ذمم مدينة تجارية
٨,٥٧١,٥٣٧	١١,٢٤٠,٤٢٣	١٣	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١	١٤	النقد وما في حكمه
٣٤٠,٣٧٠,٣٤٨	٣٦٠,٢٤٩,٨٠٢		الموجودات المتداولة
١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦	١,٧٣٠,١٣١,٨١٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦	٢٢٩,٥٢١,٣٧٨	١٥	رأس المال
١١١,٩٣٩,٥٢٤	١١٣,٧٩٢,١٩٩		إحتياطي نظامي
٩,٣٤٢,٥٨٦	٢٤,١٣٣,٨٧٦		إحتياطيات أخرى
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	١,٢٦٧,٤٤٧,٤٥٣		أرباح مبقاه
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	٢١٠,٢١٢,٦٨٩	١٦	قروض
١٤,٢١٦,٤٠٤	١٥,٩٢٣,٠٢٦	١٧	إلتزام المنافع المحددة للموظفين
١,٧٧٢,٤١٩	--	١٠	الجزء غير المتداول من إلتزامات تأجير
٢٦٧,٩٨٩,٤٧٦	٢٢٦,١٣٥,٧١٥		المطلوبات غير المتداولة
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٦	قروض
١,٨٨١,٢٩٥	١,٧٧٢,٤١٩	١٠	الجزء المتداول من إلتزامات تأجير
٤٩,١٩٣,٣٩٧	٢٦,٨٩٢,١٦٠	١٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٠,١٠٤,٢٦٤	١٦,٣٧٦,٩٣٧		ذمم دائنة تجارية
١٢١,٦٩٤,٣٧٤	١٢١,٠٧٩,٨٥٧	١٩	إلتزامات توزيعات ارباح
١٠,١٥٦,٢٦١	٦,٩٥٦,٣٩٢	٢٠	مخصص زكاة
٢٥٦,٥٠٠,٤٧٤	٢٣٦,٥٤٨,٦٤٨		المطلوبات المتداولة
٥٢٤,٤٨٩,٩٥٠	٤٦٢,٦٨٤,٣٦٣		إجمالي المطلوبات
١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦	١,٧٣٠,١٣١,٨١٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور ابراهيم الهيدان



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥	٢٢ الإيرادات
(٢٠٨,٢٠٧,٧٧٣)	(١٧٩,٩١٩,٧٢٥)	٢٢ تكلفة المبيعات
٦٨,٢٤٦,٩٩٩	٤٨,٦٠٩,٥٥٠	مجمّل الربح
(٢,٩٥١,٥٨٥)	(٣,٠٤٦,٠٣٢)	٢٣ مصروفات البيع والتوزيع
(٢٠,٣٥٤,٥٧٨)	(٢١,٦٥٢,٠٠١)	٢٤ مصروفات عمومية وإدارية
٨,١٧٥,٣٨٤	١٠,٨٩٩,١٣٢	٢٥ إيرادات أخرى
٥٣,١١٦,٢٢٠	٣٤,٨١٠,٦٤٩	ربح التشغيل
(١١,٢٢٠,٨٠٣)	(٦,١٩٢,١١٧)	٢٩ أعباء تمويلية
١٧,٧٥٠,٦٠١	(٥,٨١٥,١٩٩)	١٦ أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
٥٩,٦٤٦,٠١٨	٢٢,٨٠٣,٣٣٣	الربح قبل الزكاة
(٨,٠٧٠,٢٤٦)	(٥,٠٤٦,٠١٢)	٢٠ الزكاة
٥١,٥٧٥,٧٧٢	١٧,٧٥٧,٣٢١	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
ينود أن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:		
١٠,٣٣٠,٢٧٤	١,٨٥٢,٦٧٥	٨ أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٣٧٢,٥٦٣)	(١,١٩٠,٢٩٩)	١٧ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦١,٥٣٣,٤٨٣	١٨,٤١٩,٦٩٧	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
إجمالي الدخل الشامل الآخر		
ربحية السهم لربح السنة (ريال سعودي):		
١,٥٧٣	١,١٩٧	٢١ الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور إبراهيم الهيدان



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة/ خصائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	١,٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٥١,٥٥٥,٧٧٢	٥١,٥٥٥,٧٧٢	---	---	---	ربح السنة
٩,٩٥٧,٧١١	(٣٧٢,٥٦٣)	١,٠٣٣,٠٢٧٤	---	---	الدخل الشامل الآخر
٦١,٥٣٣,٤٨٣	٥١,٢٠٣,٢٠٩	١,٠٣٣,٠٢٧٤	---	---	اجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	(٥,١٥٧,٥٧٧)	---	٥,١٥٧,٥٧٧	---	المحول إلى الاحتياطي النظامي
	٩,٣٤٢,٥٨٦	١١١,٩٣٩,٥٢٤	٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	٩,٣٤٢,٥٨٦	١١١,٩٣٩,٥٢٤	٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٧,٧٥٧,٣٢١	١٧,٧٥٧,٣٢١	---	---	---	ربح السنة
٦٦٢,٣٧٦	(١,١٩٠,٢٩٩)	١,٨٥٢,٦٧٥	---	---	الدخل الشامل الآخر
١٨,٤١٩,٦٩٧	١٦,٥٦٧,٠٢٢	١,٨٥٢,٦٧٥	---	---	إجمالي الدخل الشامل للسنة
---	(١,٧٧٥,٧٣٢)	---	١,٧٧٥,٧٣٢	---	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٢٦٧,٤٤٧,٤٥٣	٢٤,١٣٣,٨٧٦	١١٣,٧٩٢,١٩٩	٢٢٩,٥٢١,٣٧٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزء من هذه القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد المنخري

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور إبراهيم الهيدان



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٩,٦٤٦,٠١٨	٢٢,٨٠٣,٣٣٣	ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات:
٧٠,١٠٨,١٤٤	٥٨,١٩٤,٢٢١	٦ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٥٦,٢٩٥	٥٥٦,٢٩٥	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٦٠٤,٩١٥	١١ مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
١,٦٩٠,٤٦٤	١,٨٦٠,٧١٢	١٠ استهلاك حق استخدام
(١٧,٧٥٠,٦٠١)	٥,٨١٥,١٩٩	١٦ أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
(٧,٦٧٩,٧٥٩)	(١٠,٠١٤,٥٩٣)	٢٥ أرباح بيع عقارات استثمارية
١١,٢٢٠,٨٠٣	٦,١٩٢,١١٧	٢٩ أعباء تمويلية
(١٢٨,٣٢٢)	(٥٧,٤٤٨)	١٢ رد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٤٥٣,٣٨٥	١,٩٢٠,٥٤٦	١٧ الالتزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
١١٩,١١٦,٤٢٧	٨٧,٨٧٥,٢٩٧	
		التغيرات في رأس المال العامل:
١,٩٧٦,٠٨٦	(١,٨٧٧,٨٠٧)	ذمم مدينة تجارية
(٣,٨٤٩,١٠٠)	(٢,٦٦٨,٨٨٦)	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٥٩٨,٢٢٠	(٨,٤٩١,٠٥٩)	مخزون
(٣,٧٩٠,٤٥٠)	١٦,٩٤٣,٠٨٤	ذمم دائنة تجارية
(٧,٩٥٦,٠٥٩)	(٢٢,٣٠١,٢٣٧)	٢٠ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٩٣٢,٩١٥)	(٨,٢٤٥,٨٨١)	١٧ الزكاة المدفوعة
(٤,٤٦١,٥٨٩)	(١,٤٠٤,٢٢٣)	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
١١٣,٧٠٠,٦٢٠	٥٩,٨٢٩,٧٨٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٨,٦٤٩,١٩٤)	(١١,٠٧٣,٧٢٣)	٦ إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(١,٣٩٤,٥٤٤)	(٢٧٥,٣٠٤)	٩ إضافات موجودات غير ملموسة
١٠,٩٦٦,٠٤٩	١٥,٢٠٠,٠٠٠	المحصل من بيع عقارات استثمارية
٥٢,٣١١	٣,٨٥٠,٩٧٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧١,٤٠٤,٧٤٤)	(٤٧,٦٠٣,١٦٣)	١٦ المسدد من القروض
(١,٩٢٨,٤٢٣)	(١,٨٨١,٢٩٥)	المسدد من التزامات التأجير
(١٠,٨٨٨,٩٣٢)	(٦,١٩٢,١١٧)	١٩ اعباء تمويل مدفوعة
(٢,٩٤٢,١٧١)	(٦١٤,٥١٧)	توزيعات أرباح موزعة
(٨٧,١٦٤,٢٧٠)	(٥٦,٢٩١,٠٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٦,٥٨٨,٦٦١	٧,٣٨٩,١٦٩	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات إضافية غير نقدية:
--	١٠,٦٧٠,٤١١	٦ ممتلكات والألات ومعدات تم تسويتها
١٠,٣٣٠,٢٧٤	١,٨٥٢,٦٧٥	التغير في احتياطي استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور إبراهيم الهيدان



١- معلومات الشركة

شركة أسمنت تبوك (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قانون الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٦) بتاريخ ٣٠ جماد ثاني ١٤٠٥هـ (الموافق في ٢٢ مارس ١٩٨٥م). الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الآتي:

- ١- تصنيع الأسمنت العادي والبورتلاندي المقاوم للكبريتات والأسمنت البورتلاندي للأغراض الصناعية ومشتقات الأسمنت وتوابعه والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمقسمة لهذه الأغراض.
 - ٢- إقامة المصانع والمعامل المتعلقة بالصناعات المتفرعة والمكملة لصناعة الأسمنت من مواد بناء وغيرها والتي من شأنها تحقيق أغراضها، وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.
 - ٣- القيام بالاستيراد والتصدير للأسمنت والمنتجات المرتبطة به.
- وللشركة في سبيل تحقيق أغراضها أن تمتلك العقارات والأراضي ومعامل البحث العلمي لتحسين المنتجات واستنباط أنواع جديدة منها. وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت؛

تمارس الشركة نشاطها بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٢١١٠٢١٠٧١٥٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٠م) والذي ينتهي في ١٦ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) موزع على ٩٠ مليون سهم عادي (٢٠٢٠م: ٩٠ مليون سهم عادي) بقيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٠ ريال سعودي).

فيما يلي العنوان المسجل للشركة:

مبنى تي سي سي، منطقة الضباب، شمال مدينة ضبا
بجوار ميناء ضبا، بالقرب من ميناء ضبا البحري، صندوق بريد ١٢٢
تبوك ٧١٤٥١، المملكة العربية السعودية

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة مملوكة بنسبة ١٢,٣٧٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨٧,٦٣٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: بنسبة ١٥,٧٢٪ لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨٤,٢٨٪ لمساهمين آخرين).

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")

ب- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، والاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٣- عملة العرض والنشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات 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.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام منافع الموظفين

يتم إحتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٧).

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر

الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستمرارية

في بداية السنة المالية ٢٠٢٠م اجتاحت العالم جائحة كورونا (كوفيد ١٩) مما تسبب في اضطرابات في القطاعات الاقتصادية و التجارية بشكل عام وقامت إدارة الشركة بتقييم التأثير بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات الشركة حالياً غير متأثرة إلى حد كبير، لم يثأثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة إلى حد كبير، على الرغم من وجود انخفاض على الطلب خلال فترات معينة أثناء العام. بناء على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تواصل الشركة مراقبة تطور الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده. كما أجرت إدارة الشركة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه في مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال الشركة تعد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. تقوم إدارة الشركة حالياً بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات الشركة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن الشركة لديها ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

تم توضيح السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إيضاح (٥).

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

إختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتمالهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية العامة (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

تم تعديل نسب استهلاك الآلات والمعدات وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م حيث تم المحاسبة عن التغيير في طريقة الإستهلاك كتغيير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية للآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الإستهلاك الجديدة وبلغ أثر ذلك التعديل ١٢,٢ مليون ريال سعودي تخفيضاً من قيمة الإستهلاك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مقارنة بنسب الإستهلاك السابقة وتأثير ذلك علي الخمس سنوات القادمة كالتالي:

المقدر				
٢٠٢٦	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨
الانخفاض في مصروف الإستهلاك				

٥- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت من قبل الشركة عند اعداد القوائم المالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والالتزامات 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 السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتفديمتها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

تقوم الشركة ببيع الكلنكلر والأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو إلتزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن الشركة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم إحتسابها 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. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعترااف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية (تابع)
يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:
- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

منافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف منافع التقاعد
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط منافع التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط منافع محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المنافع المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم توييب الأعباء التمويلية الناتجة من عمليات التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدر لإتمام والبيع.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتنائها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل

موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. الأعمار الإنتاجية المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وفتترات المقارنة كما يلي:

السنوات

٥٠-٧

٢٥-٣

٢٠-٥

٨-٤

البند

مباني وإنشاءات

الات ومعدات

أثاث ومعدات مكتبية

سيارات ومعدات ثقيلة

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام فيتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدء حساب الإستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية (سنوات)	الأصل رخص برامج
٣	

عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي الموجودات غير المتداولة التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما معاً، إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عند سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تم بها الاستبعاد.

المصروفات المتكبدة لاستبدال بنود العقارات الاستثمارية، والتي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند العقارات الاستثمارية ذات الصلة. ويتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات استثمارية (تابع)

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. عندما تزيد القيمة الدفترية لعقار استثماري عن قيمته القابلة للاسترداد، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للعقار الاستثماري ناقصًا تكلفة البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة عند وجود دلالة أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة للعقارات الاستثمارية لم تعد موجودة أو انخفضت.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية كجزء من قوائمها المالية. القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة 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.

• المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشقة من الأسعار).

• المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لا توجد تنقلات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٢).

عقود الإيجار

أ- تعريف الإيجار
تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر الترتيب إيجاراً أو يتضمن إيجاراً إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.
عند بدء أو إعادة تقييم ترتيب يتضمن مكونات إيجارية، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون.

ب- كمستأجر
تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للشركة كما في تاريخ عقد الإيجار. ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت الشركة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت الشركة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الاعتراف بحق استخدام أصول و التزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عند حدوث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية.

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة
قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزام التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهريّة. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- (١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- (٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- (٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الإستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (الإستثمار في أدوات الدين) إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال كل من جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- تنتج الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون مجرد مدفوعات أصل وفائدة على مبلغ الأصل القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

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

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تقوم الشركة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبيد أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبيد المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الأدوات المالية (تابع)

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشنقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (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، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم الغاؤه أو ينقضي.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

« الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

« الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة بإستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم

التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات إن وجدت، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة

للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

المخصصات

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

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع 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.

التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التبويب متداول / غير متداول (تابع)

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعودات تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للقرارات التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعودات تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الإلتزامات المحتملة والموجودات المحتملة

الإلتزامات المحتملة

جميع الإلتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

الموجودات المحتملة

جميع الموجودات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة يجب تقييمها جميعها بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الموجودات المحتملة.

الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للإحتياطي المذكور عالية حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

ووفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة أن تقرر تكوين احتياطي آخر وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقته الشركة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ولا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م، والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

التعديلات على المعايير	سارية ابتداءً من
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ المرحلة الثانية (تصحيح سعر الفائدة)	١ يناير ٢٠٢١م
كوفيد ١٩ - امتيازات الإيجار ذات الصلة (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم ١٦)	١ يونيو ٢٠٢٠م

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. لا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦)	١ أبريل ٢٠٢١م
العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	
التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)	
الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢م
الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بإل سعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

(١) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مما يلي:

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية		سيارات ومعدات ثقيلة		إيضاح	
		مكتبية	أثاث ومعدات	ثقيلة	سيارات ومعدات	مباني وإنشاءات	إيضاح
٢,٣٩٦,٤٣٠,٥٦٦	٤,٤١٢,٦٨٩	٣٥,١٤٢,١٧٢	١,٨٠٠,٦٧٢,١٥١	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٩٢,٢٥٢,١٩٥		
١١,٠٧٣,٧٢٣	٢,٢٢٩,٦٧٤	١,٨٦٦,٣٠٨	٥,٠٩٣,١١٥	١,٨٨٤,٦٢٦	--		
(١,٠٦٧,٤١١)	--	--	(١,٠٦٧,٤١١)	--	--		٦-أ
٢,٣٩٦,٨٣٣,٨٧٨	٦,٦٤٢,٣٦٣	٣٧,٠٠٨,٤٨٠	١,٧٩٥,٠٩٤,٨٥٥	٦٥,٨٣٥,٩٨٥	٤٩٢,٢٥٢,١٩٥		
١,٣٣٠,٦٤٦,٣٧٨	--	٣٠,٣٩٩,٩٤٠	٩٨٤,٩٤٨,٢١٥	٦٣,٤١١,٢٨٥	٢٥١,٨٨٦,٩٣٨		
٥٨,١٩٤,٢٢١	--	١,٤٠٣,٢١٣	٤٩,٦٦٣,٢١٤	٥٨٧,٠٦١	٦,٥٤٠,٧٣٣		٦-ج
١,٣٨٨,٨٤٠,٥٩٩	--	٣١,٨٠٣,١٥٣	١,٠٣٤,٦١١,٤٢٩	٦٣,٩٩٨,٣٤٦	٢٥٨,٤٢٧,٦٧١		
١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩	٦,٦٤٢,٣٦٣	٥,٢٠٥,٣٢٧	٧٦٠,٤٨٣,٤٢٦	١,٨٣٧,٦٣٩	٢٣٣,٨٢٤,٥٢٤		

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات

تسويات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك المتراكم والانخفاض

في القيمة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م

الإستهلاك المحمل على السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)
ب) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مما يلي:

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	معدات مكتبية	آلات ومعدات	سيارات ومعدات ثقيلة	مباني وإنشاءات	إيضاح
٢,٣٩١,٥٥٦,٧٧٣	١٨٦,٥٥١	٣٤,٤٥٥,٥٤٤	١,٨٠١,١٧٩,١٢٤	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٩١,٧٨٤,١٩٥	
٨,٦٤٩,١٩٤	٤,٢٢٦,١٣٨	٦٨٦,٦٢٨	٣,٢٦٨,٤٢٨	--	٤٦٨,٥٥٥	التكافؤ: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م إضافات
٢,٤٠٠,٢٠٥,٩٦٧	٤,٤١٢,٦٨٩	٣٥,١٤٢,١٧٢	١,٨٠٤,٤٤٧,٥٥٢	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٩٢,٢٥٢,١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٢٦٤,٣١٣,٦٣٥	--	٢٨,٧٧٦,٩١١	٩٢٦,٨٨٩,١١١	٦٣,١١٠,٤١٦	٢٤٥,٥٣٧,١٩٧	الإستهلاك المتراكم والإخفاض في القيمة: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٧,١٠٨,١٤٤	--	١,٢٦٣,٠٢٩	٦١,٨٣٤,٥٥٥	٣٠,٠٨٦٩	٦,٣٤٩,٧٤١	الإستهلاك المحمل على السنة
١,٣٣٤,٤٢١,٧٧٩	--	٣٠,٣٩٩,٩٤٠	٩٨٨,٧٢٣,٦١٦	٦٣,٤١١,٢٨٥	٢٥١,٨٨٦,٩٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٠٦٥,٧٨٤,١٨٨	٤,٤١٢,٦٨٩	٤,٧٤٢,٢٣٢	٨١٥,٧٢٣,٩٣٦	٥٤,٠٠٧٤	٢٤٠,٣٦٥,٢٥٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦٨,٣٠٦,٤٥٩	٥٦,٦٦٠,٢١٨		تكلفة المبيعات
١,٦٩٠,٤٦٤	١,٤٠٩,١٦٦	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
١١١,٢٢١	١٢٤,٨٣٧	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
<u>٧٠,١٠٨,١٤٤</u>	<u>٥٨,١٩٤,٢٢١</u>		

- المباني مقامة على أرض حق امتياز لمدة ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعدنية تنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧ م.
(د) يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ بمشروع مستودع أسمنت التصدير ومشروع صيانة نظام الحريق وأخرى.
(هـ) بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ م تم الاتفاق على تخفيض المبلغ المسدد لمورد الخط الثاني المرتبط بعملية الإنتاج وكان أثر تخفيض الأصول على الآلات والمعدات مبلغ ١٠,٦٧ مليون ريال سعودي.

٧- عقارات استثمارية

فيما يلي تحليل الحركة في العقارات الاستثمارية والمتمثلة في اراضي مملوكة للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	الرصيد في ١ يناير
(٢,٤١٦,٢٩٠)	(٥,١٨٥,٤٠٧)	الاستيعادات
<u>٧٧,٤٦٤,٨٤٧</u>	<u>٧٢,٢٧٩,٤٤٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية المتمثلة في أراضي مملوكة للشركة مبلغ ٨٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٨,٩ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل شركة مجموعة نجوم السلام، خبير تامين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٤٨٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة. إن هذه الأراضي محتفظ بها لاستخدام مستقبلية غير محدد حالياً، بالتالي، فقد تم تصنيفها كإستثمارات عقارية.

١-٧ تم تحديد القيمة العادلة بشكل رئيسي على أساس أسلوب السوق والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة.

٢-٧ تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة طرق التقييم:

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
--	٨٦,٧١٩,٠٠٧	--	٨٦,٧١٩,٠٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
--	٩٨,٩٠٩,٩٢٢	--	٩٨,٩٠٩,٩٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			

وقد قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ببيع أرض مملوكة لها بحي الدوائر الحكومية بمدينة تبوك بقيمة ١٥,٢ مليون ريال سعودي كما بلغت قيمتها الدفترية ٥,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٥).

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم في شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بما يعادل ٣,٣٨٧٪ من إجمالي رأس المال. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم)
ان طبيعة عمل هذه الشركة هو توليد الطاقة، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة وفقا لطريقة القيمة السوقية. ان الاستثمار مرهون مقابل القرض الممنوح للشركة (إيضاح رقم ١٦).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٠,٣٣٠,٢٧٤	١,٨٥٢,٦٧٥	أرباح غير محققة من اعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
<u>٢٨١,٢٨٨,٢٧٤</u>	<u>٢٨٣,١٤٠,٩٤٩</u>	

٩- موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة برخص وبرامج وأراكل وبياناتها كالتالي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	التكلفة
٤,٥٢٩,٩٤٠	٥,٩٢٤,٤٨٤	الرصيد في ١ يناير
١,٣٩٤,٥٤٤	٢٧٥,٣٠٤	إضافات خلال السنة
<u>٥,٩٢٤,٤٨٤</u>	<u>٦,١٩٩,٧٨٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٢٤,٥٠٦	٨٨٠,٨٠١	الإطفاء المتراكم
٥٥٦,٢٩٥	٥٥٦,٢٩٥	الرصيد في ١ يناير
٨٨٠,٨٠١	١,٤٣٧,٠٩٦	الإطفاء خلال السنة
<u>٥,٠٤٣,٦٨٣</u>	<u>٤,٧٦٢,٦٩٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر صافي القيمة الدفترية

١٠- عقود الإيجار

(أ) تم عرض حق الاستخدام الخاص بسيارات مؤجرة للشركة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٥,٢٥٦,٨٣٠	٣,٥٦٦,٣٦٦	الرصيد في ١ يناير
(١,٦٩٠,٤٦٤)	(١,٨٦٠,٧١٢)	الاستهلاك خلال السنة
<u>٣,٥٦٦,٣٦٦</u>	<u>١,٧٠٥,٦٥٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٠- عقود الإيجار (تابع)

(ب) تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
١,٨٨١,٢٩٥	١,٧٧٢,٤١٩	التزام قصير الأجل
١,٧٧٢,٤١٩	--	التزام طويل الأجل
<u>٣,٦٥٣,٧١٤</u>	<u>١,٧٧٢,٤١٩</u>	

بلغت الأعباء التمويلية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الاخر مبلغ ١٧١,٣٢١ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٦٩,٧٦٤ ريال سعودي).

١١- المخزون

أ- يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١٧٨,٢٢٨,٩٨٩	١٦٧,١٤٦,٣٠٢	إنتاج تحت التشغيل
٨٢,٠٨٨,١١١	٨٧,٨٠٥,١٥٦	قطع غيار
١٥,٢٩٧,٠٧٣	٢٥,٩٢٠,٦٨٥	مواد أولية و مواد تعبئة وتغليف
٦,٨٦٢,٤٦٠	٦,٦٧٣,٤١٣	إنتاج تام
٢,٥٨٦,٤٦٤	٦,٠٠٨,٥٩٩	بضاعة بالطريق
<u>٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧</u>	<u>٢٩٣,٥٥٤,١٥٦</u>	
--	(٦٠٤,٩١٥)	ب-١١
<u>٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧</u>	<u>٢٩٢,٩٤٩,٢٤١</u>	يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة

ب-١١ فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٦٠٤,٩١٥	المكون خلال السنة
--	٦٠٤,٩١٥	الرصيد في نهاية السنة

١٢- ذمم مدينة تجارية

أ- تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٦,٢٣٤,٨١٤	٨,١١٢,٦٢١	ذمم مدينة تجارية
(١٩٢,٤٦٢)	(١٣٥,٠١٤)	ب-١٢
<u>٦,٠٤٢,٣٥٢</u>	<u>٧,٩٧٧,٦٠٧</u>	مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٢- ذمم مدينة تجارية (تابع)

١٢-ب فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢٠,٧٨٣	١٩٢,٤٦٢	الرصيد في بداية السنة
(١٢٨,٣٢١)	(٥٧,٤٤٨)	رد مخصصات خلال السنة
<u>١٩٢,٤٦٢</u>	<u>١٣٥,٠١٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٢-ج تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣٠).

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٦٨٤,٦٣١	٤,٨٤٥,٠٩٩	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٣٥,٦٦١	١,٣٩٥,٠٢٧	رسوم تأمين مستردة
٦٦٨,٦٣٢	١,٠٥٠,٣٧٤	ضريبة القيمة المضافة
١٧٤,٥٨٣	١,٣٥١,٣٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٠٨,٠٢٠	٢,٥٩٨,٦٠٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٨,٥٧١,٥٣٧</u>	<u>١١,٢٤٠,٤٢٣</u>	

١٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	١٤-أ	ودائع إسلامية
٢٠,٦٩٣,٣٦٢	٢٢,٨٨٢,٥٣١		نقد بالبنوك - حسابات جارية
<u>٤٠,٦٩٣,٣٦٢</u>	<u>٤٨,٠٨٢,٥٣١</u>		

١٤-أ تمثل ودائع إسلامية قصيرة الأجل يحتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية بالريال السعودي ومدة استحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار الأصلي، ويتحقق عنها عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

١٥- احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ رأس المال. علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

١٦- قروض

لدى الشركة قرض بنكي مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٢٧٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣١٥,٥ مليون ريال سعودي). تحتوي إتفاقية القرض مع البنك على بعض التعهدات والتي من بين أشياء أخرى، أن لا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١:١ وأن لا تقل نسبة تغطية الديون عن ٣:١ بناء على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب الإحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. وقد التزمت الشركة بتلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

قامت الشركة برهن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧).

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

ونتيجة إعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بأداء اختبار نسبة ١٠٪ للالتزام 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 وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً 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 جوهرياً ولا تتم المحاسبة على أنه تخلص من التزام القرض وإثبات التزام مالي جديد، وعليه تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض، وإثبات الفرق كمكاسب أثر التعديل خلال عام ٢٠٢٠م.

تم الاتفاق على إعادة جدولة أقساط القرض بداية من ٣ يناير ٢٠٢٢م ليتم سداؤه بقسط ربع سنوي متساوي بقيمة ١٥,٨٧ مليون لكل قسط، على ان يكون القسط الاخير في ٤ يناير ٢٠٢٦م.

تم عرض التسهيلات في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣
٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	٢١٠,٢١٢,٦٨٩
٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢

الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣١٥,٤٧١,٥٣٦
(١٧,٧٥٠,٦٠١)	٥,٨١٥,١٩٩
(٧١,٤٠٤,٧٤٤)	(٤٧,٦٠٣,١٦٣)
٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢

الرصيد في بداية السنة
أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
المسدد

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

- ١٧- أ تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ معدل الخصم ٢,٧% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: معدل الخصم ٢,٤٥% للشركة سنوياً).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ معدل زيادة الرواتب ١,٥% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٥% للشركة سنوياً).

١٧-ب فيما يلي الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٨٥٢,٠٤٥	١٤,٢١٦,٤٠٤
٩٧٠,٤٠٣	١,٥٨٧,٦١٤
٤٨٢,٩٨٢	٣٣٢,٩٣٢
١,٤٥٣,٣٨٥	١,٩٢٠,٥٤٦
٣٧٢,٥٦٣	١,١٩٠,٢٩٩
(٤,٤٦١,٥٨٩)	(١,٤٠٤,٢٢٣)
١٤,٢١٦,٤٠٤	١٥,٩٢٣,٠٢٦

القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد
إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين

المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

١٧-ج الحساسية في الإلتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,٦٣٠,٠٣٩	١٧,٤٥٩,٤٣٧
١٢,٩٨٠,١٣٥	١٤,٥٧٨,٤٥٥
١٣,٠٠٣,٨٠٠	١٤,٦٠٥,١٨٩
١٥,٦٢٨,٥٦٤	١٧,٤٥٦,٢٠٦
٤١,٣٢	٤١,٢٦
٩,٢٧	٩,٦٨

أساس
زيادة بنسبة ١%
نقص بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

أساس
زيادة بنسبة ١%
نقص بنسبة ١%

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين
بيانات العضوية
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
متوسط سنوات الخبرة السابقة

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

١٨- مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والدمم الدائنة الأخرى كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٨١٤,٨٢٠	٤,١١٤,٦٢١	عملاء دفعات مقدما
٣١,٧٧٣,١٤٨	٥,٠٧٣,٤٣٩	ضمانات حسن تنفيذ
٩,٣٢٣,٠٢٧	٨,٦١٩,٢١٩	رسوم إستغلال خامات مستحقه
٢,٥٦٦,٥٤٧	٤,١٩٩,٩٣٤	مستحقات ومزايا موظفين
٣٦٤,٨٧٨	١,٤٨٧,٨٨٠	تكاليف تمويل مستحقه
٢,٧٢٢,٣٤٩	٢,٧٢٩,٧٦٠	ضريبة القيمة المضافة
٦٢٨,٦٢٨	٦٦٧,٣٠٧	أخرى
<u>٤٩,١٩٣,٣٩٧</u>	<u>٢٦,٨٩٢,١٦٠</u>	

١٩- التزامات توزيعات أرباح

يتمثل الرصيد في توزيع أرباح لسنوات سابقة لم يتم سدادها للمساهمين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٢٤,٦٣٦,٤٥٤	١٢١,٦٩٤,٣٧٤	الرصيد في ١ يناير
(٢,٩٤٢,١٧١)	(٦١٤,٥١٧)	المسدد من توزيعات الأرباح خلال السنة
<u>١٢١,٦٩٤,٣٧٤</u>	<u>١٢١,٠٧٩,٨٥٧</u>	

٢٠- الزكاة

أ- المحمل على السنة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥,٥٣٣,٥٢٩	٥,٠٤٦,٠١٢	ما يخص السنة الحالية
٢,٥٣٦,٧١٧	--	ما يخص سنوات سابقة
<u>٨,٠٧٠,٢٤٦</u>	<u>٥,٠٤٦,٠١٢</u>	

ب- مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,٠١٨,٩٣٠	١٠,١٥٦,٢٦١	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٧٠,٢٤٦	٥,٠٤٦,٠١٢	يضاف: المحمل على السنة
(١,٩٣٢,٩١٥)	(٨,٢٤٥,٨٨١)	يخصم: المدفوعات خلال السنة
<u>١٠,١٥٦,٢٦١</u>	<u>٦,٩٥٦,٣٩٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٠- الزكاة (تابع)

ج- مكونات الوعاء الزكوي		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,١٢٢,٥٨٨,٠٦٩	١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	حقوق الملكية في بداية السنة
٦١,٠٩٩,٤٠٣	٢٥,٣٤٤,٤٤٧	صافي ربح الزكاة المعدل
١٢,٥٨٢,٩١٨	١٢,٨١٢,١٨١	المخصصات في بداية السنة
٢٥٣,٩٤٧,٤٤٧	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	الديون وما في حكمها
٢٣٥,٧١٩,٩١٣	٥,٥٣٥,٤٧٤	إضافات أخرى
		يخصم:
(١,٠٦٥,٧٨٤,١٨٨)	(١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩)	صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها
	(٢٨٣,١٤٠,٩٤٩)	الاستثمارات في منشأة داخل المملكة لغير المتاجرة
	(٧٨,٧٤٧,٧٨٦)	وتخضع لجباية الزكاة
(٤٠٤,٠٦٦,٢١٦)		حسميات أخرى
٢١٦,٠٨٧,٣٤٦	١٩٦,٥٢١,٤١٦	الوعاء الزكوي
٥,٥٣٣,٥٢٩	٥,٠٤٦,٠١٢	الزكاة المستحقة

د- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ولدى الشركة شهادة زكاة صالحة حتى تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

تسلمت الشركة الربط الزكوي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بفروقات زكوية إجمالية ٥٥٧,٩٤٩ ريال سعودي، اعترضت الشركة على كامل قيمة الربط، فأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط معدل بقيمة إجمالية ٢٠٢,٩٩٥ ريال سعودي سددت الشركة كامل قيمة الربط المعدل وانتهى الوضع الزكوي عن تلك السنوات.

تسلمت الشركة الربط الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ ٢,٦٦٩,٤٧٥ ريال سعودي وافقت الشركة على كامل بنود الربط وسددت الزكاة المستحقة بالكامل، ثم إعادة الشركة الاعتراض على بند واحد من نفس الربط وهو فروق إعادة تقييم الاستثمارات بقيمة ٢,٥٤٠,٢٣١ ريال سعودي لدى اللجان العامة للاعتراضات الزكوية والضريبية، وما زال اعتراض الشركة تحت الدراسة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية.

لم يتم استلام الربط الزكوي عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢١- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١,٥٧٥,٧٧٢	١٧,٧٥٧,٣٢١	ربح السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٠,٥٧٣	٠,١٩٧	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)

ب- ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية ، إن وجد.

خلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٢٢- الإيرادات وتكلفة المبيعات

تصنيف إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢٥٠,٣٤١,٠٤٨	٢٢١,١٢٣,٨٣٥	المملكة العربية السعودية
٢٦,١١٣,٧٢٤	٧,٤٠٥,٤٤٠	الجمهورية اليمنية وجمهورية السودان
٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

• لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن الشركة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لنوعي الأسمنت السائب أو المعبأ. ويتم البيع في نقطة زمنية محددة ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

• تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والرواتب والأجور وقطع الغيار والإستهلاكات.

٢٣- مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٢,٢٩٤,٧٤١	٢,٤٨١,٤٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١١١,٢٢١	١٢٤,٨٣٧	إستهلاك
٥٤٥,٢٢٣	٤٣٩,٧٥٨	أخرى
٢,٩٥١,٥٨٥	٣,٠٤٦,٠٣٢	

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٨,٧٤٢,٥٣٧	٩,٣٩٤,٨٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩٦٥,٢٦٧	٢,٩٠٧,٩٠٧	أتعاب إستشارات
١,٩٨٧,٥٨٠	٢,٠٣٤,٥١٩	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
١,٦٩٠,٤٦٤	١,٤٠٩,١٦٦	ج-٦ إستهلاك
١,١٣٩,٣١٣	٦٤٠,١٥٢	تبرعات ومساعدات
٣٨٥,٢٢٥	٦٣٠,٣٦٣	مصروفات تنظيف
٦٤,٨٠٧	٦٢٢,٧٢٣	مصروفات ايجار
٥٩٢,٠٧٩	٥٢٣,٥١٩	مصروفات بريد وهاتف
١٩٧,٣١١	١٢٧,٨٠٥	إشتراكات
٣,٥٨٩,٩٩٥	٣,٣٦٠,٩٨٩	أخرى
٢٠,٣٥٤,٥٧٨	٢١,٦٥٢,٠٠١	

٢٥- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٧,٦٧٩,٧٥٩	١٠,٠١٤,٥٩٣	٧ أرباح بيع عقارات استثمارية
١٢٨,٣٢١	٥٧,٤٤٨	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٦٧,٣٠٣	٨٢٧,٠٩١	أخرى
٨,١٧٥,٣٨٤	١٠,٨٩٩,١٣٢	

٢٦- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦) مبلغ ٦,٦٤٢,٣٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٤,٢٢٦,١٣٨ ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٥,١٩٥,٠٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٧ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
موظفي الإدارة العليا	رواتب وأجور وما في حكمها	١,٩٢٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٥٧٦
أعضاء مجلس لإدارة	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة	٢,٠٣٤,٥١٩	١,٩٨٧,٥٨٠

٢٨ - المعلومات القطاعية

لدي الشركة منتج رئيسي وحيد يتمثل في الأسمنت المعبأ وغير المعبأ ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب الموقع الجغرافي بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات الجغرافية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكدد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية وإعادة النظر في أسلوب تحديد القطاعات الجغرافية في ضوء التقييم الذي يقوم به متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل على أن يعتمد ذلك من مجلس إدارة الشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية وتقوم بتصدير الاسمنت الى بعض الدول العربية حيث يتم السداد مقدماً لكافة عملاء التصدير قبل اتمام عملية البيع وفقاً للبيانات الموضحة أدناه :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٢١,١٢٣,٨٣٥	٧,٤٠٥,٤٤٠	٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	داخل المملكة العربية السعودية ريال سعودي	خارج المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٥٠,٣٤١,٠٤٨	٢٦,١١٣,٧٢٤	٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢

٢٩ - أعباء تمويلية

تتكون الاعباء التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض يخصم فوائد مرابحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	٦,٣٤٠,٤٢٨	١١,٢٧٤,٨٩٠
	(١٤٨,٣١١)	(٥٤,٠٨٧)
	٦,١٩٢,١١٧	١١,٢٢٠,٨٠٣

٣٠- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها الشركة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-----------------	-----------------

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢
-------------	-------------

قروض

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح / (الخسارة) ٢٠٢٠م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢١م		
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
(٣,١٥٤,٧١٤)	٣,١٥٤,٧١٤	(٢,٧٣٦,٨٣٥)	٢,٧٣٦,٨٣٥	قروض

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وبعض أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
- تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	موجودات مالية
٦,٠٤٢,٣٥٢	٧,٩٧٧,٦٠٧	ذمم تجارية مدينة
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١	أرصدة بنكية
٤٦,٧٣٥,٧١٤	٥٦,٠٦٠,١٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	موجودات مالية مضمونة
٤,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	
٤,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

المدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
	الرصيد ريال سعودي	في القيمة ريال سعودي	الرصيد ريال سعودي	في القيمة ريال سعودي
لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها من صفر إلى ٦٠ يوم	٧,٢٠٥,٢٩٤	--	٤,٦٢٦,٣١٥	--
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	٤٣٧,٨٩١	--	٩١١,٧٢١	--
أكثر من ٩٠ يوم	٤٢٨,٠١١	٩٣,٥٩٠	٦٨٥,٧١٩	١٨١,٤٠٣
	٤١,٤٢٤	٤١,٤٢٤	١١,٠٥٩	١١,٠٥٩
	٨,١١٢,٦٢١	١٣٥,٠١٤	٦,٢٣٤,٨١٤	١٩٢,٤٦٢

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصصة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من سنة	٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات		إجمالي القيمة الدفترية
			فوائد مستحقة لفترة مستقبلية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٢٦,٩٤١,٧٦٧	٨٣,٢٧٠,٩٢٢	١٤,٣٩٧,٥٧٤	٢٨٨,٠٨١,١٤٦	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢
٤٣,٢٦٩,٠٩٧	--	--	--	--	٤٣,٢٦٩,٠٩٧
١٢١,٠٧٩,٨٥٧	--	--	--	--	١٢١,٠٧٩,٨٥٧
٢٢٧,٨١٩,٨٣٧	١٢٦,٩٤١,٧٦٧	٨٣,٢٧٠,٩٢٢	١٤,٣٩٧,٥٧٤	٢٨٨,٠٨١,١٤٦	٤٣٨,٠٣٢,٥٢٦

قروض
ذمم تجارية دائنة
ومصرفات مستحقة
وذمم دائنة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أقل من سنة	٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات		إجمالي القيمة الدفترية
			فوائد مستحقة لفترة مستقبلية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٢٦,٩٤١,٧٦٧	٩٨,١٦٥,٣٦٩	٤٦,٤٢٦,٧١٢	٣٠٨,١١١,٢١٣	٣١٥,٤٧١,٥٣٦
٥٩,٢٩٧,٦٦١	--	--	--	--	٥٩,٢٩٧,٦٦١
١٢١,٦٩٤,٣٧٤	--	--	--	--	١٢١,٦٩٤,٣٧٤
٢٤٤,٤٦٢,٩١٨	١٢٦,٩٤١,٧٦٧	٩٨,١٦٥,٣٦٩	١٩,٥٣٣,١٩٥	٣٠٨,١١١,٢١٣	٤٦٩,٥٧٠,٠٥٣

قروض
ذمم تجارية دائنة
ومصرفات مستحقة
وذمم دائنة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١- إدارة رأس المال
إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.
وتبلغ نسبة صافي مطلوبات الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٢٤,٤٨٩,٩٥٠	٤٦٢,٦٨٤,٣٦٣	إجمالي المطلوبات
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١	يخصم: النقدية لدى البنوك
٤٨٣,٧٩٦,٥٨٨	٤١٤,٦٠١,٨٣٢	صافي المطلوبات
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	١,٢٦٧,٤٤٧,٤٥٣	إجمالي حقوق الملكية
٠,٣٨٧	٠,٣٢٧	صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام 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.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
القيمة العادلة			المستوى ١	التكلفة المطفأة	الإجمالي	
المستوى ٣	المستوى ٢	الإجمالي				المستوى ١
--	--	--	--	٧,٩٧٧,٦٠٧	٧,٩٧٧,٦٠٧	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٨,٠٨٢,٥٣١	النقد وما في حكمه
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	--	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	عقارات استثمارية
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	--	١٢٨,٣٣٩,٥٧٨	١٢٨,٣٣٩,٥٧٨	
--	--	--	--	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	المطلوبات المالية
--	--	--	--	--	--	قروض وتسهيلات
--	--	--	--	--	--	ذمم تجارية دائنة
--	--	--	--	٤٣,٢٦٩,٠٩٧	٤٣,٢٦٩,٠٩٧	ومصروفات مستحقة
--	--	--	--	--	--	وذمم دائنة أخرى
--	--	--	--	٣١٦,٩٥٢,٦٦٩	٣١٦,٩٥٢,٦٦٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
المستوى ٣	المستوى ٢	الإجمالي	المستوى ١	التكلفة المطفأة	الإجمالي	
--	--	--	--	٦,٠٤٢,٣٥٢	٦,٠٤٢,٣٥٢	ذمم تجارية مدينة
--	--	--	--	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	نقد وما في حكمه
٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	--	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	العقارات الاستثمارية
٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	--	١٢٤,٢٠٠,٥٦١	١٢٤,٢٠٠,٥٦١	
--	--	--	--	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	المطلوبات المالية
--	--	--	--	--	--	قروض وتسهيلات
--	--	--	--	--	--	ذمم تجارية دائنة
--	--	--	--	٥٩,٢٩٧,٦٦١	٥٩,٢٩٧,٦٦١	ومصروفات مستحقة
--	--	--	--	--	--	وذمم دائنة أخرى
--	--	--	--	٣٧٤,٧٦٩,١٩٧	٣٧٤,٧٦٩,١٩٧	

٣٣- أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٢ م بتوزيع أرباح نقدية بلغت ٢٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم الإستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول على يوم إنعقاد الجمعية العامة للشركة والذي سيتم الإعلان عن تاريخ موعد إنعقادها لاحقاً وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ.