

**شركة أسمنت تبوك**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P.O. Box 337-VK  
Jeddah 11595  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No. 1-511-VTT

Headquarters in Riyadh

كـ، اـم حـ، لـلـاسـتـشـارـاتـ الـمـهـنـيـةـ

ପ୍ରକାଶକ

شیخ الامم سلطان

卷之十九

卷之三

الملكية العربية السعودية

سچل تجاري رقم ٢٣٠٩٩٠٧٩٦

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الساعة معاهم، شركه اسمنت شوك

شکة معاشرة بمعونة

13

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

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأندتها العالى وتنفذها النقدية للسنة المنتهية فى ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجع والمحاسبين.

اسلام اون

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

أحمد بن عبد الله

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمتنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقواعد المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأينا منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمت تبوك

شركة مساهمة سعودية

### الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك إيضاح رقم (٢٢) بالأقسام عن العقود مع العملاء.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بلغت ٢٨٥ مليون ريال سعودي.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المحاسبة.</li> <li>- اختبار تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، وفعاليتها التشغيلية بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش.</li> <li>- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار شهرياً خلال السنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أي إتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فيما لظروف السوق الحالية.</li> <li>- قمنا بفحص على أساس العينة معاملات الإيرادات مع المستندات المزيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.</li> </ul>	<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات إشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلى:</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسملت تبوك

شركة مساهمة سعودية

### الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر الثناء مراجعتنا
<p>كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٨٧,٨ مليون ريال سعودي، والذي يتم الاحتفاظ به لفترات قد تزيد عن سنه مالية وقد يؤثر هذا على تقييم قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقييم مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مناقشة الإدارة في الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها في تقييم المخصص.</li> <li>- التحقق من مقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في إحتساب المخصص على أساس العينة.</li> <li>- الحصول على تقرير معتمد من الإدارة المالية والإدارة الفنية للشركة يتضمن بيان المخزون الرائد ومدى صلاحية مخزون قطع الغيار للاستخدام ومدى كفاية مخصص المخزون الرائد المسجل بذفات الشركة.</li> <li>- ملاحظة أعمال جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات الشركة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف.</li> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية ذات الصلة المطبقة في عملية قياس المخزون.</li> </ul>	<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>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبغ)

للستاد مساهي شركة أسمت تبوك

شركة مساهي سعودية

آخر

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

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يلبي 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، وبعد 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 معرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبع علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 الأساسية، 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 الإصلاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بدليل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكومة، 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 بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبغ)

السادة مساهمي شركة أسمت تبوك  
شركة مساهمة سعودية

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبغ)

- تحديد وتقدير مخاطر التحريفات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تعريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
  - تقدير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قدمت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ثبتنا أننا وجد عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، فإنه يتبع علينا تعديل رأينا. وستقتصر استنتاجاتنا 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 الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهكل ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتقويت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة أسمت تبوك.
- كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا طلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي الا 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 الشطيري  
ترخيص رقم ٤٥٤

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

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
١,٦٥,٧٨٤,١٨٨	١,٠٧,٩٩٣,٢٧٩	٦	الموجودات
٧٧,٤٣٤,٨٤٧	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	٢٨٣,١٤٠,٩٤٩	٨	عقارات استثمارية
٥,٤٣,٦٨٣	٤,٧٦٢,٦٩٢	٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٥٦٦,٣٦٦	١,٧٠٥,٦٥٤	١٠	موجودات غير ملموسة
١,٤٣٣,١٤٧,٣٥٨	١,٣٦٩,٨٨٢,٠١٤		حق استخدام الأصول
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٥,٦٣,٠٩٧	٢٩٢,٩٤٩,٢٤١	١١	المخزون
٣,٠٤٢,٣٥٢	٧,٩٧٧,٦٠٧	١٢	نتم مدينة تجارية
٨,٥٧١,٥٣٧	١١,٢٤٠,٤٢٣	١٣	مندوعات مقدماً ونتم مدينة أخرى
٤,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١	١٤	النقد وما في حكمه
٣٤,٣٧٠,٣٦٨	٣٦٠,٢٤٩,٨٠٤		الموجودات المتداولة
١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦	١,٧٣٠,١٣١,٨١٦		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦	٢٢٩,٥٢١,٣٧٨	١٥	رأس المال
١١١,٩٣٩,٥٣٤	١١٣,٧٩٢,١٤٩		احتياطي نظامي
٩,٣٤٢,٥٨٦	٢١,١٣٣,٨٧٦		احتياطيات أخرى
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	١,٢٦٧,١٤٧,٤٥٣		أرباح مباهة
			اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	٢١٠,٢١٢,٦٨٩	١٦	فروض
١٤,٢١٦,٤٠٤	١٥,٩٢٣,٠٢٦	١٧	التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٧٧٢,٤١٩	--	١٨	الجزء غير المتداول من التزامات تاجر
٢٦٧,٩٤٩,٤٧٦	٢٢٦,١٣٥,٧١٥		المطلوبات غير المتداولية
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٩	فروض
١,٨٨١,٢٩٥	١,٧٧٢,٤١٩	٢٠	الجزء المتداول من التزامات تاجر
٤٩,١٩٣,٣٩٧	٢٦,٨٩٢,١٦٠	٢١	مصاريفات مستحقة ونتم دائنة أخرى
١٠,١٤٠,٢٦٤	١٦,٣٧٦,٩٣٧	٢٢	نتم دائنة تجارية
١٢١,٦٩٤,٣٧٤	١٢١,٠٧٩,٨٥٧	٢٣	الالتزامات توزيعات أرباح
١٠,١٥٦,٢٦١	٦,٩٥٦,٣٩٢	٢٤	مخصص زكاة
٢٥٦,٥٠٠,٤٧٤	٢٣٦,٥٤٨,٦٤٨		المطلوبات المتداولية
٥٢٤,٤٨٩,٩٥٠	٤٦٢,٦٨٤,٣٦٣		اجمالي المطلوبات
١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦	١,٧٣٠,١٣١,٨١٦		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
طارق بن خالد العنقرى

المدير المالي  
منصور ابراهيم الهيدان

الرئيس التنفيذي  
على بن محمد الخطابي



شركة أسمنت توبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥	٢٢	الإيرادات
(٢٠٨,٢٠٧,٧٧٣)	(١٧٩,٩١٩,٧٢٥)	٢٢	تكلفة المبيعات
٦٨,٢٤٦,٩٩٩	٤٨,٦٠٩,٥٥٠		مجمل الربح
(٢,٩٥١,٥٨٥)	(٣,٠٤٦,٠٣٢)	٢٣	مصاريفات البيع والتوزيع
(٢٠,٣٥٤,٥٧٨)	(٢١,٦٥٢,٠٠١)	٢٤	مصاريفات عمومية وإدارية
٨,١٧٥,٣٨٤	١٠,٨٩٩,١٣٢	٢٥	إيرادات أخرى
٥٣,١١٦,٢٢٠	٣٤,٨١٠,٦٤٩		ربح التشغيل
(١١,٢٢٠,٨٠٣)	(٦,١٩٢,١١٧)	٢٩	أعباء تمويلية
١٧,٧٥٠,٦٠١	(٥,٨١٥,١٩٩)	١٦	آخر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
٥٩,٦٤٦,٠١٨	٢٢,٨٠٣,٣٣٣		الربح قبل الزكاة
(٨,٠٧٠,٢٤٦)	(٥,٠٤٦,٠١٢)	٢٠	الزكاة
٥١,٥٧٥,٧٧٢	١٧,٧٥٧,٣٢١		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
١٠,٣٣٠,٢٧٤	١,٨٥٢,٦٧٥	٨	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٣٧٢,٥٦٣)	(١,١٩٠,٢٩٩)	١٧	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦١,٥٣٣,٤٨٣	١٨,٤١٩,٦٩٧		إعادة قيام التزام المنافع المحددة للموظفين
٠,٥٧٣	٠,١٩٧	٢١	اجمالي الدخل الشامل الآخر
ربحية السهم لربح السنة ( ريال سعودي):			
الأساسية والمخصصة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.  
تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ١٤٤٣ هـ وتم التوقيع عليها  
بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
طارق بن خالد العنزي

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي  
منصور ابراهيم الهيدان



شركة أسمدة تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
(رجال سعوديون)

الإيجار	أرباح مبقة / خسائر متراكمة	احتياطي أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	احتياط
١,٢٤٩,٢٠,٢٧,٦٣	٤٦,٣,٧,٥٦	٢٢٢,٥,٨٨,٦,٦١	٢٢٢,٥,٨٨,٦,٦١	٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٢٠٢٣م الرصيد في ١ يناير
١,٦٢,٣,٣,٣٢	٥٧,٥٧,٧٧	٥٦,٥٧,٥٧	٥٦,٥٧,٥٧	٠	٢٠٢٣م ربح السنة
١,٦١,٤,٩,٨٧	٩,٩٥,٧,٦١	٣٧,٢,٥,٦٢	٣٧,٢,٥,٦٢	٠	٢٠٢٣م دخل الشامل الآخر
١,٦١,٣,٣,٣٢	٣٨,٣,٥,٥٦	٥١,٢,٣,٢,٤	٥١,٢,٣,٢,٤	٠	٢٠٢٣م اجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٥١,٥,٧,٣٧	٥١,٥,٧,٣٧	٥	٢٠٢٣م الرسول إلى الإحتاطي الشامل
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٦٨,٥,٢,٤٧	٦٨,٥,٢,٤٧	٠	٢٠٢٣م الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٦٨,٥,٢,٤٧	٦٨,٥,٢,٤٧	٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٢٠٢٣م الرصيد في ١ يناير
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٦٨,٥,٢,٤٧	٦٨,٥,٢,٤٧	٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٢٠٢٣م ربح السنة
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٦٨,٥,٢,٤٧	٦٨,٥,٢,٤٧	٠	٢٠٢٣م دخل الشامل الآخر
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٦٨,٥,٢,٤٧	٦٨,٥,٢,٤٧	٠	٢٠٢٣م اجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٦٨,٥,٢,٤٧	٦٨,٥,٢,٤٧	٥	٢٠٢٣م الرسول إلى الإحتاطي الشامل
١,٦١,٣,٣,٣٢	٦٥,٦,٧,٦٣	٦٨,٥,٢,٤٧	٦٨,٥,٢,٤٧	٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٢٠٢٣م الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتغير الإضافات المرفقة من ١ إلى ٣ جزء من هذه القوائم المالية

تم تضمين هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣م الموافق ١١ شعبان ١٤٤٤هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (الموصى)  
طارق بن خالد العنزي

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد القحطاني



المدير المالي  
منصور ابراهيم الهداي

الدولي

ص.ت. CR 3050012690

٢٠٢٣م

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٥٩,٦٤٦,٠١٨	٢٢,٨٠٣,٣٣٣		ربع السنة قبل الزكاة
٧٠,١٠٨,١٤٤	٥٨,١٩٤,٢٢١	٦	تعديلات:
٥٥٦,٢٩٥	٥٥٦,٢٩٥	٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
—	٦٠٤,٩١٥	١١	أطفاء موجودات غير ملموسة
١,٦٩٠,٤٦٤	١,٨٥٠,٧١٤	١٠	مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
(١٧,٧٥٠,٦٠١)	٥,٨١٥,١٩٩	١٦	استهلاك حق استخدام
(٧,٦٧٩,٧٥٩)	(١٠,٠١٤,٥٩٣)	٢٥	أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
١١,٢٢٠,٨٠٣	٦,١٩٢,١١٧	٢٩	أرباح بيع عقارات استثمارية
(١٢٨,٣٢٢)	(٥٧,٤٤٨)	١٢	اعباء تمويلية
١,٤٥٣,٣٨٥	١,٩٢٠,٥٤٦	١٧	رد الانخفاض في قيمة الديم المدين التجاريه
١١٩,١١٦,٤٢٧	٨٧,٨٧٥,٢٩٧		التزامات المنافق المحددة للموظفين المحمل للسنة
١,٩٧٦,٠٨٦	(١,٨٧٧,٨٠٧)		النغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٨٤٩,١٠٠)	(٢,٦٦٨,٨٨٩)		ذمم مدينة تجارية
١٤,٥٩٨,٢٢٠	(٨,٤٩١,٠٥٩)		مدفووعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٣,٧٩٠,٤٥٠)	١٦,٩٤٣,٠٨٤		مخزون
(٧,٩٥٠,٠٥٩)	(٢٢,٣٠١,٢٣٧)		ذمم دائنة تجارية
(١,٩٣٢,٩١٥)	(٨,٢٤٥,٨٨١)	٢٠	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤,٤٦١,٥٨٩)	(١,٤٠٤,٢٢٣)	١٧	الزكاة المنفرعة
١١٣,٧٠٠,٦٢٠	٥٩,٨٢٩,٤٨٨		التزامات المنافق المحددة للموظفين - المدفوعة
(٨,٦٤٩,١٩٤)	(١١,٠٧٣,٧٤٣)	٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٩٤,٥٤٤)	(٢٧٥,٣٠٤)	٩	الأنشطة الاستثمارية
١٠,٩٦٠,٤٩	١٥,٢٠,٠٠٠		إضافات ممتلكات وألات ومعدات
٥٢,٣١١	٣,٨٥٠,٩٧٣		إضافات موجودات غير ملموسة
(٧١,٤٤٤,٧٤٤)	(٤٧,٦٠٣,١٦٣)	١٦	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(١,٩٢٨,٤٢٣)	(١,٨٨١,٢٩٥)		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٨٨٨,٩٣٢)	(٣,١٩٢,١١٧)		الأنشطة التمويلية
(٢,٩٤٢,١٢١)	(١١٤,٥١٧)	١٩	المدند من القروض
(٨٧,١٦٤,٢٧٠)	(٥٦,٢٩١,٠٩٢)		المدند من التزامات التاجر
٢٦,٥٨٨,٦٦١	٧,٣٨٩,١٥٩		اعباء تمويل مدفوعة
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢		توزيعات أرباح موزعة
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
—	١٠,٦٧٠,٤١١	٦	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٠,٣٣٠,٢٧٤	١,٨٥٢,٦٧٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية:
			ممتلكات وألات ومعدات تم تسويتها
			التغير في احتياطيات استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة
			العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

عضو مجلس الإدارة (الرئيس)  
طارق بن خالد العنزي

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد الخطاطي

المدير المالي  
منصور ابراهيم الهيدان



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات الشركة

شركة أسمنت تبوك (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قانون الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٤٦ / ٦) بتاريخ ٢٠ جمادى ثانى ١٤٠٥ هـ (الموافق في ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الآتي:

- ١- تصنيع الأسمنت العادي والبورتلاندي المقاوم للكبريات والأسمنت البورتلاندي للأغراض الصناعية ومشتقات الأسمنت وتوابعه والاتجاه بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمقدمة لهذه الأغراض.
- ٢- إقامة المصانع والمعامل المتعلقة بالصناعات المترتبة والمكلمة 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 انشطتها وفق الانظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت؛

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

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

فيما يلي العنوان المسجل للشركة:

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- بيان الالتزام

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

ب- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الكفاءة التاريخية فيما عدا الإعتراف بمستحقات التزامات المنافق المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة واحدة الائتمان المتوقعة، والاستثمارات التي تقاد بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ويستخدم مبدأ الاستحقاق المحلي ومفهوم الاستثمارية.

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

## ٢- عملة العرض والنشاط

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

## ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبلغ 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 الافتقرة 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 أثر 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 التأكيد 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 بمحفظ المنافع المحددة عن طريق تقييم قيمة المنافع المستقبلية التي يكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتحصى القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنويًا من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقييم الأفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٧).

### انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقييم الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة غير مسترددة أو أصبحت تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل آخر قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستمرارية

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

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

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ، ويُطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب إحتمالية التعرض.

الإنفاض 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 الإنفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقييم القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

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

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

يتم إثبات خسائر الإنفاض 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 الآخر. يتم أولاً تحديدها 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 يتعدي قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- الأحكام والتقديرات والأفتراضات المحاسبية العامة (تابعه)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

تم تعديل نسب استهلاك الآلات والمعدات وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ حيث تم المحاسبة عن التغير في طريقة الاستهلاك كتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المقترنة للألات والمعدات وفقاً لمعدلات الاستهلاك الجديدة وبلغ اثر ذلك التعديل ١٢,٢ مليون ريال سعودي تخفيضاً من قيمة الاستهلاك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بنسب الاستهلاك السابقة وتغير ذلك على الخمس سنوات القادمة كالتالي:

المقدار	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١
الانخفاض في مصروف الاستهلاك	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨

٥- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية البينية 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 والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والإلتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تبث 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 (العقد) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر توسي حقوها وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

الخطوة ٤ - تحصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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

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

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المسترددة أو الامتيازات السعرية أو الغواص 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 الكانكلر والأسمدة السائب والمعجا، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع وأو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمدة 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 التسلیم.

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 لدفع 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 بناء 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 التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتعاش 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 القوانين المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح السابقة 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 الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسويه المنافع، يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مذاق الموظفين (تابع)

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية (تابع)

يتم تحويل وقد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المذاق المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر

الناتجة عن الترقيات والسداد للموظفين؛

- تكلفة الفوائد و

- إعادة القياس.

مذاق الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف مذاق التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مذاق التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مذاق التقاعد المداراة من قبل الحكومة

كمدفوعات لخطط مذاق محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطة يساوي الالتزام الناتج عن خطط المذاق المحددة.

يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصاروف عند استحقاقه.

إيرادات وتكاليف التمويل

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

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعتراف بتكاليف الإفتراء التي لا تتعلق مباشرة بإقتناه أو إنشاء أو إنتاج أصل مدخل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تمويل 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 تدريجي ويتم تحويل مخصص الزكاة في بلد 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 النهائي.

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

المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتکبدة لوصول المخزون للموقع في حالة الراهنة، في حالة المخزون المصنع والمخزون تحت التشغيل يتم تحويل المخزون بحسبه المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناء على الفترة التشغيلية العادلة للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإكمال والربح.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاك المترافق وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تضمين التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بإقليم الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل، تكلفة المواد والعملة 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 بهذه بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن استبعاد 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 الاستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من هذه الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تتحقق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصر مستقل إذا تم استخدامها 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 لبنيود الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوصاً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر 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 بنهائية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنيود الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة، الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنيود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

السنوات

<u>البند</u>	
مباني وإنشاءات	٥٠٧
آلات ومعدات	٢٥٣
أثاث ومعدات مكتبية	٢٠٥
سيارات ومعدات ثقيلة	٨٤

٥- المواضيع المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمال 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 التكالفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبعد حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمال الإنتاجية المقدرة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقيدة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة، وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناصها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، وبعد الاعتراف الأولى، تزيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة -إن وجدت-. أما الموجودات غير الملموسة المطلوبة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج كمصاروفات في قائمة الربح أو الخسارة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصاروفات.

نقص 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.

الأعمال الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأعمال الإنتاجية	الأصل
سنوات	رخص برامج
٣	

عمرات استثمارية

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

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

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

يتم مراجعة الأعمال الإنتاجية وطريقة احتساب الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتواافق مع النمط المتوقع للمناقع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات استثمارية (تابع)

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. عندما تزيد القيمة النظرية لعقار استثماري عن قيمته القابلة للاسترداد، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمةربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للعقار الاستثماري ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام ليهما أعلى.

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

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية كجزء من قوائمها المالية. القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستخدم 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 تغير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة الاقتصادية لها.

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي توفر 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 تصفيف 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)

عقود الإيجار (تابع)

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

تعترف الشركة بالنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لا توجد نقلات 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 تقادن 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 نظرية 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.

بـ- كمستأجر

تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخراج معدل الاقتراض للشركة كما في تاريخ عقد الإيجار، ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام مبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بمحالع مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة، ولقد قامت الشركة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقد الإيجار.

قامت الشركة باستخدام الإعطاء 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 مدفوّعات 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 التزامات 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.

### الآدوات المالية (تابع)

#### الآدوات المالية غير المنشقة (تابع)

**لغاء 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 متباينة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق باسمهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة متباينة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو التضييق بأجله.

**تصنيف الآدوات المالية**  
تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئاتقياس التالية:

- ١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطफأة، أو
- ٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
- ٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في أدوات الملكية.

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

لا يتم إعادة تصنیف الموجودات المالية لاحقاً إلى القیاس الأولي إلا إذا قامـت الشركة بـتغییر نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فـان كـافة المـوجودـات المـالـية الـتـي سـوف تـتأـثـر بـذـلـك يـتم إـعادـة تـصـنـيفـها فيـأـول يومـ لأـولـ فـترةـ مـالـيةـ تـالـيةـ لـلتـغـيـيرـ فيـ نـمـوذـجـ الـعـملـ.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة إذا تم الوفاء بالشروطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:  
- تم الإحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية  
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تاريخ محدد 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 بالشروطين التاليين:  
- يتم الإحتفاظ 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 تاريخ محدد للتدفقات النقدية التي تكون مجرد مدفوعات أصل وفائدة على مبلغ الأصل القائم.

عند القیاس الأولي للإستثمارات في الآدوات المالية والتي لا تتحفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنیفها وقياسها بالتكلفة المططفأة 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 المنشقة.

### ال أدوات المالية (تابع)

#### ال أدوات المالية غير المشتقة (تابع)

##### الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفلة	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيف التكلفة المطلقة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وارباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. أية خسائر أو ارباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

##### ال أدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

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

##### مقاييس الأ أدوات المالية

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

تستخدم الشركة الأ أدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مفاوضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بمتطلبات 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 التقارير كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي ارباح أو خسائر لأشنة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تزيد 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 والعادلة 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 والنخل الشامل الآخر.

### الآدوات المالية (تابع)

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

إذا انتهت صلاحية أدلة التحوط أو تم بيعها أو إنهازها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (جزء 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 والندخل الشامل الآخر.

### الفرض والضم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتتشاًسأ عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل النم التجاري)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعلقية والتي يتم الاعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الإعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تظهر النم التجاري بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والندخل الشامل الآخر، عند التأكيد من أن النم التجاري 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 الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي والمتأخرة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

### ضم دانة تجارية ومبلغ مستحة الدفع

يتم الاعتراف به بضم التجاري الدانة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مراكزها المالي عندما، وفقط عندما، يتم إطفاؤه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم الغاؤه أو ينقضي.

### رأس المال

يتم تصنيف الآدوات 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)

الانخفاض في القيمة

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

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقلص بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:  
ـ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

ـ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للإدارة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القبائل إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى 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 الأولى لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر الائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية 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 بغضون قيام خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض الدفترية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تم 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 تقييم قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحقة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة تقاسماً تكافلاً للبيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل واحد من الموجودات، مالم 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 للأصل أو لوحة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة تقاسماً تكافلاً للبيع، يتم مراجعة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التحقق النقدي المخصوص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يمكن 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 الآخر، إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض

القيمة الدفترية لأي شهر تم توزيعها على الوحدات إن وجدت، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناصبي.

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

للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة الخفاض 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 الآخر.

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 الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد التزامات متحمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع الاقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التتفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد 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 المبيعات وأعباء التمويل، كمصاريف إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

التبوب متداول / غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التبويب متداول / غير متداول (تابع)

ويتم تبويب الالتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محظوظ به بشكل رئيسي لغرض المتأخرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثنى عشر شهرًأ بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشتهر معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

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

توزيعات الأرباح

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

الالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد 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 الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تتفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميراً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

الموجودات المحتملة

جميع الموجودات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة التي سوف يتتأكد 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 جميراً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الموجودات المحتملة.

الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للاحتياطي المنكور 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها الشركة

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

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

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

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

٦- معدات وألات ومعدات  
أ) تكون الحركة في المنشآت والإلات والمعدات خلال السنة المتقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مما يلى:

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	ماثل ومعدات مكتوبة	الات ومعدات	سيارات ومعدات نقلية	إيجار مبئي وإنشاءات	إيجار	النفقة:
٢,٣٩٦,٤٥,٥٠,٣٤,٦٦٦	٦,٤,٤,٦٦٦	٢٥,١٤٢,٢,٢,٧٧٢	٦٣,٣٥٩	٦٣,٣٥٩	٤٤,٢٥٢,٩٥٤	٤٤,٢٥٢,٩٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
١١,٠٧٣,٧٧٣	٢,٢٢٩,١٧٣	١,٨٦٦,٦,٣,٨	٥,٠,٩٣,١١٥	١,٦٦٦	١,٨٨٨,١,٦٦٦	١,٨٨٨,١,٦٦٦	استهلاك
(١,٤٦٧,٤٤١)	--	--	(١,٤,٦,٦,٦)	--	--	--	تسوية
٢,٣٩٦,٨٧٦,٨٧٦	٦,٢٤٢,٣,٣,٣	٣٧,٣,٤٢,٣	٥٥,٨,٦,٣,٥	٣٥,٨,٦,٣,٥	٣٥,٨,٦,٣,٥	٣٥,٨,٦,٣,٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>الممتلكات المستدام والاحتياطي في الفعلية:</u>							
١,٣٧٣,٦٤,٦,٣,٣	--	٣,٣,٩,٩,٤	٩٨٨,٩,٤,٦	٥٢,٢,١,٤,٣	٢٥١,١,٤,٣	٢٥١,١,٤,٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
٥٨,١٩٤,٢٢١	--	١,٤,٢,٢,١	٤,٩,٦,٣,٤	٥,٨,٧,١,٦	٧,٥,٤,٦,٣	٧,٥,٤,٦,٣	الاستهلاك المجمل على السنة
١,٣٨٨,٧٧٦,٥٩٩	--	٣,١,٣,٣,١	١,٠,٣,٣,٠	٦,٣,٣,٣,٠	٦,٣,٣,٣,٠	٦,٣,٣,٣,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩	٦,٢٤٢,٣,٣,٣	٥,٧,٠,٥,٣٢٧	٦,٦,٢٤٢,٣,٣,٣	٦,٦,٢٤٢,٣,٣,٣	٦,٦,٢٤٢,٣,٣,٣	٦,٦,٢٤٢,٣,٣,٣	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

**شركة أسمنت تبووك**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إضافات حول المولم المالي  
السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(رجال سعودي)

**٥- ممتلكات وألات ومعدات (إتابع)**  
ب) تكون المركبة في الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بما يلي:

الإجمالي	المشروعات	أثاث ومعدات مكتبية	ألات ومعدات	سيارات ومعدات زراعة	مبيعات وإطارات	إيجار	النسبة:
٧,٣٩١,٥٥٦,٧٧٣	١٨٦,٥٥١	٣٤,٥٠٠,٤٢	١,٨,٧١,٠,٠,٩٥	٤٢,١,٩٧,١,٠,٠,٩٤	٥٣,١,٩٥,٣,٢,٣	١,١,٤,٨,٧,٧,٦	١٠٠%
٦,٦٤٩,١٩٤	٤,٢٢٦,١٣٨	٤٨,٦,٦٢٨	٢,٣,٢,٢,٦,٢	٢,٢,٦,٨,٦	٣,٢,٦,٢,٣,٢	٢,٣,٣,٣,٣,٣	١٠٠%
٦,٤٠٠,٧٠,٤٦٧	٤,٤١٢,٦٨٤	٣٥,٥	٢,١,٢,٦,٤,٦,٤,٠	٣,٣,٣,٤,٥,٣,٥	٤,٤,٣,٣,٥,٣,٦	٢,٢,٢,٢,٣,٣,٤	١٠٠%
١,٢٦٢,٣٤,٣٦٣	—	٢,٨,٧٧٧,٩,١	٩,٢٦,٩,١	١,١,١,٨,٨,٩,١	٦,٤,٠,١,٣,٦	٢٤,٠,٥,٥,٥,٥	١٠٠%
٧,٤,١,١,٦,٤	٣,٣,٤,٦٢,٦٧٩	٣٣,٣	٣,٣,٣,٣,٣,٣	٣,٣,٣,٣,٣,٣	٣,٣,٣,٣,٣,٣	٣,٣,٣,٣,٣,٣	١٠٠%

بيان التغذية الفخرىة:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

**٦- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)**

ج) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٦٨,٣٦,٤٥٩	٥٦,٦٦٠,٢١٨		تكلفة المبيعات
١,٦٩٠,٤٦٤	١,٤٠٩,١٦٦	٢٤	مصاروفات عمومية وإدارية
١١١,٢٢١	١٢٤,٨٣٧	٢٣	مصاروفات بيع وتوزيع
<u>٧٠,١٠٨,١٤٤</u>	<u>٥٨,١٩٤,٢٢١</u>		

- المباني مقامة على أرض حق امتياز لمدة ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعنوية تنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧.

- د) يتمثل بند المشروع تحت التنفيذ بمشروع مستودع أسمنت التصدير ومشروع صيانة نظام الحريق وأخرى.  
هـ) بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ تم الاتفاق على تخفيض المبلغ المحدد لمورد الخط الثاني المرتبط بعملية الانتاج وكان أثر تخفيض الأصول على الآلات والمعدات مبلغ ١٠,٦٧ مليون ريال سعودي.

**٧- عقارات استثمارية**

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

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

بلغت القيمة العادلة للإسثمارات العقارية الممثلة في اراضي مملوكة للشركة مبلغ ٨٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٨,٩ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناء على التقييم المقدم من قبل شركة مجموعة نجوم السلام، خبير تثمين عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٤٨٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على الأسعار السائدة في السوق لاستثمارات مماثلة. إن هذه الأراضي محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً، وبالتالي، فقد تم تصنيفها كاستثمارات عقارية.

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

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

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٨٦,٧١٩,٠٠٧</u>	--	<u>٨٦,٧١٩,٠٠٧</u>	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٩٨,٩٠٩,٩٢٢</u>	--	<u>٩٨,٩٠٩,٩٢٢</u>	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم في شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مقلدة) بما يعادل ٢,٣٨٧٪ من إجمالي رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم).

ان طبيعة عمل هذه الشركة هو توليد الطاقة، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة القيمة السوقية. ان الاستثمار مررهون مقابل القرض المنحى للشركة (إيضاح رقم ٦).

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

٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٨١,٢٨٨,٢٧٤
١٠,٣٣٠,٢٧٤	١,٨٥٢,٦٧٥
<b>٢٨١,٢٨٨,٢٧٤</b>	<b>٢٨٣,١٤٠,٩٤٩</b>

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

#### ٩- موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بـرخص وبرامج أوراق وبياناتها كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريل سعودي	ريل سعودي
٤,٥٢٩,٩٤٠	٥,٩٢٤,٤٨٤
١,٣٩٤,٥٤٤	٢٧٥,٣٠٤
<b>٥,٩٢٤,٤٨٤</b>	<b>٦,١٩٩,٧٨٨</b>

النكلفة  
الرصيد في ١ يناير  
إضافات خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣٢٤,٥٦	٨٨٠,٨٠١
٥٥٦,٢٩٥	٥٥٦,٢٩٥
٨٨٠,٨٠١	١,٤٣٧,٠٩٦
<b>٥,٠٤٣,٦٨٣</b>	<b>٤,٧٦٢,٦٩٢</b>

الإطفاء المتراكم  
الرصيد في ١ يناير  
الإطفاء خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر  
صافي القيمة الدفترية

#### ١٠- عقود الإيجار

أ) تم عرض حق الإستخدام الخاص بسيارات موزجة للشركة في قائمة المركز المالي كما يلى:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريل سعودي	ريل سعودي
٥,٢٥٦,٨٣٠	٣,٥٦٦,٣٦٦
(١,٦٩٠,٤٦٤)	(١,٨٦٠,٧١٢)
<b>٣,٥٦٦,٣٦٦</b>	<b>١,٧٠٥,٦٥٤</b>

الرصيد في ١ يناير  
الاستهلاك خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٠- عقود الإيجار (تابع)

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

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

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

#### ١١- المخزون

١١-أ يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إضاح	
١٧٨,٢٢٨,٩٨٩	١٦٧,١٤٦,٣٠٢	إنتاج تحت التشغيل	
٨٢,٠٨٨,١١١	٨٧,٨٠٥,١٥٦	قطع غير	
١٥,٢٩٧,٠٧٣	٢٥,٩٢٠,٦٨٥	مواد أولية ومواد تعينة وتغليف	
٦,٨٦٢,٤٦٠	٦,٦٧٣,٤١٣	إنتاج تام	
٢,٥٨٦,٤٦٤	٦,٠٠٨,٥٩٩	بضاعة بالطريق	
<u>٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧</u>	<u>٢٩٣,٥٥٤,١٥٦</u>		
<u>-</u>	<u>(٦٠٤,٩١٥)</u>		
<u>٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧</u>	<u>٢٩٢,٩٤٩,٢٤١</u>		

١١-ب يخصم مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٦٠٤,٩١٥	المكون خلال السنة
--	<u>٦٠٤,٩١٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

#### ١٢- ذمم مدينة تجارية

١٢-أ تتكون الذمم المدينة التجارية بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إضاح	
٦,٢٣٤,٨١٤	٨,١١٢,٦٢١		
(١٩٢,٤٦٢)	(١٣٥,٠١٤)	١٢-ب	
<u>٦,٠٤٢,٣٥٢</u>	<u>٧,٩٧٧,٦٠٢</u>		

١٢-ج ذمم مدينة تجارية  
مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة

**شركة أسمنت تبوك**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

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

**١٢- ذمم مدينة تجارية (تابع)**

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	
٣٢٠,٧٨٢	١٩٢,٤٦٢	الرصيد في بداية السنة
(١٢٨,٣٢١)	(٥٧,٤٤٨)	رد مخصصات خلال السنة
<u>١٩٢,٤٦٢</u>	<u>١٣٥,٠١٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

**١٢- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى**  
**ت تكون المدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى مما يلي:**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	
٤,٦٨٤,٦٣١	٤,٨٤٥,٠٩٩	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٣٥,٦٦١	١,٣٩٥,٠٤٧	رسوم تأمين مستردة
٦٦٨,٦٣٢	١,٠٥٠,٣٧٤	ضريبة القيمة المضافة
١٧٤,٥٨٣	١,٣٥١,٣٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٠٨,٠٢٠	٢,٥٩٨,٦٠٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٨,٥٧٦,٥٣٧</u>	<u>١١,٢٤٠,٤٢٣</u>	

**١٤- النقد وما في حكمه**  
**يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:**

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

١٤- تمثل ودائع إسلامية قصيرة الأجل يحتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية بالريل السعودي ومدة إستحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار الأصلي. ويتحقق عنها عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السادسة.

**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 بـأجمالي مبلغ ٢٧٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١٥,٥ مليون ريال سعودي). تحتوي إتفاقية القرض مع البنك على بعض التزادات والتي من بين أشياء أخرى، أن لا تزيد نسبة الرائحة المالية عن ١:١ وأن لا تقل نسبة تحطيم الديون عن ٣:١ بناءً على القواعد المالية المدققة السنوية كما تقتضي بعض النسب والمؤشرات المالية.

إن الإخلال بهذه التزادات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التزادات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم بالأخذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. وقد التزمت الشركة بذلك التزادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كلفة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات متقدمة عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

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

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

وبناءً على إعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بإداء اختبار نسبة ١٠٪ لالتزام القرض وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، ونشا عن هذا الاختبار مكتسب 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 وتعديلها، 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 التزام القرض وإثبات التزام مالي جديد، وعليه تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلية للقرض، وإثبات الفرق كمكتسب أثر التعديل خلال عام ٢٠٢٠.

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

تم عرض التسهيلات في قائمة المركز المالي كما يلى:

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

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

فيما يلى حركة التمويل خلال السنة:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣١٥,٤٧١,٥٣٦
(١٧,٧٥٠,٦٠١)	٥,٨١٥,١٩٩
(٧١,٤٠٤,٧٤٤)	(٤٧,٦٠٣,١٦٢)
<u>٣١٥,٤٧١,٥٣٦</u>	<u>٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢</u>

الرصيد في بداية السنة  
أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي  
المسدود

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
١٦,٨٥٢,٠٤٥	١٤,٢١٦,٤٠٤	مكونات التكالفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
٩٧٠,٤٠٣	١,٥٨٧,٦١٤	تكالفة الخدمة الحالية
٤٨٢,٩٨٢	٣٣٢,٩٣٢	تكلفة الفوائد
١,٤٥٣,٣٨٥	١,٩٢٠,٥٦٦	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

٣٧٢,٥٦٣	١,١٩٠,٢٩٩	يلود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخرى
(٤,٤٦١,٥٨٩)	(١,٤٠٤,٢٢٢)	إعادة تقييم لالتزامات منافع الموظفين
١٢,٢١٦,٤٠٤	١٥,٩٢٣,٠٢٦	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة

١٧-ج الحسابية في التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل التغير في الرواتب
١٥,٦٣٠,٠٣٩	١٧,٤٥٩,٤٣٧	ارتفاع بنسبة٪١
١٢,٩٨٠,١٣٥	١٤,٥٧٨,٤٥٥	نقص بنسبة٪١
١٣,٠٠٣,٨٠٠	١٤,٦٠٥,١٨٩	معدل الخصم
١٥,٦٢٨,٥٦٤	١٧,٤٥٦,٢٠٦	ارتفاع دراسة إحصائية للموظفين
٤١,٣٢	٤١,٢٦	بيانات العضوية
٩,٢٧	٩,٦٨	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
		متوسط سنوات الخبرة السابقة

#### ١٨- مصروفات مستحقة ونفقات دائنة أخرى

ت تكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى كالتالي:

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

#### ١٩- التزامات توزيعات أرباح

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

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

#### ٢٠- الزكاة

##### أ- المحمول على السنة

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

به مخصص الزكاة  
الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

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

٤٠- الزكاة (تابع)

ج- مكونات الوعاء الزكوي

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

د- الموقف الزكوي

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

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

تسلمت الشركة الربط الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بفرقفات زكوية بـ٢,٦٦٩,٤٧٥ ريال سعودي وأفقت الشركة على كامل بند الربط وسدلت الزكاة المستحقة بالكامل، ثم إعادة الشركة الاعتراض على بند واحد من نفس الربط وهو فرق فروع إعادة تقدير الاستثمار بقيمة ٢,٥٤٠,٢٣١ ريال سعودي لدى اللجان العامة للأعترافات الزكوية والضريبة، وما زال اعتراض الشركة تحت التراسة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للمنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### ٢١- ربحية السهم

##### أ- ربحية السهم الأساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ربح السنة
٥١,٥٧٥,٧٧٢	١٧,٧٥٧,٤٢١	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٩٠,٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)
٠,٥٧٣	٠,١٩٧	

##### بـ- ربحية السهم المخفضة

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

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

#### ٢٢- الإيرادات وتكلفة المبيعات

تصنيف إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	المملكة العربية السعودية الجمهورية اليمنية وجمهورية السودان اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٥٠,٣٤١,٠٤٨	٤٢١,١٢٣,٨٣٥	
٢٦,١١٣,٧٢٤	٧,٤٠٥,٤٤٠	
٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	٤٢٨,٥٢٩,٢٧٥	

- 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 المعجا. ويتم البيع في نقطة زمنية محددة ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

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

#### ٢٢- مصروفات البيع والتوزيع

تكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلى:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	رواتب وأجور وما في حكمها إستهلاك آخر
٢,٢٩٤,٧٤١	٢,٤٨١,٤٣٧		
١١١,٢٢١	١٢٤,٨٣٧	٦-ج	
٥٤٥,٦٢٣	٤٣٩,٧٥٨		
٢,٩٥١,٥٨٥	٣,٠٤٦,٠٣٢		

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

**٤٤- مصروفات عمومية وإدارية**  
تكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٨,٧٤٢,٥٣٧	٩,٣٩٤,٨٥٨		رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩٦٥,٢٦٧	٢,٩٠٧,٩٠٧		أتعاب إستشارات
١,٩٨٧,٥٨٠	٢,٠٣٤,٥١٩		مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
١,٧٩٠,٤٦٤	١,٤٠٩,١٩٩	ج	استهلاك
١,١٣٩,٣١٣	٦٤٠,١٥٢		غيرات ومساعدات
٣٨٥,٢٢٥	٦٣٠,٣٦٣		مصروفات تنظيف
٦٤,٨٠٧	٦٢٢,٧٢٣		مصروفات ايجار
٥٩٢,٠٧٩	٥٢٣,٥١٩		مصروفات بريد وهاتف
١٩٧,٣١١	١٢٧,٨٠٥		اشتراكات
٣,٥٨٩,٩٩٥	٣,٣٦٠,٩٨٩		أخرى
<b>٢٠,٣٥٤,٥٧٨</b>	<b>٢١,٦٥٢,٠٠١</b>		

**٤٥- إيرادات أخرى**

تكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

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

**٤٦- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة**

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(رجال 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 والمسؤولية في تخطيط وتجهيز ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

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

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

#### 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 منتظمة 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 وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية وإعادة النظر في أسلوب تحديد القطاعات الجغرافية في ضوء التقييم الذي يقوم به متعدد القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل على أن يعتمد ذلك من مجلس إدارة الشركة. تمارس الشركة نشاطها بالملكة العربية السعودية وتقوم بتصدير الأسمنت إلى بعض الدول العربية حيث يتم السداد مقدماً لكافة علامات التصدير قبل اتمام عملية البيع وفقاً للبيانات الموضحة أدناه:

داخل المملكة	خارج المملكة	الإجمالي	الإيرادات من العقود مع العملاء	عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
العربية السعودية	العربية السعودية	ريل سعودي	ريل سعودي	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٢٨,٥٤٩,٢٧٥	٧,٤٠٥,٤٤٠	٢٢١,١٢٣,٨٣٥	٢٢١,١٢٣,٨٣٥	٢٢٨,٥٤٩,٢٧٥
٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	٢٦,١١٣,٧٢٤	٢٥٠,٣٤١,٠٤٨	٢٥٠,٣٤١,٠٤٨	٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢

#### ٢٩- أعباء تمويلية

ت تكون الأعباء التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

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

### ٣٠- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متعددة 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 وبهدف 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 وتقدير والتخطيط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتغيرات 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 إجتماعات بشكل منتظم، وأي تغيرات 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 التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعاينات الإدارية والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءً بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإنجازاتهم.

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 المتبعه تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردية المتعلقة بكل بند.

**مخاطر السوق**  
مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التغيرات النقدية للأدوات المالية قد تتدنى بسبب التغيرات في أسعار السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢

### أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

قرصون

يعكس الجدول أدباء 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) ٢٠٢٠	الربح / (الخسارة) ٢٠٢١
التغير في نقاط الزيادة في نقاط	التغير في نقاط الزيادة في نقاط
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة
بسعر الفائدة	بسعر الفائدة
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
(٣,١٥٤,٧١٤)	٣,١٥٤,٧١٤
	(٢,٧٣٦,٨٣٥)
	٢,٧٣٦,٨٣٥

قرصون

#### ٤٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، إن الشركة غير معروضة بشكل جوهرى لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والتولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي متثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

##### مخاطر الائتمان

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

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكون مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار، ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف الائتماني مرتفع، تستحق التعميم التجاري المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وبعض أرصدة العملاء ضمنه بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني، وقد تم إظهار التعميم التجاري المدينة ومدينون آخرون بقوتها القابلة للإسترداد المقترنة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- أ) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- ب) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- ج) ظروف مالية أو اقتصادية من المتوقع أن تسبب في تغير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- د) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لغير الطرف المقابل.
- هـ) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>موجودات مالية</u>
٦,٠٤٢,٣٥٢	٧,٩٧٧,٦٠٧	نجم تجاري مدينة
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١	أرصدة بنكية
٤٦,٧٣٥,٧١٤	٥٦,٠٦٠,١٣٨	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>موجودات مالية</u>
٤,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	مضمونة
٤,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)  
فيما يلي أعمار النسق التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

المدة	الرصيد في القيمة الإنخفاض	الرصيد في القيمة الإنخفاض	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتلاطف قيمتها	--	٤,٦٢٦,٣١٥	--	٧,٢٥,٢٩٤
من صفر إلى ٦٠ يوم	--	٩١١,٧٢١	--	٤٣٧,٨٩١
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	١٨١,٤٠٣	٦٨٥,٧١٩	٩٣,٥٩٠	٤٢٨,٠١١
أكثر من ٩٠ يوم	١١,٠٥٩	١١,٠٥٩	٤١,٤٤٤	٤١,٤٤٤
	<b>١٩٢,٤٦٢</b>	<b>٦,٢٣٤,٨١٤</b>	<b>١٣٥,٠١٤</b>	<b>٨,١١٢,٦٢١</b>

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة في المصوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالإلتزامات 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 الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة، فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالبالغ الإجمالي وغير مخصومة.

**التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة**

القيمة الدفترية	اجمالي	القيمة الدفترية	اجمالي	فواتن مستحقة التعاقدية	فواتن مستحقة التعاقدية	من سنة إلى ٢ سنوات	أقل من سنة ٢ سنوات	من سنة إلى ٣ سنوات	أقل من سنة ٣ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	<b>٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢</b>	٢٨٨,٠٨١,١٤٦	٢٨٨,٠٨١,١٤٦	١٤,٣٩٧,٥٧٤	٨٣,٢٧٠,٩٢٢	١٢٦,٩٤١,٧٦٧	٦٣,٤٧٠,٨٨٣			قرصون
٤٣,٢٦٩,٠٩٧		--	--	--	--	--	--	٤٣,٢٦٩,٠٩٧		ذمم تجارية دائنة
١٢١,٠٧٩,٨٥٧		--	--	--	--	--	--	--	١٢١,٠٧٩,٨٥٧	ومصروفات مستحقة
<b>٤٣٨,٠٢٢,٥٦٦</b>	<b>٤٣٨,٠٢٢,٥٦٦</b>	<b>٢٨٨,٠٨١,١٤٦</b>	<b>٢٨٨,٠٨١,١٤٦</b>	<b>١٤,٣٩٧,٥٧٤</b>	<b>٨٣,٢٧٠,٩٢٢</b>	<b>١٢٦,٩٤١,٧٦٧</b>	<b>٢٢٧,٨١٩,٨٣٧</b>			ذمم دائنة أخرى
										توزيعات أرباح مستحقة

**التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة**

القيمة الدفترية	اجمالي	القيمة الدفترية	اجمالي	فواتن مستحقة التعاقدية	فواتن مستحقة التعاقدية	من سنة إلى ٢ سنوات	أقل من سنة ٢ سنوات	من سنة إلى ٣ سنوات	أقل من سنة ٣ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣١٥,٤٧١,٥٣٦	<b>٣١٥,٤٧١,٥٣٦</b>	٣٠٨,١١١,٢١٣	٣٠٨,١١١,٢١٣	٤٦,٤٢٦,٧١٢	٩٨,١٦٥,٣٦٩	١٢٦,٩٤١,٧٦٧	٦٣,٤٧٠,٨٨٣			قرصون
٥٩,٢٩٧,٦٦١		--	--	--	--	--	--	٥٩,٢٩٧,٦٦١		ذمم تجارية دائنة
١٢١,٦٩٤,٣٧٤		--	--	--	--	--	--	--	١٢١,٦٩٤,٣٧٤	ومصروفات مستحقة
<b>٤٦٩,٥٧٠,٠٥٣</b>	<b>٤٦٩,٥٧٠,٠٥٣</b>	<b>٣٠٨,١١١,٢١٣</b>	<b>٣٠٨,١١١,٢١٣</b>	<b>١٩,٥٣٢,١٩٥</b>	<b>٩٨,١٦٥,٣٦٩</b>	<b>١٢٦,٩٤١,٧٦٧</b>	<b>٢٤٤,٤٦٢,٩١٨</b>			ذمم دائنة أخرى
										توزيعات أرباح مستحقة

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

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

٣١- إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار حتى تتمكن منمواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات الشركة المعنلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

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

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القبض أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في تلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

**شركة أسمنت تبوك**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

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

**٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)**

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

**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

الموجودات المالية	التكلفة المطफأة الإجمالي	القيمة الدفترية			القيمة العادلة الإجمالي
		المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
نفط مدينة تجارية	٧٩,٩٧٧,٦٠٧	٧٩,٩٧٧,٦٠٧	--	--	--
نقد وما في حكمه	٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٨,٠٨٢,٥٣١	--	--	--
عقارات إستثمارية	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	--	--	--
المطلوبات المالية	١٢٨,٣٣٩,٥٧٨	١٢٨,٣٣٩,٥٧٨	--	--	--
قرص وتسهيلات	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	--	--	--
نفط تجارية دائنة	٤٣,٢٦٩,٠٩٧	٤٣,٢٦٩,٠٩٧	--	--	--
ومصروفات مستحقة	٣١٦,٩٥٢,٦٦٩	٣١٦,٩٥٢,٦٦٩	--	--	--
ونفط دائنة أخرى	٣١٦,٩٥٢,٦٦٩	٣١٦,٩٥٢,٦٦٩	--	--	--
					<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</b>

الموجودات المالية	التكلفة المططفأة الإجمالي	القيمة الدفترية			القيمة العادلة الإجمالي
		المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
نفط تجارية مدينة	٦٠,٤٢,٣٥٢	٦٠,٤٢,٣٥٢	--	--	--
نقد وما في حكمه	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	--	--	--
عقارات الاستثمارية	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	--	--	--
المطلوبات المالية	١٢٤,٢٠٠,٥٦١	١٢٤,٢٠٠,٥٦١	--	--	--
قرص وتسهيلات	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	--	--	--
نفط تجارية دائنة	٥٩,٢٩٧,٦٦١	٥٩,٢٩٧,٦٦١	--	--	--
ومصروفات مستحقة	٣٧٤,٧٦٩,١٩٧	٣٧٤,٧٦٩,١٩٧	--	--	--
ونفط دائنة أخرى	٣٧٤,٧٦٩,١٩٧	٣٧٤,٧٦٩,١٩٧	--	--	--
					<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</b>

**٣٣- أحداث لاحقة**

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢م بتوزيع أرباح نقدية بلغت ٢٢,٥ مليون ريال سعودي يوازن ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. على أن تكون أحقيّة الأرباح لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاء ثالث يوم تداول على يوم إنعقاد الجمعية العامة للشركة والذي سيتم الإعلان عن تاريخ موعد إنعقادها لاحقاً وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة.

**٣٤- اعتماد القوائم المالية**

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