

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت تبوك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 ٢٠٢٢م، 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.

أساس الرأي

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 لأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) الخاص بالافصاح عن العقود مع العملاء.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم الاعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ٢٩٧,٥ 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 من العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالاعتراف بالإيرادات من المبيعات إشتملت من بين إجراءات أخرى على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بالاعتراف بالإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة مبالغ الإيرادات والكميات المباعة والأسعار شهرياً خلال السنة الحالية مقارنة 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 لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من وجود الإيرادات وأنها مؤيدة مستندياً وأنه قد تم تسجيلها في فتراتنا الصحيحة. - فحص عينة من تسويات أرصدة العملاء خلال الفترة اللاحقة المتعلقة بإيرادات عام ٢٠٢٢م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

الإخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) الخاص باستخدام الأحكام والتقديرات المتعلقة بإخفاض قيمة المخزون وكذلك الإيضاح رقم (١١) الخاص بالإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٨٩,٩ مليون ريال سعودي، والذي يتم الاحتفاظ به لفترات قد تزيد عن سنه مالية وقد يؤثر هذا على تقييم مخزون قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الاحكام مطلوب لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لينود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها بأقل من التكلفة حال تحديد الكمية التالفة وبطينة الحركة. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقديرات 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"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات مخصص مخزون بطئ الحركة، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقييم المخزون. - 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 دفاتر الشركة. - مناقشة الإدارة في الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها في تقدير المخصص. - التحقق من معقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في إحتساب المخصص على اساس العينة. - الإشراف على جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات الشركة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

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 الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية 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 ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية 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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، 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 إلتزمنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو الضمانات المطبقة.
- 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 ٢٠٢٣ م
الموافق ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩	٩٥٩,١١٩,١٥١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧	عقارات استثمارية
٢٨٣,١٤٠,٩٤٩	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٧٦٢,٦٩٢	٤,٨٧٤,٠٤٨	٩	موجودات غير ملموسة
١,٧٠٥,٦٥٤	--	١٠	موجودات حق استخدام
١,٣٦٩,٨٨٢,٠١٤	١,٣٣١,٤٧٤,٠٥٦		الموجودات غير المتداولة
٢٩٢,٩٤٩,٢٤١	٢٥٨,٥١٧,٥٤٣	١١	مخزون
٧,٩٧٧,٦٠٧	١٧,٦٢٧,٣٠٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
١١,٢٤٠,٤٢٣	١٢,٢٩٨,٠٦٩	١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٦,٩٥٣,٦٩١	١٤	النقد وما في حكمه
٣٦٠,٢٤٩,٨٠٢	٣٣٥,٣٩٦,٦٠٧		الموجودات المتداولة
١,٧٣٠,١٣١,٨١٦	١,٦٦٦,٨٧٠,٦٦٣		إجمالي الموجودات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٢٢٩,٥٢١,٣٧٨	٢٣١,٦١٨,٠٩٧	١٥	رأس المال
١١٣,٧٩٢,١٩٩	١٢٥,٨٥٢,٦٦٧		إحتياطي نظامي
٢٤,١٣٣,٨٧٦	١٩,٩٩٣,٨٦٧		إحتياطيات أخرى
١,٢٦٧,٤٤٧,٤٥٣	١,٢٧٧,٤٦٤,٦٣١		أرباح مبقاه
			إجمالي حقوق الملكية
٢١٠,٢١٢,٦٨٩	١٥١,٤٧١,٢١٦	١٦	المطلوبات
١٥,٩٢٣,٠٢٦	١٦,١٣٥,٣٩٧	١٧	قرض طويل الأجل
٢٢٦,١٣٥,٧١٥	١٦٧,٦٠٦,٦١٣		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٧٧٢,٤١٩	--	١٠	الجزء المتداول من إلتزامات تأجير
٢٦,٨٩٢,١٦٠	١٩,٠٤٩,٢٩٩	١٨	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٦,٣٧٦,٩٣٧	١٢,٢٢٣,٨٨٧		ذمم دائنة تجارية
١٢١,٠٧٩,٨٥٧	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١٩	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٦,٩٥٦,٣٩٢	٦,٦٨٣,٤٠١	٢٠	مخصص زكاة
٢٣٦,٥٤٨,٦٤٨	٢٢١,٧٩٩,٤١٩		المطلوبات المتداولة
٤٦٢,٦٨٤,٣٦٣	٣٨٩,٤٠٦,٠٣٢		إجمالي المطلوبات
١,٧٣٠,١٣١,٨١٦	١,٦٦٦,٨٧٠,٦٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٤ 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 العنقري



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥	٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤	٢٢ الإيرادات
(١٧٩,٩١٩,٧٢٥)	(٢٣٤,١١٥,٤٧٩)	٢٢ تكلفة الإيرادات
٤٨,٦٠٩,٥٥٠	٦٣,٤٣٣,٩٨٥	مجمّل الربح
١٠,٨٤١,٦٨٤	--	٢٣ إيرادات أخرى
(٣,٠٤٦,٠٣٢)	(٣,٧٨٧,٤٣٠)	٢٤ مصروفات البيع والتوزيع
(٢١,٦٥٢,٠٠١)	(٢٣,٢٢٦,٧٨٣)	٢٥ مصروفات عمومية وإدارية
٥٧,٤٤٨	(٢٣٧,٤٢٩)	١٢ (خسارة) / رد الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٣٤,٨١٠,٦٤٩	٣٦,١٨٢,٣٤٣	الربح التشغيلي
(٦,١٩٢,١١٧)	(٧,٣٤٥,٠٤٤)	٢٩ أعباء تمويلية - بالصافي
(٥,٨١٥,١٩٩)	(٤,٧٢٩,٤١٠)	١٦ أثر تعديل التدفقات النقدية لإلتزام مالي
٢٢,٨٠٣,٣٣٣	٢٤,١٠٧,٨٨٩	الربح قبل الزكاة
(٥,٠٤٦,٠١٢)	(٣,١٤٠,٧٠١)	٢٠ الزكاة
١٧,٧٥٧,٣٢١	٢٠,٩٦٧,١٨٨	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:		
بلود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:		
١,٨٥٢,٦٧٥	١٢,٠٦٠,٤٦٨	٨ أرباح غير محققة من أستثمارات في أدوات حقوق ملكية
(١,١٩٠,٢٩٩)	(٥١٠,٤٧٨)	١٧ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٦٢,٣٧٦	١١,٥٤٩,٩٩٠	إعادة قياس إلتزام المنافع المحددة للموظفين
الدخل الشامل الآخر للسنة		
١٨,٤١٩,٦٩٧	٣٢,٥١٧,١٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السهم:		
٠,١٩٧	٠,٢٣٣	٢١ الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٤هـ 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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطيات أخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	٩,٣٤٢,٥٨٦	١١١,٩٣٩,٥٢٤	٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٧,٧٥٧,٣٢١	١٧,٧٥٧,٣٢١	--	--	--	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٢٢,٣٧٦	(١,١٩٠,٢٩٩)	١,٨٥٢,٦٧٥	--	--	إجمالي الدخل الشامل
١٨,٤١٩,٦٩٧	١٦,٥٦٧,٠٢٢	١,٨٥٢,٦٧٥	--	--	ربح السنة
--	(١,٧٧٥,٧٣٢)	--	١,٧٧٥,٧٣٢	--	المعاملات الأخرى
١,٢١٧,٤٤٧,٤٥٣	٢٤,١٣٣,٨٧٦	١١٣,٧٩٢,١٩٩	٢٢٩,٥٢١,٣٧٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٢٦٧,٤٤٧,٤٥٣	٢٤,١٣٣,٨٧٦	١١٣,٧٩٢,١٩٩	٢٢٩,٥٢١,٣٧٨	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٩٦٧,١٨٨	٢٠,٩٦٧,١٨٨	--	--	--	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١,٥٤٩,٩٩٠	(٥١٠,٤٧٨)	١٢,٠٦٠,٤٦٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٣٢,٥١٧,١٧٨	٢٠,٤٥٦,٧١٠	١٢,٠٦٠,٤٦٨	--	--	ربح السنة
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
١,٢٧٧,٤٦٤,٦٣١	١٩,٩٩٣,٨٦٧	١٢٥,٨٥٢,٦٦٧	٢٣١,٦١٨,٠٩٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات مع مساهمي الشركة
--	(٢,٠٩٦,٧١٩)	--	٢,٠٩٦,٧١٩	--	توزيعات أرباح
١,٢٧٧,٤٦٤,٦٣١	١٩,٩٩٣,٨٦٧	١٢٥,٨٥٢,٦٦٧	٢٣١,٦١٨,٠٩٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات الأخرى
					المحول إلى الاحتياطي النظامي
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزء من هذه القوائم المالية

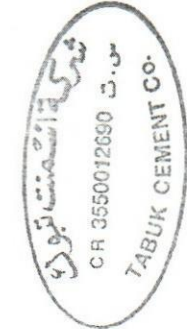
تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



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 التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧,٧٥٧,٣٢١	٢٠,٩٦٧,١٨٨		ربح السنة التعديلات لـ:
٥٨,١٩٤,٢٢١	٥٨,٩١٦,٨٨٠	٦	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٥٦,٢٩٥	٢٣١,٧٩٠	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٠٤,٩١٥	٢٩٤,٦٦٤	١١	مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
١,٨٦٠,٧١٢	١,٧٠٥,٦٥٤	١٠	استهلاك حق استخدام
٥,٨١٥,١٩٩	٤,٧٢٩,٤١٠	١٦	أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزام مالي
(١٠,٠١٤,٥٩٣)	--	٢٣	أرباح بيع عقارات استثمارية
٦,١٩٢,١١٧	٧,٣٤٥,٠٤٤	٢٩	أعباء تمويلية
(٥٧,٤٤٨)	٢٣٧,٤٢٩	١٢	(خسارة) / رد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٩٢٠,٥٤٦	١,٨٣٨,٢٦٥	١٧	الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
--	١٨٥,١١٠	٦	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٠٤٦,٠١٢	٣,١٤٠,٧٠١	٢٠	مخصص الزكاة
٨٧,٨٧٥,٢٩٧	٩٩,٥٩٢,١٣٥		
(١,٨٧٧,٨٠٧)	(٩,٨٨٧,١٢٦)		التغييرات في:
(٢,٦٦٨,٨٨٦)	(١,٠٥٧,٦٤٦)		ذمم مدينة تجارية
(٨,٤٩١,٠٥٩)	٣٤,١٣٧,٠٣٤		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٤٣,٠٨٤	(٤,١٥٣,٠٥٠)		مخزون
(٢٢,٣٠١,٢٣٧)	(٧,٨٤٢,٨٦١)		ذمم دائنة تجارية
(٨,٢٤٥,٨٨١)	(٣,٤١٣,٦٩٢)	٢٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٠٤,٢٢٣)	(٢,١٣٦,٣٧٢)	١٧	زكاة مدفوعة
٥٩,٨٢٩,٢٨٨	١٠٥,٢٣٨,٤٢٢		الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٠٧٣,٧٢٣)	(١٠,٢٢٧,٨٦٢)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٥,٣٠٤)	(٣٤٣,١٤٦)	٩	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
١٥,٢٠٠,٠٠٠	--	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٣,٨٥٠,٩٧٣	(١٠,٥٧١,٠٠٨)		متحصلات من بيع عقارات استثمارية
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٠٣,١٦٣)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٨٨١,٢٩٥)	(١,٧٧٢,٤١٩)		مسدد من قروض بنكية قصيرة الأجل
(٦,١٩٢,١١٧)	(٧,٣٤٥,٠٤٤)		مسدد من الإلتزامات التأجير
(٦١٤,٥١٧)	(٢٣,٢٠٧,٩٠٨)	١٩	إعفاء تمويل مدفوعة
(٥٦,٢٩١,٠٩٢)	(٩٥,٧٩٦,٢٥٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
٧,٣٨٩,١٦٩	(١,١٢٨,٨٤٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٦,٩٥٣,٦٩١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية:
١٠,٦٧٠,٤١١	--	٦ هـ	ممتلكات وألات ومعدات تم تسويتها
١,٨٥٢,٦٧٥	١٢,٠٦٠,٤٦٨		التغير في احتياطات استثمارات في أدوات حقوق ملكية
			بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٤هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
منصور إبراهيم الهذلي

س.ت 3550012690

TABUK CEMENT CO.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات عن 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 ١٤٠٥ هـ (الموافق في ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الآتي:

- ١- تصنيع الأسمنت العادي والبورتلندي 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 ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٠ م) والذي ينتهي في ١٦ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) موزع على ٩٠ مليون سهم عادي (٢٠٢١ م: ٩٠ مليون سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: 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 ١٣,٦٣٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨٦,٣٧٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: بنسبة ١٢,٣٧٪ لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨٧,٦٣٪ لمساهمين آخرين).

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

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").

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

ب- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، والاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخرى وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٣- عملة العرض والنشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض 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 السوق أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض 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.

الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس الاستمرارية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض 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.

لإختبار 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 لوحة 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 باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحة 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 الأخر. 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 إحتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب 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 الاستهلاك كتغيير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية للآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الاستهلاك الجديدة وبلغ أثر ذلك التعديل ١٢,٢ مليون ريال سعودي تخفيضاً من قيمة الاستهلاك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١٢,٢ مليون ريال سعودي) مقارنة بنسب الاستهلاك السابقة وتأثير ذلك علي الخمس سنوات القادمة كالتالي:

المقدر				
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٧م
١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨
الانخفاض في مصروف الاستهلاك				

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 إن وجدت. 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 الآخر.

الاعتراف بالإيرادات

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 وتعهدهات 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 بتقديمها 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.

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام 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 احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام 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 احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعترا 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.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية 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 التزقيبات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

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 الإجتماعية وتحتسب 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 وأعباء 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 أعباء 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 تبويب 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 المصنوع 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 المقدره للإتمام 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 إقتناؤها 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 تكديدها.

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 وفترات 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 للإستخدام 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 الإقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) 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:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (سنوات)
رخص برامج	٣

عقارات إستثمارية

العقارات الإستثمارية 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 إستثمارية. يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الإستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم إلغاء إثبات العقارات الإستثمارية إما عند استبعادها أو عند سحبها بشكل دائم من الإستهلاك 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 الإستثمارية، 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 الإستثمارية ذات الصلة. ويتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات استثمارية (تابع)

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

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 الأخر. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للعقار الاستثماري ناقصًا تكلفة البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى.

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 (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام 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 بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 كإيجار أو يتضمن إيجار 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- كمتأجر
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 بمبلغ 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 والتزامات 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 الالتزامات 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 جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الإعراف 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 (الاستثمار 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفاة 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 قائمة 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 ارباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح / والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الربح أو الخسارة متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الربح أو الخسارة.

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.

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

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 والبند 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 للبند 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (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 المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير 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 إلغاؤه 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 الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإنخفاض 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 والمحتملة 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 إنخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام 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 باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم

التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الإنخفاض. 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 الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض 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.

الإنخفاض 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)

الانخفاض في القيمة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض 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 تغييراً 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 الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات 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 للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

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 الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، 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 إلتزام 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 وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

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

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتماؤها 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؛ فإنه 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 جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الموجودات المحتملة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 ان تقرر تكوين احتياطي آخر وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة.

ربحية السهم

تحدد الإدارة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق الملكية المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق ملكية.

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م.

سلي اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢م
التحسينات السنوية	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: متحصلات من الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (يتبع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. وتعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود تأمين		١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات 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

المعايير والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	سيارات ومعدات ثقيلة	مباني وإنشاءات	إيضاح
٢,٣٩٦,٨٣٣,٨٧٨	٦,٦٤٢,٣٦٣	٣٧,٠٠٨,٤٨٠	١,٧٩٥,٥٠٠,٨٥٥	٦٥,٨٣٥,٩٨٥	٤٩١,٨٤٦,١٩٥	
١٠,٢٢٧,٨٦٢	٩٠١,٠٥٢	٨٦٦,٦٠٦	٨,٢٠٢,٢٤٤	٢٥٧,٩٦٠	--	
(٢٢٧,٨٢٦)	--	--	--	(٢٢٧,٨٢٦)	--	
٢,٤٠٦,٨٣٣,٩١٤	٧,٥٤٣,٤١٥	٣٧,٨٧٥,٠٨٦	١,٨٠٣,٧٠٣,٠٩٩	٦٥,٨٦٦,١١٩	٤٩١,٨٤٦,١٩٥	
١,٣٨٨,٨٤٠,٥٩٩	--	٣١,٨٠٣,١٥٣	١,٠٣٤,٩٧٤,٣٥٧	٦٣,٩٩٨,٣٤٦	٢٥٨,٠٦٤,٧٤٣	
٥٨,٩١٦,٨٨٠	--	١,٣٧١,٦٣٧	٥٠,٣٦٠,٩٧١	٦٤٣,٥٣٨	٦,٥٤٠,٧٣٤	ج-٦
(٤٢,٧١٦)	--	--	--	(٤٢,٧١٦)	--	
١,٤٤٧,٧١٤,٧٦٣	--	٣٣,١٧٤,٧٩٠	١,٠٨٥,٣٣٥,٣٢٨	٦٤,٥٩٩,١٦٨	٢٦٤,٦٠٥,٤٧٧	
٩٥٩,١١٩,١٥١	٧,٥٤٣,٤١٥	٤,٧٠٠,٢٩٦	٧١٨,٣٦٧,٧٧١	١,٢٦٦,٩٥١	٢٢٧,٢٤٠,٧١٨	

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات

إستبعاد

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك المتراكم والانتقاص في القيمة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

الإستهلاك المحمل على السنة

إستبعاد

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	سيارات ومعدات ثقيلة	مباني وإنشاءات	إيضاح
٢,٣٩٦,٤٣,٥٦٦	٤,٤١٢,٦٨٩	٣٥,١٤٢,١٧٢	١,٨٠١,٠٧٨,١٥١	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٩١,٨٤٦,١٩٥	التكلفة:
١١,٠٧٣,٧٢٣	٢,٢٢٩,٦٧٤	١,٨٦٦,٣٠٨	٥٠,٩٣,١١٥	١,٨٨٤,٦٢٦	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٠,٦٧٠,٤١١)	--	--	(١٠,٦٧٠,٤١١)	--	--	إضافات
٢,٣٩٦,٨٣٣,٨٧٨	٦,٦٤٢,٣٦٣	٣٧,٠٠٨,٤٨٠	١,٧٩٥,٥٠٠,٨٥٥	٦٥,٨٣٥,٩٨٥	٤٩١,٨٤٦,١٩٥	تسويات
١,٣٣٠,٦٤٦,٣٧٨	--	٣٠,٣٩٩,٩٤٠	٩٨٥,٣١١,١٤٣	٦٣,٤١١,٢٨٥	٢٥١,٥٢٤,٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٨,١٩٤,٢٢١	--	١,٤٠٣,٢١٣	٤٩,٦٦٣,٢١٤	٥٨٧,٠٦١	٦,٥٤٠,٧٣٣	الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
١,٣٨٨,٨٤٠,٥٩٩	--	٣١,٨٠٣,١٥٣	١,٠٣٤,٩٧٤,٣٥٧	٦٣,٩٩٨,٣٤٦	٢٥٨,٠٦٤,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩	٦,٦٤٢,٣٦٣	٥,٢٠٥,٣٢٧	٧٦٠,٥٢٦,٤٩٨	١,٨٣٧,٦٣٩	٢٣٣,٧٨١,٤٥٢	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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٥٦,٦٦٠,٢١٨	٥٧,٢٨٤,٩٦٨		تكلفة الإيرادات
١,٤٠٩,١٦٦	١,٤٧٩,٧٢٤	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
١٢٤,٨٣٧	١٥٢,١٨٨	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
<u>٥٨,١٩٤,٢٢١</u>	<u>٥٨,٩١٦,٨٨٠</u>		

(د) المباني مقامة على أرض حق امتياز لمدة ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعدنية تنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م.
(هـ) يشمل بند مشروعات تحت التنفيذ مشروعات مستودع أسمنت التصدير، و صيانة نظام الحريق، ومشروعات أخرى.
(و) بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ م تم الاتفاق علي تخفيض المبلغ المسدد لمورد الخط الثاني المرتبط بعملية الإنتاج وكان أثر تخفيض الاصول 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٥,١٨٥,٤٠٧)	--	الاستيعادات
<u>٧٢,٢٧٩,٤٤٠</u>	<u>٧٢,٢٧٩,٤٤٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية المتمثلة في أراضي مملوكة للشركة مبلغ ٩٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨٦,٧ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل شركة مجموعة نجوم السلام، خبير تامين عقاري مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٤٨٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة. إن هذه الأراضي محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً، بالتالي، فقد تم تصنيفها كإستثمارات عقارية. تم تحديد القيمة العادلة بشكل رئيسي على أساس أسلوب السوق والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة.

وقد قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ببيع أرض مملوكة لها بحي الدوائر الحكومية بمدينة تبوك، قيمتها الدفترية ٥,٢ مليون ريال سعودي بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٣).

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم (٢٠٢١ م: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم) في شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) بما يعادل ٢,٣٦٪ (٢٠٢١ م: ٣,٣٩٪) من إجمالي رأس المال.

إن طبيعة عمل هذه الشركة هو توليد الطاقة، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة القيمة السوقية. إن الاستثمار مرهون مقابل القرض الممنوح للشركة (إيضاح رقم ١٦).

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	٢٨٣,١٤٠,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة
١,٨٥٢,٦٧٥	١٢,٠٦٠,٤٦٨	أرباح غير محققة من اعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
<u>٢٨٣,١٤٠,٩٤٩</u>	<u>٢٩٥,٢٠١,٤١٧</u>	

٩- موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة برخص وبرامج أوراكل وبياناها كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التكلفة
٥,٩٢٤,٤٨٤	٦,١٩٩,٧٨٨	الرصيد في ١ يناير
٢٧٥,٣٠٤	٣٤٣,١٤٦	اضافات خلال السنة
<u>٦,١٩٩,٧٨٨</u>	<u>٦,٥٤٢,٩٣٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨٨٠,٨٠١	١,٤٣٧,٠٩٦	الإطفاء المتراكم
٥٥٦,٢٩٥	٢٣١,٧٩٠	الرصيد في ١ يناير
١,٤٣٧,٠٩٦	١,٦٦٨,٨٨٦	الإطفاء خلال السنة
<u>٤,٧٦٢,٦٩٢</u>	<u>٤,٨٧٤,٠٤٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١٠- عقود الإيجار

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٥٦٦,٣٦٦	١,٧٠٥,٦٥٤	الرصيد في ١ يناير
(١,٨٦٠,٧١٢)	(١,٧٠٥,٦٥٤)	الاستهلاك خلال السنة
<u>١,٧٠٥,٦٥٤</u>	<u>--</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٧٧٢,٤١٩	--	التزام قصير الأجل
--	--	التزام طويل الأجل
<u>١,٧٧٢,٤١٩</u>	<u>--</u>	

بلغت الأعباء التمويلية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر مبلغ ٢٥,٣٤٤ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٩,٩٠١ ريال سعودي).

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١١- المخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
١٦٧,١٤٦,٣٠٢	١٢٨,٨٤٤,١٥٠	إنتاج تحت التشغيل
٨٧,٨٠٥,١٥٦	٨٩,٩٣٨,٦٤٤	قطع غيار
٢٥,٩٢٠,٦٨٥	٣١,٩٠٤,١٧٦	مواد أولية و مواد تعبئة وتغليف
٦,٦٧٣,٤١٣	٥,٦١٧,٣١٠	إنتاج تام
٦,٠٠٨,٦٠٠	٣,١١٢,٨٤٢	بضاعة بالطريق
٢٩٣,٥٥٤,١٥٦	٢٥٩,٤١٧,١٢٢	
(٦٠٤,٩١٥)	(٨٩٩,٥٧٩)	ب-١١ يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
٢٩٢,٩٤٩,٢٤١	٢٥٨,٥١٧,٥٤٣	

(ب) فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
--	٦٠٤,٩١٥	الرصيد في بداية السنة
٦٠٤,٩١٥	٢٩٤,٦٦٤	المكون خلال السنة
٦٠٤,٩١٥	٨٩٩,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة

١٢- ذمم مدينة تجارية

(أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٨,١١٢,٦٢١	١٧,٩٩٩,٧٤٧	ذمم مدينة تجارية
(١٣٥,٠١٤)	(٣٧٢,٤٤٣)	ب-١٢ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٧,٩٧٧,٦٠٧	١٧,٦٢٧,٣٠٤	

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٩٢,٤٦٢	١٣٥,٠١٤	الرصيد في بداية السنة
(٥٧,٤٤٨)	٢٣٧,٤٢٩	تكوين / (رد) مخصصات خلال السنة
١٣٥,٠١٤	٣٧٢,٤٤٣	الرصيد في نهاية السنة

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

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٨٤٥,٠٩٩	٦,٢٦٩,٤٧٢	دفعات مقدمة للموردين
١,٣٩٥,٠٢٧	١,٠٣٠,٧٩٧	رسوم تأمين مستردة
١,٠٥٠,٣٧٤	١,٣٦٦,٨٢٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٣٥١,٣٢١	٧٩١,٤٠٦	مصروفات مدفوعه مقدماً
٢,٥٩٨,٦٠٢	٢,٨٣٩,٥٧٤	أرصدة مدينة أخرى
١١,٢٤٠,٤٢٣	١٢,٢٩٨,٠٦٩	

١٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٢,٨٨٢,٥٣١	٢٦,٢٨١,٦٨٧	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٦٧٢,٠٠٤	١٤- ودائع إسلامية
٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٦,٩٥٣,٦٩١	

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

١٦- قروض

لدى الشركة قرض بنكي مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٢١٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٧٣,٧ 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 الى 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 ٢٠٢٢ م.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٦- قروض (تابع)

تم عرض القرض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣
٢١٠,٢١٢,٦٨٩	١٥١,٤٧١,٢١٦
<u>٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢</u>	<u>٢١٤,٩٤٢,٠٩٩</u>

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

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢
٥,٨١٥,١٩٩	٤,٧٢٩,٤١٠
(٤٧,٦٠٣,١٦٣)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)
<u>٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢</u>	<u>٢١٤,٩٤٢,٠٩٩</u>

الرصيد في بداية السنة
اثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
المسدد

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، تم تجديد التسهيلات وقد تم تعديل سعر القرض ليصبح سايبور ثلاثة أشهر زائد ١٪ بدلاً من سايبور ستة أشهر زائد ١,٢٥٪. ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي. وسيتم سداد آخر قسط في ١٣ مارس ٢٠٢٦ م بدلاً من فبراير ٢٠٢٤ م.

ونتيجة لإعادة 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 الأصلية للقرض. وحيث أن نسبة الفرق دون ١٠٪ لا يعتبر التعديل في الشروط جوهرياً ولا تتم المحاسبة على أنه تخلص من الالتزام القرض وإثبات التزام مالي جديد. وعليه تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض، وإثبات الفرق كمكسب أثر التعديل.

إن القرض مضمون باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، إيضاح (٨)، ويشتمل القرض على تعهدات مالية وتقوم الإدارة بمراقبة الإلتزام بالتعهدات بصورة منتظمة وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل يتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الإلتزام.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م بلغ معدل الخصم ٤,٨% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: معدل الخصم ٢,٧% للشركة سنوياً).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ معدل زيادة الرواتب ١,٥% للشركة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٥% للشركة سنوياً).

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤,٢١٦,٤٠٤	١٥,٩٢٣,٠٢٦	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
		<u>مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:</u>
١,٥٨٧,٦١٤	١,٤٢٦,٢٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣٣٢,٩٣٢	٤١٢,٠٢٧	تكلفة الفوائد
١,٩٢٠,٥٤٦	١,٨٣٨,٢٦٥	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
		<u>بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:</u>
١,١٩٠,٢٩٩	٥١٠,٤٧٨	إعادة تقييم لإلتزامات منافع الموظفين
(١,٤٠٤,٢٢٣)	(٢,١٣٦,٣٧٢)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
١٥,٩٢٣,٠٢٦	١٦,١٣٥,٣٩٧	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة
		١٧-ج) الحساسية في الإلتزام المنافع المحددة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أساس
١٧,٤٥٩,٤٣٧	١٧,٥٥٣,٠٨٢	زيادة بنسبة ١%
١٤,٥٧٨,٤٥٥	١٤,٨٨٥,٢٣٦	نقص بنسبة ١%
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أساس
١٤,٦٠٥,١٨٩	١٤,٩٣٥,١١٧	زيادة بنسبة ١%
١٧,٤٥٦,٢٠٦	١٧,٥١٧,٢٧٠	نقص بنسبة ١%
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	افتراض دراسة إحصائية للموظفين
٤١,٢٦	٤١,٤٣	بيانات العضوية
٩,٦٨	٩,٦٢	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
		متوسط سنوات الخدمة السابقة

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٨- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,١١٤,٦٢١	١,٠٤٥,٣٩٩	عملاء دفعات مقدّمة
٥,٠٧٣,٤٣٩	٥,٩١٥,٦٨٩	ضمانات حسن تنفيذ
٨,٦١٩,٢١٩	١,٠٦٦,٧٧٦	رسوم إستغلال خامات مستحقة
٤,١٩٩,٩٣٤	٤,٦٥١,٣١٠	مستحقات ومزايا موظفين
١,٤٨٧,٨٨٠	١,٥٥٩,٨٧١	أعباء تمويل مستحقة
٢,٧٢٩,٧٦٠	٤,٠٩٢,٩٦٥	ضريبة القيمة المضافة
٦٦٧,٣٠٧	٧١٧,٢٨٩	أخرى
<u>٢٦,٨٩٢,١٦٠</u>	<u>١٩,٠٤٩,٢٩٩</u>	

١٩- توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢١,٦٩٤,٣٧٤	١٢١,٠٧٩,٨٥٧	الرصيد في ١ يناير
--	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح خلال السنة *
(٦١٤,٥١٧)	(٢٣,٢٠٧,٩٠٨)	المسدد من توزيعات الأرباح خلال السنة
<u>١٢١,٠٧٩,٨٥٧</u>	<u>١٢٠,٣٧١,٩٤٩</u>	

* بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٢ م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بواقع ٠,٢٥ ريال للسهم والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي، والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية الخامسة والثلاثون بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢ م.

٢٠- الزكاة

أ- المحمل على السنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٠٤٦,٠١٢	٣,١٤٠,٧٠١	السنة الحالية
<u>٥,٠٤٦,٠١٢</u>	<u>٣,١٤٠,٧٠١</u>	

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٠- الزكاة (تابع)

ب- مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٠,١٥٦,٢٦١	٦,٩٥٦,٣٩٢
٥,٠٤٦,٠١٢	٣,١٤٠,٧٠١
(٨,٢٤٥,٨٨١)	(٣,٤١٣,٦٩٢)
٦,٩٥٦,٣٩٢	٦,٦٨٣,٤٠١

الرصيد في بداية السنة
يضاف: المحمل على السنة
يخصم: المدفوعات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج- مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	١,٢٤٤,٩٤٧,٤٥٣
٢٥,٣٤٤,٤٤٧	٢٦,٥٢١,٥١٨
١٢,٨١٢,١٨١	١٤,٥٢٦,٥٨٣
٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	١٥١,٤٧١,٢١٦
٥,٥٣٥,٤٧٤	١٦,٦٤٨,٥٦٧
(١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩)	(٩٥٩,١١٩,١٥١)
(٢٨٣,١٤٠,٩٤٩)	(٢٩٥,٢٠١,٤١٧)
(٧٨,٧٤٧,٧٨٦)	(٧٧,١٥٣,٤٨٨)
١٩٦,٥٢١,٤١٦	١٢٢,٦٤١,٢٨١
٥,٠٤٦,٠١٢	٣,١٤٠,٧٠١

حقوق الملكية في بداية السنة
صافي ربح الزكاة المعدل
المخصصات في بداية السنة
الديون وما في حكمها
إضافات أخرى
يخصم:
صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها
الإستثمارات في منشأة داخل المملكة لغير المتاجرة
وتخضع لجباية الزكاة
حسميات أخرى
الوعاء الزكوي
الزكاة المستحقة

د- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية عن جميع الأعوام حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ولدى الشركة شهادة زكوية صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م.

الأعوام المالية من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م:

تسلمت الشركة الربوط الزكوية المعدلة للأعوام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م بقيمة ٢٠٢,٩٩٥ ريال سعودي سددت بالكامل وانتهت الشركة الوضع الزكوي عن تلك الأعوام.

العام المالي ٢٠١٨ م:

تسلمت الشركة الربوط الزكوي للعام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بإجمالي فروقات زكوية إضافية بقيمة ٢,٦٦٩,٤٧٥ ريال سعودي، وافقت الشركة على كامل بنود الربط وسددت الزكاة المستحقة بالكامل، ثم إعادة الشركة الاعتراض على بند فروق إعادة تقييم الإستثمارات بقيمة ٢,٥٤٠,٢٣١ ريال سعودي أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وبعد رفض اعتراض الشركة تم الاستئناف أمام لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية ورفض استئناف الشركة أيضاً، علماً بأن الشركة قد سددت كامل الزكاة المستحقة فور صدور الربط من قبل الهيئة سابقاً وبالتالي فقد انتهت الشركة الوضع الزكوي عن هذا العام.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٠- الزكاة (تابع)

د- الموقف الزكوي (تابع)

الأعوام المالية من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٠م:

تسلمت الشركة الربوط الزكوية للأعوام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٠م بإجمالي فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢,٨٥٣,٥٣٥ ريال سعودي و ١,٩٠٢,٧٠٠ ريال سعودي على التوالي. اعترضت الشركة على الربوط أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ثم تم تصعيد اعتراض الشركة أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ثم الاستئناف أمام لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية فور رفض لجنة الفصل اعتراض الشركة وما زال استئناف الشركة تحت الدراسة.

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.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٧,٧٥٧,٣٢١	٢٠,٩٦٧,١٨٨	ربح السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٠,١٩٧	٠,٢٣٣	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 الإيرادات

إيرادات الشركة مصدرها من العقود المبرمة مع العملاء على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٢١,١٢٣,٨٣٥	٢٧٢,٧٨٢,٠٢٦	مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٧,٤٠٥,٤٤٠	٢٤,٧٦٧,٤٣٨	مبيعات تصدير
٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥	٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤	

- 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 الإيرادات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والرواتب والأجور وقطع الغيار والإستهلاكات.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٣- الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٠,٠١٤,٥٩٣	--	٧	أرباح بيع عقارات استثمارية
٨٢٧,٠٩١	--		أخرى
<u>١٠,٨٤١,٦٨٤</u>	<u>--</u>		

٢٤- مصروفات البيع والتوزيع

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٤٨١,٤٣٧	٣,٠٥٠,٨٥٥		رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٤,٨٣٧	١٥٢,١٨٨	٦-ج	إستهلاك
٤٣٩,٧٥٨	٥٨٤,٣٨٧		أخرى
<u>٣,٠٤٦,٠٣٢</u>	<u>٣,٧٨٧,٤٣٠</u>		

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٩,٣٩٤,٨٥٨	١١,١٦٦,٤٣٠		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٠٧,٩٠٧	٢,٦١٢,٧١٣		أتعاب إستشارات
٢,٠٣٤,٥١٩	٢,٠٦٥,٩٣٨	٢٧	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
١,٤٠٩,١٦٦	١,٤٧٩,٧٢٤	٦-ج	إستهلاك
٦٤٠,١٥٢	٣١٩,٨٤٥		تبرعات ومساعدات
٦٣٠,٣٦٣	٦١٥,٥٤٢		مصروفات تنظيف
٦٢٢,٧٢٣	٤٣٠,٢٩٢		مصروفات ايجار
٥٢٣,٥١٩	٦٥٧,٧٦٩		مصروفات بريد وهاتف
١٢٧,٨٠٥	٢٢٣,٠٩٨		إشتراكات
٣,٣٦٠,٩٨٩	٣,٦٥٥,٤٣٢		أخرى
<u>٢١,٦٥٢,٠٠١</u>	<u>٢٣,٢٢٦,٧٨٣</u>		

٢٦- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٣,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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	إيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
موظفي الإدارة العليا	رواتب وأجور وما في حكمها		١,٨٠٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	مكافآت نهاية الخدمة		٨٤,٠٤٠	٦٢,٩٥٧
			<u>١,٨٨٤,٠٤٠</u>	<u>١,٩٨٢,٩٥٧</u>
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة	٢٥	٢,٠٦٥,٩٣٨	٢,٠٣٤,٥١٩

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 وتتكدب التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الإقتصادية 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 ٢٠٢٢م	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	الإجمالي
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٧٢,٧٨٢,٠٢٦	٢٤,٧٦٧,٤٣٨	٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	الإجمالي
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٢١,١٢٣,٨٣٥	٧,٤٠٥,٤٤٠	٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٩- أعباء تمويلية - بالصافي

تتكون الاعباء التمويلية - بالصافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٣٤٠,٤٢٨	٧,٥٨٠,١٤٦	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض
(١٤٨,٣١١)	(٢٣٥,١٠٢)	يخصم فوائد مرابحات
<u>٦,١٩٢,١١٧</u>	<u>٧,٣٤٥,٠٤٤</u>	

٣٠- ادارة 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 مسنولة 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.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	قروض

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تابع)

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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) ٢٠٢١ م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢٢ م		قروض
النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	
(٢,٧٣٦,٨٣٥)	٢,٧٣٦,٨٣٥	(٢,١٤٩,٤٢٠)	٢,١٤٩,٤٢٠	

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 الجوهرية 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. ولحد 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 لدي 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 تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- زيادة جوهرية 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.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	موجودات مالية
٨,١١٢,٦٢١	١٧,٩٩٩,٧٤٧	ذمم تجارية مدينة
٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٦,٩٥٣,٦٩١	أرصدة بنكية
٥٦,١٩٥,١٥٢	٦٤,٩٥٣,٤٣٨	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	موجودات مالية
٣,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٥١٨,٢٥٧	مضمونة
٣,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٥١٨,٢٥٧	

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

٢٠٢١ م	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	٢٠٢٢ م	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	المدة
--	٧,٢٠٥,٢٩٤	--	--	١٦,٢٤٥,٢٩٤	--	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
--	٤٣٧,٨٩١	--	--	١,١٦٥,٤٤٩	--	من صفر إلى ٦٠ يوم
٩٣,٥٩٠	٤٢٨,٠١١	٢٦٨,٤١٣	٣٣٨,١١٢	٣٣٨,١١٢	٢٦٨,٤١٣	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٤١,٤٢٤	٤١,٤٢٥	١٠٤,٠٣٠	٢٥٠,٨٩٢	٢٥٠,٨٩٢	١٠٤,٠٣٠	أكثر من ٩٠ يوم
١٣٥,٠١٤	٨,١١٢,٦٢١	٣٧٢,٤٤٣	١٧,٩٩٩,٧٤٧	١٧,٩٩٩,٧٤٧	٣٧٢,٤٤٣	

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 الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتدال على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة				
إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	أكثر من سنة	أقل من سنة	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢٢ م
٢٢١,١٥٢,٥٨٠	١٥٣,٨٠٩,٣٦٧	٦٧,٣٤٣,٢١٣	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	قروض ذمم تجارية دائنة ومصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٠,٢٢٧,٧٨٧٦	--	٣٠,٢٢٧,٧٨٧	٣٠,٢٢٧,٧٨٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٢٠,٣٧١,٩٤٩	--	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	
٦٤٣,٨٠٢,٤٠٥	١٥٣,٨٠٩,٣٦٧	٢١٧,٩٤٢,٩٤٩	٣٦٥,٥٤١,٨٣٥	
التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة				
إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	أكثر من سنة	أقل من سنة	إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢١ م
٢٩٤,٥٧٢,٥٨٢	٢٢٥,٨٨١,٩٩٠	٦٨,٦٩٠,٥٩٢	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	قروض ذمم تجارية دائنة ومصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٩,١٥٤,٤٧٦	--	٣٩,١٥٤,٤٧٦	٣٩,١٥٤,٤٧٦	توزيعات أرباح مستحقة
١٢١,٠٧٩,٨٥٧	--	١٢١,٠٧٩,٨٥٧	١٢١,٠٧٩,٨٥٧	
٤٥٤,٨٠٦,٩١٥	٢٢٥,٨٨١,٩٩٠	٢٢٨,٩٢٤,٩٢٥	٤٣٣,٩١٧,٩٠٥	

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

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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٦٢,٦٨٤,٣٦٣	٣٨٩,٤٠٦,٠٣٢	إجمالي المطلوبات
(٤٨,٠٨٢,٥٣١)	(٤٦,٩٥٣,٦٩١)	بخصم: نقد وما في حكمه
٤١٤,٦٠١,٨٣٢	٣٤٢,٤٥٢,٣٤١	صافي المطلوبات
١,٢٦٧,٤٤٧,٤٥٣	١,٢٧٧,٤٦٤,٦٣١	إجمالي حقوق الملكية
٠,٣٢٧	٠,٢٦٨	نسبة صافي المطلوبات الى حقوق الملكية

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات
القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاحة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

يظهر الجدول أدناه 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.

٢٠٢٢ م

		القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المضافة	الدخل الشامل الآخر العادلة من خلال حقوق ملكية بالقيمة العادلة في أدوات استثمارات	
٩٦,٣١٩,٥٢٩	--	٩٦,٣١٩,٥٢٩	--	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	--	
٢٩٥,٢٠١,٤١٧	--	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	--	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	--	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	
٣٩١,٥٢٠,٩٤٦	--	٣٩١,٥٢٠,٩٤٦	--	٣٦٧,٤٨٠,٨٥٧	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	
--	--	--	--	١٧,٩٩٩,٧٤٧	١٧,٩٩٩,٧٤٧	--	
--	--	--	--	٤٦,٩٥٣,٦٩١	٤٦,٩٥٣,٦٩١	--	
--	--	--	--	٦٤,٩٥٣,٤٣٨	٦٤,٩٥٣,٤٣٨	--	
--	--	--	--	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	--	
--	--	--	--	٣١,٢٦٣,٥٦٦	٣١,٢٦٣,٥٦٦	--	
--	--	--	--	٢٤٦,٢٠٥,٦٦٥	٢٤٦,٢٠٥,٦٦٥	--	

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣٣- أحداث لاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها / نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي / السنوي للتصديق عليها.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ.